



所得補充稅A組納稅人 稅務申報座談會

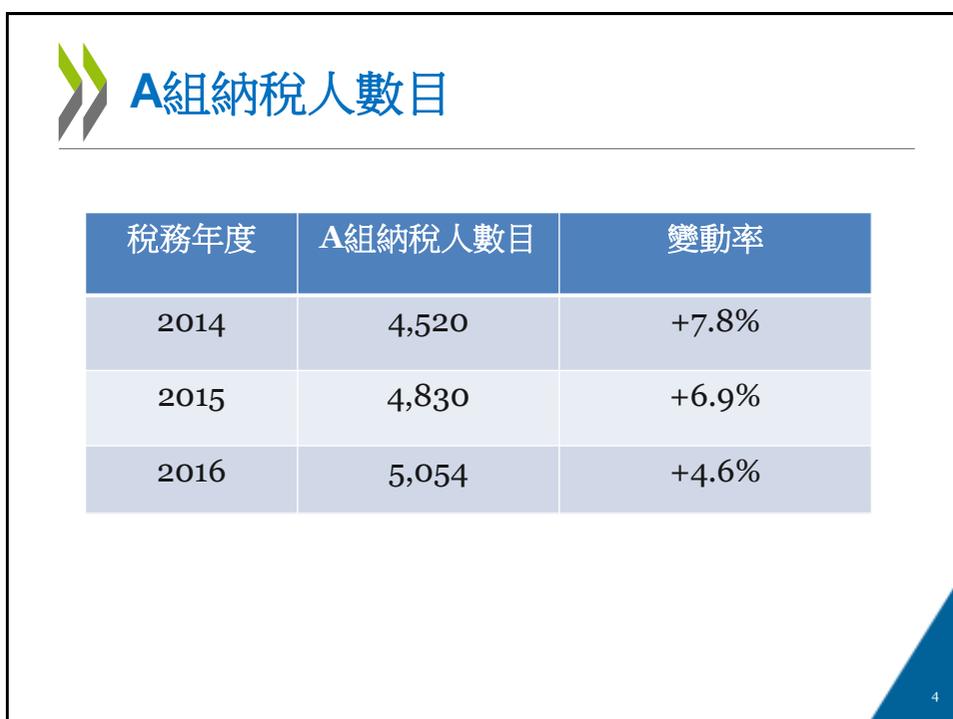
日期：2017年10月23日



大綱

1. A組統計資料	2. 收益申報書填報須知	3. 避免雙重徵稅之申請
4. 轉組申請須知	5. 常見問題	6. 答問環節

2



A組納稅人數目

稅務年度	A組納稅人數目	變動率
2014	4,520	+7.8%
2015	4,830	+6.9%
2016	5,054	+4.6%

4

A組商號數目

稅務年度	A組商號數目	變動率
2014	14,252	+9.3%
2015	16,076	+12.8%
2016	17,097	+6.4%

5

A組稅收金額

年份	A組稅收金額	變動率
2014	\$4,253,090,371	+27.8%
2015	\$5,532,623,731	+30.1%
2016	\$5,126,706,989	-7.3%

6

每年申報期遞交A組M/1表數目

年份	4月	5月	6月	7月	逾期或欠交
2015	163	284	1,651	1,535	792
百分比	3.7%	6.4%	37.3%	34.7%	17.9%
2016	192	403	1,672	1,700	758
百分比	4.1%	8.5%	35.4%	36%	16%
2017	194	366	1,883	1,708	786
百分比	4%	7.4%	38.1%	34.6%	15.9%

7

申報收益須作調整之M/1表統計

截至09/10/2017

稅務年度	申報收益須作調整之M/1數目	申報收益須作加回之M/1數目	加回總金額	涉及稅款
2012	1,926	610	\$9,454,444,632	\$191,690,164
2013	1,373	578	\$13,750,837,498	\$62,459,856
2014	1,394	574	\$14,579,835,189	\$124,587,806

