



Alan Yoon Associates  
Chartered Accountants

# GST消费税

## 打点的里程碑



### Disclaimer:

This guide does not detail down all the elements of GST system. Information written in this booklet reflects what the authors viewed as relevant to general, majority, but not all, corporate environment of users. There may have been updates not incorporated in this booklet when it is authored. Alan Yoon Associates welcomes comments towards improvement of this booklet.

This guide is provided for general information purposes only and recipients should not act on the basis of this information without first seeking professional advice. The provision of information does not constitute advice or opinions of any kind. Alan Yoon Associates will not be liable for any damages, losses or causes of action of any nature arising from any use of any of the information provided.

## 关于我们

成立于1998年的银伦会计师楼，乃是马来西亚一家独立的特许会计师楼。成立以来，银伦会计师楼提供风险管理、会计、税务和一系列相关的财务服务。

银伦会计师楼的咨询委员会是由在公司管理、会计、风险管理和财务方面有重要贡献的杰出人员所组成。委员会主席是教授安纽亚·拉希尔博士，他是马来亚博特拉大学经济与管理学院院长及马来西亚某投资银行的董事。

银伦会计师楼的经营管理合伙人是银伦博士。在成为公众执业会计师之前，银伦博士在一家上市公司累积了多年经验，并精通会计、财务和国库券发行等事务。银伦博士成为英国特许认证会计师协会和管理会计认证协会的会员已有超过十年有余。银伦博士拥有学士以上的学历，即英国巴斯大学的企业管理硕士和马来亚博特拉大学金融哲学博士。

银伦会计师楼聘用会计师专业团体的专业人才和学生。他们都精通于所服务部门的相关业务。为了确保雇员们能够达到银伦会计师楼所设定的专业水准，每位新聘员工必须接受一个“入门培训计划”，培训内容基本上涵盖工作文化、品行规范、会计与审计标准摘要。同时，我们也备有“再进修课程/复习课程”和“工作相关培训”，以供雇员在职业发展路上填补不时之需。

银伦会计师楼多年来的所举办的培训已造就了不少人才。银伦会计师楼维持一个活跃的工友会，令他们能够时刻知晓公司的发展状况。那些旧同事也是频密介绍商机的可贵资源，并能够提供其他专业的服务给我们及我们的客户。如今，我们的前同仁，吴文明先生是银伦会计师楼工友会的协调员。

## 我们的商标

我们从企业成立伊始，就采用AYA也就是公司名称alanyoonassociates的缩写。我们的公司名字一直都使用“Mistral”字体来显示。不变的粗体AYA字母表示图像维持永恒的一贯性、稳定性和团结一致的精神。字母的白色反映我们公司专业团队的廉正和道德纯洁。堂皇的蓝色背景描述公司与蓝海策略联系在一起追求卓越梦想的特征，无远弗届的服务范围，和需要高深知识的资能。



## 目录

	页数
I. 介绍	4
II. GST的打点过程	5
III. 须知事项	6
IV. GST与风险	7
V. 我们能为您做些什么	8
联络我们	

## I. 介绍

### 什么是GST？

GST即消费税，是商品和服务税的一种形式。它虽从各项商业交易阶段到零售分销阶段中征收，却事实上只针对在各阶段盈利部分征收。由此以来，GST于投入（购买/开支）上所给付的GST被允许用于抵消销项税（或被索回），也就是所谓的加值税，也叫VAT。




### 关于这个指南

在GST的实施时，生意人所扮演的角色将是要理解GST系统与确保所呈报的税务报告是正确的。此外，生意人也得确保职员拥有最新的GST知识和必要时咨询的管道。

这本指南的用意是为了让读者了解要如何对各个的生意进行GST方面的打点，尤其是在各阶段需要做到的事项。我们希望能透过此指南帮助读者们指出一个出发点并协助读者们评估他们生意到底对GST准备了多少。

