



# 间接税

自愿申报特别计划

2021 年 11 月 15 日

---

马来西亚毕马威

# 概述与评论



**黄淑玲**

执行董事兼间接税主管

## 关键信息

“备受期待的自愿申报特别计划将会推助税收、振兴间接税收，同时也是纳税人纠正错误的一种补救措施。自愿申报特别计划的效果将取决于该计划的框架和机制，希望有关当局能尽早发布。

根据财政预算案，该计划将会分阶段提供 100% 和 50% 的罚款减免，而税务减免的部分也会依据个别案例进行处理。据初步观察，这似乎是一项合理的措施。由于该计划似乎是针对特定的时限，而间接税这种交易税所涉及的数量庞大，纳税人应开始评估其间接税方面的合规性，并从长远的角度来考量参与自愿申报特别计划是否有益。”

## 间接税：自愿申报特别计划（SVDP）



我国财政部长在预算案前声明（PBS）简略提起的自愿申报特别计划，在备受瞩目之下，终于在 2022 年财政预算案被提呈。虽然提到的细节有限，但值得注意的是，自愿申报特别计划将会分为两个阶段推出，其中自愿申报的纳税人在首阶段可享有罚款减免高达 100%，第二阶段则是 50%。除了罚款减免，税务减免也将被纳入考量在自愿申报特别计划下实施。

自愿申报计划对纳税人来说并不陌生，因为它已在世界上许多国家实施，而其共同目标是鼓励纳税人遵守税务合规。目前，马来西亚的间接税制度没有正式或全面的自愿申报计划，因此为马来西亚间接税引入的自愿申报特别计划预计将会受到许多商家的欢迎。尽管该名称里的“特别”二字可能暗示这也许是一次性且限于特定的时限，有关当局应实行更可持续的机制以鼓励纳税人遵守税务合规。

鉴于自愿申报特别计划的具体细节尚不清楚（除了所涉及的罚款全额/部分减免，以及可能的税收减免），希望该框架能够尽可能的全面和公平，因为这对于该计划成功与否极其关键。关于此类型的计划，纳税人通常关注的要点如下：

鉴于自愿申报特别计划的具体细节尚不清楚（除了所涉及的罚款全额/部分减免，以及可能的税收减免），希望该框架能够尽可能的全面和公平，因为这对于该计划成功与否极其关键。关于此类型的计划，纳税人通常关注的要点如下：

（以上为 2021 年 10 月 29 日的英文版间接税-自愿申报特别计划之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。）

- 这项计划会带来什么“好处”？
- 该计划将涵盖哪些类型的税务？
- 需要满足哪些条件才能获得自愿申报特别计划的资格？
- 进行申报所涉及的流程

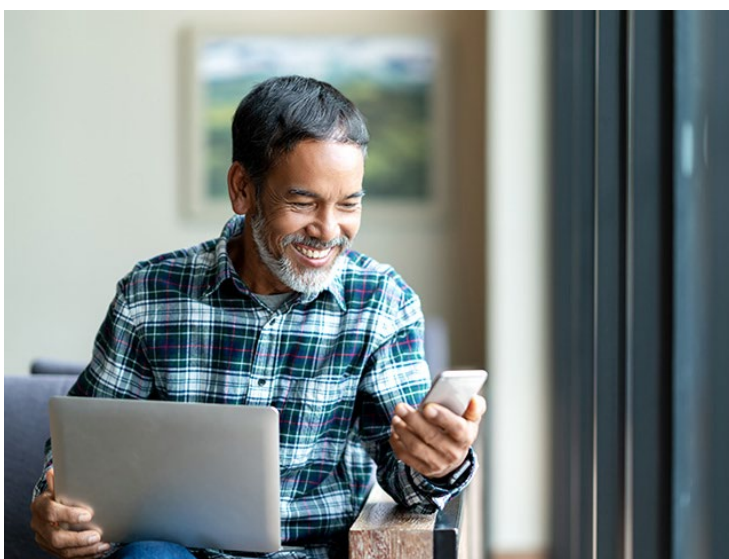
使任何自愿申报特别计划对纳税人具有吸引力的共同激励措施是纳税人在进行申报时所获得的罚款全额/部分减免。某些国家，例如英国，也会根据错误发生的原因以减少/免除所涉及的罚款 – 是否是单纯的“疏忽”还是公然的避税。若能将该自愿报税与错误发生的原因联系起来，必定能够为手头的案件提供一定程度的公平性，并促使纳税人自愿报税。

