



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

# 職業稅收益申報書 - 具備編製會計的第二組納稅人

*Declaração de rendimentos do Imposto Profissional*  
*Contribuintes do 2º Grupo com contabilidade devidamente organizada*

納稅人姓名 *Nome do contribuinte* : \_\_\_\_\_

稅務編號 *Nº Fiscal* : \_\_\_\_\_ 年度 *Exercício* : \_\_\_\_\_

M/5 格式  
 附件 A

**Modelo M/5**  
**Anexo A**

## I 損益表 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

	本年度 <i>Do exercício</i> 澳門幣 (元) MOP	上年度 <i>Do exercício anterior</i> 澳門幣 (元) MOP
1 勞務收入 <i>Rendimentos de prestação de serviços</i>	\$	\$
2 其他收益 <i>Outros rendimentos</i>	\$	\$
3	\$	\$
4	\$	\$
5 總收益 <i>Total dos rendimentos (1+...+4)</i>	\$	\$
6 由第三者提供服務支出 <i>Pagamento de serviços prestados por terceiros</i>	\$	\$
7 人事費用 <i>Gastos com o pessoal</i>	\$	\$
8 設施及設備之攤折 <i>Reintegrações e amortizações das instalações e seu equipamento</i>	\$ a)	\$
9 業務場所租金 <i>Rendas das instalações onde exerce a actividade</i>	\$ b)	\$
10 代客戶墊付的費用及其他支出 <i>Despesas e outras obrigações, ou responsabilidades por conta dos clientes</i>	\$	\$
11 與從業務有關之保險費 <i>Seguros conexos com o exercício da actividade</i>	\$	\$
12 從事專門業務之消耗品 <i>Bens de consumo utilizáveis no exercício da actividade profissional</i>	\$	\$
13 交際費 <i>Despesas de representação</i>	\$	\$
14 差旅費 <i>Despesas com viagens</i>	\$	\$
15 水、電及通訊費用 <i>Consumos de água, energia e comunicações</i>	\$	\$
16 提高納稅人專業水平之費用 <i>Valorização profissional</i>	\$	\$
17 備用金 <i>Provisões</i>	\$ c)	\$
18 專業酬金 <i>Honorário do auditor/contabilista</i>	\$ d)	\$
19	\$	\$
20	\$	\$
21	\$	\$
22	\$	\$
23 負擔總額 <i>Total dos encargos (6+...+22)</i>	\$	\$
24 損益 (虧損以括號表示) <i>Resultado (prejuízos indicados entre parênteses) (5 - 23)</i>	\$	\$

備註 *Observações*:

- a) 須填寫<所得補充稅>M/3 “有形及無形資產攤折表”及 M/3A “有形及無形資產變賣明細表”。  
*Preencher o “Mapa de depreciações e amortizações dos activos fixos tangíveis e intangíveis” modelo M/3 e “Discriminação dos elementos alienados a título oneroso e dos abatidos” modelo M/3A do Imposto Complementar de Rendimentos.*
- b) 須附同明細表，指出租賃房屋之地址、房屋紀錄編號、租賃期間和租金金額。  
*Juntar discriminação com indicação do endereço da fracção arrendada, Nº de matriz predial, duração do contrato de arrendamento e montante da renda.*
- c) 須填寫<所得補充稅>M/4 “備用金變動表”。  
*Preencher o “Mapa do movimento das provisões” modelo M/4 do Imposto Complementar de Rendimentos.*
- d) 須附同明細表，指出收受者之名稱、地址、納稅人編號/稅務編號、營業稅檔案編號和收受金額。  
*Juntar discriminação com indicação dos beneficiários, endereço, Nº de contribuinte / Nº fiscal, Nº de cadastro da Contribuição Industrial e montante.*

