

財政局

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

2022/3/09

DSEF

稅務登記

營業稅

2022/3/09

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
 綜合診所

職業稅課徵對象
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

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

營業稅
CONTRIBUIÇÃO INDUSTRIAL
開業 / 更改申報表
DECLARAÇÃO DE INÍCIO DE ACTIVIDADE/ALTERAÇÕES

M/1 格式
M/1

填寫申報表前，請小心閱讀指引。Antes de preencher esta declaração, leia com atenção as instruções.

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

姓名 / 公司名稱
Nome/Denominação social
商業名稱
Firma

身分證或文件
Documento de identificação
編號 N.º
日期 Data

公司合理的住所 (澳門特別行政區) 第
Parto social publicado no Boletim Oficial nº
總社 / 住所
Sede/Domicílio
大廈
Edifício
電話
Telefone

納稅人編號 N.º de contribuinte

澳門 Macau
氹仔 Taipa
路環 Coloane

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

中文商業名稱
Dístico comercial em Chinês
N.º de reg. de estabelecimento (N.º de cadastro)

葡文商業名稱
(em Português)

地址
Morada
大廈
Edifício
電話
Telefone

澳門 Macau
氹仔 Taipa
路環 Coloane

3 所從事之行業或合同之類別 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				本號行業的 或 轉讓行業(A) ACTIVIDADE PRINCIPAL (B) OU ACTIVIDADE(S) SECUNDÁRIAS (C)	轉讓行業(B) OU ACTIVIDADE(S) SECUNDÁRIAS (C)	轉讓行業(B) OU ACTIVIDADE(S) SECUNDÁRIAS (C)
	類別 CLASSIFICAÇÃO PRINCIPAL (1)	轉讓行業 ASSIGNATURA DO RESPONSÁVEL (2)	類別 CLASSIFICAÇÃO SECUNDÁRIA (4)	澳門特別行政區 CLASSIFICAÇÃO DAS ACT. SECUNDÁRIAS (5)			

4 申報類別 Tipo de declaração

1 新納稅人之登記 Inscrição de novo contribuinte	3 納稅人地址之更改 Alteração de endereço do contribuinte	9 其他 Outro
2 新場所之登記 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 開業 Por início de actividade	5 商業名稱之更改 Alteração do dístico comercial	10.1 申請 Pedido
2.2 因收購或併入公司 Por aquisição ou integração numa sociedade	6 行業之增加 Aumento de actividade	10.2 公司之更改 Alteração de sociedade
請指明為該之場所登記 (營業稅編案) 編號 Indique o anterior nº de registo de estabelecimento (n.º de cadastro)	7 行業之註銷 Cancelamento de actividade	10.3 其他 Outro
	8 暫停營業 Suspensão da actividade	
	預計復業開始日期 Data prevista do retorno à actividade	

5 預計開業日期或更改日期 Data provável de início de actividade ou data da alteração

日期
Data

6 澳門財稅總匯單及收件日期
Cartão da Repartição de Finanças de Macau e data de recepção

存入 INSERIDO

臨時分類 Classificação provisória	確定分類 Classificação definitiva
----------------------------------	----------------------------------

財政局 DSF - 格式 M/1 de 2/2 (印刷局發行 - Exclusivo da Imprensa Oficial)

7 在澳門特別行政區以外之納稅人 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 realizem actividades ou serviços para os industriais locais, devem informar o seguinte (artigo 9º do Regulamento da Contribuição Industrial):

訂立合同人
DO CONTRIBUANTE:

納稅人編號
N.º DE CONTRIBUENTE

姓名 / 公司名稱
Nome/Denominação social
總社 / 住所
Sede/Domicílio
大廈
Edifício
電話
Telefone

澳門 Macau
氹仔 Taipa
路環 Coloane

8 公司資本說明 Indicação do capital social

公司資本
Capital social

9 行業 Liberdade

1 經濟學 Serviços de Economia	4 市政事務 Instituto para os Assuntos Municipais
2 建築業 Serviços de Trabalho	5 社會工作 Instituto de Apoio Social
3 衛生業 Serviços de Saúde	6 其他 Outro

10 作何通知之地址 Encargado para envio de avisos e conhecimentos

納稅人地址
Endereço do contribuinte
地址
Endereço do estabelecimento
其他
Outro

街道門牌
Código de rua

11 其他通訊的聯絡資料 (選擇性填寫) Contactos para envio de informações (Preenchimento Facultativo)

