

立法會 *Legislative Council*

立法會CB(1)1063/12-13(02)號文件

檔 號：CB1/BC/8/12

《2013年稅務(修訂)(第2號)條例草案》委員會

背景資料簡介

目的

本文件提供有關《2013年稅務(修訂)(第2號)條例草案》(下稱"條例草案")的背景資料，並綜述議員就各項相關稅收寬減措施表達的意見和提出的關注事項。

背景

2. 為減輕納稅人負擔及鼓勵個人進修和終身學習，財政司司長在2013-14財政年度政府財政預算案中宣布多項稅務寬減建議。條例草案於2013年4月26日刊登憲報，並於2013年5月8日提交立法會；條例草案的目的是修訂《稅務條例》(第112章)(下稱"該條例")，以實施下列各項稅收寬減措施：

- (a) 增加薪俸稅和個人入息課稅下的子女免稅額，以及子女在出生的課稅年度享有的一次性額外免稅額，由2013/14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2013/14課稅年度開始，將由60,000元增加至80,000元；及
- (c) 寬減2012/13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。

3. 據政府當局所述，估計將於2013/14課稅年度生效的第(a)及(b)項建議會分別令政府每年收入減少約4億1,000萬元及1,000萬元，而第(c)項建議將令政府收入減少約94億元。

條例草案

4. 條例草案旨在修訂該條例，以實施載於上文第2段各項關於稅務寬免的建議，並就過渡事宜訂定條文。

5. 條例草案各項主要條文如下 ——

增加子女免稅額

(a) 條例草案第6條旨在修訂該條例附表4，以在2013/14課稅年度及其後的課稅年度實施下述建議：(i)增加薪俸稅及個人入息課稅下的子女免稅額，由每名子女每年63,000元增加至70,000元；及(ii)增加每名子女在出生的課稅年度所享有的一次性額外免稅額，由63,000元增加至70,000元；

調高個人進修開支的扣除額上限

(b) 條例草案第5條旨在修訂該條例附表3A，以在2013/14課稅年度及其後的課稅年度將可從應評稅入息中扣除的個人進修開支的上限由60,000元調高至80,000元；

2012/13年度的一次性寬減稅款

(c) 條例草案第4及第7條旨在在該條例中加入新的第95條及新的附表29，以實施一次性寬減稅款的建議，寬減2012/13課稅年度百分之七十五的薪俸稅、個人入息課稅及利得稅，以10,000元為上限；及

過渡性安排

(d) 條例草案第3條及條例草案第7條所加入擬議新增的附表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。

6. 在條例草案制定為法例後，《2013年稅務(修訂)(第2號)條例》將會在該條例在憲報刊登當日起實施。

立法會議員就稅收寬減措施進行的討論

立法會會議

7. 在2013年1月23日的立法會會議上，議員通過由葛珮帆議員就"幫助中產"動議並經單仲偕議員和莫乃光議員修正的議案。該議案促請政府針對稅務等方面提出積極措施，令公共政策更能照顧中產階層市民的利益和訴求。有關稅務的擬議措施包括：

- (a) 增加子女免稅額，由現時每名63,000元增加至100,000元，並調高薪俸稅及個人入息課稅的基本免稅額；
- (b) 增設"居所租金扣稅額"，年期為15個課稅年度，扣除上限為每年100,000元；
- (c) 為就讀本地及本地以外全日制專上課程學生的家長提供40,000元的"子女專上教育免稅額"；及
- (d) 檢討持續進修基金申領可獲發還學費的上限和次數，以及該基金批核可發還款項課程的準則。

財務委員會會議

8. 在為審核2013-2014年度開支預算而舉行的財務委員會特別會議上，議員就現時及過往的財政預算案提出的稅務寬減建議和受惠人士的詳情提出若干書面問題。有關的詳細內容載於**附錄I**。

最近發展

9. 在2013年5月10日舉行的內務委員會會議上，議員同意成立法案委員會，研究該項條例草案。

參考資料

10. 相關文件一覽表載於**附錄II**。

立法會秘書處
議會事務部1
2013年5月20日

審核 2013-14 年度
開支預算

答覆編號

FSTB(Tsy)033

問題編號

1783

管制人員的答覆

總目： 147 政府總部： 分目：
財經事務及庫務局(庫務科)

綱領：

管制人員： 財經事務及庫務局常任秘書長(庫務)

