

A 部 **利得稅計算表**

業務名稱：_____

檔案號碼：_____/_____

_____/_____ 課稅年度

項目	港元	港元
(1) 根據夾附的財務報表（會計期間由_____年_____月_____日 至_____年_____月_____日）所示的純利／（虧損）		_____ (A)
加：不能從財務報表中扣減的開支：— （見附註及說明—BIR52 表格的第 G 節）		
(2) 支付與東主(或配偶)／合夥人(或配偶)的薪金／提款	_____	
(3) 屬於家庭或私用之汽車開支、交際費及水電費等	_____	
(4) 私用的本地／外地交通費用	_____	
(5) 東主(或配偶)／合夥人(或配偶)的膳食費用	_____	
(6) 支付與東主(或配偶)／合夥人(或配偶)的資本利息或貸款利息	_____	
(7) 支付與東主的租金	_____	
(8) 就東主及合夥人所支付的強制性公積金供款中，高於《稅務條例》所 規定可獲扣除的部分，或就他們的配偶所支付的強制性公積金供款 （請參閱 B 部第 B-1 項的附註）	_____	
(9) 收款人資料不詳的佣金	_____	
(10) 罰款	_____	
(11) 並非給與認可慈善機構的捐款	_____	
(12) 並非用於賺取應課稅利潤的利息開支	_____	
(13) 購買機械或工業裝置、傢俬及器具的開支	_____	
(14) 並非根據《稅務條例》計算的折舊扣減	_____	
(15) 已繳／應繳的物業稅、利得稅	_____	
(16) 出售／棄置機械、工業裝置、傢俬器具、裝修或其他固定資產的虧損	_____	
(17) 結餘課稅(若出售資產所得超過折舊免稅額聚合組內(i)承前遞減價值 及(ii)減去初期免稅額後之新資產額的 <u>總和</u>)	_____	
(18) 其他在稅例上不獲扣除的虧損或開支(請說明)	_____	
(2)至(18)總和		_____ (B)
(A)和(B)總和		_____ (C)
扣除：可扣減的開支及不應評稅的收入：— （見附註及說明—BIR52 表格的第 G 節）		
(19) 獲豁免繳付利得稅的利息收入實額	_____	
(20) 購買訂明製造機械／工業裝置的支出，例如：鉛字及印版、漂白、電 子／塑膠／絲綢／紡織製造機械及工業裝置、織布機、紡紗機、針織 機及縫紉機	_____	

本表格的英文版可在本局網頁 www.ird.gov.hk 下載或經「表格傳真服務」（電話號碼 2598 6001）索取。

The English version of this form may be obtained from the Department's web site at www.ird.gov.hk or through the "Fax-A-Form" service (Telephone No. 2598 6001).

項目	港元	港元
(21) 購買電腦硬件及軟件的支出	_____	
(22) 出售固定資產的收益	_____	
(23) 股息及其他不應評稅的利潤(請說明)_____	_____	
(24) 未有記入財務報表內的東主或合夥人就《強制性公積金計劃條例》所支付的強制性供款(請參閱 B 部第 B-1 項的附註)	_____	
(25) 指明環保設施的資本開支[適用於 2008/09 或以後之課稅年度]	_____	
(26) 折舊免稅額的計算(請參閱 B 部第 B-2 項的示例): —		

	<u>10% 聚合組</u> 港元	<u>20% 聚合組</u> 港元	<u>30% 聚合組</u> 港元	<u>免稅總額</u> 港元
承前遞減價值				
加: 新添置資產總額	_____	_____	_____	
減: 初期免稅額 60%	_____	_____	_____	_____ (D1)
減: 出售資產所得 (限至原值)	_____	_____	_____	
減: 每年免稅額	_____	_____	_____	_____ (D2)
轉後遞減價值	_____	_____	_____	
減: 私用資產所佔款額	_____	_____	_____	_____ (D3)

機械或工業裝置折舊免稅總額 (D1)+(D2)-(D3)	_____	(D)
(27) 工業建築物免稅額(請參閱 B 部第 B-3 項的示例)	_____	
(28) 商業建築物免稅額(請參閱 B 部第 B-4 項的示例)	_____	
(19)至(28)總和	_____	(E)
應評稅利潤 (C) - (E)	_____	
經調整的虧損 (C) - (E)	_____	
(29) 合夥人應評稅利潤或經調整的虧損的分配(供填寫 BIR52 的第 6.2 項用)(請參閱 B 部第 B-5 項的示例)		

