



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<sup>o</sup> 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 “有形及無形資產變費明細表”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 <sup>a)</sup> Vendas de Mercadorias e Produtos	提供勞務 <sup>b)</sup> Prestações de Serviços	建造合同 <sup>c)</sup> Contrato de Construção	總額 Total	
1. 收入 Réditos	\$	\$	\$	\$	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.
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 <sup>a)</sup> 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) <sup>b)</sup>	\$	\$	
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 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 <sup>b)</sup>			\$
8. 產品期初存貨 Inventários iniciais dos produtos			\$
9. 產品期末存貨 Inventários finais dos produtos			\$
10. 銷貨成本 Custos das vendas (1 + 2 - 3) 或 (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<sup>o</sup> de contribuinte, N<sup>o</sup> 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
<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	無形資產 <i>Activos intangíveis</i>	\$	\$
1.1.3	長期投資 <i>Investimentos de longo prazo</i>	\$	\$
1.1.4		\$	\$
	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	在建工程 <i>Contratos de construção em curso</i>	\$	\$
1.2.2	存貨 <i>Inventários</i>	\$	\$
1.2.3	應收帳款和其他應收款 <i>Dívidas a receber comerciais e outras</i>	\$	\$
1.2.4	股東及聯號往來和貸款 <i>Empréstimos e c/gerais a sócios e associadas</i>	\$	\$
1.2.5	短期投資 <i>Investimentos de curto prazo</i>	\$	\$
1.2.6	預付款 <i>Pré-pagamentos</i>	\$	\$
1.2.7	現金及現金等價物 <i>Caixa e equivalentes de caixa</i>	\$	\$
1.2.8		\$	\$
	流動資產合計 <i>Soma dos activos correntes</i>	\$	\$
	<b>資產總額 Total dos activos</b>	<b>\$</b>	<b>\$</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	法定公積 <i>Reserva legal</i>	\$	\$
2.1.3	其他公積 <i>Outras Reservas</i>	\$	\$
2.1.4	累積損益 <i>Resultados transitados</i>	\$	\$
2.1.5		\$	\$
	<b>權益總額 Total dos capitais próprios</b>	<b>\$</b>	<b>\$</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>	\$	\$
2.2.1.2		\$	\$
	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	股東及聯號往來和借款 <i>Empréstimos e c/gerais de sócios e associadas</i>	\$	\$
2.2.2.4	所得補充稅備用金 <i>Provisões para Imposto Complementar de Rendimentos</i>	\$	\$
2.2.2.5	其他風險及損失準備 <i>Provisões para outros riscos e perdas</i>	\$	\$
2.2.2.6	長期負債之一年內應償還額 <i>Passivos de longo prazo a reembolsar dentro do 1º ano</i>	\$	\$
2.2.2.7	短期借款及透支 <i>Empréstimos de curto prazo e descobertos bancários</i>	\$	\$
2.2.2.8		\$	\$
	流動負債合計 <i>Soma dos passivos correntes</i>	\$	\$
	<b>負債總額 Total dos passivos</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
	<b>權益和負債總額 Total dos capitais próprios e passivos</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>

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)