



高价商品税

全新的税务

—
2023 年 10 月

马来西亚毕马威



概述和评论



黄淑玲

合伙人

间接税主管

suelynnng@kpmg.com.my

关键信息

在 2024 年财政预算案中，财政部长宣布将发布一项新的立法以实施“高价商品税”。无论是之前重新提交的财政预算案中提及的“奢侈品税”或“高价商品税”，其用意无疑都是为了增加政府的收入。

依据此公告中有限的资讯，让我们思考这预期的“《奢侈品税法》”或“《高价商品税法》”如何适应当前的形势。

《奢侈品税法》或《高价商品税法》？

在 2023 年 2 月 24 日之前，许多马来西亚人可能都没有听说过奢侈品税，直到重新提交的 2023 年财政预算案中首次正式宣布。自此，政府已持续地与各利益相关者和各方合作（例如旅游协会、零售商协会以及税务专业人士），以了解和研究实施税收的最佳实施方法。

在 2024 年财政预算案中，财政部长宣布将发布一项新的立法来实施高价商品税（“HVGT”）。无论是“奢侈品税”或是“高价商品税”，我们都清楚知道，其用意无疑是为了增加政府的收入。



绝大多数人都会同意，一刀切机制实际上是不存在。其中潜在的影响、复杂性和挑战会因为供应链中的各个利益相关者而异。在其他一些国家，奢侈品税的形式可以是：

- 一种国内税
- 一种消费税
- 一种个别单独的立法

考虑到上述情况，我国政府可以考虑修改当前原有的立法（例如《海关法》、《国内税法》、《销售税法》）或通过一项新立法。既然政府已经“选择”了后者，那么在这篇文章中，让我们思考这预期的新立法如何适应当前的形势。

（以上为 2023 年 10 月的英文版高价商品税之中文译本。如有任何差别，一切以英文版为准。）

© 2023 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.

(a) 应税物品与税率 **5%** 至 **10%**

正如 2024 年财案中宣布的那样，根据商品价格的门槛值，对特定的高价值商品例如珠宝和手表等征收 5% 至 10% 的高价商品税。

重要的是，必须首先确定应税物品的范围。

I. 服务不在征收范围内？

依据奢侈品税或高价值商品税、以及迄今为止在财案演讲中所提到有形商品的例子作为参考，可以推断出，对于马来西亚来说，目前为止，服务应该不会受制于高价商品税——这不同于某些国家对服务征收奢侈品税，例如私人包机服务。

相应地，服务供应商也应该不会受制于新的立法。

II. 包括哪些商品类型？

速答 — 还有待观察。

目前可能会有一些有关于其中所涵盖商品的讨论，包括：

- 飞行器
- 船
- 汽车
- 名表和珠宝
- 奢侈时尚物品

根据规定门槛值。

然而，在现阶段，在定义还未正式公布之前，再多的猜测都可能是毫无益处的。

进一步深究

1. 根据商品清单和依据叙述征税的情况下，各商品该纳入与否有可能会受到不同的诠释，除非根据关税代码目确定应税物品。然而，关税代码目不应该成为唯一的决定因素，因为其中必须从多方面进行考量，例如：

- 作为企业资产而购买的应税商品？例如 —— 航空公司购买的飞行器。
- 临时进口的应税物品？例如 —— 进口飞行器以进行维护、大修或修理？

2. 制定门槛值并不是一件容易的事，尤其是如何定义“高价值”，这是相对的主观且取决于个人。在细节尚未公布之前，此时预测其门槛值可能具有挑战性。回到此税收的本意，它被理解是对上层阶级征收的一项税务——即富人又或者即使不是超级富豪，也是有能力负担得起奢侈品的人。

在现今时代，拥有汽车、手表、珠宝和时尚物品不再是上层阶级的独特特权。因此，更重要的是制定适当的高价商品税的门槛值，以免给中层阶级带来不必要的负担。

(以上为 2023 年 10 月的英文版高价商品税之中文译本。如有任何差别，一切以英文版为准。)

根据马来西亚统计局¹公布的数据，2022年各家庭群体的平均收入如下：

- B40 – RM3,401
- M40 – RM7,971
- T20 – RM19,752

以及马来西亚的平均家庭收入为 RM8,479。

根据上述情况，以手表为例，超过 RM10,000（即高于 RM8,479 的平均家庭收入）可能也会被视为奢侈品呢？

在定义应税物品时必须进行全面并仔细的考量。

与其让自己绞尽脑汁，不如把复杂的定义放在一边（将其留给立法者做出最佳判断，或者等到立法拟议后再进行辩论）。出于本文目的，我们将“高价值商品”称为高价商品税的应税物品。



