



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 A 組 – 收益申報書

Declaração de Rendimentos do Imposto Complementar de Rendimentos – Grupo A

納稅人名稱 Nome do contribuinte : _____

納稅人編號 N^o de contribuinte : _____ 年度 Exercício : _____

附件 A
Anexo A

I 損益表 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS			
		本期 Do período 澳門幣 (元) MOP	前期 Do período anterior 澳門幣 (元) MOP
1	收入 Réditos	\$	a) b) \$
2	減 A deduzir : 銷售成本 Custos das vendas	\$	b) \$
3	毛利 Lucro bruto (1 – 2)	\$	\$
4	加 A acrescer : 其他經營收益 Outros rendimentos operacionais	\$	c) \$
5	減 A deduzir : 人事費用 Gastos com o pessoal	\$	d) \$
6	折舊費和攤銷費 Gastos de depreciação e de amortização	\$	e) \$
7	其他經營費用 Outros gastos operacionais	\$	d) \$
8	經營利潤 Lucro operacional (3 + 4 – 5 – 6 – 7)	\$	\$
9	加 A acrescer : 投資收益 Rendimento de investimento	\$	d) \$
10	其他收益 Outros rendimentos	\$	d) \$
11	減 A deduzir : 財務費用 Gastos financeiros	\$	d) \$
12	其他費用及損失 Outros gastos e perdas	\$	d) \$
13	稅前損益 Resultado antes de impostos (8 + 9 + 10 – 11 – 12)	\$	\$
14	減 A deduzir : 所得補充稅費用 Imposto complementar de rendimentos	\$	\$
15	本期損益 Resultado do período (13 – 14)	\$	\$

a) 如收入中包括應繳旅遊稅或機動車輛稅之收入，須指出應稅收入之金額。No caso de incluir montantes sobre os quais foi pago o Imposto do Turismo ou Imposto sobre Veículos Motorizados, indicar os respectivos rendimentos.

b) 須填寫本附件內之相關明細表。Preencher a respectiva discriminação constante deste Anexo.

c) 須附同明細表。Juntar discriminação.

d) 須填寫本申報書內附件 B 之相關明細表。Preencher a respectiva discriminação constante do Anexo B desta declaração.

e) 須填寫 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”內之明細。Preencher “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.

II 收入及成本明細表 DISCRIMINAÇÃO DOS RÉDITOS E DOS CUSTOS					
	商品及產品銷售 ^{a)} Vendas de Mercadorias e Produtos	提供勞務 ^{b)} Prestações de Serviços	建造合同 ^{c)} Contrato de Construção	總額 Total	a) 須填寫第 III 欄之“銷售成本明細表”。Preencher o Quadro III. b) 須附同按費用性質分類之勞務成本明細表。Juntar discriminação por natureza e respectivos custos. c) 須附同合同收入和成本計算之詳細資料。Juntar discriminação por obra e cálculo dos respectivos custos.
1. 收入 Réditos	\$	\$	\$	\$	
2. 成本 Custos	\$	\$	\$	\$	

III 商品及產品銷售成本明細表 DISCRIMINAÇÃO DO CUSTO DAS VENDAS DE MERCADORIAS E PRODUTOS			
	商品 Mercadorias	原材料 Matérias-Primas	產品 ^{a)} Produtos
1. 期初存貨(商品或原料) Inventários iniciais (mercadorias ou matérias-primas)	\$	\$	
2. 購入(減除退貨及折讓) Compras (líquidas de devoluções e descontos) ^{b)}	\$	\$	
3. 期末存貨(商品或原料) Inventários finais (mercadorias ou matérias-primas)	\$	\$	
4. 耗用材料 Matérias-primas consumidas (原材料 1 + 2 – 3 de Matérias-primas)			\$
5. 直接人工 Mão-de-obra directa			\$
6. 間接生產費用 Gastos gerais de produção			\$
7. 加工及分包 Subcontratos ^{b)}			\$
8. 產品期初存貨 Inventários iniciais dos produtos			\$
9. 產品期末存貨 Inventários finais dos produtos			\$
10. 銷售成本 Custos das vendas (1 + 2 – 3) 或 ou (4 + 5 + 6 + 7 + 8 – 9)	\$		\$

a) 產品包括製成品、半製成品和副產品。Inclui produtos acabados, semiacabados e subprodutos.

b) 須附同購貨及分包之明細表，指出供應商或分包商名稱、地址、納稅人編號、營業稅檔案編號和交易金額。Juntar discriminação das compras e subcontratos, indicando nomes dos fornecedores ou subcontratadas, endereço, N^o de contribuinte, N^o de cadastro da Contribuição Industrial e montante.

