

《2003 年收入(第 2 號) 條例》

目錄

條次		頁次
	第 1 部	
	導言	
1.	簡稱	A920
2.	適用範圍	A920
	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	A920
4.	認可慈善捐款	A922
5.	從電影片膠卷、專利、商標等所得的應評稅利潤的計算	A922
6.	認可慈善捐款	A924
7.	暫繳物業稅的稅額	A924
8.	反對	A924
9.	標準稅率	A924
10.	稅率	A924
11.	免稅額	A926
12.	與法團有關的利得稅率	A930
	第 3 部	
	過渡性條文	
13.	第 3 部的釋義	A930
14.	對應課稅入息實額的解釋	A932
15.	提出緩繳申請的額外理由	A932

香港特別行政區

2003 年第 24 號條例

印章位置

行政長官
董建華
2003 年 7 月 3 日

本條例旨在修訂《稅務條例》。

[2003 年 7 月 4 日]

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

第 3 至 6 及 9 至 15 條就自 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 條現予修訂——

(a) 廢除第 (1)(a)(i)、(ii) 及 (iii) 款；

- (b) 在第 (2A) 款中——
- (i) 廢除 (a) 段而代以——
 - “(a) 符合以下說明的任何利益——
 - (i) 不屬僱主在度假旅程方面所提供；並且
 - (ii) 能被收受人轉換為金錢；”；
 - (ii) 在 (b) 段中，廢除末處的句號而代以“；或”；
 - (iii) 加入——
 - “(c) 僱主在度假旅程方面所支付的任何款項。”；
- (c) 在第 (6) 款中，加入——
- ““度假旅程”(holiday journey)——
 - (a) 指為度假目的而作的旅程；或
 - (b) 在某旅程是為度假及其他目的而作的情況下，指該旅程中為度假目的而作的部分；”。

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	—	15½%
2004/05 課稅年度及其後的每個課稅年度	—	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) 在末處加入——

“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		7½%
(c) 其次的 \$32,500		13%
(d) 餘額		18½%

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) 在末處加入——

“2003/04 課稅年度

	第 1 欄 (條次)	第 2 欄 (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

第 1 欄 (條次)	第 2 欄 (訂明款額)
(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 (條次)	第 2 欄 (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	\$ 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

第 1 欄 (條次)	第 2 欄 (訂明款額)
(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)	\$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) 在末處加入——
- “2003/04 課稅年度及其後的每個課稅年度 17½%”。

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。