¹ [马来西亚统计局 \(dosm.gov.my\)](https://dosm.gov.my)

（以上为 2023 年 10 月的英文版高价商品税之中文译本。如有任何差别，一切以英文版为准。）

(b) 谁需要收取和缴付高价商品税？高价商品税应该如何计算？

从根本上来说，高价商品税的推行是通过对高价值商品的购买征收（附加）税以增加税收——最终将由终极消费者承担。考虑到这一点，根据合理的假设，可能会对用于消费的进口高价值商品 / 在供应链最后环节（即企业对消费者“B2C”）征收高价商品税。

I. 进口

目前，进口至马来西亚供消费的商品通常需要缴纳进口关税，其中包括进口税和销售税，该税率根据关税代码目而定。进口关税在入境口岸清关时将直接缴纳予马来西亚皇家海关署，计算如下：

进口税 = 货物到岸价 x 进口税率

国内税 = (货物到岸价 + 进口税) x 国内税率

销售税 = (货物到岸价 + 进口税 + 国内税) x 销售税率

根据新立法，高价商品税可能会如下述计算：

高价商品税 = (货物到岸价 + 进口税 + 国内税 + 销售税) x 高价商品税率

II. 本地销售

按照上述 B2C 的概念，最终卖家（通常是零售商）将负责对高价值商品的销售收取高价商品税。

注册、申报、缴税等行政程序将适时重新审视。

进一步深究

在大多数（如果不是全部）情况下，在零售商之前，都会有经销商 / 分销商 / 制造商——各方单位是否会受制于新的立法？如果是，该机制应该如何运作以解决税收连锁效应？

- 允许退款？
这是否类似于消费税（GST）制度下的进项税抵免？
- 考虑豁免？
这是否类似于销售税制度下的豁免？
- 游客购买？
对游客有松动之处吗？是否通过退税或免税机制呢？

在可能和允许的范围内，我们认为最有利益的方式，则是在新的立法下，企业与企业之间（B2B）完全可免除注册，以节省资源和合规成本。

(c) 后续的考量

在税务领域，众所周知且不可否认的是，税务官员和商人有时永远无法保持一致。企业唯一的愿望就是，采用最简单的机制。在细节尚未确定之前，新立法可能是类似于消费税的高价商品税制度，或者可能是相当于增强型的单阶段销售税制度。随之而来的问题是，此法案（立法草案）多久能准备好以及合适的实施日期是什么时候？

与此同时，如果您认为高价商品税可能与您的业务有关，则应该考虑以下事项：

- 1 产品分类，准备库存量单位（SKU）清单以及对应的关税代码目
（如果贵公司还未完成）
- 2 各个产品的年营业额
- 3 联系相关渠道（协会、权威机构和税务专业人士）针对关注领域进行讨论
- 4 准备系统以实施高价商品税
- 5 制定预算以评估税收对定价竞争力的影响

联络我们

八打灵再也总部

苏联成

合伙人 – 税务主管, 兼税务争议与
纠纷解决服务主管

lsoh@kpmg.com.my
+603 7721 7019

戴溧濶

合伙人 – 企业所得税务主管

ltai1@kpmg.com.my
+603 7721 7020

纪凌政

合伙人 – 中国客户团队主管兼
转让定价主管

bkee@kpmg.com.my
+603 7721 7029

龙燕萍

合伙人 –
全球人力资源服务 (个人税务) 主管

yenpinglong@kpmg.com.my
+603 7721 7018

黄淑玲

合伙人 – 间接税主管

suelynnng@kpmg.com.my
+603 7721 7271

外坡办事处

檳城办事处

李慧芳

合伙人 – 檳城办公室

evewflee@kpmg.com.my
+603 7721 2399

亚庇办事处

邹健宽

执行董事 – 亚庇办公室

titustseu@kpmg.com.my
+603 7721 2822

怡保办事处

蔡玉贞

副总监 – 怡保办公室

ycchuah@kpmg.com.my
+603 7721 2714

古晋及美里办事处

刘佩贞

合伙人 – 古晋及美里办公室

reglau@kpmg.com.my
+603 7721 2188

新山办事处

黄慧俐

合伙人 – 新山办公室

flng@kpmg.com.my
+603 7721 2514

毕马威办事处

八打灵再也

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

檳城

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

古晋

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

美里

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

亚庇

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

柔佛

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

怡保

Level 17, Ipoh Tower,
Jalan Dato' Seri Ahmad Said,
30450 Ipoh, Perak
Tel: +605 253 1188
Email: 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

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.

© 2023 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.