

立法會參考資料摘要

《稅務條例》 (第 112 章)

《2005 年收入(免稅額)條例草案》

引言

在二零零五年四月十九日的會議上，行政會議建議，行政長官指令《2005 年收入(免稅額)條例草案》(載於 *附件 A*) 應提交立法會，以落實在《二零零五至零六年度財政預算案》所公布與薪俸稅及個人入息課稅的免稅額有關的建議。

理據

將子女免稅額由 30,000 元增加至 40,000 元

2. 為減輕納稅人在養育子女方面頗為沉重的負擔，我們建議把子女免稅額由每名子女 30,000 元增加至 40,000 元，約有 30 萬名納稅人會因而受惠。

為供養 55 至 59 歲的父母／祖父母的納稅人提供新的基本免稅額及額外免稅額

3. 由於經濟轉型及年紀較大人土的失業情況仍然較為嚴重，年輕一代無可避免要承擔更重的供養父母責任。就不足 60 歲的父母而言，由於這些父母較容易重投全職或兼職工作，因此有關子女的負擔相對較輕。為了減輕子女的負擔，我們建議向供養 55 至 59 歲的父母或祖父母的納稅人提供兩項新的免稅額。他們可以獲得每年 15,000 元的基本免稅額，而與這些父母或祖父母同住的納稅人則可享有額外的 15,000 元免稅額。估計約有 10 萬名納稅人會因而受惠。

其他方案

4. 我們必須修訂現行法例，以實施有關建議。除此之外，並無其他方案。

條例草案

5. 條例草案旨在修訂《稅務條例》(第 112 章)，以實施《二零零五至零六年度財政預算案》中所提出的一些建議。有關的主要條文如下：

(a) 草案第 3 條在條例第 30 條中加入第(1A)款，以規定取得為年齡介乎 55 及 59 歲的父母而建議的新免稅額所需符合的條件。草案第 4 條就與同年齡的祖父母或外祖父母有關的新免稅額作出類似的規定。

(b) 草案第 5 條加入附表以列載所有適用於 2005/06 課稅年度及其後所有年度的免稅額。為祖父母、外祖父母及父母而建議的兩項新免稅額款額及新的子女免稅額款額均載於附表內。

(c) 草案第 6 條就評定暫繳薪俸稅引入過渡性條文。

6. 建議修訂的現行條文，載於 *附件 B*。

立法程序時間表

7. 立法程序時間表會如下 -

刊登憲報	二零零五年四月二十二日
首讀和開始二讀辯論	二零零五年四月二十七日
恢復二讀辯論、委員會審議階段和三讀	另行通知

建議的影響

8. 建議符合《基本法》，包括有關人權的條文。建議不會影響條例及其附屬法例現行條文的約束力，對生產力、環境、公務員和可持續發展沒有影響。

對財政的影響

9. 我們估計，提高子女免稅額的建議將會令政府全年稅收減少 6.2 億元。向供養 55 至 59 歲的父母／祖父母的納稅人提供新的基本免稅額及額外免稅額的建議，將會令政府全年稅收減少 4.5 億元。

對經濟的影響

10. 我們須作出建議的法例修訂，以落實《二零零五至零六年度財政預算案》中所公布與薪俸稅及個人入息課稅的免稅額有關的措施。這些稅收措施是整套財政預算措施的必要部分，在全面推行後，可促進社會穩定，推動經濟發展。落實與薪俸稅及個人入息課稅有關的建議措施，會令納稅人的可動用收入增加約 10 億元，因而會對本地消費產生一些輕微刺激作用。

公眾諮詢

11. 在制訂《二零零五至零六年度財政預算案》時，財政司司長曾徵詢立法會議員和各商會、團體、組織及公眾的意見，並對所表達的意見加以考慮。

宣傳安排

12. 我們會在二零零五年四月十九日發出新聞稿，並安排發言人解答傳媒和市民的查詢。

背景

13. 財政司司長在《二零零五至零六年度財政預算案》中提出下列與薪俸稅及個人入息課稅下的免稅額有關的建議 -

- (a) 把子女免稅額由現時的 30,000 元增加至 40,000 元，由二零零五至零六課稅年度起生效；以及
- (b) 為供養 55 至 59 歲的父母 / 祖父母的納稅人提供新的基本免稅額和額外的免稅額（兩者同為 15,000 元），由二零零五至零六課稅年度起生效。

