



1



2

DSF

## 營業稅

性質

- 營業稅為年度定額登記稅。

徵稅對象

- 凡在澳門特別行政區從事任何工商業性質活動的自然人（個人）或法人（公司/團體），均須辦理營業稅登記；
- 凡自資經營非受職業稅管制的經濟活動，概視為工商業性質活動。

《營業稅規章》第二條

2019/11/28

3

DSF

## 營業稅

徵稅對象

- 例子：醫生  
          綜合診所

職業稅課徵對象  
營業稅課徵對象

2019/11/28

4

# 營業稅

## 申報方式

- 須遞交一式兩份營業稅M/1格式開業/更改申報表辦理；
- 上述表格適用於開業、更改資料或結業申報。

《營業稅規章》第八及二十二條

2019/11/28

5

# 營業稅

Form 1: Declaração de Início de Actividade/Alterações (M/1 format). This form is used for reporting the start of an activity or changes in the taxpayer's information. It includes sections for identification, activity details, and tax status.

Form 2: Declaração de Encerramento de Actividade (M/1 format). This form is used for reporting the end of an activity. It includes sections for identification, activity details, and tax status.

2019/11/28

6

# 營業稅

## 開業申報

- 凡擬從事任何工商業活動，最低限度在開業的可能日期三十天前，須由本人或其授權人透過遞交一式兩份營業稅M/1格式開業/更改申報表作出申報。

*《營業稅規章》第八條*

2019/11/28

7

# 營業稅

## 開業申報

- M/1 第1欄：

**1 納稅人之識別資料、總址、住所** Identificação do contribuinte, sede, domicílio

姓名 / 公司名稱 Nome/Designação social	納稅人編號 N.º de contribuinte
商業名稱 Firma	
身分證明文件 Documento de identificação	編號 N.º
公司合同公布於《澳門特別行政區公報》第 Fianco social publicado no Boletim Oficial n.º	期, 日期 Data
總址 / 住所 Sede/Domicílio	電話 Telefone
大廈 Edifício	街道代號 Código de rua

澳門 Macau  
 氹仔 Taipa  
 路環 Coloane

- 法人公司無須填寫股東/行政管理機關成員個人身份資料。

2019/11/28

8

# 營業稅

## 開業申報

- M/1 第2欄：

2 場所之商號名稱及坐落地點 Dístico comercial do estabelecimento e localização

中文商號名稱 Dístico comercial (em Chinês)	Nº de reg. de estabelecimento (Nº de cadastro)
葡文商號名稱 (em Português)	
地址 Morada	<input type="checkbox"/> 澳門 Macau <input type="checkbox"/> 澳門 Taipa <input type="checkbox"/> 路環 Coloane
大廈 Edifício	
電話 Telefone	街道代號 Código de rua

- 商號名稱應盡可能反映實際經營之業務；
- 不同語言（中、葡、英）之商號名稱必須相對應。

2019/11/28

9

# 營業稅

## 開業申報

- M/1 第3欄：

3 所從事之行業或合同之標的 Actividades exercidas ou objecto do contrato

行業名稱 DESIGNAÇÃO DAS ACTIVIDADES	行業總表 TABELA GERAL DE ACTIVIDADES 行業代號 CÓDIGO DE ACTIVIDADES				主要行業 (P) 或 附屬行業 (A) ACTIVIDADE PRINCIPAL (P) OU ACCESÓRIA (A)	負責人簽名 ASSINATURA DO RESPONSÁVEL (6)
	最初分類 CLASSIFICAÇÃO INICIAL (1)	負責人簽名 ASSINATURA DO RESPONSÁVEL (2)	確定分類 CLASSIFICAÇÃO DEFINITIVA (4)	澳門行業分類 CLASSIFICAÇÃO DAS ACT. ECONÓMICAS		

- 只需以文字敘述商號經營之業務。

2019/11/28

10

# 營業稅

## 開業申報

- M/1 第4欄：

**4 申報類別 Tipo de declaração**

<p><b>1</b> 新納稅人之登錄 Inscrição de novo contribuinte</p> <p><b>2</b> 新場所之登錄 Inscrição de novo estabelecimento</p> <p style="margin-left: 20px;">2.1 因開業 Por início de actividade</p> <p style="margin-left: 20px;">2.2 因頂讓或併入某公司 Por trespasse ou integração numa sociedade</p> <p style="font-size: small;">請指明先前之場所登記（營業稅檔案）編號 Indique o anterior nº de registo de estabelecimento (nº de cadastro)</p>	<p><b>3</b> 納稅人地址之更改 Alteração de endereço do contribuinte</p> <p><b>4</b> 場所地址之更改 Alteração de endereço do estabelecimento</p> <p><b>5</b> 商號名稱之更改 Alteração do dístico comercial</p> <p><b>6</b> 行業之增加 Aumento de actividade</p> <p><b>7</b> 行業之註銷 Cancelamento de actividade</p> <p><b>8</b> 暫停業務 Suspensão da actividade</p> <p style="font-size: small;">預計重新經營之日期 Data provável de retorno à actividade</p>	<p><b>9</b> 其他 Outro</p> <p><b>10</b> 場所之註銷 Cancelamento de estabelecimento</p> <p style="margin-left: 20px;">10.1 頂讓 Trespasse</p> <p style="margin-left: 20px;">10.2 公司之更改 Alteração de sociedade</p> <p style="margin-left: 20px;">10.3 其他 Outro</p>
---	---	---

2019/11/28

11

# 營業稅

## 開業申報

- M/1 第5欄：

<p><b>5 預算開業日期或更改日期 Data provável de início de actividade ou data da alteração</b></p> <p style="text-align: center;">日期 Data</p> <p style="text-align: center;">____/____/____</p>	<p><b>6 澳門財稅廳蓋章及收件日期 Carimbo da Repartição de Finanças de Macau e data de recepção</b></p>
<p>存入 INSERIDO</p>	
<p style="font-size: small;">臨時分類 Classificação provisória</p> <p style="text-align: center;">____/____/____</p>	<p style="font-size: small;">確定分類 Classificação definitiva</p> <p style="text-align: center;">____/____/____</p>

- 商號必須於預算開業日期或之後方可營運。

2019/11/28

12

# 營業稅

## 開業申報

- M/1 第8欄：

8 公司資本說明 Indicação do capital social

公司最初資本 Capital inicial	公司現在資本 Capital actual
---------------------------	--------------------------

- 公司資本額必須與商業登記相同。

2019/11/28

13

# 營業稅

## 開業申報

- M/1 第10欄：

10 作為通訊之地址 Endereço para envio de avisos e conhecimentos

<input type="checkbox"/> 納稅人地址 Endereço do contribuinte	<input type="checkbox"/> 總所地址 Endereço do estabelecimento
<input type="checkbox"/> 其他 Outro	

街道代號  
Código de rua

2019/11/28

14

# 營業稅

## 開業申報

- M/1 第13欄：

<small>簽名之認定 RECONHECIMENTO DA ASSINATURA</small>	<b>13</b> 本申報所載資料屬實，並無遺漏任何所要求之資料 A PRESENTE DECLARAÇÃO CORRESPONDE À VERDADE E NÃO OMITTE QUALQUER INFORMAÇÃO PEDIDA
	<small>企業負責人 O RESPONSÁVEL DA EMPRESA</small>
	<small>簽名 Assinatura</small> _____
	<small>姓名 Nome</small> _____
	<small>日期 Data</small> ____/____/____

2019/11/28

15

# 營業稅

## 身份核實

- 申請人（個人、公司或社團代表）須出示本人身份證明文件正本、公司或社團代表之相關證明文件；
- 代辦人須出示申請人身份證明文件正本或授權書；
- 持不具簽名式樣身份證明文件之申請人須親臨辦理。

2019/11/28

16



DSF

## 營業稅

### 行業評定

- 行業評定是將每一商號申報經營之業務拼合附屬《營業稅規章》之「行業總表」相應的項目，以便財政局進行行業之初步評定（即行業分類）；
- 財政局按納稅人申報之業務作出行業之初步評定，並進行臨時結算及徵收。

*《營業稅規章》第十、十一及十二條*

2019/11/28

17

DSF

## 營業稅

### 行業評定

- 例子：

<u>申報之行業</u>	<u>評定之行業</u>	<u>(行業代號)</u>
零售生果	新鮮蔬果零售業	(62.01.06)
髮型屋	髮型屋及美容院	(95.91.20)
出入口	出入口業	(61.09.20)

2019/11/28

18

**營業稅**

**行業評定**

- 當納稅人申報開業後，財政局將進行開業調查以確定納稅人申報之資料是否屬實，並作出行業之確定評定；
- 確定評定是對初步評定作出確定或糾正，並隨即辦理倘有的附加結算或撤銷。

*《營業稅規章》第十四及十五條*

2019/11/28

19

**營業稅**

**行業評定**

- 例子：倘稽查人員在進行開業調查期間發現一間零售韓國時裝的商號尚經營零售韓國化粧品之行業，本局將對該商號作出下列確定評定：

申報經營之行業	初步評定之行業	(行業代號)
零售時裝	時裝零售業	(62.04.05)
實際經營之行業	確定評定之行業	(行業代號)
零售時裝	時裝零售業	(62.04.05)
零售化粧品	化粧品及香水零售業	(62.05.19)

2019/11/28

20

# 營業稅

## 行政准照（牌照）

- 除辦理營業稅登記外，倘從事之業務須受其他行政機關監管，則必須向權限機關申領有關行政准照（牌照）；

例子：酒店                      旅遊局  
           藥房                        衛生局  
           物業代理                房屋局

