

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

1

稅務登記 營業稅

2

DSF

營業稅

性質

- 營業稅為年度定額登記稅。

徵稅對象

- 經12月31日第15/77/M號法律核准之《營業稅規章》規定，凡於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

3

DSF

營業稅

申報方式

- 須透過遞交一式兩份營業稅M/1格式開業/更改申報表辦理。
- 其中一份營業稅M/1格式開業/更改申報表須作筆跡認證。
- 上述表格適用於作開業、更改資料或結業申報。

☞ 《營業稅規章》第八及二十二條

4

營業稅

5

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/I格式開業/更改申報表作出申報。

☞ 《營業稅規章》第八條

6

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」相等的項目，以便財政局進行行業之初步評定（即進行行業分類）。
- 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

7

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)

☞ 《營業稅規章》第十、十一及十二條

8

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

9

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)

☞ 《營業稅規章》第十四及十五條

10

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，則必須向相應機關申領有關業務之行政准照 (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

11

營業稅

DECLARAÇÃO DE INÍCIO DE ACTIVIDADE/ALTERAÇÃO
M1 格式

1. IDENTIFICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO (Contribuinte)

2. IDENTIFICAÇÃO DO ESTABELECIMENTO (Estabelecimento)

3. IDENTIFICAÇÃO DO TIPO DE ACTIVIDADE

4. IDENTIFICAÇÃO DO REGIME DE IMPOSTAÇÃO

5. IDENTIFICAÇÃO DO REGIME DE IMPOSTAÇÃO

6. IDENTIFICAÇÃO DO REGIME DE IMPOSTAÇÃO

7. IDENTIFICAÇÃO DO REGIME DE IMPOSTAÇÃO

8. IDENTIFICAÇÃO DO REGIME DE IMPOSTAÇÃO

9. IDENTIFICAÇÃO DO REGIME DE IMPOSTAÇÃO

10. IDENTIFICAÇÃO DO REGIME DE IMPOSTAÇÃO

11. IDENTIFICAÇÃO DO REGIME DE IMPOSTAÇÃO

12. IDENTIFICAÇÃO DO REGIME DE IMPOSTAÇÃO

12

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

13

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。
- 倘商號連續關閉六個月，財政局有權取消該登錄。

☞ 《營業稅規章》第二十二條

14

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。
- 凡聘用上指外地公司或商號之澳門特別行政區實體必須在作出每項支付前證實其已辦妥營業稅登記；否則，必須共同負責應繳之營業稅及有關款項將不作為稅務費用；另倘有關實體享有豁免所得補充稅，但仍須受處該等款項百分之十的罰款。

📄 《營業稅規章》第九條

15

營業稅

1. 資料

1.1 申報人姓名/名稱: _____

1.2 申報人地址: _____

1.3 申報人稅務識別號碼: _____

1.4 申報人營業稅識別號碼: _____

1.5 申報人營業稅類別: _____

1.6 申報人營業稅類別: _____

1.7 申報人營業稅類別: _____

1.8 申報人營業稅類別: _____

1.9 申報人營業稅類別: _____

1.10 申報人營業稅類別: _____

1.11 申報人營業稅類別: _____

1.12 申報人營業稅類別: _____

1.13 申報人營業稅類別: _____

1.14 申報人營業稅類別: _____

1.15 申報人營業稅類別: _____

1.16 申報人營業稅類別: _____

1.17 申報人營業稅類別: _____

1.18 申報人營業稅類別: _____

1.19 申報人營業稅類別: _____

1.20 申報人營業稅類別: _____

2. 資料

2.1 申報人姓名/名稱: _____

2.2 申報人地址: _____

2.3 申報人稅務識別號碼: _____

2.4 申報人營業稅識別號碼: _____

2.5 申報人營業稅類別: _____

2.6 申報人營業稅類別: _____

2.7 申報人營業稅類別: _____

2.8 申報人營業稅類別: _____

2.9 申報人營業稅類別: _____

2.10 申報人營業稅類別: _____

2.11 申報人營業稅類別: _____

2.12 申報人營業稅類別: _____

2.13 申報人營業稅類別: _____

2.14 申報人營業稅類別: _____

2.15 申報人營業稅類別: _____

2.16 申報人營業稅類別: _____

2.17 申報人營業稅類別: _____

2.18 申報人營業稅類別: _____

2.19 申報人營業稅類別: _____

2.20 申報人營業稅類別: _____

16

DSF

營業稅

罰則

- 如經營者違反上述之規定（包括開業、更改資料或結業等申報），將可被科處MOP200至MOP100,000之罰款。
☞ 《營業稅規章》第三十七、三十八及三十九條

17

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

經刊登於12月30日澳門特別行政區公報第11/2016號法律第十一條第一款所規定，豁免2017年之營業稅。

18

DSF

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

19

DSF

多謝!