所得補充稅免稅額：

2012年度：\$200,000

2013年度：\$300,000

2014年度：\$600,000

8



第二節

收益申報書填報須知



應具備之簿冊文件

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。




M/1表

11



M/1表

檔案編號	• 是否包括涉及之全部營業稅檔案編號
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

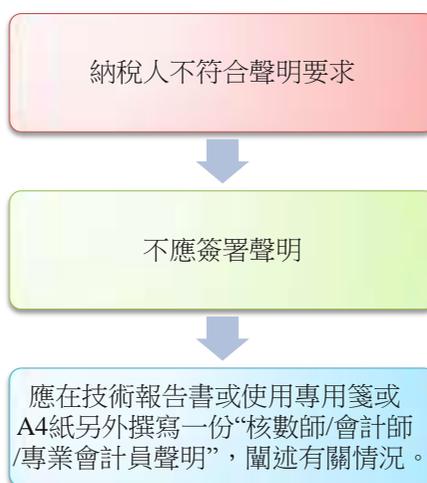
12

股息及利潤分配

- 提供股東名稱、身份認別資料和股息金額。股東如屬所得補充稅納稅人，須提供納稅人編號。
- 如同時分派本年度稅前股息及往年度稅後股息則分派稅後股息的資料，另以附件提供。
- 分派稅前股息，須由收取股息的股東納稅。每名股東亦可享有所得補充稅600,000元年度免稅額

13

核數師 / 會計師聲明



14

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

15



稅務當局處理方式		稅務當局處理方式	
稅務當局處理方式	稅務當局處理方式	稅務當局處理方式	稅務當局處理方式
1. 稅務當局處理方式	2. 稅務當局處理方式	3. 稅務當局處理方式	4. 稅務當局處理方式
5. 稅務當局處理方式	6. 稅務當局處理方式	7. 稅務當局處理方式	8. 稅務當局處理方式
9. 稅務當局處理方式	10. 稅務當局處理方式	11. 稅務當局處理方式	12. 稅務當局處理方式
13. 稅務當局處理方式	14. 稅務當局處理方式	15. 稅務當局處理方式	16. 稅務當局處理方式
17. 稅務當局處理方式	18. 稅務當局處理方式	19. 稅務當局處理方式	20. 稅務當局處理方式
21. 稅務當局處理方式	22. 稅務當局處理方式	23. 稅務當局處理方式	24. 稅務當局處理方式
25. 稅務當局處理方式	26. 稅務當局處理方式	27. 稅務當局處理方式	28. 稅務當局處理方式
29. 稅務當局處理方式	30. 稅務當局處理方式	31. 稅務當局處理方式	32. 稅務當局處理方式
33. 稅務當局處理方式	34. 稅務當局處理方式	35. 稅務當局處理方式	36. 稅務當局處理方式
37. 稅務當局處理方式	38. 稅務當局處理方式	39. 稅務當局處理方式	40. 稅務當局處理方式
41. 稅務當局處理方式	42. 稅務當局處理方式	43. 稅務當局處理方式	44. 稅務當局處理方式
45. 稅務當局處理方式	46. 稅務當局處理方式	47. 稅務當局處理方式	48. 稅務當局處理方式
49. 稅務當局處理方式	50. 稅務當局處理方式	51. 稅務當局處理方式	52. 稅務當局處理方式
53. 稅務當局處理方式	54. 稅務當局處理方式	55. 稅務當局處理方式	56. 稅務當局處理方式
57. 稅務當局處理方式	58. 稅務當局處理方式	59. 稅務當局處理方式	60. 稅務當局處理方式
61. 稅務當局處理方式	62. 稅務當局處理方式	63. 稅務當局處理方式	64. 稅務當局處理方式
65. 稅務當局處理方式	66. 稅務當局處理方式	67. 稅務當局處理方式	68. 稅務當局處理方式
69. 稅務當局處理方式	70. 稅務當局處理方式	71. 稅務當局處理方式	72. 稅務當局處理方式
73. 稅務當局處理方式	74. 稅務當局處理方式	75. 稅務當局處理方式	76. 稅務當局處理方式
77. 稅務當局處理方式	78. 稅務當局處理方式	79. 稅務當局處理方式	80. 稅務當局處理方式
81. 稅務當局處理方式	82. 稅務當局處理方式	83. 稅務當局處理方式	84. 稅務當局處理方式
85. 稅務當局處理方式	86. 稅務當局處理方式	87. 稅務當局處理方式	88. 稅務當局處理方式
89. 稅務當局處理方式	90. 稅務當局處理方式	91. 稅務當局處理方式	92. 稅務當局處理方式
93. 稅務當局處理方式	94. 稅務當局處理方式	95. 稅務當局處理方式	96. 稅務當局處理方式
97. 稅務當局處理方式	98. 稅務當局處理方式	99. 稅務當局處理方式	100. 稅務當局處理方式

