



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

2019/2/19

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

2019/2/19

# 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

2019/2/19

# 營業稅

**CONTRIBUIÇÃO INDUSTRIAL M/1**

DECLARAÇÃO DE INÍCIO DE ACTIVIDADE/ALTERAÇÕES

1. IDENTIFICAÇÃO: Nome, N.º de identificação, N.º de contribuinte, etc.

2. DECLARAÇÃO DE INÍCIO DE ACTIVIDADE/ALTERAÇÕES: Descrição da actividade, data de início, etc.

3. CÁLCULO DO IMPORTE DO IUC: Tabela com colunas para período, valor da base de cálculo, taxa, e montante do imposto.

4. PAGAMENTO DO IUC: Valor a pagar, data de vencimento, etc.

5. JUROS DE MOROSIDADE: Cálculo de juros de mora.

6. DECLARAÇÃO FINAL: Assinatura do contribuinte, data, etc.

2019/2/19

## 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

2019/2/19

## 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	日期 Data
總址/住所 Sede/Domicílio	電話 Telefone
大廈 Edifício	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

- 法人公司無須填寫股東/行政管理機關成員個人身份資料。

2019/2/19

# 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"/> 澳門 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。

2019/2/19

# 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		
	(1)	(2)	(4)	(5)		

- 只需以文字敘述商號經營之業務。

2019/2/19

# 營業稅

## 開業申報

- M/1 第4欄：

4 申報類別 Tipo de declaração					
1	新納稅人之登錄 Inscrição de novo contribuinte	3	納稅人地址之更改 Alteração de endereço do contribuinte	9	其他 Outro
2	新場所之登錄 Inscrição de novo estabelecimento	4	場所地址之更改 Alteração de endereço do estabelecimento	10	場所之註銷 Cancelamento de estabelecimento
2.1	因開業 Por início de actividade	5	商號名稱之更改 Alteração do dístico comercial	10.1	頂讓 Trespasse
2.2	因頂讓或併入某公司 Por trespasse ou integração numa sociedade	6	行業之增加 Aumento de actividade	10.2	公司之更改 Alteração de sociedade
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)		7	行業之註銷 Cancelamento de actividade	10.3	其他 Outro
		8	暫停業務 Suspensão da actividade		
			預計重新經營之日期 Data provável de retorno à actividade		

2019/2/19

# 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
日期 Data	
存入 INSERIDO	
臨時分類 Classificação provisória	確定分類 Classificação definitiva

- 商號必須於預算開業日期或之後方可營運。

2019/2/19

# 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"/>

- 公司資本額必須與商業登記相同。

2019/2/19

# 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	
<input type="text"/>	
<input type="text"/>	
街道代號 Código de rua <input type="text"/>	

2019/2/19

## 營業稅

### 開業申報

- M/1 第13欄：

簽名之認定 RECONHECIMENTO DA ASSINATURA	<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
	企業負責人 O RESPONSÁVEL DA EMPRESA 簽名 Assinatura _____ 姓名 Nome _____ 日期 Data ____/____/____

2019/2/19

## 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。

2019/2/19



# 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

2019/2/19

# 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)

2019/2/19

## 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

2019/2/19

## 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)

2019/2/19

## 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  
           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*

2019/2/19

## 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	民政總署 Instituto para os Assuntos Cívicos e Municipais
<input type="checkbox"/> 5	社會工作局 Instituto de Ação Social
<input type="checkbox"/> 6	其他 Outras

2019/2/19

## 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

2019/2/19


## 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

2019/2/19




## 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*

2019/2/19



## 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。

2019/2/19

## 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。

2019/2/19

## 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

2019/2/19




## 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。

2019/2/19



## 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。

2019/2/19

## 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）。

2019/2/19

## 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。

2019/2/19



## 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

2019/2/19

## 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

2019/2/19

DSF

## 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

2019/2/19


DSF

## 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。

2019/2/19



## 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

2019/2/19



# 多謝!

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

2019/2/19

# 財政局

## 職業稅

1

## 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

2

## 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。

3

## 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）

4

## 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”

5

## 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。

6

## 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。

7

## 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 - 每人每月澳門幣\$880.00  
例子2：房屋津貼 - 每月澳門幣\$3,520.00
- 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。

