

澳門特別行政區政府

核數師暨會計師註冊委員會

2019 年度(第一期) 註冊會計師/專業會計員考核試

稅務知識

二零一九年六月八日

試題卷

本試題卷共11頁（包括本頁）

第一部分 選擇題 (共 10 題, 每題 2 分, 共 20 分。)

1. 擁有一所商業用途單位及一所居住用途住宅單位的本地成年居民陳先生, 購買了一個價值 \$6,000,000 的居住用途不動產給其本地成年居民兒子和屬非本地居民媳婦, 而該新購不動產的所有權包括陳先生、其兒子及媳婦。假設陳先生兒子亦已以自己名義擁有一商業用途單位, 對於新購入之居住用途不動產, 需要繳納的不動產印花稅總稅款為()。
 - (a) \$426,000
 - (b) \$726,000
 - (c) \$1,056,000
 - (d) \$1,326,000

2. 一對分別財產制夫婦陳先生和陳太太, 夫婦倆於 2018 年 4 月聯名購入一個居住用途不動產, 在購入上述聯名不動產前, 陳先生及陳太太已分別各擁有一個商舖和一個居住用途不動產。試問下列哪一項敘述正確?()
 - (a) 購入聯名不動產前已視為擁有一個不動產, 須以以可課稅金額百分之五繳納取得印花稅
 - (b) 購入聯名不動產前已視為擁有二個不動產, 須以以可課稅金額百分之十繳納取得印花稅
 - (c) 購入聯名不動產前已視為擁有三個不動產, 須以以可課稅金額百分之十繳納取得印花稅
 - (d) 購入聯名不動產前已視為擁有四個不動產, 須以以可課稅金額百分之十繳納取得印花稅

3. 2019 年度房屋稅之計徵, 以下哪一項敘述正確?()
 - (a) 非澳門居民馮小姐擁有屬空置的房屋不須繳納房屋稅。
 - (b) 澳門居民湯先生擁有年租值被估定為 \$180,000 的自住單位, 應繳納房屋稅 \$9,720。
 - (c) 非澳門居民畢小姐自 2017 年起以每月租金 \$50,000 出租的商舖, 最少應繳納房屋稅 \$43,200。
 - (d) 澳門居民高先生和其非澳門特別行政區居民配偶聯名擁有的居住用途不動產, 不獲房屋稅稅額的扣減。

4. 某娛樂集團有限公司旗下經營了一間按摩院, 在 2019 年 1 月份的營業收入為 \$550,000, 倘該有限公司於 2019 年 5 月 19 日才申報及於當日繳交了旅遊稅, 需要承擔的稅務責任包括()。
 - (a) 繳交旅遊稅稅款、補償性利息及被科處罰款
 - (b) 繳交旅遊稅稅款、補償性利息、遲延利息、欠繳稅款的百分之三及被科處罰款
 - (c) 被強制徵收旅遊稅稅款、補償性利息及被科處罰款
 - (d) 被強制徵收旅遊稅稅款、補償性利息、遲延利息、欠繳稅款的百分之三及被科處罰款

5. 就 2019 年營業稅之豁免, 以下哪一項屬實?()
 - (a) 納稅人如觸犯營業稅規章無需被科處罰款。
 - (b) 某些特別行業仍需要繳交營業稅。
 - (c) 若結束經營商業活動, 可豁免遞交任何申報書。
 - (d) 開始經營新的商業活動仍需要遞交 M/1 申報書。

6. 馬先生於 2013 年設立樂天酒家有限公司，為所得補充稅 A 組納稅人，下列為樂天酒家有限公司過去 6 年的業績，請計算 2018 年樂天酒家有限公司之可課稅收益是多少？

2013 年	虧損\$50,000
2014 年	虧損\$500,000
2015 年	盈利\$80,000
2016 年	虧損\$50,000
2017 年	虧損\$300,000
2018 年	盈利\$600,000

