

財政局

DSE

地址：澳門南灣大馬路575、579及585號

網址：www.dsf.gov.mo

電話：2833 6366

傳真：2830 0133

2024/03/28

DSEF

稅務登記

營業稅

2024/03/28

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

營業稅

徵稅對象

- 例子：醫生 → 職業稅課徵對象
 綜合診所 → 營業稅課徵對象

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

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

營業稅

開業申報

- M/1 第1欄：

1 納稅人之認別資料、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 Pacto social publicado no Boletim Oficial n.º	日期 Data
總址 / 住所 Sede/Domicílio	
大廈 Edifício	電話 Telefone
	街道代號 Código de rua
	<input type="checkbox"/> 澳門 Macau <input type="checkbox"/> 氹仔 Taipa <input type="checkbox"/> 路環 Coloane

- 自然人須填寫個人身份資料及住址；
- 法人公司須填寫法人名稱及法人住所（但無須填寫股東/行政管理機關成員個人身份資料）。

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)	場所登記 (營業稅檔案) 編號
地址 Morada	<input type="checkbox"/> 澳門 Macau
大廈 Edifício	<input type="checkbox"/> 氹仔 Taipa
電話 Telefone	<input type="checkbox"/> 路環 Coloane
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。

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 ACESSÓRIA (A) (5)	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 (3)	澳門行業分類 CLASSIFICAÇÃO DAS ACT. ECONÓMICAS (4)		
	(1)	(2)	(3)	(4)		
		/ /			/ /	

- 須以文字敘述商號經營之業務。

營業稅

開業申報

- M/1 第4欄：

4 申報類別 Tipo de declaração	
<input type="checkbox"/> 1	新納稅人之登錄 Inscrição de novo contribuinte
<input type="checkbox"/> 2	新場所之登錄 Inscrição de novo estabelecimento
<input type="checkbox"/> 2.1	因開業 Por início de actividade
<input type="checkbox"/> 2.2	因頂讓或併入某公司 Por trespasse ou integração numa sociedade
請指明先前之場所登記（營業稅檔案）編號 Indique o anterior n° de registo de estabelecimento (n° de cadastro)	
<input type="checkbox"/> 3	納稅人地址之更改 Alteração de endereço do contribuinte
<input type="checkbox"/> 4	場所地址之更改 Alteração de endereço do estabelecimento
<input type="checkbox"/> 5	商號名稱之更改 Alteração do distico comercial
<input type="checkbox"/> 6	行業之增加 Aumento de actividade _____
<input type="checkbox"/> 7	行業之註銷 Cancelamento de actividade _____
<input type="checkbox"/> 8	暫停業務 Suspensão da actividade _____ 預計重新經營之日期 ____/____/____ Data previsível de retorno à actividade _____
<input type="checkbox"/> 9	其他 Outro _____
<input type="checkbox"/> 10	場所之註銷 Cancelamento de estabelecimento
<input type="checkbox"/> 10.1	頂讓 Trespasse
<input type="checkbox"/> 10.2	公司之更改 Alteração de sociedade
<input type="checkbox"/> 10.3	其他 Outro _____

- 剔選申報類別。

營業稅

開業申報

- M/1 第5欄：

5 預算開業日期或更改日期 Data provável de início de actividade ou data da alteração	6 澳門財稅廳蓋章及收件日期 Carimbo da Repartição de Finanças de Macau e data de recepção
<p>日期 Data _____/_____/_____</p>	
存入 INSERIDO	
<p>臨時分類 Classificação provisória</p> <p>_____/_____/_____</p>	<p>確定分類 Classificação definitiva</p> <p>_____/_____/_____</p>

- 商號須於預算開業日期或之後方可營運。

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	<input type="text"/>
公司現在資本 Capital actual	<input type="text"/>

- 公司資本額須與商業登記相同。

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"/> 場所地址 Endereço do estabelecimento
<input type="checkbox"/> 其他 Outro _____	
_____ _____ _____	
街道代號 Código de rua <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	

- 別選通訊地址。

營業稅

開業申報

- M/1 第13欄：

簽名之認定 RECONHECIMENTO DA ASSINATURA	13 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 OMITE QUALQUER INFORMAÇÃO PEDIDA
	<p style="text-align: center;">企業負責人 O RESPONSÁVEL DA EMPRESA</p> <p>簽名 Assinatura _____</p> <p>姓名 Nome _____</p> <p>日期 Data ____ / ____ / ____</p>

- 須由納稅人或法定代表人簽署。

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。

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

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)

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

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：

<u>申報經營之行業</u>	<u>初步評定之行業</u>	<u>(行業代號)</u>
零售時裝	→ 時裝零售業	(62.04.05)
<u>實際經營之行業</u>	<u>確定評定之行業</u>	<u>(行業代號)</u>
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)

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

茶餐廳 → 市政署

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

營業稅

行政准照（牌照）

- M/1 第9欄：

9 准照 Licenças	
<input type="checkbox"/> 1	經濟局 Serviços de Economia
<input type="checkbox"/> 2	旅遊局 Serviços de Turismo
<input type="checkbox"/> 3	衛生局 Serviços de Saúde
<input type="checkbox"/> 4	市政署 Instituto para os Assuntos Municipais
<input type="checkbox"/> 5	社會工作局 Instituto de Acção Social
<input type="checkbox"/> 6	其他 Outras

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

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

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

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。

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。

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

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。

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。

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。

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。

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

- 填寫澳門特別行政區實體資料。

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

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」固定稅額之一半。

□ 《營業稅規章》第六條

營業稅

營業稅之豁免（稅務優惠）

- 經刊登於12月27日澳門特別行政區公報第22/2023號法律《2024年財政年度預算案》第十條第一款規定，豁免2024年之營業稅。

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

多謝!

網址：www.dsf.gov.mo

2024/03/28