

稅務局根據有關法例徵收稅款及收費。大體而言，入息及利得稅是按納稅人在上一年賺取的入息和利潤評定，而其他收費是在有關活動出現時徵收。在2012-13年度，評定的入息及利得稅較上一年輕微增加25億元(1.4%)(附表2)，而收費則減少18億元(2.9%)。

利得稅

個人、法團、團體和合夥賺取在香港產生或得自香港的應評稅利潤，須課繳利得稅。2012-13課稅年度法團和法團以外人士的徵稅率維持不變，分別為16.5%及15%。

稅務局在2012-13年度評定的利得稅稅款增加至1,204億元，較上年度增加了46億元(4.0%)(圖5)，升幅輕微，反映本港經濟增長減慢。

各行業的最後評稅額載列於附表3及4。當中的2011-12課稅年度最後評稅總額，41.5%來自地產和金融業，而分銷業佔27.7%(圖6)。

圖5 利得稅評稅額

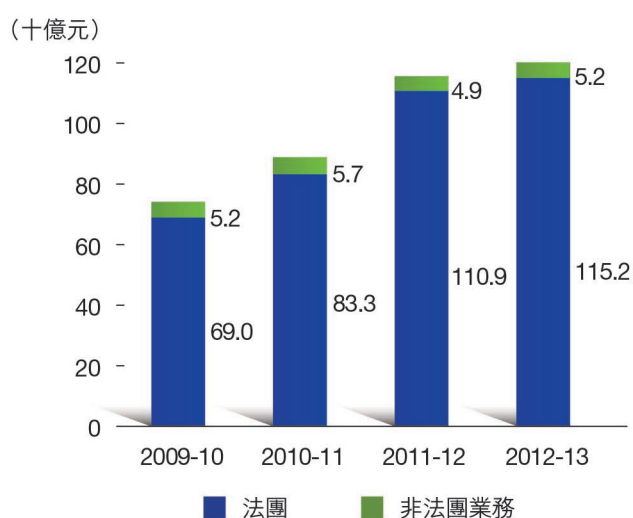
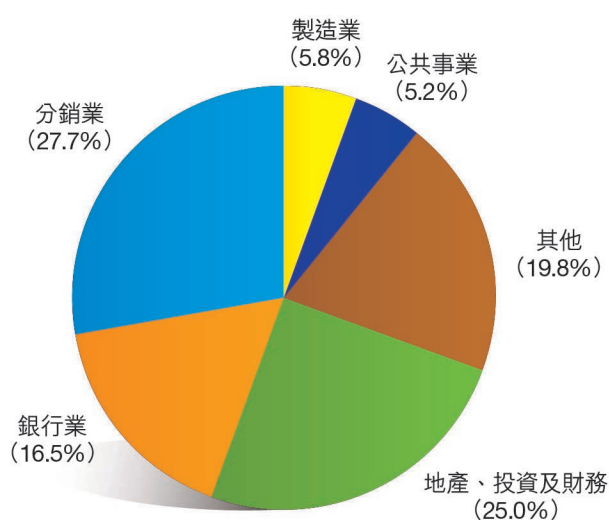


