

C018-c

修訂《稅務條例》。

由立法會制定。

第 1 部

導言

1. 簡稱

本條例可引稱為《2003 年收入（第 2 號）條例》。

2. 適用範圍

本條例就自 2003 年 4 月 1 日開始的課稅年度及以後的各課稅年度而適用。

第 2 部

對《稅務條例》的修訂

3. 因受僱工作而獲得的入息的定義

《稅務條例》(第 112 章) 第 9(1)(a)(i)、(ii) 及 (iii) 條現予廢除。

4. 認可慈善捐款

第 16D(2)(b) 條現予廢除，代以——

"(b) 以下款項——

(i) 就自 2002 年 4 月 1 日開始的課稅年度及之前任何課稅年度而言，超過該人的應評稅利潤在就根據第 VI 部訂定的免稅額及徵稅作出調整後所得的餘額的 10%；

(ii) 就自 2003 年 4 月 1 日或其後開始的任何課稅年度而言，超過該人的應評稅利潤在就根據第 VI 部訂定的免稅額及徵稅作出調整後所得的餘額的 25%。"

5. 從電影片膠卷、專利、商標等

所得的應評稅利潤的計算

第 21A(1)(b) 條現予廢除，代以——

"(b) 在任何其他個案（包括屬 (a) 段的但書所提及情況的任何個案）中則須被視為是該筆款項的以下百分率——

(i) 在款項屬該人在 2003 年 4 月 1 日前收取或應累算的任何款項的情況下，須被視為是該筆款項的 10%；

(ii) 在款項屬該人在 2003 年 4 月 1 日或其後收取或應累算的任何款項的情況下，須被視為是該筆款項的 30%。"

6. 認可慈善捐款

第 26C 條現予修訂——

(a) 在第 (2)(a)(ii) 款中，廢除 "的 10%" 而代以 "乘以第 (2A) 款指明的百分率所得數額"；

(b) 在第 (2)(b)(iii) 款中，廢除 "的 10%" 而代以 "乘以第 (2A) 款指明的百分率所得數額"；

(c) 加入——

"(2A) 就——

(a) 自 2002 年 4 月 1 日開始的課稅年度及之前任何課稅年度而言，為施行第 (2)(a)(ii) 及

(b)(iii) 款而指明的百分率為 10%；

(b) 自 2003 年 4 月 1 日或其後開始的任何課稅年度而言，為施行第 (2)(a)(ii) 及 (b)(iii) 款而指明的百分率為 25%。"

7. 暫繳物業稅的稅額

第 63M(8) 條現予修訂，廢除 "第 (7) 款" 而代以 "第 (6) 款"。

8. 反對

第 64(1) 條現予修訂，廢除 "在評稅屬非暫繳稅評稅的情況下，該通知書"。

9. 標準稅率

附表 1 現予修訂——

(a) 廢除 "1989/90 課稅年度及直至有關標準稅率被取代為止" 而代以 "1989/90 至 2002/03 期間的各個課稅年度 (包括首尾兩個課稅年度在內)"；

(b) 在未處加入——

"2003/04 課稅年度 --- 15-1/2%
2004/05 課稅年度及直至有關標準稅率被取代
為止 --- 16%"。

10. 稅率

附表 2 現予修訂——

(a) 廢除 "1998/99 課稅年度及其後的每個課稅年度" 而代以 "1998/99 至 2002/03 期間的各個課稅年度 (包括首尾兩個課稅年度在內)"；

(b) 在未處加入——

"2003/04 課稅年度

第 2 欄 第 3 欄

- (a) 最初的\$32,500 2%
- (b) 其次的\$32,500 7-1/2%
- (c) 其次的\$32,500 13%
- (d) 餘額 18-1/2%

2004/05 課稅年度及其後
的每個課稅年度

第 2 欄 第 3 欄

- (a) 最初的\$30,000 2%
- (b) 其次的\$30,000 8%
- (c) 其次的\$30,000 14%
- (d) 餘額 20%"。

11. 免稅額

附表 4 現予修訂——

(a) 廢除 "1998/99 課稅年度及其後的每個課稅年度" 而代以 "1998/99 至 2002/03 期間的各個課稅年度 (包括首尾兩個課稅年度在內)"；

(b) 在未處加入——

"2003/04 課稅年度

第1欄 第2欄

(條次) (訂明款額)