14. 我們須修訂《稅務條例》，以實施這些建議。

查詢

15. 如對本參考資料摘要有任何查詢，請致電 2810 2370 與財經事務及庫務局首席助理秘書長(庫務) (收入)吳麗敏小姐聯絡。

財經事務及庫務局

二零零五年四月十九日

《 2005 年收入(免稅額)條例草案 》

目錄

條次		頁次
	第 1 部	
	導言	
1.	簡稱	1
2.	適用範圍	1
	第 2 部	
	對《稅務條例》的修訂： 調整免稅額	
3.	供養父母免稅額	2
4.	供養祖父母或外祖父母免稅額	5
5.	免稅額	8
	第 3 部	
	對《稅務條例》的修訂： 過渡性條文	
6.	過渡性條文	10

條次

頁次

7. 加入附表 14

附表 14 關於 2005/06 課稅年度暫繳薪俸
稅的過渡性條文

10

本條例草案

旨在

修訂《稅務條例》以實施政府在 2005 至 2006 年度財政預算案中提出的調整根據該條例第 III 部(薪俸稅)或第 VII 部(個人入息課稅)應課稅的人的免稅額的建議。

由立法會制定。

第 1 部

導言

1. 簡稱

本條例可引稱為《2005 年收入(免稅額)條例》。

2. 適用範圍

第 3、4 及 5 條就以下課稅年度而適用 —

- (a) 於 2005 年 4 月 1 日開始的課稅年度；及
- (b) 其後所有課稅年度。

第 2 部

對《稅務條例》的修訂： 調整免稅額

3. 供養父母免稅額

《稅務條例》(第 112 章)第 30 條現予修訂 —

(a) 在第(1)款之前加入 —

“(1AA) 在本條中，“供養父母免稅額”指根據第(1)或(1A)款給予的免稅額。”；

(b) 廢除第(1)款而代以 —

“(1) 在以下情況下，任何人可在任何課稅年度內獲給予一項免稅額 —

(a) 如 —

(i) 該人；或

(ii) 並非與該人分開居住的該人的配偶，

在該年度內供養該人的或其配偶的父或母；及

(b) 該名父或母在該年度內任何時間 —

(i) 通常居住於香港；及

(ii) 符合以下的描述 —

(A) 年齡為
60 歲或
以上；或

(B) 未年滿
60 歲，
並有資格
根據政府
傷殘津貼
計劃申索
津
貼。”；

(c) 在第(1)款之後加入 —

“(1A) 在以下情況下，任何人可在任何
課稅年度內獲給予一項免稅額 —

(a) 如 —

(i) 該人；或

(ii) 並非與該人分開
居住的該人的配
偶，

在該年度內供養該人的或
其配偶的父或母；及

(b) 該名父或母 —

(i) 在該年度內任何
時間通常居住於
香港；

(ii) 在該年度內任何時間年齡為 55 歲或以上，但未滿 60 歲；

(iii) 並非在該年度內年屆 60 歲；及

(iv) 在該年度連續全年均沒有資格根據政府傷殘津貼計劃申索津貼。”；

(d) 在第(3)款中 —

(i) 廢除“本條可”而代以“第(1)款可就一名父或母而”；

(ii) 在(b)段中，廢除在“額外免稅額，”之後的所有字句而代以“給予該額外免稅額的前提，是該名父或母在有關課稅年度連續全年均與有資格就該年度申索(a)段所指的免稅額的人同住，而無須付出十足有值代價。”；

(e) 在第(3)款之後加入 —

“(3A) 根據第(1A)款可就一名父或母而給予的供養父母免稅額是 —

(a) 訂明款額的免稅額；

- (b) 訂明款額的額外免稅額，給予該額外免稅額的前提，是該名父或母在有關課稅年度連續全年均與有資格就該年度申索(a)段所指的免稅額的人同住，而無須付出十足有值代價。”。

