

跨國企業集團 最終母實體

通知義務

及

補充義務



二零二零年

立法原因

為配合OECD『稅基侵蝕及利潤轉移』行動十三 - 國別報告(Country-by-Country Reporting)的規定。

最終母實體 - 相關法例

- 第21/2019號法律
修改《所得補充稅規章》
- 第5/2017號法律
稅務信息交換法律制度
- 第1/2020號行政法規
跨國企業集團經營活動紀錄的規定

生效日期

- 修改《所得補充稅規章》

https://bo.io.gov.mo/bo/i/2019/51/lei21_cn.asp

生效日期：2020/01/25

- 跨國企業集團經營活動紀錄的規定

https://bo.io.gov.mo/bo/i/2020/03/regadm01_cn.asp

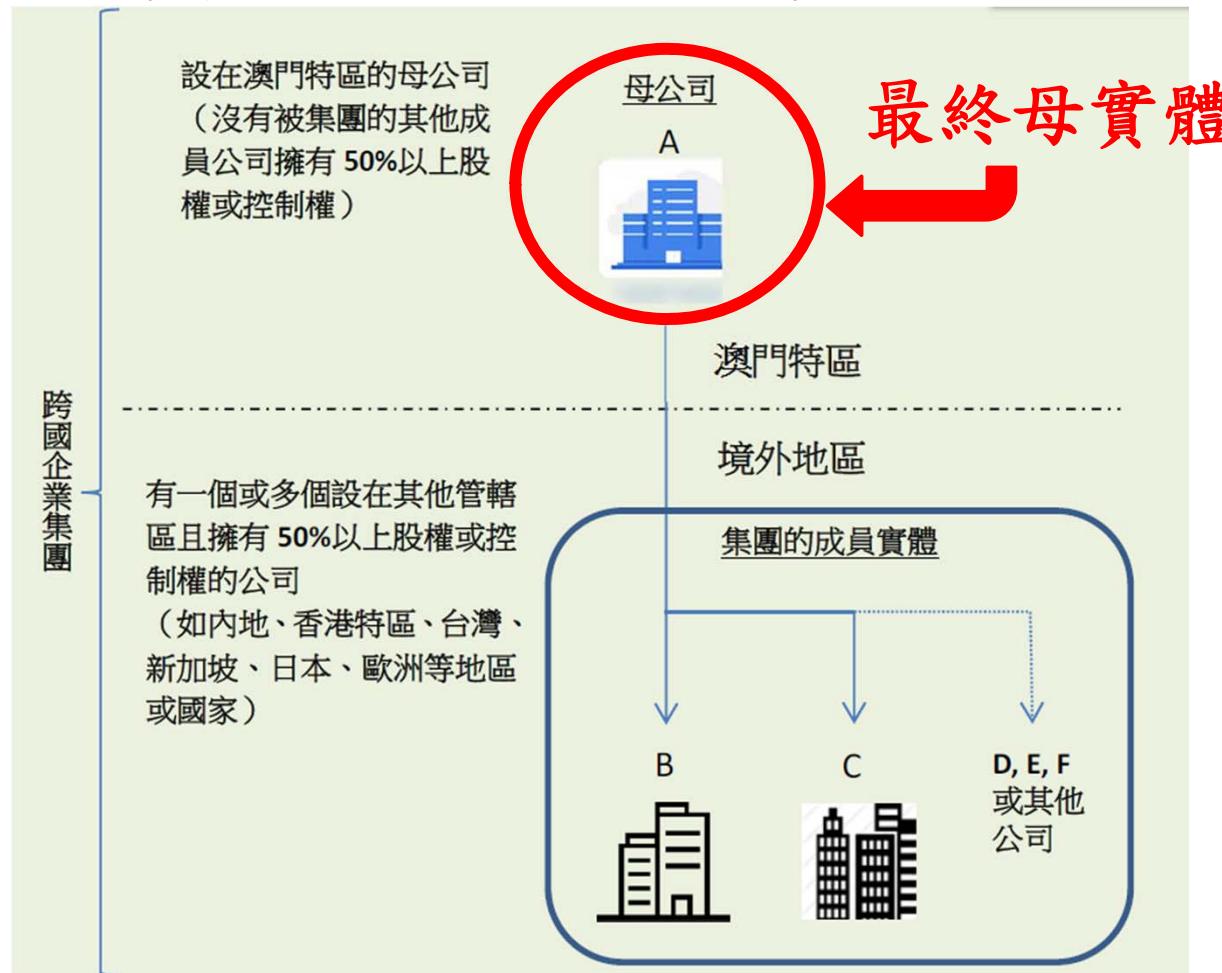
生效日期：2020/01/26

最終母實體 – 定義

跨國企業集團的一成員實體同時符合：

- 持有其他成員實體的充分利益
- 須按會計準則編製合併財務報表
- 沒有被其他成員實體直接或間接持有上述所指的利益

最終母實體 - 一般情況示例



註：上述示例僅屬一般情況，有關控制的概念及合併財務報表的編製以第44/2020號經濟財政司司長批示附件《國際財務告準則第10號 - 合併財務報表》為準。

最終母實體 - 稅務組別

- 最終母實體屬所得補充稅A組納稅人
- 須透過A組M/1式申報書申報收益

《所得補充稅規章》第四條第二款c)項

最終母實體的通知義務

➤ 符合或不再符合最終母實體，須自事實發生起90日內向財政局作書面通知，通知書可於財政局網頁下載。

《所得補充稅規章》第四條第七款

➤ 法律生效前已是最終母實體的所得補充稅B組納稅人，須於法律生效日起90日內通知本局，並於2020年度被自動列為所得補充稅A組納稅人。

➤ 違反上述通知義務，罰款澳門元100至2,000元。

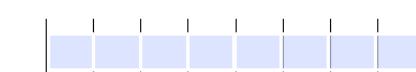
《所得補充稅規章》第六十六條第三款

最終母實體 - 通知書

通知書 Comunicação

跨國企業集團最終母實體通知義務

Obrigaçāo de comunicação a cumprir pela entidade-māe final do grupo de empresas multinacionais

| | | | |
|--|-------------------------------------|---|---|
| 1 | 納稅人資料 Identificação do contribuinte | 2 | 納稅人編號 N.º de contribuinte |
| 法人名稱 Denominação da pessoa colectiva | |  | |
| 聯絡人姓名 Nome da pessoa a contactar | | 聯絡電話 Telefone da pessoa a contactar |  |
| 3 | 通知項目 Elementos da comunicação | | |