網址：www.dsf.gov.mo

20

財政局

職業稅

1

內容

- ◆ 法例
- ◆ 申報
- ◆ 結算
- ◆ 最新訊息

2

法例

- ◆ 《職業稅規章》
 - 第2/78/M號法律(第267/2003號行政長官批示重新公佈)
 - 第12/84/M號法律
 - 第6/87/M號法律
 - 第4/90/M號法律
 - 第9/93/M號法律
 - 第11/93/M號法律
 - 第3/96/M號法律
 - 第12/2003號法律
- ◆ 第2/DIR/2003號傳閱文件&第1/DIR/2017號傳閱文件
- ◆ 第40/GM/92號批示

3

申報(1)

- ◆ 職業稅入職登記表(M/2)

澳門特別行政區政府 GOVERNAMENTO DA RAIA DE MACAU		職業稅入職登記表 IMPÓSITO SOBRE O RENDIMENTO DECLARAÇÃO DE REGISTRO DECLARAÇÃO DE REGISTRO		M/2 格式 Form
1. 申報人資料 (Dados do declarante)				
姓名 (Nome):		職業 (Profissão):		申報日期 (Data de declaração):
地址 (Morada):		電話 (Telefone):		
2. 申報類別 (Tipo de declaração)				
<input type="checkbox"/> 首次申報 (Primeira declaração) <input type="checkbox"/> 續報 (Renovação)				
3. 申報人資料 (Dados do declarante)				
姓名 (Nome):		職業 (Profissão):		申報日期 (Data de declaração):
地址 (Morada):		電話 (Telefone):		
4. 申報人資料 (Dados do declarante)				
姓名 (Nome):		職業 (Profissão):		申報日期 (Data de declaração):
地址 (Morada):		電話 (Telefone):		
5. 申報人資料 (Dados do declarante)				
姓名 (Nome):		職業 (Profissão):		申報日期 (Data de declaração):
地址 (Morada):		電話 (Telefone):		
6. 申報人資料 (Dados do declarante)				
姓名 (Nome):		職業 (Profissão):		申報日期 (Data de declaração):
地址 (Morada):		電話 (Telefone):		
7. 申報人資料 (Dados do declarante)				
姓名 (Nome):		職業 (Profissão):		申報日期 (Data de declaração):
地址 (Morada):		電話 (Telefone):		

4

申報(2)

- ◆ 表格用途：僱主為新聘員工辦理稅務入職登記
- ◆ 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

5

申報(3)

- ◆ 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：
特此聲明現將此身份證明文件副本給予（僱主名稱）
作為本人入職之用。

6

申報(4)

- ◆ 注意事項：
 - 第3欄：身份證明文件 – 澳門居民證 / 外地僱員證 (不是通行證 / 護照)
 - 第5欄：通訊地址 – 必須填寫**本澳地址**
 - 第7欄：營業稅檔案編號 – 填寫正確的場所編號
 - 第8欄：入職日期 – 開始僱用的日期

7

申報(5)

- ◆ 職業稅離職申報表(M/2A)

澳門勞工局 Autoridade do Trabalho		職業稅 離職申報表 DECLARAÇÃO DE ENCARGOS DO EMPREGADO		M/2A M/2A
1. 申報人 Nome do Declarante		2. 申報人職業稅號碼 Número de Encargos do Declarante		3. 申報日期 Data de Declaração
4. 僱主 Nome do Empregador		5. 僱主職業稅號碼 Número de Encargos do Empregador		6. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
7. 僱員姓名 Nome do Empregado		8. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		9. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
10. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		11. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		12. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
13. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		14. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		15. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
16. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		17. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		18. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
19. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		20. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		21. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
22. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		23. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		24. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
25. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		26. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		27. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
28. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		29. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		30. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
31. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		32. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		33. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
34. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		35. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		36. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
37. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		38. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		39. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
40. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		41. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		42. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
43. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		44. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		45. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
46. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		47. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		48. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
49. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		50. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		51. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
52. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		53. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		54. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
55. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		56. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		57. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
58. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		59. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		60. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
61. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		62. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		63. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
64. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		65. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		66. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
67. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		68. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		69. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
70. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		71. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		72. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
73. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		74. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		75. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
76. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		77. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		78. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
79. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		80. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		81. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
82. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		83. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		84. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
85. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		86. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		87. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
88. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		89. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		90. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
91. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		92. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		93. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
94. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		95. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		96. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
97. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		98. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		99. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado
100. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		101. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado		102. 僱員職業稅號碼 Número de Encargos do Empregado