- 如僅辦理營業稅登記，並不構成從事受監管業務之許可。  
*《營業稅規章》第三、十一及三十二條*

2019/11/28

21

# 營業稅

## 行政准照（牌照）

- M/1 第9欄：

9 准照 Licenças													
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> <td>經濟局 Serviços de Economia</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>旅遊局 Serviços de Turismo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>衛生局 Serviços de Saúde</td> </tr> </table>	1	經濟局 Serviços de Economia	2	旅遊局 Serviços de Turismo	3	衛生局 Serviços de Saúde	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">4</td> <td>市政署 Instituto para os Assuntos Municipais</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>社會工作局 Instituto de Acção Social</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td>其他 Outras</td> </tr> </table>	4	市政署 Instituto para os Assuntos Municipais	5	社會工作局 Instituto de Acção Social	6	其他 Outras
1	經濟局 Serviços de Economia												
2	旅遊局 Serviços de Turismo												
3	衛生局 Serviços de Saúde												
4	市政署 Instituto para os Assuntos Municipais												
5	社會工作局 Instituto de Acção Social												
6	其他 Outras												

2019/11/28

22

**營業稅**

**更改資料申報** (須於事發日後十五天內申報)

- 增加資本額；
- 更改公司名稱、商號名稱、納稅人地址或經營地點；
- 增加新業務；
- 註銷部份業務。

*《營業稅規章》第八條*

2019/11/28

23

**營業稅**

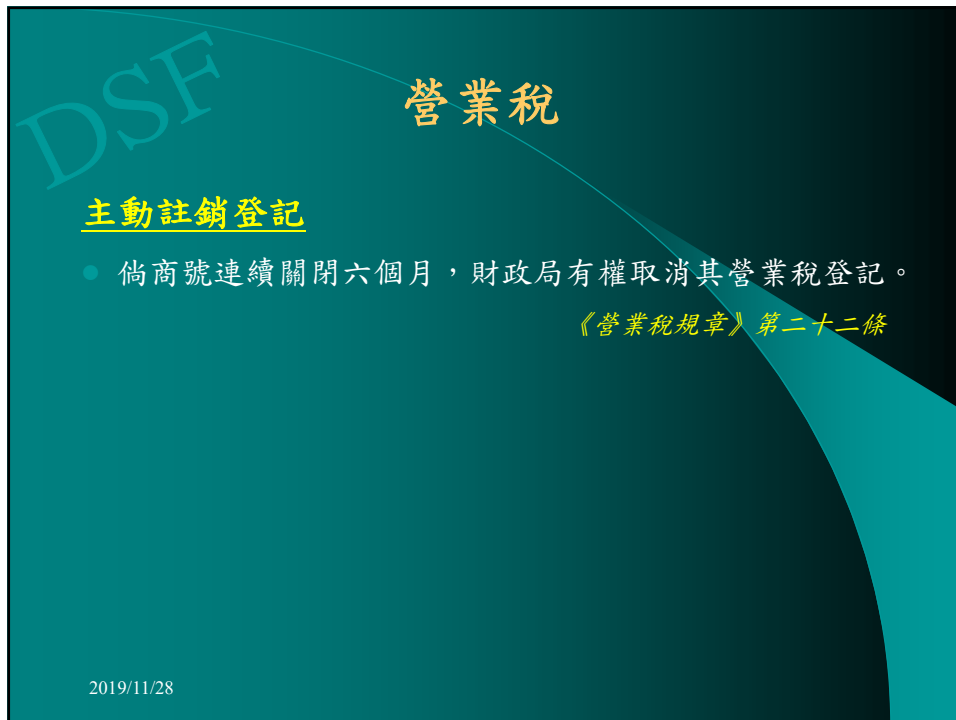
**結業申報** (須於結業日後十五天內申報)

- 當商號全部業務結束時，納稅人必須辦理結業申報手續；
- 連同一式兩份所得補充稅M/1格式收益申報書及職業稅M3/M4格式僱員或散工名表一併遞交；
- 倘屬A組納稅人，可透過書面通知『所得補充稅A組稽查及結算中心』有關結業商號之損益將於翌年一併申報；
- 倘有關申報在上述期間以外作出告知，則業務之終止自財政局收到有關告知之翌月起產生效力。

*《營業稅規章》第二十二條*

2019/11/28

24



DSF

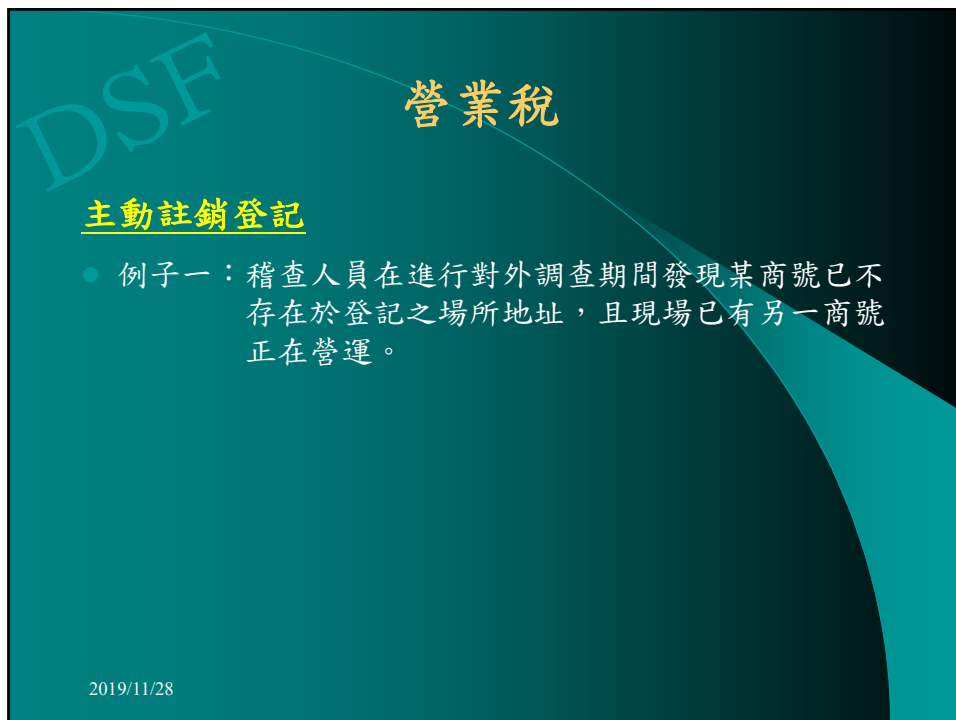
## 營業稅

### 主動註銷登記

- 倘商號連續關閉六個月，財政局有權取消其營業稅登記。  
*《營業稅規章》第二十二條*

2019/11/28

25



DSF

## 營業稅

### 主動註銷登記

- 例子一：稽查人員在進行對外調查期間發現某商號已不存在於登記之場所地址，且現場已有另一商號正在營運。

2019/11/28

26

DSF

## 營業稅

### 主動註銷登記

- 例子二：某公司多年沒有遞交任何稅務申報表，而經稽查人員調查後亦無法聯絡該公司的負責人。

2019/11/28

27

DSF

## 營業稅

### 在澳門無固定店號的企業或公司之登記

對象：

外地公司或商號向澳門特別行政區實體（包括個人、公司或政府部門）提供服務時，必須辦理營業稅登記，但只限於在本特區提供下列性質服務者：

- 任何土木工程或與此有關的探測及研究業務；
- 提供任何科學或技術性質之服務，包括普通顧問或協助性質者。

《營業稅規章》第九條

2019/11/28

28

DSF

## 營業稅

在澳門無固定店號的企業或公司之登記

- 例子一：外地公司向本地公司售賣一台機器。

2019/11/28

29

DSF


## 營業稅

在澳門無固定店號的企業或公司之登記

- 例子二：外地公司向本地公司售賣一台機器，並同時向該本地公司提供顧問及售後服務。

2019/11/28

30




## 營業稅

### 在澳門無固定店號的企業或公司之登記

- 例子三：外地公司在澳門從事建築工程業務（但沒有受本地公司約聘）。

2019/11/28

31



## 營業稅

### 在澳門無固定店號的企業或公司之登記

必須遞交文件：

- 一式兩份營業稅M/1格式開業/更改申報表；
- 經簽名認定之授權書或相關文件；
- M/1簽署人之身份證明文件影印本；
- 在註冊當地之註冊文件影印本或商業登記影印本；
- 與居於本特區的自然人或法人簽署之服務合約影印本或相關證明文件影印本。

2019/11/28

32



# 營業稅

## 在澳門無固定店號的企業或公司之登記

- M/1 第7欄：

7 在澳門特別行政區無固定場所之納稅人 Contribuintes sem estabelecimento estável na RAEM

在澳門特別行政區無固定場所而為本地營業者進行活動或提供服務之納稅人，應申報以下事項(《營業稅章程》第九條)：  
Os contribuintes que não tenham estabelecimento estável na RAEM, e que aqui realizam actividades ou serviços para os industriais locais, devem informar o seguinte (artigo 9º do Regulamento da Contribuição Industrial):

訂立合同人  
DO CONTRATANTE:

納稅人編號  
Nº DE CONTRIBUINTE

姓名/公司名稱  
Nome/Designação social \_\_\_\_\_

總址/住所  
Sede/Domicílio \_\_\_\_\_

大廈  
Edifício \_\_\_\_\_

電話  
Telefone \_\_\_\_\_

澳門 Macau  
 氹仔 Taipa  
 路環 Coloane

2019/11/28

33

# 營業稅

## 在澳門無固定店號的企業或公司之登記


本特區實體需注意事項：

- 本特區實體向在澳門無固定場所的企業或公司作出支付前，必須確保其已辦妥營業稅登記；
- 倘該責任無被遵守，本特區實體必須對應繳的營業稅共同負責，其按合約所支付的款項將不視作稅務費用；
- 倘該責任無被遵守，享有豁免所得補充稅的本特區實體處予按合約所支付的款項10%作為罰款。