1. 第28條 (基本免稅額) \$104,000
2. 第29條 (已婚人士免稅額) \$208,000
3. 第30條 (供養父母免稅額)——
 - (a) 第(3)(a)款 \$30,000
 - (b) 第(3)(b)款 \$30,000
 - (c) 第(4)(a)款 \$12,000
4. 第30A條 (供養祖父母或外祖父母免稅額)——
 - (a) 第(3)(a)款 \$30,000
 - (b) 第(3)(b)款 \$30,000
 - (c) 第(4)(a)款 \$12,000
5. 第30B(1)條 (供養兄弟姊妹免稅額) \$30,000
6. 第31條 (子女免稅額)——
 - (a) 第(1)款 第一至九名子女
每名\$30,000
 - (b) 第(5)款 \$270,000
7. 第31A(1)條 (傷殘受養人免稅額) \$60,000
8. 第32(1)條 (單親免稅額) \$104,000

2004/05 課稅年度及其後的

每個課稅年度

第1欄 第2欄

(條次) (訂明款額)

1. 第28條 (基本免稅額) \$100,000
2. 第29條 (已婚人士免稅額) \$200,000
3. 第30條 (供養父母免稅額)——
 - (a) 第(3)(a)款 \$030,000
 - (b) 第(3)(b)款 \$030,000
 - (c) 第(4)(a)款 \$012,000
4. 第30A條 (供養祖父母或外祖父母免稅額)——
 - (a) 第(3)(a)款 \$030,000
 - (b) 第(3)(b)款 \$030,000
 - (c) 第(4)(a)款 \$012,000
5. 第30B(1)條 (供養兄弟姊妹免稅額) \$030,000
6. 第31條 (子女免稅額)——

(a) 第 (1) 款 第一至九名子

女每名\$30,000

(b) 第 (5) 款 \$270,000

7. 第 31A(1) 條 (傷殘受養人免稅額) \$060,000

8. 第 32(1) 條 (單親免稅額) \$100,000"。

12. 與法團有關的利得稅率

附表 8 現予修訂——

(a) 廢除 "1998/99 課稅年度及直至有關的利得稅率被取代為止" 而代以 "1998/99 至 2002/03 期間的各個課稅年度 (包括首尾兩個課稅年度在內)";

(b) 在未處加入——

"2003/04 課稅年度及直至有關的利得稅率被取代為止 17-1/2%"。

第 3 部

過渡性條文

13. 第 3 部的釋義

(1) 在本部中，除文意另有所指外——

"上一課稅年度" (preceding year of assessment) 指自 2002 年 4 月 1 日開始的課稅年度；

"本課稅年度" (current year of assessment) 指自 2003 年 4 月 1 日開始的課稅年度；

"主體條例" (principal Ordinance) 指《稅務條例》(第 112 章)。

(2) 凡在本部中使用的詞語亦有在主體條例中使用，則該詞語的涵義與主體條例中該詞語的涵義相同。

14. 對應課稅入息實額的解釋

(1) 就根據主體條例第 63C(1) 條計算上一課稅年度的應課稅入息實額以確定自 2003 年 4 月 1 日開始的課稅年度或自 2004 年 4 月 1 日開始的課稅年度的暫繳薪俸稅而言，在主體條例第 12B(1)(b) 及 (2)(b) 條中對根據主體條例第 V 部准許的免稅額的提述，須猶如是對根據經本條例修訂的主體條例第 V 部及附表 4 就自 2003 年 4 月 1 日開始的課稅年度或自 2004 年 4 月 1 日開始的課稅年度 (視屬何情況而定) 而訂明的免稅額款額的提述一樣理解。

(2) 就根據主體條例第 63E 條以該條的第 (2)(a) 款所指明的理由提出的緩繳自 2003 年 4 月 1 日開始的課稅年度或自 2004 年 4 月 1 日開始的課稅年度的暫繳薪俸稅的申請而言，在該款中對 "該課稅年度的上一年度所得的應課稅入息實額" 的提述，須解釋為指根據第 (1) 款計算所得的自 2002 年 4 月 1 日開始的課稅年度的應課稅入息實額或自 2003 年 4 月 1 日開始的課稅年度的應課稅入息實額 (視屬何情況而定)。

(3) 就根據主體條例第 63E 條以該條的第 (2)(b) 款所指明的理由提出的緩繳自 2003 年 4 月 1 日開始的課稅年度或自 2004 年 4 月 1 日開始的課稅年度的暫繳薪俸稅的申請而言，在該款中對 "該課稅年度的上一年度其應課稅入息實額" 的提述，須解釋為指根據第 (1) 款計算所得的自 2002 年 4 月 1 日開始的課稅年度的應課稅入息實額或自 2003 年 4 月 1 日開始的課稅年度的應課稅入息實額 (視屬何情況而定)。