而我们的邻国，新加坡，也同样的制定了自愿申报计划而该罚款则会取决于主动申报的时间。简而言之，纳税人申报错误所用的时间越长，相应的罚款就越高。此计划的目的是为了鼓励纳税人及时并谨慎的规划其税务事务。希望马来西亚间接税自愿申报特别计划的框架也具备与邻国计划类似的特征，尽管计划已包括了上述的分阶段性减免罚款制度。

虽然马来西亚间接税自愿申报特别计划所涵盖的税类并未在财政预算案中提及，但据推测，此计划理应涵盖皇家关税局所管理的所有税类。由于所涉及的税务种类繁多并扩及多个税收立法，所以就管理而言，这也可能是最复杂的自愿申报特别计划之一。另一方面，这一口气涵盖所有间接税的方案可确保未来不会出现任何“意外惊喜”的事件发生。

同时，此自愿申报特别计划也预计会附带一些基本条件，因为当局可能不会接受纳税人所提出的所有自愿申报申请，尤其是对于有证据指出涉及欺诈或故意避税的案件。此外，类似于其他国家，预计所有正在接受审核的企业也可能不符合此自愿申报特别计划的资格。

而此申报计划的简易程度也将在决定自愿申报特别计划的成功中扮演着重要的角色。一个清晰、简明和直接的流程不仅可以避免纳税人以繁杂且无条理的方式接触有关部门，还能便于政府征收税务。



在此之前，政府因为曾向参与自愿申报计划的纳税人展开进一步的审核与调查，已导致纳税人对政府未履行给予的承诺而信心受到打击。所以这也造成了纳税人在决定是否接受此“提案”之前需要多加考虑的重要因素之一，评估究竟此举会迎来不必要风险或“按兵不动”会带来更高的风险。

总提而言，无论任何一项自愿申报特别计划，纳税人都应专注于制定正确的流程来规范其税务事项，以避免面临不必要的审查或可能导致巨额税收和罚款的诉讼。持续的措施以及咨询专业意见有助于确保纳税人的利益能够获得妥善的保障。因此，在政府尚未公布清晰的指南之前，各大企业应该开始关注任何潜在的风险，以便企业能够及时决定是否需要参与此自愿申报特别计划。

（以上为 2021 年 10 月 29 日的英文版间接税-自愿申报特别计划之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。）



# 联络我们

## 八打灵再也总部

### 戴溧濶

执行董事兼税务主管

ltai1@kpmg.com.my

+603 7721 7020

### 纪凌政

执行董事，中国客户团队主管兼转让定价主管

bkee@kpmg.com.my

+603 7721 7029

### 苏联成

执行董事兼税务争议与纠纷解决服务主管

lsoh@kpmg.com.my

+603 7721 7019

## 外坡办事处

### 檳城办事处

#### 李慧芳

执行董事 - 檳城办公室

evewflee@kpmg.com.my

+604 238 2288 (ext. 312)

### 亚庇办事处

#### 邹健宽

执行董事 - 亚庇办公室

titustseu@kpmg.com.my

+6088 363 020 (ext. 2822)

### 怡保办事处

#### 蔡玉贞

税务经理 - 怡保办公室

ycchuah@kpmg.com.my

+605 253 1188 (ext. 320)

### 龙燕萍

执行董事兼全球人力资源服务(个人税务)主管

yenpinglong@kpmg.com.my

+603 7721 7018

### 黄淑玲

执行董事兼间接税主管

suelynnng@kpmg.com.my

+603 7721 7271

### 古晋及美里办事处

#### 刘佩贞

执行董事 - 古晋办公室

reglau@kpmg.com.my

+6082 268 308 (ext. 2188)

### 新山办事处

#### 黄慧俐

执行董事 - 新山办公室

flng@kpmg.com.my

+607 266 2213 (ext. 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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto:info@kpmg.com.my)

## 新山

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)

## 怡保

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)

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](http://kpmg.com.my/Tax)



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



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



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

© 2021 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.