附件A

16

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(澳門幣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(澳門幣1,000萬元)，提供分包商明細

17

附件A - 損益表

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。

18

附件A - 資產負債表

長期投資

- 如出現重大變動，須提供變動明細

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

19

附件A - 資產負債表

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

20




附件B

21



附件B - 其他經營費用明細表

- 保養及維修費**
 - 如金額重大，須提供供應商資料
- 人壽保險費**
 - 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。
- 顧問及技術協助、
律師費、
中介人佣金**
 - 單個收受者收取金額超過稅務當局設定的金額下限，須提供收受者明細
- 特許使用費、
行政管理費**
 - 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。

22

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M1金額

代報職業稅收益

- 提供代報職業稅收益的企業名稱、納稅人編號、營業稅檔案編號及代報金額

退休基金
(年度供款)

- 納入第6/99/M號法令所規範的的供款，接受為稅務費用，但不能超出當年僱員工資、薪金及其他報酬總額的15%

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

23

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

24



附件B - 其他費用及損失明細表

變賣投資損失

- 損失須與納稅人的業務相關
- 須以歷史成本計算變賣損失

資產減值損失

- 不能接受為稅務費用

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不能接受為稅務費用

稅務罰款

- 不能接受為稅務費用

25



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能接受為稅務費用；
- (2)向本地商業機構作出的捐贈不能接受為稅務費用；
- (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。

26

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

29

M/3表 - 有形及無形資產攤折表

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

- 須提供買賣合約和完納財產移轉印花稅稅單的影印本

30



The image shows a screenshot of the M/3A form, titled 'M/3A 表格' (M/3A Form). The form is a detailed table with multiple columns and rows, used for reporting on the disposal and amortization of tangible and intangible assets. The title of the form is '有形及無形資產變賣及報銷明細表' (Detailed Table of Disposal and Amortization of Tangible and Intangible Assets).

M/3A表

31



M/3A表 - 有形及無形資產變賣及報銷明細表

變賣或報銷項目的攤折

- 只能計算至變賣或報銷月份的前一個月為止

變賣/出售樓宇

- 須提供買賣合約影印本

32



M/3A表 - 有形及無形資產變賣及報銷明細表

仍具商業價值資產的報銷

- 沒有明顯損毀的固定資產視為仍具商業價值
- 不被接受為稅前扣減支出

已無商業價值資產的報銷

- 證實因災害或意外損毀
- 證實因搬遷或重新裝修樓宇而報銷的原有裝修成本
- 接受為稅前扣減支出



The image shows a detailed screenshot of the M/4 tax form. The title is "Imposto Complementar de Rendimentos - Salário e Rendimentos das Profissões". The form is divided into several sections with columns for different types of income and deductions. The text is in Portuguese. The form includes fields for taxpayer information, income details, and tax calculations. The bottom part of the form has a large red area, likely for the taxpayer's signature and stamp.

M/4表



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，否則不接受為稅務費用。

35



技術報告書

36



技術報告書

主要業務及
收入來源

本年度與上年
度之數據比較

帳目重大變動
項目的解釋

有助評估納稅
人經營狀況的
資料

說明大額項目
的性質

37



其他附件

38

收益申報書 – 其他附件

試算表

通過帳目之會議紀錄 (只限
公司)

監事會意見書 (根據《商法典》
規定需要設立監事會或獨任監事的
公司)

財政局要求的明細或文件
影印本

39



第三節

避免雙重徵稅之申請



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，即須在收益所屬年度緊接的兩年內提出申請。
- 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。

41

避免雙重徵稅之申請

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
- 計算可課稅收益時自行作出減項處理
- 不會對該收益徵稅
- 申請獲批後，再補繳應稅稅款。

42



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)

44



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

45



第五節

常見問題



常見問題

漏填部分檔案編號

- 如合併申報，須填上所有涉及商號之檔案編號
- 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幣申報
- 以元為單位
- 如非澳門幣，須按會計準則的要求折算為澳門幣

47

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提供有關明細

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)等

48



常見問題

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

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
- 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

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

49



第六節

答問環節



