

扩阔税基 促进繁荣

批发及零售业



谘询文件单张

二零零六年七月

香港特别行政区政府 财经事务及库务局

本单张特别为批发及零售业而印制，目的是补充税制改革谘询文件所载的资料。

一般资料

1 拟议的商品及服务税如何适用于批发及零售业？

我们建议香港仿效其他已实施商品及服务税的地方所实行的做法，即已就商品及服务税登记的企业（不论是批发或零售商），其所销售的商品或服务都须收取商品及服务税。

如购买商品者亦是已登记的企业（例如零售商向已登记的批发商购买商品），购买者在递交商品及服务税报税表时，即可申请退回于课税期内所缴纳的商品及服务税，而无须待出售有关商品时才申请退回税款。

2 商品及服务税对批发及零售业有何影响？

根据我们估计，开征商品及服务税可能会令消费模式在短期内稍有改变，这个情况在征税初期会较为明显。根据海外经验，预料在商品及服务税实施前，消费者可能会提早购买一些预计价格会上升的商品和服务。因此，短期来说，需求会在商品及服务税开征之前的一段时间上升，但在商品及服务税实施后，需求可能会因观感上和实际上的价格变动而下降。不过，商品及服务税对整体消费的影响相信会很轻微。

3 商品及服务税对物价有何影响？

虽然香港的商品和服务价格是由市场供求决定，但开征商品及服务税会推高大部分开支项目的零售价格。假设商品及服务税的税率为5%，根据我们的模拟研究，商品及服务税如实施，综合消费物价指数预计只会随即上升约3%，然而，这种一次过物价向上调整的现象预期很快就会消失。

已就商品及服务税登记的企业预计会调高价格，但增幅不会高于商品及服务税的税率。没有登记的企业不会就其所销售的商品和服务收取商品及服务税。不过，如这些企业向已登记的供应商购买商品和服务，便须缴纳商品及服务税。因此，这些企业可能会因而将其商品和服务的价格调高，尽管如此，其商品及服务的价格升幅应低于商品及服务税的税率。

虽然如此，商品及服务税如实施，物价变动幅度主要视乎市场供求情况，包括各市场参与者的竞争程度、定价和定位策略等因素。

供业界参考

4 是否所有商铺都须就商品及服务税登记？若否，市民如何知道提供商品或服务的供应商是否已登记？

只有每年营业额达500万元或以上的企业，才须就商品及服务税登记。至于每年营业额少于500万元的企业，则可自行决定是否登记。

已就商品及服务税登记的企业须在其营业处展示一些认证。有关详情，待商品及服务税如实施后才会拟订。

5 商铺标示的价格会否包括商品及服务税？

我们建议所有商品的标价都包括商品及服务税，即报价、广告或印刷上的价钱都应已包括了商品及服务税，这样才可避免对消费者产生混淆。

6 提供给客人的样本须否缴纳商品及服务税？

如样本是免费提供给客人的，则无须缴纳商品及服务税。

供市民参考

7 如消费者购买无形商品，例如透过互联网下载歌曲，须否缴纳商品及服务税？

如无形商品是购自已就商品及服务税登记的香港供应商，就须缴交商品及服务税。如购自海外供应商，则无须缴交商品及服务税。

8 旅客在香港购物可否获退回商品及服务税？

可以。我们会制订旅客退税计划，让旅客携带在香港购买的商品离境时，可获退回已缴付的商品及服务税。

有关旅客退税计划的详情，请参阅旅游及相关服务业的单张。

其他资料

这份单张、谘询文件、以及其他相关报告和单张，已上载于

www.taxreform.gov.hk 这网站。

我们会在谘询期间上载更多资料。

其他单张

- 税制改革与你
- 小型企业
- 进出口贸易及物流业
- 金融服务业
- 地产业
- 旅游及相关服务业