



MALDIVES
INLAND REVENUE
AUTHORITY



商品及服务税 (GST) 指南: 入境旅游产品及相关预订或 代理服务

MIRA G859



www.mira.gov.mv

目录

1. 缩略语.....	2
2. 引言	2
3. 注册	2
4. GST 税率	3
5. 供应价值与应纳 GST	3
6. 供应时间及 2026 年 10 月 1 日之前订立的交易	5
7. 纳税期间、GST 申报及缴纳	6
8. 文件及记录保存	7
9. 货币换算	8
10. 相关法律法规	8

译文说明: 本文件为 MIRA 英文原版出版物《GST Guide: Inbound Tourism Products and Related Booking or Agency Services》的简体中文译本，仅供参考。译自英文。原版出版物由 Maldives Inland Revenue Authority (MIRA) 于 2026 年 9 月 28 日发布。GST 指商品及服务税 (Goods and Services Tax) 。

翻译免责声明: 本文件为使用人工智能 (AI) 辅助翻译的译本。如本译文与英文原文之间存在任何不一致、差异或歧义，概以英文原文为准。

发布日期：2026 年 9 月 28 日

纳税人可依据本指南了解马尔代夫内陆税务局 (MIRA) 对相关税收法律法规的解释。如对本指南内容有任何不理解之处，或就您的具体情况有任何疑问，请致电 1415 或发送电子邮件至 internationalhelpdesk@mira.gov.mv。

1. 缩略语

ITP	入境旅游产品 (Inbound Tourism Product)，指由在马尔代夫境内无固定营业场所的人员提供的入境旅游产品。
MIRA	马尔代夫内陆税务局 (Maldives Inland Revenue Authority)

2. 引言

《商品及服务税法》第八次修正案已将入境旅游产品及相关代理和预订服务纳入马尔代夫商品及服务税 (GST) 征税范围，自 2026 年 10 月 1 日起对此类供应征收 GST。

此项调整的政策依据为目的地原则。根据该原则，货物或服务在哪一司法管辖区被消费，该司法管辖区即有权对该消费征收 GST，而不论供应商位于何处。

入境旅游产品的定义包括在马尔代夫境内的住宿、餐饮、交通及任何其他旅游活动。旅游活动包括但不限于游客在马尔代夫境内参加的短途游览、观光游、潜水、浮潜、水上运动、钓鱼之旅、水疗及康养活动、文化游览以及类似活动。

本指南旨在阐述 ITP 的 GST 处理基本机制，以及此类产品供应商所承担的义务。因此，本指南适用于 ITP 的销售商和转售商，以及 ITP 相关代理或预订服务的提供者，包括境外旅游经营商 (tour operator)、境外旅行代理商、在线旅行社 (OTA)、床位批发商 (bed bank)、住宿批发商、目的地管理公司 (DMC)、包机运营商及预订平台。

3. 注册

根据马尔代夫《商品及服务税法》及《商品及服务税条例》，向最终消费者或其他 ITP 供应商提供的 ITP 及其相关代理或预订服务，就 GST 而言被视为在马尔代夫境内提供的服务。因此，ITP 的销售商和转售商以及 ITP 相关代理或预订服务的提供者，包括境外旅游经营商 (tour operator)、境外旅行代理商、在线旅行社 (OTA)、床位批发商 (bed bank)、住宿批发商、目的地管理公司 (DMC)、包机运营商及预订平台，现须在马尔代夫 GST 制度下进行注册。由于 ITP 及相关预订或代理服务的供应属于旅游业 GST 类别，此类供应商须在旅游业 GST 类别下进行注册，且不适用任何注册门槛。

ITP 供应商及相关预订服务或代理服务供应商可通过 MIRA 提供的专用在线门户进行注册。完成注册后，MIRA 将向注册人颁发 GST 注册证书。

框 1：注册门户链接

<https://www.mira.gov.mv/MIRAconnect/OverseasSupplierRegistration/MIRA120>

4. GST 税率

由于 ITP 及相关代理或预订服务的供应属于旅游业 GST 类别，该等供应按现行旅游业 GST 税率 17% 征收 GST。

5. 供应价值与应纳 GST

供应价值是指就某项供应而言，您应据以向 MIRA 申报 GST 的金额。所收取的对价无需包括就不属于 ITP 范畴的服务所收取的款项。

框 2：供应价值——入境旅游产品

由在马尔代夫境内无固定营业场所的人员提供的入境旅游产品，其价值必须按以下公式计算：

$$(A - B) \times 1 / (1 + t)$$

A = 就该 ITP 所收取的对价

B = 就该 ITP 向 GST 注册人支付的对价

t = 适用的 GST 税率

若 $(A - B) < 0$ ，则 $(A - B) = 0$

框 3：应纳 GST——入境旅游产品相关代理或预订服务

应纳 GST = 供应价值 × GST 税率

示例 1：供应价值——入境旅游产品

Luxury Tours 是一家总部位于英国的旅游经营商，在马尔代夫境内无任何经营场所，但因提供 ITP 而已根据马尔代夫《商品及服务税法》进行注册。Luxury Tours 以 2,457 美元的价格向 Athiri Resort 采

