

立法會參考資料摘要

《稅務條例》
(第 112 章)

《2013 年稅務(修訂)(第 2 號)條例草案》

引言

在二零一三年四月十六日的會議上，行政會議**建議**，行政長官**指令**向立法會提交《2013 年稅務(修訂)(第 2 號)條例草案》(“條例草案”) (載於**附件 A**)，以落實以下於二零一三至一四財政年度政府財政預算案提出的稅收寬減措施—

A

- (a) 增加薪俸稅和個人入息課稅下的子女免稅額，以及該名子女在出生的課稅年度享有的一次性額外免稅額，由二零一三至一四課稅年度開始，每名合資格子女的免稅額將由 63,000 元增加至 70,000 元；
- (b) 提高薪俸稅下的個人進修開支扣除額上限，由二零一三至一四課稅年度開始，將由 60,000 元增加至 80,000 元；以及
- (c) 寬減二零一二至一三課稅年度百分之七十五的薪俸稅、個人入息課稅及利得稅，每宗個案以 10,000 元為上限。

理據

建議增加免稅額和提高扣除上限

2. 為減輕納稅人養育子女的負擔，二零一三至一四財政年度政府財政預算案建議增加薪俸稅及個人入息課稅下的子女免稅額，由現時每名子女每年 63,000 元增加至 70,000 元，而每名子女在出生的課稅年度所享有的一次性額外免稅額，也由現時的 63,000 元增加至 70,000 元。

3. 為鼓勵個人進修和終身學習，二零一三至一四財政年度政府財政預算案也建議把薪俸稅下的個人進修開支扣除額上限由每年 60,000 元提高至 80,000 元。

4. 正如二零一三至一四財政年度政府財政預算案建議，上文第 2 及 3 段所述的擬議措施適用於二零一三至一四課稅年度及其後的課稅年度。上述措施將惠及約 31 萬名納稅人。

建議一次性寬減二零一二至一三課稅年度的稅款

5. 為了紓緩市民大眾應付外圍經濟前景未明和通脹上升風險的壓力，財政司司長推出一籃子反周期的刺激經濟措施。當中的措施包括寬減二零一二至一三課稅年度百分之七十五的薪俸稅及個人入息課稅，上限為 10,000 元；以及寬減二零一二至一三課稅年度百分之七十五的利得稅，上限為 10,000 元。有關扣減會在二零一二至一三課稅年度的最終應繳稅款中反映。一次性寬減薪俸稅及個人入息課稅的建議，將惠及約 153 萬名納稅人，而一次性寬減利得稅的建議將惠及約 119 000 間須繳納利得稅的公司。

其他方案

6. 我們必須修訂《稅務條例》（“條例”），以實施有關建議。除此之外，並無其他方案。

條例草案

7. 條例草案的主要條文如下－

(a) **第 3 條**修訂條例第 89 條，規定就有法律責任繳付二零一三至一四課稅年度暫繳薪俸稅的人而言，在藉草案第 7 條加入的新的附表 28 中列出的過渡性條文屬有效。

(b) **第 4 條**在條例中加入新的第 95 條。該新條文及藉草案第 7 條加入的新的附表 29，規定扣減二零一二至一三課稅年度的薪俸稅、利得稅及個人入息課稅，扣減幅度為 75%，每宗個案以 10,000 元為上限。

(c) **第 5 條** 修訂條例附表 3A，以將可從應評稅入息中扣除的個人進修開支的上限調高。該扣除上限於二零一三至一四課稅年度及其後的課稅年度由 60,000 元調高至 80,000 元。

(d) **第 6 條** 修訂條例附表 4 如下－

(i) 根據條例第 31(1)條就一名子女而給予的子女免稅額由 63,000 元調高至 70,000 元，及就任何人而給予的子女免稅額總額上限由 567,000 元調高至 630,000 元；及

(ii) 根據條例第 31(1A)條就一名子女而在該名子女出生的課稅年度給予的額外子女免稅額由 63,000 元調高至 70,000 元，及就任何人而給予的額外子女免稅額總額上限由 567,000 元調高至 630,000 元。