8

## 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。

9

## 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

10



## 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

11

## 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。

12

## 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。

13

## 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。

14

## 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

15

## 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。

16

## 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

17

## 職業稅退稅計劃

- ◆ 退還2017年度60%職業稅
  - 退稅金額上限：澳門幣14,000
  - 首批退稅時間：2019年度3、4月
  - 退稅方式：支票 或 銀行轉帳
- ◆ 銀行轉帳方式將延伸至經由財政局發放之其他給付

18

## 財政局電子服務



19

## 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氹仔接待中心辦理
- ◆ 網上預約系統
- ◆ 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)

20

## 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

21

## 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

22

## 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

23

## 自助服務機



- ◆ 查詢
- ◆ 更改
- ◆ 列印
- ◆ 遞交

24

# 職業稅

謝謝！





澳門特別行政區政府  
 Governo da Região Administrativa Especial de Macau  
 財政局  
 Direcção dos Serviços de Finanças

## 《澳門稅務申報講座》

# 所得補充稅

2019年2月19日

2019/02/19

## 主要稅收金額 (百萬澳門元)

	2016年 (MOP)	%	2017年 (MOP)	%	變化
1) 批給賭博專營權之直接稅	79,482.5	86.3%	93,961.7	87.1%	+18.2%
2) 所得補充稅	5,395.4	5.9%	5,404.1	5.0%	+0.2%
3) 印花稅	2,395.9	2.6%	3,080.5	2.8%	+28.6%
4) 職業稅	2,138.6	2.3%	2,365.4	2.2%	+10.6%
5) 房屋稅	996.2	1.1%	1,055.0	1.0%	+5.9%
6) 旅遊稅	713.3	0.8%	825.1	0.8%	+15.7%
7) 機動車輛稅	521.1	0.6%	683.9	0.6%	+31.2%
8) 消費稅	446	0.4%	529.8	0.5%	+18.8%
9) 營業稅	0.2	0%	0.3	0%	+50%
<b>總計</b> 2019/02/19	<b>92,089.2</b>	<b>100%</b>	<b>107,905.8</b>	<b>100%</b>	<b>+17.2%</b>

## 納稅人數目

2019年1月24日數據

納稅人數目	2017年	2018年	變動率
A組	5,394	5,651	+5%
B組	68,222	71,333	+5%
<b>總數</b>	<b>73,616</b>	<b>76,984</b>	<b>+5%</b>

2019/02/19

3

## 稅收金額 (澳門幣)

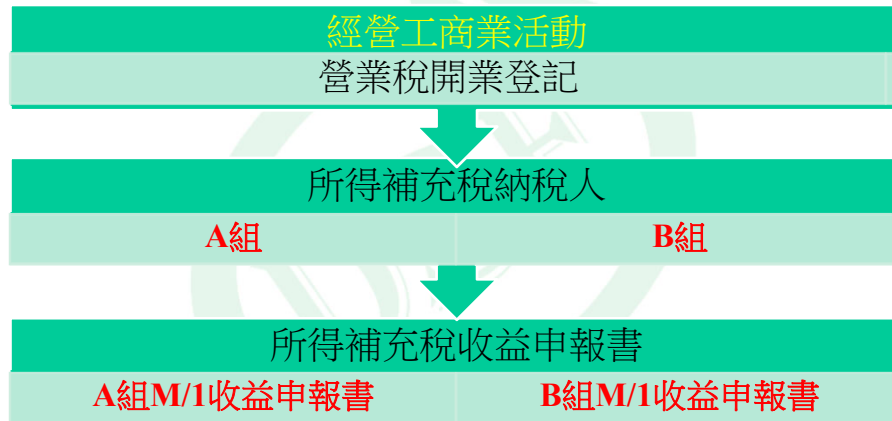
2019年1月24日數據

納稅人組別	2017年	2018年	變動率
A組	\$51.68億	\$47.50億	-8%
B組	\$2.36億	\$2.26億	-4%
<b>總數</b>	<b>\$54.04億</b>	<b>\$49.76億</b>	<b>-8%</b>