| <input type="checkbox"/> 跨國企業集團的最終母實體 (填寫第 4 欄) Entidade-māe final do grupo de empresas multinacionais (preencher a parte 4) <input type="checkbox"/> 最終母實體文件法定備有義務 (填寫第 5 欄) (註：集團上一財務年度合併總收益達 70 億澳門元才須作出通知) Obrigaçāo legal de preparação de documentos a cumprir pela entidade-māe final (preencher a parte 5) (Obs.: A comunicação só é obrigatória quando a receita total consolidada do grupo no ano financeiro anterior atingir 7 mil milhões de patacas) | | | |

通知書可於財政局網頁下載：

http://www.dsf.gov.mo/download/AEOI/sampleform/CP_Comunicacao_declaration.pdf

最終母實體 - 通知書(填表指引)

通知書 Comunicação

跨國企業集團最終母實體通知義務

Obrigação de

- 請填寫載於設立或更改公司公證書之商業名稱。
(例如：工營有限公司)
- Preencha o nome da entidade conforme o documento notarial respeitante à constituição da sociedade ou alteração contratual. (Exp: Sociedade Kong Ieng, Lda.)

1 納稅人資料

法人名稱

Denominação da pessoa colectiva _____

聯絡人姓名

Nome da pessoa a contactar _____

3 通知項目 Elementos da comunicação

跨國企業集團的最終母實體
Entidade-mãe final do grupo de

最終母實體文件法定備註

Obrigação legal de preparar
(Obs.: A comunicação só é
milhões de patacas)

請參照營業稅單或所得補充稅單內之納稅人編號，亦可到第二服務中心、
離島政府綜合服務中心或政府綜合服務大樓查詢。

Vide o número de contribuinte constante do conhecimento da Contribuição
Industrial ou do Imposto Complementar de Rendimentos, podendo o mesmo ser
solicitado junto do 2.º Centro de Serviços, do Centro de Serviços da RAEM das
Ilhas, ou do Centro de Serviços da RAEM.