8

申報(6)

- ◆ 表格用途：僱主為離職員工辦理稅務離職登記
- ◆ 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)

9

申報(7)

- ◆ 職業稅不定期稅收繳納憑單(M/B)

澳門特別行政區政府		職業稅	
GOVERNHO DA RAIA		IMPOSTO PROFESSIONAL	
Sistema de Informação		Sistema de Informação	
Fórmula de Cálculo		Fórmula de Cálculo	
Código de Classificação		Código de Classificação	
1. IDENTIFICAÇÃO DO ATRIBUÍDO		NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO	
2. NOME DO CONTRIBUÍVEL		NOME DO CONTRIBUÍVEL	
3. IDENTIFICAÇÃO DO CONTRIBUÍVEL		NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO	
4. IDENTIFICAÇÃO DO CONTRIBUÍVEL		NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO	
5. IDENTIFICAÇÃO DO CONTRIBUÍVEL		NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO	
6. IDENTIFICAÇÃO DO CONTRIBUÍVEL		NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO	
7. IDENTIFICAÇÃO DO CONTRIBUÍVEL		NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO	

10

申報(10)

- ◆ 職業稅僱員或散工名表(M3/M4)附件A及B

The image shows two forms. The left form is a table with columns for employee details and income. The right form is a detailed declaration form with sections for personal information, income details, and tax information.

13

申報(11)

- ◆ 表格用途：僱主為員工申報年度總收益
- ◆ 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。

14

申報(12)

- ◆ 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。

15

申報(13)

- ◆ 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
 - 2017年度不屬課稅收益上限
 - 例子1：家庭津貼 - 每人每月澳門幣\$830.00
 - 例子2：房屋津貼 - 每月澳門幣\$3,320.00
 - 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。

16

申報(14)

- ◆ 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。

17

申報(15)

- ◆ 僱主的稅務義務總結：
 - 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

18

申報(16)

◆ 職業稅收益申報書(M/5)

19

申報(17)

- ◆ 表格用途：納稅人申報年度總收益
- ◆ 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

20

申報(18)

- ◆ 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。

21

申報(19)

- ◆ 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。

22

申報(20)

- ◆ 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。

23

申報(21)

- ◆ 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

24

結算(1)

- ◆ 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。

25

結算(2)

- ◆ 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

26

最新訊息(1)

- ◆ 2017年度免稅額
 - 全年澳門幣\$192,000.00 (25%固定扣除後再加上免稅額澳門幣\$144,000.00)
 - 每月澳門幣\$16,000.00
- ◆ 第2/2015號法律
 - 計算賠償的月基本報酬的最高金額為澳門幣\$20,000.00
 - 豁免徵稅最高限額為澳門幣\$240,000.00 (月薪12倍為限)

27

最新訊息(2)

- ◆ 退還2015年度60%職業稅
 - 合資格人數：144,199
 - 支票
 - 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

28

最新訊息(3)

- ◆ 2017年財政年度預算案
 - 減收30%職業稅
 - 額外退稅
 - 向澳門居民退還2016年度60%的已繳稅款
 - 上限為澳門幣\$12,000.00
 - 退稅方式：支票 或 銀行轉帳

29

職業稅

謝謝！

30



澳門特別行政區政府
Governo da Região Administrativa Especial de Macau
財 政 局
Direcção dos Serviços de Finanças

所得補充稅

《澳門稅務申報講座》

2017年2月23日

何謂所得補充稅

- 所得補充稅：是否等同純利稅？
- 所得補充稅名稱的由來
- 稅制的轉變：混合所得稅制過渡至分類所得稅制

主要稅收金額

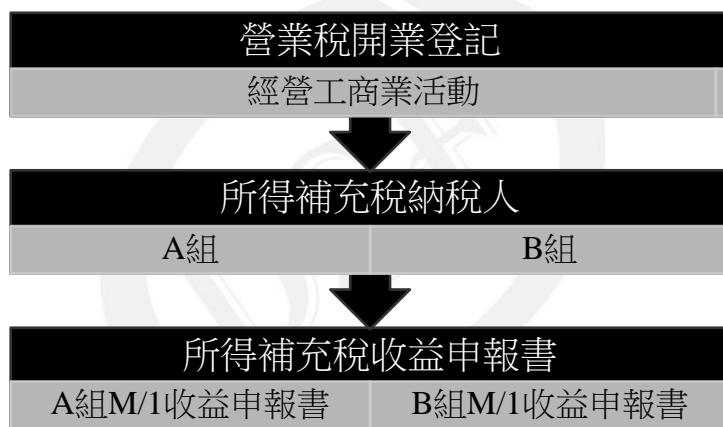
(百萬澳門元)

