

中國深圳  
深圳市羅湖區  
深南東路5002號  
地王商業中心12樓1203-06室  
電話: +86 755 8268 4480

中國上海  
上海市徐匯區  
斜土路2899甲號  
光啟文化廣場B座6樓603室  
電話: +86 21 6439 4114

中國北京  
北京市東城區  
燈市口大街33號  
國中商業大廈3樓303室  
電話: +86 10 6210 1890

台灣台北  
台北市大安區忠孝東路  
四段142號3樓之3  
郵編: 10688  
電話: +886 2 2711 1324

新加坡  
新加坡絲絲街138號  
絲絲閣13樓1302室  
郵編: 069538  
電話: +65 6438 0116

美國紐約  
美國紐約州紐約市  
堅尼路202號3樓303室  
郵編: 10013  
電話: +1 646 850 5888

URL

<https://www.kaizencpa.com/cht/Knowledge/info/id/124.html>

## 香港薪俸稅 – 已婚人士免稅額

如閣下的配偶在有關課稅年度沒有任何應課薪俸稅入息和沒有選擇自行以個人入息課稅方式評稅，便可申索已婚人士免稅額。就香港《稅務條例》而言，「婚姻」一詞指香港法例或結婚當地的法例所承認的合法婚姻，不論是同性婚姻抑或異性婚姻。

只要閣下在有關課稅年度的任何時間屬已婚且並非與配偶分開居住，便已可申索已婚人士免稅額，無須按結婚前後的日數作出攤分。

自 2018/19 課稅年度起，如閣下的配偶在有關課稅年度有任何應課薪俸稅入息，除非您與配偶在該年度已選擇薪俸稅合併評稅及/或你與配偶已共同選擇個人入息課稅，否則不能申索已婚人士免稅額。

如夫婦二人欲選擇合併評稅，在此情況下，二人須各自填妥個別人士報稅表，於個別人士報稅表第 4.4 部選擇合併評稅和在第 10 部同時簽署，並須每年重新提出申請。另外要留意選擇合併評稅是有時間限制，須符合以下所定時限內提出：

- 在該課稅年度或隨後一個課稅年度內提出申請；或
- 須於評稅，或評稅成為最終決定的評稅後 1 個月內提出申請，（兩者以較遲的為準）；或
- 在稅務局局長根據有關情況而認為合理的更長時間（如有的話）內提出。

如閣下或閣下配偶其中一方的入息少於個人應得免稅額，採用合併評稅會較為有利。因為選擇合併評稅時，入息和免稅額都會被歸納一起計算，這評稅方式可能會減省稅款，但如果合併評稅不能為您們減省稅款，評稅主任會按沒有作出合併評稅申請的情況對您們進行評稅及在評稅通知書內評稅主任附註一欄通知您們選擇合併評稅對您們不利。

假如閣下與配偶分開居住，但有供養或經濟上支持對方，而該配偶在有關課稅年度沒有任何應課薪俸稅入息和沒有選擇自行以個人入息課稅方式評稅，您仍符合資格申索已婚人士免稅額。若對方有任何應課薪俸稅入息，除非您與該名配偶在該年度已選擇薪俸稅合併評稅及/或你與該名配偶已共同選擇個人入息課稅，否則不能申索已婚人士免稅額。

如閣下的配偶屬傷殘人士，除可申索已婚人士免稅額外，還可額外享有傷殘受養人免稅額。注意的是閣下的配偶需符合申索社會福利署政府傷殘津貼的資格。但如閣下的配偶沒有申索政府傷殘津貼計劃下的津貼，稅務局可能會要求提交一份經由衛生署署長或醫院管理局行政總裁或由私家醫院的註冊醫生簽發，根據綜合社會保障計劃或公共福利金計劃中對傷殘情況的定義而作出的醫療評核報告，以證明閣下的配偶在有關年度的傷殘情況符合資格申索政府的傷殘津貼。

如閣下欲申索已婚人士免稅額，只須在有關的課稅年度填寫閣下的個別人士報稅表第 9.1 部分即可。如閣下未有在有關的課稅年度的個別人士報稅表內作出申請，只要不超過以下所述期限都可以書面形式向評稅主任提出相關修訂：有關課稅年度結束後六年內或有關課稅年度評稅通知書發出後六個月內，以期限較後者為準，並詳述有關的遺漏和提供有關的佐證文件以證明閣下需更正的資料。

資料來源：香港稅務局網頁

- <https://www.gov.hk/tc/residents/taxes/salaries/allowances/allowances/>
- <https://www.gov.hk/tc/residents/taxes/salaries/salariestax/jointassessment.htm>
- [https://www.ird.gov.hk/chi/pdf/ind\\_jac.pdf](https://www.ird.gov.hk/chi/pdf/ind_jac.pdf)
- <https://www.ird.gov.hk/chi/faq/all.htm>
- <https://www.ird.gov.hk/chi/faq/ctr.htm>

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您流覽本所的官方網站 [www.kaizencpa.com](http://www.kaizencpa.com) 或通過下列方式與本所專業會計師聯繫：

電郵：[info@kaizencpa.com](mailto:info@kaizencpa.com), [enquiries@kaizencpa.com](mailto:enquiries@kaizencpa.com)

電話：+852 2341 1444

手提電話：+852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa

## 服務範圍

公司註冊

銀行開戶

審計鑒證

知識產權

合並收購

人事薪資

稅務申報

移民簽證

稅務籌劃

會計記賬

商標註冊

租賃協助