- (a) \$250,000
(b) \$330,000
(c) \$600,000
(d) \$300,000
7. 李小姐向銀行借貸從明朗車行購入一部輕型汽車，車輛售價為\$222,000，稅務價格則為\$169,000。請計算該車輛之機動車輛稅？()
- (a) \$71,500
(b) \$72,500
(c) \$73,500
(d) \$74,500
8. 灝揚有限公司於 2018 年設立一私人退休基金，於 2018 年 12 月 31 日投放\$150,000 之初始供款，就有關供款之所得補充稅稅務扣減可如何處理？
- (a) 該初始供款並不屬所得補充稅可扣減之費用
(b) 該初始供款可於2018年作全額扣減
(c) 該初始供款可於2018-2020年分三年平均攤分作稅務扣減
(d) 該初始供款可於2019-2021年分三年平均攤分作稅務扣減
9. 發記印務有限公司向銀行借款\$3,000,000 購入一台印刷機，另向貨運支付運費\$50,000，安裝及測試費\$200,000，以及向銀行支付了購買該台印刷機貸款利息\$60,000，若該台印刷機的法定攤折率是 20%，那麼首年最高攤折費用是多少？
- (a) \$600,000
(b) \$610,000
(c) \$650,000
(d) \$662,000

10. 陳太吉中藥房 2017 年 1 月 1 日聘用陳大文為僱員，月薪\$25,000 元，到 11 月 1 日，陳大文到財政局按職業稅自由及專門職業表 6.3 項“中醫師”登記為中醫師，並同時在陳太吉中藥房為前來之客戶診病，所有診金均開據 M/7 收據，並獲 10%提成，其餘全歸屬陳太吉中藥房，截至當年 12 月 31 日 M/7 收據總金額為 MOP800,000，請問陳太吉中藥房 2017 年度需為陳大文就源扣繳多少職業稅稅款？
- (a) \$2,321
 - (b) \$4,690
 - (c) \$8,890
 - (d) \$53,144

第二部分 是非題 (10 題，每題 1 分，共 10 分。)

1. 某保險經紀需於 2019 年 4 月 20 日前，對 2019 年 3 月簽訂的人壽保險合同按保費 2%繳納印花稅。
☐ 是
☐ 非

2. 受颱風“天鴿”吹襲的損毀車輛所有人，倘在第 10/2018 號法律生效前已購入新機動車輛，應於 2019 年 8 月 13 日或之前向財政局申請機動車輛特別稅務優惠。
☐ 是
☐ 非

3. 第 2/2019 號法律「重建樓宇稅務優惠制度」賦予財政局局長具權限批准豁免涉及有關重建不動產的所有種類印花稅。
☐ 是
☐ 非

4. 自用之工業樓宇是需要繳納房屋稅。
☐ 是
☐ 非

5. 盧先生生前擁有一所房屋，過身後該房屋以繼承方式移轉至其女兒名下，在這個不動產移轉中，盧先生的女兒需要繳納印花稅。
☐ 是
☐ 非

6. 於 2019 年度，屬澳門特別行政區所有的低於\$100 的地租及租金年金額不予以徵收，亦不退回總額低於此數的金額。
☐ 是
☐ 非

7. 李先生獲得作為甜品店東主的薪金應包括在 M3/M4 式表格內，亦同時應在所得補充稅申報此項收益。
☐ 是
☐ 非

8. 當納稅人無法依據固定資產重置與攤折之稅務規則所規定資產的攤折率計算時，必須向財政局提出其認為最適合的攤折率，然後等待當局批覆。
- ☐ 是
- ☐ 非
9. 陳大文 2018 年 1 月 1 日，於筷子箕開設了商店從事由國內運輸回本地的業務(營業稅行業總表行業代號為 719190)，於年中因見市面代收淘寶火熱，就在店內增加代收淘寶業務，就此經營轉變其需要到財政局辦理增加行業代號的稅務手續。
- ☐ 是
- ☐ 非
10. A 組納稅人陳記貨運有限公司在天鴿風災中損失很大，向經濟局申請了補償金 MOP50,000，就有關之補償金無需計入公司的收益，免除所得補充稅。
- ☐ 是
- ☐ 非