	2014年 (MOP)	%	2015年 (MOP)	%	變化
1) 批給賭博專營權之直接稅	128,868.8	91.2%	84,430.9	87%	(34.5%)
2) 所得補充稅	4,433.9	3.2%	5,746.5	5.9%	29.6%
3) 印花稅	3,125.8	2.2%	2,050.5	2.0%	(34.4%)
4) 職業稅	1,736.5	1.2%	2,057.7	2.1%	18.5%
5) 機動車輛稅	1,280.6	0.9%	994.6	1.0%	(22.3%)
6) 旅遊稅	802.0	0.6%	664.8	0.7%	(17.1%)
7) 房屋稅	581.2	0.4%	764.4	0.8%	31.5%
8) 消費稅	457.2	0.3%	511.2	0.5%	11.8%
9) 營業稅	0.4	0%	0.4	0%	6.5%
總計	141,286.4	100%	97,221	100%	

納稅人數目

所得補充稅	2015年	2016年	變動率
A組納稅人數目	>4,800	>5,000	4.1%
B組納稅人數目	>62,000	>65,800	6.1%
總數	>66,800	>70,800	5.9%

稅務登記 ⇨ 所得補充稅納稅人



5

納稅人的類別

主要分別：

A組納稅人： 必須建立完善的會計制度，並且須由本地註冊會計師或核數師負責報稅，而可課稅利潤將按照納稅人申報的資料核定。

B組納稅人： 容許沒有完善的會計制度，亦無須由會計師或核數師負責報稅，但可課稅利潤將由評稅委員會估定。

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。

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)

8

加入A組申報書

澳門特別行政區政府 Região Administrativa Especial de Macau 特 政 府 DIRECÇÃO DOS SERVIÇOS DE FINANÇAS		所得補充稅 Imposto Complementar de Rendimentos 加入A組申報書 DECLARAÇÃO DE INTEGRAÇÃO NO GRUPO A A 組 GRUPO A	
1 納稅人之註冊/ IDENTIFICAÇÃO DO CONTRIBUÍTE		2 納稅人編號 N.º DO CONTRIBUÍTE	
姓名或商號之名稱 Nome ou designação social		3 本年報章所屬之年份 Exercício a que se refere a declaração	
身份證明文件 Documento de identificação		4 在以往年度之業務情況 SITUAÇÃO FISCALITÁRIA NO EXERCÍCIO ANTERIOR	
商業名稱 Díctio comercial		<input type="checkbox"/> B 組 GRUPO B	
地址或通訊地址 Residência ou sede		<input type="checkbox"/> 免稅 NÃO TRIBUTADO	
電話 Telefone			
5 申報 DECLARAÇÃO			
具有商業組織之會計，要求加入所得補充稅A組，於遵守此組納稅人再訂立之規定，下列所指定之會計師/核數師對以上之組織負責 Prestando constatação devidamente organizada, solicita-se a integração no Grupo A do Imposto Complementar de Rendimentos, passando a cumprir as regras estipuladas para os contribuintes deste grupo. Refere-se, ainda, que o contabilista / auditor, absteve designado, está responsável pela escrita da empresa.			
6 負責公佈帳簿之會計師/核數師之註冊詳情 IDENTIFICAÇÃO DO CONTABILISTA / AUDITOR RESPONSÁVEL PELA ESCRITA DA EMPRESA			
姓名 Nome			
地址 Morada			
電話 Telefone			
於帳簿註冊日期 Data de inscrição no D.S.F.			
7 申報表之簽名/ ATENÇÃO DA DECLARAÇÃO			
日期 Data			
納稅人 O Contribuinte			
會計師/核數師 O Contabilista / Auditor			
8 備註 OBSERVAÇÕES		9 遺失及更改日期/ CAMBIO DE DATA DE RECEPÇÃO	

9

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

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

11

A組納稅人應具備之簿冊及文件

A組納稅人應具備下列簿冊及文件：

- (一) 資產負債表及損益表；
- (二) 日記帳；
- (三) 總帳；
- (四) 會議記錄冊（僅對公司而言）；
- (五) 合同；
- (六) 發票；
- (七) 其他證明文件。

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
- 申報資料：
 - ✓ 營業結果(收入、支出、利潤)
 - ✓ 其他收益(股息收益、其他)
 - ✓ 僱員人數
 - ✓ 聲明是否具備完善會計紀錄等