4. 供養祖父母或外祖父母免稅額

第 30A 條現予修訂 —

- (a) 在第(1)款之前加入 —

“(1AA) 在本條中，“供養祖父母或外祖父母免稅額”指根據第(1)或(1A)款給予的免稅額。”；

- (b) 廢除第(1)款而代以 —

“(1) 在以下情況下，任何人可在任何課稅年度內獲給予一項免稅額 —

- (a) 如 —

- (i) 該人；或

- (ii) 並非與該人分開居住的該人的配偶，

在該年度內供養該人的或其配偶的一名祖父母或外祖父母；及

(b) 該名祖父母或外祖父母在該年度內任何時間 —

(i) 通常居住於香港；及

(ii) 符合以下的描述 —

(A) 年齡為60歲或以上；或

(B) 未年滿60歲，並有資格根據政府傷殘津貼計劃申索津貼。”；

(c) 在第(1)款之後加入 —

“(1A) 在以下情況下，任何人可在任何課稅年度內獲給予一項免稅額 —

(a) 如 —

(i) 該人；或

(ii) 並非與該人分開居住的該人的配偶，

在該年度內供養該人的或其配偶的祖父母或外祖父母；及

(b) 該名祖父母或外祖父母 —

(i) 在該年度內任何時間通常居住於香港；

(ii) 在該年度內任何時間年齡為 55 歲或以上，但未滿 60 歲；

(iii) 並非在該年度內年屆 60 歲；及

(iv) 在該年度連續全年均沒有資格根據政府傷殘津貼計劃申索津貼。”；

(d) 在第(3)款中 —

(i) 廢除“本條可”而代以“第(1)款可就一名祖父母或外祖父母而”；

(ii) 在(b)段中，廢除在“額外免稅額，”之後的所有字句而代以“給予該額外免稅額的前提，是該名祖父母或外祖父母在有關課稅年度連續全年均與有資格就該年度申索(a)段所指的免稅額的人同住，而無須付出十足有值代價。”；

(e) 在第(3)款之後加入 —

“(3A) 根據第(1A)款可就一名祖父母或外祖父母而給予的供養祖父母或外祖父母免稅額是 —

(a) 訂明款額的免稅額；

(b) 訂明款額的額外免稅額，給予該額外免稅額的前提，是該名祖父母或外祖父母在有關課稅年度連續全年均與有資格就該年度申索(a)段所指的免稅額的人同住，而無須付出十足有值代價。”。

5. 免稅額

附表 4 現予修訂 —

(a) 廢除“2004/05 課稅年度及其後的每個課稅年度”而代以“2004/05 課稅年度”；

(b) 在末處加入 —

“2005/06 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(3A)(a)款 | \$15,000 |
| (d) | 第(3A)(b)款 | \$15,000 |
| (e) | 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(3A)(a)款 | \$15,000 |
| (d) | 第(3A)(b)款 | \$15,000 |
| (e) | 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\$40,000 |
| (b) | 第(5)款 | \$360,000 |

- | | | |
|----|---------------------|-------------|
| 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”。 |

第 3 部

對《稅務條例》的修訂：
過渡性條文

6. 過渡性條文

第 89 條現予修訂，加入 —

“(5) 就有法律責任繳付 2005/06 課稅年度暫繳薪俸稅的人而言，附表 14 屬有效。”。

7. 加入附表 14

現加入 —

“附表 14

[第 89(5)條]

關於 2005/06 課稅年度暫繳薪俸稅
的過渡性條文

1. 為施行本條例第 63C(1)條，於計算任何人在上一課稅年度的應課稅入息實額，以確定 2005/06 課稅年度的暫繳薪俸稅時 —

- (a) 本條例第 12B(1)(b)條中對“根據第 V 部准許該人獲得的免稅額”的提述；及

- (b) 本條例第 12B(2)(b)條中對“根據第 V 部准許該人與其配偶獲得的免稅額”的提述，

須解釋為意指根據經《2005 年收入(免稅額)條例》(2005 年第號)修訂的本條例第 V 部，在 2005/06 課稅年度可給予該人的該等免稅額。

2. 就根據本條例第 63E(1)條提出的緩繳 2005/06 課稅年度的暫繳薪俸稅申請而言，本條例第 63E(2)(a)條中對“該課稅年度的上一年度所得的應課稅入息實額”的提述，或本條例第 63E(2)(b)條中對“該課稅年度的上一年度其應課稅入息實額”的提述，須解釋為意指按照第 1 段計算的上一課稅年度的應課稅入息實額。”。