- 如集團符合或不再符合最終母實體之條件，請標示第一個空格並填寫第4欄資料。
- 如集團上一財務年度合併總收益達70億澳門元，請標示第二個空格並填寫第5欄資料
空格請以或符號標示。
- Se a empresa do grupo cumprir ou deixar de cumprir os requisitos para ser a entidade-mãe
final, por favor marque o primeiro quadrado e preencha a parte 4.
- Se a receita total consolidada do grupo no ano financeiro anterior atingir 7 mil milhões de

填表指引可於財政局網頁下載：

http://www.dsf.gov.mo/download/AEOI/sampleform/CP_Comunicacao_declaration_instrucoes.pdf

最終母實體 - 遞交通知書

- 財政局大樓第二服務中心
- 政府綜合服務大樓稅務接待
- 離島政府綜合服務中心稅務接待

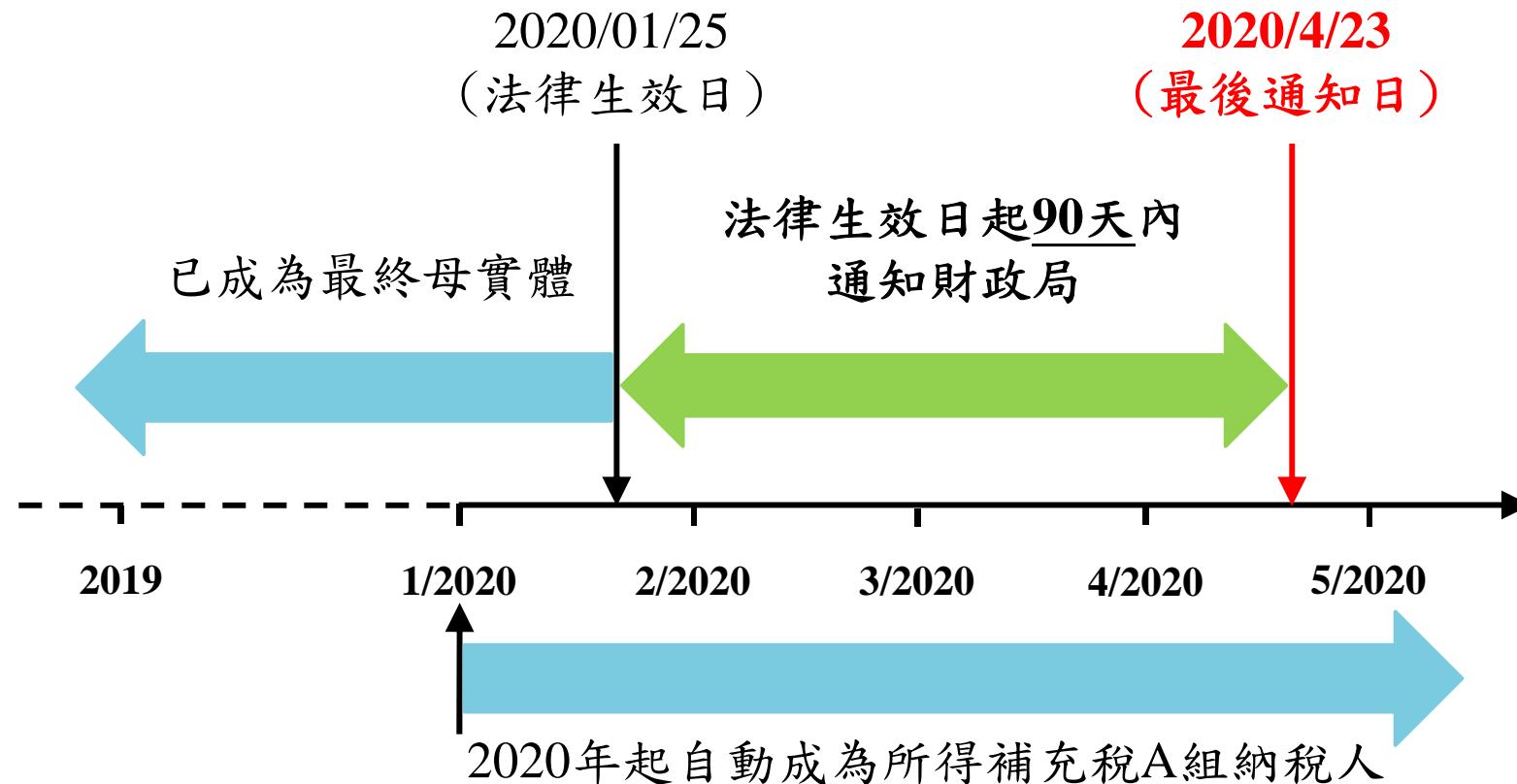
例一：最終母實體的通知義務

法律生效（2020/01/25）前已符合作為最終母實體

- 九十日內（即2020/01/25至2020/04/23）向財政局作出書面通知
- 2020年度被自動列為所得補充稅A組納稅人

註：受新型冠狀病毒疫情影響，於自2020年1月25日(法例生效日)至2月28日期間內成為最終母實體的納稅人的通知期限，將酌情延長至2020年5月29日。

例一：最終母實體的通知義務(續)