**II 資產負債表 BALANÇO**

		本年度 Do exercício 澳門幣 (元) MOP	上年度 Do exercício anterior 澳門幣 (元) MOP
<b>1</b>	<b>資產 Activos</b>		
<b>1.1</b>	<b>非流動資產 Activos não correntes</b>		
1.1.1	不動產、廠場和設備 <i>Activos fixos tangíveis</i>	\$	\$
1.1.2	長期投資 <i>Investimentos de longo prazo</i>	\$	\$
	非流動資產合計 <i>Soma dos activos não correntes</i>	\$	\$
<b>1.2</b>	<b>流動資產 Activos correntes</b>		
1.2.1	存貨 <i>Inventários</i>	\$	\$
1.2.2	應收帳款和其他應收款 <i>Dívidas a receber comerciais e outras</i>	\$	\$
1.2.3	短期投資 <i>Investimentos de curto prazo</i>	\$	\$
1.2.3	預付款 <i>Pré-pagamentos</i>	\$	\$
1.2.5	現金及現金等價物 <i>Caixa e equivalentes de caixa</i>	\$	\$
	流動資產合計 <i>Soma dos activos correntes</i>	\$	\$
	<b>資產總額 Total dos activos</b>	\$	\$
<b>2</b>	<b>權益和負債 Capitais próprios e passivos</b>		
<b>2.1</b>	<b>資本和公積 Capitais próprios</b>		
2.1.1	資本 <i>Capitais</i>	\$	\$
2.1.2	累積損益 <i>Resultados transitados</i>	\$	\$
	<b>權益總額 Total dos capitais próprios</b>	\$	\$
<b>2.2</b>	<b>負債 Passivos</b>		
<b>2.2.1</b>	<b>非流動負債 Passivos não correntes</b>		
2.2.1.1	長期負債 <i>Passivos de longo prazo</i>	\$	\$
	非流動負債合計 <i>Soma dos passivos não correntes</i>	\$	\$
<b>2.2.2</b>	<b>流動負債 Passivos correntes</b>		
2.2.2.1	預收收益 <i>Receitas antecipadas</i>	\$	\$
2.2.2.2	應付帳款和其他應付款 <i>Dívidas a pagar comerciais e outras</i>	\$	\$
2.2.2.3	其他風險及損失準備 <i>Provisões para outros riscos e perdas</i>	\$	\$
2.2.2.4	長期負債之一年內應償還額 <i>Passivos de longo prazo a reembolsar dentro de 1 ano</i>	\$	\$
2.2.2.5	短期借款及透支 <i>Empréstimos de curto prazo e descobertos bancários</i>	\$	\$
	流動負債合計 <i>Soma dos passivos correntes</i>	\$	\$
	<b>負債總額 Total dos passivos</b>	\$	\$
	<b>權益和負債總額 Total dos capitais próprios e passivos</b>	\$	\$

**III 財務報表之編製基準 Regime de Preparação das Demonstrações Financeiras**

- 第25/2005號行政法規核准之《財務報告準則》Normas de Relato Financeiro aprovadas pelo REGA nº 25/2005  
 第25/2005號行政法規核准之《一般財務報告準則》Normas Sucintas de Relato Financeiro aprovadas pelo REGA nº 25/2005

**IV 具備會計編製 Com contabilidade organizada (核數師 / 會計師聲明 Declaração do(s) Auditor(es) / Contabilista)**

本人/事務所已核對此收益申報書內所填報的資料，並確信所有資料均與其帳目一致，該等帳目均按照行政法規第25/2005號之『會計準則』而設立，本人/事務所沒有發現任何重大方面違反該法規的情況。

*Verifiquei / Verificámos os dados declarados nesta declaração de rendimentos, confirmando que estão conforme com os livros de escrituração da empresa, cujas "Demonstrações financeiras" foram elaboradas de acordo com as "Normas de Contabilidade" aprovadas pelo REGA Nº 25/2005, não se tendo detectado qualquer violação às referidas Normas em todos os aspectos materiais.*

簽名 ASSINATURA

核數師 / 會計師姓名：\_\_\_\_\_

*Nome do auditor/contabilista*

核數師暨會計師註冊委員會所簽發之專業證編號：\_\_\_\_\_

*Número do cartão profissional emitido pela CRAC*

電話 *Telefone*：\_\_\_\_\_ 傳真 *Fax*：\_\_\_\_\_

日期 *Data*：\_\_\_\_\_ 年 *Ano* 月 *Mês* 日 *Dia*

**V** 茲聲明，本申報書所載之所有資料均為事實，並無任何遺漏。倘若此申報書有補充解釋之要求，可函致：A presente declaração corresponde à verdade e não omite qualquer informação. Os pedidos de esclarecimento adicionais relativos a esta declaração devem ser endereçados ao:

- 納稅人 *Contribuinte* 納稅人 / 合法代表
- 核數師 / 會計師 *Auditor/Contabilista* Contribuinte/Representante legal

日期 *Data*：\_\_\_\_\_ 年 *Ano* 月 *Mês* 日 *Dia*

07/04/2005