B組收益申報書

澳門特別行政區政府
Direcção dos Serviços Fiscais
Finanças do Governo da Região
AMZORNA

所得補充稅 – B組
收益申報書
Declaração do Imposto Complementar de Rendimentos - Grupo B

M/1 格式
M/1

樣本
AMOSTRA

1 納稅人編號
Número de identificação

2 營業活動資料
Actividade económica

3 電匯入數
Monte em depósito

4 營業結果
Resultado

5 稅務事項
Assuntos fiscais

6 稅務事項
Assuntos fiscais

7 稅務事項
Assuntos fiscais

8 稅務事項
Assuntos fiscais

9 稅務事項
Assuntos fiscais

10 稅務事項
Assuntos fiscais

11 稅務事項
Assuntos fiscais

12 稅務事項
Assuntos fiscais

13 稅務事項
Assuntos fiscais

14 稅務事項
Assuntos fiscais

15 稅務事項
Assuntos fiscais

16 稅務事項
Assuntos fiscais

17 稅務事項
Assuntos fiscais

18 稅務事項
Assuntos fiscais

19 稅務事項
Assuntos fiscais

20 稅務事項
Assuntos fiscais

21 稅務事項
Assuntos fiscais

22 稅務事項
Assuntos fiscais

23 稅務事項
Assuntos fiscais

24 稅務事項
Assuntos fiscais

25 稅務事項
Assuntos fiscais

26 稅務事項
Assuntos fiscais

27 稅務事項
Assuntos fiscais

28 稅務事項
Assuntos fiscais

29 稅務事項
Assuntos fiscais

30 稅務事項
Assuntos fiscais

31 稅務事項
Assuntos fiscais

32 稅務事項
Assuntos fiscais

33 稅務事項
Assuntos fiscais

34 稅務事項
Assuntos fiscais

35 稅務事項
Assuntos fiscais

36 稅務事項
Assuntos fiscais

37 稅務事項
Assuntos fiscais

38 稅務事項
Assuntos fiscais

39 稅務事項
Assuntos fiscais

40 稅務事項
Assuntos fiscais

41 稅務事項
Assuntos fiscais

42 稅務事項
Assuntos fiscais

43 稅務事項
Assuntos fiscais

44 稅務事項
Assuntos fiscais

45 稅務事項
Assuntos fiscais

46 稅務事項
Assuntos fiscais

47 稅務事項
Assuntos fiscais

48 稅務事項
Assuntos fiscais

49 稅務事項
Assuntos fiscais

50 稅務事項
Assuntos fiscais

51 稅務事項
Assuntos fiscais

52 稅務事項
Assuntos fiscais

53 稅務事項
Assuntos fiscais

54 稅務事項
Assuntos fiscais

55 稅務事項
Assuntos fiscais

56 稅務事項
Assuntos fiscais

57 稅務事項
Assuntos fiscais

58 稅務事項
Assuntos fiscais

59 稅務事項
Assuntos fiscais

60 稅務事項
Assuntos fiscais

61 稅務事項
Assuntos fiscais

62 稅務事項
Assuntos fiscais

63 稅務事項
Assuntos fiscais

64 稅務事項
Assuntos fiscais

65 稅務事項
Assuntos fiscais

66 稅務事項
Assuntos fiscais

67 稅務事項
Assuntos fiscais

68 稅務事項
Assuntos fiscais

69 稅務事項
Assuntos fiscais

70 稅務事項
Assuntos fiscais

71 稅務事項
Assuntos fiscais

72 稅務事項
Assuntos fiscais

73 稅務事項
Assuntos fiscais

74 稅務事項
Assuntos fiscais

75 稅務事項
Assuntos fiscais

76 稅務事項