存貨成本之計算方法 Critério valorimétrico dos inventários : ☐ 先進先出法 FIFO ☐ 加權平均成本法 Custeio médio ponderado ☐ 標準成本法 Custo padrão ☐ 其他 Outros

IV 資產負債表 BALANÇO			
		本期 Do período 澳門幣 (元) MOP	前期 Do período anterior 澳門幣 (元) MOP
1	資產 Activos		
1.1	非流動資產 Activos não correntes		
1.1.1	不動產、廠場和設備 Activos fixos tangíveis	\$	\$
1.1.2	無形資產 Activos intangíveis	\$	\$
1.1.3	長期投資 Investimentos de longo prazo	\$	\$
1.1.4		\$	\$
	非流動資產合計 Soma dos activos não correntes	\$	\$
1.2	流動資產 Activos correntes		
1.2.1	在建工程 Contratos de construção em curso	\$	\$
1.2.2	存貨 Inventários	\$	\$
1.2.3	應收帳款和其他應收款 Dívidas a receber comerciais e outras	\$	\$
1.2.4	股東及聯號往來和貸款 Empréstimos e c/gerais a sócios e associadas	\$	\$
1.2.5	短期投資 Investimentos de curto prazo	\$	\$
1.2.6	預付款 Pré-pagamentos	\$	\$
1.2.7	現金及現金等價物 Caixa e equivalentes de caixa	\$	\$
1.2.8		\$	\$
	流動資產合計 Soma dos activos correntes	\$	\$
	資產總額 Total dos activos	\$	\$
2	權益和負債 Capitais próprios e passivos		
2.1	資本和公積 Capitais próprios		
2.1.1	資本 Capitais	\$	\$
2.1.2	法定公積 Reserva legal	\$	\$
2.1.3	其他公積 Outras Reservas	\$	\$
2.1.4	累積損益 Resultados transitados	\$	\$
2.1.5		\$	\$
	權益總額 Total dos capitais próprios	\$	\$
2.2	負債 Passivos		
2.2.1	非流動負債 Passivos não correntes		
2.2.1.1	長期負債 Passivos de longo prazo	\$	\$
2.2.1.2		\$	\$
	非流動負債合計 Soma dos passivos não correntes	\$	\$
2.2.2	流動負債 Passivos correntes		
2.2.2.1	預收收益 Receitas antecipadas	\$	\$
2.2.2.2	應付帳款和其他應付款 Dívidas a pagar comerciais e outras	\$	\$
2.2.2.3	股東及聯號往來和借款 Empréstimos e c/gerais de sócios e associadas	\$	\$
2.2.2.4	所得補充稅備用金 Provisões para Imposto Complementar de Rendimentos	\$	\$
2.2.2.5	其他風險及損失準備 Provisões para outros riscos e perdas	\$	\$
2.2.2.6	長期負債之一年內應償還額 Passivos de longo prazo a reembolsar dentro do 1º ano	\$	\$
2.2.2.7	短期借款及透支 Empréstimos de curto prazo e descobertos bancários	\$	\$
2.2.2.8		\$	\$
	流動負債合計 Soma dos passivos correntes	\$	\$
	負債總額 Total dos passivos	\$	\$
	權益和負債總額 Total dos capitais próprios e passivos	\$	\$

核數師 / 會計師 / 專業會計員 (簽名)
O auditor / contabilista / técnico de contas (assinatura)

納稅人 (簽名及蓋章)
O contribuinte (assinatura e carimbo)