

# 第8章

# 政府的財政預算



# 政府的財政預算

8.1 政府的財政預算

8.2 政府開支

8.3 政府收入

8.4 稅收與收入再分配的影響



## 8.1 政府的財政預算

### 一、財政預算、財政盈餘及財政赤字

- 財政預算是政府對未來一個財政年度的收入和開支的規劃。

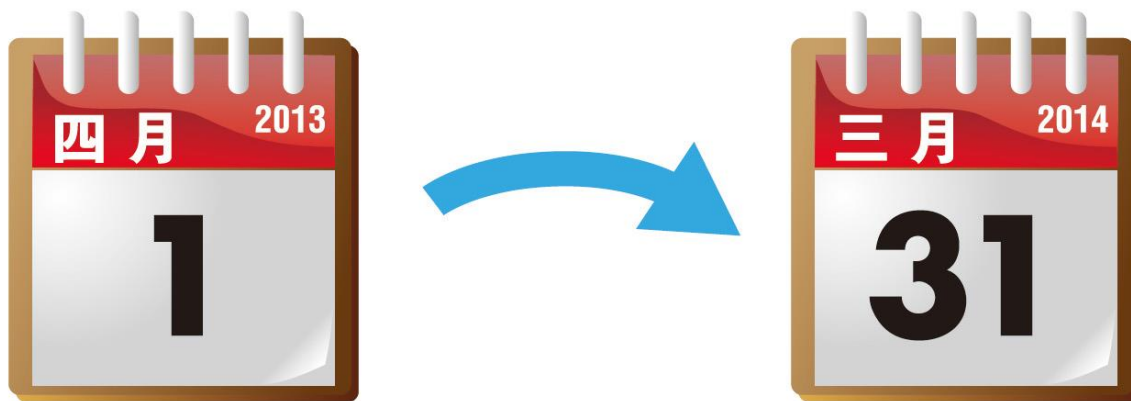


圖 8.1 香港的財政年度是由 4 月 1 日至翌年的 3 月 31 日。

### 一、財政預算、財政盈餘及財政赤字

#### 1. 甚麼是財政預算？

$$\text{預算結餘} = \text{預算收入} - \text{預算支出}$$

盈餘預算	預算收入 > 預算支出 (預算結餘 > 0)
平衡預算	預算收入 = 預算支出 (預算結餘 = 0)
赤字預算	預算收入 < 預算支出 (預算結餘 < 0)

表8.1 三類財政預算



### 一、財政預算、財政盈餘及財政赤字

#### 2. 甚麼是財政盈餘及財政赤字？

□ 財政結餘是實際收入和實際支出的差距。

$$\text{財政結餘} = \text{實際收入} - \text{實際支出}$$

財政盈餘	實際收入 > 實際支出 財政儲備會上升。
財政赤字	實際收入 < 實際支出 財政儲備會下降。

表8.2 財政盈餘及財政赤字



### 一、財政預算、財政盈餘及財政赤字

- 財政結餘可能與預算結餘有差異。
- 例如，於2008-09、2009-10 及2010-11 財政年度，在赤字預算下均出現財政盈餘。

（億港元）

財政年度	預算收入		預算支出	預算結餘	實際收入		實際支出	財政結餘
2008-09	3,079	<	3,154	-75	3,166	>	3,151	15
2009-10	2,617	<	3,016	-399	3,184	>	2,925	259
2010-11	2,920	<	3,172	-252	3,765	>	3,014	751

**表8.3** 在2008-09、2009-10及2010-11財政年度，在赤字預算下出現財政盈餘。  
（資料來源：香港庫務署，2012年。下載自<http://www.try.gov.hk/>）

### 快問快答

1. 當赤字預算下出現財政盈餘，這意味政府的預算收入\_\_\_\_\_預算支出，而實際收入\_\_\_\_\_實際支出。
- A. 多於.....多於
  - ☒ B. 少於.....多於
  - C. 多於.....少於
  - D. 少於.....少於

### 快問快答

2. 參看表8.3，找出2010-11 財政年度的預算結餘及財政結餘。
- |      |   |
|------|---|
| 預算結餘 | $= (2,920 - 3,172) \text{ 億港元}$<br>$= -252 \text{ 億港元}$ |
| 財政結餘 | $= (3,765 - 3,014) \text{ 億港元}$<br>$= 751 \text{ 億港元}$  |



### 快問快答

3. 以下哪項描述是正確的？哪項是不正確的？試在有關方格內填上✓。

	正確	不正確
(a) 盈餘預算較赤字預算佳。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(b) 當政府的實際收入多於實際支出，表示政府出現財政盈餘。	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(c) 在赤字預算下，政府的財政儲備會增加。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(d) 當政府的預算收入等於預算支出，表示政府的財政儲備會維持不變。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## 二、財政政策與財政預算

