

強制性公積金計劃管理局

IV.14 付款結算書指引

引言

《強制性公積金計劃（一般）規例》（簡稱《規例》）第123條規定任何參與僱主向註冊計劃的核准受託人支付供款時，必須確保該等供款附有該等供款所關乎的供款期的付款結算書，而該付款結算書須符合強制性公積金計劃管理局（簡稱「管理局」）所指明或批准的格式。

2. 《強制性公積金計劃條例》（簡稱《條例》）第6H條規定，管理局可為向核准受託人、服務提供者及《條例》所涉及的其他人士提供指導而發出指引。

3. 《2002年強制性公積金計劃（修訂）條例草案》於2002年7月12日通過，並於2002年7月19日刊憲成為《2002年強制性公積金計劃（修訂）（第2號）條例》（簡稱《修訂條例》）。《修訂條例》附表第4、6及7條規定，有關非臨時僱員在公曆月內終結的所有糧期的供款，僱主獲准在下一個月的第10日作出。《修訂條例》的有關條文將由財經事務及庫務局局長在憲報公告指定的日期開始實施（簡稱「實施日期」）。

4. 《條例》第47A條授權管理局可指明或批准為施行該條例所需要的文件的格式及內容。

5. 管理局現發出指引，訂明參與僱主所使用的付款結算書格式。

生效日期

6. 本修訂指引於實施日期生效，並於同日取代於2000年9月發出的第1版指引。

付款結算書

7. 付款結算書的內容及格式載列於附件A。附件B另載有付款結算書的示例及樣本，以供參考。付款結算書所提供的資料，必須是就每名有關僱員的每段供款期而提供的。

8. 僱主須就不同供款期的僱員以不同的付款結算書填報有關供款。例如，僱主須就按月及按周領薪的僱員，分別兩份付款結算書填報有關供款。

9. 《條例》第47A條訂明管理局為施行《條例》所指明或批准的格式，無須嚴格符合，只要大致符合便可。因此，服務提供者可自行設計格式，惟格式須包括《規例》第123(2)條所指定的資料。所有大致符合附件A格式的付款結算書均會獲管理局批准。

用詞定義

10. 指引中的用詞，凡與《條例》及附屬法例中的用詞相同，其涵義與《條例》及附屬法例為該等用詞所下的定義相同（指引如另有訂明，則作別論）。如有需要，應參閱《條例》及附屬法例。

計劃名稱 :
 計劃註冊編號 :

《 強制性公積金計劃條例 》(第 485 章)
 付款結算書

僱主名稱 :
 聯絡人姓名 :
 地址 :
 電話號碼 :
 僱主參與編號 :
 由 _____ 至 _____ 供款期的供款

第 I 部分 - 適用於新僱員 (註 1)

| 編號 | 僱員姓名 | 身分證號碼或 計劃成員編號 | 有關供款期 | | 有關入息 (\$) | 僱主供款 | | 僱員供款 | | 總計 (\$) | | 受僱日期 (日/月/年) |
|------|------|------------------|---------|----------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|
| | | | 適用於僱主供款 | 適用於僱員供款* | | (a) | (b) | (c) | (d) | (a) + (c) | (b) + (d) | |
| | | | | | | 強制性供款 (\$) | 自願性供款 (\$) | 強制性供款 (\$) | 自願性供款 (\$) | 強制性供款 (\$) | 自願性供款 (\$) | |
| 1 | | | 至 | 至 | | | | | | | | |
| | | | 至 | 至 | | | | | | | | |
| | | | 至 | 至 | | | | | | | | |
| 小計 : | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | (如適用) 供款附加費(\$): | | |
| | | | | | | | | | | 小計 : | | - |
| | | | | | | | | | | 小計 : | | (i) |

* 僱員受僱的首30日為免供款期，而且：
 (i) 就按月支薪或糧期短於一個月的僱員而言，無須就首個不完整的糧期供款；或
 (ii) 就糧期長於一個月的僱員而言，無須就緊接免供款期後的不完整公曆月供款。

第II部分 - 適用於現有僱員 (註2)

| 編號 | 僱員姓名 | 身分證號碼或 計劃成員編號 | 有關入息 (\$) | 僱主供款 | | 僱員供款 | | 總計 (\$) | | 終止受僱日期 (如適用) (註3) (日/月/年) | |
|-----|------|------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------|------------------------------------|------------|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (a) + (c) | (b) + (d) | | |
| | | | | 強制性供款 (\$) | 自願性供款 (\$) | 強制性供款 (\$) | 自願性供款 (\$) | 強制性供款 (\$) | 自願性供款 (\$) | | |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 小計: | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | (如適用) 供款附加費(\$): | | - | |
| | | | | | | | | 小計: | | | (ii) |
| | | | | | | | | 總計: | | | (i) + (ii) |

日期 : _____

(僱主簽署)

註：僱主如非個人身分，此結算書須由
獲正式授權人士簽署。

註：

- (1) 僱主必須為每名新僱員在此付款結算書上清楚註明：
 - (a) 此結算書所包括的每段有關供款期內的有關入息；及
 - (b) 僱主及僱員在每段供款期的各自供款，
以便計劃受託人查核供款是否計算準確。
- (2) 沒有任何有關入息的僱員（如正支取無薪假期的僱員）仍須在此部分填報。
- (3) 若僱員終止受僱是由於在集團內轉調，僱主必須通知受託人。

