

消费税的基本概念

How GST Works?

物品及服务消费税(GST), 简称消费税, 它是取代现有的销售税和服务税, 是一项消费者每次购买产品或服务时必须支付的税务, 或是所谓的增值税(VAT)。其中, 有些项目是可豁免缴纳消费税。根据政府的预测, 实施消费税预料将为政府每年增加超过40亿令吉的收入。

根据统计, 我国拥有2千900万的人口, 当中1千300万是劳动人口, 换句话说, 共有一半以上的人口没有“劳动”! 而登记为纳税人中, 我国共有710万人, 但却只有200万人缴纳个人所得税。因此没有或无需缴纳个人所得税的人士, 占我国人口很大的比例。

众所周知, 我国首相已经宣布将于2015年4月1日实行消费税。当消费税正式实行后, 无论是工作人士或是无需缴纳所得税者, 他们都必须在购买物品及服务时, 承担消费税的负担。对于公众人士而言, 最重要的问题依然是消费税的落实是否会影他们的日常开销如餐食结单? 购买椰浆饭及奶茶又是否应缴纳税务呢?

大致上, 所有征收消费税的物品及服务供应可分为四大种类, 即在**纳税范围之外(Out of Scope)**、**豁免纳税(Exempt)**、**零税率(Zero Rated)**以及**标准税率(Standard Rated)**。

所谓的“**零税率**”与“**标准税率**”是涵盖在应纳税供应 (Taxable supplies) 的范围内; 而“**在纳税范围之外**”与“**豁免纳税**”则是涵盖在无需纳税供应(Non-taxable supplies)的范围内。



四大供应种类

应纳税供应 (Taxable supplies)

零税率 (Zero Rated) (0%)

标准税率 (Standard Rated) (6%)

无需纳税供应 (Non-taxable supplies)

在纳税范围之外 (Out of Scope)

豁免纳税 (Exempt)

在纳税范围之外的供应是指私人交易(private transaction)及在马来西亚境外的销售交易。

豁免纳税的供应则是指所有可豁免消费税的物品及服务供应，主要是为了减低消费者的负担，例如：保健及教育、高速公路过路费及公共交通费等。另外，若供应商所提供的物品及服务是属于**豁免纳税**的范围内，此商家是将无法索回进项税(Input Tax)。

零税率的供应是属于应纳税供应的范围内，但税率是0%。因此，尽管没有征收消费税，但供应商却可以索回进项税。基本上，获得免缴消费税的都是日常必需品，如：食油、糖、面粉、鸡蛋、家畜、家禽及鱼类等。

除了以上所述的，其它应缴税的物品及服务则必须缴付标准税率(6%)的消费税，而提供这些物品与服务的供应商，可索回进项税。

现在，让我们来探讨谁应该成为消费税注册商家。凡年度营业额超过RM50万的企业都必须注册征收消费税。而鉴定企业是否应注册或登记，则取决于公司在12个月内的总应纳税物品及服务之营业额。那么，什么时候企业应该注册呢？

全部的注册申请必须在当月结束后的28天内提出，而可征收消费税的生效日期则是申请批准后的下一个月的第一天。同时，有关申请必须在消费税未实行的3个月前提出，而欲提早或预先注册的企业则可以在消费税实行日期的6个月前提出。

无论如何，若企业的年度营业额没有超过标准，业者也可以自愿申请注册征收消费税。例如：您是自雇人士并从事顾问行业而需要发出消费税单予您提供咨询服务的顾客，您可以选择自愿申请注册，以便可以向顾客征收消费税、申报消费税及缴纳有关税款予关税局。

成为消费税注册商家之后，企业就必须维持完整的帐目记录，并在首两年内不能撤销注册。除非业务已经停止或营业额没有达标，业者方可提出撤销注册的申请。另外，若企业所供应的物品及服务都属于零税率，也可申请豁免注册。

总的来说，尽管大家已了解消费税的基本概念，然而当消费税政策正式实施，尚有许多细节与必须注意的事项，包括消费税的机制、条例与帐目等等，都是企业必须掌握的。因此如何为自己的企业做好面对消费税的企业，成为企业现在必须正视的课题。目前业者可以做的，就是开始为企业做好消费税规划、培训员工以及提升设备等等，当消费税来临时，才不会手忙脚乱。



How GST Works?

本会中央理事孔令龙局绅撰稿