流動電話 Telemovel
電話號碼 E-mail
其他聯絡資料 Actualização dos contactos

是 Sim
否 Não

12 其他說明 Outras indicações

13 簽名之認定 RECONHECIMENTO DA ASSINATURA

本申報所載資料屬實，非來自任何新聞或資料。
A PRESENTE DECLARAÇÃO CORRESPONDE À VERDADE E NÃO OMITI QUALQUER INFORMAÇÃO PEDIDA

營業負責人
O RESPONSÁVEL DA EMPRESA

簽名
Assinatura
姓名
Nome
日期
Data

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 納稅人之識別資料、總址、住所 Identificação do contribuinte, sede, domicílio	
姓名 / 公司名稱 Nome/Designação social 商業名稱 Firma	納稅人編號 N.º de contribuinte <input type="text"/>
身分證明文件 Documento de identificação 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	編號 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

- 法人公司無須填寫股東/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) 場所登記 (營業稅檔案) 編號
葡文商號名稱 (em Português)	
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)		
		/ /				/ /

- 只需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"/> 3	納稅人地址之更改 Alteração de endereço do contribuinte	<input type="checkbox"/> 9	其他 Outro _____
<input type="checkbox"/> 2	新場所之登錄 Inscrição de novo estabelecimento	<input type="checkbox"/> 4	場所地址之更改 Alteração de endereço do estabelecimento	<input type="checkbox"/> 10	場所之註銷 Cancelamento de estabelecimento
<input type="checkbox"/> 2.1	因開業 Por início de actividade	<input type="checkbox"/> 5	商號名稱之更改 Alteração do dístico comercial	<input type="checkbox"/> 10.1	頂讓 Trespasse
<input type="checkbox"/> 2.2	因頂讓或併入某公司 Por trespasse ou integração numa sociedade	<input type="checkbox"/> 6	行業之增加 Aumento de actividade _____	<input type="checkbox"/> 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)		<input type="checkbox"/> 7	行業之註銷 Cancelamento de actividade _____	<input type="checkbox"/> 10.3	其他 Outro _____
_____		<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		_____	

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>

- 商號必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"/>

- 公司資本額必須與商業登記相同。

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"/>	

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 data-bbox="1361 794 1756 850">企業負責人 O RESPONSÁVEL DA EMPRESA</p> <p data-bbox="1335 887 1783 938">簽名 Assinatura _____</p> <p data-bbox="1335 967 1783 1018">姓名 Nome _____</p> <p data-bbox="1335 1046 1783 1098">日期 Data ____ / ____ / ____</p>

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

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30日澳門特別行政區公報第21/2021號法律《2022年財政年度預算案》第十一條第一款規定，豁免2022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

2022/3/09

財政局

職業稅

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

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：
本人聲明現受僱於 (僱主名稱)，並允許上述公司/商號/機構使用所附之本人身份證明文件副本向財政局辦理入職登記；本人確認與僱主已建立勞動關係，並知悉僱主須為此向社會保障基金申報及繳納強制性制度的供款。

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)

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”

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。

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。

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
- 不課稅收益上限
 - 例子1：家庭津貼 - 每人每月澳門元910.00元
 - 例子2：房屋津貼 - 每月澳門元3,640.00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。

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。

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

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，本年延至三月三十一日
 - 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，本年延至三月三十一日
 - 倘具備適當編製的會計，則至每年四月十五日