上述調整在二零一三至一四課稅年度及其後的課稅年度生效。

(e) **第 7 條** 在條例中加入新的附表 28 及 29，新的附表 28 就關乎二零一三至一四課稅年度暫繳薪俸稅的評定及緩繳該稅項的過渡性安排訂定條文。

B 被修訂的現行條文載於附件 B。

立法程序時間表

8. 立法程序時間表會如下－

刊登憲報 二零一三年四月二十六日

首讀和開始二讀辯論 二零一三年五月八日

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

9. 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。建議對財政、經濟、可持續發展及家庭的影響載於**附件 C**。建議對生產力、環境或公務員沒有影響。

公眾諮詢

10. 由於政府財政預算案必須保密，我們沒有特別就條例草案的建議進行正式諮詢。然而，財政司司長在制訂二零一三至一四財政年度政府財政預算案期間，已諮詢立法會議員、工商和專業團體及市民大眾，而在制訂這些建議時，已考慮過他們的意見。

宣傳安排

11. 我們會在二零一三年四月二十六日發出新聞稿，並安排發言人回答傳媒及公眾查詢。

背景

12. 子女免稅額及一次性的子女額外免稅額在二零一二至一三課稅年度已調高百分之五至現時 63,000 元的水平。個人進修開支扣除額的上限也在二零零七至零八課稅年度調高百分之五十至現時 60,000 元的水平。

查詢

13. 如對本摘要有任何查詢，請聯絡財經事務及庫務局首席助理秘書長(庫務)周雪梅女士(電話號碼：2810 2791)。

財經事務及庫務局
二零一三年四月二十三日

《2013 年稅務(修訂)(第 2 號)條例草案》

目錄

條次	頁次
1. 簡稱	1
2. 修訂《稅務條例》	1
3. 修訂第 89 條(過渡性條文).....	1
4. 加入第 95 條	1
95. 2012/13 課稅年度的稅項扣減	1
5. 修訂附表 3A(個人進修開支扣除額).....	2
6. 修訂附表 4(免稅額).....	2
7. 加入附表 28 及 29	4
附表 28 關於 2013/14 課稅年度暫繳薪俸稅的過渡性條文	4
附表 29 2012/13 課稅年度的稅項扣減	6

本條例草案

旨在

修訂《稅務條例》，以實施政府就 2013 至 2014 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《2013 年稅務(修訂)(第 2 號)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 7 條。

3. 修訂第 89 條(過渡性條文)

在第 89 條的末處 —

加入

“(11) 就有法律責任繳付於 2013 年 4 月 1 日開始的課稅年度暫繳薪俸稅的人而言，附表 28 屬有效。”。

4. 加入第 95 條

在第 94 條之後 —

加入

“95. 2012/13 課稅年度的稅項扣減

附表 29 載有關於就於 2012 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。”。

5. 修訂附表 3A(個人進修開支扣除額)

附表 3A —

廢除第 5 項

代以

- “5. 2007/08 至 2012/13 期間的各個課稅年度 \$60,000
(包括首尾兩個課稅年度在內)
6. 2013/14 課稅年度及其後的每個課稅年度 \$80,000”。

6. 修訂附表 4(免稅額)

(1) 附表 4，副標題 —

廢除

“2012/13 課稅年度及其後的每個課稅年度”

代以

“2012/13 課稅年度”。

(2) 在附表 4 的末處 —

加入

“2013/14 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)	\$120,000

第 1 欄 (條次)	第 2 欄 (訂明款額)
2. 第 29 條(已婚人士免稅額)	\$240,000
3. 第 30 條(供養父母免稅額) —	
(a) 第(3)(a)款	\$ 38,000
(b) 第(3)(b)款	\$ 38,000
(c) 第(3A)(a)款	\$ 19,000
(d) 第(3A)(b)款	\$ 19,000
(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	\$ 38,000
(b) 第(3)(b)款	\$ 38,000
(c) 第(3A)(a)款	\$ 19,000
(d) 第(3A)(b)款	\$ 19,000
(e) 第(4)(a)款	\$ 12,000
5. 第 30B(1)條(供養兄弟姊妹免稅額)	\$ 33,000
6. 第 31 條(子女免稅額) —	
(a) 第(1)款	每名子女\$70,000
(b) 第(1A)款	每名子女\$70,000
(c) 第(5)款(就第(1)款而言)	\$630,000
(d) 第(5)款(就第(1A)款而言)	\$630,000
7. 第 31A(1)條(傷殘受養人免稅額)	\$ 66,000