局長： 財經事務及庫務局局長

問題：

預算案演辭 126 段中提到，政府近年推出多項一次性紓困措施，請按下表提供近 5 年(即 2008-2009 至 2012-2013 年度)一次性紓困措施的資料：

| 年度 | 一次性紓困措施/項目 | 受惠人數/戶數 | 涉及公帑 |
|----|------------|---------|------|
| | | | |
| | | | |

提問人： 梁志祥議員

答覆：

2008-2009 年度至 2012-2013 年度推行的一次性紓緩措施如下：

| 年度 | 一次性紓緩措施 | 受惠者 ^{註一} | 估算金額 ^{註一} |
|-----------|---|---------------------------|--------------------|
| 2008-2009 | 寬減 2007-08 年度 75%的薪俸稅及個人入息課稅，上限為 25,000 元 | 約 140 萬名納稅人 | 124 億元 |
| | 寬減 2007-08 年度 75%的利得稅，上限為 25,000 元 | 所有 10 萬間須繳納利得稅的公司 | 17 億 3,000 萬元 |
| | 寬免 2008-09 年度的商業登記費 | 所有經營業務的人士 | 16 億元 |
| | 寬減 2007-08 年度 75%的物業稅，上限為 25,000 元 | 約 10 萬名納稅人 | 6 億 8,000 萬元 |
| | 寬免 2008-09 年度全年的差餉，以每戶每季 5,000 元為上限 | 約 99%的住宅及 85%的非住宅物業在該年不用繳 | 112 億元 |

| 年度 | 一次性紓緩措施 | 受惠者 ^{註一} | 估算金額 ^{註一} |
|-----------|--|--------------------------------|-------------------------------|
| | | 交差餉 | |
| | 向每名月薪不足 10,000 元人士的強積金戶口一次過注入 6,000 元 | 約 140 萬人 | 85 億元 |
| | 向全港住戶戶口提供每戶 3,600 元的電費補貼 | 約 250 萬戶 | 88 億元 |
| | 向綜援受助人和傷殘津貼受惠人分別額外發放兩個月的標準金額及傷殘津貼 | 約 62 萬人 | 24 億元 |
| | 向合資格長者發放 3,000 元的特別津貼及兩個月的高齡津貼 | 約 50 萬名長者 | 21 億 7,000 萬元 |
| | 豁免五年僱員再培訓徵款 | 僱用外傭的家庭 | 55 億元 |
| | 支援短期食物援助計劃 | 有需要的貧困家庭 | 1 億元 |
| | 資助有需要的長者維修自住物業或進行改善安全工程 | 約 3 萬名長者 | 10 億元 |
| | 為低收入家庭代繳三個月公屋租金 | 約 70 萬個公屋租戶 | 25 億 2,000 萬元 |
| | 為每名領取綜援或學生資助的學生提供 1,000 元的津貼 ^{註二} | 約 55 萬名學生 | 5 億 5,000 萬元 |
| | 推行「中小企業特別信貸保證計劃」，以便中小企業從商業貸款市場借貸，即時紓緩現金周轉問題(申請期其後延長至 2010 年 12 月 31 日) | 有資金周轉問題的中小企業 | 承擔額：1,000 億元(估計有關壞帳開支 120 億元) |
| | 為長者家庭提供小型家居維修和改善工程服務及所需設備，每戶可獲不高於 5,000 元的資助 | 約 40 000 個長者家庭 | 2 億元 |
| | 注資「撒瑪利亞基金」 | 有經濟困難的病人 | 10 億元 |
| | 凍結與市民日常生活有關的各項政府收費(凍結期其後延長至 2010 年 3 月 31 日) | 使用政府服務的市民 | 金額難以估算 |
| 2009-2010 | 寬減 2008-09 年度 100% 的薪俸稅及個人入息課稅，上限為 8,000 元 | 約 140 萬名納稅人 | 61 億 1,000 萬元 |
| | 寬免 2009-10 年度全年的差餉，以每戶每季 1,500 元為上限 | 約 90% 的住宅及 60% 的非住宅物業在該年不用繳交差餉 | 84 億元 |