《營業稅規章》第九條

2019/11/28

34



## 營業稅


### 營業稅之豁免

- 本特區政府及其任何機關組織及機構；
- 不牟利小學、中學及技術教育學校；
- 報紙或雜誌出版人；
- 自然人或法人以特別稅收制度代替營業稅；
- 由特別法律指明豁免營業稅；
- 位於海島市之商號，只需繳納載於「行業總表」固定稅額之半。

*《營業稅規章》第六條*

2019/11/28

35




## 營業稅

### 營業稅之豁免 (稅務優惠)

- 經刊登於12月31日澳門特別行政區公報第19/2018號法律第十條第一款所規定，豁免2019年之營業稅。

2019/11/28

36



# 營業稅

## 總結

- 稅務登記 ≠ 行政准照（牌照）
- 稅務登記 ≠ 商業登記
- 豁免稅款 ≠ 豁免登記

2019/11/28

37



# 多謝!

網址：[www.dsf.gov.mo](http://www.dsf.gov.mo)

2019/11/28

38

# 財政局

## 職業稅

1

1

## 最新訊息

- ◆ 2019年度免稅額
  - 減收30%職業稅
  - 免稅額**144,000.00**澳門元  
(即每月超過**16,000.00**澳門元或全年超過**192,000.00**澳門元需繳納職業稅)
  - 年齡**65**歲以上或經適當證實永久傷殘程度等於或高於**60%**的僱員及散工，免稅額調升至**198,000.00**澳門元  
(即每月超過**22,000.00**澳門元或全年超過**264,000.00**澳門元需繳納職業稅)

2

2

## 最新訊息

- ◆ 第8/2018號法律
  - 聘用殘疾僱員的僱主，可按每名殘疾僱員獲最高5,000澳門元的所得補充稅或職業稅稅款扣減
- ◆ 2019年財政年度施政報告
  - 向澳門居民退還2018年度已繳稅款的60%，上限為14,000.00澳門元，將於2020年退還

3

3

## 入職登記

- ◆ 表格：職業稅入職登記表(M/2)
- ◆ 遞交期限：入職日起計15天內
- ◆ 遞交文件：
  - 本地僱員或散工：澳門居民身份證副本
  - 外地僱員：
    - 外地僱員身份認別證副本或該證辦證收據之副本
    - 香港居民身份證 / 港澳通行證 / 外國護照副本

4

4

## 特別注意

- ◆ 為堵塞稅務申報漏洞，僱主在遞交的澳門居民身份證副本內，必須載有經僱員簽署並聲明任職的事實，該段聲明如下：

本人聲明現已被（商號或僱主名稱）僱用，並將此身份證明文件副本給予上述公司 / 商號 / 機構到財政局辦理入職登記。

5

5

## 離職申報

- ◆ 表格：職業稅離職申報表(M/2A)
- ◆ 僱主遞交期限：
  - 員工離職日起至翌月底前
- ◆ 注意事項：
  - 正確填寫員工的**稅務編號**
  - 正確填寫離職日期（員工最後上班日）

6

6

## 為員工繳納代扣稅款

- ◆ 表格：職業稅不定期稅收繳納憑單(M/B)
- ◆ 遞交期限：
  - 四月(第1季)、七月(第2季)、十月(第3季)及翌年一月(第4季)的首15天
- ◆ 注意事項：
  - 第3欄：選擇“第三十二條四款”並填寫所屬季度及年度
  - 第4欄：應繳款項 – 填寫代扣繳稅款的總額
  - 僱主附有“連帶責任關係”

7

7

## 申報員工年度總收益

- ◆ 表格：職業稅僱員或散工名表(M3/M4)
- ◆ 遞交期限：
  - 每年一月及二月份內
- ◆ 注意事項：
  - 11月份開始印製M3/M4名表，對在11月至12月份為新聘員工遞交之M/2表，必須將員工資料自行填寫在名表上。
  - 董事(例如收取董事袍金)，監察會及任何公司其他內部機構的成員，以及個人名義商號的經理亦被視為僱員，須以僱員方式徵稅。

8

8

## 注意事項

- 第3欄：總金錢收益 - 在年度**任職期間**之薪金總數，包括不課稅收益
- 名表上的總金錢收益金額合計，應與公司帳目內之人事費用**金額相等**
- 倘在同一稅務年度內，員工曾獲發第36條及第32條稅務編號及繳納職業稅，應將同年度之收益合併於名表內的**第32條**稅務編號作出申報。

9

9

## 注意事項

- 第5欄：倘有**不屬課稅收益**，必須填寫**附件A**及/或**附件B**，並附同所需的證明文件
- 2019年度不屬課稅收益上限  
例子1：家庭津貼 - 每人每月**880.00澳門元**  
例子2：房屋津貼 - 每月**3,520.00澳門元**
- 第4欄：倘有**非金錢性收益**，必須遞交相關**證明文件**或**項目說明**，以便計算有關之收益金額。

10

10



## 股份認購權

- 根據第02/DIR/2009號傳閱公函，僱主及其僱員均須按規定在有關認股權發放時向本局申報備案。
- 僱主須於員工在任職期間行使權利或離職時，按照市場交易價格作就源扣繳及申報。

11

11

## 僱主稅務責任總結

- ◆ 僱主的稅務申報義務有：
  - 為新聘員工辦理入職登記(填寫M/2表格)
  - 為離職員工辦理離職登記(填寫M/2A表格)
  - 為薪金超出法定免稅額之員工代扣稅款並且適時繳納(填寫M/B表格)
  - 為員工申報年度總收益(填寫M3/M4表格及或附件)
- ◆ 沒有履行申報義務或不正確申報的後果：
  - 行政違法
  - 通報其他監督部門或機構
  - 檢舉蓄意違反或屢犯個案

12

12

## 納稅人申報年度總收益

- ◆ 表格：職業稅收益申報書(M/5)
- ◆ 遞交期限：
  - 第一組受僱人士
    - 倘同一年度內有多於一位僱主，必須遞交
    - 每年一月及二月份內
  - 第二組自僱人士
    - 倘業務登記仍然有效，必須遞交
    - 每年一月及二月份內
    - 倘具備適當編製的會計，則至每年四月十五日

13

13

## 注意事項

- 第IV欄：必須填寫所有已登記行業收益資料，該行業沒有收益也需填寫。
- 必須遞交已發出的M/7收據粉紅單部份。
- M/7收據合計相等於填寫予M/5申報書內之第二組收益金額。

14

14

## 注意事項

- 申報支出部份必須具備收據或證明文件正本，以及屬納稅人本人及與業務有關之負擔。
- 按照《職業稅規章》第十七條的規定，申報與從事業務有關之負擔時，應按第一款規定的各個負擔項目，提供總帳目及整理好開支單據。(例如：租金、薪酬開支、保險費、耗用品)，而不是以流水帳方式申報。

15

15

## 注意事項

### ◆ 簽發M/7收據

- 納稅人需按規定，當以酬勞，備用金，預支或任何其他名義收取其顧客款項時，**必須在收款日**發回M/7式收據，並指出有關稅務編號。
- 在未實際收到款項時，不應簽發M/7收據，否則可能發生“日期順序不規則”情況，可導致被本局估定收益。

16

16

## 注意事項

- ◆ 具備適當編製的會計
  - 必須填寫 M/5附件A
  - 按照所填報之項目，如涉及“設施及設備之攤折”及或“備用金”等項目，則需同時填寫所得補充稅 – M/3、M/3A、M4

17

17

## 職業稅結算

- ◆ 結算期
  - 設定結算 – 每年8月份
  - 偶發性結算
- ◆ 倘結算有稅款或稅款差額，以掛號信形式向納稅人發出收益評定通知書(M/16)。
- ◆ 倘對評定的可課稅收益有任何異議，可於通知書之掛號郵戳日起計20天內提出申駁。

18

18

## 職業稅結算

- ◆ 申駁期內 – 暫時中止徵收，凍結稅款
- ◆ 申駁期外 – 繼續徵收應繳稅款
- ◆ 申駁個案 – 職業稅複評委員會負責處理
- ◆ 繳納期限
  - 設定結算 – 每年10月份內繳納
  - 偶發性結算 – 徵稅通知書之掛號郵戳日起計  
20天內繳納

19

19

## 財政局電子服務



20

20

## 財政局電子服務

### 用戶登記手續

- ◆ 納稅人需親臨或委托他人辦理 (須填寫委托聲明書)
- ◆ 倘屬法人，須到公證處或私人公證員作對照認定
- ◆ 辦理地點：南灣財政局大樓、黑沙環政府綜合服務大樓及離島政府綜合服務中心
- ◆ 辦理時間：早上9:00至1:00及下午2:30至5:45 (星期五至5:30)

21

21

## 財政局電子服務

### 職業稅電子申報服務



- ◆ 所得補充稅、房屋稅、旅遊稅、機動車輛稅

22

22

## 財政局電子服務

### 資料查詢系統

◆ 用戶可查詢稅務狀況和各稅種的記錄、結算及繳納情況

- ◉ 查詢定期稅單
- ◉ 職業稅退稅資料
- ◉ 銀行帳戶登記紀錄
- ◉ 任職及收益紀錄
- ◉ 查詢個人欠特區的債務
- ◉ 職業稅收益評定通知書M/16

