

澳門大學法學院
稅法大大綱

授課老師：李建基博士

第一章 稅法

1. 財政活動
2. 財政與稅法
3. 稅法之範圍
4. 稅法之性質
5. 稅法與其他法律部門之關係
 - 稅法與憲法
 - 稅法與私法
 - 稅法與程序法
 - 稅法與刑法
 - 稅法與國際法

第二章 稅

1. 稅之概念
 - 歷史演變
 - 稅制法律定義
2. 稅與同類概念區分
 - 規費與公共價格
 - 特別稅捐
 - 替代性稅制
 - 徵用及因公益徵用
 - 財產性處罰：充公、罰款及賠償
 - 強迫性公共借款
 - 準稅項收入
3. 徵稅之各階段
 - 課稅對象
 - 入賬
 - 結算
 - 徵收
4. 稅制分類
5. 稅率

第三章 稅法淵源

1. 法律淵源概念

2. 澳門基本法

(1) 徵稅合法性原則

i. 法律保留原則

徵稅制度

課稅對象、稅率、稅項優惠

ii. 違反合法性原則

(2) 稅之年度原則

(3) 稅務平等原則

3. 法律及法令

4. 規章

5. 行政決議：批示、機關傳閱文件及批示

6. 習慣

7. 司法見解及學理

8. 國際法規範

第四章 稅法解釋與填補

一. 稅法解釋

1. 稅法解釋規則

(1) 疑點利益以不利庫房為主原則

(2) 疑點利益歸於庫房原則

(3) 解釋方法：文理解釋、功能解釋、經濟解釋

(4) 稅法解釋之一般原則

二. 稅法之填補

(1) 法律填補概說

(2) 稅法之填補

第五章 稅法之適用

一. 稅法在時間上適用

1. 開始生效

2. 生效之終止

3. 時間之繼承

(1) 徵稅規範溯往標準

溯往生效原則

(2)其他稅法規範

二. 稅法在空間上適用

1. 地域原則

2. 界定地域或其他連接元素之標準

3. 雙重徵稅及逃稅

(1)國際稅法規範之地域標準

(2)逃稅

第六章

稅收法律關係

一. 稅收法律關係概論

1. 稅收法律關係與稅債

2. 稅債之性質

3. 稅債之產生

4. 附從之債務及義務

5. 稅收法律關係之要素

二. 稅收法律關係之主體

1. 積極主體

2. 消極主體：債務人及納稅人

公共實體

事實實體

家庭及成員

3. 消極徵稅能力

4. 稅消極狀況

稅之消極聯合

稅之消極連帶責任

稅務繼承（主體變更）

稅之代替

稅務責任

稅務表像

5. 徵稅被動行為能力：稅務法定代理

三. 稅務法律關係之客體、事實及保障

1. 客體 2. 稅務法律事實

3. 保障

(1) 人之擔保

(2) 物之擔保

特惠債權

抵押

保證金

其他保證

四. 稅債之消滅

1. 履行

2. 代物清償

3. 時效

4. 其他消滅形式

抵銷

混同

免除

5. 稅債之代位

第七章《稅務法典》

一、總則

二、稅務法律秩序

三、稅務法律關係

四、稅務程序

五、稅務訴訟程序

六、稅務執行程序

第八章 澳門稅制概論

一、職業稅

二、營業稅

三、印花稅

四、房屋稅

五、車輛使用牌照稅

六、所得補充稅

七、機動車輛稅

八、旅遊稅

九、消費稅

十、博彩稅

參考教材

1. Jose Herminio Paulo Rato Rainha：《稅法》（中文版），1998 年 7 月，澳門大學法學院
2. 李麗娜：《澳門稅法基礎》，澳門理工學院，2005 年 10 月
3. 杜雅隸：《澳門稅制》，澳門公共行政管理學會，2000 年

澳門稅收法律規範

- 第 15/77/M 號法律 12 月 31 日：營業稅
- 第 19/78/M 號法律- 8 月 12 日：市區房屋稅
- 第 21/78/M 號法律- 9 月 9 日：所得補充稅（純利稅）
- 第 17/88/M 號法律 - 6 月 27 日：印花稅
- 第 79/92/M 號法令：規範開展以臨時入口制度並須繳付消費稅之產品貯存活動
- 第 19/96/M 號法律- 8 月 19 日：旅遊稅
- 第 4/99/M 號法律 - 12 月 13 日：消費稅
- 第 16/2001 號法律：娛樂場幸運博彩經營法律制度：博彩稅
- 第 5/2002 號法律 - 6 月 17 日：機動車輛稅
- 第 12/2003 號法律 - 8 月 11 日：修改《職業稅規章》和《所得補充稅規章》
- 第 267/2003 號行政長官批示 - 12 月 1 日：職業稅
- 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
- 第 4/2005 號法律 - 7 月 18 日：修改《所得補充稅規章》
- 第 6/2011/M 號法律 - 6 月 13 日：關於移轉居住用途不動產的特別印花稅
- 第 24/2024 號法律《稅務法典》