| 年度 | 一次性紓緩措施 | 受惠者 ^{註一} | 估算金額 ^{註一} |
|----|--|-------------------|--------------------|
| | 寬免 2009-10 年度的商業登記費 | 所有經營業務的人士 | 17 億元 |
| | 為公屋租戶代繳兩個月租金 | 約 70 萬個公屋租戶 | 20 億元 |
| | 發放額外一個月綜援、高齡津貼及傷殘津貼 | 約 100 萬名合資格人士 | 18 億元 |
| | 展開特別行動拆除棄置招牌 | 市民及約 170 個求職者 | 1,800 萬元 |
| | 擴展創新及科技基金下的實習研究員計劃及基金下的項目 | 600 名實習研究員名額 | 3 億 9,000 萬元 |
| | 加強社區活動 | 全港市民 | 1 億 8,000 萬元 |
| | 推行「樓宇更新大行動」 | 合資格樓宇業主及建造業從業員 | 17 億元 |
| | 加強推動義務工作 | 有興趣當義工的年青人 | 1,000 萬元 |
| | 為大學畢業生提供實習生計劃 | 約 4 000 名畢業生 | 1 億 4,000 萬元 |
| | 推廣及舉辦以「綠色、文化、活力」為主題的社區參與活動 | 約 260 個求職者 | 7,800 萬元 |
| | 教育互聯網用戶正確安全使用互聯網 | 約 500 個求職者 | 6,300 萬元 |
| | 加強及整合勞工處推行的一系列就業計劃 | 約 44 000 個求職者 | 4 億 1,300 萬元 |
| | 進行及提升政府大樓及公共設施的能源效益工程 | 約 200 個求職者 | 1 億 3,000 萬元 |
| | 加強防疫工作 | 全港市民 | 3 億元 |
| | 寬免受到金融危機及人類豬型流感最直接影響的行業的牌照費 1 年 | 約 200 000 個牌照持有人 | 6 億 7,000 萬元 |
| | 放寬學生貸款的延期還款安排，為期 2 年 | 大專畢業生及持續進修人士 | 5,000 萬元 |
| | 減收大部分政府物業及土地短期租約 20% 的租金，為期六個月 | 約 23 000 個租戶 | 1 億 8,300 萬元 |
| | 為每名領取綜援或學生資助的學生提供 1,000 元的津貼 ^{註二} | 約 57 萬名學生 | 5 億 7,000 萬元 |
| | 協助相關的主辦機構籌辦更多具吸引力的文化藝術和體育盛事，進一步推動香港成為亞洲盛 | 約 2 800 求職者 | 1 億元 |

| 年度 | 一次性紓緩措施 | 受惠者 ^{註一} | 估算金額 ^{註一} |
|-----------|---|--------------------------------|---|
| | 事之都，並創造就業機會 | | |
| | 增撥資源予「中小企業市場推廣基金」 | 中小企業 | 10 億元 |
| | 增加「中小企業信貸保證計劃」下政府的信貸保證承擔額 | 中小企業 | 增加的承擔額: 74 億元(估計有關壞帳開支會增加 5 億 5,000 萬元) |
| | 把政府對香港出口信用保險局的最高負債擔保提高 150 億元並推出措施為出口貿易提供更多保障 | 從事出口的企業 | 增加的承擔額: 150 億元 |
| | 增撥資源予「持續進修基金」 | 最少 12 萬名進修人士 | 12 億元 |
| 2010-2011 | 為公屋租戶代繳兩個月租金 | 約 70 萬個公屋租戶 | 18 億元 |
| | 發放額外一個月綜援、高齡津貼及傷殘津貼 | 約 100 萬名合資格人士 | 18 億元 |
| | 寬減 2009-10 年度 75% 的薪俸稅及個人入息課稅，上限 6,000 元 | 約 140 萬名納稅人 | 45 億元 |
| | 寬免全年差餉，每戶每季以 1,500 元為上限 | 約 90% 的住宅及 60% 的非住宅物業在該年不用繳交差餉 | 86 億元 |
| | 寬免商業登記費一年 | 所有經營業務的人士 | 18 億元 |
| | 增撥資源予「樓宇更新大行動」 | 合資格樓宇業主及建造業從業員 | 5 億元 |
| | 推行就業導航試驗計劃 | 11 000 個求職者 | 1 億 7,300 萬元 |
| | 為有中小學生的綜援家庭或符合資格領取學生資助的家庭提供全額 1,300 元或半額 650 元的上網津貼及提供合宜的互聯網服務和電腦硬件 ^{註三} | 約 300 000 低收入家庭 | 5 億元 |
| | 為每名領取綜援或學生資助的學生提供 1,000 元的津貼 ^{註二} | 約 57 萬名學生 | 5 億 7,000 萬元 |
| 2011-2012 | 寬免 2011-12 全年差餉，以每戶每季 1,500 元為上限 | 約 82% 的物業在該年不用繳交差餉 | 98 億 5,500 萬元 |
| | 向每個電力住宅用戶戶口提供 1,800 元的電費補貼 | 約 260 萬用戶 | 47 億元 |