23

23

## 自助服務機



➤ 澳門居民身份證 + 指模

或

➤ 外地僱員身份認別證 + 密碼

24

24

## 自助服務機



- ◆ 查詢
- ◆ 更改
- ◆ 列印
- ◆ 遞交

25

25

## 職業稅

# 謝謝！

26

26



# 所得補充稅A組納稅人

## 稅務申報

日期：2019年11月27日



1

## 大綱

1. A組M/1表填報  
須知

2. 避免雙重徵稅申請

3. 稅務優惠申報須知

4. 轉組申請須知

5. 常見問題

6. 溫馨提示

2

2

# 第一部分

## A組M/1表填報須知



3

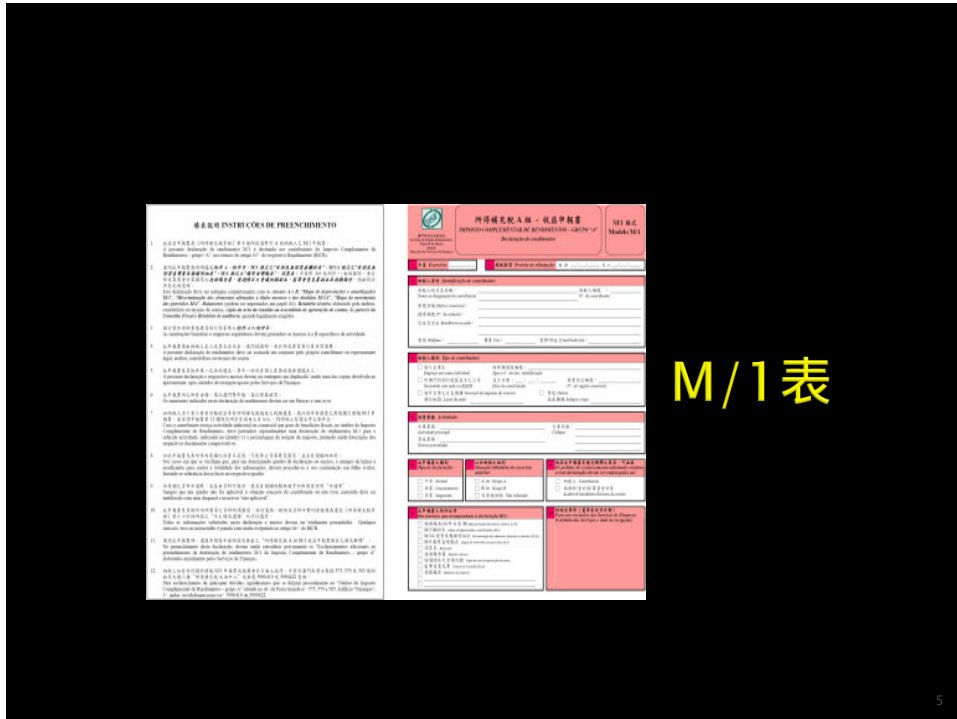
### 應具備之簿冊文件 (第58/2013號行政長官批示)

#### A組納稅人

1. 資產負債表及損益表；
2. 日記帳；
3. 總帳；
4. 會議記錄冊（僅對公司而言）；
5. 合同；
6. 發票；
7. 其他證明文件。

4

4



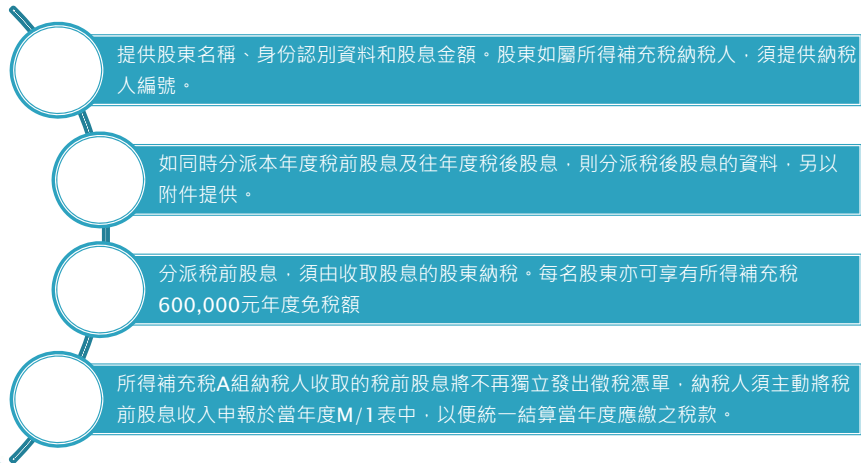
5

## M/1表

檔案編號	• 是否已包括涉及的營業稅檔案編號
行業代號	• 有否按經營行業的主次填報
股息及利潤分配	• 有否填報分配明細表
申報書之附列文件	• 是否已一併附同
稅務優惠	• 有否填報
虧損	• 是否應作扣減
核數師/會計師聲明	• 異常情況下該如何聲明

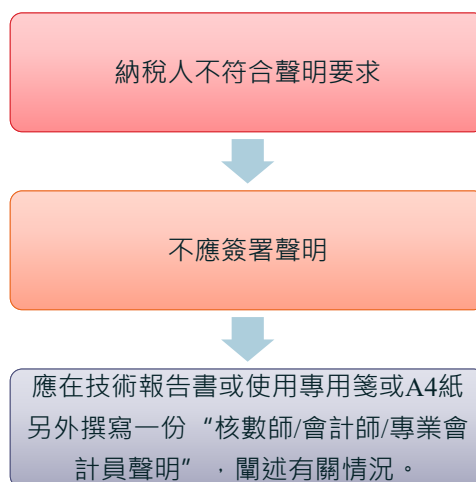
6

## 股息及利潤分配



7

## 核數師 / 會計師聲明



8

# 核數師/會計師聲明 (續)

稅務當局處理方式：

不簽署“聲明”

納稅人被視為不符合聲明要求

以B組方式評定可課稅收益

The image shows a detailed tax form from the Portuguese Tax Authority (Autoridade Tributária e Aduaneira). The form is titled "Forma A" and is used for reporting income and calculating tax. It includes sections for identifying the taxpayer, reporting various types of income (such as salaries, pensions, and other benefits), and calculating the resulting tax liability. The form is filled out with data, and there are several tables and sections for calculations. The text "Forma A" is visible in the top right corner of the form. The text "Forma A" is also written in large yellow characters to the right of the form.

Forma A

10

## 附件A – 損益表

### 建造合同

- 按工程提供明細表，詳述有關的計算以及提交工程合約等文件

### 購貨成本

- 按稅務當局設定的金額下限(澳門元1,000萬元)，提供本地供應商明細

### 加工/分包支出

- 按稅務當局設定的金額下限(澳門元1,000萬元)，提供分包商明細

11

## 附件A – 損益表 (續)

### 聘用外地公司提供服務

- 提供須作營業稅登記的外地公司明細
- 根據《營業稅規章》第九條，外地公司如在澳門從事工商業活動，須到財政局辦理營業稅登記。
- 本地公司如聘用須作營業稅登記的外地公司提供服務時，應確保該外地公司已在財政局辦理營業稅登記，否則有關支出不獲接納為稅務費用。
- 外地公司向本地公司銷售產品或設備並不構成在澳門從事工商業活動，因此無須在財政局辦理營業稅登記，但如果銷售合同包括設備安裝、測試或使用培訓等必須在澳門進行的作業，則該外地公司被視為在澳門從事工商業活動而必須在財政局辦理營業稅登記。

12

## 附件A – 資產負債表

### 長期投資

- 如出現變動，須提供變動明細、買賣合同影印本及計算損益之公式等。

### 在建工程

- 如出現重大變動，須提供變動明細。

### 股東及聯號往來 和貸款

- 說明貸款目的和用途

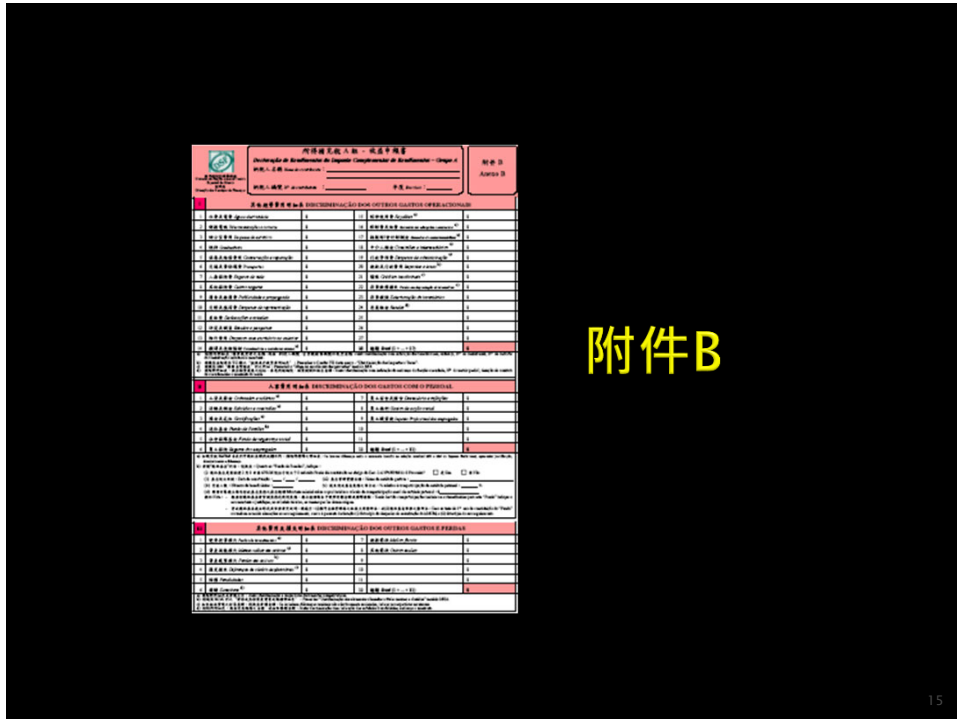
13

## 附件A – 資產負債表 (續)

### 跨年度性質的 工程

- 《所得補充稅規章》第二十二條
- 除稅法規定必須採用工程局部完成標準結算的情況外，納稅人可選擇以工程完成標準或工程局部完成標準結算工程收入
- 除非預先獲得財政局許可，否則跨年度工程應：
  - a) 相同性質工程，須採用相同結算標準
  - b) 已採用之結算標準，須維持至工程完成為止