	第 1 欄 (條次)	第 2 欄 (訂明款額)
8.	第 32(1)條(單親免稅額)	\$120,000”。
7.	加入附表 28 及 29 在條例的末處 — 加入	“附表 28 [第 89(11)條]

關於 2013/14 課稅年度暫繳薪俸稅的過渡性條文

1. 釋義

在本附表中 —

上一年度 (preceding year)指於 2012 年 4 月 1 日開始的課稅年度；

本年度 (current year)指於 2013 年 4 月 1 日開始的課稅年度。

2. 就本年度給予的免稅額

- (1) 為施行本條例第 63C(1)條，在計算任何人在上一年度的應課稅入息實額，以確定本年度的暫繳薪俸稅時 —
 - (a) 本條例第 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) 本條例第 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《2013 年稅務(修訂)(第 2 號)條例》(2013 年第 號)修訂的本條例的第 5 部，在本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) 就根據本條例第 63E(1)條提出的緩繳本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，及本條例第 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，須解釋為按照第(1)款計算的上一年度的應課稅入息實額。

3. 以額外理由申請緩繳暫繳薪俸稅

- (1) 在不影響本條例第 63E 條的規定的原則下，如任何人有法律責任就本年度繳付暫繳薪俸稅，該人可向局長提交書面通知，以第(3)款指明的理由，向局長申請緩繳該筆稅款的全部或部分，直至該人須就本年度繳付薪俸稅為止。
- (2) 第(1)款所指的申請，須在以下兩個日期中的較後者當日或之前提出 —
 - (a) 在有關暫繳薪俸稅的繳稅日期前的第 28 日；或
 - (b) 在根據本條例第 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。
- (3) 為施行第(1)款而指明的理由，是該人在或將在本年度支付的個人進修開支的款額(而該等開支於本年度在根據本條例第 12 條容許扣除的範圍之內)，超過或相當可能超過\$60,000。
- (4) 如局長信納一般地或就個別個案延長根據第(1)款提出申請的時限是適當的，局長可如此延長該時限。

- (5) 局長在接獲根據第(1)款提出的申請後，須考慮該申請，並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根據第(1)款提出申請的人。
- (7) 在本條中 —
個人進修開支 (expenses of self-education) 具有本條例第 12(6)(b)條給予該詞的涵義。

附表 29

[第 95 條]

2012/13 課稅年度的稅項扣減

1. 薪俸稅

根據本條例第 3 部就於 2012 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) 根據與本條例第 13(2)條一併理解的本條例第 13(1)條計算的稅款額的 75%；或
- (b) \$10,000，

兩者以數額較小者為準。

2. 利得稅

- (1) 根據本條例第 4 部就於 2012 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) 根據與本條例第 14A 及 14B 條一併理解的本條例第 14 條計算的稅款額的 75%；或
 - (b) \$10,000，
- 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 2012 年 4 月 1 日開始的課稅年度按照本條例第 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) 根據本條例第 7 部就於 2012 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) 根據與本條例第 43(1A)條一併理解的本條例第 43(1)條計算的稅款額的 75%；或
 - (b) \$10,000，兩者以數額較小者為準。
- (2) 為施行本條例第 43(2B)條，根據第(1)款作出扣減後的款額，即為用以作為丈夫與妻子之間分攤的稅款額，以確定須在於 2012 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)(~~該條例~~)，以實施政府就2013至2014財政年度提出的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89條，規定就有法律責任繳付2013/14課稅年度暫繳薪俸稅的人而言，在藉草案第7條加入的新的附表28中列出的過渡性條文屬有效。
4. 草案第4條在該條例中加入新的第95條。該新條文及藉草案第7條加入的新的附表29，規定扣減2012/13課稅年度的薪俸稅、利得稅及個人入息課稅，扣減幅度為75%，每宗個案以\$10,000為上限。
5. 草案第5條修訂該條例附表3A，以將可從應評稅入息中扣除的個人進修開支的上限調高。該扣除上限於2013/14課稅年度及其後的課稅年度由\$60,000調高至\$80,000。
6. 草案第6條修訂該條例附表4，以調高 —
 - (a) 根據該條例第31(1)條就一名子女而給予的子女免稅額(由\$63,000調高至\$70,000)及就任何人而給予的子女免稅額總額上限(由\$567,000調高至\$630,000)；及
 - (b) 根據該條例第31(1A)條就一名子女而在該名子女出生的課稅年度給予的額外子女免稅額(由\$63,000調高至\$70,000)及就任何人而給予的額外子女免稅額總額上限(由\$567,000調高至\$630,000)。