### 1. 甚麼是財政政策？

□ 財政政策是指政府利用其支出及稅收來實現經濟目標。

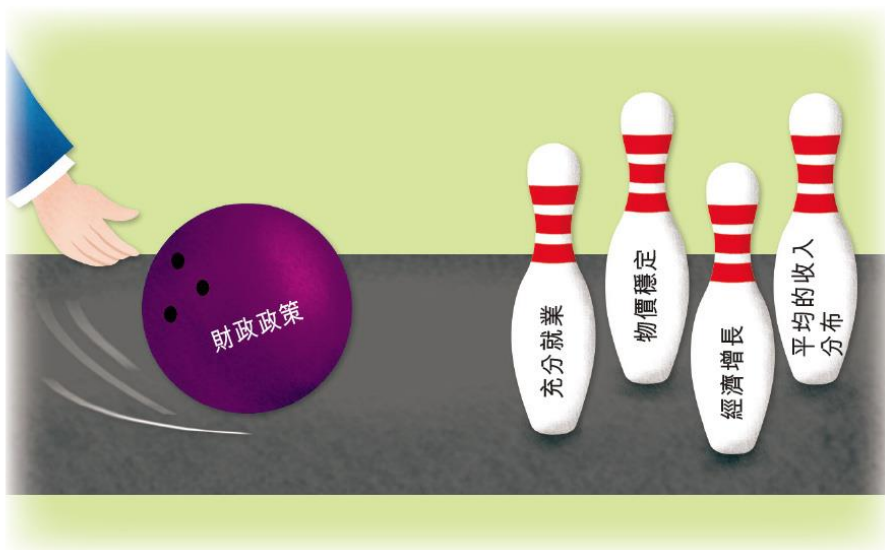


圖 8.2 財政政策的經濟目標

### 二、財政政策與財政預算

□ 擴張性財政政策是指政府透過 **增加支出** 或 **減稅** 來刺激經濟。



圖 8.3 擴張性財政政策會導致產出及物價水平上升。

### 二、財政政策與財政預算

□ 緊縮性財政政策是指政府透過 **減少支出** 或 **加稅** 來冷卻經濟。



圖 8.4 緊縮性財政政策會導致產出及物價水平下降。



### 二、財政政策與財政預算

#### 2. 財政政策與各類的財政預算

- 擴張性財政政策涉及增加支出或減稅，它一般在赤字預算下實行。
- 相反，緊縮性財政政策一般在盈餘預算下實行。

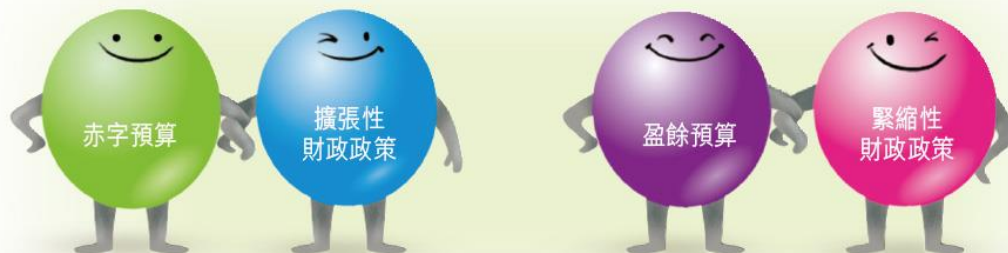


圖 8.5 擴張性財政政策一般在赤字預算下實行，緊縮性財政政策則在盈餘預算下實行。

## 8.2 政府開支

### 一、甚麼是政府開支？

- 從圖8.6可見，政府開支包括政府對物品及服務的開支及轉移支付。此外，政府對物品及服務的開支可分為政府消費開支及政府投資開支（或公共投資開支）。



圖 8.6 政府開支的分類



### 快問快答

4. 在支出面中， $GDP = C + I + G + X - M$ 。在以下陳述中的正確答案下畫底線。

- (a)  $G$  是（政府開支/政府消費支出/政府投資支出）。
- (b) 政府投資支出計算在（ $C$ / $I$ / $G$ / $X$ / $M$ ）中。

### 二、按功能劃分的公共開支

- 政府為市民提供各式各樣的服務。
- 表8.4列出香港政府在2011–12 財政年度的公共開支。



### 二、按功能劃分的公共開支

種類／功能	開支 (十億港元)	百分比 (%)
教育	68.3	17.56
基礎建設	52.9	13.60
經濟	47.5	12.22
衛生	45.2	11.62
社會福利	43.6	11.22
輔助服務	36.0	9.27
保安	31.6	8.12
社區及對外事務	26.1	6.70
房屋	20.0	5.14
環境及食物	17.7	4.55

表8.4 香港政府在2011-12財政年度按功能劃分的公共開支



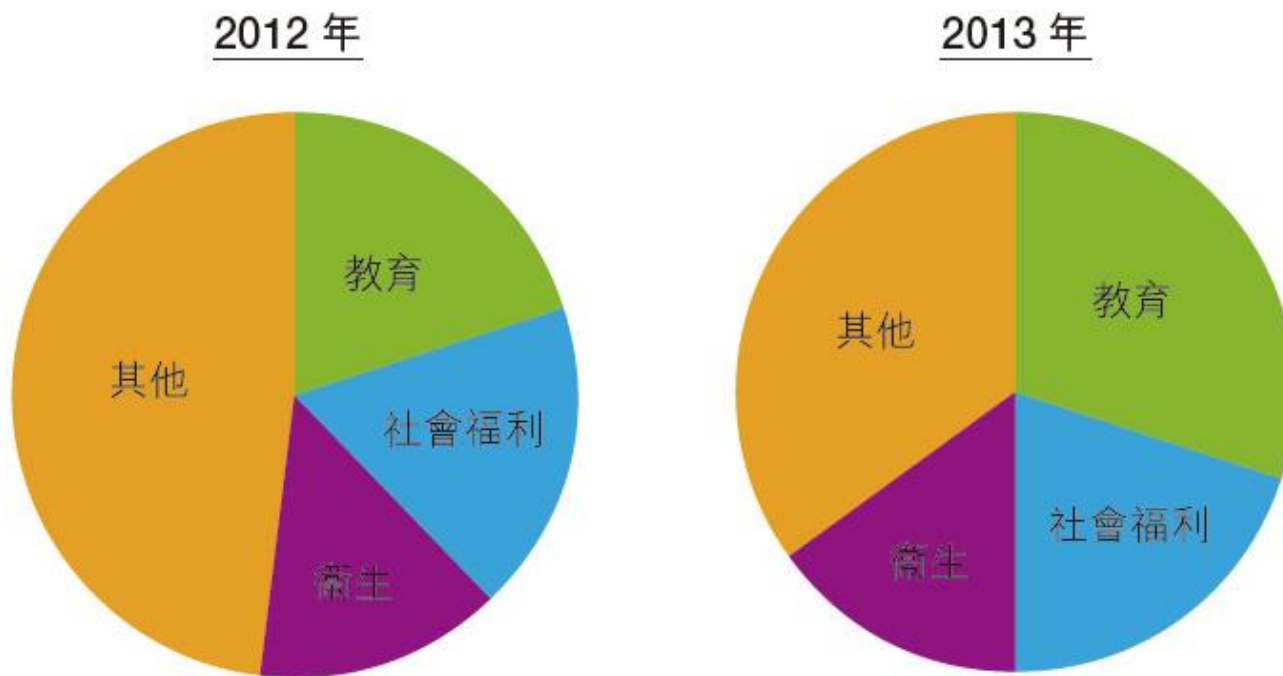
### 三、政府的規模

- 公共開支是指政府為市民提供各種物品及服務所支付的費用。
- 公共開支愈高意味政府在經濟上的角色愈重要。因此，政府的規模可用公共開支 佔**GDP** 的百分比來量度。