法學院中文法學士課程（日間）教學大綱

教師姓名	汪清陽
辦公地點	N/A
辦公時間	
聯絡方法	Wallah@163.com

科目名稱	稅法
科目屬性	☐ 必修 ☒ 選修
授課學期	2021-2022下學期
學 分	3
學 時	45
先修科目	無
授課語言（可多選）	☒ 中文 ☐ 英文 ☐ 葡文 ☐ 其他（請註明）

一、科目描述

稅法科目為中文法學士課程（日間）學生提供澳門稅法和跨境稅法的教學，滿足本地學生法律職業發展需要，並提高其國際視野。本科目為選修課程，向學生講授稅法基本原理、澳門稅法和國際稅法基本制度和原理，內容主要涉及：稅收和稅法歷史，稅種、稅率、納稅義務、稅收征管、稅收籌劃、避稅與反避稅。

二、預期科目學習成果

CLO1 理解稅法法律關係中稅收實體權利和程式性權利的差異，稅收行政程式和稅收訴訟程式的差異，並能夠界別稅收諸層次法律、法規及規範性檔的效力等級；

CLO2 瞭解稅收諸要素，瞭解稅法制定過程中應遵循的基本原則，深刻理解稅收法定原則與實質課稅原則的衝突與融合，深刻理解國際稅收關係與國內稅收關係的差異與融合，深刻理解稅收行為中的交易定性理論；

CLO3 理解澳門稅法諸稅種的分類，並掌握澳門職業稅、所得補充稅、房屋稅、營業稅、印花稅的基礎計算方法；

CLO4 國際稅收協定、區域稅收安排的基礎原理。

CLO5 瞭解稅務征管、稅款徵收制度及稅務代理制度，能夠初步撰寫稅務落地方案，瞭解稅企爭議的核心焦點及其解決辦法；

CLO6 瞭解稅務優化安排的基本步驟、程式及落地過程中的風險控制。

三、教學內容

專題	內容	指定教材/參考資料閱讀章節
C1	稅法概述及納稅人權利	1、2020年註冊會計師全國統一考試輔導教材——稅法第一章 2、陳清秀《稅法總論》第一章第一節、第二節
C2	稅法的要素及稅收法律	1、2020年註冊會計師全國統一考試輔導教材——稅法第一章 2、陳清秀《稅法總論》第一章第二節、第一章第六節
C3	稅收基本原則	陳清秀《稅法總論》第一章第三節
C4	經濟實質原則與交易定性理論	陳清秀《稅法總論》第一章第八、九、十、十二節
C5	澳門稅法概況	Macao Master Tax Guide 2008/09第一章
C6	澳門所得補充稅	澳門所得補充稅章程
C7	澳門職業稅	澳門職業稅章程
C8	澳門房屋稅	澳門房屋稅章程
C9	澳門印花稅	澳門印花稅章程
C10	典型判例評析	中級法院53/2000號案、126/2003號案、106/2004號案、478/2012號案
C11	國際稅收協定	廖益新《國際稅法學》第1章、第2章、第3章、第4章
C12	區域稅收安排	廖益新《國際稅法學》第1章、第2章、第3章、第4章
C13	稅收管理	汪清陽《跨國資本運“贏”的稅收管理》第17章
C14	稅收優化安排	汪清陽《跨國資本運“贏”的稅收管理》第16、17章

四、教學方式

教學方式	請打√（可多選）
面 授	√
課堂討論	√
案例分析	√
學生陳述	√

問 答 式	
小組練習	
模擬法庭	
學習任務	√
實 習	
其 他（請註明）	

五、考核方式

考核方式	所占比例（100%）
出 席	10 %
課堂參與	%
測 驗	%
作 業	40 %
報 告	%
論 文	%
個人陳述	%
小組任務	%
筆 試（開/閉卷）	50 %
口 試	%
實 習	%
其 他（請註明）	%

六、選用教材

（一）教科書

1. Macao Master Tax Guide 2008/09, publisher: CCH。

（二）主要參考資料

1. 汪清陽，《跨國資本運“贏”的稅收管理》，智慧財產權出版社，2015年版。
2. 廖益新，《國際稅法學》，高等教育出版社，2008年版。
3. 陳清秀《稅法總論》，法律出版社，2019年版。