圖6 按業務類別劃分2011-12課稅年度的法團利得稅最後評稅額比率

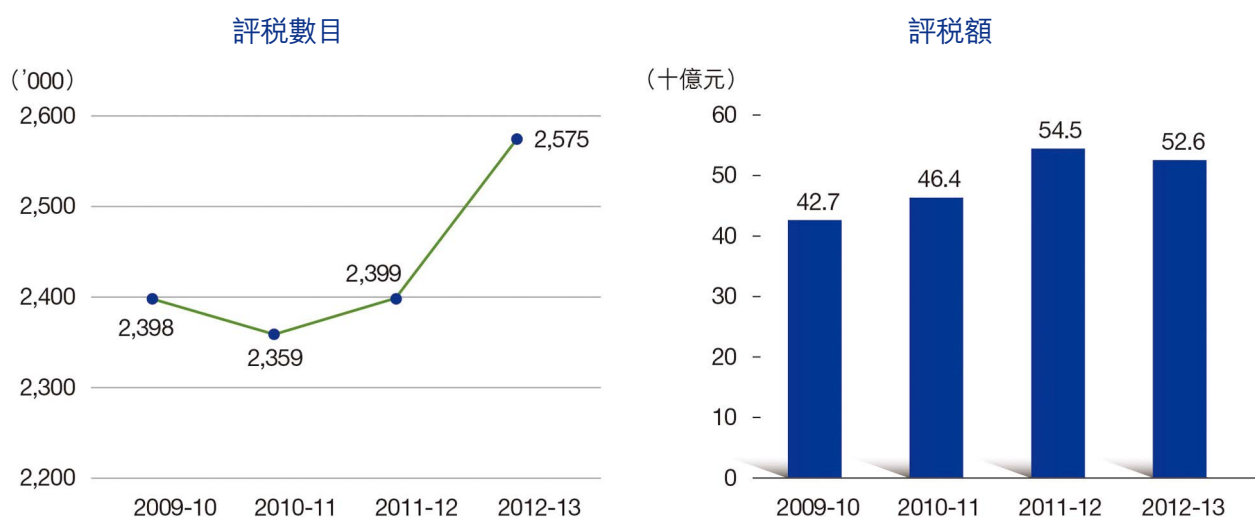


薪俸稅

從任何職位(如董事)或受僱工作所獲得的收入和退休金，而有關入息是於香港產生或得自香港的，須徵收薪俸稅，稅款不會超過總入息淨額(不扣除免稅額)按標準稅率計算的數額。2012-13課稅年度的標準稅率維持在15%。

2012-13年度的評稅數目較上年度增加7.3%，但由於實施了2012-13財政預算案的各項薪俸稅寬減措施，總評稅額減少了3.5%(圖7)。

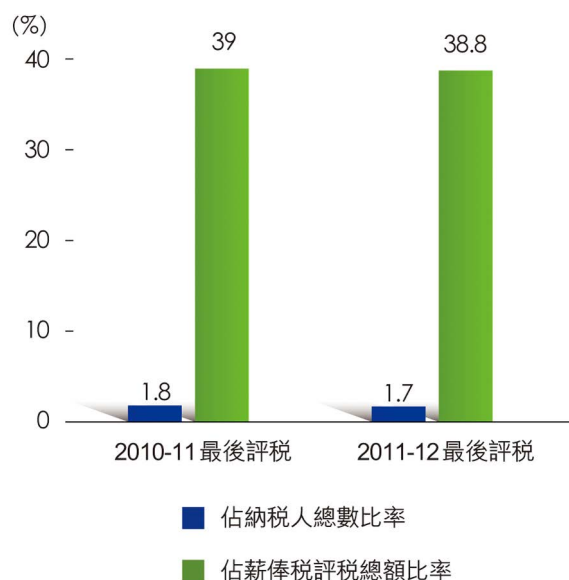
圖7 薪俸稅評稅



以納稅人入息水平劃分的2011-12課稅年度評稅資料和獲扣減免稅額分別載列於附表5及6。

2011-12課稅年度按標準稅率繳稅的人士有28,066名，較上年度增加1,286名。他們所繳納的稅款約佔薪俸稅評稅總額的38.8%，較上年度輕微減少了0.2%(圖8)。

圖8 按標準稅率繳稅人士



僱主申報僱員薪酬的責任

僱主除了有責任在開始及終止聘用個別職員時通知稅務局外，還要擬備每年的僱主報稅表，詳列每名僱員的薪酬。過去一年，共有 290,461 名僱主向本局遞交僱員薪酬及退休金報稅表。