## II. GST的打点过程

GST的打点过程其实是GST实践的一面。这是一个让个体缴纳GST和在整个过程最后阶段完成税务优化的流程。以下是每个相关阶段的活动的列表：

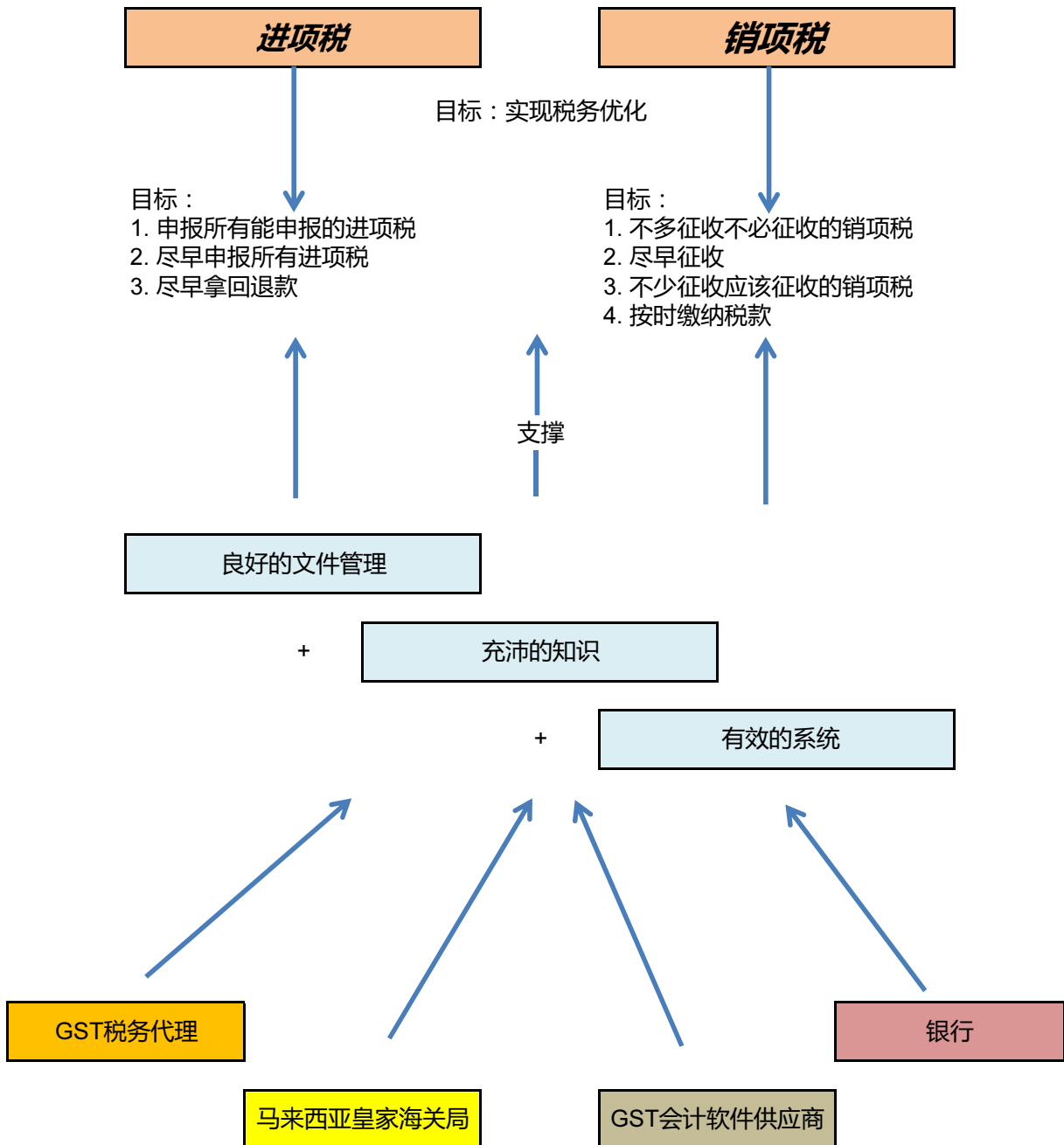
	GST的各打点阶段	相关活动
1	<b>实施阶段</b> 	( 一次性 ) 鉴别合适纳税周期 鉴别合适的核算基础 建立一个银行账户用于GST用途 注册 鉴别产品应该使用的GST率 鉴别GST进项税可申报性 设计税务发票 安装适用GST的会计软件 安装适用GST的硬件 为生意做过渡调整
2	<b>提呈阶段</b> 	( 重复性 ) 持续对每日交易和文档的记录 征收GST 核算销项税 申报进项税 填写报税单 提成报税单 汇款给政府/从政府拿退款
3	<b>优化阶段</b> 	( 依案件 ) 内部政策调整 GST相关优化 海关对应 为海关检查和审计做准备

注意:

按照箭头方向的流程走极为重要。违背这个流程是不合理的，理由为：1.如果之前的阶段没完成，随后的阶段就很难执行2.返回上个阶段和再适应这个系统是代价高昂的3.处罚罚款4.有可能影响供应商/客户的关系

### III. 须知事项

实施GST有哪些须知事项呢？GST的系统分有两大方面，一为进项税，二为销项税。而双方面都有应该顾虑的事项与目标。生意人若要达到在GST上的优化，就必须达成所有的目标。那在打点的路程上谁能给予身为生意人的您正确的协助呢？答案如下：