	<u>合夥人姓名</u>	<u>薪酬及 資本利息</u> 港元	<u>盈虧分 配比率</u> %	<u>餘額</u> 港元	<u>所佔應評稅利潤或虧損</u> 港元
(1)	_____	_____	_____	_____	_____
(2)	_____	_____	_____	_____	_____
(3)	_____	_____	_____	_____	_____
(4)	_____	_____	_____	_____	_____
(5)	_____	_____	_____	_____	_____
	總額	_____	_____	_____	_____

B 部 附註及示例

B-1 強制性公積金供款(計算表第 8 及 24 項)

可扣除的最高限額為：—

<u>2008/09 至 2011/12</u>	<u>2012/13</u>	課稅年度 <u>2013/14</u>	<u>2014/15</u>	<u>2015/16 及其後</u>
\$	\$	\$	\$	\$
12,000	14,500	15,000	17,500	18,000

B-2 折舊免稅額(計算表第 26 項)

1. 享有折舊免稅額的機械或工業裝置共分為 3 類：—

可獲	常見各類機械或工業裝置
每年免稅額 10%	• 空氣調節設備(房用冷氣機除外)
每年免稅額 20%	• 傢俬(就需要更換而獲免稅的軟性陳設除外) • 房用冷氣機
每年免稅額 30%	• 汽車、貨車、拖拉機、單車 • 石尿管模

2. 計算折舊免稅額示例

	港元	20% 聚合組 港元	30% 聚合組 港元	汽車 30% (部分私用) 港元	免稅總額 港元
承前遞減價值 ⁽¹⁾		6,800	3,300	1,800	
加：新添置資產總額	2,000				
減：初期免稅額 60%	1,200 ⁽²⁾	800	0	0	1,200
		7,600	3,300	1,800	
減：出售資產所得(限至原值)		4,600	0	0	
		3,000	3,300	1,800	
減：每年免稅額		600 ⁽³⁾	990 ⁽⁴⁾	540	2,130
轉後遞減價值		2,400	2,310	1,260	
					3,330
減：私用汽車所佔款額($\frac{1}{3}$)					180 ⁽⁵⁾
					<u>3,150</u>

附註 (1) 新業務的承前遞減價值是零。

(2) 新資產餘額成本×60%(初期免稅額比率)，即 2,000 元×60%=1,200 元

(3) 遞減價值×20%(每年免稅額比率)，即 3,000 元×20%=600 元

(4) 遞減價值×30%(每年免稅額比率)，即 3,300 元×30%=990 元

(5) [相關資產的初期免稅額及每年免稅額]×私用所佔比率，即(0 元+540 元)× $\frac{1}{3}$ =180 元

B-3 工業建築物免稅額(計算表第 27 項)

計算工業建築物免稅額示例

物業地點	港元	港元	免稅總額 港元
承前遞減價值		—	
加：新增的建築費	100,000		
減：初期免稅額 20%	20,000 ⁽¹⁾	80,000	20,000
		80,000	
減：每年免稅額 4%		4,000 ⁽²⁾	4,000
轉後遞減價值		76,000	24,000

附註 (1) 建築費×20%(初期免稅額比率)，即 100,000 元×20%=20,000 元

(2) 建築費×4%(每年免稅額比率)，即 100,000 元×4%=4,000 元

B-4 商業建築物免稅額(計算表第 28 項)

計算商業建築物免稅額示例

物業地點 _____

建築費⁽¹⁾

減：每年免稅額 4%

轉後遞減價值

	港元	免稅總額 港元
建築費 ⁽¹⁾	50,000	
減：每年免稅額 4%	2,000 ⁽²⁾	2,000
轉後遞減價值	<u>48,000</u>	

附註 (1) 在計算 1998/99 及其後課稅年度之評稅時，於 1998/99 年度前購置之商業建築物的建築費，其計算方法是將建造該建築物的成本，減去所有 1998/99 課稅年度以前重建免稅額的總和。

(2) 建築費×4%(1997/98 或以前之課稅年度每年免稅額比率為 2%)，即 50,000 元×4%=2,000 元

B-5 分配合夥人利潤或虧損(計算表第 29 項)