摘要說明

財政司司長在其 2005 至 2006 年度財政預算案演辭中建議 —

- (a) 自 2005/06 課稅年度起，將根據《稅務條例》(第 112 章)(“主體條例”)第 III 部(薪俸稅)或第 VII 部(個人入息課稅)應課稅的納稅人的子女免稅額，由 \$30,000 增加至 \$40,000；及
- (b) 自 2005/06 課稅年度起，就上述納稅人 —
 - (i) 年齡介乎 55 至 59 歲之間需供養的父母引入一項新的基本免稅額和一項額外免稅額；及
 - (ii) 年齡介乎 55 至 59 歲之間需供養的祖父母或外祖父母引入一項新的基本免稅額和一項額外免稅額。

本條例草案建議修訂主體條例以實施上述建議。

第 1 部

2. 條例草案的第 1 部載有草案的簡稱(草案第 1 條)以及規定條例的主要條文就 2005/06 課稅年度及其後的所有年度而適用的適用範圍條文(草案第 2 條)。

第 2 部

3. 條例草案的第 2 部載有主要條文。

4. 草案第 3 條 —

- (a) 在主體條例第 30 條中加入新的第(1A)及(3A)款，以引入就年齡介乎 55 至 59 歲之間的父母而建議的免稅額，並就取得免稅額需符合的條件作出規定(草案第 3(c)條)；
- (b) 加入“供養父母免稅額”的定義，以包括建議的新免稅額(草案第 3(a)條)；及
- (c) 修訂第(1)及(3)款，以統一條文的陳述方式。

父母年屆 60 歲或以上的納稅人有資格根據主體條例的現有條文獲給予免稅額。

5. 建議的新免稅額適用於在有關課稅年度內年屆 55 歲或以上，但未滿 60 歲的父母。父母在有關課稅年度內年屆 60 歲的納稅人有資格取得現行的供養父母免稅額。

6. 建議的新免稅額適用於在有關課稅年度連續全年均沒有資格根據政府傷殘津貼計劃申索津貼的父母。父母在該年度內任何時間有資格申請該津貼的納稅人有資格取得現行的供養父母免稅額，該項免稅額對傷殘父母並無年齡限制。

7. 現行法例(主體條例第 30(4)條)就納稅人須與有關的父或母同住，或對該名父或母的供養作出貢獻的規定，亦適用於建議的新免稅額。

8. 草案第 4 條修訂主體條例第 30A 條，以引入就年齡介乎 55 至 59 歲之間須供養的祖父母或外祖父母而建議的新免稅額。該等條文和就需供養的父母而建議的新免稅額訂定的條文相類似。

9. 草案第 5 條修訂主體條例附表 4，以列載所有適用於 2005/06 課稅年度及其後所有年度的免稅額。為需供養的祖父母、外祖父母及父母而建議的新基本和額外免稅額均定於每人 \$15,000。而新的子女免稅額 (\$40,000) 亦列載於附表內。

第 3 部

10. 條例草案的第 3 部引入過渡性條文(建議的新的第 89 條第(5)款及建議的新附表 14)。

11. 根據主體條例，暫繳薪俸稅是參照上一課稅年度的應課稅入息實額(即除去免稅額後的入息)而計算出來的。草案第 7 條引入新的附表 14，容許在計算任何人在上一課稅年度的應課稅入息實額，以確定 2005/06 課稅年度的暫繳薪俸稅和提出緩繳 2005/06 課稅年度暫繳薪俸稅的申請時，參照適用於 2005/06 課稅年度的免稅額。

章：	112	稅務條例	憲報編號	版本日期
條：	30	供養父母免稅額	31 of 1998 s. 15	17/04/1998

(1) 任何人或其配偶(並非與該人分開居住的配偶)如在任何課稅年度內供養該人的或其配偶的父或母，而該名父或母在該年度內任何時間有以下情形，則該人須根據本條在該課稅年度獲給予一項免稅額(“供養父母免稅額”)

- (a) 通常居住於香港；及
- (b) 年齡為60歲或以上，或雖不滿60歲，但有資格根據政府傷殘津貼計劃申索津貼。

(2) 供養父母免稅額可就每名如此受供養的父或母而給予。

(3) 根據本條可給予的供養父母免稅額是

- (a) 訂明款額的免稅額；
- (b) 訂明款額的額外免稅額，該額外免稅額是在任何人因其父或母而有資格申索有關課稅年度的(a)段所指的免稅額，而其父或母在該課稅年度連續全年與該人同住而無須付出十足有值代價的情況下給予。

