

表 SAとの取引に関する売上税の取り扱い事例

1. マレーシア国外から特別地域(SA)への物品の輸入			
	物品の移動(物流)	インボイスの移動(商流)	売上税の取り扱い
事例1	国外の販売者⇒SA	国外の販売者⇒SA	非課税
事例2	国外の販売者⇒SA	国外の販売者⇒PCA(商社)⇒SA	非課税
事例3	国外の販売者⇒PCA(商社)⇒SA	国外の販売者⇒PCA(商社)⇒SA	(1)国外の販売者⇒PCA(商社):課税(払い戻し請求可) (2)PCA(商社)⇒SA:非課税
2. 主関税地域(PCA)からSAへの物品の移動			
	物品の移動(物流)	インボイスの移動(商流)	売上税の取り扱い
事例4	PCA(売上税登録事業者)⇒SA	PCA(売上税登録事業者)⇒SA	非課税
事例5	PCA(売上税登録事業者)⇒PCA(商社)⇒SA	PCA(売上税登録事業者)⇒PCA(商社)⇒SA	(1)PCA(売上税登録事業者)⇒PCA(商社):課税(払い戻し請求可) (2)PCA(商社)⇒SA:非課税
3. SA間の物品の移動			
	物品の移動(物流)	インボイスの移動(商流)	売上税の取り扱い
事例6	SA①⇒SA②	SA①⇒SA②	非課税
事例7	SA①⇒SA②	SA①⇒PCA(商社)⇒SA②	非課税
事例8	SA①⇒PCA(商社)⇒SA②	SA①⇒PCA(商社)⇒SA②	(1)SA①⇒PCA(商社):課税(払い戻し請求可) (2)PCA(商社)⇒SA②:非課税
4. 指定地域(DA) ¹⁾ からSAへの物品の移動			
	物品の移動(物流)	インボイスの移動(商流)	売上税の取り扱い
事例9	DA⇒SA	DA⇒SA	非課税
事例10	DA⇒SA	DA⇒PCA(商社)⇒SA	非課税
事例11	DA⇒PCA(商社)⇒SA	DA⇒PCA(商社)⇒SA	(1)DA⇒PCA(商社):課税(払い戻し請求可) (2)PCA(商社)⇒SA:非課税
5. SAからPCAへの物品の移動			
	物品の移動(物流)	インボイスの移動(商流)	売上税の取り扱い
事例12a	SA⇒PCA(売上税登録業者でない製造業者)	SA⇒PCA(売上税登録業者でない製造業者)	課税
事例12b	SA⇒PCA(売上税登録業者)	SA⇒PCA(売上税登録業者)	免税申請可 (2018年売上税令(免税対象者)における免税措置に該当する場合)
事例13a	SA⇒PCA(商社)⇒PCA(売上税登録業者でない製造業者)	SA⇒PCA(商社)⇒PCA(売上税登録業者でない製造業者)	(1)SA⇒PCA(商社):課税 (2)PCA(商社)⇒PCA(売上税登録業者でない製造業者):非課税
事例13b	SA⇒PCA(商社)⇒PCA(売上税登録業者)	SA⇒PCA(商社)⇒PCA(売上税登録業者)	免税申請可 (2018年売上税令(免税対象者)における免税措置に該当する場合)
6. SAからマレーシア国外への輸出			
	物品の移動(物流)	インボイスの移動(商流)	売上税の取り扱い
事例14	SA⇒国外の購入者	SA⇒国外の購入者	非課税
事例15	SA⇒国外の購入者	SA⇒PCA(商社)⇒国外の購入者	非課税
事例16	SA⇒PCA(商社)⇒国外の購入者	SA⇒PCA(商社)⇒国外の購入者	(1)SA⇒PCA(商社):課税(免税申請可) (2018年売上税令(免税対象者)における免税措置に該当する場合) (2)PCA(商社)⇒国外の購入者:非課税
7. 同じSA内での物品の移動			
	物品の移動(物流)	インボイスの移動(商流)	売上税の取り扱い
事例17	SA①⇒SA②(SA①とSA②は同じSA内)	SA①⇒SA②(SA①とSA②は同じSA内)	非課税
事例18	SA①⇒SA②(SA①とSA②は同じSA内)	SA①⇒PCA(商社)⇒SA②(SA①とSA②は同じSA内)	非課税
事例19	SA①⇒PCA(商社)⇒SA②(SA①とSA②は同じSA内)	SA①⇒PCA(商社)⇒SA②(SA①とSA②は同じSA内)	(1)SA①⇒PCA(商社):課税(払い戻し請求可) (2)PCA(商社)⇒SA②:非課税

(注1)指定地域(DA)は、ラブアン島、ランカウイ島、ティオマン島を指す。

(注2)税関の手引書では、表中の事例のほか、メンテナンスや請負作業のための一時的な物品の移動に関する売上税の取り扱いやサービス税の取り扱いに関する解説も掲載されている。

(注3)実際の運用に際しては手引書原本を参照されたい。

(出所)マレーシア税関発行「特別地域(SA)に関する手引書」より作成