上述調高在2013/14課稅年度及其後的課稅年度生效。

7. 草案第7條在該條例中加入新的附表28及29，新的附表28就關乎2013/14課稅年度暫繳薪俸稅的評定及緩繳該稅項的過渡性安排訂定條文。

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

條：	89	過渡性條文	21 of 2012	20/07/2012
----	----	-------	------------	------------

- (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14部的條文。(由2010年第4號第17條修訂)
 - (b) (由2010年第4號第17條廢除)
- (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)
- (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。(由2005年第8號第6條增補)
- (6) 就《2011年稅務(修訂)條例》(2011年第4號)所作的修訂而言，附表21屬有效。(由2011年第4號第5條增補)
- (7) 就有法律責任繳付於2011年4月1日開始的課稅年度暫繳薪俸稅的人而言，附表22屬有效。(由2011年第9號第3條增補)
- (8) 附表24列出為施行《2011年稅務(修訂)(第3號)條例》(2011年第21號)而具有效力的過渡性條文。(由2011年第21號第8條增補)
- (9) 附表25就下述人士具有效力—
 - (a) 有法律責任就於2012年4月1日開始的課稅年度或於2013年4月1日開始的課稅年度繳付暫繳薪俸稅的人；
 - (b) 有法律責任就於2012年4月1日開始的課稅年度或於2013年4月1日開始的課稅年度繳付暫繳利得稅的人。(由2012年第21號第5條增補)

(編輯修訂—2012年第1號編輯修訂紀錄)

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

附表：	3A	個人進修開支扣除額	10 of 2007	01/06/2007
-----	----	-----------	------------	------------

[第12(6)(a)條]

項	課稅年度	款額
1.	1996/97課稅年度	\$12000
2.	1997/98課稅年度 (由1998年第31號第21條修訂)	\$20000
3.	1998/99至2000/01期間的各個課稅年度(包括首尾兩個課稅年度在內) (由2001年第15號第2條代替)	\$30000
4.	2001/02至2006/07期間的各個課稅年度(包括首尾兩個課稅年度在內) (由2007年第10號第7條代替)	\$40000
5.	2007/08課稅年度及其後的每個課稅年度 (由2007年第10號第7條增補) (由1997年第42號第5條增補)	\$60000

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

附表：	4	免稅額	21 of 2012	20/07/2012
-----	---	-----	------------	------------

[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)——	\$ 24500
	(a) 第(3)(a)款	\$ 7000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 1200
	(c) 第(4)(a)款	
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)

1997/98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	\$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)
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；由2010年第4號第18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

	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。由2005年第8號第5條修訂)

2005/06及2006/07兩個課稅年度

	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(3A)(a)款	\$ 15000
	(d) 第(3A)(b)款	\$ 15000
	(e) 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(3A)(a)款	\$ 15000
	(d) 第(3A)(b)款	\$ 15000
	(e) 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\$ 40000
(b) 第(5)款	\$360000
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2005年第8號第5條增補。由2007年第10號第8條修訂)