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。

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。

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。

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

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。

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

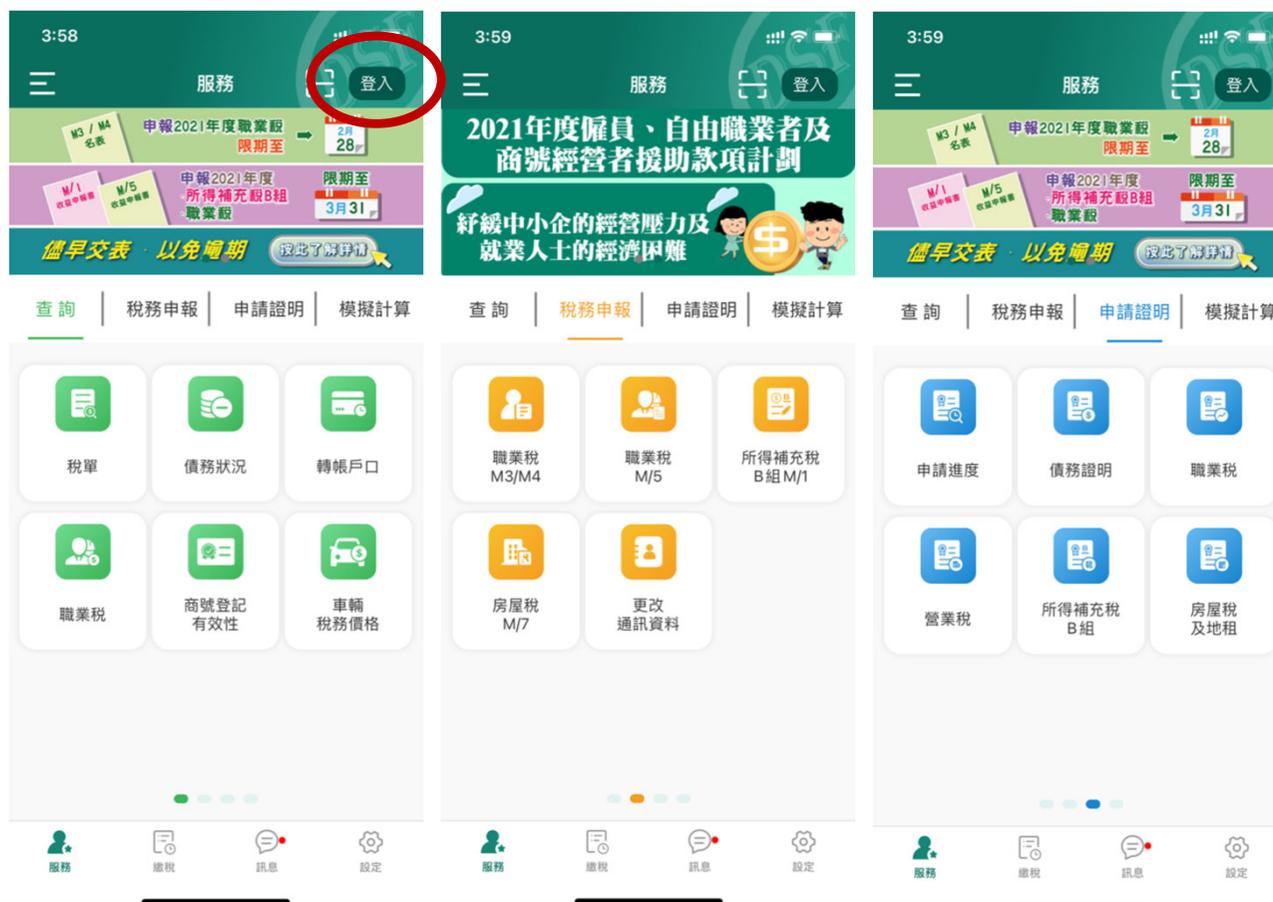
財政局電子服務

The screenshot displays the official website of the Macau Financial Services Bureau (DSF). At the top, there is a navigation bar with language options: 中文 | PORTUGUÊS | ENGLISH and a home button labeled 返回主頁. Below this, the header features the Macau Government logo, the text '澳門特別行政區政府' (Government of the Macau Special Administrative Region), 'Governo da Região Administrativa Especial de Macau', and '財政局' (Financial Services Bureau), along with 'Direcção dos Serviços de Finanças' and the DSF logo.

A dark green navigation bar contains four menu items: 預約辦理用戶登記 (Appointment for user registration), 登入 (Login), 表格下載 (Download forms), and 相關法規及條款 (Related laws and terms).

The main content area features a large banner for '電子服務' (Electronic Services) with the Portuguese translation 'Serviço Electrónico'. To the right, a section titled '如何申請“一戶通”帳號' (How to apply for a 'One Account' account) and 'Como criar uma Conta' (How to create an account) provides QR codes for two types of accounts: '個人' (Individual) and '實體' (Corporate). An illustration of a woman in a green dress is shown pointing towards the QR codes.

