

《2017 年稅務 (修訂) 條例草案》

目錄

條次		頁次
1.	簡稱	C192
2.	修訂《稅務條例》	C192
3.	修訂第 26E 條 (居所貸款利息)	C192
4.	修訂第 89 條 (過渡性條文)	C194
5.	加入第 99 條	C194
99.	2016/17 課稅年度的稅項扣減	C194
6.	修訂附表 2 (稅率)	C194
7.	修訂附表 3A (個人進修開支扣除額)	C196
8.	修訂附表 4 (免稅額)	C198
9.	加入附表 39 及 40	C202
附表 39	關於 2017/18 課稅年度暫繳薪俸稅的過 渡性條文	C202
附表 40	2016/17 課稅年度的稅項扣減	C208

本條例草案

旨在

修訂《稅務條例》，以實施政府就 2017 至 2018 財政年度提出的財政預算案中關於稅務寬免的建議；並就過渡事宜訂定條文。

由立法會制定。

1. 簡稱

本條例可引稱為《2017 年稅務 (修訂) 條例》。

2. 修訂《稅務條例》

《稅務條例》(第 112 章) 現予修訂，修訂方式列於第 3 至 9 條。

3. 修訂第 26E 條 (居所貸款利息)

(1) 第 26E(4)(c) 條——

廢除

“15”

代以

“20”。

(2) 第 26E(10)(a)(ii) 條——

廢除

“或”。

(3) 在第 26E(10)(a)(iii) 條之後——

加入

“(iv) 2017 年 4 月 1 日；或”。

4. 修訂第 89 條 (過渡性條文)

第 89 條——

加入

“(18) 就有法律責任繳付於 2017 年 4 月 1 日開始的課稅年度暫繳薪俸稅的人而言，附表 39 具有效力。”。

5. 加入第 99 條

在第 98 條之後——

加入

“99. 2016/17 課稅年度的稅項扣減

附表 40 載有關於就於 2016 年 4 月 1 日開始的課稅年度扣減薪俸稅、利得稅及個人入息課稅的條文。”。

6. 修訂附表 2 (稅率)

(1) 附表 2，副標題——

廢除

“2008/09 課稅年度及其後的每個課稅年度”

代以

“2008/09 至 2016/17 期間的各個課稅年度 (包括首尾兩個課稅年度在內)”。

(2) 在附表 2 的末處——

加入

“自 2017/18 課稅年度起的
每個課稅年度

第 2 欄	第 3 欄
(a) 最初的 \$45,000	2%
(b) 其次的 \$45,000	7%
(c) 其次的 \$45,000	12%
(d) 餘額	17%”。

7. 修訂附表 3A (個人進修開支扣除額)

附表 3A——

廢除第 6 項

代以

“(6) 2013/14 至 2016/17 期間的各個課稅年度 (包括首尾兩個課稅年度在內)	\$80,000
(7) 自 2017/18 課稅年度起的每個課稅年度	\$100,000”。

8. 修訂附表 4 (免稅額)

(1) 附表 4，副標題——

廢除

“自 2016/17 課稅年度起的每個課稅年度”

代以

“2016/17 課稅年度”。

(2) 在附表 4 的末處——

加入

“自 2017/18 課稅年度起的
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)		\$132,000
2. 第 29 條 (已婚人士免稅額)		\$264,000
3. 第 30 條 (供養父母免稅額)——		
(a) 第 (3)(a) 款		\$ 46,000
(b) 第 (3)(b) 款		\$ 46,000
(c) 第 (3A)(a) 款		\$ 23,000
(d) 第 (3A)(b) 款		\$ 23,000
(e) 第 (4)(a) 款		\$ 12,000

第 1 欄 (條次)	第 2 欄 (訂明款額)
4. 第 30A 條 (供養祖父母或外祖父母免稅額)——	
(a) 第 (3)(a) 款	\$ 46,000
(b) 第 (3)(b) 款	\$ 46,000
(c) 第 (3A)(a) 款	\$ 23,000
(d) 第 (3A)(b) 款	\$ 23,000
(e) 第 (4)(a) 款	\$ 12,000
5. 第 30B(1) 條 (供養兄弟姊妹免稅額)	\$ 37,500
6. 第 31 條 (子女免稅額)——	
(a) 第 (1) 款	每名子女 \$100,000
(b) 第 (1A) 款	每名子女 \$100,000
(c) 第 (5) 款 (就第 (1) 款而言)	\$900,000
(d) 第 (5) 款 (就第 (1A) 款而言)	\$900,000
7. 第 31A(1) 條 (傷殘受養人免稅額)	\$ 75,000
8. 第 32(1) 條 (單親免稅額)	\$132,000”。

9. 加入附表 39 及 40

條例——

加入

“附表 39

[第 89(18) 條]

關於 2017/18 課稅年度暫繳薪俸稅的過渡性條文

1. 釋義

在本附表中——

2016/17 課稅年度 (year of assessment 2016/17) 指於 2016 年 4 月 1 日開始的課稅年度；

2017/18 課稅年度 (year of assessment 2017/18) 指於 2017 年 4 月 1 日開始的課稅年度；

個人進修開支 (expenses of self-education) 具有第 12(6)(b) 條所給予的涵義。

2. 就 2017/18 課稅年度給予的免稅額

(1) 為施行第 63C(1) 條，在計算任何人在 2016/17 課稅年度的應課稅入息實額，以確定 2017/18 課稅年度的暫繳薪俸稅時——

(a) 第 12B(1)(b) 條中對“根據第 5 部准許該人獲得的免稅額”的提述；及

- (b) 第 12B(2)(b) 條中對“根據第 5 部准許該人與其配偶獲得的免稅額”的提述，

須解釋為根據經《2017 年稅務 (修訂) 條例》(2017 年第 號) 修訂的第 5 部，在 2017/18 課稅年度可給予該人或該人與其配偶 (視何者適用而定) 的該等免稅額。