购一个 6 晚住宿套餐，并以 3,194.10 美元将同一套餐转售给一位客人。Luxury Tours 就该项供应的供应价值及应纳 GST 分别是多少？

$$\text{供应价值} = (3,194.10 - 2,457) \times 1 / (1 + 0.17) = 630 \text{ 美元}$$

$$\text{应纳 GST} = 630 \times 17\% = 107.10 \text{ 美元}$$

示例 2：供应价值——入境旅游产品

Luxury Tours 是一家总部位于英国的旅游经营商，在马尔代夫境内无任何经营场所，但因提供 ITP 而已根据马尔代夫《商品及服务税法》进行注册。Luxury Tours 以 2,457 美元的价格向 Athiri Resort 采购一个 6 晚住宿套餐。此外，Luxury Tours 还安排了国际机票及迪拜机场中转酒店住宿，并以 4,500 美元将组合套餐销售给一位客人。Luxury Tours 就该项供应的供应价值及应纳 GST 分别是多少？

在计算就 ITP 所收取的对价金额时，凡归属于不属于 ITP 范畴之服务的金额（包括归属于该部分的任何利润），均须予以扣除。因此，在适用供应价值公式时，应从对价中扣除归属于国际机票及中转酒店住宿的金额（包括归属于该等服务的任何利润）。

因此，假设归属于 ITP 范畴以外服务的金额为 1,305.90 美元，则就 ITP 所收取的对价为 3,194.10 美元。

$$\text{供应价值} = (3,194.10 - 2,457) \times 1 / (1 + 0.17) = 630 \text{ 美元}$$

$$\text{应纳 GST} = 630 \times 17\% = 107.10 \text{ 美元}$$

框 4：供应价值——入境旅游产品相关代理或预订服务

由在马尔代夫境内无固定营业场所的人员提供的 ITP 相关代理或预订服务，其价值必须按以下公式计算：

$$A \times 1 / (1 + t)$$

A = 就该预订或代理服务所收取的对价

t = 适用的 GST 税率

示例 3：供应价值——入境旅游产品相关代理或预订服务

Island Escape 是一家总部位于斯里兰卡的旅行代理商，在马尔代夫境内无任何经营场所，但已根据马尔代夫《商品及服务税法》进行注册。一位客人联系 Island Escape，委托其安排入住 Fushi Resort。

根据该安排，客人在抵达酒店时直接向 Fushi Resort 支付 2,000 美元住宿费。Island Escape 另向客人收取 117 美元的预订费，作为安排预订及处理预订流程的费用。

Island Escape 就该项供应的供应价值及应纳 GST 分别是多少？

$$\text{供应价值} = 117 \times 1 / (1 + 0.17) = 100 \text{ 美元}$$

$$\text{应纳 GST} = 100 \times 17\% = 17 \text{ 美元}$$

6. 供应时间及 2026 年 10 月 1 日之前订立的交易

供应时间决定某项供应的 GST 应在哪一纳税期间向 MIRA 申报。

ITP 及相关预订或代理服务的供应商，须就供应时间发生在 2026 年 10 月 1 日或之后的交易，按照本指南第 6 节计算的供应价值收取并申报 GST。

就入境旅游产品及相关预订或代理服务而言，供应时间以下列时间中最早者为准：

- 开具税务发票、收据、贷项通知单或借项通知单的时间；
- 收到服务全部或部分付款的时间；或
- 服务完成后的第三天。

就 ITP 及相关预订或代理服务而言，GST 仅适用于按照本指南第 6 节所列规则确定的、供应时间发生在 2026 年 10 月 1 日或之后的供应。

因此，在 2026 年 10 月 1 日之前订立的交易，如其供应时间发生在该日或之后，仍可能须缴纳 GST。

反之，如交易的供应时间发生在 2026 年 10 月 1 日之前，即使服务在该日或之后提供，亦无须缴纳 GST

。

示例 4：2026 年 10 月 1 日之前开具发票

梅西先生 (Mr. Messi) 向瑞士旅游经营商 Alpine Escape Tours (已根据马尔代夫《商品及服务税法》进行注册) 购买一项入境旅游产品, 内容为 2026 年 10 月 7 日至 2026 年 10 月 17 日入住 Splendid Beach Resort。Alpine Escape Tours 于 2026 年 4 月 30 日梅西先生预订时向其开具发票。本例中的供应时间并非发生在 2026 年 10 月 1 日或之后。因此, 尽管实际入住期间为 2026 年 10 月, 即新规于 2026 年 10 月 1 日生效之后, 该项供应仍无须征收 GST。