2019/02/19

4

## 稅務登記 → 所得補充稅納稅人



2019/02/19

5

## 納稅人類別

### A組納稅人：

- ✓ 建立完善會計制度
- ✓ 聘請本地註冊會計師/核數師報稅
- ✓ 按照納稅人申報的資料核定可課稅利潤

### B組納稅人：

- ✓ 容許沒有完善會計制度
- ✓ 無須聘請會計師/核數師報稅
- ✓ 由評稅委員會估定可課稅利潤

2019/02/19

6

## A組納稅人

符合以下其中一個**條件**的納稅人必須列入A組：

- 股份有限公司
- 註冊資本額達100萬元或以上的公司
- 過去三年平均可課稅利潤達**50萬元**或以上的公司

個人或者不符合以上任一條件的公司，可以自由選擇是否加入A組。

2019/02/19

7

## 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)

2019/02/19

8

## 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

2019/02/19

9

## 會計賬冊責任

- **A組納稅人**
  - ✓ 編製及保存完整的會計賬冊
  - ✓ 遵守“財務報告準則”或“一般財務報告準則”
  - ✓ 90天內入賬
  - ✓ 保存五年
- **B組納稅人**
  - ✓ 購貨記錄、銷貨記錄
  - ✓ 30天內登記
  - ✓ 保存五年
  - ✓ 根據《商法典》規定，商業企業主須備有按法律規定編製的、適合企業本身的、使人能知悉其各項交易的商業記帳，以及須備有與其財務狀況及業績有關的資料。

2019/02/19

10

## A組應具備之簿冊文件

### 第58/2013號行政長官批示

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。

2019/02/19

11

## B組應具備之簿冊文件

### 《所得補充稅規章》第十八條

- 倘欠缺適當編製的會計，則應具備以下簿冊：

1. 購、銷登記冊；
2. 勞務登記冊。

如果屬於零沽現賣，須每日以整數入帳。

- 個人企業主，若聘用僱員人數不超過4人(工業)，不超過3人(商業)，則免除具備以上簿冊的責任。

### 《商法典》第三十九條

- 商業企業主必須設置資產負債簿冊及法律規定的其他簿冊。

2019/02/19

12

# 收益申報 – B組納稅人

- **課稅期間：** 1月1日至12月31日
- **申報期間：** 每年二月至三月內遞交B組M/1收益申報書，申報上年度營業結果。
- **申報形式：** 每一營業商號需要填報一份收益申報書

2019/02/19

13

# B組收益申報書

澳門稅務局填報表格  
Declaração do Imposto Complementar de Rendimentos - Grupo B M/1 格式

**樣本 AMOSTRA**

1. 納稅人姓名  
2. 營業商號  
3. 申報日期  
4. 營業商號之類別  
5. 營業商號之地址  
6. 營業商號之電話  
7. 營業商號之傳真  
8. 營業商號之電子信箱  
9. 營業商號之銀行  
10. 營業商號之銀行分行  
11. 營業商號之銀行分行  
12. 營業商號之銀行分行  
13. 營業商號之銀行分行  
14. 營業商號之銀行分行  
15. 營業商號之銀行分行  
16. 營業商號之銀行分行  
17. 營業商號之銀行分行  
18. 營業商號之銀行分行  
19. 營業商號之銀行分行  
20. 營業商號之銀行分行

2019/02/19

5. 其他收項 Outros rendimentos

**樣本 AMOSTRA**

6. 其他收項  
7. 其他收項  
8. 其他收項  
9. 其他收項  
10. 其他收項  
11. 其他收項  
12. 其他收項  
13. 其他收項  
14. 其他收項  
15. 其他收項  
16. 其他收項  
17. 其他收項  
18. 其他收項  
19. 其他收項  
20. 其他收項