14



附件B

## 附件B – 其他經營費用明細表

保養及維修費

人壽保險費

顧問及技術協助、  
律師費、中介人佣金

特許使用費、  
行政管理費

- 如單個供應商收取的金額超過稅務當局設定的金額下限(澳門元1,000萬元)，須提供供應商資料。
- 不能接受為稅務費用，但如果人壽保險屬於強制勞工保險的不可分割的組成部分時，則除外。
- 單個收受者收取金額超過稅務當局設定的金額下限(澳門元50萬元)，須提供收受者明細（收受者名稱、稅務編號/身份證編號、金額）
- 首次申報時須提供收受者資料，以及有關費用的合約或協議的影印本。



## 附件B – 人事費用明細表

工資及薪金、津貼及佣金、獎金及花紅

- 與職業稅M3/M4名表內申報的金額出現差異時，須主動提供調節明細表
- M3/M4申報金額如有修改，僱主須主動一併申報修改M/1金額

代報職業稅收益

- 財政局原則是要求那一僱主支付報酬，則由該僱主負責申報職業稅。

退休基金  
(年度供款)

- 納入第6/99/M號法令所規範的僱主的供款，以及納入《非強制性中央公積金制度》僱主向公積金共同計劃作出的供款，接受為稅務費用，但不能超出《所得補充稅規章》第二十七條規定的金額上限(即匯總各項開支計算，並以該等薪酬的百分之十五為上限)

17

## 附件B – 人事費用明細表 (續)

股票或認股權證

- 須提供有關發放股票或認股權證的資料
- 實際支付前不能接受為稅務費用

員工職業稅

- 僱主代付員工職業稅，不接受為稅務費用。

社會保障基金

- 只有僱主供款部分才能接受為僱主的稅務費用

18

## 附件B – 其他費用及損失明細表

### 變賣投資損失

- 須以歷史成本計算變賣損失
- 在外地經營的活動，其虧損不得在澳門的利潤內減除。

### 資產減值損失

- 未實現的損失，不接受為稅務費用。

### 匯兌損失

- 期末資產負債表中的外幣貨幣性項目所產生的折算差額(未實現的損失)，不接受為稅務費用。

19

## 附件B – 其他費用及損失明細表(續)

### 捐贈

- (1)向外地機構作出的捐贈不接受為稅務費用；
- (2)向本地商業機構作出的捐贈不接受為稅務費用；
- (3)向澳門政府機構作出的捐贈可全數接受為稅務費用；
- (4)捐贈總額扣除(1)至(3)項後的餘額，如果超過收入總額的千分之二，超出部分不能接受為稅務費用。

### 稅務罰款

- 不接受為稅務費用

20



## M/3表 – 有形及無形資產攤折表

### 最高攤折年限

- 計算攤折的固定資產和無形資產一般不可超過最高攤折年限

### 最高攤折率

- 不可超過法定最高攤折率，除非
- 1) 購入“舊資產”
- 2) 旅遊性質的建設
- 3) 融資租賃資產
- 4) 專營期
- 5) 獲個別批准

23

## M/3表 – 有形及無形資產攤折表 (續)

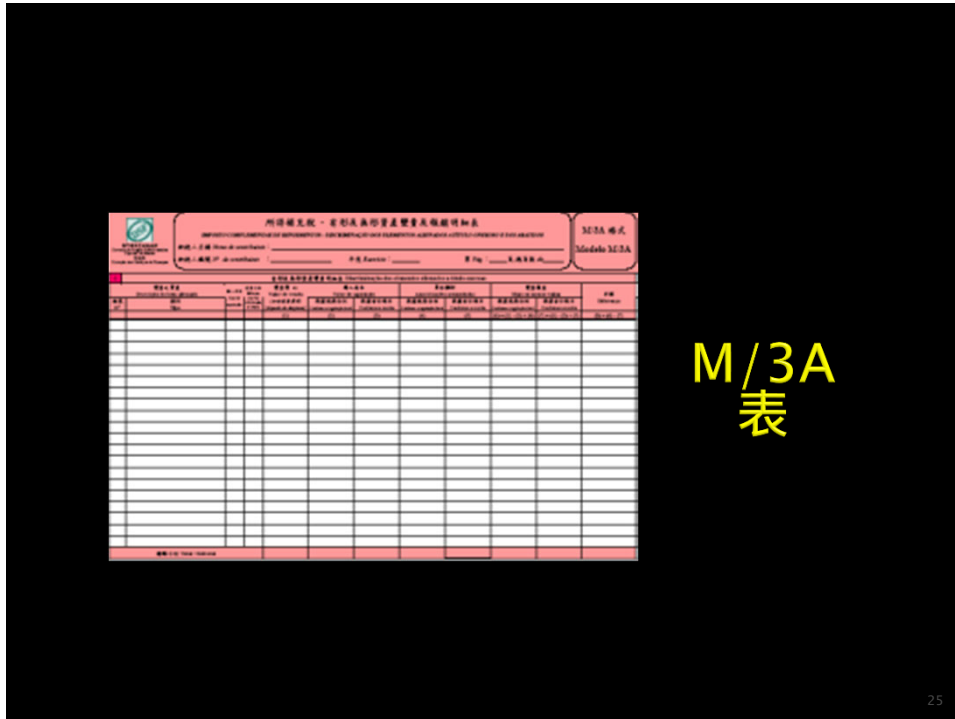
### 新購置資產

- 如超過稅務當局所訂金額下限，須提供供應商明細

### 新購置樓宇

- 須提供買賣合同和完納財產移轉印花稅稅單的影印本

24

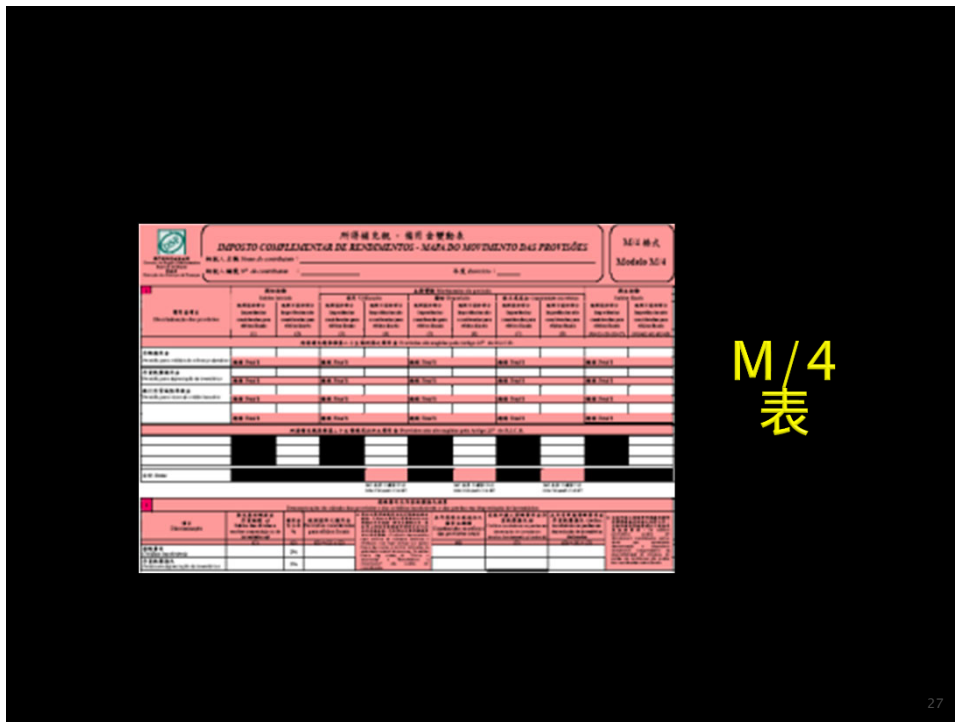


25

### M/3A表-有形及無形資產變賣及報銷明細表

變賣/出售樓宇	<ul style="list-style-type: none"> <li>須提供房屋紀錄編號、買賣合同影印本及計算損益之公式。</li> </ul>
仍具商業價值資產的報銷	<ul style="list-style-type: none"> <li>沒有明顯損毀的固定資產視為仍具商業價值</li> <li>不被接受為稅前扣減支出</li> </ul>
已無商業價值資產的報銷	<ul style="list-style-type: none"> <li>證實因災害或意外損毀</li> <li>證實因搬遷或重新裝修樓宇而報銷的原有裝修成本</li> <li>接受為稅前扣減支出</li> </ul>