2007/08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(3A)(a)款	\$ 15000
	(d) 第(3A)(b)款	\$ 15000
	(e) 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(3A)(a)款	\$ 15000
	(d) 第(3A)(b)款	\$ 15000
	(e) 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	每名子女\$50000
	(b) 第(1A)款	每名子女\$50000
	(c) 第(5)款(就第(1)款而言)	\$450000
	(b) 第(5)款(就第(1A)款而言)	\$450000
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2007年第10號第8條增補。由2008年第21號第9條修訂)

2008/09至2010/11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)
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)一	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 30000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 30000
	(c) 第(3A)(a)款	\$ 15000
	(d) 第(3A)(b)款	\$ 15000
	(e) 第(4)(a)款	\$ 12000
4.	第30A條(供養祖父母或外祖父母免稅額)一	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 30000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 30000
	(c) 第(3A)(a)款	\$ 15000
	(d) 第(3A)(b)款	\$ 15000
	(e) 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)一	
	(a) 第(1)款	每名子女\$50000
	(b) 第(1A)款	每名子女\$50000
	(c) 第(5)款(就第(1)款而言)	\$450000
	(b) 第(5)款(就第(1A)款而言)	\$450000
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2008年第21號第9條增補。由2011年第9號第6條修訂)

2011/12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)	\$108000
2.	第29條(已婚人士免稅額)	\$216000
3.	第30條(供養父母免稅額)一	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 36000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 36000
	(c) 第(3A)(a)款	\$ 18000
	(d) 第(3A)(b)款	\$ 18000
	(e) 第(4)(a)款	\$ 12000
4.	第30A條(供養祖父母或外祖父母免稅額)一	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 36000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 36000
	(c) 第(3A)(a)款	\$ 18000
	(d) 第(3A)(b)款	\$ 18000
	(e) 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)一	
	(a) 第(1)款	每名子女\$60000

(b) 第(1A)款	每名子女\$60000
(c) 第(5)款(就第(1)款而言)	\$540000
(d) 第(5)款(就第(1A)款而言)	\$540000
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2011年第9號第6條增補。由2012年第21號第9條修訂)

2012/13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)	\$120000
2.	第29條(已婚人士免稅額)	\$240000
3.	第30條(供養父母免稅額)——	
	(a) 第(3)(a)款	\$ 38000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 38000
	(c) 第(3A)(a)款	\$ 19000
	(d) 第(3A)(b)款	\$ 19000
	(e) 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	\$ 38000
	(b) 第(3)(b)款	\$ 38000
	(c) 第(3A)(a)款	\$ 19000
	(d) 第(3A)(b)款	\$ 19000
	(e) 第(4)(a)款	\$ 12000
5.	第30B(1)條(供養兄弟姊妹免稅額)	\$ 33000
6.	第31條(子女免稅額)——	
	(a) 第(1)款	每名子女\$63000
	(b) 第(1A)款	每名子女\$63000
	(c) 第(5)款(就第(1)款而言)	\$567000
	(d) 第(5)款(就第(1A)款而言)	\$567000
7.	第31A(1)條(傷殘受養人免稅額)	\$ 60000
8.	第32(1)條(單親免稅額)	\$120000

(由2012年第21號第9條增補)

建議的影響

對財政的影響

建議增加子女免稅額，以及提高個人進修開支扣除額上限，估計合共會令政府每年收入減少約 4.2 億元。至於一次性寬減二零一二至一三課稅年度薪俸稅、個人入息課稅及利得稅的建議，則估計會令政府減少約 94 億元的收入。

對經濟的影響

2. 建議的稅收寬減措施有助減輕納稅人的財務負擔，所節省的稅款或許可輕微刺激消費。提高個人進修開支扣除額上限可鼓勵終身學習，有助提升勞動人口的生產力。

對可持續發展的影響

3. 建議的稅收寬減措施預料可增加家庭的可支配收入，讓他們在經濟上受惠，而減輕納稅人養育子女的負擔，也有助促進社會和諧。一次性寬減利得稅則可鼓勵企業多作投資，從而提升他們的競爭力。

對家庭的影響

4. 建議增加子女免稅額，有助減輕家長養育子女的財政負擔，讓他們可以有更充裕的經濟能力為子女提供所需。