本收益申報書之填寫須知及指示

1. 本收益申報書須於每年1月1日起填報。  
2. 本收益申報書須於每年1月1日起填報。  
3. 本收益申報書須於每年1月1日起填報。  
4. 本收益申報書須於每年1月1日起填報。  
5. 本收益申報書須於每年1月1日起填報。  
6. 本收益申報書須於每年1月1日起填報。  
7. 本收益申報書須於每年1月1日起填報。  
8. 本收益申報書須於每年1月1日起填報。  
9. 本收益申報書須於每年1月1日起填報。  
10. 本收益申報書須於每年1月1日起填報。

2019/02/19

14

## 電子報稅 – B組納稅人

- ◆ 已經申請成為「電子服務」用戶的B組納稅人，可以經網上填報收益申報書。
- ◆ 「電子服務」用戶是可以透過互聯網，逐一填報每一個商號的收益申報書。而經網上遞交收益申報書的法定期限亦是至三月底前。

2019/02/19

15

## 收益申報 – A組納稅人

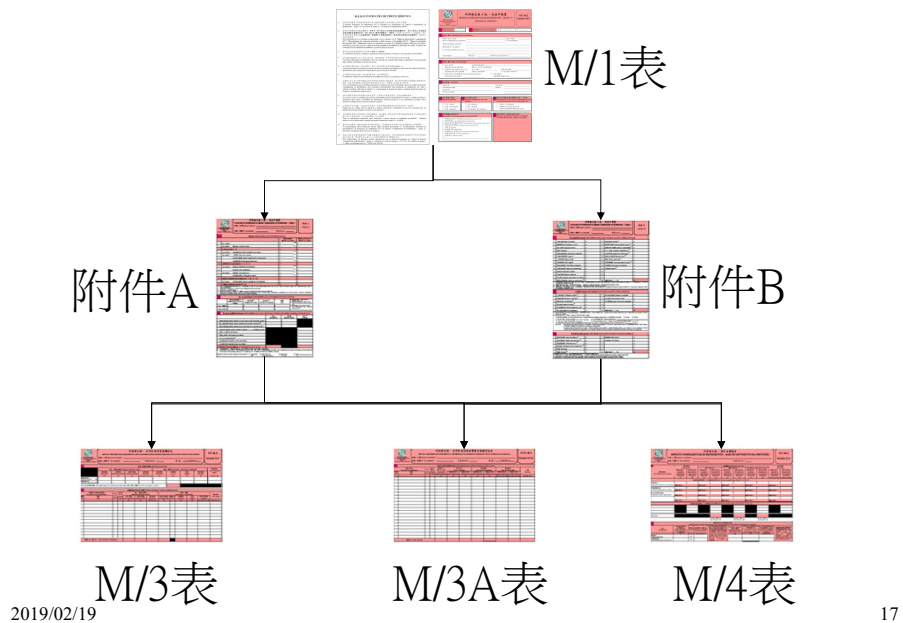
- **課稅期間：** 1月1日至12月31日
- **申報要求：** 由納稅人委託的會計師或核數師填寫，然後由納稅人和會計師或核數師共同簽署。
- **申報期間：** 每年四月至六月內遞交A組M/1收益申報書，申報上年度營業結果。
- 如果全部商號作為一個整體記帳，納稅人只須遞交一份收益申報書。
- 如果商號分開報稅，須獨立遞交收益申報書。