Assuntos fiscais

77 稅務事項
Assuntos fiscais

78 稅務事項
Assuntos fiscais

79 稅務事項
Assuntos fiscais

80 稅務事項
Assuntos fiscais

81 稅務事項
Assuntos fiscais

82 稅務事項
Assuntos fiscais

83 稅務事項
Assuntos fiscais

84 稅務事項
Assuntos fiscais

85 稅務事項
Assuntos fiscais

86 稅務事項
Assuntos fiscais

87 稅務事項
Assuntos fiscais

88 稅務事項
Assuntos fiscais

89 稅務事項
Assuntos fiscais

90 稅務事項
Assuntos fiscais

91 稅務事項
Assuntos fiscais

92 稅務事項
Assuntos fiscais

93 稅務事項
Assuntos fiscais

94 稅務事項
Assuntos fiscais

95 稅務事項
Assuntos fiscais

96 稅務事項
Assuntos fiscais

97 稅務事項
Assuntos fiscais

98 稅務事項
Assuntos fiscais

99 稅務事項
Assuntos fiscais

100 稅務事項
Assuntos fiscais

3 其他收益
Outros rendimentos

樣本
AMOSTRA

1 股息
Dividendos

2 利息
Interesses

3 其他收益
Outros rendimentos

4 其他收益
Outros rendimentos

5 其他收益
Outros rendimentos

6 其他收益
Outros rendimentos

7 其他收益
Outros rendimentos

8 其他收益
Outros rendimentos

9 其他收益
Outros rendimentos

10 其他收益
Outros rendimentos

11 其他收益
Outros rendimentos

12 其他收益
Outros rendimentos

13 其他收益
Outros rendimentos

14 其他收益
Outros rendimentos

15 其他收益
Outros rendimentos

16 其他收益
Outros rendimentos

17 其他收益
Outros rendimentos

18 其他收益
Outros rendimentos

19 其他收益
Outros rendimentos

20 其他收益
Outros rendimentos

21 其他收益
Outros rendimentos

22 其他收益
Outros rendimentos

23 其他收益
Outros rendimentos

24 其他收益
Outros rendimentos

25 其他收益
Outros rendimentos

26 其他收益
Outros rendimentos

27 其他收益
Outros rendimentos

28 其他收益
Outros rendimentos

29 其他收益
Outros rendimentos

30 其他收益
Outros rendimentos

31 其他收益
Outros rendimentos

32 其他收益
Outros rendimentos

33 其他收益
Outros rendimentos

34 其他收益
Outros rendimentos

35 其他收益
Outros rendimentos

36 其他收益
Outros rendimentos

37 其他收益
Outros rendimentos

38 其他收益
Outros rendimentos

39 其他收益
Outros rendimentos

40 其他收益
Outros rendimentos

41 其他收益
Outros rendimentos

42 其他收益
Outros rendimentos

43 其他收益
Outros rendimentos

44 其他收益
Outros rendimentos

45 其他收益
Outros rendimentos

46 其他收益
Outros rendimentos

47 其他收益
Outros rendimentos

48 其他收益
Outros rendimentos

49 其他收益
Outros rendimentos

50 其他收益
Outros rendimentos

51 其他收益
Outros rendimentos

52 其他收益
Outros rendimentos

53 其他收益
Outros rendimentos

54 其他收益
