

# GST消费税讲座



Alan Yoon Associates - All Rights Reserved

1



## 什么是GST？

- GST即消费税
- 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
- 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）

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved

2

**AVA**

## 我应该注册GST吗？

以下插图能让商业活动自我检查并提供思路：

1	经营生意吗？	不	不要求注册
	是		
2	供应是可征税的吗？	不	不要求注册
	是		
3	年度周转是否超过 临界值？	不	但是能自愿注册
	是		
4	要求注册		

注意：  
指定临界值是RM500,000，基于任何连续12份月份  
计算得来，而不是按年度计算。

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved 3

**AVA**

## 自愿注册？

自愿注册允许生意人索回交易时给付的进项税，如果没有注册，则不可申报

进货：

有注册 – 要给GST, 但是可以索回

没有注册 - 要给GST, 却不可以索回

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved 4



## 注册的好处

出货:

有注册 – 收GST, 但是顾客付

没有注册 – 不收GST

一样!



## 注册的好处

自愿注册允许生意人索回交易时给付的进项税,  
如果没有注册, 则不可申报

进货:

有注册 – 要给GST, 但是可以索回

没有注册 - 要给GST, 却不可以索回

我该自愿注册吗?



## 身为生意人的责任是什么？

- 在征收**GST**的时候，企业的主要任务是去了解**GST**系统和正确报税。
- 營業人必须对**GST**有最新的认识，也有权对**GST**提出商议。



## 常出现的错误观念

- 会计软件会为我“包到完”
- 我的会计员工会为我“做到完”
- 注册后，我已经“准备完”



## GST对于生意会带来变化?

要应对GST，生意要在以下事项作改变：

- 1 商业文件
- 2 会计
- 3 运作
- 4 现金周转



## GST对于生意会带来什么风险?

### (1) 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。

AVA

## GST对于生意会带来什么风险?

### (2) 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

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved

11

AVA

## GST对于生意会带来什么风险?

### (3) 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。  
(125%)

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。

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved

12



## GST对于生意会带来什么风险?

### (4) 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。



## GST的优化

GST系统里，有两项主要的部分 - 进项税和销项税。实施GST并达成优化，生意人必须在各部分达成一些目标。

那，有的是那些目标呢？

(参考打点的里程碑第6页)

**AVA**

# GST的优化

目标: 实现税务优化

**进项税**

目标:

1. 申报所有能申报的进项税
2. 尽早申报所有进项税
3. 尽早拿回退款

**销项税**

目标:

1. 不多征收不必征收的销项税
2. 尽早征收
3. 不少征收应该征收的销项税
4. 按时缴纳税款

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved 15

**AVA**

# GST的优化

那, 要达成目标我需要些什么呢?

良好的文件管理

+

充沛的知识

+

有效的系统

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved 16



AVA

## GST的优化

谁能帮我达成目标？

The diagram consists of four colored boxes arranged in a diamond shape on a dark blue background. The top box is yellow and contains the text 'GST税务代理'. The right box is yellow and contains '马来西亚皇家海关局'. The bottom box is light brown and contains 'GST会计软件供应商'. The left box is pink and contains '银行'.

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved 17

AVA

## GST的打点过程

GST的打点过程其实是GST实践的一面。

里面包含了打点GST从实施，到提呈，到优化的相关活动。

(参考打点的里程碑第5页)

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved 18

 <h2 style="text-align: center;">GST的打点过程</h2>	
GST的各打点阶段	相关活动
<p style="text-align: center;">实施阶段</p> 	<p>(一次性)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>鉴别合适纳税周期</li> <li>鉴别合适的核算基础</li> <li>建立一个银行账户用于GST用途</li> <li>注册</li> <li>鉴别产品应该使用的GST率</li> <li>鉴别GST进项税可申报性</li> <li>设计税务发票</li> <li>安装适用GST的会计软件</li> <li>安装适用GST的硬件</li> <li>为生意做过渡调整</li> </ul> <p style="font-size: small;">Alan Yoon Associates - All Rights Reserved</p>