手機應用程式(macau tax app)



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

自助服務機

財政局
Direcção dos Serviços de Finanças

姓名：陳小明
身份證編號：1329474(9)

請選擇語言 Seleccione o idioma
中文 Portuguese

本月服務重點

- 補印所得補充稅M/6稅單(第一期)
- 申請債務證明書

- 查詢職業稅資料
- 查詢個人欠特區的債務
- 查詢銀行帳戶登記紀錄
- 補印/查詢稅單
- 更改稅務通訊地址
- 遞交沒有員工的職業稅M3/M4名表

- 機動車輛稅務價格
- 房屋價值
- 稅務計算機
- 財政局網頁
- 查詢受颱風"天鴿"損毀的機動車輛已繳稅款

登出

* 注意 * 為保障個人私隱，查詢完畢後，請謹記登出系統。 70/70

- ◆ 查詢
- ◆ 更改
- ◆ 列印
- ◆ 遞交

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

2022年3月9日

CH/DIFT/DAIJ/2022

簡介內容

1. 統計數據的
分享

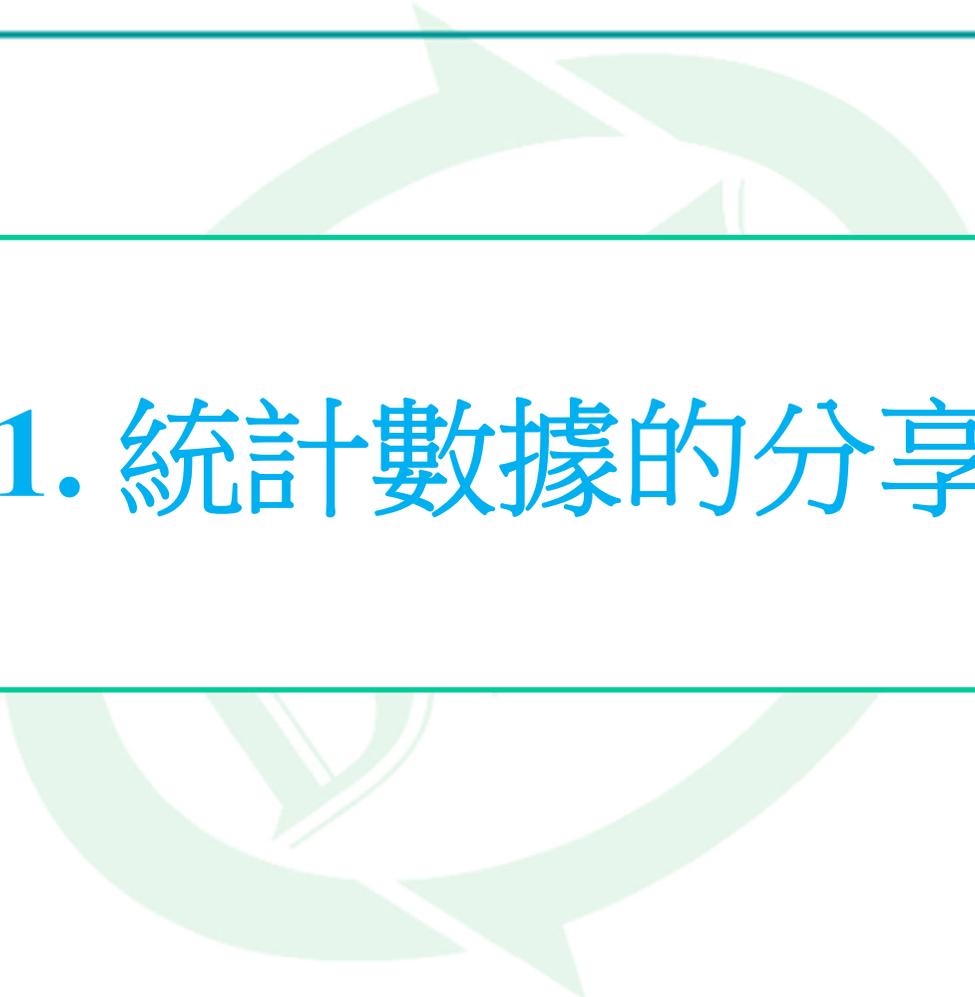
6. 報稅常遇問
題的提醒

2. 組別區分及
轉組要求

5. 稅務優惠的
分享

3. 報稅須知及
評稅程序

4. 申駁/上訴及
繳稅須知



1. 統計數據的分享

納稅人數目

2022年2月28日數據

納稅人數目	2020年	2021年	變動率
A組	5,675	5,666	-0.2%
B組	79,445	84,738	+6.7%
總數	85,120	90,404	+6%

商號數目

2022年2月28日數據

商號數目	2020年	2021年	變動率
A組	19,514	19,501	-0.1%
B組	96,176	103,321	+7.4%
總數	115,690	122,822	+6%

可課稅收益

2022年2月28日數據

納稅人組別	2020年	2021年	變動率
A組	\$652億	\$554億	-15%
B組	\$15億	\$22億	+47%
總額	\$667億	\$576億	-14%

