



GST Technical Updates

개관

GST Technical Updates

말레이시아 관세청(Royal Malaysian Customs Department)이 2017년 2월 28일, 3월 1일에 걸쳐 최근 GST 가이드 변경사항, 최신 동향 등을 주제로 National GST Conference 2017을 주최했습니다. 이에 말레이시아 한국 진출기업들의 GST 동향 파악을 돕고, 변경사항으로 인한 세무리스크 경감을 위하여 GST Technical Updates를 이번 월호의 주제로 선정하였습니다.

General Guide – as at 13 February 2017

Paragraph	Description
<p>Paragraph 101</p>	<p>관세청은 최근 Paragraph 101 의 수정을 통해 등록되지 않은 수입용역 제공 시의 매출세액 인식 시점을 재정의했다. 수정사항에 따라서 GST 신고 및 납부는 용역대금을 지급한 날과 인보이스 수취 시점 중 빠른 일자를 기준으로 이루어져야 한다.</p>
<p>Paragraph 188</p>	<p>관세청은 Paragraph 188 의 수정을 통해 GST 등록 전 Taxable Period 에 환급신청이 이루어지지 않았으나 세금계산서가 존재하는 매입세액의 환급신청에 대하여 보다 명확하게 서술하고 있다.</p> <p>관세청은 해당 paragraph 에서 “공급일 또는 수입일로부터 6 년 이내 환급신청 가능” 항목을 제거하고 이 대신 “관세청장은 세금계산서가 외상매입금 계정에 인식되기 전 시점, 또는 세금계산서 발행일 이후 1 년 뒤에 이루어진 환급신청을 승인할 수 있다”로 교체하였다.</p> <p>Paragraph 192 “승용차 (passenger motor car, 일괄매입세액처리 가능 대상)”의 정의가 Input Tax Credit Guide 에서 수정된 바와 같은 맥락으로 해석의 일관성을 유지하기 위해 수정되었다. Passenger motor car 의 정의는 “말레이시아에서 주행이 가능하도록 합법적으로 생산, 개조, 허가된 차량으로서 운전석을 포함 최소 9 개 이상의 좌석을 갖춘 중량 3,000kg 이하의 차량” 으로 수정되었다.</p>
<p>Paragraph 198</p>	<p>Paragraph 198 는 GST 법 2014 의 Regulation 41 의 맥락을 따라 금융 관련 특정 부과금 및 수수료(Incidental Exempt Financial Supplies) GST 면세대상에서 제외되는 금융기관의 범위를 재정의하는 방향으로 수정되었다. 특별히 항목 (h) – “부동산이 미래의 어떠한 시점에서 소유권이 이전될 것을 규정하고 있는 계약에 따라 금융재화 공급 및 자금조달 관련 서비스를 제공하는 자” 에 항목 (j)를 추가하여 부수적 금융공급에 대한 면세 대상에서 제외되는 투자지주회사의 범위를 보다 명확하게 정의하였다.</p>
<p>Paragraph 199</p>	<p>Paragraph 199 매입세액 환급관련 Section 은 직접 제출할 경우 “28 영업일 이내” 를 “실행 가능한 기간 이내” 로 수정하며 GST 환급 시 추가적인 절차 및 과정이 요구될 경우 환급 승인에 대한 결정을 지연시킬 수 있도록 하였다. 다만 해당 수정안은 “직접 제출할 경우”에 한하며, GST Regulation 에 따르면 직접 제출할 경우가 아닐 시 “28 영업일 이내” 조항이 적용될 것으로 예상된다.</p>