例一：最終母實體的通知義務(續)

| | |
|--|---|
| 3 | 通知項目 Elementos da comunicação |
| <p><input checked="" type="checkbox"/> 跨國企業集團的最終母實體 (填寫第 4 欄) Entidade-mãe final do grupo de empresas multinacionais (preencher a parte 4)</p> <p>最終母實體文件法定備有義務 (填寫第 5 欄) (註：集團上一財務年度合併總收益達 70 億澳門元才須作出通知) <input type="checkbox"/> Obrigação legal de preparação de documentos a cumprir pela entidade-mãe final (preencher a parte 5) (Obs.: A comunicação só é obrigatória quando a receita total consolidada do grupo no ano financeiro anterior atingir 7 mil milhões de patacas)</p> | |
| 4 | 跨國企業集團的最終母實體 Entidade-mãe final do grupo de empresas multinacionais |
| <p>本公司自 <u>19XX</u> 年 <u>XX</u> 月 <u>XX</u> 日 <input checked="" type="checkbox"/> 是 é 跨國企業集團的最終母實體。 A empresa <input type="checkbox"/> 不是 não é desde <u>_____</u> de <u>_____</u> de <u>_____</u> a entidade-mãe final do grupo de empresas multinacionais</p> <p>跨國企業集團財務年度： Ano financeiro do grupo de empresas multinacionais: <u>1</u> 月 <u>1</u> 日至 <u>12</u> 月 <u>31</u> 日</p> | |

補充義務的指定金額

- 如最終母實體在報送財務年度的上一財務年度的合併財務報表的總收益達到澳門元70億元，須履行補充義務。

《所得補充稅規章》第十八-A條第一、二款
及第1/2020號行政法規

- 否則僅須履行最終母實體的通知義務及成為A組納稅人。

補充義務

補充義務包括：

1. 文件備有義務
2. 文件報送義務
3. 文件保存義務

1. 文件備有義務

最終母實體須準備報送財務年度*所涉的下列文件：

- A. 總體檔案 (行政法規附件一)
- B. 本地檔案 (行政法規附件二)
- C. 國別報告申報書 (行政法規附件三)

*首個報送財務年度為2019年

A. 總體檔案

顯示集團的業務性質，轉讓定價政策、其全球收入分佈和經濟活動：

- 組織架構（圖表）
- 業務
- 無形資產
- 成員實體之間的財務活動
- 財務狀況及稅務狀況

B. 本地檔案

顯示成員實體與其他關聯公司交易的資料

- 本地成員實體：本地成員實體的架構圖、業務及業務策略、主要競爭對手列表。
- 受控交易：交易背景、支出及收入、關鍵協議的副本等。
- 財務資料：財務報表、應用轉讓定價方法的資料及分配表等。

註：本地檔案並無另設門檻，只有達到門檻的最終母實體須備有其本地檔案，其他本地成員實體毋須備有。

C. 國別報告申報書

以稅務管轄區為劃分基礎，資料包括：

- 收入
- 利潤
- 繳稅金額
- 特定的經營活動指標

國別報告申報書 - 表一

表一

跨國企業集團收入分配、納稅情況及經營活動概況 (以稅務管轄區為劃分基礎)

| 跨國企業集團名稱： | | | | | | | | | | |
|-----------|------|-----|----|--------------|------------------------|-----------------|------|------|------|--------------------------|
| 地址： | | | | | | | | | | |
| 財務年度： | | | | | | | | | | |
| 貨幣單位： | | | | | | | | | | |
| 稅務管轄區 | 收入 | | | 稅前利潤 (虧損) | 已繳付的 所得稅 (收付實現制) | 計提的所得稅 (本年度) | 認繳股本 | 累積盈餘 | 僱員人數 | 有形資產 (除現金及現金 等價物外) |
| | 非關聯方 | 關聯方 | 總計 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