$$\text{公共開支佔GDP的百分比} = \frac{\text{公共開支}}{\text{GDP}} \times 100\%$$

### 快問快答

5. 下圖顯示在2012 及2013 年某政府按功能劃分的公共開支。



### 快問快答

5. 圖中顯示在2012 及2013 年某政府按功能劃分的公共開支。

從以上資料我們可以推斷

(1) 2013 年投放在教育的資金較2012 年多。

(2) 2013 年實行赤字預算。

(3) 2013 年的公共開支較2012 年多。

A. 只有(1)

B. 只有(1) 、(3)

C. 以上各項皆正確。

☒ D. 以上各項皆不正確。



## 8.3 政府收入

### 一、政府收入的來源

#### 1. 稅收

- 稅是政府的強制收費，也是政府收入的主要來源。
- 徵收稅項的範圍或來源稱為稅基。例如，政府可對人們的活動課稅，包括賭博、商品貿易及生產活動等。



### 一、政府收入的來源

- 同時，政府亦會按人們的收入課稅，包括利息、薪俸及利潤。
- 一般而言，稅基 **愈闊**，政府的收入便愈穩定。

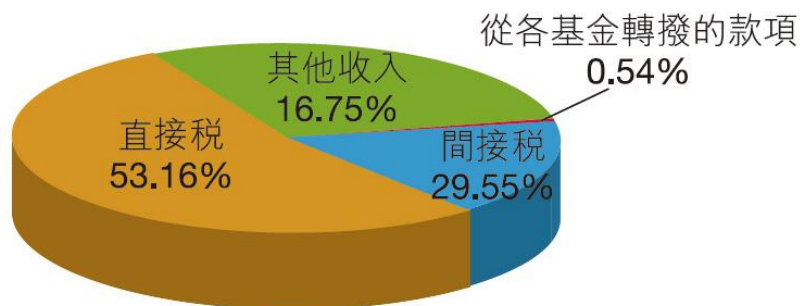


圖 8.9 稅收是香港政府收入的主要來源。在 2011-12 財政年度，直接稅<sup>2</sup>及間接稅<sup>3</sup>佔政府一般收入帳目的收入超過 80%。

資料來源：政府統計處，2012 年。下載自 <http://www.censtatd.gov.hk/>

### 一、政府收入的來源

#### 2. 其他收入

除了徵稅，政府亦可從其他途徑賺取收入。



(a) 賣地收入



(b) 罰款、沒收及罰金

項目	金額
基本水費	\$113.30
其他收費	\$0.00
總共	\$113.30

(c) 公用事業收費

設施	每小時	每半小時	每日
室內體育館	148	120	60
室內體育館	66	51	26
室內體育館	57	54	28
室內體育館	14	13	7
室內體育館	38	36	19
室內體育館	14	13	7

(d) 服務的收費

圖 8.10 政府其他收入來源的例子

### 快問快答

6. 在香港，以下哪些項目需要課稅？試就你所知，在適當的空格填上✓。

(a)股息收入	<input type="checkbox"/>
(b)資產增值（如股票）	<input type="checkbox"/>
(c)本地物業租金收入	<input checked="" type="checkbox"/>
(d)足球博彩	<input checked="" type="checkbox"/>
(e)股票買賣／樓宇買賣	<input checked="" type="checkbox"/>

### 快問快答

6. 在香港，以下哪些項目需要課稅？試就你所知，在適當的空格填上✓。

(f) 入住酒店	<input type="checkbox"/>
(g) 海外租金收入	<input type="checkbox"/>
(h) 存款利息收入	<input type="checkbox"/>
(i) 乘搭飛機離境	<input checked="" type="checkbox"/>
(j) 遺產	<input type="checkbox"/>



### 二、阿當·史密斯的徵稅原則

阿當·史密斯提出一個理想的稅制應符合下列四個原則：

- **公平**：稅款與個人收入成正比，才是一個公平的稅制。
- **明確**：政府必須明確界定繳稅者的責任，令繳稅者清楚稅額的計算方法、繳稅限期及繳稅方式等。
- **方便**：繳稅的限期及方式須方便繳稅者。
- **經濟**：相對於徵稅收入，徵稅成本應盡量減低。