26



27

## M/4表 – 備用金變動表

### 備用金使用

- 使用稅則不認許部分之呆賬備用金，須提供證明有關債權無法收回之法律文件

### 備用金撥回

- 撥回往年度稅則不允許部分的備用金，撥回時產生的收入無須課稅

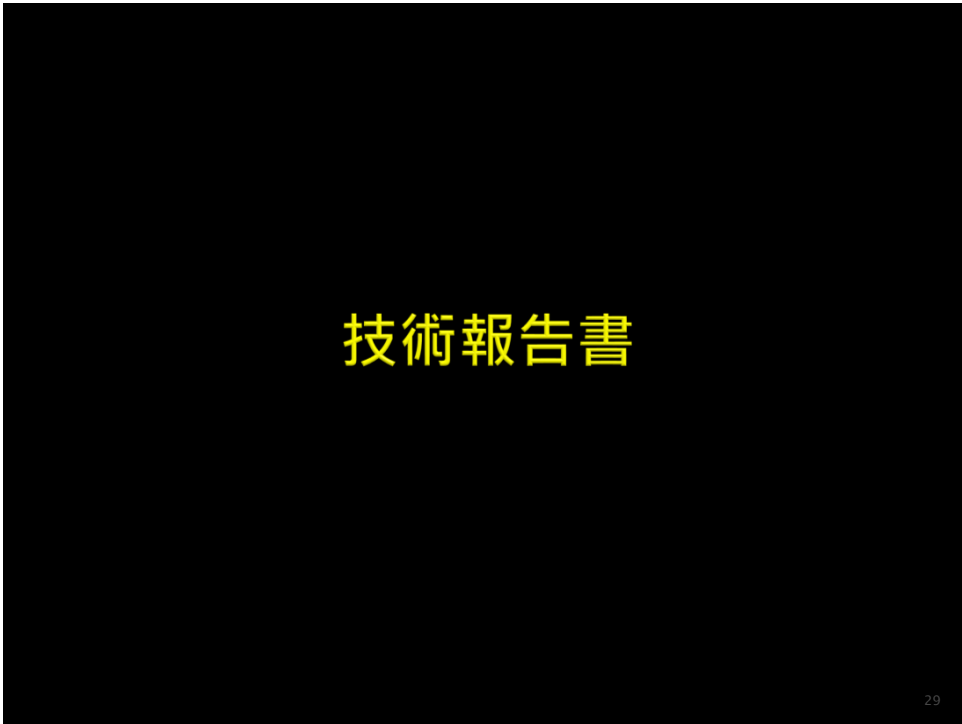
### 存貨跌價損失

- 直接沖銷的存貨跌價損失不接受為稅務費用

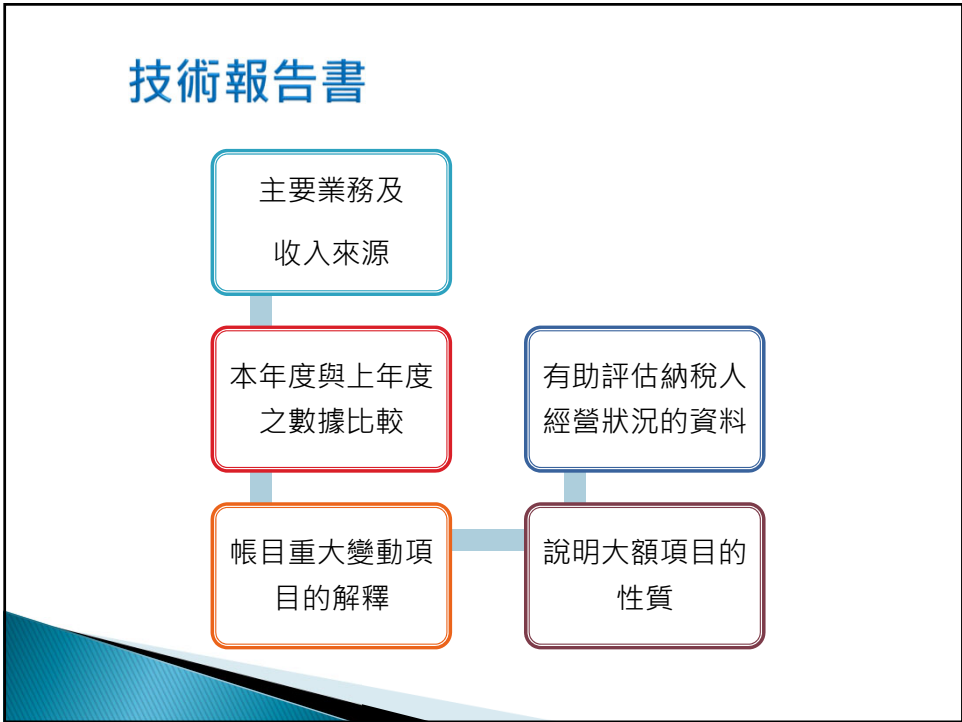
### 壞賬費用

- 直接沖銷的壞賬，除非能提供法律文件，證明已無法收回，否則不接受為稅務費用。

28



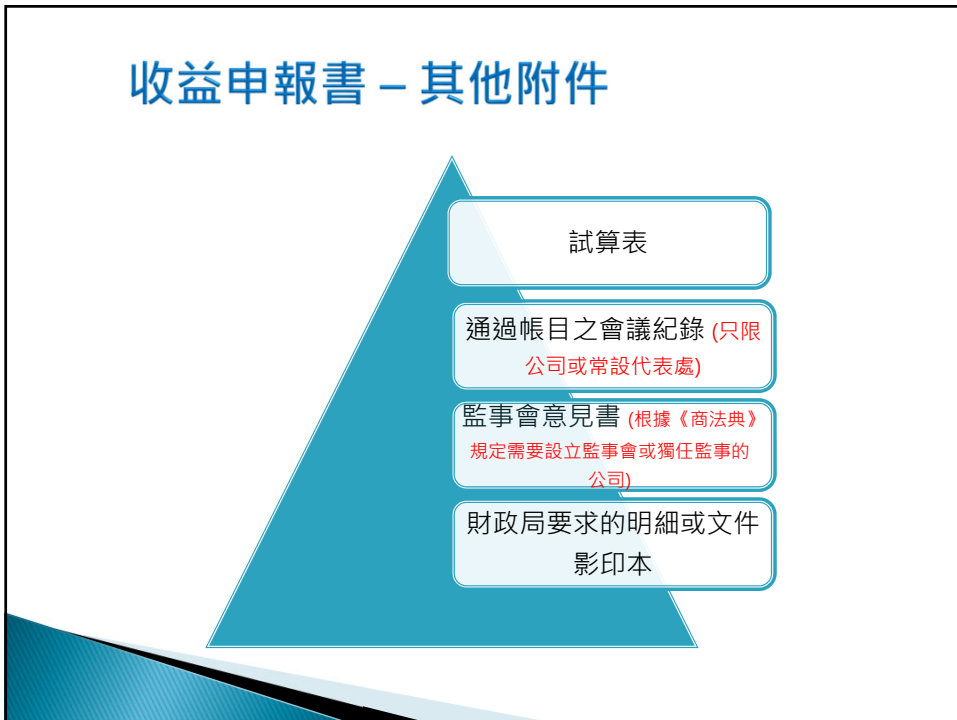
29



30



31



32



## 第二部分

### 避免雙重徵稅申請



33

### 避免雙重徵稅之申請

- ▶ 澳門適用稅種：
  - ✓ 職業稅
  - ✓ 所得補充稅
  - ✓ 房屋稅
  
- ▶ 申請期限：兩年，即在收益所屬年度緊接的兩年內須提出申請。
  
- ▶ 自2015稅務年度起，所得補充稅納稅人可選擇以“**先徵後退**”或“**先免後徵**”方式申報。

34

34

## 避免雙重徵稅之申請 (續)

### 先徵後退

- 計算可課稅收益時不作減項處理
- 外地收益會在定期徵收時被徵稅
- 申請獲批後，再將應退稅款退還。

### 先免後徵

- 須在M/1收益申報書中附同申請表及已徵稅證明(請在申報書第9欄- “此申報書之附列文件” 中註明有提交該些文件)
- 計算可課稅收益時自行作出減項處理
- 若屬免稅收益，應將收益淨額(即收益減去融資成本、相關專業費用及外地已繳稅款等費用)作減項處理。
- 不會對該收益徵稅
- 申請獲批後，再補繳應稅稅款。

35

## 第三部分

### 稅務優惠申報須知



36

## 關於豁免以葡文作為正式語文國家的已完稅收益的稅務處理

- ✓ 2019年度內從以葡文作為正式語文的國家所取得或產生的收益，豁免所得補充稅，但以有關收益已在當地完稅者為限。
- ✓ 截至2018年6月30日，“以葡文作為正式語文的國家”包括：葡萄牙、佛得角、莫桑比克、安哥拉、巴西、東帝汶、幾內亞比紹、聖多美和普林西比及赤道幾內亞，共九個國家。

37

## 關於豁免以葡文作為正式語文國家的已完稅收益的稅務處理 (續)

- ✓ **“有關收益已在當地完稅”的定義：**
  - 納稅人提供有關收益在當地的完稅憑證；或
  - 倘納稅人未能提供有關收益在當地的完稅憑證，但支付稅後收益一方為當地政府部門或公營機構，而納稅人書面承諾其相關收益為稅後收益，同時交易合同內能清楚指出有關支付收益為稅後收益（非免稅收益），並能提供計算代扣稅款金額，則可視乎情況接受“有關收益已在當地完稅”之事實。
- ✓ **申報方法：**
  - 2020年4至6月份遞交M/1收益申報書時，須附同完稅憑證，並採用先免後徵方式，將當地的稅前收益從可課稅收益中扣除。

38

## 非強制性中央公積金制度的稅務優惠

**第7/2017號法律**：(2018年1月1日生效)

- ✓ 僱主向公積金共同計劃的供款，視為經營成本或從事業務的負擔，從可課稅利潤中扣除。
- ✓ 在非強制中央積金法律生效首3年內，可享有額外兩倍的臨時稅務優惠。

39

## 聘用殘疾人士的稅務優惠

**第8/2018號法律**：(2018年7月31日生效)

- ✓ 有關稅務優惠可追溯自2016年度起生效
- ✓ 僱主每聘用一名殘疾僱員，每年可獲得最高澳門元五千元的所得補充稅或職業稅的稅款扣減。
- ✓ 扣減稅款只適用於稅務優惠所涉年度，但是，如果所涉年度有未使用的稅務優惠金額，則可以累積至下一年度扣減，但以稅務優惠所涉年度起計五年為限。
- ✓ 在2016及2017年度內曾聘用殘疾人士的合資格僱主，須向財政局遞交表格申請，申請期限分別至2021年及2022年的12月31日。