| 年度 | 一次性紓緩措施 | 受惠者 ^{註一} | 估算金額 ^{註一} |
|-----------|--|--------------------|-------------------------------|
| | 增撥資源予「樓宇更新大行動」 | 合資格樓宇業主及建造業從業員 | 10 億元 |
| | 為公屋租戶代繳兩個月租金 | 約 70 萬個公屋租戶 | 19 億元 |
| | 發放額外一個月綜援、高齡津貼及傷殘津貼 | 約 100 萬名合資格人士 | 19 億元 |
| | 向每名 18 歲或以上並持有有效香港永久性居民身份證的人士發放港幣 6,000 元及注資「關愛基金」向為低收入家庭新來港定居的成年成員提供一次性津貼 | 600 多萬人 | 385 億元 |
| | 支援短期食物援助計劃 | 有需要的貧困家庭 | 1 億元 |
| | 寬減 2010-11 年度 75% 的薪俸稅及個人入息課稅，上限 6,000 元 | 約 150 萬名納稅人 | 53 億元 |
| 2012-2013 | 發放額外一個月綜援、高齡津貼及傷殘津貼 | 約 100 萬名合資格人士 | 21 億元 |
| | 為公屋租戶代繳兩個月租金 | 約 70 萬個公屋租戶 | 19 億元 |
| | 向每個電力住宅用戶戶口提供 1,800 元的電費補貼 | 約 250 萬用戶 | 45 億元 |
| | 支援短期食物援助計劃 | 有需要的貧困家庭 | 1 億元 |
| | 寬免 2012-13 年度全年差餉，以每戶每季 2,500 元為上限 | 約 90% 的物業在該年不用繳交差餉 | 117 億元 |
| | 寬減 2011-12 年度 75% 的薪俸稅及個人入息課稅，上限 12,000 元 | 約 150 萬名納稅人 | 89 億元 |
| | 寬免 2012-13 年度的商業登記費 | 所有經營業務的人士 | 19 億元 |
| | 寬減 2011-12 年度 75% 的利得稅，上限 12,000 元 | 約 12 萬須繳納利得稅的人士 | 11 億 2,000 萬元 |
| | 在「中小企融資擔保計劃」下推出特別優惠措施 | 中小企業 | 承擔額：1,000 億元(估計有關壞帳開支 110 億元) |
| | 注資「撒瑪利亞基金」 | 有經濟困難的病人 | 100 億元 |

| 年度 | 一次性紓緩措施 | 受惠者 ^{註一} | 估算金額 ^{註一} |
|----|---------------------------------|-------------------|--------------------|
| | 容許 2012 年完成課程的學生選擇在完成課程一年後才開始還款 | 學生貸款人 | 視乎申請 |

註一：受惠者及估算金額是根據公布有關措施時的估算。

註二：自 2011-12 學年起，在學校書簿津貼計劃下給予全額學生的定額津貼已大幅提升至每年 1,000 元，而每年給予大專學生的學習開支助學金亦增加 1,000 元。

註三：上網津貼自 2011-12 年度起已經成為常設措施。

姓名： 謝曼怡
 財經事務及庫務局
 職銜： 常任秘書長(庫務)
 日期： 26.3.2013

管制人員的答覆

總目： 76 稅務局

分目：

綱領：

管制人員： 稅務局局長

局長： 財經事務及庫務局局長

問題：

就預算案演辭提及「寬減二零一二/一三年度百分之七十五的薪俸稅及個人入息課稅，上限為一萬元。全港一百五十三萬名納稅人會受惠。有關扣減會在納稅人二零一二/一三年度的最終應繳稅款反映。這項措施會使政府少收八十四億元稅款」，當局可否告知本委員會：過去三年相關薪俸稅及個人入息課稅的寬減實際涉及金額；估計受惠於足上限一萬元的薪俸稅及個人入息課稅寬減的人數和佔比例；上述寬減涉及的運作開支和人手？

提問人： 馮檢基議員

答覆：

過去三個課稅年度，薪俸稅及個人入息課稅獲寬減一次性稅款的總額如下：

| 課稅年度 | 稅款寬減措施 | | 稅款寬減金額 | | |
|-----------|---------|--------|----------|-------------|---------|
| | 寬減稅款百分比 | 上限(元) | 薪俸稅(百萬元) | 個人入息課稅(百萬元) | 總額(百萬元) |
| 2009-10 | 75% | 6,000 | 4,920 | 385 | 5,305 |
| 2010-11 | 75% | 6,000 | 5,380 | 418 | 5,798 |
| 2011-12 * | 75% | 12,000 | 9,690 | 725 | 10,415 |