第三部分 短答題 (5 題，每題 5 分，共 25 分。)

1. 某二手車行 2017 年因颱風“天鴿”吹襲而導致三輛車輛損毀，有關損毀車輛已向交通事務局取消登記，並購入三輛新機動車輛向財政局申請機動車輛特別稅務優惠。有關損毀機動車輛及所對應之新購入車輛資料見下表：

損毀車輛	登記摺所載之首次登記日	損毀車輛已繳納之機動車輛稅稅款	新購入車輛種類	新購入車輛之稅務價格	新購入車輛能源性質
汽車一	2016 年 3 月 6 日	\$300,000	輕型汽車 A	\$560,000	使用石油燃料替代能源
汽車二	2013 年 12 月 8 日	\$152,000	輕型汽車 B	\$340,000	符合環保排放標準
摩托車三	2014 年 7 月 12 日	\$108,000	輕型汽車 C	\$235,000	不屬石油燃料替代能源及不符合環保排放標準

問題：

上述各新購入車輛在扣除機動車輛特別稅務優惠後，應繳納或可退回之機動車輛稅各為多少？(5 分)

2. 某飲食集團有限公司自 2018 年 1 月 1 日起，為其所有僱員設立及參與了非強制中央積金制度之“公積金共同計劃”，僱主及僱員每月均按基本工資的百分之五供款，而權益歸屬比率為工作滿一年為 10%、如此類推至工作滿十年，僱員可取回已供款的全數中央積金。在 2018 年度，該公司之人事費用包括：基本工資\$4,800,000、膳食津貼\$120,000、超時工作補償\$250,000 及一個月基本工資花紅\$200,000。此外，其中一名工作滿五年的僱員甲工作至 2019 年 3 月 31 日離職，而該僱員在 2018 年及 2019 年之每月基本工資為\$24,000 及膳食津貼\$3,000，並在離職時收取了離職補償\$50,000，當中離職補償包括按比例計算的花紅\$8,000。

問題：

- 2018 年度該有限公司在未扣除中央積金費用的可課稅收益為\$1,200,000，試問 2018 年度之應繳所得補充稅稅款為多少？(2 分)
- 在 2019 年第一季，該有限公司應為僱員甲就源扣繳職業稅多少？(1 分)
- 對於僱員甲離職的非強制中央積金供款，該有限公司供款部份應如何作出處理？(2 分)

3. 迷你倉有限公司為所得補充稅 A 組納稅人，主要業務為客戶提供貯物服務，其 2018 年損益表內“支出”部份含折舊費用，有關資料明細如下：

	成本	攤折率	折舊費用
公司自用貨倉	\$1,500,000	6%	\$90,000
公司出租住宅物業	\$1,350,000	2%	\$27,000
重型車輛	\$350,000	20%	\$70,000
辦公室電腦	\$60,000	25%	\$15,000
			<u>\$202,000</u>

問題：

在計算迷你倉有限公司 2018 年度應繳所得補充稅稅款時，以該公司損益表年度利潤開始作出調整，請問折舊費用內每一項目應如何調整並同時計算需調整的金額。(5 分)

4. 有關國際稅收中，試簡述居民稅收管轄權自然人居民身份的兩種認定標準及法人居民身份證的兩種確定標準？(5 分)
5. 持澳門永久性居民身份證業主陳大文與租客忠誠拍賣行於 2014 年 12 月份簽署了三年房屋租賃合同，期間由 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，訂明首年月租\$20,000，第二年月租\$23,000 及第三年月租\$26,000，到 2018 年 6 月份收到房屋稅繳稅憑單後才醒覺在 2016 年 7 月 1 日與租客忠誠拍賣行簽署了一份減租協議，該房屋由 2016 年 7 月 1 日起至 12 月 31 日月租金為\$17,000，到 2017 年 1 月 1 日起至 6 月 30 日月租金為\$19,000，2017 年 7 月 1 日起至 12 月 31 日月租金為\$21,000。