2019/02/19

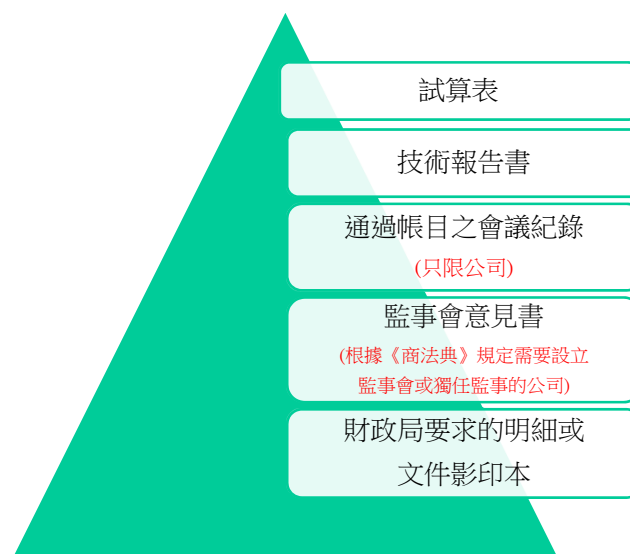
16



## A組收益申報書的組成



## A組收益申報書 – 其他附件



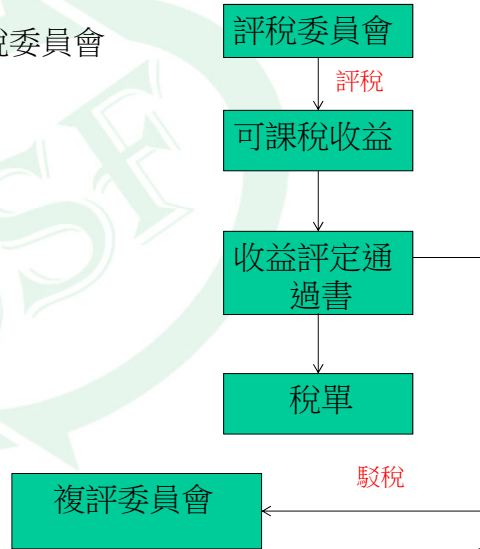
2019/02/19

## 可課稅收益的評定 (B組納稅人)

• **評稅權限**：所得補充稅評稅委員會

• **估定依據**：

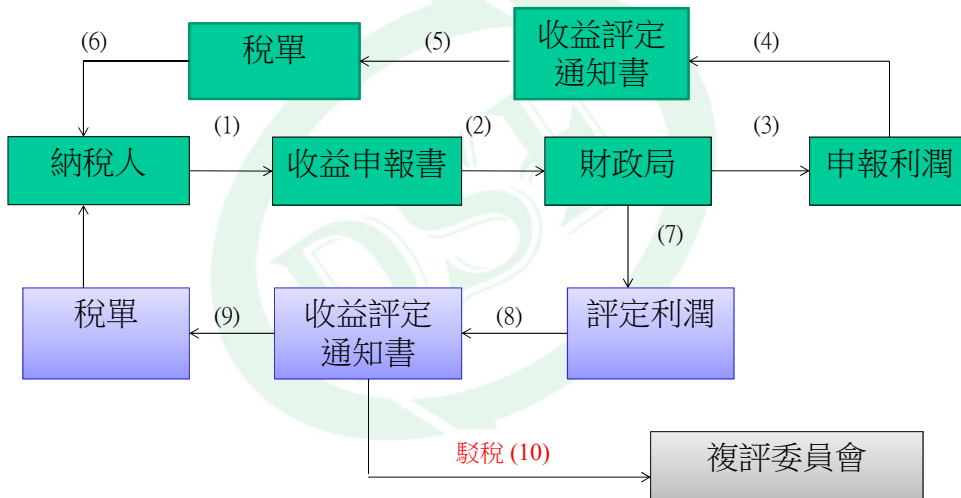
- 申報利潤
- 行業平均利潤
- 平均淨利率
  - 申報收入
  - 從第三方取得的資料



2019/02/19

19

## 可課稅收益的評定 (A組納稅人)



2019/02/19

20

## 對申報書之疑問

- 《所得補充稅規章》第17條

- 倘認為申報書欠清楚時，公共審計暨稅務稽查訟務廳將要求納稅人在限定期間內，但不得超過十五天(另加5日通知期)，以書面作出必要的回覆。

2019/02/19

21

## 申駁

納稅人如果對評定收益有異議，可以提出申駁：

- **申駁有效期**： 收到M/5收益評定通知書後15天(另加5日通知期)內提出
- **複評權限**： 所得補充稅複評委員會
- **暫緩繳稅**： 申駁期限內提出，可以暫緩繳稅
- **遞交文件**：
  - ✓ 申駁信 (簽名須經認證)
  - ✓ M/5收益評定通知書影印本
  - ✓ 通知書信封
  - ✓ 有助於申駁的資料
- **注意**： 如果申駁全部不得直被駁回，須繳手續費 (上限為稅  
2019 款的5%)