(4) 為本條的施行

- (a) 只有在以下情況下，一名父或母方被視為由任何人或其配偶供養
 - (i) 該名父或母在該課稅年度至少連續6個月與該人及其配偶同住而無須付出十足有值代價；或
 - (ii) 該人或其配偶在該課稅年度提供不少於訂明款額的金錢以供養該名父或母；
- (b) (由1998年第31號第15條廢除)

(5) 凡根據第26D條已容許任何人在任何課稅年度就該人的或其配偶的父或母作出扣除，任何人不得根據本條在該課稅年度就同一名父或母獲給予供養父母免稅額。(由1998年第31號第15條增補)

章：	112	稅務條例	憲報編號	版本日期
條：	30A	供養祖父母或外祖父母免稅額	31 of 1998 s. 16	17/04/1998

(1) 任何人或其配偶(並非與該人分開居住的配偶)如在任何課稅年度內供養該人的或其配偶的一名祖父母或外祖父母，而該名祖父母或外祖父母在該年度內任何時間有以下情形，則該人須根據本條在該課稅年度獲給予一項免稅額(“供養祖父母或外祖父母免稅額”)

- (a) 通常居住於香港；及
- (b) 年齡為60歲或以上，或雖不滿60歲，但有資格根據政府傷殘津貼計劃申索津貼。

(2) 供養祖父母或外祖父母免稅額可就每名如此受供養的祖父母或外祖父母而給予。

(3) 根據本條可給予的供養祖父母或外祖父母免稅額是

- (a) 訂明款額的免稅額；

- (b) 訂明款額的額外免稅額，該額外免稅額是在任何人因其祖父母或外祖父母而有資格申索有關課稅年度的(a)段所指的免稅額，而該祖父母或外祖父母在該課稅年度連續全年與該人同住而無須付出十足有值代價的情況下給予。
- (4) 為本條的施行
- (a) 只有在以下情況下，一名祖父母或外祖父母方被視為由任何人或其配偶供養
- (i) 該名祖父母或外祖父母在該課稅年度至少連續6個月與該人及其配偶同住而無須付出十足有值代價；或
- (ii) 該人或其配偶在該課稅年度提供不少於訂明款額的金錢以供養該名祖父母或外祖父母；
- (b) (由1998年第31號第16條廢除)
- (5) 凡根據第26D條已容許任何人在任何課稅年度就該人的或其配偶的祖父母或外祖父母作出扣除，任何人不得根據本條在該課稅年度就同一名祖父母或外祖父母獲給以供養祖父母或外祖父母免稅額。(由1998年第31號第16條增補)
- (由1994年第37號第4條增補)

章：	112	稅務條例	憲報編號	版本日期
----	-----	------	------	------

條：	89	過渡性條文	12 of 2004	25/06/2004
----	----	-------	------------	------------

- (1) (由2004年第12號第20條廢除)
- (2) 關於《1993年稅務(修訂)(第2號)條例》(Inland Revenue (Amendment) (No. 2) Ordinance 1993) (1993年第52號)所作的修訂
- (a) 現聲明該等修訂並不損害第XIV部的條文；及
- (b) 附表7的過渡性條文有效。(由1993年第52號第11條增補)
- (3) 關於在第87A條由《1993年稅務(修訂)(第5號)條例》(Inland Revenue (Amendment) (No. 5) Ordinance 1993) (1993年第76號)廢除前根據該條批准的認可職業退休計劃，附表9的過渡性條文對其有效。(由1993年第76號第10條增補)
- (4) 就有法律責任繳付2001/02課稅年度暫繳薪俸稅的人而言，附表12的過渡性條文屬有效。(由2001年第29號第2條增補)

章：	112	稅務條例	憲報編號	版本日期
----	-----	------	------	------

附表：	4	免稅額	24 of 2003	04/07/2003
-----	---	-----	------------	------------

[第27(3)條]