國別報告申報書 - 表二

表二

跨國企業集團成員實體名單

(以稅務管轄區為劃分基礎)

| 跨國企業集團名稱 : | | | | | | | | | | | | | | |
|------------|----------------------------|---|----|------|--------|-------------------|----|----------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|----|
| 地址 : | | | | | | | | | | | | | | |
| 財務年度 : | | | | | | | | | | | | | | |
| 稅務 管轄區 | 作為稅務 管轄區居 民的成員 實體 | 成員實體 註冊成立 地 (如不 同於居所 稅務管 轄區) | 地址 | 稅務編號 | 主要經營活動 | | | | | | | | | |
| | | | | | 研發 | 持有或 管理知識 產權 | 採購 | 生產 製造 | 銷售、市 場營銷或 分銷 | 行政、管 理或支持 服務 | 向非關聯 方提供 服務 | 集團內部 融資 | 受監管的 金融服務 | 保險 |
| | 1. | | | | | | | | | | | | | |
| | 2. | | | | | | | | | | | | | |
| | 3. | | | | | | | | | | | | | |
| | 1. | | | | | | | | | | | | | |
| | 2. | | | | | | | | | | | | | |
| | 3. | | | | | | | | | | | | | |

國別報告申報書 - 表三

表三

附加信息

| |
|--|
| 跨國企業集團名稱： |
| 地址： |
| 財務年度： |
| 請簡述或解釋說明其他必要的信息以及提供有助於理解國別報告申報書中各項內容的補充信息。 |

