



# Tax Whiz

Tax highlights from your advisers

間接税等の自主開示および租税特赦  
プログラムのガイドライン概要

KPMG in Malaysia

---

3 January 2022



# 自主開示および租税特赦プログラム（VAプログラム）のガイドライン



間接税等のVAプログラムに関する詳細がマレーシア関税局(RMCD)より公表されました。2022予算案で公表された自主開示に加え、租税特赦もプログラムに含まれたことは注目に値します。

ガイドラインの主な内容は、以下のとおりです。

- VAプログラムは**自主開示（VD）**に加え、**租税特赦**も含む
- VAプログラムは2022年1月1日より2フェーズに分かれて導入され、ペナルティや税額が減免される。（減免額はケースバイケースで判断される）

| 内容          | フェーズ1                                                                                                                                                 | フェーズ2                            |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 申請期間        | 2022年1月1日から<br>2022年6月30日までの6ヵ月間                                                                                                                      | 2022年7月1日から2022年<br>9月30日までの3ヵ月間 |
| ペナルティの免除 注1 | 100%または90%                                                                                                                                            | 50%または80%                        |
| 税額の減額 注1    | 10%、20%または30%                                                                                                                                         | 5%、10%または15%                     |
| 対象税目        | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 輸入関税</li> <li>・ 輸出関税</li> <li>・ 物品税</li> <li>・ 売上税</li> <li>・ サービス税</li> <li>・ 観光税</li> <li>・ 出国税</li> </ul> |                                  |
| 対象期間        | 2021年10月31日以前に生じた税金のみが対象                                                                                                                              |                                  |

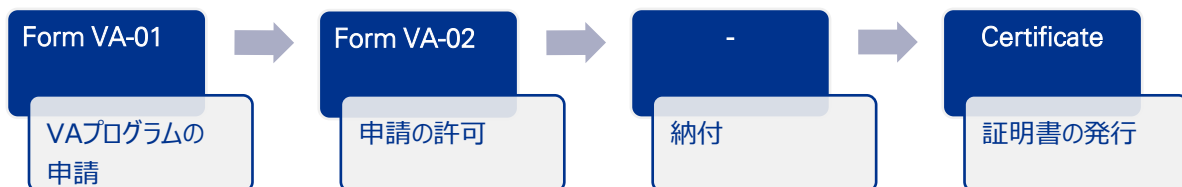
注1：当該期間中にペナルティ、税額の全額が支払われる必要がある。

■ ペナルティおよび税額の減免は次のとおり

| ペナルティの免除                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | フェーズ 1 | フェーズ 2 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| ✓ 下記以外の場合                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 100%   | 50%    |
| ✓ Bill of Demandが2021年10月31日以前に発行されおり、<br>2021年10月31日時点ではペナルティの支払いのみが<br>残っている場合                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 90%    | 80%    |
| 税額の減額（例示）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | フェーズ 1 | フェーズ 2 |
| ✓ 税額の過少申告・過少納付<br>✓ 課税事業者としての登録漏れ<br>✓ 課税事業者でないものによる未納付<br>✓ 輸入サービスに対するGST・サービス税の納付漏れ<br>✓ 関連者取引にかかる売上税評価額の適用誤り<br>✓ 輸出入における関税の支払い漏れ<br>✓ 輸入後の車両に関する自主開示が評価済みのAPホルダー<br>✓ 免税措置の要件のコンプライアンス違反<br>✓ 車両に関する申告漏れ<br>✓ 2021年10月31日以前の期間にかかる税金について、2021年<br>10月31日までに発行されたBill of Demand<br>（2021年10月31日時点での未納付額のみ）<br>✓ 2021年10月31日以前の期間にかかる税金について、2022年<br>8月31日までに発行されたBill of Demand | 10%    | 5%     |
| ✓ 48か月以上在庫として保有している輸入CBU車両のAPホルダー<br>✓ 48か月以上在庫として保有しており物品税を納付していない<br>自動車の製造業者                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 20%    | 10%    |
| ✓ 登録義務があるにもかかわらず、未登録かつ顧客からの徴収を<br>行っていない事業者<br>✓ 48か月以上在庫として保有している中古輸入CBU車両の<br>APホルダー                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 30%    | 15%    |

- RMCDによる税務調査が進行中ないし完了しているが、Bill of Demand、Notice of Assessment、Letter of Notification of Audit Resultを受領していない納税者は、当該自主開示プログラムを申請できる。
- Bill of Demand、Notice of Assessment、Letter of Notification of Audit Resultを受領した場合であっても、租税特赦プログラムによりペナルティや税額の減免を申請できる可能性がある。
- 不正の要素が無い場合、RMCDは納税者の申請を信頼をもって受理する。
- VAプログラムを申請した納税者に対して、RMCDはVAプログラムで開示された取引および期間について税務調査は行わない。開示されない取引および2021年10月31日以降の期間については、2023年10月1日以降に税務調査を行う。VAプログラムを申請した納税者に対して、RMCDは許可証を発行する。