問題：

- 1) 2015 至 2017 年財政局對業主陳大文發出該 3 年的房屋稅徵稅憑單上的應稅款項分別是多少？(1.5 分)
- 2) 業主陳大文可否向財政局申請退回多繳的房屋稅？如否，請說明原因？如可，請計算相關各年度可退回多少房屋稅款？(3.5 分)
(註：忽略產生相關之印花稅款及房屋估值)

第四部分 長答及綜合計算題 (3 題, 共 45 分。)

- 1). 根據《重建樓宇稅務優惠制度》之規定, 某建築置業有限公司(下稱發展商)於 2019 年 3 月獲得批示依法對一幢已逾 50 年的殘危樓宇進行重建, 該幢殘危樓宇包括一個地下商舖和四個住宅單位。該建築置業有限公司計劃將該幢殘危樓宇拆卸重建為一幢合共有一個商舖和六個住宅單位的全新樓宇, 並預計自 2020 年 1 月取得將拆卸整幢樓宇之日起計兩年內完成重建。有關該幢殘危樓宇及計劃新建樓宇的資料如下:

殘危樓宇			
樓層	最後所有人	單位實用面積	備註
地下商舖	李小姐	50 平方米	在樓宇重建完成後, 最後所有人無償獲得一個單位
一樓	馮先生	50 平方米	
二樓	發展商	50 平方米	發展商於 2018 年 12 月以 \$2,400,000 購入
三樓	發展商	45 平方米	發展商於 2019 年 1 月以 \$2,500,000 購入
四樓	發展商	45 平方米	發展商於 2019 年 4 月以 \$2,800,000 購入

新建樓宇			
樓層	所有權人	單位實用面積	備註
地下商舖	發展商	55 平方米	待售
一樓	馮先生	60 平方米	本澳居民馮先生為未拆卸前同一樓層單位的最後所有人。馮先生本身已擁有一個自住的居住用途不動產, 在這新建樓宇落成後將擁有二個居住用途不動產。
二樓	發展商	60 平方米	待售
三樓	發展商	60 平方米	待售
四樓	發展商	55 平方米	待售
五樓	潘小姐	55 平方米	非本澳居民潘小姐為未拆卸前地下商舖最後所有人李小姐的女兒, 李小姐因年紀老邁, 待樓宇建成後將該單位轉予其女兒名下, 潘小姐本身沒有任何不動產, 在這新建樓宇落成後將擁有一個居住用途不動產。
六樓	發展商	55 平方米	待售

問題:

- 假設發展商在未收購該殘危樓宇單位前並沒有任何不動產, 試問該發展商購入殘危樓宇的三個單位, 每個單位涉及不動產移轉需繳納的印花稅稅款, 每個單位的總稅款各為多少? (5 分)
 - 完成新建樓宇後, 詳述發展商及不動產單位所有權人就涉及不動產移轉印花稅方面, 可享有的權利及/或應負有的義務是什麼(需列明有關之法律依據)? (10 分)
- 葉先生是進軒廣告公司創辦人, 公司聘用五位僱員, 2018 年給予五位僱員之薪酬及福利待遇詳見如下:
 - 首席設計師丁先生:
 - 每月薪金 \$48,000
 - 花紅(全年) \$60,000
 - 免費住屋(葉先生向業主所付實際租金為每月 \$12,000)
 - 免費使用電話

- (b) 顧問設計師 Mr. Michael :
(Mr. Michael 先生從英國請來的非本地專門技術人員)
每月薪金 \$42,000
免費住屋連傢俬(葉先生向業主所付實際租金為每月\$14,000)
免費使用私家車
免費使用電話
- (c) 初級畫師李先生 :
每月薪金 \$18,000
花紅(全年) \$10,000
到法國參加油畫技術訓練之培訓津貼\$16,000
- (d) 高級行政文員何小姐 :
每月薪金 \$13,000
花紅(全年) \$10,000
超時工作補償(全年) \$8,500
醫療津貼(並沒有文件證明) \$1,000
- (e) 初級會計文員朱小姐 :
每月薪金 \$10,000
花紅(全年) \$8,000