通知-文件備有義務

須於報送財務年度結束後三個月內通知財政局已履行有關文件備有義務。

通知書可於財政局網頁下載

http://www.dsf.gov.mo/download/AEOI/sampleform/CP_Comunicacao_declaration.pdf

例二：通知-文件備有義務

成為最終母實體日期：

2018/01/01

報送財務年度：

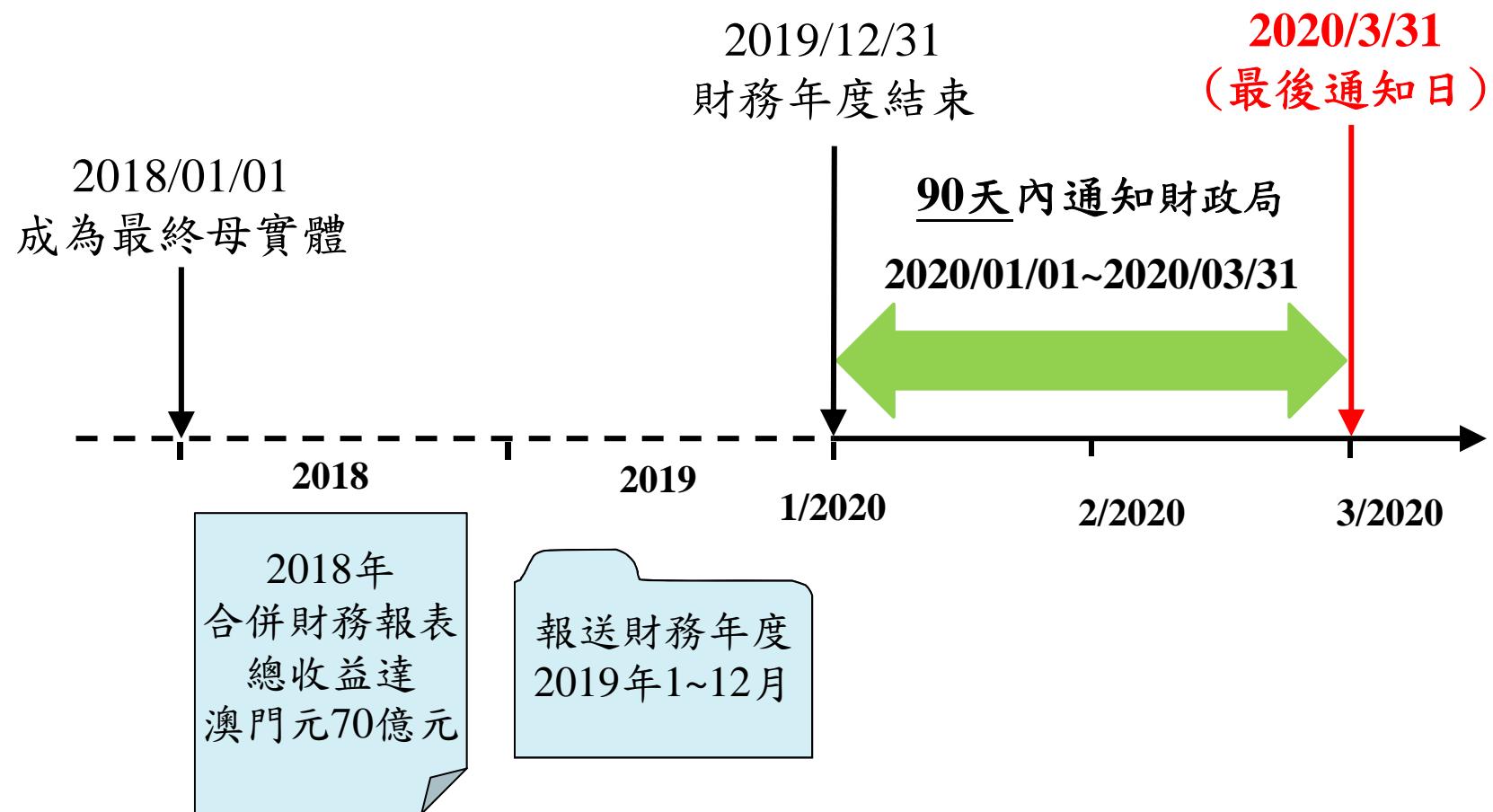
2019/01/01 – 2019/12/31

遞交通知書期限（文件備有義務）：

2020/01/01 – 2020/03/31

註：受新型冠狀病毒疫情影響，財務年度結束日為2019年12月31日至2020年2月29日的最終母實體文件備有義務通知期限，將酌情延長至2020年5月29日。

例二：通知-文件備有義務(續)



例二：通知-文件備有義務(續)

| | |
|---|--|
| 3 通知項目 Elementos da comunicação | |
| <p><input checked="" type="checkbox"/> 跨國企業集團的最終母實體 (填寫第 4 欄) Entidade-mãe final do grupo de empresas multinacionais (preencher a parte 4)</p> <p>最終母實體文件法定備有義務 (填寫第 5 欄) (註：集團上一財務年度合併總收益達 70 億澳門元才須作出通知) <input checked="" type="checkbox"/> Obrigação legal de preparação de documentos a cumprir pela entidade-mãe final (preencher a parte 5) (Obs.: A comunicação só é obrigatória quando a receita total consolidada do grupo no ano financeiro anterior atingir 7 mil milhões de patacas)</p> | |
| 4 跨國企業集團的最終母實體 Entidade-mãe final do grupo de empresas multinacionais | |
| <p>本公司自 <u>2018</u> 年 <u>1</u> 月 <u>1</u> 日 <input checked="" type="checkbox"/> 是 é 跨國企業集團的最終母實體。 A empresa <input type="checkbox"/> 不是 não é desde <u>_____</u> de <u>_____</u> de <u>_____</u></p> <p>跨國企業集團財務年度： Ano financeiro do grupo de empresas multinacionais: <u>1</u> <u>月</u> <u>1</u> <u>日至</u> <u>12</u> <u>月</u> <u>31</u> <u>日</u></p> | |
| 5 最終母實體文件法定備有義務 Obrigação de preparação de documentos a cumprir pela entidade-mãe final | |
| <p>本公司備有 <u>2019</u> 年 <u>1</u> 月 <u>1</u> 日至 <u>2019</u> 年 <u>12</u> 月 <u>31</u> 日 報送財務年度的「跨國企業集團經營活動記錄」。</p> <p>O “registo das actividades do grupo de empresas multinacionais” do ano financeiro de comunicação preparado por esta sociedade, refere-se ao período de _____ de _____ de _____ a _____ de _____ de _____.</p> | |