40

## 聘用殘疾人士的稅務優惠 (續)

### ✓ 申報方法

- ✓ 在遞交年度所屬稅項的收益申報書時，須連同稅務優惠申請表一併遞交，申請表可到本局索取亦可於本局網頁內下載，以申報及說明所聘用的僱員為有效殘疾評估登記證的持有人，且僱員按月工作時數不少於一百二十八小時。

### ✓ 計算方法

- ✓ 只要每名殘疾僱員於稅務年度內工作滿12個月，按月工作時數不少於128小時，即可獲得全額5,000元的稅款扣減，如工作月數不足12個月，則按十二份的比例計算。

41

## 用作創新科技業務研發開支的稅務優惠

- ✓ 2019年內，企業首300萬元“合資格研發開支”可獲三倍所得補充稅可課稅收益扣減額度，餘額可獲兩倍扣減額度，上限為1500萬元。

用作創新科技業務研發的開支	獲所得補充稅可課稅收益扣減額度
首 300萬 x 3倍	900萬
餘額 300萬 x 2倍	600萬
合計 600萬	1,500萬

42

## 用作創新科技業務研發開支的 稅務優惠 (續)

- ✓ “合資格研發開支” 指
  - 涉及總址位於澳門特別行政區或外地科研及學術機構在科技範疇內進行原始及試驗研究的開支；
  - 專業研發企業聘請合資格人才薪俸有關的直接開支；
  - 企業進行特定研發業務所使用消費品的開支。

43

## 豁免國券、地方及中央企業債券所 取得的收益的所得補充稅

- ✓ 2019年內，在澳門特別行政區發行的中華人民共和國國家債券、地方政府及中央企業債券所取得的利息，以及因買賣、被贖回或作其他處置所取得的收益，均獲豁免所得補充稅。

44

## 第四部分

### 轉組申請須知



45

### 申請B組轉A組

#### 要求：

- 設置完善的會計制度
- 聘請本地註冊會計師/核數師報稅
- 最遲須於轉組所屬稅務年度的12月31日或之前提出轉組申請
- 如於轉組所屬稅務年度的第四季內開業，申請期限可延至翌年的1月31日

#### 遞交：

- 加入A組申報書
- 營業稅M/8影印本或營業稅M/1表(如仍未收列M/8)

46

46



## 申請A組轉B組

- **申請時間**：最遲至所屬稅務年度的首個工作日
- **申請方式**：書面申請 (沒有指定表格但須認證簽名)
- **資格**：
  - ✓加入A組已滿三年
  - ✓最近三年平均可課稅利潤少於50萬元(公司)
  - ✓註冊資本額少於100萬元(公司)
  - ✓非股份有限公司(公司)
- **適用於**：
  - ✓因三年平均可課稅利潤達50萬元或以上而被列入A組的納稅人
  - ✓主動申請加入A組的納稅人

47

47

## 第五部分

### 常見問題



48



## 常見問題

### 漏填部分檔案編號

- 納稅人其下的商號應匯集於同一申報書內作出申報，如分開申報，須於申報書填上涉及商號之檔案編號。
- 如商號非由納稅人營運，亦應由納稅人申報商號的收益。
- 已作營業稅登記之車輛視為一個商號
- 須包括年中結業或轉讓的商號

### 沒主動扣除往年度虧損

- 納稅人須主動填上欲扣減的虧損金額及所屬年度

### 記帳貨幣不正確

- 收益申報書金額須以澳門元申報
- 以元為單位
- 如非澳門元，須按會計準則的要求折算為澳門元

49

## 常見問題 (續)

### 沒提供購貨/分包/大額開支的供應商明細

- 須按稅務當局設定的本地單一供應商金額下限主動提供明細

### 漏扣與房屋租賃收益相關的費用

- 漏扣與房屋租賃收益相關的費用，例如物業按揭貸款利息等

### 申報書之附列文件不齊全

- 例如沒有附同M/4表、通過帳目之會議紀錄(如屬公司或常設代表處)等。

50

## 常見問題 (續)

### 沒提供員工薪酬與M3/M4名表金額不符之調節表

- 須列出每一調節項目之性質及金額
- 員工的離職補償亦需連同工資一併申報職業稅

### 分派稅前股息 (股東明細資料不齊全)

- 須按股息/利潤分配欄內容提供所有資料
- 須提供收取股息之股東能接收徵稅憑單之本地通訊地址
- 如股東是所得補充稅A組或B組納稅人，須提供其納稅人編號
- 當年度如同時分派稅前及稅後股息，須分別提供上述明細
- 須確保收取股息的股東之股權有效性

### 不當分派股息

- 盈餘須按《商法典》規定作出適當分配後才可分派股息
- 納稅人當年度有盈餘但累積仍為虧損時，不可分派股息。

51

## 第六部分

### 溫馨提示



52

## 溫馨提示

### ▶ 補印所得補充稅A組收益評定通知書M/5手續

#### ☛ 申請補印，需要帶同下列文件：

個人企業主  
有效身份證正本

有限公司  
公司行政機關成員的有效身份證正本

#### ☛ 經第三者代為補印，需要帶同下列文件：

個人企業主  
企業持有人有效身份證正本  
代辦第三者有效身份證正本

有限公司  
公司行政機關成員的有效身份證正本  
代辦第三者有效身份證正本

#### ☛ 會計師代表辦理補印，需要帶同下列文件：

當年度已申報的所得補充稅A組-收益申報書(M/1)正本

申請補印地點：財政局大樓3樓所得補充稅A組稽查及結算中心

### ▶ 索取M/1格式收益申報書地點

- ✓ 財政局大樓地下公關接待處
- ✓ 黑沙環政府綜合服務大樓-稅務接待
- ✓ 離島政府綜合服務中心-稅務接待

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 1、 根據營業稅章程第 9 條規定” 聘用在澳門無固定店號的企業或公司” 提供之服務，需按照第 8 條辦理營業稅開業登記。由於現時資訊科技發展成熟，相關之資訊科技類服務及維護服務供應商均無需涉足澳門便能夠提供服務，請問相關服務供應商都必須按第 8 條辦理營業稅開業登記，否則有關支出將不接納為稅務費用？可以清晰界定那類” 在澳門無固定店號的企業或公司” 提供服務需要辦理營業稅開業登記？

答： 本局執行營業稅章程第 9 條規定時，是主要考慮該條第三款之規定，只包括目的為在本地區進行下列業務提供服務的合約，而無論其形式如何者：

- a. 任何土木工程或與此有關的探測及研究業務；
  - b. 提供任何科學或技術性質之服務，包括普通顧問或協助性質者。
- 因此，如不涉及在本地區進行，原則上不須作營業稅章程第 8 條登記。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 2、 按照營業稅章程第9條設立，“在澳門無固定店號的企業或公司”在成為所得補充稅A組納稅人時，由於相關成本並不在澳門本地區衍生，例如香港員工的薪俸、租金分攤、廣告及其他行政費用的分攤等均不屬澳門本地區的開支，在會計師/核數師/專業會計員的角度，所有的費用及成本分攤是否完全不應認可為稅務費用？若否，準則應為何？

答： 為符合營業稅章程第九條一款規定而在澳門成為所得補充稅A組納稅人時，其有關不在澳門本地衍生的成本，可根據在澳門相應年度的收入所佔的比例去分攤所涉及的費用及成本。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 3、 在澳門工作的外地僱員，尤其於地盤工作的工人，經常出現是納稅人使用上判的外勞名額在地盤工作，但實際支付薪金為納稅人；或配額給予下判使用，納稅人緊作職業稅申報，但未支付任何薪酬。在稅務申請時，貴局對該事情看法為何？

答： 財政局原則上是要求那一僱主支付報酬，則由該僱主負責申報職業稅。致於上判或下判的配額外勞名額引致職業稅申報所產生的問題，實際支付報酬的僱主應和持有外勞配額的大判依法協調解決。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 4、 根據所得補充稅第 34 條第一款，”倘屬 A 組納稅人時，某一年度的虧蝕將隨納稅人的主張在續後一年或多年，但以三年為限，在倘有的可課稅利潤內減除……”，”虧蝕”應是為稅務目的之虧損，請否是評定虧損還是核定虧損？由於 貴局對所得補充稅核定往往並非短時間內完成，致使主張的虧損並不完全是核定的虧損，請問有沒有相關指引該如何主張該虧蝕？評定或核定虧損有差異時，是否需要另外在可課稅利潤中調整？未用完之主張虧蝕該以淨值還是全額重新主張？

答： 核定虧損。如已知悉核定虧損則應按核定虧損金額進行扣減。未用完之主張虧蝕應以淨值主張。本局現正考慮優先處理有累積虧損的納稅人申報書。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 5、 對於外地公司在澳門無固定場所只因為《營業稅規章》第九條進行申報，為本地營業者進行活動或提供服務之 A 組納稅人，在對於其澳門項目收入分攤的項目成本有沒有相關標準或指引？

答： 為符合營業稅章程第九條一款規定而在澳門成為所得補充稅 A 組納稅人時，其有關不在澳門本地衍生的成本，可根據在澳門相應年度的收入所佔的比例去分攤所涉及的費用及成本。



# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 6、 對於自然人商業企業主成為 A 組納稅人後，如何清晰界定收益是否應包含在課稅收益的範圍內，如自然人企業主個人在股票市場獲取利得或變賣樓宇利得會否計入其 A 組納稅人的課稅收益？

答： 私人活動與商舖活動不應混同。因此，股票市場獲取利得或變賣樓宇利得如資金來源並非來自商舖活動，不計入其 A 組納稅人的課稅收益。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 7、 關於公司以借入營運資金的方式(非房貸)向銀行借入貸款，其後購入房屋再進行出租，而跟據《所得補充稅規章》規定，出租房屋的相關費用(包括貸款利息)不視為可課稅利潤中的費用或損失，請問財政局對於以上情況的購置房屋成本中，如何界定股東自資和使用貸款進行購房的各佔份額是多少，從而計出相應的購房貸款利息不被視為可課稅利潤中的費用或損失？