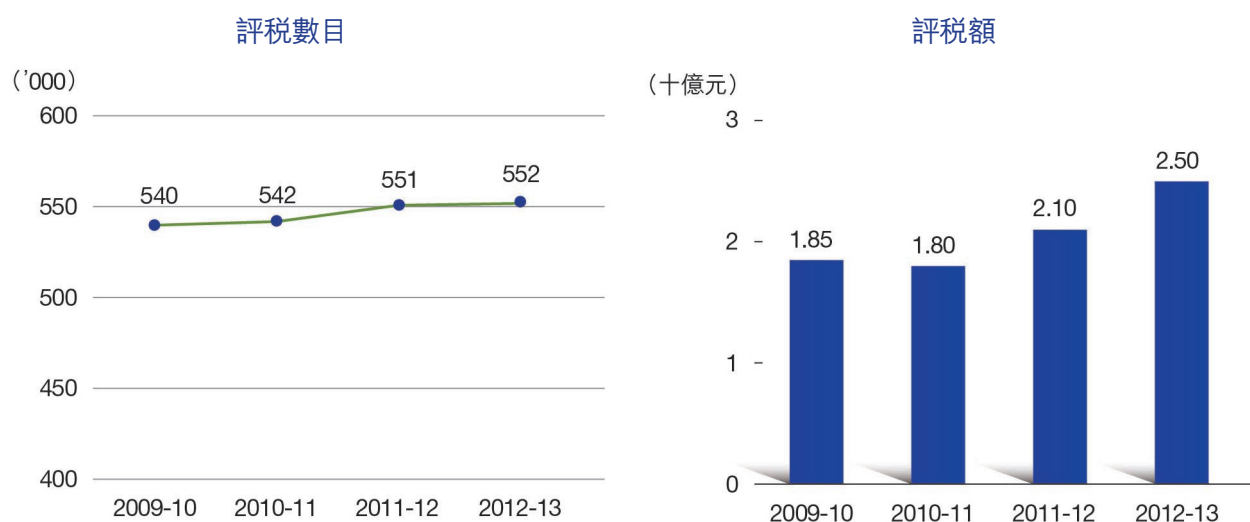
稅務局設有網上僱主稅務講座，並在網頁提供資訊幫助僱主明瞭有關的稅務規定，內容涵蓋填寫僱主報稅表、僱主的稅務責任和常遇疑難的解決方法。此外，僱主亦可透過表格傳真服務，索取填寫僱主報稅表和通知書的範本。

物業稅

物業擁有人(包括法團)須課繳物業稅，稅款按物業的應評稅淨值，以標準稅率計算。2012-13 課稅年度的標準稅率維持在 15%。物業擁有人如就供業務使用的物業繳付了物業稅，可以用該稅款抵銷他們應付的利得稅。以法團來說，他們亦須為物業收入課繳利得稅，稅率按公司利得稅稅率計算。為免每年須用物業稅抵銷利得稅，法團可申請豁免繳交有關物業的物業稅。

附表 7 載有稅務局記錄的物業分類及按物業的擁有人數目分類統計資料。2012-13 年度物業稅的評稅數目較上一年度微升 0.2%；隨著租金持續上升，評稅總額增加了 19.1%(圖 9)。

圖 9 物業稅評稅

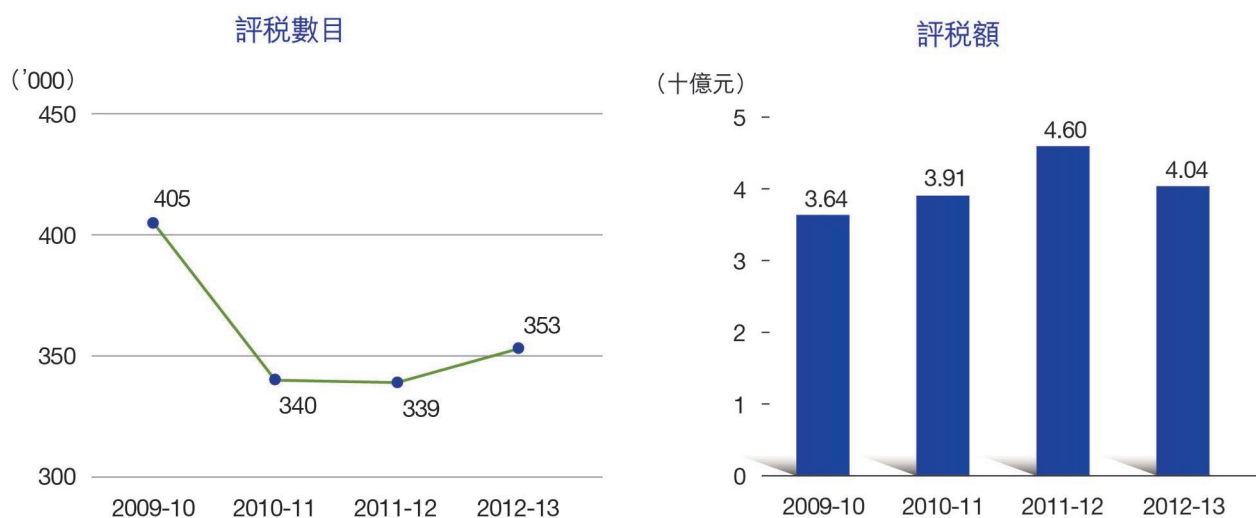


個人入息課稅

市民可選擇將入息總額以個人入息課稅方式評稅。這項評稅方式是將納稅人和配偶的一切收入合併，扣除免稅額後，以與薪俸稅相同的累進稅率評稅。如選擇適當，這個方法可減輕納稅人和配偶的整體稅務負擔。