1989/90課稅年度

	第1欄 (條次)	第2欄 (訂明款額或百分率)
1.	第28條(基本免稅額)	
	(a) 第(1)(a)款	\$32000
	(b) 第(1)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 7000
	(c) 第(1)(b)款第(i)及(ii)節中提述的訂明款額	\$39000
	(d) 第(1)(b)款中的訂明百分率	10%
2.	第29條(已婚人士免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$66000
	(b) 第(3)(b)款中首次提述的訂明款額	\$14000
	(c) 第(3)(b)款第(i)、(ii)及(iii)節中提述的訂明款額	\$80000
	(d) 第(3)(b)款中的訂明百分率	10%
3.	第30條(供養父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$11000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 3000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
4.	第31條(子女免稅額)	
	(a) 第(1)款	(i) 第一名子女\$13000 (ii) 第二名子女\$9000 (iii) 第三名子女\$3000 (iv) 第四、五及六名子女每名\$2000 (v) 以後的每名子女\$1000
	(b) 第(5)款	\$34000
5.	第32(1)條(單親免稅額)	\$20000

(由1989年第43號第30條代替。由1990年第30號第6條修訂)

1990/91課稅年度

第1欄
(條次)

第2欄
(訂明款額或百分率)

1.	第28條(基本免稅額)	
	(a) 第(1)(a)款	\$32000
	(b) 第(1)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 7000
	(c) 第(1)(b)款第(i)及(ii)節中提述的訂明款額	\$39000
	(d) 第(1)(b)款中的訂明百分率	0%
2.	第29條(已婚人士免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$66000
	(b) 第(3)(b)款中首次提述的訂明款額	\$14000
	(c) 第(3)(b)款第(i)、(ii)及(iii)節中提述的訂明款額	\$80000
	(d) 第(3)(b)款中的訂明百分率	0%
3.	第30條(供養父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$12000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 3000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
4.	第31條(子女免稅額)	
	(a) 第(1)款	(i) 第一名子女\$14000 (ii) 第二名子女\$10000 (iii) 第三名子女\$3000 (iv) 第四、五及六名子女每名\$2000 (v) 以後的每名子女\$1000
	(b) 第(5)款	\$36000
5.	第32(1)條(單親免稅額)	\$20000

(由1990年第30號第6條增補。由1991年第42號第3條修訂)

1991/92課稅年度

第1欄
(條次)

第2欄
(訂明款額或百分率)

1.	第28條(基本免稅額)	
	(a) 第(1)(a)款	\$34000
	(b) 第(1)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 7000
	(c) 第(1)(b)款第(i)及(ii)節中提述的訂明款額	\$41000
	(d) 第(1)(b)款中的訂明百分率	0%
2.	第29條(已婚人士免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$68000
	(b) 第(3)(b)款中首次提述的訂明款額	\$14000
	(c) 第(3)(b)款第(i)、(ii)及(iii)節中提述的訂明款額	\$82000
	(d) 第(3)(b)款中的訂明百分率	0%
3.	第30條(供養父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$12000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 3000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
4.	第31條(子女免稅額)	
	(a) 第(1)款	(i) 第一名子女\$14000 (ii) 第二名子女\$10000 (iii) 第三名子女\$3000 (iv) 第四、五及六名子女每名\$2000 (v) 以後的每名子女\$1000
	(b) 第(5)款	\$36000
5.	第32(1)條(單親免稅額)	\$20000

(由1991年第42號第3條增補。由1992年第34號第4條修訂)

1992/93課稅年度

第1欄
(條次)

第2欄
(訂明款額或百分率)

1.	第28條(基本免稅額)	
	(a) 第(1)(a)款	\$39000
	(b) 第(1)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 7000
	(c) 第(1)(b)款第(i)及(ii)節中提述的訂明款額	\$46000
	(d) 第(1)(b)款中的訂明百分率	0%
2.	第29條(已婚人士免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$78000
	(b) 第(3)(b)款中首次提述的訂明款額	\$14000
	(c) 第(3)(b)款第(i)、(ii)及(iii)節中提述的訂明款額	\$92000
	(d) 第(3)(b)款中的訂明百分率	0%
3.	第30條(供養父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$13500
	(b) 第(3)(b)款	\$ 3000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
4.	第31條(子女免稅額)	
	(a) 第(1)款	(i) 第一名子女\$15500 (ii) 第二名子女\$11500 (iii) 第三名子女\$3000 (iv) 第四、五及六名子女每名\$2000 (v) 以後的每名子女\$1000
	(b) 第(5)款	\$39000
5.	第32(1)條(單親免稅額)	\$23000