<p>Paragraph 202</p>	<p>GST 등록 이전 매입세액 발생분에 대한 적용을 규정하고 있는 Paragraph 202(c)(ii), (iii) 그리고 (iv) 절이 수정되었다. 해당 수정사항은 변경된 Input Tax Credit Guide 과 그 해석의 일관성을 유지하고 있으며, GST 등록 완료자는 관세청장이 승인하는 금액까지를 한도로 등록 이전 재화의 공급, 자본재에 대한 매입세액을 신청할 수 있다. 특히 매입세액을 신청하고자 하는 자본재는 MIFRS 에 상응하는 기준에 따라 자본화가 가능한 항목이어야 한다.</p> <p>이에 더해 paragraph 202(d)(ii) 는 위와 같은 매입세액신청을 신청자격을 갖춘 이후 6년 이내의 거래까지 허용한다는 내용을 제거함으로써 GST Regulation 과의 맥락을 유지했다.</p>
<p>Paragraph 203 (a)</p>	<p>계속기업의 이전에 대한 매입세액 환급을 규정하는 Paragraph 203 (a)의 수정을 통해 매입세액 환급이 오직 과세대상공급이 이루어졌을 경우에만 가능하다는 점을 추가하였다.</p>
<p>Deloitte Comments</p>	<p>General Guide의 수정은 전반적으로 관련 법의 변경과 그 해석의 일관성을 유지하기 위하여 이루어졌다. 대부분의 수정사항이 자의적 해석의 여지를 남겨두는 반면 Paragraph188 - 공급일 이후 6년 이상이 지난 매입세액 미신청건에 대해서는 매입세액 환급이 불가능하게 된 점, 매입세액 신청이 관련 거래 기장 및 인보이스 수취 이후 1년 이내에 실행되어야 한다는 점은 주목할 만한 사실이다.</p>

Supply Guide – as at 13 February 2017

<p>Paragraph 14</p>	<p>'Supply Guide' 14 절은 수입 용역에 대해 다음과 같이 자세히 서술하고 있다. , "수입되는 용역이 법률 및 강제 효력이 있는 법안과 관련이 있다면, 법인과 같은 수취자는 취득한 용역에 대해 GST 세액을 기장하거나 납부하지 않아도 된다" 라고 명시하고 있다</p> <p>또한, 75(q)절은 다음과 같이 수정되었다. 수입된 용역의 공급시기란 수취자가 공급에 대해 지불을 하였을 때 또는 지불일보다 일찍 수령된 경우 공급자의 인보이스의 발행일이다.</p>
<p>Deloitte Comments</p>	<p>상기 14 절은 다소 복잡하며 애매모호한 부분이 있다. 취업비자 신청 및 입국수속 수수료와 같이 법률 및 강제 효력이 있는 용역에 대해서는 해외의 용역 제공자들이 부과하는 항목에 대해 'Reverse Charge'가 적용되지 않는 것인지, 아니면 법률이나 강제 효력과 관련된 수취자만 Reverse Charge 적용되지 않는 것인지 분명치 않다. 이러한 불확실성을 감안할 때, 수입 용역이 요구되는 비즈니스는 상기 내용에 대한 주의가 필요하다.</p>

수입 용역의 공급 시점을 언급하는 75(q)절의 수정 사항은 2014년 4월 13일 개정된 GST 관련법 2014의 13 (4) (b) 개정된 섹션과 일치하지 않습니다. 이 법안은 공급시점을 공급자의 인보이스 수신 일자 혹은 대금 지급 일자 보다 앞당겨야 한다고 규정하고 있습니다. 딜로이트의 관점에서는 법률 규정대로 인보이스 일자가 아닌 '수신 일자'를 따라야 한다고 보고 있습니다.

Import Guide - as at 25 January 2017

**수입 관련 지침서(The Guide on Import)의 최신본은 2017년 1월 25일 발행되었으며, 이는 2017년 1월 12일 개정본을 대체하고 있습니다. 참고로, 최신본에는 관련 문서로 연결되는 링크가 삭제되어 있습니다. 이 부분에 대한 구체적인 사유를 알 수는 없으나, 관련 문서 확인을 위해 아래 하이퍼링크를 첨부하오니 참고하시기 바랍니다.

http://gst.customs.gov.my/en/rg/SiteAssets/specific_guides_pdf/IMPORT_25012017.pdf

