

財政預算案建議 - 2023/24

| <u>課稅年度</u> | 2022/23 <u>HKD</u> | 2023/24 <u>HKD</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <u>薪俸稅/個人入息課稅</u> | | |
| <u>免稅項目</u> | | |
| 基本 | 132,000 | 132,000 |
| 已婚人士 | 264,000 | 264,000 |
| 單親 | 132,000 | 132,000 |
| <u>額外免稅額</u> | | |
| 第一名至第九名子女 | | |
| 出生年度 | 240,000 | 260,000 |
| 其他年度 | 120,000 | 130,000 |
| 供養兄弟姊妹 | 37,500 | 37,500 |
| 基本供養父母/祖父母/外祖父母 | | |
| - 年齡為60歲以上 | 50,000 | 50,000 |
| - 年齡為55歲或以上，但未滿60歲 | 25,000 | 25,000 |
| 額外供養父母/祖父母/外祖父母(須與納稅人同住) | | |
| - 年齡為60歲以上 | 50,000 | 50,000 |
| - 年齡為55歲或以上，但未滿60歲 | 25,000 | 25,000 |
| 傷殘受養人 | 75,000 | 75,000 |
| <u>扣除 - 最高限額</u> | | |
| 個人進修開支 | 100,000 | 100,000 |
| 長者住宿照顧開支 | 100,000 | 100,000 |
| 居所貸款利息(由2012/13年度起，扣除期限為15年) (由2017/18年度起，扣除期限為20年) | 100,000 | 100,000 |
| 向認可退休計劃支付的強制性供款 | 18,000 | 18,000 |
| 認可慈善捐款[(入息總額-可扣除支出-折舊免稅額) x 百分率] | 35% | 35% |
| 合資格自願醫保計劃保單保費 | 每名受保人 8,000 | 每名受保人 8,000 |
| 年金保費及強積金自願性供款 | 60,000 | 60,000 |
| 住宅租金開支 | 100,000 | 100,000 |
| <u>邊際稅階</u> | | |
| 應課稅入息 | | |
| 最初的50,000元 | 2% | 2% |
| 其次的50,000元 | 6% | 6% |
| 其次的50,000元 | 10% | 10% |
| 其次的50,000元 | 14% | 14% |
| 餘額 | 17% | 17% |
| <u>標準稅率</u> | 15% | 15% |

財政預算案建議 - 2023/24

| <u>課稅年度</u> | 2022/23 <u>HKD</u> | 2023/24 <u>HKD</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <u>利得稅</u> | | |
| 一般稅率 (適用於 2008/09 及其後的課稅年度) | | |
| 法團 | 16.5% | 16.5% |
| 法團以外的人士 | 15% | 15% |
| 兩級制稅率 (適用於 2018/19 及其後的課稅年度) | | |
| 法團 (不超過\$2,000,000的應評稅利潤) | 8.25% | 8.25% |
| 法團 (應評稅利潤中超過\$2,000,000的部分) | 16.5% | 16.5% |
| 法團以外的人士 (不超過\$2,000,000的應評稅利潤) | 7.5% | 7.5% |
| 法團以外的人士 (應評稅利潤中超過\$2,000,000的部分) | 15% | 15% |
| 兩個或以上的有關連實體當中，只有一個可選擇兩級制利得稅率。 | | |
| <u>折舊免稅額</u> | | |
| 機械及工業裝置 | | |
| 初期 (按資產成本計算) | 60% | 60% |
| 每季 (按資產的遞減價值計算) | 10%, 20% or 30% | 10%, 20% or 30% |
| 訂明的固定資產 | 100% | 100% |
| 商業建築物 | | |
| 每季 (按建造成本計算) | 4% | 4% |
| 工業建築物 | | |
| 初期 (按建造成本計算) | 20% | 20% |
| 每季 (按建造成本計算) | 4% | 4% |
| 建築物翻修 (按資產開支計算，分5年作等額扣除。) | 20% | 20% |
| <u>物業稅</u> | 15% | 15% |
| <u>遺產稅</u> | | |
| 遺產的基本價值 | | |
| 超過\$7,500,000 (由2005年7月15日至2006年2月11日去世) | 豁免 | 豁免 |

印花稅

香港物業買賣或轉讓

(1) 額外印花稅 (S.S.D.)