(由1992年第34號第4條增補。由1993年第28號第3條修訂)

1993/94課稅年度

第1欄
(條次)

第2欄
(訂明款額或百分率)

1.	第28條(基本免稅額)	
	(a) 第(1)(a)款	\$ 49000
	(b) 第(1)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 7000
	(c) 第(1)(b)款第(i)及(ii)節中提述的訂明款額	\$ 56000
	(d) 第(1)(b)款中的訂明百分率	0%
2.	第29條(已婚人士免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 98000
	(b) 第(3)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 14000
	(c) 第(3)(b)款第(i)、(ii)及(iii)節中提述的訂明款額	\$112000
	(d) 第(3)(b)款中的訂明百分率	0%
3.	第30條(供養父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 17000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 3000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
4.	第31條(子女免稅額)	
	(a) 第(1)款	(i) 第一名子女\$17000 (ii) 第二名子女\$17000 (iii) 第三名子女\$3000 (iv) 第四、五及六名子女每名\$2000 (v) 以後的每名子女\$1000
	(b) 第(5)款	\$46000
5.	第32(1)條(單親免稅額)	\$27000

(由1993年第28號第3條增補。由1994年第37號第7條修訂)

1994/95課稅年度

第1欄
(條次)

第2欄
(訂明款額或百分率)

1.	第28條(基本免稅額)	
	(a) 第(1)(a)款	\$ 65000
	(b) 第(1)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 7000
	(c) 第(1)(b)款第(i)及(ii)節中提述的訂明款額	\$ 72000
	(d) 第(1)(b)款中的訂明百分率	0%
2.	第29條(已婚人士免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$130000
	(b) 第(3)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 14000
	(c) 第(3)(b)款第(i)、(ii)及(iii)節中提述的訂明款額	\$144000
	(d) 第(3)(b)款中的訂明百分率	0%
3	第30條(供養父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 20000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 3000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
4	第30A條(供養祖父母或外祖父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$20000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 3000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
5.	第31條(子女免稅額)	
	(a) 第(1)款	(i) 第一名子女\$20000 (ii) 第二名子女\$20000 (iii) 第三名子女\$3000 (iv) 第四、五及六名子女每名\$2000 (v) 以後的每名子女\$1000
	(b) 第(5)款	\$52000
6.	第32(1)條(單親免稅額)	\$32000

(由1994年第37號第7條增補。由1995年第48號第13條修訂)

1995/96課稅年度

第1欄
(條次)

第2欄
(訂明款額或百分率)

1.	第28條(基本免稅額)	
	(a) 第(1)(a)款	\$ 72000
	(b) 第(1)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 7000
	(c) 第(1)(b)款第(i)及(ii)節中提述的訂明款額	\$ 79000
	(d) 第(1)(b)款中的訂明百分率	0%
2.	第29條(已婚人士免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$144000
	(b) 第(3)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 14000
	(c) 第(3)(b)款第(i)、(ii)及(iii)節中提述的訂明款額	\$158000
	(d) 第(3)(b)款中的訂明百分率	0%
3	第30條(供養父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 22000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 6000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
4	第30A條(供養祖父母或外祖父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$22000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 6000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
5.	第31條(子女免稅額)	
	(a) 第(1)款	(i) 第一名及二名子女每名\$22000
		(ii) 以後的每名子女\$11000
	(b) 第(5)款	\$121000
6.	第31A(1)條(傷殘受養人免稅額)	\$ 11000
7.	第32(1)條(單親免稅額)	\$40000

(由1995年第48號第13條增補。由1996年第24號第11條修訂)

1996/97課稅年度

第1欄
(條次)

第2欄
(訂明款額或百分率)