본 가이드의 'FAQ 7'은 납세자가 수입을 진행하는 과정에서 미납된 GST를 지불해야 하는 기간과 요구사항, 그리고 매입세액 공제 방법에 대해 서술하고 있습니다. 납세자는 미납된 물품용역세의 납부기일로부터 14일 이내에 미납된 사유와 함께 증빙자료 첨부하여 GST 관련 당국에 접수/신고 해야 합니다. 또한, DG의 승인이 있어야만 납세자는 허가된 날짜에 맞춰 GST 조정 신고를 진행할 수 있습니다

Import Guide

GST 법안의 개정사항

수입과 관련된 개정법안은 2017 재정법의 수정법안 내용이 반영되었으며, 이는 아래와 같다.

표 1: FCZ(Free Commercial Zone)에서 FIZ(Free Industrial Zone)로 물품의 공급이나 처분에 대한 GST를 유예한다. (기존에는 ATS에 한해서 유예하였음)

표 2: 보세창고에서 FIZ로 물품의 공급이나 처분에 대한 GST를 유예한다. (기존에는 ATS에 한해서만 유예하였음)

표 3: FIZ에 대한 보세 창고로부터의 LMW나 FIZ 회사들이 소유하는 물품들의 공급이나 처분 대한 GST를 유예한다. (기존에는 GST 관련법 (2014) 56 조 (3) (b)에 의거하여 유예 불가했음).

거래 유형, 이동 유형 및 GST 청구 가능 상태에 대한 표 또한 부록 1, 2에 업데이트 내용을 반영하여 개정됨.

**Deloitte
Comments**

FAQ 7 에 추가된 부분은 납세자들이 수입 거래 이후 추가로 지불해야 하는 물품용역소비세에 매입세액공제를 청구하는 것에 관하여 명확한 지침을 주고 있다. 또한, 말레이시아 관세청에서 운영하는 TAP(Taxpayer Access Point)에서 이에 상응하는 양식을 발견하지 못했기에, 해당 절차를 포함시키려는 의도로 예측된다.

FIZ(Free Industrial Zone; 자유산업지역)로의 물품 공급 또는 제거에 대한 물품용역세 변경 조항은 2017 재정법 제 161 조 및 물품용역세법 제 62 조(2 항)에 의거하여 제정된 개정 조항들과 일치한다.

Free Zone Guide – as at 1 January 2017

**Free Zone
Guide**

RMCD 는 2016 년 1 월 5 일에 시행된 Free Commercial Zone Guide 을 대체할 Free Zone Guide 를 발표하였다. 수정된 Financial Act 2017 에 따라, Free Zone("FZ")는 이제부터 Free Commercial Zone("FCZ")과 Free Industrial Zone("FIZ")을 포괄하는 개념이 되었다. 그럼에도, 2016 년 1 월 5 일에 시행된 FIZ 가이드는 RMCD 포털 상에서 여전히 존재한다(해당 사항은 곧 업데이트 될 것으로 추정된다).

다음은 Free Zone 에 대한 일반적인 GST 처리방법에 대한 요약이다.

Event	GST 처리방법	참고자료
FZ**로의 상품 수입	어떠한 세금도 즉시지불 되지 않음	Section 162(a)
PCA 로 부터 FZ**로의 상품 공급	표준세율 처리	Free Zone Guide as at 1 January 2017
FZ** 내에서의 상품 공급	무시	Section 162(b) Previously relieved
FZ 로 부터 PCA 로의 상품의 운송	수입에 따른 GST 과세	Section 162A(1)
PCA 를 통한 FZ 로 부터 FZ/DA/BW 으로의 상품의 운송	유예	Section 162A(2)
FZ 로 부터의 상품 수출	0 %	Section 17(1)(b)

**특정 비즈니스 시나리오에 따라 처리이 달라질 수 있음.

이번 가이드는 FZ 와 다른 말레이시아 역내 및 해외를 포괄하는 상품의 운송에 대해, 보다 포괄적인 시나리오를 기술해 놓았다. 이와 관련해 몇 가지 주의해야 할 사항을 하기와 같이 정리해 놓았다.