- 2022年にRMCDから税務調査対象として選定された納税者はVAプログラムについて告知をされ、RMCDの調査開始まで21日間の検討期間が与えられる。税務調査が行われているが、Notice of AssessmentまたはNotice of Audit Findingsが発行されていない納税者についても同様の取り扱いがなされる。
- しかし、RMCDのEnforcement Divisionによる税務調査（Investigation）が行われている場合は、VAプログラムを申請できない
- 手順として、VAシステム（Form VA-01）を通じて申請を行い、承認の可否（Form VA-02）が通知される。許可された申請者は定められた期間内に納付し、証明書が発行される



- RM500もしくはRM1,000の罰金が科せられる可能性がある：
  - RM100,000以上の自主開示申請あたりRM1,000
  - RM100,000未満の自主開示申請あたりRM500

企業は、このVAプログラムを申請するか否かを決定する前に、潜在的なコンプライアンス違反にかかるエクスポージャーと関連するコストおよびベネフィットを評価する必要があります。

# Contact us

## Petaling Jaya Office

### **Soh Lian Seng**

Executive Director –  
Head of Tax and Head of Tax Dispute Resolution  
Isoh@kpmg.com.my  
+603 7721 7019

### **Tai Lai Kok**

Executive Director –  
Head of Corporate Tax  
Itai1@kpmg.com.my  
+603 7721 7020

### **Bob Kee**

Executive Director – Head of Transfer Pricing  
bkee@kpmg.com.my  
+603 7721 7029

### **Long Yen Ping**

Executive Director –  
Head of Global Mobility Services  
yenpinglong@kpmg.com.my  
+603 7721 7018

### **Ng Sue Lynn**

Executive Director – Head of Indirect Tax  
suelynnng@kpmg.com.my  
+603 7721 7271

## Outstation Offices

### Penang Office

#### **Evelyn Lee**

Executive Director – Penang Tax  
evewflee@kpmg.com.my  
+604 238 2288 (ext. 312)

### Kota Kinabalu Office

#### **Titus Tseu**

Executive Director – Kota Kinabalu Tax  
titustseu@kpmg.com.my  
+6088 363 020 (ext. 2822)

### Ipoh Office

#### **Crystal Chuah Yoke Chin**

Tax Manager – Ipoh Tax  
ycchuah@kpmg.com.my  
+605 253 1188 (ext. 320)

### Kuching & Miri Offices

#### **Regina Lau**

Executive Director – Kuching Tax  
reglau@kpmg.com.my  
+6082 268 308 (ext. 2188)

### Johor Bahru Office

#### **Ng Fie Lih**

Executive Director – Johor Bahru Tax  
flng@kpmg.com.my  
+607 266 2213 (ext. 2514)

# KPMG Offices

## **Petaling Jaya**

Level 10, KPMG Tower,  
8, First Avenue, Bandar Utama,  
47800 Petaling Jaya, Selangor  
Tel: +603 7721 3388  
Fax: +603 7721 3399  
Email: [info@kpmg.com.my](mailto:info@kpmg.com.my)

## **Kota Kinabalu**

Lot 3A.01 Level 3A,  
Plaza Shell,  
29, Jalan Tunku Abdul Rahman,  
88000 Kota Kinabalu, Sabah  
Tel: +6088 363 020  
Fax: +6088 363 022  
Email: [info@kpmg.com.my](mailto:info@kpmg.com.my)

## **Penang**

Level 18, Hunza Tower,  
163E, Jalan Kelawei,  
10250 Penang  
Tel: +604 238 2288  
Fax: +604 238 2222  
Email: [info@kpmg.com.my](mailto:info@kpmg.com.my)

## **Johor Bahru**

Level 3, CIMB Leadership Academy,  
No. 3, Jalan Medini Utara 1,  
Medini Iskandar,  
79200 Iskandar Puteri, Johor  
Tel: +607 266 2213  
Fax: +607 266 2214  
Email: [info@kpmg.com.my](mailto:info@kpmg.com.my)

## **Kuching**

Level 2, Lee Onn Building,  
Jalan Lapangan Terbang,  
93250 Kuching, Sarawak  
Tel: +6082 268 308  
Fax: +6082 530 669  
Email: [info@kpmg.com.my](mailto:info@kpmg.com.my)

## **Ipoh**

Level 17, Ipoh Tower,  
Jalan Dato' Seri Ahmad Said,  
30450 Ipoh, Perak  
Tel: +605 253 1188  
Fax: +605 255 8818  
Email: [info@kpmg.com.my](mailto:info@kpmg.com.my)

## **Miri**

1st Floor, Lot 2045,  
Jalan MS 1/2,  
Marina Square, Marina Parkcity,  
98000 Miri, Sarawak  
Tel: +6085 321 912  
Fax: +6085 321 962  
Email: [info@kpmg.com.my](mailto:info@kpmg.com.my)

Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.

[kpmg.com.my/Tax](https://kpmg.com.my/Tax)



[facebook.com/KPMGMalaysia](https://facebook.com/KPMGMalaysia)



[linkedin.com/company/kpmg-malaysia](https://linkedin.com/company/kpmg-malaysia)



[twitter.com/kpmg\\_malaysia](https://twitter.com/kpmg_malaysia)



[instagram.com/kpmgmalaysia](https://instagram.com/kpmgmalaysia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG Tax Services Sdn. Bhd., a company incorporated under Malaysian law and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.