1.	第28條(基本免稅額)	
	(a) 第(1)(a)款	\$ 83000
	(b) 第(1)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 7000
	(c) 第(1)(b)款第(i)及(ii)節中提述的訂明款額	\$ 90000
	(d) 第(1)(b)款中的訂明百分率	0%
2.	第29條(已婚人士免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$166000
	(b) 第(3)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 14000
	(c) 第(3)(b)款第(i)、(ii)及(iii)節中提述的訂明款額	\$180000
	(d) 第(3)(b)款中的訂明百分率	0%
3	第30條(供養父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 24500
	(b) 第(3)(b)款	\$ 7000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
4	第30A條(供養祖父母或外祖父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$24500
	(b) 第(3)(b)款	\$ 7000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
5.	第30B(1)條(供養兄弟姊妹免稅額)	\$24500
6.	第31條(子女免稅額)	
	(a) 第(1)款	(i) 第一名及二名子女每名\$24500
		(ii) 以後的每名子女\$12500
	(b) 第(5)款	\$136500
7.	第31A(1)條(傷殘受養人免稅額)	\$ 15000
8.	第32(1)條(單親免稅額)	\$45000

(由1996年第24號第11條增補。由1997年第42號第6條修訂)

	第1欄 (條次)	第2欄 (訂明款額或百分率)
1.	第28條(基本免稅額)	
	(a) 第(1)(a)款	\$100000
	(b) 第(1)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 0
	(c) 第(1)(b)款第(i)及(ii)節中提述的訂明款額	\$100000
	(d) 第(1)(b)款中的訂明百分率	0%
2.	第29條(已婚人士免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$200000
	(b) 第(3)(b)款中首次提述的訂明款額	\$ 0
	(c) 第(3)(b)款第(i) (ii)及(iii)節中提述的訂明款額	\$200000
	(d) 第(3)(b)款中的訂明百分率	0%
3.	第30條(供養父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 27000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 8000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
4.	第30A條(供養祖父母或外祖父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 27000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 8000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 1200
5.	第30B(1)條(供養兄弟姊妹免稅額)	\$ 27000
6.	第31條(子女免稅額)	
	(a) 第(1)款	(i) 第一及二名子女每名\$27000 (ii) 以後的每名子女\$14000
	(b) 第(5)款	\$152000
7.	第31A(1)條(傷殘受養人免稅額)	\$ 25000
8.	第32(1)條(單親免稅額)	\$ 75000

(由1997年第42號第6條增補。由1998年第31號第23條修訂)

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)

	第1欄 (條次)	第2欄 (訂明款額或百分率)
1.	第28條(基本免稅額)	\$108000
2.	第29條(已婚人士免稅額)	\$216000
3.	第30條(供養父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 30000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 30000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 12000
4.	第30A條(供養祖父母或 外祖父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 30000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 30000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 12000
5.	第30B(1)條(供養兄弟姊妹免稅額)	\$ 30000
6.	第31條(子女免稅額)	
	(a) 第(1)款	(i) 第一及二名子女 每名\$30000 (ii) 以後的每名子女 \$15000
	(b) 第(5)款	\$165000
7.	第31A(1)條(傷殘受養人免稅額)	\$ 60000
8.	第32(1)條(單親免稅額)	\$108000

(由1998年第31號第23條增補。由2003年第24號第11條修訂)

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)	\$104000
2.	第29條(已婚人士免稅額)	\$208000
3.	第30條(供養父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 30000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 30000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 12000
4.	第30A條(供養祖父母或 外祖父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 30000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 30000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 12000
5.	第30B(1)條(供養兄弟姊妹免稅額)	\$ 30000
6.	第31條(子女免稅額)	
	(a) 第(1)款	第一至九名子女每 名\$30000
	(b) 第(5)款	\$270000
7.	第31A(1)條(傷殘受養人免稅額)	\$ 60000
8.	第32(1)條(單親免稅額)	\$104000

(由2003年第24號第11條增補)

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)	\$100000
2.	第29條(已婚人士免稅額)	\$200000
3.	第30條(供養父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 30000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 30000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 12000
4.	第30A條(供養祖父母或 外祖父母免稅額)	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 30000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 30000
	(c) 第(4)(a)款	\$ 12000
5.	第30B(1)條(供養兄弟姊妹免稅額)	\$ 30000
6.	第31條(子女免稅額)	
	(a) 第(1)款	第一至九名子女每 名\$30000
	(b) 第(5)款	\$270000
7.	第31A(1)條(傷殘受養人免稅額)	\$ 60000
8.	第32(1)條(單親免稅額)	\$100000

(由2003年第24號第11條增補)