調整後的「額外印花稅」稅率和涵蓋範圍如下：

| 處置物業的日期 | 在2012年10月27日或之後取得的物業的擬定「額外印花稅」稅率 | 在2012年10月27日或之後取得的物業的擬定「額外印花稅」稅率 |
|----------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 6個月內 | 20% | 20% |
| 12個月內(但滿6個月後) | 15% | 15% |
| 24個月內(但滿12個月後) | 10% | 10% |
| 36個月內(但滿24個月後) | 10% | 10% |

財政預算案建議 - 2023/24

課稅年度

2022/23
HKD

2023/24
HKD

(2) 買家印花稅 (B.S.D.)

「買家印花稅」會在現有的從價印花稅及「額外印花稅」（如適用）之上對香港永久性居民以外的任何人士或公司取得住宅物業的交易徵收，以物業交易的代價或物業市價之估值（以較高者為準）計算，稅率劃一為15%。

以上措施適用於所有在2012年10月27日或之後取得的住宅物業。

(3) 從價印花稅 (A.V.D.)

住宅物業

| 2022/23 | 2023/24 | 2022/23 | 2023/24 |
|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| 不超過\$2,000,000 | 1.50% | 不超過\$2,000,000 | 1.50% |
| \$2,000,001 至 \$2,176,470 | \$30,000+超出\$2,000,000的款額的20% | \$2,000,001 至 \$2,176,470 | \$30,000+超出\$2,000,000的款額的20% |
| \$2,176,471 至 \$3,000,000 | 3.00% | \$2,176,471 至 \$3,000,000 | 3.00% |
| \$3,000,001 至 \$3,290,330 | \$90,000+超出\$3,000,000的款額的20% | \$3,000,001 至 \$3,290,330 | \$90,000+超出\$3,000,000的款額的20% |
| \$3,290,331 至 \$4,000,000 | 4.50% | \$3,290,331 至 \$4,000,000 | 4.50% |
| \$4,000,001 至 \$4,428,580 | \$180,000+超出\$4,000,000的款額的20% | \$4,000,001 至 \$4,428,580 | \$180,000+超出\$4,000,000的款額的20% |
| \$4,428,581 至 \$6,000,000 | 6.00% | \$4,428,581 至 \$6,000,000 | 6.00% |
| \$6,000,001 至 \$6,720,000 | \$360,000+超出\$6,000,000的款額的20% | \$6,000,001 至 \$6,720,000 | \$360,000+超出\$6,000,000的款額的20% |
| \$6,720,001 至 \$20,000,000 | 7.50% | \$6,720,001 至 \$20,000,000 | 7.50% |
| \$20,000,001 至 \$21,739,130 | \$1,500,000+超出\$20,000,000的款額的20% | \$20,000,001 至 \$21,739,130 | \$1,500,000+超出\$20,000,000的款額的20% |
| 超過\$21,739,131，最高收費(按代價款額或價值計算) | 8.50% | 超過\$21,739,131，最高收費(按代價款額或價值計算) | 8.50% |

財政司長於2013年2月22日宣佈，政府將修訂《印花稅條例》，調高「從價印花稅」的稅率及推前向非住宅物業交易徵收「從價印花稅」，由向售買轉易契徵收改為向買賣協議徵收。任何以個人或公司名義，在2013年2月23日或以後取得的住宅物業(除非該住宅物業是由香港永久性居民取得而該香港永久性居民在取得有關住宅物業時，在香港沒有擁有其他任何住宅物業)和非住宅物業，均須按新的稅率徵收「從價印花稅」。在2013年2月23日之前的交易，則按原有的印花稅機制處理。