1. 수입지(Not FCZ)로 부터 PCA 로 운송된 수입품은 GST 의 대상이 된다. 그러나 만약 상품이 FCZ 로 운송된다면 GST 가 유예된다.
2. FCZ 안에서 상품의 운송은 GST 가 처리되지 않는다. 그러나, 과세대상이 되는 개인은 0%의 GST 와 함께 세금계산서를 발행하여야 하고, "Supply of goods within FCZ under Section 162(b) of GSTA 2014"라는 문구를 삽입하여야 한다. 해당 시나리오는 FCZ 의 기업이 해외기업에 상품을 판매하거나, PCA 역내의 현지기업(FCZ 역내에 있는 다른 기업에 판매하지만 FCZ 기업으로 부터 바로 배송)에 상품을 판매하는 상황을 포함한다. 상품은 필수적으로 역 내에서만 운송해왔다. 또한, 해외 기업 또는 PCA 기업은 GST 를 납부할 필요가 없다. 그러나, 앞에서 언급한 추가문구와 함께 세금계산서를 발행하기 위한 요구조건은 GST 등록자이면 처리된다.
3. FCZ 로 부터 PCA 으로 상품의 운송은 FCZ 기업의 공급이 아니고 PCA 으로의 수입으로 취급되어야 한다. 그러므로, FCZ 기업은 GST 을 납부할 필요가 없다. 그러나 추가문구가 적힌 세금계산서는 여전히 요구되고 있다.

상기의 요구조건은 GST 등록한 경우에 한해, FCZ 기업으로 부터 상품을 구입하고 다른 PCA 기업으로 판매한 해외 기업 또는 PCA 기업에 처리된다. 그러나 상품은 FCZ 기업으로 바로 운송되어야 한다.

4. 수출을 위해 FCZ 로 운송된 PCA 의 상품은 GST 납부가 면제된다.

주목할 만한 변경사항 요약

1. FIZ 가 항만과 공항에 있는 FCZ 에 위치하는 경우에 한해, FIZ 로 수입되는 상품에 대한 GST 는 면제된다. 만약, 상품이 수입지(not FIZ)에서 FIZ 로 운송될 경우, 수입에 대한 GST 가 적용되고 ATS 허가를 받은 FIZ 기업은 수입 GST 납부를 유예시킬 수 있다.
2. FIZ 간의 상품의 운송의 경우, 직접 운송이거나 제 3 자(overseas or local)를 포함한 Drop-Shipment 계약이던 간에 GST 가 부과되지 않는다. 그러나, 판매자는 반드시 세금계산서를 발행하여야 하고, "Supply of goods within FCZ under Section 162(b) of GSTA 2014"라는 문구를 삽입하여야 한다
3. 상기의 세금계산서 요구사항은, 비록 GST 가 상품의 수입에 부과되지만, 직접 운송이거나 제 3 자(overseas or local)를 포함한 Drop-Shipment 계약이던 간에 FIZ 에서 PCA 로의 상품의 운송에도 역시 적용된다.
4. 소유권의 이전이 없더라도, 하도급 업무를 위해 FIZ 에서 PCA 로 운송된 상품의 경우, GST 의 대상이 된다. 그럼에도 불구하고 GST Relief Order 2014 의 16B 항목에 따른 GST 의 경감이 적용된다.
5. 하도급 업무를 위해 FIZ 로 운송된 상품과 이후에 PCA 로 반환된 상품의 경우, 수입으로 간주되어 GST 의 적용대상이 된다.
6. ATMS 협의에 따라 FIZ 내의 위탁 생산업자로 부터 PCA 로 운송된 가공품의 경우, 수입으로 간주되어 GST 의 적용대상이 된다.