2012-13年度個人入息課稅的評稅數目增加了4.2%，但由於實施了2012-13財政預算案的個人入息課稅稅款寬減，總評稅額減少了12.1%（圖10）。

圖10 根據個人入息課稅作出的評稅



稅收協定網絡

當香港及另一司法管轄區對納稅人的同一項入息或利潤徵稅，便會產生雙重課稅的情況。建立稅收協定網絡，可減少香港和締約夥伴的居民被雙重徵稅的機會，有助促進經貿、投資及人才互通，增強香港作為國際金融、投資和商業中心的競爭力。



截至2013年3月31日止，香港已與27個司法管轄區，即比利時、泰國、中國內地、盧森堡、越南、文萊、荷蘭、印尼、匈牙利、科威特、奧地利、英國、愛爾蘭、列支敦士登、法國、日本、新西蘭、瑞士、葡萄牙、西班牙、捷克、馬耳他、澤西島、馬來西亞、墨西哥、加拿大及意大利，簽訂了全面性避免雙重課稅協定(涵蓋不同類型收入)。

事先裁定

納稅人可就《稅務條例》的條文會如何應用在一項特定的安排上，向稅務局申請事先裁定。這項服務按收回成本原則收取費用，裁定有關「地域來源徵稅原則」應用在利得稅個案的基本申請費用為30,000元，而其他裁定為10,000元；如處理有關裁定所需的時間超出限定，申請人須另外繳付附加費用。如申請時已提交足夠資料，而本局無需作進一步查詢，本局會儘量在6個星期內回覆。

在2012-13年度，本局完成了45宗事先裁定的申請(圖11)。大部分的申請是關於利得稅事宜。

圖11 事先裁定

	2011-12 數目	2012-13 數目
承上一年度有待裁定的個案	18	15
加：該年內收到的申請個案	50	41
	68	56
減：處理完畢的個案 —		
作出裁定	35	27
撤銷申請	14	11
拒絕裁定	4	7
	53	45
轉下年度有待裁定的個案	15	11

反對

納稅人如不滿意評稅，可在訂明期限內以書面向局長提出反對。如反對的評稅是本局基於納稅人未有依時遞交報稅表而作出的估計評稅，反對通知書須連同填妥的報稅表及帳目（如適用）一併提交。每年大部分的反對個案是源於估計評稅，而這類個案，大多能依據其後收到的報稅表迅速解決。而其他類別的反對個案亦多數由納稅人與評稅主任達成協議而解決。只有少數反對個案最終須由局長作出決定。在2012-13年度，本局共處理完畢70,120宗反對個案（圖12）。

圖12 反對個案

	2011-12 數目		2012-13 數目	
承上一年度有待處理的個案	26,689		28,986	
加：該年內收到的個案	<u>72,662</u>		<u>72,299</u>	
	99,351		101,285	
減：處理完畢的個案 —				
協議解決（無須由局長作出決定）	69,637		69,628	
由局長作出決定：				
確認評稅	398		290	
調低評稅	228		117	
調高評稅	92		79	
取消評稅	<u>10</u>	<u>728</u>	<u>6</u>	<u>492</u>
		70,365		70,120
轉下年度有待處理的個案	<u>28,986</u>		<u>31,165</u>	

向稅務上訴委員會提出上訴

納稅人如不接受局長就其反對個案所作出的決定，可向稅務上訴委員會提出上訴。委員會是一個獨立裁決機構，在2013年3月31日，委員會成員包括1名主席、4名副主席及70名其他成員，主席及副主席是曾受法律訓練及具有法律經驗的人士。在2012-13年度，委員會共處理完畢67宗上訴個案（圖13）。