示例 5：供应时间发生在 2026 年 10 月 1 日或之后

Luxury Tours 是一家总部位于英国、在马尔代夫境内无固定营业场所的旅游经营商, 向 Curnow 夫妇 (Mr and Mrs Curnow) 销售一项入境旅游产品, 内容为在 Athiri Resort 入住 6 晚, 入住期间为 2026 年 9 月 27 日至 2026 年 10 月 3 日。该入境旅游产品的税务发票于 2026 年 10 月 3 日开具, 其后收到付款。由于本例中的供应时间为 2026 年 10 月 3 日, 尽管入住始于新规生效日之前的 2026 年 9 月, 仍须对该入境旅游产品的供应价值征收 GST。

示例 6：2026 年 10 月 1 日之前收到付款

2026 年 5 月 15 日, 澳大利亚旅游经营商 Southern Horizons Travel (已根据马尔代夫《商品及服务税法》进行注册) 收到哈里先生 (Mr. Harry) 支付的全款, 用于购买一项入境旅游产品, 内容为 2026 年 10 月 7 日至 2026 年 10 月 17 日入住 Splendid Beach Resort。本例中的供应时间并非发生在 2026 年 10 月 1 日或之后。因此, 尽管实际入住期间在 2026 年 10 月 1 日之后, 该项供应仍无须征收 GST。

7. 纳税期间、GST 申报及缴纳

ITP 或相关预订或代理服务供应商适用的纳税期间, 取决于其单月供应总值。如单月供应总值达到 64,850.84 美元或以上, 纳税期间为一个公历月; 其他情况下, 纳税期间为一个公历季度。

GST 申报及缴纳的频率取决于注册人适用的纳税期间。纳税期间为一个公历月的，注册人须于次月 28 日或之前提交 GST 申报表并缴纳应纳 GST。纳税期间为一个公历季度的，注册人须于该季度结束后次月的 28 日或之前提交 GST 申报表并缴纳应纳 GST。

示例 7：按月纳税期间

挪威旅游经营商 Arctic Adventures（已根据马尔代夫《商品及服务税法》进行注册）提供 ITP。按照 ITP 价值确定规则计算，其预计月均供应价值为 75,000 美元。

由于预计月均供应价值达到 64,850.84 美元或以上，Arctic Adventures 适用的纳税期间为一个公历月。因此，2026 年 10 月的 GST 申报表须于 2026 年 11 月 28 日或之前提交，任何应纳 GST 亦须于该日或之前缴纳。

8. 文件及记录保存

ITP 或相关预订或代理服务的供应商必须保存充分的记录，以证明其就 ITP 及相关预订或代理服务供应所采用的 GST 处理方式。所保存的记录必须能够使 MIRA 核实每项供应的供应时间、供应价值及已申报的 GST 金额。

在适用情况下，ITP 供应商须保存《商品及服务税条例》第 14 章规定的记录，包括以下具体记录：

- 与马尔代夫境内旅游机构签订的协议
- 与其他 ITP 转售商签订的协议
- 预订确认单、预订记录、旅行行程单及出票记录
- 可用于识别所提供的具体 ITP 的记录
- 与退款、取消、变更及调整相关的文件
- 如旅游套餐包含不属于 ITP 范畴的项目，证明该事实的文件。

记录可由供应商自行决定保存方式。但如文件使用英语或迪维希语以外的语言，应 MIRA 要求，须提供英语或迪维希语的正式译本。

9. 货币换算

ITP 供应商必须以美元编制 GST 申报表并缴纳 GST。以美元以外货币进行的交易，其相关金额必须按照汇率换算为美元，所采用汇率须在该交易供应时间适用的、由马尔代夫金融管理局（Maldives Monetary Authority）公布汇率的±2%范围之内。所采用的外汇汇率来源必须始终保持一致。如马尔代夫金融管理局未公布某一日期汇率，则该日期的参考汇率为该日期之前最后公布的汇率。

10. 相关法律法规

- 《[商品及服务税法](#)》（Goods and Services Tax Act）
- 《[商品及服务税条例](#)》（Goods and Services Tax Regulation）
- 《[税收征管法](#)》（Tax Administration Act）
- 《[税收征管条例](#)》（Tax Administration Regulation）

FOR QUERIES:

 1415
 internationalhelpdesk@mira.gov.mv

FOR LATEST NEWS & UPDATES:

 www.mira.gov.mv
 MIRAmaldives
 Maldives Inland Revenue Authority
 MIRA maldives
 MIRAmaldives
 miramaldives



M I R A