**Deloitte
Comments**

본 가이드는 GST Act 2014 의 개정과 관련하여, FCZ 와 FIZ 를 포함하는 상품의 운송에 대해 좋은 예시를 제공하고 있다. 반드시 인지해야 할 점은 GST 의 처리이 "공급" 측면 보다는 상품의 운송에 중점을 두고 있다는 점이다. 또한, 이번 변화가 FCZ 및 FIZ 를 포함하는 GST 처리방법의 간소화를 추구하더라도, FCZ 와 FIZ 의 처리방법에는 여전히 차이가 있다는 점에서 . 적절한 처리방법을 알아내기 위해, 귀사의 거래를 면밀히 살필 것을 추천한다.

FIZ 내의 위탁생산업자에서 PCA 의 개인으로 운송한 가공품에 대한 GST 의 부과(상기 FIZ 의 item 6)는 이중과세의 가능성이 있다. 이는 GST Act 2014 의 Section 72(2)에 따라 수령자는 반드시 상품의 GST 에 대해 스스로 해명해야 하고, GST 는 수입 신고에 대해 부과된다.

사업체는 세금계산서 공시의 업데이트 필요한 모든 compliance 조정을 만드는 데, 2017년 1월 1일부터 3개월의 조정기간이 주어진다.

면책조항

※ 해당 한국어 버전은 한국인 담당자의 이해를 돕기 위해 대략적인 번역을 한 정보이므로 오류나 누락된 부분에 대하여 책임을 지지 않습니다. 명확한 내용과 조건 등은 반드시 영어원문을 확인하시길 바랍니다.

이 자료는 일반정보만을 포함하고 있으며 딜로이트가 제시하는 전문적인 조언이나 서비스가 아닙니다. 자신의 재무나 사업에 영향을 미칠 수 있는 모든 결정이나 조치를 내리기에 앞서서 전문 상담사에게 문의하시기 바랍니다. 딜로이트 네트워크에 포함된 어느 누구도 이 책자를 이용한 개인의 모든 손실에 대해 책임을 지지 않습니다.

딜로이트는 영국의 보증책임 회사인 딜로이트 투쉬 토마츠 사("DTTL"), 딜로이트의 회원기업 네트워크 그리고 관련 사업체 중 1개 이상을 지칭합니다. DTTL과 각각의 회원기업들은 법적으로 분리된 독립적인 사업체입니다. DTTL(또한 "딜로이트 글로벌"이라고도 불려짐)은 고객들에게 서비스를 제공하지 않습니다. DTTL과 회원기업들에 대한 자세한 정보는 www.deloitte.com/my/about 을 참고하시기 바랍니다.

GST Technical Updates

Royal Malaysian Customs Department (RMCD) organized National GST Conference 2017 on 28 February & 1 March 2017 at the Kuala Lumpur Convention Centre (KLCC). Featuring the theme "Managing the GST Ecosystem", the Conference focused on progress on GST implementation and discussion on GST hot topics.

In this connection we will reflect back on the technical development of GST general guide and share our learnings from National GST Conference 2017 in this month's edition.

General Guide – as at 13 February 2017	
Paragraph	Description
Paragraph 101	Paragraph 101 of the amended guide has been updated for consistency with the changes in time of supply for imported services, in particular for non-registered persons. Declaration and payment of GST have to be made no later than the last day of the subsequent month from the earlier of payment date or the foreign invoice received date.
Paragraph 188	Paragraph 188 on the mechanism to claim input tax has been updated to provide clarity on the duration to recover the input tax not claimed in the taxable period where the taxable persons hold the tax invoice. The RMCD has removed the words "claim within (6) six years from the date of supply to or importation by him", replaced with "the DG may allow such claim at the earlier of the date the tax invoice is posted into the company Accounts Payable or one year from the date the tax invoice was held". The definition of passenger motor vehicle (for the purpose of blocked input tax administration) in Paragraph 192 was amended to provide a consistent interpretation of passenger motor vehicle, in line with the changes made in the Input Tax Credit Guide earlier. A passenger motor car means "a vehicle that is legally licensed and constructed, modified or adapted for the purpose to carry or capable to transport and commonly available or used on public roads in Malaysia. The specification and features of a passenger motor car is to have seats of not more than nine passengers including the driver and the unladen weight does not exceed three thousand kilograms"
Paragraph 198	Paragraph 198 that elaborated on the financial institutions whose exempt supply does not qualify as incidental exempt financial supplies, was amended to be in sync with Regulation 41 of the GST Regulations 2014. Specifically, item (h) – "person who supplies goods and provides finance under agreement which expressly stipulates that the property will pass at some time in the future" was removed. Additionally, item (j) was added to elaborate the meaning of investment holding company who also could not treat the exempt financial supplies as incidental.