圖13 向稅務上訴委員會提出的上訴

			數目
在2012年4月1日有待聆訊或裁決的個案			82
加：本年內提出上訴的個案			46
			<u>128</u>
減：處理完畢的個案 —			
撤銷上訴		14	
上訴裁決：			
確認評稅	33		
調低評稅(全部)	2		
調低評稅(部分)	4		
調高評稅	13		
取消評稅	1	53	67
在2013年3月31日有待聆訊或裁決的個案			<u>61</u>

向法院提出上訴

委員會的決定是最終決定，但納稅人或局長可依據《稅務條例》第69(1)條提出申請，要求委員會就某法律問題呈述案件，以取得原訟法庭的意見。除了以呈述案件形式上訴外，如果與訟雙方同意，上訴可按《稅務條例》第67條直接移交原訟法庭審理，無須經由委員會聆訊。

在2012-13年度，原訟法庭就1宗上訴個案作出裁決。該宗個案是按《稅務條例》第67條移交原訟法庭的。該宗個案涉及的問題是技術性費用及許可證費用的收益應否課稅，原訟法庭只就技術性費用的收益裁定納稅人得直，納稅人就許可證費用的裁決已向上訴法庭提出上訴。

上訴法庭在2012-13年度就3宗有關《稅務條例》的個案作出判決。其中1宗是納稅人針對委員會的決定，依據《稅務條例》第69A條直接向上訴法庭提出上訴。涉及的問題是模具支出可否按《稅務條例》第16G條扣減，上訴法庭判稅務局局長勝訴，納稅人已申請向終審法院提出上訴的上訴許可。

其餘兩宗由上訴法庭裁決的案件，爭論點分別是未變現營業資產升值收益以及納稅人依據專營協議收到的一筆過款項應否課稅。針對上訴法庭的敗訴判決，稅務局局長已就前者案件向終審法院提出上訴，以及就後者案件申請向終審法院提出上訴的上訴許可。

圖14列出在2012-13年度向法院提出上訴的個案統計資料。

圖14 向法院提出的上訴

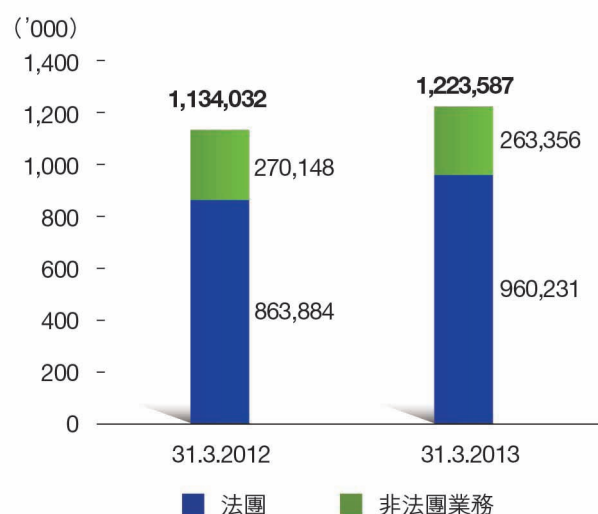
	原訟法庭		上訴法庭		終審法院		總數
在2012年4月1日有待聆訊或裁決的個案	5		5		0		10
加：本年內提出上訴的個案	0		1		1		2
	5		6		1		12
減：處理完畢的個案 —							
裁決	1		3		0		4
中止	0	1	0	3	0	0	4
在2013年3月31日有待聆訊或裁決的個案	4		3		1		8

商業登記

稅務局致力維持有效率的商業登記制度。在本港經營業務的商戶須辦理商業登記並繳納有關費用。在2013年3月31日已登記商戶共1,223,587家，是歷史新高，較2012年3月31日增加了89,555家（圖15）。

商業登記證有效期為一年，但商戶可選擇三年有效期的登記證。在2013年3月31日，共有15,986家商戶持有三年有效期的商業登記證。

圖15 持有商業登記證的商戶



為協助企業，當局寬免2012-13年度商業登記費，但商戶仍須繳付隨每張商業登記證收取的徵費。一年有效期登記證的徵費為450元；如商戶選擇三年有效期登記證，則須繳交商業登記費3,200元及徵費1,350元。

已就2012-13年度繳付登記費而不須於該期間續證的商戶，可向本局申請特許退款。截至2013年3月31日為止，本局已發出特許退款給10,856家商戶，金額合共1,630萬元。