稅收金額

2022年2月28日數據

納稅人組別	2020年	2021年	變動率
A組	\$60.5億	\$48.2億	-20%
B組	\$0.9億	\$1.9億	+111%
總額	\$61.4億	\$50.1億	-18%

2. 組別區分及轉組要求

納稅人組別

A組納稅人：

- ✓ 建立完善會計制度
- ✓ 聘請本地執業會計師 / 會計師報稅
- ✓ 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
- ✓ 無須聘請本地執業會計師 / 會計師報稅
- ✓ 由評稅委員會估定可課稅利潤

會計賬冊要求

- **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
 - ✓ 賬冊、單據保存五年
- **B組納稅人**
 - ✓ 購貨記錄、銷貨記錄
 - ✓ 30天內登記
 - ✓ 單據、記錄保存五年
 - ✓ 根據《商法典》規定，商業企業主須備有商業記帳，以及與其財務狀況及業績有關的資料。

組別的認定

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
- 股份兩合公司
- 資本額達100萬元或以上的公司
- 過去三年平均可課稅利潤100萬元以上的公司
- 作為最終母實體的任何性質的公司

B組納稅人

以下納稅人可以自由選擇A組或B組身份：

- 個人企業主
- 不符合必須列入A組所定條件的公司

B轉A

申請要求：

- 設置完善的會計制度
- 聘請本地執業會計師 / 會計師報稅
- 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

B轉A

情況一

- 納稅人只須遞交“加入A組申報書”

情況二

- 屬於“作為最終母實體的任何性質的公司”
- 已自事實發生日起90日內向財政局作出書面通知
- 納稅人無須遞交“加入A組申報書”
- 主動被列入A組

A轉B

- 申請期限：最遲至所屬稅務年度的首個工作日
- 方式：書面申請（沒有指定表格但須認證簽名）
- 資格：須符合以下全部條件
 - 1) 非最終母實體性質的公司
 - 2) 最近三年平均可課稅利潤 \leq 100萬元(公司)
 - 3) 註冊資本額少於100萬元(公司)
 - 4) 非股份有限公司
 - 5) 非股份兩合公司

A轉B

情況一

- 適用對象：
 - ✓ 因三年平均可課稅利潤100萬元以上被強制列入A組者；或
 - ✓ 主動申請加入A組者
- 符合以下全部條件，可申請轉B：
 - 1) 最近三年平均可課稅利潤≤100萬元(公司)
 - 2) 註冊資本額少於100萬元(公司)
 - 3) 自行或強制加入A組已滿三年

註：假如2019年度首年加入A組，最快至2023年才可轉B，同時申請函須自2022年1月1日至2023年首個工作日內遞交。

A轉B

情況二

- 適用對象：
 - ✓ 因資本額等於或超過100萬被強制納入A組者
- 符合以下全部條件，可申請轉B：
 - 1) 註冊資本額下調至少於100萬元(公司)
 - 2) 最近年度平均可課稅利潤 \leq 100萬元(公司)
 - 3) 強制加入A組無須滿三年

A轉B

情況三

- 適用對象：
 - ✓ 因不再符合“作為最終母實體的任何性質的公司”的A組者
- 符合以下全部條件，可無須提交申請而自動獲轉B：
 - 1) 不符合硬性加入A組的所有條件；
 - 2) 納稅人必須自事發日起90日內向財政局作出不再符合最終母實體身份的書面通知。