Paragraph 199	We noted also that Paragraph 199 on the refund of input tax section has been amended to substitute the words "twenty-eight (28) working days for manual GST submission" with "within the time practicable". This implies that the RMCD could defer any GST refund should they require additional time to process. This amendment stopped short of mentioning the refund period for manual submission; however, according to the GST Regulations, the refund duration of 28 days should be applicable.
Paragraph 202	Paragraph 202(c)(ii), (iii) and (iv) on the treatment of input tax incurred prior to GST registration has been updated. The amendment provides greater consistency with the Input Tax Credit Guide, and confirms that a registered person may claim the input tax incurred on goods (including capital goods) that he holds at the time of registration based on the amount approved by DG. The capital goods must also be capitalised in accordance with the standard accounting principle in Malaysia for any input tax claim. Furthermore, Paragraph 202(d)(ii) was also amended to remove the wording on claiming such input tax within 6 years from which a taxable person <i>should have been registered</i> , in consistence with the amendment in the GST regulations.
Paragraph 203 (a)	Paragraph 203(a) on the input tax claim in relation to Transfer of Going Concern (TOGC) was amended slightly to reinforce that the input tax can only be claimed if it is attributable to taxable supplies.
Deloitte Comments	The general guide was updated to mostly reflect the changes arising from the recent changes in the legislation, and also to be consistent with the other specific GST guides. While most of the changes are self-explanatory, we would highlight the amendment in Paragraph 188 where a taxable person (seemingly) can no longer claim any unclaimed input tax within six years from the date of supply. The guide implies that the input tax can only be claimed when the invoice is posted into the accounts or one year from the date of receiving – effectively cutting down the claim period to 12 months at most. While Regulation 38(4) allows for six years to claim, these conditions imposed here could very well be the policy that the DG may practice in exercising his discretion to allow any of such claims. However, this policy could only go so far as limiting a taxpayer from claiming the input tax in subsequent periods and cannot prevent the taxpayer from amending the past return in which the invoice was posted and claiming the input tax. Nevertheless, wherever practical, businesses should endeavour to claim any input tax promptly.
Supply Guide – as at 13 February 2017	
Paragraph 14	Paragraph 14 that describes imported services was further elaborated to state that "if the imported services relates to a regulatory and enforcement function, the recipient such as a

statutory body will not have to account and pay GST on those services acquired”.

Paragraph 75(q) has also been updated to state that the time of supply for imported services is when the supplies are paid for by the recipient or the **date of invoice** from his supplier if it is received earlier than the date of payment. This is effective 1 January 2017.

Deloitte Comments

The words used in paragraph 14 are ambiguous and confusing. It is unclear if the *services* that relate to regulatory and enforcement function such as application of work permit, immigration charges by a foreign service provider are not subject to reverse charge, or if it is only any *recipient* who is involved in regulatory and enforcement function that would not be subjected to reverse charge. In view of this uncertainty, businesses should take caution when treating the imported services.

The update in paragraph 75(q) on time of supply for imported services is not aligned with the revised Section 13(4)(b) of the GST Act 2014. The Act provides that the time of supply shall be the earlier of the **received date** of the supplier’s invoice, or the date of payment. Our view would be to follow the wording in the Law which requires “received date” and not invoice date.