由於商業登記費在整個2012-13財政年度獲得寬免，本年度商業登記費及罰款收入減少至1.229億元，較上一年度大幅減少90%，即使在年內發出的登記證增加了9%（圖16）。商業登記統計資料載列於附表8。

圖16 發出的商業登記證及已收的商業登記費

	2011-12	2012-13	增幅／減幅
發出的商業登記證數目（總行及分行）	1,158,838	1,264,736	+9%
商業登記費（包括罰款）（百萬元）	1,292.9	122.9	-90%

根據《商業登記條例》，每月平均銷售或收入總額不超過規定限額的小型業務（主要憑提供服務賺取利潤的，限額為10,000元；其他為30,000元），可申請豁免繳交商業登記費和徵費。如有關申請不獲批准，商戶可向行政上訴委員會提出上訴。在2012-13年度獲豁免繳費的個案有11,907宗，較上一年度減少13%。委員會年內並無接獲上訴個案。

印花稅

印花稅主要是就香港的物業交易、股票交易和樓宇租賃的文書而徵收(圖17)。

在資金氾濫及持續的低利率帶動下，樓市熾熱發展，整體物業價格在2012-13年度首六個月大幅上升，樓市的泡沫風險日益加劇。因應樓市過熱，政府採取多項需求管理措施，其中包括建議修訂《印花稅條例》。在2012-13年度，物業交易印花稅收入為224億元，較去年度上升9%。租約及其他文件的印花稅收入亦較去年增加7%至6.43億元。

受到全球經濟狀況不穩所影響，股票市場在2012-13年度大部分時間表現疲弱。2012-13年度股票交易印花稅收入為199億元，較上一年度減少了15%。

整體來說，本年度印花稅總收入輕微減少3%，而加蓋印花的文件數目亦下跌了4%(圖18及附表9)。

圖17 印花稅收入組合

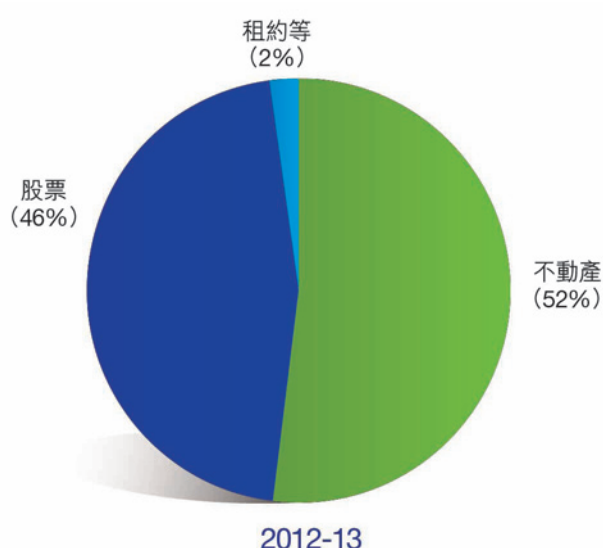


圖18 印花稅收入

	2011-12 (百萬元)	2012-13 (百萬元)	增幅/減幅
不動產	20,448	22,355	+9%
股票	23,306	19,882	-15%
租約及其他文件	602	643	+7%
總額	44,356	42,880	-3%

遺產稅

遺產稅是就已故人士在香港的遺產而徵收。遺產稅的稅率介乎5%至15%，視乎遺產的價值而定。遺產價值不超過750萬元則無須繳納遺產稅。

《2005年收入(取消遺產稅)條例》於2006年2月11日生效，凡在該日或之後去世的人士的遺產無須課徵遺產稅。在2005年7月15日至2006年2月10日期間去世的人士的遺產，如基本價值超逾750萬元，只會被徵收100元的象徵性稅款。隨著取消遺產稅，新個案的數目逐年遞減。2012-13年度遺產稅的新個案數目較上一年度下降15.5%至1,099宗(圖20)。