### 二、阿當·史密斯的徵稅原則

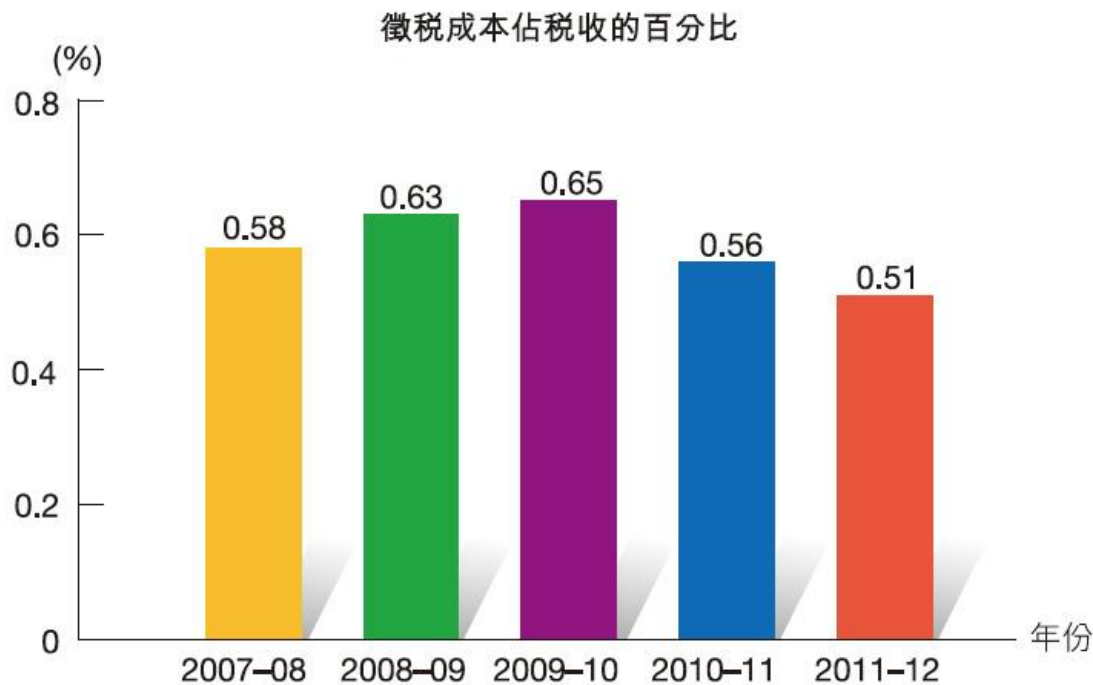


圖 8.13 香港特區政府的徵稅成本佔稅收的百分比

資料來源：《稅務局年報 2011-2012》，香港：稅務局，2012 年，第 5 頁。

### 升級提示

甚麼是支付能力原則、利益原則及地域來源徵稅原則？

除了阿當·史密士提出的原則，香港政府徵稅時亦會考慮以下三個原則：

#### 1. 支付能力原則

支付能力原則是指政府應按納稅人的能力徵稅。在這原則下，收入愈高的人士應繳交愈高稅率。



### 升級提示

#### 2. 利益原則

利益原則是指政府應向政策的受益者徵稅，例如飛機乘客離境稅及海底隧道使用稅便符合利益原則。

#### 3. 地域來源徵稅原則

香港奉行地域來源徵稅原則。在這原則下，只有源自香港的收入才須在香港課稅。



### 三、直接稅及間接稅

- 稅項可分為直接稅及間接稅。
- 直接稅：繳稅者的稅務負擔不可以轉嫁他人。
- 間接稅：繳稅者的稅務負擔可以轉嫁他人。



### 三、直接稅及間接稅

種類	稅項名稱	內容
直接稅	薪俸稅	個人的薪酬及退休金須課稅。
	利得稅	企業的利潤須課稅。
	物業稅	在香港的土地或物業賺取的租金收入須課稅。
間接稅	應課稅品稅項	碳氫油類、酒、甲醇及煙草四項。
	差餉	就佔用物業而徵收的稅項。
	博彩稅	向博彩活動徵收的稅項。
	印花稅	就不動產轉讓、租約和股票買賣活動而徵收的稅項。
	首次登記稅	首次登記使用的車輛。
	塑膠購物袋環保徵費	向索取塑膠購物袋的顧客徵收的稅項。

表8.5 香港主要的直接稅及間接稅



### 複習題

1. 寫出香港的三項直接稅。

薪俸稅、利得稅及物業稅。

2. 人頭稅是對特定群組的所有人徵收劃一的稅款。假設政府現向所有成人徵收人頭稅，該稅項是直接稅還是間接稅？解釋你的答案。

人頭稅是直接稅，因為繳稅者不能將稅務負擔轉嫁他人。

3. 假設香港政府開徵「邊境建設稅」，港鐵公司及過境巴士公司須按過境人次繳納從量稅 **\$18**。解釋該稅項是直接稅還是間接稅。

間接稅。因為稅務負擔可轉嫁乘客。





## 升級提示

### 政府收入的穩定性

#### 1. 直接稅稅收及間接稅稅收皆隨GDP 波動

- 各種稅項的收入一般都會隨國民收入波動。
- 在經濟繁榮時，人們賺取較多收入，因此繳交的直接稅亦會較高。此外，隨着收入上升，人們亦會增加消費，繳交的間接稅亦會較高。在經濟衰退時，結果剛好相反。



圖 8.15 當國民收入上升時，直接稅稅收及間接稅稅收一般都會上升。

### 升級提示

#### 政府收入的穩定性

##### 2. 普及銷售稅稅收較入息稅穩定

- 首先，入息稅是向賺取收入的人士徵收的。然而，普及銷售稅是向物品及服務的買家（或賣家）徵收的。
- 普及銷售稅（或消費稅）的稅基較闊，因此，稅收會較穩定。
- 其次，消費額相對於收入較為穩定。例如，失業人士雖然毋須繳交薪俸稅，但他們仍可依靠儲蓄或借貸來消費，以維持生計。因此，普及銷售稅稅收較穩定。
- 留意並非所有間接稅稅收都是穩定的。例如，在物業市場波動時，印花稅稅收會變得非常不穩定。

