

核數師暨會計師註冊委員會
2020 年度考核試
【澳門特別行政區之稅務知識】考試大綱

一、 稅收概論

1. 稅收的定義
2. 稅收的特徵
3. 稅率的種類
4. 稅收的分類
5. 稅收的原則
6. 國際稅收理論與應用

二、 澳門稅制概論

1. 稅收種類
2. 稅務之一般制度：
 - 三月二十四日第16/84/M號法令 — 以掛號郵遞方式進行通傳或通知
 - 三月二日第16/85/M號法令 — 稅捐取消及退還之一般制度
 - 七月二十七日第57/87/M號法令 — 結算及徵收收入款項之小數湊成整數
 - 八月十二日第15/96/M號法律 — 明確有關稅務法例的若干情況
 - 八月四日第22/2008號行政法規 — 澳門特別行政區政府接受的支付工具制度
 - 一月二十日第1/2020號行政法規 — 跨國企業集團經營活動紀錄的規定
3. 稅務優惠：
 - 二月八日第1/86/M號法律 — 工業政策範圍內設立稅務鼓勵
(經七月十二日第35/93/M號法令修改)
 - 十二月十一日第81/89/M號法令 — 興建旅遊設施之稅務鼓勵
 - 四月八日第7/2019號法律 — 融資租賃稅務優惠制度
 - 八月十二日第11/96/M號法律 — 宣告為行政公益法人
 - 二月八日第6/99/M號法令 — 設立私人退休基金之新法律制度
(經七月九日第10/2001號法律修改)
 - 十二月十九日第403/2011號行政長官批示 — 承認澳門特別行政區與香港特別行政區之間就空運企業存在稅務互惠待遇
 - 六月十九日第7/2017號法律 — 非強制性中央公積金制度

- 七月三十日第8/2018號法律 — 聘用殘疾人士的稅務優惠
- 二月十一日第2/2019號法律 — 重建樓宇稅務優惠制度
- 十二月三十一日第19/2018號法律 — 2019年財政年度預算案
- 十二月三十一日第22/2019號法律 — 2020年財政年度預算案
- 四月十七日第3/2020號法律 — 修改《2020年財政年度預算案》

三、 營業稅

四、 所得補充稅(包括第21/2019號法律、第44/2020號經濟財政司司長批示)

五、 職業稅

六、 房屋稅

七、 旅遊稅

八、 印花稅

九、 機動車輛稅

十、 消費稅

十一、 地租（七月十三日第164/98/M號訓令）

十二、 特別稅捐(八月二日第219/93/M號訓令)

十三、 固定資產重置與攤折之稅務規則（三月五日第4/90/M號法令）

十四、 對所得避免雙重徵稅的協議和安排

- 四月二十八日第11/2004號行政長官公告 — 澳門特別行政區和內地關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排
- 十二月九日第37/2009號行政長官公告 — 《內地和澳門特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》議定書
- 八月十日第21/2011號行政長官公告 — 《內地和澳門特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》第二議定書
- 五月九日第35/2016號行政長官公告 — 澳門與臺灣避免航空企業雙重課稅協議
- 十一月三十日第79/2016號行政長官公告 — 《內地和澳門特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》第三議定書

- 十二月十三日第106/99/M號法令 — 澳門政府和葡萄牙政府關於對所得避免雙重徵稅及防止逃稅之協定
- 八月二十八日第31/2006號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區及葡萄牙共和國訂定對其代表處及職員適用的稅務特權協定
- 十一月二十六日第60/2018號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區和葡萄牙共和國修訂一九九九年九月二十八日在澳門簽訂的〈澳門政府與葡萄牙政府關於對所得避免雙重徵稅及防止逃稅之協定〉議定書
- 十月十一日第24/2010號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區與莫桑比克共和國關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅協定
- 九月十二日第50/2011號行政長官公告 — 澳門特別行政區政府與佛得角共和國政府對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的協定
- 九月十二日第51/2011號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區與比利時王國關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的協定
- 七月九日第38/2018號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區政府和越南社會主義共和國政府對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的協定

十五、 社會保障基金制度

- 八月二十三日第4/2010號法律 — 社會保障制度(包括第6/2018號法律)
(經十月十八日第42期第一組《澳門特別行政區公報》更正)
- 十月二十四日第357/2016號行政長官批示

十六、 勞動關係制度

- 八月十八日第7/2008號法律 — 勞動關係法
- 五月二十五日第8/2020號法律 — 修改第7/2008號法律《勞動關係法》
- 六月八日第20/2020號行政法規 — 《產假報酬補貼措施》
- 十月二十七日第21/2009號法律 — 聘用外地僱員法(包括第4/2013號法律)