1. 一般附註

- 若合夥人沒有支取薪酬或資本利息，則應評稅利潤／虧損只須以各合夥人的盈虧分配比率進行分配。
- 若合夥人有支取薪酬或資本利息，則須先行將這數額分配，然後才將餘額以盈虧分配比率分配給各合夥人。
- 當合夥業務是有應評稅利潤時，所有合夥人只會分配到利潤，而不會出現有部分合夥人分得利潤而部分合夥人分得虧損。若某一合夥人在第一次分配到虧損(如下列示例 E 欄)，這虧損將會再次分配給餘下的合夥人(如下列示例 F 欄)。同樣，如合夥業務有虧損，則所有合夥人只會分得虧損。

2. 分配合夥人利潤／虧損的示例

陳先生、蔡先生及李女士是某公司的合夥人，他們協議的盈虧分配比率是各佔三分之一。假設公司帳目虧損為 360,000 元，各合夥人從公司支取的薪金依次為 320,000 元，200,000 元及 50,000 元。在計算公司的應評稅利潤時，他們的薪金是不會獲得扣除，所以公司經調整後的應評稅利潤為 210,000 元。

(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
合夥人	薪酬 及資本利息	盈虧分配比率	餘額	分配餘額	再分配	所佔應評稅 利潤或虧損
	港元		港元	港元	港元	港元
陳先生 ⁽¹⁾	320,000 ⁽¹⁾	1/3 ⁽¹⁾	-120,000 ⁽⁴⁾	200,000 ⁽⁵⁾	-50,000 ⁽⁷⁾	150,000 ⁽⁸⁾
蔡先生 ⁽¹⁾	200,000 ⁽¹⁾	1/3 ⁽¹⁾	-120,000 ⁽⁴⁾	80,000 ⁽⁵⁾	-20,000 ⁽⁷⁾	60,000 ⁽⁸⁾
李女士 ⁽¹⁾	50,000 ⁽¹⁾	1/3 ⁽¹⁾	-120,000 ⁽⁴⁾	-70,000 ⁽⁵⁾	+70,000 ⁽⁷⁾	Nil ⁽⁸⁾
總額	570,000 ⁽¹⁾		-360,000 ⁽³⁾	210,000 ⁽⁵⁾		210,000 ⁽²⁾

(在括弧內的數字表示計算的次序)

第 1 步 填妥各合夥人的姓名、提取的薪酬及資本利息和盈虧分配比率，並在(B) 欄計算總和。

第 2 步 將應評稅利潤 210,000 元填入(G)欄的總額位置。

第 3 步 將(G)欄的應評稅利潤／虧損總額減去(B)欄的總額，以計算出(D)欄的總額。計算得的差額可以正數、也可以負數，而這示例中，其差額是負數。
210,000 元 - 570,000 元 = -360,000 元

第 4 步 將餘額以各合夥人的盈虧分配比率分配予各人，並填寫(D)欄。
-360,000 元×1/3 = -120,000 元(在此示例中，每合夥人各得 -120,000 元)

第 5 步 將每位合夥人在(B)欄的薪酬及資本利息和在(D)欄的餘額相加，將總數填進(E)欄。
陳先生： 320,000 元 - 120,000 元 = 200,000 元
蔡先生： 200,000 元 - 120,000 元 = 80,000 元
李女士： 50,000 元 - 120,000 元 = -70,000 元

第 6 步 如(E)欄內的所有數額都是正數(這情況下整體評稅結果必定是利潤)，或所有數額都是負數(這情況下整體評稅結果必定是虧損)，分配步驟便告完成。(E)欄內所標示的，便是各合夥人分配得的應評稅利潤或虧損。

第 7 步 如果正數和負數同時在(E)欄出現，則須進行再次分配(正如此示例中出現的情況)。(E)欄中的負數(當公司的整體評稅結果是利潤時)，或欄中的正數(當公司的整體評稅結果是虧損時)，須按其他合夥人在同一欄中的數額比例再行分配。計算後，將再分配的數額填進(F)欄內。在此示例中，李女士的負數 70,000 元，須按 20:8 的比例再分配予陳先生和蔡先生。

陳先生： 70,000 元× 200,000 元 / (200,000 元 + 80,000 元) = 50,000 元
蔡先生： 70,000 元× 80,000 元 / (200,000 元 + 80,000 元) = 20,000 元

第 8 步 再分配之後，將(E)欄和(F)欄內的數額相加，以得出各合夥人最後分配得的數額，並將其填進(G)欄內。最後，核算每列及每欄的總和是否吻合，如是的話，分配表便告完成。