3. 報稅須知及評稅程序

收益申報 – B組納稅人

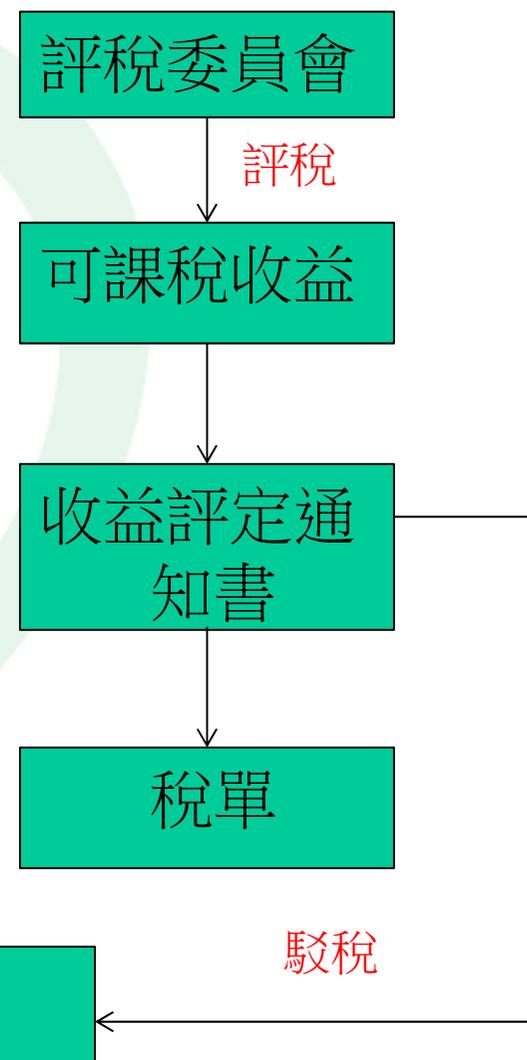
- 課稅期間： 1月1日至12月31日
- 申報期間： 每年二至三月內遞交B組M/1收益申報書，申報上年度營業結果。
- 紙本申報： 選擇以紙本方式申報，每一營業商號需要填報一式兩份收益申報書。
- 電子申報： 須使用一戶通帳戶登入財政局「電子服務」及Macau Tax手機App申報。

收益申報 – A組納稅人

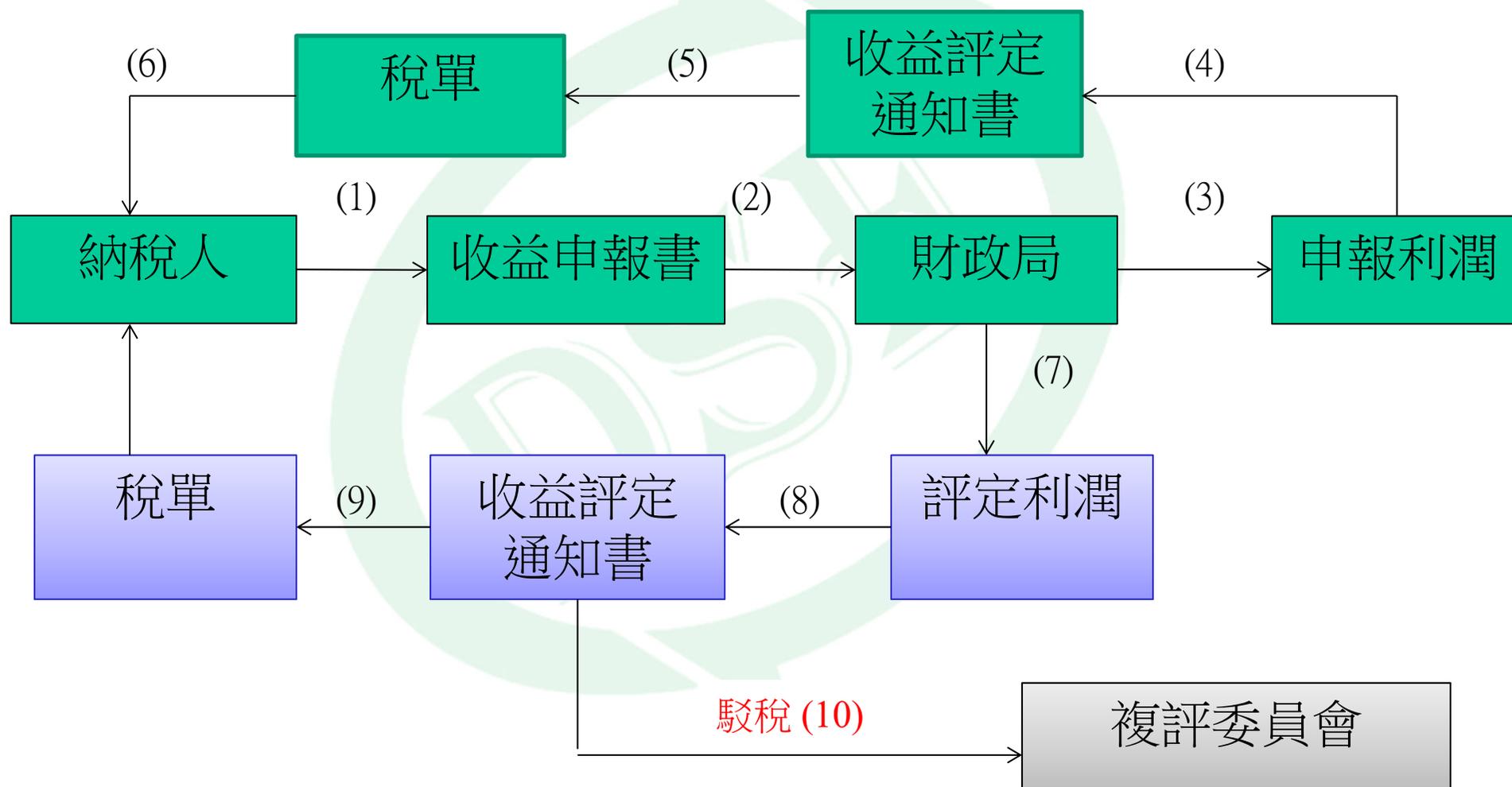
- 課稅期間： 1月1日至12月31日
- 申報要求： 由本地執業會計師/會計師核對賬目，由納稅人和會計師共同簽署。
- 申報期間： 每年四至六月內遞交A組M/1收益申報書，申報上年度營業結果。
- 申報形式： 須以紙本方式申報。如全部商號作為一個整體記帳，納稅人只須遞交一份收益申報書；如商號分開報稅，須獨立遞交收益申報書。