- (2) 就根據第 63E(1) 條提出的緩繳 2017/18 課稅年度的暫繳薪俸稅申請而言，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，及第 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，須解釋為按照第 (1) 款計算的 2016/17 課稅年度的應課稅入息實額。

3. 基於額外理由申請緩繳暫繳薪俸稅

- (1) 有法律責任就 2017/18 課稅年度繳付暫繳薪俸稅的人，可基於第 (2) 款指明的理由，向局長提出申請，要求緩繳該筆稅款的全部或部分，直至該人須就該年度繳付薪俸稅為止。
- (2) 有關理由是，該人在或將在 2017/18 課稅年度繳付的個人進修開支的總款額 (僅限於該等開支根據第 12 條在該年度容許扣除的範圍之內)，超過或相當可能超過 \$80,000。

- (3) 本條不影響第 63E 條的施行。

4. 本附表第 3 條的補充條文

- (1) 本條適用於本附表第 3 條所指的申請。
- (2) 上述申請須以書面提出。
- (3) 上述申請，須在以下兩個日期中的較後者當日或之前提出——
- (a) 有關暫繳薪俸稅的繳稅限期最後一日之前的第 28 日；
- (b) 根據第 63C(6) 條發出的繳付暫繳薪俸稅通知書的日期之後的第 14 日。
- (4) 局長如信納一般地或就個別個案延長提出申請的時限，屬適當之舉，可如此延長該時限。
- (5) 局長在接獲上述申請後——
- (a) 須考慮該申請；及
- (b) 可批准緩繳有關的暫繳薪俸稅的全部或部分。
- (6) 局長須將其決定以書面通知申請人。
-

附表 40

[第 99 條]

2016/17 課稅年度的稅項扣減

1. 薪俸稅

根據第 3 部就於 2016 年 4 月 1 日開始的課稅年度徵收的薪俸稅的款額，扣減相等於以下數目的款額——

- (a) 根據與第 13(2) 條一併理解的第 13(1) 條計算的稅款額的 75%；或
- (b) \$20,000，

兩者以數額較小者為準。

2. 利得稅

- (1) 根據第 4 部就於 2016 年 4 月 1 日開始的課稅年度徵收的利得稅的款額，扣減相等於以下數目的款額——

- (a) 根據與第 14A、14B 及 14D 條一併理解的第 14 條計算的稅款額的 75%；或
- (b) \$20,000，

兩者以數額較小者為準。

- (2) 如某行業、專業或業務由合夥經營，而其中任何合夥人選擇就於 2016 年 4 月 1 日開始的課稅年度按照第 7 部接受評稅，則根據第 (1) 款所作的扣減適用於就該行業、專業或業務的應評稅淨利潤的全數而應徵收的稅款，而不適用於就沒有作出該選擇的

其他合夥人在該行業、專業或業務所佔的應評稅淨利潤而應徵收的稅款。

3. 個人入息課稅

- (1) 根據第 7 部就於 2016 年 4 月 1 日開始的課稅年度課稅的款額，扣減相等於以下數目的款額——
 - (a) 根據與第 43(1A) 條一併理解的第 43(1) 條計算的稅款額的 75%；或
 - (b) \$20,000，兩者以數額較小者為準。
 - (2) 為施行第 43(2B) 條，根據第 (1) 款作出扣減後的款額，即為在丈夫與妻子之間分攤的稅款額，以確定須在於 2016 年 4 月 1 日開始的課稅年度中對每一名配偶徵收的稅款。”。
-

摘要說明

本條例草案的目的，是修訂《稅務條例》(第 112 章)，以實施 2017 至 2018 財政年度的政府財政預算案中，關於稅務寬免的建議。

2. 草案第 1 條列出簡稱。
3. 草案第 3 條修訂該條例第 26E 條，將從應評稅入息中扣除居所貸款利息的權利的年期，由 15 年延長至 20 年。
4. 草案第 4 條修訂該條例第 89 條，規定就有法律責任繳付 2017/18 課稅年度暫繳薪俸稅的人而言，藉草案第 9 條加入的新訂附表 39 所列出的過渡性條文，具有效力。
5. 草案第 5 條在該條例中，加入新訂第 99 條。該新訂條文及藉草案第 9 條加入的新訂附表 40，規定扣減 2016/17 課稅年度的薪俸稅、利得稅及個人入息課稅，扣減幅度為 75%，每宗個案均以 \$20,000 為上限。
6. 草案第 6 條修訂該條例附表 2 以擴闊 2017/18 課稅年度及其後的每個課稅年度的邊際稅階。
7. 草案第 7 條修訂該條例附表 3A，調高可從應評稅入息中扣除的個人進修開支的上限。該扣除上限於 2017/18 課稅年度及其後的每個課稅年度，由 \$80,000 調高至 \$100,000。

8. 草案第 8 條修訂該條例附表 4，調高——
 - (a) 根據該條例第 30B 條給予的供養兄弟姊妹免稅額 (由 \$33,000 調高至 \$37,500)；及
 - (b) 根據該條例第 31A 條給予的傷殘受養人免稅額 (由 \$66,000 調高至 \$75,000)。上述調整，對 2017/18 課稅年度及其後的每個課稅年度有效。
9. 草案第 9 條在該條例中，加入新訂附表 39 及 40。新訂附表 39 就關乎 2017/18 課稅年度暫繳薪俸稅的評定，以及就緩繳該稅項的過渡性安排，訂定條文。