 <h2 style="text-align: center;">GST的打点过程</h2>	
GST的各打点阶段	相关活动
<p style="text-align: center;">提呈阶段</p> 	<p>(重复性)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>持续对每日交易和文档的记录</li> <li>征收GST</li> <li>核算销项税</li> <li>申报进项税</li> <li>填写报税单</li> <li>提成报税单</li> <li>汇款给政府/从政府拿退款</li> </ul>

AVA

## GST的打点过程

优化阶段	(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

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved 21

AVA

## 那我该怎样开始准备?

- 1 - 淡定
- 2 - 从生意里最大数额开始准备
- 3 - 重整文件的管理
- 4 - 多与海关官员、税务代理沟通
- 5 - 与工会寻求帮助
- 6 - 按部就班!

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved 22

**AVA**

## 从生意里最大数额开始

Company No. 123456-G	MANAGEMENT ACCOUNT	
<p><b>GST SDN. BHD.</b> (Incorporated in Malaysia)</p> <p>INCOME STATEMENT FOR THE PERIOD ENDED 30TH APRIL 2015</p>		
	NOTES	Apr-15 RM
REVENUE	5	XX
COST OF SALES		(XX)
GROSS PROFIT		XX
OTHER INCOME		XX
ADMINISTRATIVE EXPENSES		(XX)
PROFIT BEFORE INCOME TAX	6	XX
INCOME TAX EXPENSE	7	(XX)
PROFIT AFTER INCOME TAX		XX

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved

23

**AVA**

## 从生意里最大数额开始

一个生意里，通常最高的交易数额都是

**Revenue and Cost of Sales**  
(营业额和销售成本)

再来，

**Admin Expenses & Other Income**  
(其他开销和其他收入)

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved

24

## Revenue and Cost of Sales (营业额和销售成本)

- **Revenue 营业额**
  - 依种类分类 (0%, 6%, 免税)
  - 0% 和 6% 的营业额是否超过 RM500,000?
  - 设计税务发票
  - 拟定发票时机
  - 如何记录 (收银机, 会计软件, 手动)
  - 文档管理 (重发)



## Revenue and Cost of Sales (营业额和销售成本)

- **Cost of Sales 销售成本**
  - 依种类分类 (0%/6%, 免税)
  - 0% 和 6% 的单体购买的GST是否超过RM30?
  - 与主要厂家拟定他们发票给你的时机
  - 给所有厂家提供他们发票所需的资料
  - 如何记录和文档管理

## AYA Admin Expenses & Other Income (其他开销和其他收入)

- Admin Expenses 其他开销
  - 把不能索回的开销隔离：
    - 与生意运行无关的开销
    - 私人开销
    - 免税供应的开销
    - 其他
  - 如何记录和文档管理（收据上的姓名）

## AYA Admin Expenses & Other Income (其他开销和其他收入)

- Other Income 其他收入
  - 确认是否收入应归纳于生意
  - 依种类分类（0%，6%，免税）
  - 设计税务发票
  - 拟定发票时机
  - 如何记录（收银机，会计软件，手动）
  - 文档管理（重发）



## 我需要GST会计软件吗？

- 看情况
- 交易多，有参杂不同种类的供应被鼓励使用
- GST会计软件的好处：
  - 让账簿和GST能完整的对照
  - 税官较好应付
  - 政府有RM1000 补贴（e-voucher）
  - 减少失误



## GST会计软件

市场上的GST会计软件分为两种：

1. A型 – Advanced
  - 适合营业额包含0%和6%；也有免税供应
2. B型 – Basic
  - 适合营业额包含0%和6%；没有免税供应



## 我们能为您做些什么？

我们的立场是：

GST税务代理

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。

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved

31



## 我们的服务所提供的资料

### (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  
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。

Alan Yoon Associates - All Rights Reserved

32





## 我们的服务所提供的资料

### (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
- 协助您确保报税单是否填写妥当完善
- 为您提呈
- 协调付款过程



## 我们的服务所提供的资料

### (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。



谢谢!

[williamyoon@hotmail.com](mailto:williamyoon@hotmail.com)

016-6260310

Alan Yoon Associates - All Rights  
Reserved

35