可課稅收益的評定 (B組)

- 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



可課稅收益的評定 (A組)



4. 申駁/上訴及繳稅須知

申駁

對評定收益有異議，納稅人可提出申駁：

- 申駁限期：收到M/5收益評定通知書後20天(5+15)內提出
- 複評權限：所得補充稅複評委員會
- 暫緩繳稅：申駁限期內提出，可暫緩繳稅
- 遞交文件：包括：
 - ✓ 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

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20日內(5+15)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50日內(5+45)提出
- 不能暫緩繳稅

繳稅期

- 正常繳稅期

- 每年9月及11月平分兩期繳納
(稅款不超過3,000元，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
- 發出M/5評定通知書，待申駁期過後，再出稅單M/7，於20天內繳稅。

- 徵稅時效

- 5年 (從稅務年度完結起計)

稅款的計徵

- ◆ 2021稅務年度 稅務優惠：
 - ✓ 可課稅收益維持60萬元扣減
- ◆ 2021稅務年度稅款的計算(2022年繳納)：
(可課稅利潤 - \$600,000) x 12%

5. 稅務優惠的分享

稅務優惠的實施

1. 年度性稅務優惠：財政年度預算案公佈
2. 法定(恆常性)稅務優惠：立例推出，近年推出的例如：
 - 本地發行的特定債券
 - 融資租賃
 - 聘用殘疾人士
 - 避免雙重徵稅
 - 從事科技創新業務企業的稅務優惠制度

年度性稅務優惠

涉及**2021**稅務年度，年度性稅務優惠包括：

1) 免稅額

2021稅務年度可課稅收益維持60萬元扣減額

2) 葡語系國家收益

於2021年，從葡語系國家取得或產生的收益，維持豁免所得補充稅，但以有關收益已在當地完稅為限。

年度性稅務優惠 (續)

3) 創新科技業務研發開支：

澳門註冊及身份為A組納稅人的企業：

2021年維持首300萬元“合資格研發開支”，可獲三倍扣減額度，餘額可獲兩倍扣減額度，總扣減額度上限為1,500萬元。

(即企業最多可獲額外900萬元扣減額度)

年度性稅務優惠 (續)

4) 本地發行債券的收益

在澳門發行的債券所取得的利息，以及因買賣、被贖回或作其他處置所取得的收益，於2021年，維持豁免所得補充稅。

5) 捐贈的特別規定

於2021年，捐贈予認可的本地及內地機構/實體用作賑濟內地洪澇災害的金錢及實物的開支，可全數作稅費扣除。

法定稅務優惠

涉及**2021**稅務年度，法定稅務優惠，例如：

- 1) 本地發行的特定債券
- 2) 融資租賃
- 3) 聘用殘疾人士
- 4) 從事科技創新業務企業的稅務優惠制度
- 5) 避免雙重徵稅

1) 本地發行的特定債券

第21/2019號法律：(2020年1月25日生效)

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，豁免所得補充稅。

2) 融資租賃

第7/2019號法律：(2019年4月9日生效)

豁免繳納以下印花稅：(受益方：出租人)