Import Guide - as at 25 January 2017

Import Guide

The latest Guide on Import had been issued on 25 January 2017 to supersede the version on 12 January 2017; however, the link to the document was removed. We do not see any notice or reason of revocation, and are unsure if this was intentional or just a mistake. Nonetheless we have attached the hyperlink here for your reference.

http://gst.customs.gov.my/en/rg/SiteAssets/specific_guides_pdf/IMPORT_25012017.pdf

In this latest guide, FAQ 7 was updated to clarify the timeframe and requirements for taxpayers to pay any amount of GST short paid during importation, and the manner to claim the GST paid as input tax credit. The taxpayer is required to apply to the GST Division Headquarters within fourteen days from the date of payment of the GST short paid, stating the reasons along with other information and proof. Only upon the approval by DG can the taxpayer make adjustments in their GST return following the approval date.

Changes in GST treatment

The guide on Import was updated to reflect the changes in the latest Finance Act 2017. The changes are

1. Table 1: GST on supply or removal of goods from the FCZ to FIZ is suspended (previously only suspended with ATS).

2. Table 2: GST on supply or removal of imported goods from a bonded warehouse to FIZ is suspended (previously only suspended with ATS).
3. Table 3: GST on supply or removal of goods that belong to LMW or FIZ companies from a bonded warehouse to FIZ is suspended (previously relieved under Para 56(3)(b) of the GST Act 2014).

The matrix on transaction type, movement type and GST chargeable status in the Appendix 1 and 2 has also been amended to reflect the updates.

Deloitte Comments

The update on FAQ 7 outlines clear instructions for taxpayers to claim input tax credits on any additional GST paid after importation. We assume that the procedure is to involve a manual application to the RMCD as we have not seen any corresponding forms or facility in the Taxpayer Access Point (TAP).

The changes in GST treatment for the supply or removal of goods into FIZ, are in line with the amendments brought forth in the Finance Act 2017 for Section 161 and Section 162A(2) of the GST Act 2014.

Free Zone Guide – as at 1 January 2017

Free Zone Guide

The RMCD had released the Free Zone Guide that serves to replace the Free Commercial Zone Guide dated 5 January 2016. Following the amendment made through the Finance Act 2017, 'free zone' (FZ) would now include 'free commercial zone' (FCZ) and 'free industrial zone' (FIZ). Nonetheless the Guide on FIZ dated 5 January 2016 is still present in the RMCD portal; we presume it would be taken down for update soon.

The following summarises the general GST treatment for Free Zone:

Event	GST Treatment	Reference
Import of goods into FZ **	No tax shall be due and payable	Section 162(a)
Supply of goods from PCA to FZ **	Standard rate	Free Zone Guide as at 1 January 2017
Supply of goods within FZ**	Disregarded	Section 162(b) Previously relieved

Removal of goods from FZ to PCA	GST payable upon importation	Section 162A(1)
Removal of goods from FZ to FZ/DA/BW through PCA	Suspended	Section 162A(2)
Export of goods from FZ	Zero rate	Section 17(1)(b)

**Application may depend on specific business scenarios.

The guide has laid down rather comprehensive scenarios of goods movement involving FZ and other parts of Malaysia or overseas that provide good reference. We have summarised some key points from the guide that may require your attention.

1. Imported goods that are removed from the place of import (not FCZ) to PCA is subject to GST as importation, but suspended if the goods are removed into FCZ.
2. Movement of goods within FCZ is not chargeable to GST; however, the taxable person has to issue tax invoice with nil GST and insert a clause "Supply of goods within FCZ under Section 162(b) of GSTA 2014". This scenario includes the situation where the FCZ company sells the goods to overseas company or local company in PCA, who sells the goods onward to another company in FCZ but the goods are delivered directly from the FCZ company. The goods essentially moved within the zone. The overseas company or PCA company is also not required to charge GST; however, the requirement to issue tax invoice with the additional clause mentioned earlier, is applicable if they are GST registrant.
3. Movement of goods from FCZ to PCA is not the supply of FCZ company, but to be treated as importation into PCA. Hence, the FCZ company is not required to charge GST; however, tax invoice with the additional clause is still required. We have noted the additional clause mentioned "Section 162(b) of the GSTA 2014", which is actually not applicable in this case. There could be some typographical mistakes in the guide.