22

## 上訴

對申駁結果有異議，納稅人可提出上訴，上訴渠道如下：

- **聲明異議**
  - 向原機關提出 (即複評委員會)
  - 收到複評結果後的15日內 (另加5日通知期)提出
  - 不能暫緩繳稅
  
- **司法上訴**
  - 向行政法院提出
  - 收到複評結果後的45日內(另加5日通知期)提出
  - 不能暫緩繳稅

2019/02/19

23

## 繳稅期

- **正常繳稅期**
  - 每年9月及11月平分兩期繳納 (如果稅款不超過3,000元，即等於或少於3,000元，則全數在9月份繳納)
  
- **非正常繳稅期**
  - 非正常評稅期評定的收益
    - ✓ 對A組收益申報書審核後重新評定
    - ✓ 未能在評稅期內完成評稅的B組納稅人
    - ✓ 按掌握資料對納稅人收益重新評定
  
- **徵稅時效**：5年 (從稅務年度完結起計)

2019/02/19

24

## 過期繳稅

- 繳稅期滿後仍未交稅
  - 罰款
  - 過期利息
  - 過期60日後由稅務執行處催徵
- 9月份應繳稅款過期繳交時，須即時繳交9月及11月兩期稅款。

2019/02/19

25

## 2019年財政年度預算案

### 第22條：

- ✓ 2018年度所得補充稅收益的免稅額維持\$600,000。

### 第23條：

在澳門註冊並已登記成為A組納稅人的企業：

- ✓ 2019年度首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，總扣減額度上限為1,500萬元。

首	300萬 x 3倍 = 900萬
餘額	300萬 x 2倍 = 600萬
	-----
	600萬                  1,500萬

2019/02/19

26

## 2019年財政年度預算案 (續)

---

### 第24條：

- ✓ 在澳門發行的中國國家債券、地方政府及中央企業債券所取得的利息收益，以及因買賣、被贖回或作其他處置所取得的收益，於2019年均獲豁免所得補充稅。
- ✓ 於2019年度，從葡語系國家取得或產生的收益，豁免所得補充稅，但以有關收益已在當地完稅者為限。

2019/02/19

27

## 非強制性中央公積金制度

---

### 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。

2019/02/19

28

## 聘用殘疾人士

**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年度起之稅款產生效力
- ✓ 僱主每聘用一名殘疾僱員，當年可獲得最高\$5,000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，但如所涉年度有未使用的稅務優惠金額，可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。

2019/02/19

29

## 離岸機構的稅務處理

**第15/2018號法律：**（2018年12月28日生效）

- ✓ 在過渡期內(即28/12/2018至31/12/2020)，繼續在澳門從事離岸業務，除對知識產權收益另有規定外，可繼續享有所得補充稅、營業稅以及法案生效前已獲得的職業稅和印花稅的豁免。
- ✓ 持有16/10/2017起取得的知識產權，自1/7/2018起產生的收益不再獲豁免所得補充稅。
- ✓ 離岸機構須就有關收益，向財政局按所得補充稅A組納稅人方式作出所得補充稅的年度申報。

2019/02/19

30

## 離岸機構的稅務處理 (續)

- ✓ 於2021年1月1日（即廢止離岸業務法律制度產生效力日），所有有效的從事離岸業務的許可將自動失效。
- ✓ 倘若離岸機構轉變為一般本地公司，財政局會根據有關公司的資本額來決定屬於A組或B組納稅人，並且會於隨後向相關公司通知所屬組別及每年的收益申報義務。