## 快問快答

7. 政府開徵普及銷售稅有何好處？

- A. 該稅項的稅項負擔能由繳稅者轉嫁到他人身上。
- B. 政府收入會較穩定。
- C. 稅基會收窄。
- D. 以上各項皆正確。

### 四、累進稅、比例稅及累退稅

□ 稅率是應繳稅款佔收入的比率。

$$\text{稅率} = \frac{\text{稅款}}{\text{收入}} \times 100\%$$



### 四、累進稅、比例稅及累退稅

#### 1. 累進稅

□ 累進稅：稅率隨着收入上升而——**上升**參看圖8.16，當收入上升，稅率上升，所以該稅項便是累進稅。





### 四、累進稅、比例稅及累退稅

	收入 (\$)	稅款 (\$)	稅率 (%)
A	100,000	5,000	5
B	200,000	20,000	10
C	300,000	45,000	15

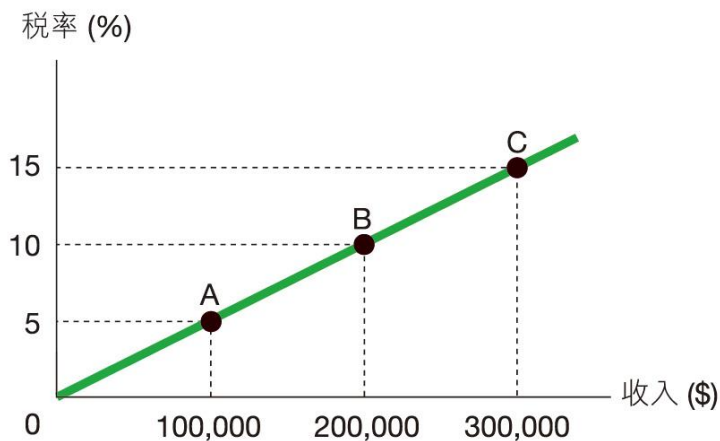


圖 8.16 當收入上升，稅率上升。

## 四、累進稅、比例稅及累退稅

□ 參看圖8.17，若橫軸及縱軸分別代表收入及稅款，圖中曲線上任何一點連接原點的斜率便能反映稅率。

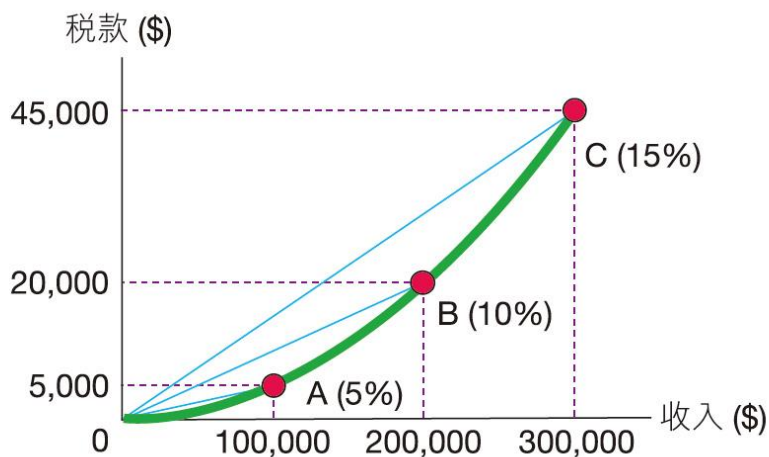


圖 8.17 斜率上升反映稅率上升。

### 四、累進稅、比例稅及累退稅

參看圖8.17。

□ A點：收入\$100,000及稅款\$5,000。

$$\text{稅率} = \frac{5,000}{100,000} \times 100\% = 5\%$$

（稅率等於A點連接原點的斜率。）

### 四、累進稅、比例稅及累退稅

參看圖8.17。

□ B點：收入\$200,000及稅款\$20,000。

$$\text{稅率} = \frac{20,000}{200,000} \times 100\% = 10\%$$

（稅率等於B點連接原點的斜率。）

### 四、累進稅、比例稅及累退稅

參看圖8.17。

□ C點：收入\$300,000及稅款\$45,000。

$$\text{稅率} = \frac{45,000}{300,000} \times 100\% = 15\%$$

（稅率等於C點連接原點的斜率。）



### 四、累進稅、比例稅及累退稅

#### 2. 比例率

- 比例稅：收入改變而稅率不變。
- 參看圖8.18。當收入上升，稅率不變，所以該稅項便是比例稅。
- 圖8.19中曲線的不變斜率亦反映稅率不變。

### 四、累進稅、比例稅及累退稅

	收入 (\$)	稅款 (\$)	稅率 (%)
A	100,000	5,000	5
B	200,000	10,000	5
C	300,000	15,000	5

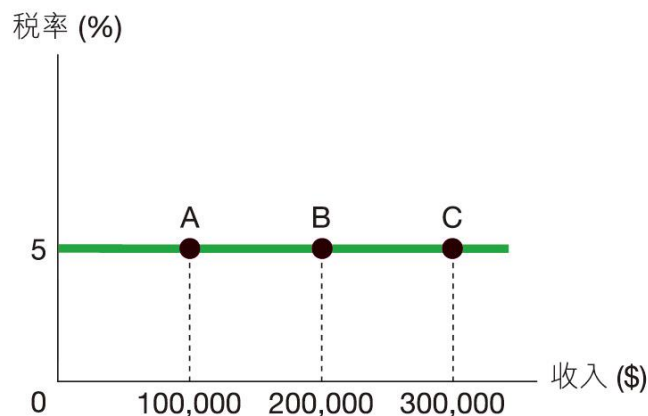


圖 8.18 當收入上升，稅率不變。

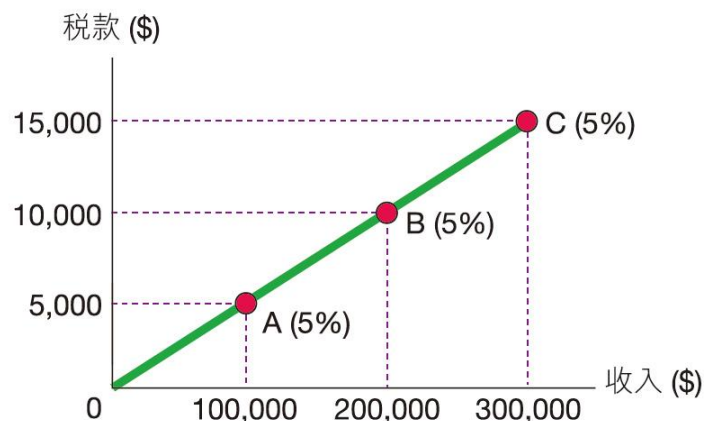


圖 8.19 斜率不變反映稅率不變。

### 四、累進稅、比例稅及累退稅

#### 3. 累退稅

□ 累退稅：稅率隨着收入上升而\_\_\_\_\_下降

□ 參看圖8.20。當收入上升，稅率下降，所以該稅項便是累退稅。

□ 圖8.21 中曲線的斜率下降反映稅率下降。



### 四、累進稅、比例稅及累退稅

	收入 (\$)	稅款 (\$)	稅率 (%)
A	100,000	12,000	12
B	200,000	20,000	10
C	300,000	24,000	8