十七、 稅務信息交換

- 八月八日第22/2011號行政長官公告 - 中華人民共和國澳門特別行政區政府與澳大利亞政府關於稅收信息交換的協定
- 八月八日第23/2011號行政長官公告 - 中華人民共和國澳門特別行政區政府與丹麥王國政府關於稅收信息交換的協定
- 八月八日第24/2011號行政長官公告 - 中華人民共和國澳門特別行政區政府與法羅群島政府關於稅收信息交換的協定
- 八月八日第25/2011號行政長官公告 - 中華人民共和國澳門特別行政區政府與芬蘭共和國政府關於稅收信息交換的協定

- 八月八日第26/2011號行政長官公告 - 中華人民共和國澳門特別行政區政府與格陵蘭政府關於稅收信息交換的協定
- 八月八日第27/2011號行政長官公告 - 中華人民共和國澳門特別行政區政府與冰島政府關於稅收信息交換的協定
- 八月八日第28/2011號行政長官公告 - 中華人民共和國澳門特別行政區政府與挪威王國政府關於稅收信息交換的協定
- 八月八日第29/2011號行政長官公告 - 中華人民共和國澳門特別行政區政府與瑞典王國政府關於稅收信息交換的協定
- 二月十三日第1/2012號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區政府與印度共和國政府關於稅收信息交換的協定
- 十二月三日第51/2012號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區政府與牙買加政府關於稅收信息交換的協定
- 七月十五日第26/2013號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區政府與馬爾他政府關於稅收信息交換的協定
- 四月八日第10/2014號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區政府與日本政府關於稅收信息交換的協定
- 九月二十九日第60/2014號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區政府與大不列顛及北愛爾蘭聯合王國政府關於稅收信息交換的協定
- 九月二十九日第61/2014號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區政府與根西島政府關於稅收信息交換的協定
- 九月二十九日第62/2014號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區與阿根廷共和國關於稅收信息交換的協定
- 十月十一日第68/2016號行政長官公告 — 中華人民共和國澳門特別行政區與愛爾蘭關於稅收信息交換的協定
- 六月十二日第5/2017號法律 — 稅務信息交換法律制度
- 六月二十八日第211/2017號行政長官批示 — 金融帳戶信息的通用報送標準及盡職調查程序

十八、 電子申報

- 四月七日第79/2008號行政長官批示 — 許可財政局為組成或推動其權限內任何行政程序所需表格及印件的格式提供電子版本
- 五月十九日第11/2008號行政法規 — 訂定使用財政局電子申報服務的一般方式及條件

十九、 與稅收有關之行政決議

- 四月二十七日第40/GM/92號批示 — 將特定收益包括在職業稅課徵對象之基礎內

- 八月二日第01/DIR/2001號傳閱公函 — 評定房屋紀錄價值及租值
- 十一月十二日第03/DIR/2001號傳閱公函 — 撤銷及退還稅捐和稅項（三月二日第16/85/M號法令）
- 六月五日第002/DIR/2007號傳閱公函 — 退休金計劃和私人退休基金，由僱主實體執行初始和額外供款的稅務處理
- 十月二十六日第003/DIR/2007號傳閱公函 — 《所得補充稅》- 對於2007稅務年度首次採用《會計準則》而進行的期初調整項目的稅務處理
- 一月七日第01/DIR/2009號傳閱公函 — 《所得補充稅》- A組納稅人轉為B組納稅人的申請
- 一月七日第02/DIR/2009號傳閱公函 — 《職業稅》-對僱員從股份認購權中取得的收益徵稅
- 七月二十三日第003/DIR/2018號傳閱文件 —《所得補充稅》-關於豁免2018年度來自以葡文作為正式語文國家的已完稅收益的稅務處理
- 七月二十五日第004/DIR/2018號傳閱文件 — 有關非強制性中央公積金制度的稅務制度
- 八月六日第005/DIR/2018號傳閱公函 — 《所得補充稅》、《職業稅》 — 有關聘用殘疾人士的稅務優惠
- 一月七日第001/DIR/2019號傳閱文件 — 因調整《職業稅章程》第四條e)項和f)項規定有關屬不課稅收益的房屋津貼和家庭津貼等的金額而更新第1/DIR/2018號及第2/DIR/2018號傳閱文件
- 一月六日第001/DIR/2020號傳閱文件 — 因調整《職業稅章程》第四條e)項和f)項規定有關屬不課稅收益的房屋津貼和家庭津貼等的金額而更新第1/DIR/2019號傳閱文件
- 一月八日第002/DIR/2020號傳閱文件 — 《所得補充稅》- 關於豁免2019及2020年度來自葡文作為正式語文國家的已完成收益的稅務處理