答： 如年度終結時，有銀行借款結餘時，納稅人應優先考慮借款是與出租房有關。因此，相應的購房貸款利息應全數從稅務費用中扣除。有特別個案及合理計法者除外。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 8、 關於存貨損毀企業需否準備甚麼文件，以便財政局日後詢問能證明事實的存在？

答： 納稅人應根據事實提供足夠的證明文件資料，例如保險索償文件、相片、報案紙以支持有關存貨損毀獲接納為稅務費用之扣減。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 9、 近期政府向立法會提出關於所得補充稅規章的修訂，建議調升所得補充稅 A 組納稅人的金額門檻，由近三年年均可課稅利潤達 50 萬元調升至達 100 萬元，並建議澳門發行的國債、地方政府債券及央企債券收益，可豁免所得補充稅。請問有關提高相關的金額的規定會何時落實？有關修訂，納稅人是否需要作出申請？如需要，會何時開始？

答： 正在進行立法。有關在澳門發行的國債、地方政府債券及央企債券收益，可豁免所得補充稅。納稅人在申報年度收益時可採用先免後徵作出申報，但須提供證明文件。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

10、 關於近日將生效向使用膠袋徵收的稅項是否財政局的負責範圍？

答： 膠袋徵收的收費應屬商戶的其他收益，不是財政局的稅收範圍。但屬計稅收入。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

11、有沒有一些近期的稅務案例或稅務事宜需要業界在向客戶提供服務時特別注意？

答：有關申報時的注意事項大部份作了說明。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 12、 一家一向以 B 組報稅的公司，下半年才收到本年度要轉 A 組報稅，但大半年的賬目都是用 B 組形式處理，曆年 B 組報稅表都是選擇不具備完善編製之會計紀錄，雖然現盡量重整年初的文件單據，但離完善還有些距離，應如何申報當年度的所得補充稅 A 組？
- 13、 接上題，現時正在立法會提出的修改所得補充稅規章，有沒有考慮將相關的條文修改成為收到財政局信函第二年才開始轉 A 組？曾有納稅人試過 12 月才收到信，要求該年轉 A 組，要重整 11 個月的賬目處理方法。

答： 由 B 組納稅人轉為 A 組納稅人的首年，納稅人準備賬目的時間較長亦是事實。根據規章第四條第四款，加入不同組別的先決條件必須在有關收益年度的年首確定，及為減輕納稅人的報稅負擔，財政局將以近三年平均達五十萬元以上的納稅人確定時，將在該年年首或之前通知納稅人強制納入為所得補充稅 A 組。

例如：2016、2017、2018平均的可課稅收益超過五十萬元，則在2019年通知納稅人在2020年度轉為A組納稅人。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

### 14、 個案簡述

根據《所得補充稅A 組M/1 式收益申報書填表及申報指引》第8.10項，取得符合《對所得避免雙重徵稅和防止偷漏的安排或協議》外地收益納稅人，在已遞交申請表及已徵稅證明文件的前提下，如欲採取“先免後徵”，可於M/1 表第11 欄減項部份主動扣減有關之金額。

假設納稅人從內地取得利息收入澳門幣800 元，並在內地繳納了10%的所得稅稅款（澳門幣 80 元）。

#### 問題：

- 1) 納稅人在已遞交申請表及已徵稅證明文件的前提下，如欲採取“先免後徵”，請問在M/1 表第11 欄減項部份填報金額是多少？

答：800 澳門元

- 2) 假設納稅人的本期會計損益為虧損，且沒有其他可課稅利潤之調整項目，是否仍可於M/1 表第11 欄減項部份扣減有關上述利息？

答：不可以

- 3) 如（2）可以，該扣減將增大本期“為稅務目的之虧損”，該合計的稅務虧損是否可於之後3 年的可課稅利潤中抵扣？

答：不適用



# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

### 15、個案簡述 -

有關近期生效的新訂收入準則及租賃準則：國際財務報告準則/香港財務報告準則第15號 - 客戶合同收入和第16號 - 租賃，部份澳門公司為遵照其所屬集團之會計政策而採用這些財務報告準則確認收入和營運租賃，包括例如：銷售收入及相關成本須按淨額基準記賬；作為承租人須在資產負債表上確認租賃的資產使用權及對應的租賃負債，而過往之營運租賃費用則由攤銷費用及財務成本取代等等。

#### 問題：

- 1) 由於現行之澳門會計準則並未包括上述新訂收入準則及租賃準則，如澳門公司採用這些財務報告準則確認收入和營運租賃，有否影響會計賬目的內容違反澳門會計準則（因而影響收益申報書之核數師/會計師聲明）？

答：若新訂收入準則及租賃準則對現行第25/2005號行政法規-會計準則出現衝突，則按照現行法規處理。

- 2) 該澳門公司在稅務上應如何申報上述確認收入及租賃相關費用賬項？

答：不適用。

- 3) 財政局將如何評核上述申報之收入及營運租賃費用？尤其是租賃相關之攤銷費用及財務成本，將會影響納稅人在租賃期內各年度的可課稅利潤計算。

答：按照現行第25/2005號行政法規-會計準則處理。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 16、 某些跨國公司將採納國際財務報告準則16來確認租賃成本，做成其損益表上租金費用（攤折成本）將與實際租金支出產生差異，請問稅務上如何處理？

答： 基於本澳現正實施是25/2005號行政法規-會計準則，因此如因採用不同的準則而產生租金差異，為符合法規及申報要求，納稅人應作出調整。

- 17、 承上題，某些納稅人以前年度因按直線法攤銷租金，導致損益表上租金費用和實際租金支出產生差異，納稅人又沒有主動作出稅務調整，多年來往年差異已難以追溯，加上國際財務報告準則16的應用，請問稅務上應如何處理？

答： 參考上條之答案。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

18、離岸公司2022年對其2021年度的營運結果作稅務申報時，是否以其註冊資本確定其應屬A組或B組組別？當離岸公司派發以前年度由免稅收入所產生的累計盈餘時，稅局會否向其股東追徵相關所得補充稅？

答：是。但亦可自行申請加入為A組。會向股東依法徵收獲分派股息的所得補充稅。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 19、 中國稅務居民企業來澳進行工商業活動，若在任何12個月連續或累計不超過183天的，根據《澳門特別行政區和內地關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》應不構成常設機構，不需就其營業利潤在澳門繳所得補充稅，請問實務上如何執行，中國企業需要在澳門進行營業稅第9條登記嗎？

答： 中國稅務居民企業來澳進行工商業活動，應作稅務登記及辦理一切所需手續例如商業登記。其在本地區取得的收益要徵所得補充稅，並在內地按安排申請免稅或抵免稅款。可參考“安排”第五條常設機構及第七條營業利潤，而 183 天的概念不適用內地與澳門的安排。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 20、 在本澳註冊且已於財政局登記為所得補充稅A組納稅人，其開支的可課稅收益，若涉及用作創新科技業務研發首澳門幣3,000,000的開支，可獲扣減3倍可課稅收益；其餘用作同一目的但超過以上所指限額的開支，則獲扣減該開支金額兩倍的可課稅收益，總扣減上限為澳門幣15,000,000。請問創新科技的定義是什麼，納稅人需要提供什麼的支持性文件？按貴局的慣例，稅表評核一般在數年後才進行，到時納稅人追回相關文檔會有相當困難，請問貴局會不會考慮提前審核相關申請，或出具詳細指引讓納稅人更容易跟從？

答： 採用先免後徵方式申報，可以考慮提前審核相關申報。是指以創新方式將科學知識、技術或工藝應用在產品製造或服務提供方面的業務，尤其是應用於醫療、保健、集成電路、智慧生產、智慧城市、環境保護及新材料等領域的業務。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

- 21、 請問稅收法典有提交立法會的時間表嗎？提交前會否再有業界諮詢？貴局現時的方向仍包括引入轉讓定價及預提稅項嗎？

答： 據了解，法律部的同事已草擬好稅收法典草案，目前正草擬其餘展開法律程序所需的文件，包括諮詢文本。因為稅收法典是明年財政局主要工作項目之一，所以應會在短期內再作出諮詢。另一方面，據了解，文本是有引入國際稅標準的一些概括性規定（例如轉讓定價），亦有提及到預提稅項的部份，具體的情況大家可以留待諮詢文本推出時，對有關方面提出寶貴意見。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

22、請簡述在現行法規下租賃合約與使用權合約在印花稅、房屋稅、所得補充稅等方面的徵稅差異(如適用)

答：租賃合約-----徵收印花稅及房屋稅，不徵所得補充稅；  
使用權合約----屬非典型合同。不徵收印花稅及房屋稅，徵收所得補充稅；

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

23、酒店收取客戶一元的膠袋費，是否也應收取5%旅遊稅？

答：按第16/2019號法律規定就每個所提供的塑膠袋收取之收益不屬旅遊稅之課徵對象。



# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

24、 A組納稅人沒有完善的會計制度，核數師亦未能簽署其稅表內聲明書。據了解，現行的稅務機關是以B組的評稅方式處理。而在此制度下，A組納稅人根本沒有依法編制財務報表而稅務機關以估稅方式處理納稅人的稅務責任／義務。是否存在稅務制度的一個漏洞，請問有何方法堵塞？

答： 這是稅法處理的一種方法。相信估定其收益是比較可行之法，而且估定方式一般不考慮納稅人的成本負擔亦不排除會大幅提高其可課稅收益的情況。故並不存在漏洞問題。

# 會計業界稅務座談會

(2019年11月27日)

## 提問及個案分享

25、 請問稅法修改的進程現況如何？

答： 修改所得補充稅規章法案目前正於立法會的第二常設委員會中討論，進展情況都很順利，正爭取盡快完成立法程序。