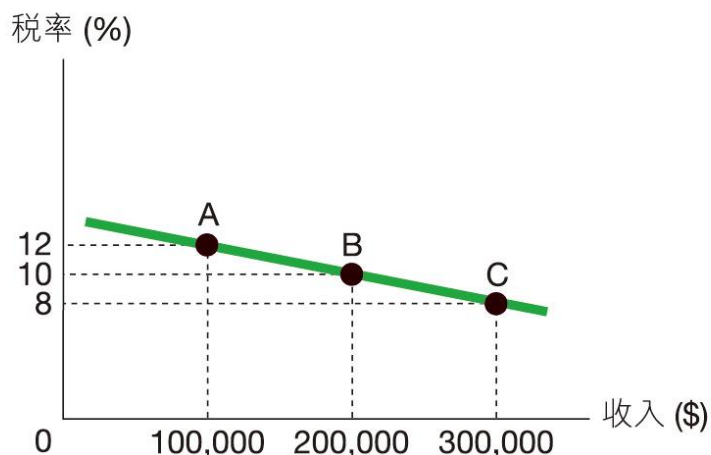


圖 8.20 當收入上升，稅率下降。

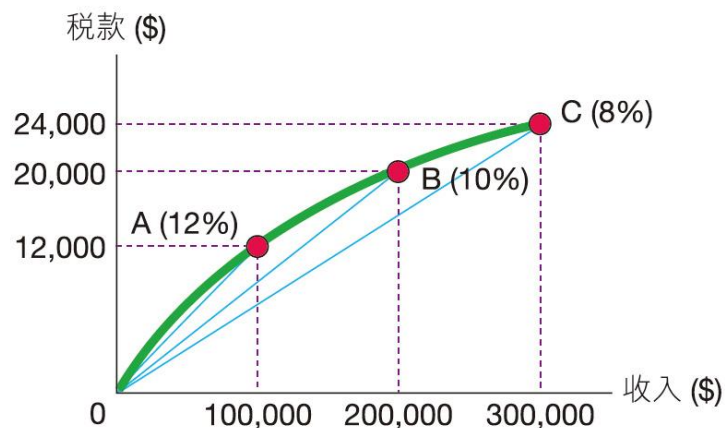


圖 8.21 斜率下降反映稅率下降。

### 升級提示

普及銷售稅既是間接稅，也是累退稅

- 普及銷售稅是間接稅，因為繳稅者的稅務負擔可以轉嫁他人。
- 雖然普及銷售稅通常是按物品或服務的價格徵收，但它是累退稅。
- 不論人們的收入是多少，稅款都不變。因此，收入愈高的人士繳交的稅率（以佔收入的百分比計算）便愈低。所以，普及銷售稅一般都是累退稅。



## 快問快答

8. 當收入上升，以下哪項是正確的？在正確答案下畫底線。

	稅率	稅款
累進稅	<u>上升</u> / 不變 / 下降 / 不確定	<u>上升</u> / 不變 / 下降 / 不確定
比例稅	上升 / <u>不變</u> / 下降 / 不確定	<u>上升</u> / 不變 / 下降 / 不確定
累退稅	上升 / 不變 / <u>下降</u> / 不確定	上升 / 不變 / 下降 / <u>不確定</u>

## 快問快答

9. 下表顯示某稅項的結構。試完成下表，並解釋該稅項是累退稅、比例稅還是累進稅。在正確答案下畫底線。

收入 (\$)	稅款 (\$)	稅率
4,000	400	$\$(400 \div 4,000) \times 100\% =$ <u>10%</u>
6,000	540	$\$(540 \div 6,000) \times 100\% =$ <u>9%</u>
8,000	640	$\$(640 \div 8,000) \times 100\% =$ <u>8%</u>

該稅項是（累退 / 比例 / 累進）稅，因為當收入上升，稅率（上升 / 不變 / 下降）。

# 快問快答

10. 下圖中的A、B、C、D、E、F及G曲線分別代表不同的稅項，試將它們分類為累進稅、比例稅及累退稅。

圖 1

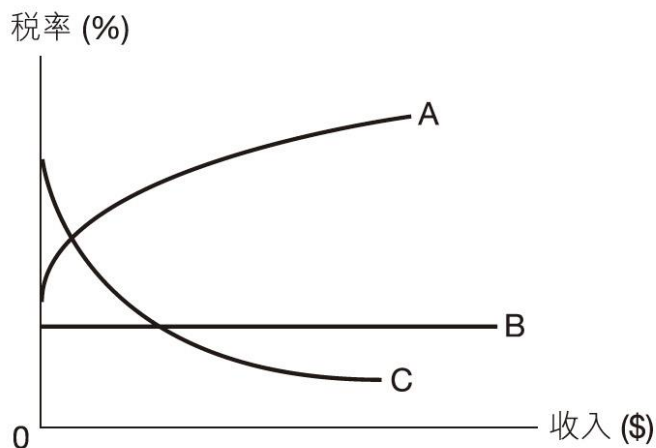
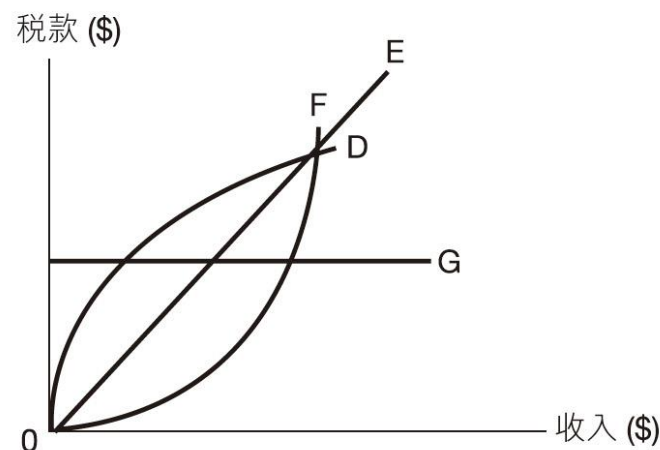