- 1) 公司設立的資本、公司資本增加或追加；
- 2) 資本貨物(不包括不動產)融資租賃合同的租賃印花稅；
- 3) 與融資租賃活動有關的利息及佣金；
- 4) 融資租賃公司以有償方式取得專門用作自身辦公用途一個不動產徵收的財產移轉印花稅，豁免稅款上限為50萬澳門元。

註：

如第(4)點所指不動產在獲豁免之日起五年內移轉或作其他用途，印花稅豁免失效，須繳交獲豁免稅款。

2) 融資租賃 (續)

所得補充稅優惠：

- 1) 可計提融資租賃固定資產的折舊，折舊率增至法定的三倍；
- 2) 可計提融資租賃標的之呆帳備用金，法定接受上限為總應收帳款的**10%**；
- 3) 源自澳門融資租賃業務收益的稅率為**5%**；
- 4) 豁免源自澳門以外，並已於境外完稅的融資租賃業務收益的所得補充稅；
- 5) 上述3)及4)項亦適用於股東收取源自融資租賃業務收益的稅前股息。(本地：5%；外地：豁免)

註：

- 出租人及承租人須為所得補充稅A組納稅人；
- 適用自2019年度起的所得補充稅收益；

3) 聘用殘疾人士

第8/2018號法律：（2018年7月31日生效）

- ✓ 優惠可追溯自2016年度起之稅款
- ✓ 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，申請期限至2022年的12月31日。

4) 從事科技創新業務企業的稅務優惠制度

第1/2021號法律：（2021年4月1日生效）

稅務優惠制度適用於從事科技創新業務的企業
尤其是將有關科技創新成果應用於新一代信息技術、
人工智能、集成電路、生物醫藥、中醫藥、節能環保
、海洋工程、營養、新能源、航空航天等領域的業務
或
有關該等領域的創新發明的企業。

4) 從事科技創新業務企業的稅務優惠制度

申請人資格：

- 1) 已辦理商業登記的自然人或法人；
- 2) 以科技創新業務為主要業務且滿一年；
- 3) 為所得補充稅A組納稅人；
- 4) 經財政局證明不是澳門特別行政區庫房的債務人。

4) 從事科技創新業務企業的稅務優惠制度

可享稅務優惠的稅項：

- 1) 所得補充稅
- 2) 職業稅
- 3) 印花稅
- 4) 房屋稅

5) 避免雙重徵稅

- 澳門適用稅種：
 - ✓ 職業稅
 - ✓ 所得補充稅
 - ✓ 房屋稅
- 涉及內地個案的申請期限，自2022年1月18日起由兩年改為五年，故追溯適用自2017稅務年度起取得收益的申請。
- 在澳門申請避免雙重徵稅待遇的期限，現統一為收益所屬年度之後的五年內。
- 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。

已簽訂避免雙重徵稅之國家/地區



6. 報稅常遇問題的提醒

政府援助金的稅務處理

第39/2021號行政法規： (2021年11月16日生效)

- ◆ 有關援助款，因被界定為非屬從事工商業活動或工作收益，因此不屬所得補充稅或職業稅可課稅收益。
- ◆ A組納稅人可於M/1收益申報書中作主動扣除。
- ◆ B組納稅人可於M/1收益申報書「備註」欄填寫已於2021年收到商號經營者援助款項，無需將收益計入第9欄之「營業結果」中。

A組報稅留意事項

- 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： 本地註冊公司必須於申報書內附同通過帳目之會議紀錄。股份有限公司另須提供監事會意見書。

A組報稅留意事項 (續)

- 供應商/分包商明細： 按稅務當局設定的金額下限(1,000萬澳門元)提供供應商/分包商明細資料。
- 代報職業稅收益： 外地僱員應由法定僱主(即獲取外勞配額的僱主)支付薪酬及申報職業稅。
- 分派股息： 稅務調整後出現盈餘及符合《商法典》規定下方可分派稅前股息；按持股比例分派，股東負有股息收益納稅義務；須附同議決分派股息的會議紀錄副本。
- 跨年度工程： 必須嚴格按照《所得補充稅規章》第二十二條規定，每年對工程進行結算。

B組報稅留意事項

- 營業結果： 填寫的第1項為收入，第2項為支出，第三項損益=第1項 - 第二項。
- 完善會計紀錄： 須具備全部會計紀錄，方視作完善，申報時應附同損益表。
- 商號合併申報： 如選擇商號合併申報時，須於M/1表的備註欄加以說明。
- 其他收益： M/1表第13欄其他收益，應不計入營業結果的收入金額內，如已包含，須加以說明。



謝謝!