Outros rendimentos

55 其他收益
Outros rendimentos

56 其他收益
Outros rendimentos

57 其他收益
Outros rendimentos

58 其他收益
Outros rendimentos

59 其他收益
Outros rendimentos

60 其他收益
Outros rendimentos

61 其他收益
Outros rendimentos

62 其他收益
Outros rendimentos

63 其他收益
Outros rendimentos

64 其他收益
Outros rendimentos

65 其他收益
Outros rendimentos

66 其他收益
Outros rendimentos

67 其他收益
Outros rendimentos

68 其他收益
Outros rendimentos

69 其他收益
Outros rendimentos

70 其他收益
Outros rendimentos

71 其他收益
Outros rendimentos

72 其他收益
Outros rendimentos

73 其他收益
Outros rendimentos

74 其他收益
Outros rendimentos

75 其他收益
Outros rendimentos

76 其他收益
Outros rendimentos

77 其他收益
Outros rendimentos

78 其他收益
Outros rendimentos

79 其他收益
Outros rendimentos

80 其他收益
Outros rendimentos

81 其他收益
Outros rendimentos

82 其他收益
Outros rendimentos

83 其他收益
Outros rendimentos

84 其他收益
Outros rendimentos

85 其他收益
Outros rendimentos

86 其他收益
Outros rendimentos

87 其他收益
Outros rendimentos

88 其他收益
Outros rendimentos

89 其他收益
Outros rendimentos

90 其他收益
Outros rendimentos

91 其他收益
Outros rendimentos

92 其他收益
Outros rendimentos

93 其他收益
Outros rendimentos

94 其他收益
Outros rendimentos

95 其他收益
Outros rendimentos

96 其他收益
Outros rendimentos

97 其他收益
Outros rendimentos

98 其他收益
Outros rendimentos

99 其他收益
Outros rendimentos

100 其他收益
Outros rendimentos

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。

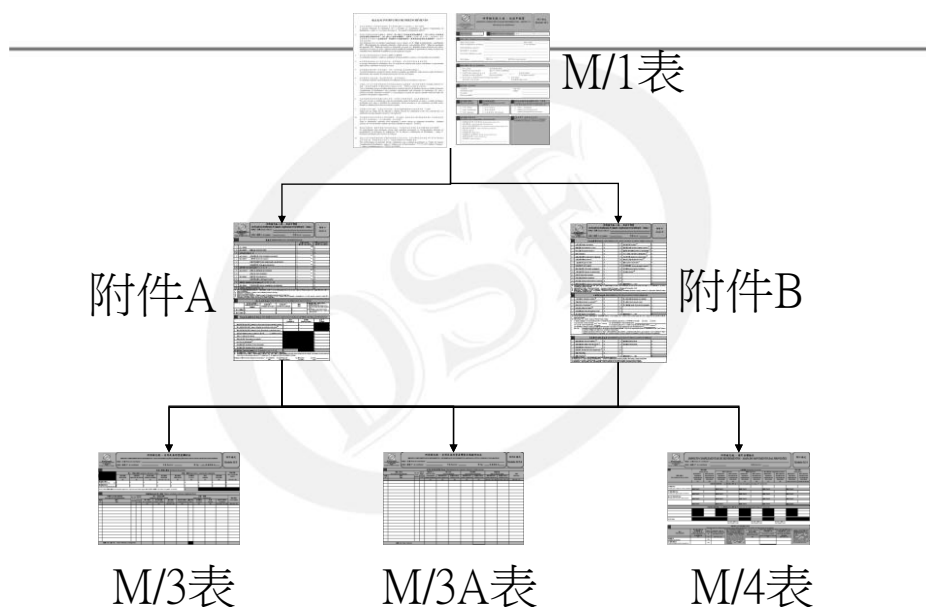
15

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。

16

A組收益申報書的組成



17

A組收益申報書 – 其他附件

- 試算表
- 技術報告書
- 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 (見填表及申報指引)
 - ✓ 前期調整明細
 - ✓ 工程成本明細
 - ✓ 人事費用調節
 - ✓ 壞賬證明
 - ✓ 供應商資料等

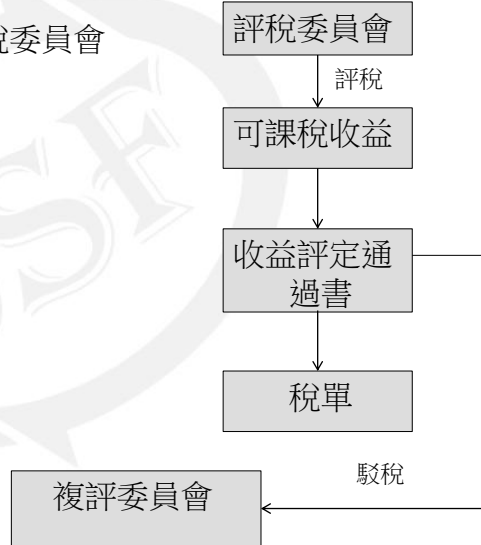
18

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

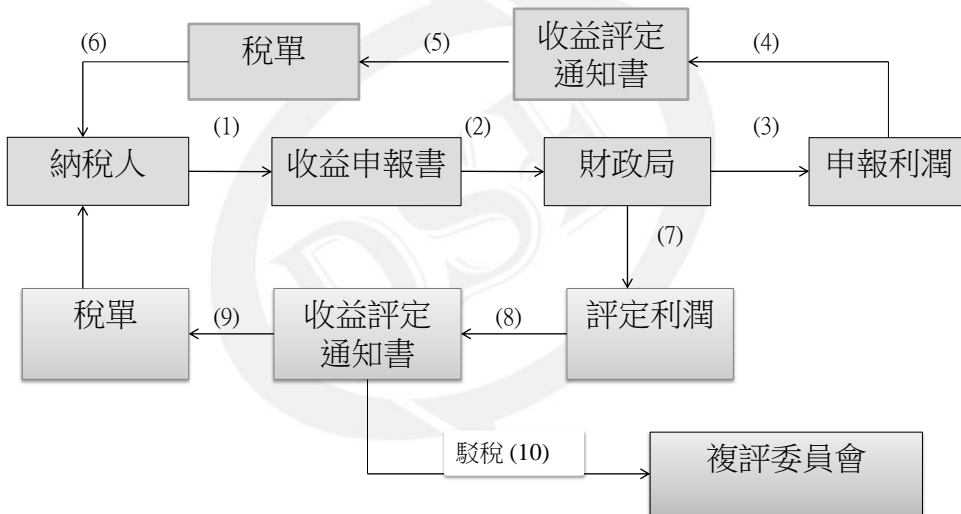
• 估定依據：

- 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



19

可課稅收益的評定 (A組納稅人)



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。

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：** 如果申駁被駁回，須繳手續費(上限為稅款的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

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
- **追稅期**：5年 (從稅務年度完結起計)

