

擴闊稅基 促進繁榮

# 批發及零售業



諮詢文件單張

二零零六年七月

香港特別行政區政府 財經事務及庫務局

本單張特別為批發及零售業而印製，目的是補充稅制改革諮詢文件所載的資料。

## 一般資料

### 1 擬議的商品及服務稅如何適用於批發及零售業？

我們建議香港仿效其他已實施商品及服務稅的地方所實行的做法，即已就商品及服務稅登記的企業（不論是批發或零售商），其所銷售的商品或服務都須收取商品及服務稅。

如購買商品者亦是已登記的企業（例如零售商向已登記的批發商購買商品），購買者在遞交商品及服務稅報稅表時，即可申請退回於課稅期內所繳納的商品及服務稅，而無須待出售有關商品時才申請退回稅款。

### 2 商品及服務稅對批發及零售業有何影響？

根據我們估計，開徵商品及服務稅可能會令消費模式在短期內稍有改變，這個情況在徵稅初期會較為明顯。根據海外經驗，預料在商品及服務稅實施前，消費者可能會提早購買一些預計價格會上升的商品和服務。因此，短期來說，需求會在商品及服務稅開徵之前的一段時間上升，但在商品及服務稅實施後，需求可能會因觀感上和實際上的價格變動而下降。不過，商品及服務稅對整體消費的影響相信會很輕微。

### 3 商品及服務稅對物價有何影響？

雖然香港的商品和服務價格是由市場供求決定，但開徵商品及服務稅會推高大部分開支項目的零售價格。假設商品及服務稅的稅率為5%，根據我們的模擬研究，商品及服務稅如實施，綜合消費物價指數預計只會隨即上升約3%，然而，這種一次過物價向上調整的現象預期很快就會消失。

已就商品及服務稅登記的企業預計會調高價格，但增幅不會高於商品及服務稅的稅率。沒有登記的企業不會就其所銷售的商品和服務收取商品及服務稅。不過，如這些企業向已登記的供應商購買商品和服務，便須繳納商品及服務稅。因此，這些企業可能會因而將其商品和服務的價格調高，儘管如此，其商品及服務的價格升幅應低於商品及服務稅的稅率。

雖然如此，商品及服務稅如實施，物價變動幅度主要視乎市場供求情況，包括各市場參與者的競爭程度、定價和定位策略等因素。

## 供業界參考

### 4 是否所有商鋪都須就商品及服務稅登記？若否，市民如何知道提供商品或服務的供應商是否已登記？

只有每年營業額達500萬元或以上的企業，才須就商品及服務稅登記。至於每年營業額少於500萬元的企業，則可自行決定是否登記。

已就商品及服務稅登記的企業須在其營業處展示一些認證。有關詳情，待商品及服務稅如實施後才會擬訂。

## 5 商鋪標示的價格會否包括商品及服務稅？

我們建議所有商品的標價都包括商品及服務稅，即報價、廣告或印刷上的價錢都應已包括了商品及服務稅，這樣才可避免對消費者產生混淆。

## 6 提供給客人的樣本須否繳納商品及服務稅？

如樣本是免費提供給客人的，則無須繳納商品及服務稅。

## 供市民參考

## 7 如消費者購買無形商品，例如透過互聯網下載歌曲，須否繳納商品及服務稅？

如無形商品是購自已就商品及服務稅登記的香港供應商，就須繳交商品及服務稅。如購自海外供應商，則無須繳交商品及服務稅。

## 8 旅客在香港購物可否獲退回商品及服務稅？

可以。我們會制訂旅客退稅計劃，讓旅客攜帶在香港購買的商品離境時，可獲退回已繳付的商品及服務稅。

有關旅客退稅計劃的詳情，請參閱旅遊及相關服務業的單張。

## 其他資料

這份單張、諮詢文件、以及其他相關報告和單張，已上載於

**www.taxreform.gov.hk** 這網站。

我們會在諮詢期間上載更多資料。

## 其他單張

- 稅制改革與你
- 小型企業
- 進出口貿易及物流業
- 金融服務業
- 地產業
- 旅遊及相關服務業