15. 提出緩繳申請的額外理由

(1) 在不損害主體條例第 63E 條的規定的原則下，凡任何人有法律責任就本課稅年度繳

付暫繳薪俸稅，該人可——

(a) 在該筆暫繳薪俸稅的繳稅日期前的第 28 日或之前；或

(b) 在根據主體條例第 63C(6) 條發出的繳付暫繳薪俸稅的通知書的日期後的第 14 日或之前，

(兩者以較遲者為準) 向局長提交書面通知，以第 (2) 款所指明的理由向局長申請暫緩繳付該筆稅款的全部或部分，直至該人須就該課稅年度繳付薪俸稅時為止。

(2) 為施行第 (1) 款而指明的理由如下——

(a) 除 (b) 段另有規定外，在上一課稅年度根據主體條例第 III 部被徵稅的人可據的理由為該人或其同住配偶在本課稅年度作出或將作出的認可慈善捐款的總額，超出或相當可能超出以下款項的 10%——

(i) 除第 (ii) 節另有規定外，該人在上一課稅年度的應評稅入息中，扣減根據主體條例第 12(1)(a) 及 (b) 條就上一課稅年度訂定的扣除項目後所得的款項；或

(ii) 在該人與其配偶已根據主體條例第 10(2) 條就上一課稅年度作出選擇的情況下，該人與其配偶在上一課稅年度的應評稅入息中各自扣

減根據主體條例第 12(1)(a) 及 (b) 條就上一課稅年度訂定的扣除項目後所得的款項的總和；

(b) 已根據主體條例第 41 條就上一課稅年度作出選擇的人可據的理由為該人或其同住配偶在本課稅年度作出或將作出的認可慈善捐款的總額，超出或相當可能超出以下款項總額的 10%——

(i) 該人在上一課稅年度的入息總額；

(ii) 根據主體條例第 16D 條容許在上一課稅年度扣除的任何款項；及

(iii) 根據主體條例第 12(1)(e) 條容許在上一課稅年度扣除的任何款項。

(3) 在不損害主體條例第 63J 條的規定的原則下，凡任何人有法律責任就本課稅年度繳付暫繳利得稅，該人可——

(a) 在該筆暫繳利得稅的繳稅日期前的第 28 日或之前；或

(b) 在根據主體條例第 63H(7) 條發出的繳付暫繳利得稅的通知書的日期後的第 14 日或之前，

(兩者以較遲者為準) 向局長提交書面通知，以第 (4) 款所指明的理由向局長申請暫緩繳付該筆稅款的全部或部分，直至該人須就該課稅年度繳付利得稅時為止。

(4) 為施行第 (3) 款而指明的理由為該人在本課稅年度作出或將作出的認可慈善捐款的總額，超出或相當可能超出該人上一課稅年度的應評稅利潤在就根據主體條例第 VI 部訂定的上一課稅年度的免稅額及徵稅作出調整後所得的餘額的 10%。

(5) 凡局長信納一般地或就個別個案延長根據本條提出申請的時限是適當的，他可延長該時限。

(6) 局長在接獲根據本條提出的申請後，須考慮該申請，並可批准暫緩繳付有關的暫繳薪俸稅或暫繳利得稅（視何者屬適當而定）的全部或部分。

(7) 局長須將其決定以書面通知根據本條提出申請的人。

摘要說明

本條例草案的主要目的是修訂《稅務條例》(第 112 章)以實施政府就 2003 至 2004 財政年度提出的財政預算案中的某些建議。

2. 草案第 3 條修訂因受僱工作而獲得的入息的定義，令僱主發給僱員的度假券或旅費的價值構成該僱員因受僱工作而獲得的入息的一部分。
3. 草案第 4 條提高可予扣稅的捐款額的上限，由一個人的應評稅利潤的 10%調高至 25%。
4. 草案第 5 條調高在計算沒有在香港經營任何行業、專業或業務的人因在香港使用電影片膠卷或電視片膠卷、專利權、商標或版權物料等而收取的款項的應評稅利潤時所應用的某個比率。
5. 草案第 6 條提高可予扣稅的捐款額的上限，由一個人的應評稅入息的 10%調高至 25%。
6. 草案第 7 條更正一項條文參照上的錯誤提述。
7. 草案第 8 條刪除一項過時的對暫繳稅評稅的提述。
8. 草案第 9 條將 2003/04 課稅年度的標準稅率由 15%調高至 15-1/2%，並將 2004/05 課稅年度的標準稅率由 15-1/2% 調高至 16%。
9. 草案第 10 條調整 2003/04 及 2004/05 課稅年度的邊際稅率的結構。
10. 草案第 11 條將 2003/04 課稅年度的基本免稅額、已婚人士免稅額及單親免稅額分別調低至\$104,000、\$208,000 及\$104,000，並將 2004/05 課稅年度的基本免稅額、已婚人士免稅額及單親免稅額分別調低至\$100,000、\$200,000 及\$100,000。該條亦調整子女免稅額的結構，令一個人可就第一至九名子女每名獲給予\$30,000 的免稅額。
11. 草案第 12 條將與法團有關的利得稅率由 16%調高至 17-1/2%。
12. 草案第 14 及 15 條載有過渡性條文。