24

過期繳稅

- 繳稅期滿後仍未交稅
 - 罰款 = 欠繳稅款 x 3%
 - 過期利息 = 欠繳稅款 x 1% (過期30天內)； 或
= 欠繳稅款 x 2% (過期31天至60天內)
 - 過期60日內由財政局收納處徵收
 - 過期60日後由稅務執行處催徵 (須加徵懲罰性罰款)
- 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。

25

避免雙重徵稅之申請

- 《關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》適用於澳門的現行稅種有：
 - ✓ 職業稅
 - ✓ 所得補充稅
 - ✓ 房屋稅
- 申請期限為兩年，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。

26

避免雙重徵稅之申請 (續)

1. “先徵後退”

納稅人在M/1收益申報書中對其符合避免雙重徵稅申請的外地收益在計算可課稅收益時不作出減項處理，因此該外地收益會在定期徵收時被徵稅，待核實申請獲接受後，會於日後將應退稅款退還。

2. “先免後徵”

允許納稅人對其符合避免雙重徵稅申請的外地收益，在M/1收益申報書中連同遞交申請表及已徵稅證明文件的前提下，在計算可課稅收益時自行作出減項處理，因此在定期徵收時不會對該收益徵稅，並在日後評定可課稅收益及處理避免雙重徵稅申請時再一併處理應稅稅款。

27

避免雙重徵稅協議的簽訂

Jurisdiction(司法機關)	Type (類別)	Date Signed (簽署日期)
Portugal (葡萄牙)	DTA	28/09/1999
China (中國內地)	DTA	27/12/2003
Belgium (比利時)	DTA	19/06/2006
Mozambique (莫桑比克)	DTA	15/06/2007
Cape Verde (佛得角)	DTA	15/11/2010

28

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

29

分派稅前股息

如納稅人分派當年度稅前股息，收益申報書內須附同以下資料：

- 股東如屬所得補充稅納稅人，須提供股東名稱、納稅人編號、商業登記編號、按持股比例收取的股息金額。
- 股東如非所得補充稅納稅人，須提供股東名稱(姓名)、證件類別及編號(個人)、商業類別及登記編號(公司)、公司註冊地(公司)、按持股比例收取的股息金額。

註：如果某年度同時分派稅前和稅後股息，則申報書第12欄應只填寫分派稅前的股息資料，而分派稅後的股息資料，應另行以附件提供。

30

分派稅前股息 (續)

- 如果納稅人申報扣減的稅前股息超過本年度“為稅務目的之利潤”，財政局會將其調整至上述金額，同時一併調整相應的股東可課稅收益。
- 如果納稅人因回購而持有部分自有股，則分派股息時屬公司本身所佔的部分不能從此行扣除。

31

人事費用調節表

當員工薪酬總額與職業稅M3/M4名表總額不符時，除了提供人事費用調節表加以說明以外，須留意：

1. 如出現由第三方代報員工職業稅收益情況，應列明第三方名稱、稅務編號、代報員工收入之明細。
2. 如出現替第三方代報員工職業稅收益情況，應列明第三方名稱、稅務編號、代報員工收入之明細。
3. 如出現預提獎金、花紅等人事費用支出，在緊接年度當實際支付額與預提額出現偏差時，應加以說明。

32

營業稅檔案編號

收益申報書第3欄納稅人資料：

- 如納稅人名下商號的營業結果合併申報，於**檔案編號**欄上須填上所有檔案編號。
- 包括擁有已作營業稅登記之車輛
- 包括年中結業或轉讓的商號
- 如欄位長度不足，應另行以附件形式填報。

33

其他申報須知事項

- **虧損之扣除：** A組納稅人某一年度的虧損，將隨納稅人的主張，可以在續後三年內的收益中扣減。
- **記帳貨幣：** 收益申報書內之所有金額，應以澳門幣申報，並以元為單位，因此記帳貨幣如非澳門幣，須按會計準則的要求折算為澳門幣。
- **壞帳沖銷：** 直接沖銷之壞帳須提供證明有關債權無法收回的法律文件。
- **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。

34

其他申報須知事項 (續)

- **核數師/會計師聲明：** 若納稅人不符合聲明要求，不應簽署“核數師/會計師/專業會計員聲明”，應在技術報告書或使用專用箋或A4紙另外撰寫一份“核數師/會計師/專業會計員聲明”，闡述有關情況。
- **建造合同：** 由於申報書位置有限，從事工程承包的納稅人必須按工程提供明細表、詳述有關的計算以及提交工程合約等文件（參閱“所得補充稅A組M/1式收益申報書填表及申報指引”第9.20至9.21段）。

35

謝謝！

36