2. 文件報送義務

如最終母實體在報送財務年度的上一財務年度的合併財務報表的總收益達到澳門元70億元，須提交：

- 國別報告申報書
- 自報送財務年度結束翌日起12個月內提交

例三：文件報送義務

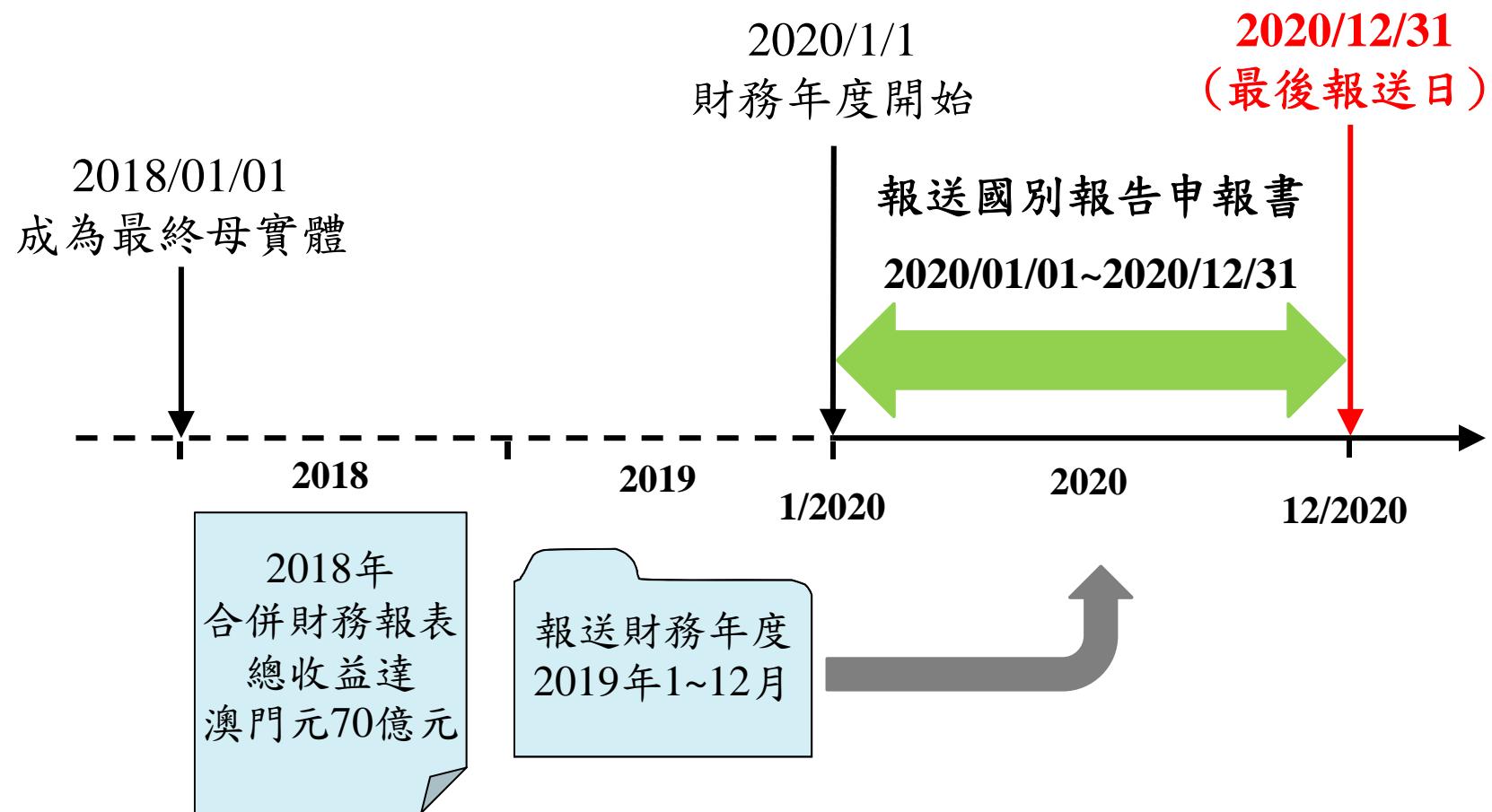
報送財務年度：

2019/01/01 – 2019/12/31

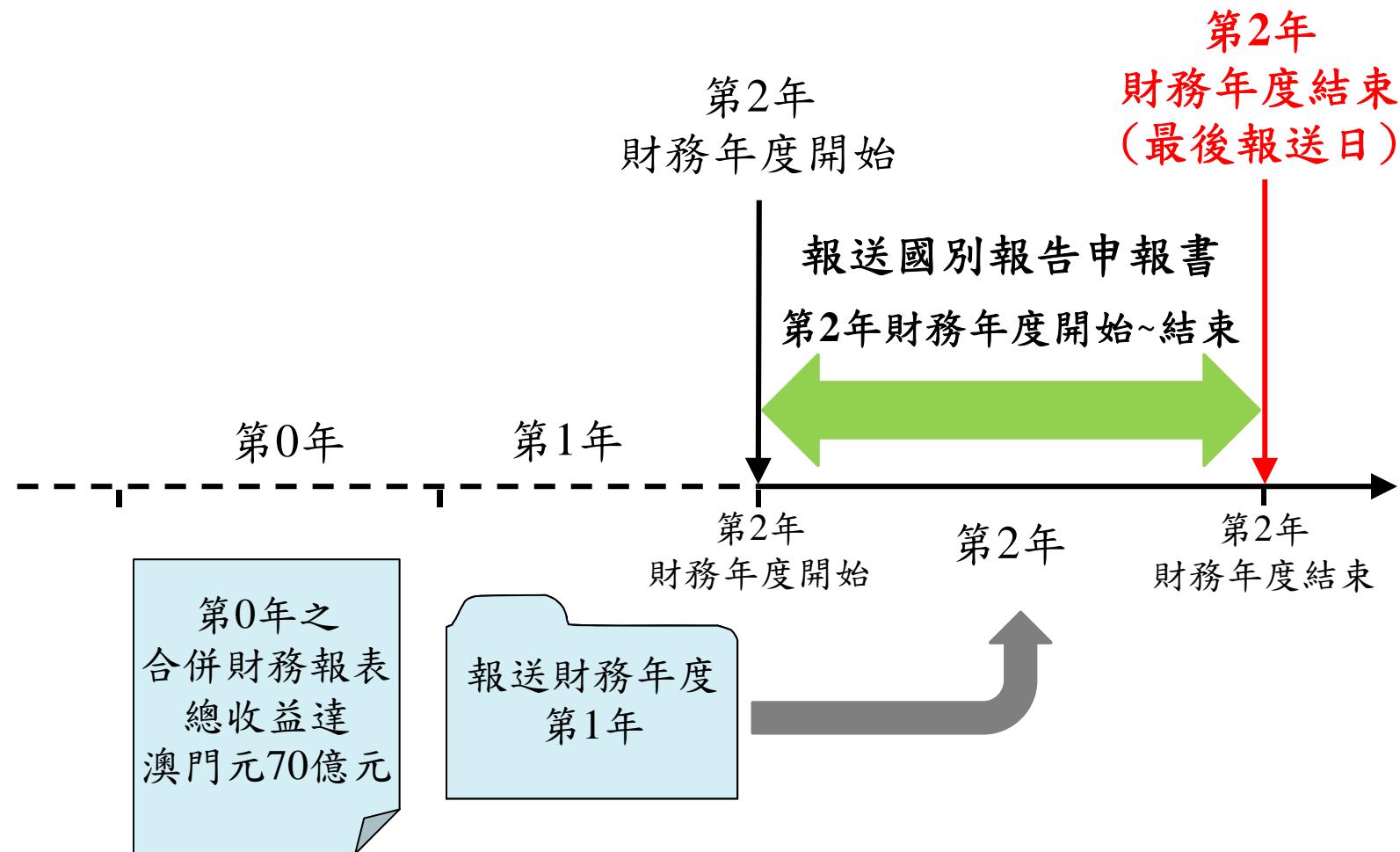
提交國別報告申報書：

2020/01/01 – 2020/12/31

例三：文件報送義務(續)



例四：文件報送義務



國別報告申報書報送方式

檔案要求：

- 以指定XML檔案格式報送
- 檔案須電子簽署及加密

用戶登記：

- 預約辦理『國別報告自動交換系統』
用戶申請手續
- 預約/查詢電話8599 0882

3. 文件保存義務

自報送財務年度結束翌日起七年內，
妥善保存：總體檔案、本地檔案、國
別報告申報書等組成文件及信息。

補充義務的委託

- 補充義務可由服務提供者執行。
- 倘由服務提供者執行文件報送義務，須於申請系統用戶時提交《委託書》。

《所得補充稅規章》第十八-A條第三款

補充義務罰則

違反任一補充義務，罰款：

- 澳門元100至10,000元
- 澳門元1,000至20,000元(故意)

《所得補充稅規章》第六十六條第一款

參考資料

- Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting - Action 13: 2015 Final Report

<https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting-action-13-2015-final-report-9789264241480-en.htm>

- Country-by-Country Reporting: Handbook on Effective Implementation

<https://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-implementation.pdf>

- Guidance on the Implementation of Country-by-Country Reporting

<https://www.oecd.org/ctp/guidance-on-the-implementation-of-country-by-country-reporting-beps-action-13.pdf>

- Common Errors Made by MNEs in Preparing Country-by-Country Reports

<https://www.oecd.org/tax/beps/common-errors-mnes-cbc-reports.pdf>

查詢途徑

- 電話：8599 0882、2833 6886
- 電郵：niti@dsf.gov.mo
- 網頁：www.dsf.gov.mo/AEOI/CbC/