圖 2



## 快問快答

10. 下圖中的A、B、C、D、E、F及G曲線分別代表不同的稅項，試將它們分類為累進稅、比例稅及累退稅。

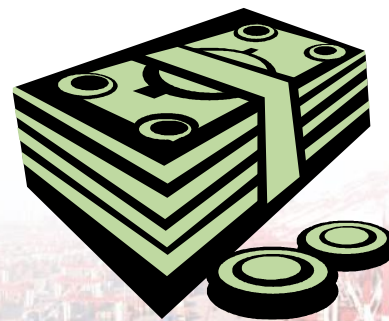
	圖 1	圖 2
累進稅	A	F
比例稅	B	E
累退稅	C	D, G

### 五、香港的薪俸稅

#### 1. 應課稅收入

- 應課稅收入是指用來評稅的收入。
- 在香港，受薪者的應課稅收入可計算如下：

$$\text{應課稅收入} = \text{總收入} - \text{免稅額} - \text{稅項寬減}$$





### 五、香港的薪俸稅

#### 2. 應課稅入息實額、邊際稅階及邊際稅率

- 應課稅入息實額是受薪者的應課稅收入。
- 應繳交的薪俸稅是以受薪者的應課稅入息實額按累進稅率計算出來，或以受薪者（未減免稅額前）的淨收入按標準稅率計算出來。兩種方法以稅款較低者為準。



### 五、香港的薪俸稅

#### 例子1

□ 假設某人在2013-14財政年度賺取總收入\$200,000，他只享有基本免稅額\$120,000，沒有其他免稅額及稅項寬減。他需要繳交多少薪俸稅？

計算步驟：

- 按標準稅率計算：

$$\text{應繳稅款} = \$200,000 \times 15\% = \$30,000$$

- 按累進稅表計算：

應課稅入息實額

= 總收入 - 基本免稅額

$$= \$200,000 - \$120,000 = \$80,000$$



## 五、香港的薪俸稅

應課稅入息實額	邊際稅率	稅款
最初的 \$40,000	2%	\$800
其次的 \$40,000	7%	\$2,800

表8.10 計算應繳稅款

$$\text{應繳稅款} = \$800 + \$2,800 = \$3,600$$

由於按累進稅率計算的應繳稅款較低，所以他的應繳稅款是\$3,600。

### 五、香港的薪俸稅

#### 例子2

□ 假設某人在2013 -14 財政年度賺取總收入\$2,000,000，他只享有基本免稅額\$120,000，沒有其他免稅額及稅項寬減。他需要繳交多少薪俸稅？

計算步驟：

- 按標準稅率計算：

$$\text{應繳稅款} = \$2,000,000 \times 15\% = \$300,000$$

- 按累進稅表計算：

應課稅入息實額

$$= \text{總收入} - \text{基本免稅額}$$

$$= \$2,000,000 - \$120,000 = \$1,880,000$$

## 五、香港的薪俸稅

應課稅入息實額	邊際稅率	稅款
最初的 \$40,000	2%	\$800
其次的 \$40,000	7%	\$2,800
其次的 \$40,000	12%	\$4,800
餘額：\$1,760,000	17%	\$299,200

應繳稅款 = \$800 + \$2,800 + \$4,800 + \$299,200 =  
\$307,600

由於按標準稅率計算的應繳稅款較低，所以他的應繳稅款是 \$300,000。



### 五、香港的薪俸稅

#### 3. 香港薪俸稅的累進程度

- 大部分繳稅者（低薪及中等薪酬人士）繳交累進薪俸稅，而高薪人士繳交比例薪俸稅（標準稅率）。



## 五、香港的薪俸稅

□參看圖8.24，收入低於「A」的人士毋須繳交任何薪俸稅；收入在「A」與「B」之間的人士繳交累進薪俸稅；收入高於「B」的高薪人士繳交比例薪俸稅。

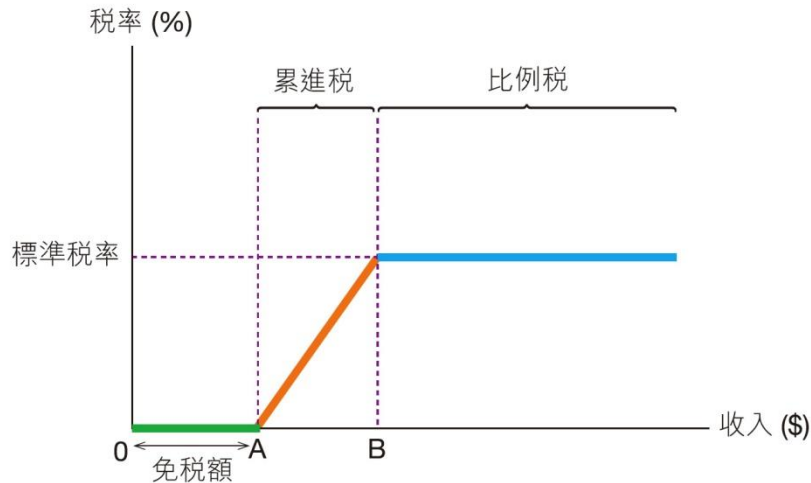


圖 8.24 香港薪俸稅的結構

### 8.4 稅收與收入再分配的影響

#### 一、利用入息稅促進公平

##### 1. 收入的公平

- 政府可透過徵稅把富有人士的收入轉移至窮人，以實現更平均的收入分布。
  - 它可對高收入人士徵稅，同時向低收入人士給予金錢。
  - 它可為窮人提供廉價或免費的服務，例如公共房屋及公共醫療服務等。