2019/02/19

31

## 避免雙重徵稅之申請

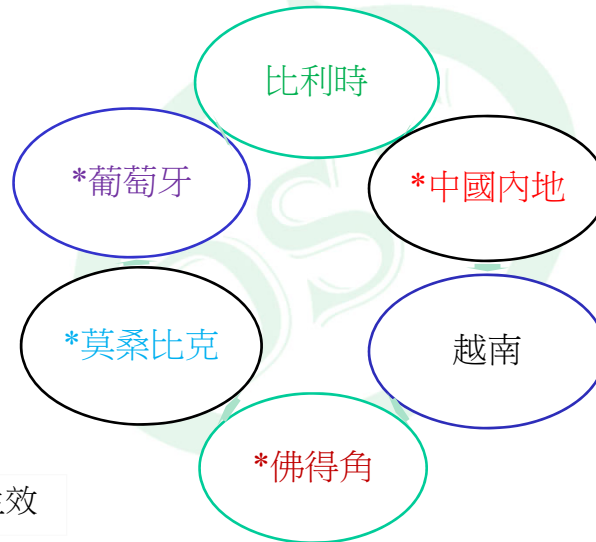
- 澳門適用稅種：
  - ✓ 職業稅
  - ✓ 所得補充稅
  - ✓ 房屋稅
- 申請期限為兩年，須在收益所屬年度緊接的兩年內提出。
- 自2015稅務年度起，所得補充稅納稅人可選擇以“**先徵後退**”或“**先免後徵**”方式申報。

2019/02/19

32



## 目前與澳門簽訂避免雙重徵稅之國家



\* 已生效

2019/02/19

33

## 聘用外地公司

《營業稅規章》第九條

• 聘用在本地區並無固定場所的企業或公司，在雙方簽訂之合同中，如涉及在本地區提供工程、科學、技術性質的服務，包括普通顧問或協助性質者，必須在作出每項支付之前證實受益實體已作稅務登記。

否則：

- ✓ 共同負擔營業稅
- ✓ 支付款項不接受為稅務費用
- ✓ 如聘用方享有豁免所得補充稅，則處以支付款項百分之十之罰款

2019/02/19

34

## 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。
- 分派稅前股息，向收取股息的股東徵稅。每名股東享有所得補充稅600,000元年度免稅額。(納稅人每年只可享有一次免稅額)
- 盈餘必須按《商法典》規定作出適當分配後才可分派股息
- 另外，只有經稅務調整後出現盈餘才可分派稅前股息

2019/02/19

35

## 申報A組留意事項

- **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。
- **虧損之扣減：** 納稅人須主動填上欲扣減的虧損金額及所屬年度。
- **M/4備用金變動表：** 納稅人即使沒有設立任何備用金，遞交收益申報書時，亦須附同此附表。
- **通過帳目之會議紀錄：** 公司必須於申報書內附同通過帳目之會議紀錄。
- **供應商/分包商明細：** 按稅務當局設定的金額下限(目前為澳門幣1,000萬元)，提供供應商/分包商明細資料。

2019/02/19

36

## 遞交A組收益申報書的地點

- 自2019年4月起，遞交地點如下：
  - 1) 財政局大樓閣樓“第二服務中心 (CS2)”
  - 2) 氹仔接待中心
  - 3) 政府綜合服務大樓
- 而財政局大樓三樓“所得補充稅A組稽查及結算中心”會同時停止收取上述申報書服務
- 為節省輪候時間，納稅人可透過以下渠道，經網上或手機App預約及領取即日籌：
  - 1) 行政公職局《澳門公共服務一戶通》手機流動應用程式
  - 2) “通用預約及輪候平台”網頁 (<http://booking.gov.mo>)

2019/02/19

37

## “通用預約及輪候平台”網頁 <http://booking.gov.mo>

通用預約及輪候平台

快速搜尋服務  查詢

財政局自助服務  
自助申報  
沒有員工之  
職業稅M3/M4名表

24小時

取籌  
或  
預約

我的籌號

熱門服務

澳門特別行政區政府行政公職局  
地址：澳門水坑尾街162號公共行政大樓21-27樓  
電話：(853)2832 2623 傳真：(853)2859 4000  
E-mail: info@safp.gov.mo

私隱聲明  
澳門特別行政區政府行政公職局 版權所有 ©2019

2019/02/19

38

“通用預約及輪候平台” 網頁  
<http://booking.gov.mo>



2019/02/19

39

“通用預約及輪候平台” 網頁  
<http://booking.gov.mo>



2019/02/19

40

“通用預約及輪候平台” 網頁  
<http://booking.gov.mo>



2019/02/19

41



完畢 謝謝！

---

2019/02/19

42