## IV. GST与风险

缺乏正确的GST实施与准备，生意人将会面对一些不必要的风险。而这些风险将会为生意带来现金周转和运行上的问题。

### 现金周转

由于呈报税务报告及缴付GST与政府的时机，和顾客支付GST给生意人的时机不同，生意人可能要面对现金周转的问题。若没有进行GST的优化，生意人将会遭到资本升高之困。

### 罚款

GST最高的累计罚款率高达25%。倘若生意人没有征收该征收的销项税或申报超过能申报的进项税，生意人除了会被要求把相差的税额还清，还要被罚款。这些都会影响生意的现金周转和运作。同时，若生意人没有良好的文件管理，无法对应呈报的税额和相关文件，也会遭来罚款的可能。

### 生意人需承担应该征收却没征收的GST税款

GST税法清楚说明，任何少征收的税额必须要由生意人承担。也就是说，原本是消费者承担的每一分每一林吉都将会转移至生意人，消减生意人的利润及影响生意发展。

### 整改的过程是费时与昂贵的

没做好正确的实施过程会为生意人带来许许多多的困扰，尤其是职员的训练和生意的正常运作，续而浪费宝贵的时间和精力。

此外，这也包括重新规划实施阶段一次性的打点过程如重新设计税务发票、重买会计软件等，这些都会让生意人支付昂贵的开销。

## V. 我们能为您做些什么

### 我们的服务

我们已准备好协助您的生意打点所有阶段的需求。至于那些只能由生意人亲自进行的活动（如安装适用GST的会计软件、安装适用GST的硬件、持续对每日交易和文档的记录、征收GST），我们则将为您提出有用的建议。

注意：装适用GST的会计软件、安装适用GST的硬件是由生意人委任软件供应商承包。持续对每日交易和文档的记录、征收GST则是生意每日交易之事。

### 我们的服务提供的资料

#### (i) 实施阶段

我们将会为您提供一份报告，该报告内将包括您的GST注册资料、针对您生意环境而建议的：合适纳税周期、合适核算基础、产品应该使用的GST率、GST进项税可申报性等。同时，我们也能协助您设计税务发票。此外，我们也会准备一份关于会计软件的备注，让您转交给您的会计软件供应商，好让他们能为您的软件上做好GST的准备。

#### (ii) 提呈阶段

在提呈报税单前，我们可以先为您过目您的文档是否齐全，并协助您确保报税单是否填写妥当完善。我们也能为您提呈与协调付款过程。

#### (iii) 优化阶段

根据客户不同的案件需求，我们会给予最适当的服务资料。

### 我们的资源

我们的所有分行都能为您服务。我们的阵容里包括了合格的GST税务代理以及拥有超过三十年经验的前马来西亚皇家海关高级官员。

我们诚心为您服务！



**联络我们**

银伦会计师事务所马来西亚GST主要分行：

<u>电话和传真号码</u>	<u>地址</u>	<u>GST负责人</u>
<b>吉隆坡联邦直辖区</b>		
<b>Tel:</b> 03 - 9281 1302 <b>Fax:</b> 03 - 9283 1302	50-1, Jalan 1/76D, Desa Pandan 55100 Kuala Lumpur	Mr Yoon Teik Wei (016 - 6260310)
电邮: ayadp@alanyoonassociates.com		
<b>霹靂州</b>		
<b>Tel:</b> 05 - 545 1302 <b>Fax:</b> 05 - 547 1302	44, Leboh Perajurit 2, Taman Ipoh Timur 31400 Ipoh Perak	Mr Tang Cheong Yen (012 - 5191181)
电邮: ayaip@alanyoonassociates.com		
<b>吉打州</b>		
<b>Tel:</b> 04 - 423 1302 <b>Fax:</b> 04 - 424 7678	49, Lorong 24, Taman Patani Jaya 08000 Sg Petani Kedah	Mr Tan Kheng Kim (016 - 4851728)
电邮: ayasp@alanyoonassociates.com		
<b>柔佛州</b>		
<b>Tel:</b> 07 - 357 1302 <b>Fax:</b> 07 - 357 8302	02-25, Jalan Austin Perdana 2/22, Taman Austin Perdana 81100 Johor Bahru, Johor	Mr Chong See Kon (012 - 7960455)
电邮: ayajb@alanyoonassociates.com		

**银伦会计师事务所分行总汇：**

<http://www.alanyoonassociates.com/contact/index.html>



Visit us at: [www.alanyoonassociates.com](http://www.alanyoonassociates.com)

Connect with us: <https://www.facebook.com/AlanYoonAssociates>