問題：

- 1) 根據《職業稅章程》之規定，葉先生對以上五位僱員就錄用或留用及報稅方面有甚麼義務？(4分)
- 2) 請計算以上五位僱員的 2018 年度應繳職業稅稅款。(11 分)

3). 2013 年，任先生是 A 國一家成功玩具廠的經理，決定在 B 國建立第二家玩具廠，B 國目前正經濟增長特快。任先生需要前往 B 國監督新玩具廠的建設工程，並在最初 5 年親自經營。5 年後，任先生希望能回到 A 國永久居住，並任命一位經理負責新玩具廠的日常營運活動。2013 年 6 月 30 日，任先生離開 A 國，在 B 國建立玩具廠，他通過名為“先進玩具有限公司”的公司完全擁有這個玩具廠。任先生的妻子和三個孩子留在 A 國，但計劃在 12 個月後(2014 年 6 月 30 日)搬到 B 國和他團聚。2013 年 6 月 30 日至 2014 年 6 月 30 日期間，任先生定期返回 A 國探親，每月共計 8 天，他回國的另外原因還有要參加 B 國新公司，“先進玩具有限公司”，董事會的月會。

在 B 國逗留的前 6 個月裡，任先生在一家公寓酒店租了一間房。他總是被分配給高級頂層公寓，但酒店保留根據空房分配房間的權利。2013 年 12 月 31 日，任先生為自己和家人在 B 國購買了一所房子。然而，任先生的妻子和孩子一直待在 A 國，直到 2014 年 4 月 1 日，他們突然接到通知，他們不得不搬到 C 國，以照顧一名患病的親屬六個月。2014 年 4 月 1 日至 2014 年 10 月 1 日期間，任先生的妻子和孩子仍然留在 C 國，他們在 A 國的住所閒置。2014 年 10 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日期間，租客佔用了他們在 A 國的房子。

2014 年 10 月 1 日，任先生的妻子和孩子來到 B 國，和任先生一起住在他於 2013 年 12 月 31 日購買的房子裡。他們於 2014 年 10 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日留在 B 國。在此段期間，他仍舊定期回到 A 國，每月停留 A 國平均 5 天，目的是參加董事會議，監督他在 A 國的玩具

廠，以及處理私人事務。

2013 年至 2018 年整個期間，任先生在 A 國和 B 國持有銀行賬戶和信用卡，持有 A 國購買的人壽保險單，仍然是 A 國高爾夫球俱樂部的成員，並持有 A 國護照。任先生的收入包括他在 R 國和 S 國的玩具廠的工資（這是在每個玩具廠所在國獲得的），“先進玩具有限公司”的董事費和股息（所有董事會會議都在 A 國每月舉行一次），以及來自 C 國銀行賬戶的存款利息。

提示(相關稅收法律)：

- 2013-2018 年涉及雙重居民
- A 國和 B 國的稅收協定遵從 OECD 範本(OECD MODEL)
- 兩國的核稅年度都是 1 月 1 日至 12 月 31 日
- A 國和 B 國都對居民的全球收入課稅

問題：

- 1) 何謂“稅收的雙重居民”？(3 分)
- 2) 上述個案最可能使用國際稅收協定/安排中，作為判定屬哪個國家居民的條文(依據第幾條)？(1 分)
- 3) 一般而言發生的“稅收的雙重居民”，極有可能會出現哪三種“司法雙重徵稅”情況，試作重點分析？(7 分)
- 4) 為了適用AB兩國間的避免雙重徵稅協定，確定 2013，2014，2015 收入年度中任先生屬於哪個國家的居民。又應如何解決？(4 分)

— 完 —