The requirement above applies also to an overseas company or PCA company (if registered) that purchases the goods from the FCZ company and sell onward to another PCA company, but the goods are removed from

the FCZ company directly.

4. Goods from PCA that are brought into FCZ for outright export is zero rated.

The treatment for FIZ varies slightly – we provide here the notable differences.

1. GST on goods imported into FIZ is waived only if the FIZ is located in a FCZ at port or airport, as provided in Paragraph 37. If the goods are removed from the place of import (not FIZ) into FIZ, GST is applicable for the importation, and FIZ company with ATS can suspend the payment of import GST.
2. Movement of goods between FIZ, either directly or under dropshipment arrangement involving a third party (overseas or local), no GST shall be charged but the seller has to issue tax invoice with the additional clause "Supply of goods within a FIZ under Section 162(b) of GSTA 2014."
3. The invoicing requirement above is also applicable to movement of goods from FIZ to PCA, either directly or under dropshipment arrangement, albeit the GST is imposed upon importation.
4. Goods that are removed from FIZ to PCA for subcontracting work, albeit no transfer of ownership, is subject to GST. Nonetheless the GST relief under item 16B of the GST Relief Order 2014 is applicable.
5. Goods that are brought into FIZ for subcontracting work and subsequently returned to the PCA, are subject to GST as importation.
6. Processed goods under an ATMS arrangement that was delivered from the toll manufacturer in FIZ to PCA, is subject to GST as importation.

**Deloitte
Comments**

The guide provides good examples on the movement of goods involving FCZ and FIZ, in line with the changes in the GST Act 2014. One should appreciate that the treatment focuses on the movement of goods, rather than the "supply" per se. It is also worth noting that while the changes seek to streamline the GST treatment involving the FCZ and FIZ, there are still differences in terms of the treatment for FCZ and FIZ. It is advisable to scrutinise your transactions to ascertain the proper treatment.

The imposition of GST on the processed goods that moved from the toll manufacturer in FIZ to a person in PCA (item 6 on FIZ above), could potentially result in double taxation. This is because under Section 72(2) of the GST Act 2014, the recipient has to self-account for the GST for the goods, while GST is imposed again upon the importation declaration. A further clarification should be sought for this scenario.

Businesses are given three months from 1 January 2017 to make all the necessary compliance adjustments following the changes, such as updating the invoices presentation to factor in the additional clause (Q&A 22).

Disclaimer

This publication contains general information only, and should not be construed as rendering professional advice or services by Deloitte. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/my/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Contact Us

Services / Names	Designation	Email	Telephone
Korean Services Group			
Lily Park (박성은)	Associate Director, 부장	lipark@deloitte.com	(603) 7610 8595
Veronica Kim (김혜수)	Associate, 사원	rokim@deloitte.com	(603) 7610 8214
Jaden Ku (구자경)	Associate, 사원	jaku@deloitte.com	(603) 7610 8494
Walter Kim (김선우)	Associate, 사원	sunwookim@deloitte.com	(603) 7610 8026



Lily Park
(박성은)



Veronica Kim
(김혜수)



Jaden Ku
(구자경)



Walter Kim
(김선우)

[Deloitte Malaysia](#) | [Add Deloitte as a safe sender](#)



Deloitte

Deloitte Level 16, Menara LGB
1, Jalan Wan Kadir
Taman Tun Dr. Ismail
60000 Kuala Lumpur, Malaysia

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/my/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

About Deloitte in Malaysia In Malaysia, services are provided by Deloitte Tax Services Sdn Bhd and its affiliates.

© 2017 Deloitte Tax Services Sdn Bhd

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word “Unsubscribe” in the subject line.