非住宅物業(自2020年11月26日開始)

| 2022/23 | 2023/24 | 2022/23 | 2023/24 |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 不超過\$2,000,000 | \$100 | 不超過\$3,000,000 | \$100 |
| \$2,000,000 至 \$2,351,760 | \$100+超出\$2,000,000的款額的10% | \$3,000,001 至 \$3,528,240 | \$100+超出\$3,000,000的款額的10% |
| \$2,351,761 至 \$3,000,000 | 1.50% | \$3,528,241 至 \$4,500,000 | 1.50% |
| \$3,000,001 至 \$3,290,320 | \$45,000+超出\$3,000,000的款額的10% | \$4,500,001 至 \$4,935,480 | \$67,500+超出\$4,500,000的款額的10% |
| \$3,290,321 至 \$4,000,000 | 2.25% | \$4,935,481 至 \$6,000,000 | 2.25% |
| \$4,000,001 至 \$4,428,570 | \$90,000+超出\$4,000,000的款額的10% | \$6,000,001 至 \$6,642,860 | \$135,000+超出\$6,000,000的款額的10% |
| \$4,428,571 至 \$6,000,000 | 3.00% | \$6,642,861 至 \$9,000,000 | 3.00% |
| \$6,000,001 至 \$6,720,000 | \$180,000+超出\$6,000,000的款額的10% | \$9,000,001 至 \$10,080,000 | \$270,000+超出\$9,000,000的款額的10% |
| \$6,720,001 至 \$20,000,000 | 3.75% | \$10,080,001 至 \$20,000,000 | 3.75% |
| \$20,000,001 至 \$21,739,120 | \$750,000+超出\$20,000,000的款額的10% | \$20,000,001 至 \$21,739,120 | \$750,000+超出\$20,000,000的款額的10% |
| 超過\$21,739,121，最高收費(按代價款額或價值計算) | 4.25% | 超過\$21,739,121，最高收費(按代價款額或價值計算) | 4.25% |

政府於2020年11月25日宣佈，由2020年11月26日起撤銷非住宅物業雙倍從價印花稅。

課稅年度

2022/23
HKD

2023/24
HKD

香港股票交易

每宗股票交易的印花稅

0.26%

0.26%

資本稅

豁免

豁免

酒店房租稅

豁免

豁免

財政預算案建議 - 2023/24

備註

- (1) 向每名合資格的18歲或以上香港永久性居民及新來港人士，發放總額5,000元的電子消費券。原已登記人士：在四月份先發放3,000元消費券，餘額2,000元在年中發放。新符合資格人士：成功登記後，在年中分兩期發放共5,000元消費券。透過不同入境計劃在港居住及來港升學的合資格人士：發放總額共2,500元消費券。
- (2) 寬減2022/23課稅年度100%的薪俸稅和個人入息稅，上限為6,000元。
- (3) 延長「公共交通費用補貼計劃」6個月（至2023年10月）。
- (4) 寬免2023/24年度首兩季住宅物業差餉，每季上限1,000元。
- (5) 補貼每個合資格電力住宅用戶戶口1,000元。
- (6) 發放額外半個月的綜援標準金額、高齡津貼、長者生活津貼或傷殘津貼；在職家庭津貼亦作相若安排。
- (7) 為參加2024年香港中學文憑考試的學校考生代繳考試費。
- (8) 寬減2022/23課稅年度100%的利得稅，上限為6,000元。
- (9) 寬免2023/24年度首兩季非住宅物業差餉，每季上限1,000元。
- (10) 寬減合資格政府物業/短期租約及豁免書50%租金及費用，為期6個月。
- (11) 延長「中小企融資擔保計劃」各擔保產品申請期至2024年3月。
- (12) 向合資格客運營辦商和持牌旅行社代理商提供百分百貸款擔保，4月推出。
- (13) 向「旅行社資訊科技發展配對基金計劃」注資3,000萬元，鼓勵業界升級轉型。
- (14) 計劃在下年度發行不少於500億元銀色債券，及150億元綠色零售債券。