示例

ABC公司是新成立的公司，於20XX年1月僱用了兩名非臨時僱員的新僱員。兩名僱員的僱用資料如下：

| | <u>僱員A</u> | <u>僱員B</u> |
|----------------|--------------------------|--------------------------|
| 僱用日期： | 20XX年1月1日 | 20XX年1月5日 |
| 參與計劃名稱： | MT計劃 | MT計劃 |
| 供款期： | | |
| 就僱主而言： | 以公曆月為基礎 | 以公曆月為基礎 |
| 就僱員而言： | 以公曆月為基礎，但不包括首30日及首個不完整糧期 | 以公曆月為基礎，但不包括首30日及首個不完整糧期 |
| 涵蓋特准限期終結日的供款期： | 20XX年3月 | 20XX年3月 |
| 自願性供款： | 無 | 無 |
| 就強制性供款而言的有關入息： | | |
| 1月 | HK\$20,000 | HK\$10,000 |
| 2月 | HK\$20,000 | HK\$12,000 |
| 3月 | HK\$20,000 | HK\$12,000 |

由ABC公司向MT計劃的受託人提交的付款結算書樣本如下：

計劃名稱 : MT計劃
 計劃註冊編號 : MT12345

《強制性公積金計劃條例》 第485章
 付款結算書

僱主名稱 : ABC公司
 聯絡人姓名 : XYZ先生
 地址 : 香港快樂街1號1A室
 電話號碼 : 21234567
 僱主參與編號 : BR123456780001
 由 20XX年3月1日 至 20XX年3月31日 供款期的供款

第I部分 - 適用於新僱員 (註1)

| 編號 | 僱員姓名 | 身分證號碼或 計劃成員編號 | 有關供款期 | | 有關入息 (\$) | 僱主供款 | | 僱員供款 | | 總計 (\$) | | 僱用日期 (日/月/年) |
|------|------|------------------|------------------------|------------------------|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| | | | 適用於僱主供款 | 適用於僱員供款 | | (a) | (b) | (c) | (d) | (a) + (c) | (b) + (d) | |
| | | | | | | 強制性供款 (\$) | 自願性供款 (\$) | 強制性供款 (\$) | 自願性供款 (\$) | 強制性供款 (\$) | 自願性供款 (\$) | |
| 1 | 僱員 A | A123456(1) | 01/01/XX 至 31/01/XX | - | 20,000.00 | 1,000.00 | - | - | - | 1,000.00 | - | 1/1/XX |
| | | | 01/02/XX 至 28/02/XX | 01/02/XX 至 28/02/XX | 20,000.00 | 1,000.00 | - | 1,000.00 | - | 2,000.00 | - | |
| | | | 01/03/XX 至 31/03/XX | 01/03/XX 至 31/03/XX | 20,000.00 | 1,000.00 | - | 1,000.00 | - | 2,000.00 | - | |
| 2 | 僱員 B | B123456(1) | 05/01/XX 至 31/01/XX | - | 10,000.00 | 500.00 | - | - | - | 500.00 | - | 5/1/XX |
| | | | 01/02/XX 至 28/02/XX | - | 12,000.00 | 600.00 | - | - | - | 600.00 | - | |
| | | | 01/03/XX 至 31/03/XX | 01/03/XX 至 31/03/XX | 12,000.00 | 600.00 | - | 600.00 | - | 1,200.00 | - | |
| 小計 : | | | | | | 4,700.00 | - | 2,600.00 | - | 7,300.00 | - | |
| | | | | | | (如適用) 供款附加費(\$): | | | | - | - | |
| | | | | | | 小計 : | | | | 7,300.00 | - | (i) |

第II部分 - 適用於現有僱員 (註2)

| 編號 | 僱員姓名 | 身分證號碼或 計劃成員編號 | 有關入息 (\$) | 僱主供款 | | 僱員供款 | | 總計 (\$) | | 終止受僱日期 (如適用) (註3) (日/月/年) |
|----|------|------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------------------------|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (a) + (c) | (b) + (d) | |
| | | | | 強制性供款 (\$) | 自願性供款 (\$) | 強制性供款 (\$) | 自願性供款 (\$) | 強制性供款 (\$) | 自願性供款 (\$) | |
| | 不適用 | 不適用 | - | - | - | - | - | - | - | |
| | | | 小計: | - | - | - | - | - | - | |
| | | | | | | (如適用) 供款附加費(\$): | - | - | - | |
| | | | | | | 小計: | - | - | - | (ii) |
| | | | | | | 總計: | 7,300.00 | - | - | (i) + (ii) |

日期 : 20XX年4月1日

(僱主簽署)

註：僱主如非個人身分，此結算書須由
獲正式授權人士簽署。

註：

- (1) 僱主必須為每名新僱員在此付款結算書上清楚註明：
 - (a) 此結算書所包括的每段有關供款期內的有關入息；以及
 - (b) 僱主及僱員在每段供款期的各自供款，
以便計劃受託人可查核供款是否計算準確。
- (2) 沒有任何有關入息的僱員（如正支取無薪假期的僱員）仍須在此部分填報。
- (3) 若僱員終止受僱是由於在集團內轉調，僱主必須通知受託人。