### 一、利用入息稅促進公平

- 一般而言，稅制的累進程度愈高，收入再分配的程度愈高。



### 一、利用入息稅促進公平

#### 2. 機會的公平

- 政府可利用稅收提供各種服務或津貼給有需要的人，以促進機會的公平。
- 例如，向有需要人士提供交通津貼，增加就業的機會，讓他們累積工作經驗，發展事業。





### 二、薪俸稅與貧富差距

□ 由於大部分受薪者都需要繳交薪俸稅，政府可調整薪俸稅，以縮窄貧富差距。可行的方法如下：

#### (a) 增加基本免稅額

- 增加基本免稅額後，低薪及中等薪酬人士繳交的稅款會下降，但高薪人士就不會。
- 此外，增加基本免稅額也可減少低薪繳稅者的數目。
- 最終低收入及中等收入人士的稅後收入會上升，但高收入人士的稅後收入會維持不變。
- 因此，貧富差距便減少。

## 二、薪俸稅與貧富差距

### (b) 擴闊邊際稅階

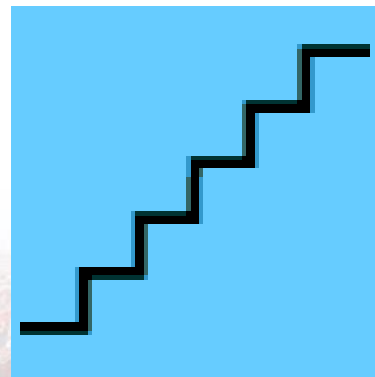
邊際稅率	舊稅制的邊際稅階	新稅制的邊際稅階
2%	最初的 \$30,000	最初的 \$40,000
8%	其次的 \$30,000	其次的 \$40,000
14%	其次的 \$30,000	其次的 \$40,000
20%	餘額	餘額

表8.13 擴闊邊際稅階

### (b) 擴闊邊際稅階

參看表8.13。

- 邊際稅階由\$30,000擴闊至\$40,000。
- 擴闊稅階後，低薪及中等薪酬人士繳交的稅款會下降，但高薪人士就不會。
- 因此，貧富差距便減少。



## 二、薪俸稅與貧富差距

### (c) 調低邊際稅率

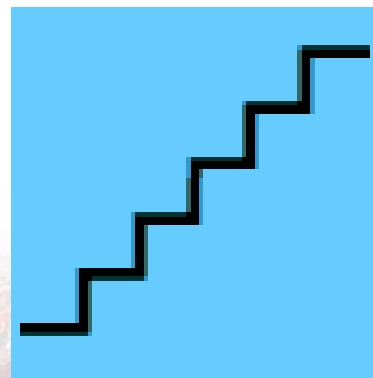
邊際稅階	舊稅制的邊際稅率	新稅制的邊際稅率
最初的 \$40,000	2%	1%
其次的 \$40,000	8%	7%
其次的 \$40,000	14%	12%
餘額	20%	17%

表8.14 調低邊際稅率

### (c) 調低邊際稅率

參看表8.14。

- 政府調低邊際稅率後，低薪及中等薪酬人士繳交的稅款會下降，但高薪人士就不會。
- 因此，貧富差距便減少。





### 二、薪俸稅與貧富差距

#### (d) 提高標準稅率

- 由於高薪人士須繳交標準稅率的薪俸稅，提高標準稅率可減少貧富差距。

### 三、普及銷售稅與貧富差距

- 如前文所述，普及銷售稅是累退稅，即稅率（以佔收入的百分比計算）會隨收入上升而下降。
- 由於低收入人士繳交的普及銷售稅稅款佔收入的比例傾向較高，普及銷售稅會擴大貧富差距。

### 快問快答

11. 與入息稅相比，普及銷售稅

- 傾向有較（窄 / 闊）\* 的稅基。
- 傾向有較（高 / 低）\* 的稅收穩定性。
- 傾向（擴大 / 收窄）\* 貧富差距，因為它是（累進 / 累退）\* 稅。

\* 在正確答案下畫底線。

### 複習題

4. 細閱以下資料，然後回答問題。

2006 / 07		2007 / 08		2008 / 09 至 2011 / 12	
基本免稅額 標準稅率	100,000 16%	基本免稅額 標準稅率	100,000 16%	基本免稅額 標準稅率	108,000 15%
應課稅收入	稅率	應課稅收入	稅率	應課稅收入	稅率
最初的 \$30,000	2%	最初的 \$35,000	2%	最初的 \$40,000	2%
其次的 \$30,000	7%	其次的 \$35,000	7%	其次的 \$40,000	7%
其次的 \$30,000	13%	其次的 \$35,000	12%	其次的 \$40,000	12%
餘額	19%	餘額	17%	餘額	17%

香港的薪俸稅（2006 – 12 年）



### 複習題

- 4(a) 在2006–12 年間，香港的薪俸稅有何變化？（在正確答案下畫底線）
- (i) 標準稅率（增加 / 降低）了。
  - (ii) 基本免稅額（增加 / 降低）了。
  - (iii) 邊際稅階由\$30,000（擴闊 / 收窄）至\$40,000，稅率的累進程度（增加 / 降低）了。
  - (iv) 除第一及第二級外，各級稅階的邊際稅率（增加 / 降低）了，所以稅率的累進程度（增加 / 降低）了。



### 複習題

(b) 解釋上題(i)、(ii)、(iii)和(iv)各項對收入分布的影響。

(i) 項令收入分布較 不平均，因為 按標準稅率繳交稅款的高薪人士的稅務負擔減少。 (ii) 項令收入分布較 平均，因為 這令更少低薪人士進入稅網，以及繳交累進薪俸稅的一般受薪者的稅務負擔減少。 (iii) 和(iv) 項令收入分布較 平均，因為 繳交累進薪俸稅的一般受薪者的稅務負擔減少。

# 第8章