圖19及20展示過往兩年已評核個案的遺產組合和經本局處理的遺產稅個案。

圖19 遺產組合

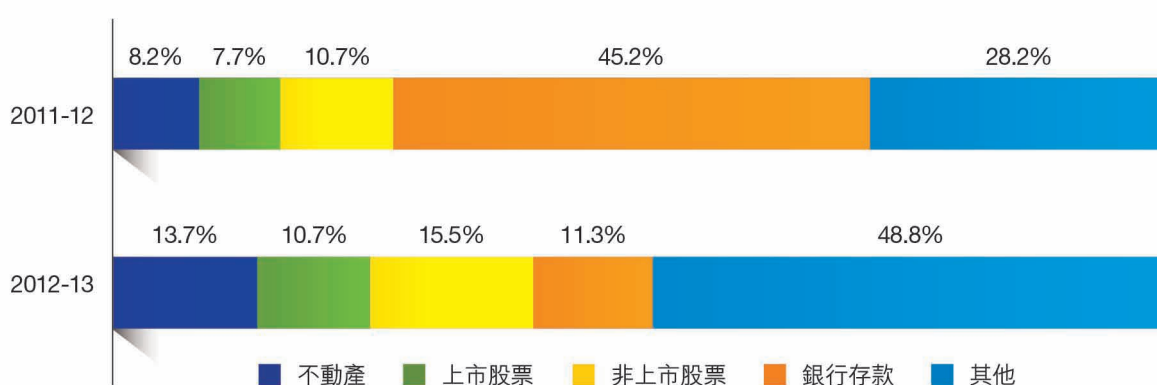


圖20 遺產稅個案

	2011-12 數目	2012-13 數目
新個案	1,301	1,099
完成個案		
— 須徵稅個案	35	19
— 豁免個案	1,293	1,075
	<u>1,328</u>	<u>1,094</u>

本年度的遺產稅收入為1.38億元(附表10)，較上一年度增加4,400萬元(47%)。

遺產稅須在遞交遺產申報誓章時繳納（或在死者去世後6個月內繳納，以較早者為準）。本局於本年度在未發出正式評稅前已先收到的稅款合共50萬元（附表10）。

博彩稅

博彩稅是就香港賽馬會管理的賽馬和足球比賽投注所取得的淨投注金收入，以及六合彩獎券收益而徵收。在2012-13年度，這些博彩活動的博彩稅稅率維持不變（圖21）。

圖21 2012-13年度博彩稅稅率

		稅率
賽馬	淨投注金收入	
	最初110億元	72.5%*
	其次10億元	73%
	其次10億元	73.5%
	其次10億元	74%
	其次10億元	74.5%
	餘額	75%
六合彩獎券	收益	25%
足球博彩	淨投注金收入	50%

註：* 就海外投注，適用於指明地方（例如：澳門）的折扣率為40%，而適用於香港以外的地方（指明地方除外）的折扣率為50%。

在2012-13年度，來自賽馬和足球博彩的博彩稅收入分別增加了4.6%及10.7%，而六合彩獎券的博彩稅收入則減少了3%（附表11）。2012-13年度整體的博彩稅收入總額較上一年度增加了5.1%（圖22）。

圖22 博彩稅收入

	2011-12 (百萬元)	2012-13 (百萬元)	增幅／減幅
賽馬	10,002.4	10,465.4	+4.6%
六合彩獎券	2,013.6	1,953.0	-3.0%
足球博彩	3,744.6	4,146.4	+10.7%
總額	15,760.6	16,564.8	+5.1%

儲稅券

納稅人會在兩種情況下購買儲稅券。

第一種情況是納稅人希望儲錢交稅。稅務局提供兩項服務計劃，分別是以所有納稅人為對象的「電子儲稅券」計劃和專為在職及退休公務員而設的「即賺即儲」計劃。納稅人開設儲稅券帳戶後，可透過多種方法購買儲稅券，包括銀行自動轉帳、電話、互聯網和銀行自動櫃員機。而在「即賺即儲」計劃下，在職或退休公務員可以每月從薪金或退休金中扣除一筆指定金額用作購買儲稅券。這類儲稅券在用作繳付稅款時可賺取利息，而利息是以購買日訂下的利率計算，生息期以36個月為上限。

在2012-13年度，「電子儲稅券」計劃的買券數目和款額較上一年度分別增加2.5%及10.4%，但「即賺即儲」計劃則分別減少1.6%及2.3%（附表12）。總款額較上一年度增加7.7%（圖23）。

第二種情況是稅務局局長要求對評稅提出反對的納稅人，購買與爭議中稅款等額的儲稅券。在有關反對或上訴獲裁定後，這些儲稅券會用作繳付應課稅款，當中只有最後退還給納稅人的款額，須以持券期內生效的浮動利率計算利息。

圖23 售出儲稅券