*截至 2013 年 2 月 28 日

2013-14 財政年度政府財政預算案建議寬減 2012-13 課稅年度 75%薪俸稅及個人入息課稅稅款，上限 10,000 元，這項措施會使政府少收 84 億元稅款。稅務局預計有 555 000 名薪俸稅納稅人及 39 000 名個人入息課稅的納稅人可獲寬減上限的 10,000 元稅款，約佔總受惠人數 153 萬人的 39%。有關的寬減措施會由稅務局現有人手並通過內部資源調配予以落實。

姓名： 朱鑫源

職銜： 稅務局局長

日期： 20.3.2013

管制人員的答覆

總目： 76 稅務局

分目：

綱領： (2) 收取稅款

管制人員： 稅務局局長

局長： 財經事務及庫務局局長

問題：

- (a) 請提供過去 10 個財政年度(即 2003-04 至 2012-13 年度)，按每年各級薪俸稅稅階，分列出能受惠於一次性的薪俸稅寬減措施的納稅人數目及其獲寬減稅款百分比的數據；
- (b) 按 2013-14 年度財政預算案建議的薪俸稅退還措施，請分別列出預計可獲寬減少於上限及獲寬減至上限的納稅人比重。

提問人： 李慧琼議員

答覆：

- (a) 由於稅務局並沒有按薪俸稅各級稅階就受惠於一次性的薪俸稅寬減措施的納稅人數目及獲寬減稅款的百分比作出統計，所以未能提供相關資料。過去十個課稅年度(主要在下一個財政年度內評定)受惠於一次性的薪俸稅寬減措施的納稅人數目及其獲寬減稅款百分比的數據如下：

| 課稅年度 | 寬減薪俸稅措施# | | (a+b) 經評稅的實際 納稅人總數 | (a) 獲寬減少於 稅款上限的 納稅人數目 | | (b) 獲寬減至稅 款上限的納 稅人數目 | |
|----------|-------------|----------|--------------------------|--------------------------------|------------------------|-------------------------------|-----|
| | 寬減稅款 百分比 | 上限 | | 寬減稅款 的平均百 分比 | 獲寬減至稅 款上限的納 稅人數目 | 寬減稅款 的平均百 分比 | |
| 2006-07 | 50% | 15,000 元 | 1 325 000 | 1 025 000 | 50% | 300 000 | 12% |
| 2007-08 | 75% | 25,000 元 | 1 415 000 | 1 125 000 | 75% | 290 000 | 17% |
| 2008-09 | 100% | 8,000 元 | 1 378 000 | 755 000 | 100% | 623 000 | 11% |
| 2009-10 | 75% | 6,000 元 | 1 426 000 | 811 000 | 75% | 615 000 | 8% |
| 2010-11 | 75% | 6,000 元 | 1 521 000 | 843 000 | 75% | 678 000 | 8% |
| 2011-12* | 75% | 12,000 元 | 1 625 000 | 1 060 000 | 75% | 565 000 | 12% |

2002-03, 2003-04, 2004-05 及 2005-06 課稅年度沒有一次性薪俸稅寬減措施

* 截至 2013 年 2 月 28 日

- (b) 2013-14 財政年度政府財政預算案建議寬減 2012-13 課稅年度 75%薪俸稅及個人入息課稅稅款，上限 10,000 元。稅務局預計有 875 000 名薪俸稅納稅人所獲寬減少於上限，而有 555 000 名薪俸稅納稅人可獲寬減至上限，分別佔總受惠薪俸稅納稅人數 143 萬的百分之六十一及百分之三十九。上述數字沒有包括預計同樣受惠於這項寬減措施的 10 萬名個人入息課稅納稅人。

姓名： _____ 朱鑫源 _____
職銜： _____ 稅務局局長 _____
日期： _____ 8.4.2013 _____

相關文件一覽表

| 日期 | 事件 | 文件／會議紀要 |
|---------------|---------------------------------|--|
| 2013年1月23日 | 立法會通過有關"幫助中產"動議的議案 | 已獲通過的議案措辭 |
| 2013年4月8日至12日 | 為審核2013-2014年度開支預算而舉行的財務委員會特別會議 | 政府當局就議員在"公共財政"環節中提出的初步問題作出的書面答覆 |
| 2013年5月8日 | 條例草案提交立法會 | 條例草案文本 立法會參考資料摘要 (TsyB R 183/ 535-1/5/0 (13-14)(C)) 法律事務部報告 (立法會LS49/12-13號文件) |