



安侯建業

馬來西亞 稅務概述

KPMG Taiwan 稅務投資部

林嘉彥 執行副總經理

-

April 23, 2019



一般稅務資訊

一般稅務資訊

項目

徵稅原則

- 就馬來西亞來源所得納稅。
- 外國來源所得原則上無需納稅，但從事銀行業、保險業、航空運輸或船運業務公司除外。

所得稅

- 實收資本額大於 250 萬馬幣之公司：24%
- 中小型企業：首 500,000 馬幣 – 17% (2018 以前為 18%) ；
接下來 24%

銷售稅

- 5%、10% 或特定稅率

服務稅

- 6%

個人所得稅

- 累計稅率為 0% 到 28%
- 最高稅率適用於收入大於 100 萬馬幣者。

一般稅務資訊 (續)

項目

給付非當地稅務居民之扣繳規定

- 0%：股利
- 15%：利息
- 10%：權利金、技術費、服務費、動產租金
- 0%：分公司盈餘
- 扣繳稅僅適用於對非當地稅務居民者支付之款項，其稅率可藉由租稅協定或符合豁免條款規定減少。

盈虧互抵

- 當年度虧損：可用於抵扣其他營業 / 非營業項目盈利。
- 之前年度虧損：原本無限期後抵，自 2019 年可用於抵扣該營業項目以後七年之盈利。
- 集團盈虧互抵：符合一定投資架構之集團旗下公司可使用一公司當年度虧損以抵扣另一家公司當年度盈利。

與台灣租稅協定簡介

	利息	權利金	技術服務費	期間限制
扣繳稅率	10%	10%	7.5%	<ul style="list-style-type: none">• 6 個月：提供建設• 6 個月：提供服務

若要適用協定規定，必須提示他國稅務局（the Respected Country Tax Authority）發出之當地稅務居民證明函（Certificate of Tax Residence）予馬來西亞之付款者。



一般稅務環境

一般稅務環境

分配

- 支付股利、服務費、權利金予境外公司皆不受限。然而，大部分支付款適用扣繳義務，但股利不在此範圍。

集團課稅

- 在現行的馬來西亞稅法下，公司之稅款必須分別計算，而非以集團整體計算。然而，在符合特定集團投資架構下，虧損公司之部分虧損可用於抵扣盈利公司之部分所得。

扣繳義務

- 扣繳義務之產生係以款項支付而定，包括以公司債務互抵之情況。扣繳稅款申報書係按支付款項後一個月內申報。

一般稅務環境（續1）

資本 弱化

- 自 2019 年，實施收益剝離規則（Earnings Stripping Rules）以取代資本弱化規則。收益剝離規則符合 BEPS 第 4 項行動計劃的建議，以限制因關係企業間貸款的過度利息扣除而導致的避稅效果。

受控外 國公司 規定

- 馬來西亞不設有 Controlled Foreign Corporation 規定。

自我評 估系統

- 納稅人在自我評估系統之下，需要誠實申報所得並計算本身之應付稅額。稅務事宜責任已轉至納稅人，其需擁有足夠的稅務知識，可正確並及時評估其稅務負債。

一般稅務環境 (續2)

消弭雙重課稅

- 馬來西亞就因取得或應計境外所得而支付之扣繳稅款允許稅額扣抵。稅額扣抵僅適用於當該所得係因歸屬於全球所得而須於馬來西亞境內納稅，惟稅額扣抵係以境外所得之馬來西亞應納稅額或境外已繳納稅額較低者為限。

移轉訂價

- 馬來西亞移轉訂價政策基於 OECD 指南。馬來西亞稅局要求所有納稅人只要有與關係人間交易就必須備置移轉訂價報告，此外所有關係人交易必須揭露在年度稅報中。納稅人應於稅報中揭露是否已備置相關報告，並應要求提示。
- 自 2017 年，馬來西亞亦設有國別報告及集團主檔報告要求，門檻為先前年度集團合併收入達 30 億馬幣。

出售公司/退場策略

- 馬來西亞不設有資本利得稅。原則上，資本收益在馬來西亞不遭納稅。然而，馬來西亞設有不動產所得稅，即適用於脫售境內房地產及地產公司 (Real Property Company) 之股份。



馬來西亞稅務優惠

馬來西亞稅務優惠

免稅優惠 (Pioneer Status)

「新興工業地位」授予參與特定推廣活動或生產特定推廣產品之企業，其享有 5 年的全免稅/部分免稅期，而在某些情況下可再享有額外 5 年的免稅期。

推廣活動/產品	應納稅所得 每年免稅額度	免稅期
一般 (製造/服務業)	70%	5 年
國家及策略重要性	100%	5 + 5 年
設於受推廣地區	85% / 100%	5 年
委外研發公司	100%	5 年
高科技公司	100%	5 年
參與工業聯動計劃的公司	100%	5 年

馬來西亞稅務優惠 (續1)

投資抵稅優惠 (Investment Tax Allowance)

「投資抵稅額」授予參與特定推廣活動或生產特定推廣產品之企業，針對其全額/部份合格的投資資本支出，享有 5 年或 10 年的投資抵稅期。該免稅額可用以全額/部分抵扣應納稅所得。

推廣活動/產品	投資抵稅額 (資本支出率)	每年可抵扣 應納稅所得	免稅期
一般 (製造/服務業)	60%	70%	5 年
國家及策略重要性	100%	100%	5 年
設於受推廣地區	80% / 100%	85% / 100%	5 年
委外/研發公司	100%	70%	10 年
內部研究公司	50%	70%	10 年
高科技公司	60%	100%	5 年
參與工業聯動計劃的公司	60%	100%	5 年
技術/職業培訓中心	100%	100%	10 年

馬來西亞稅務優惠 (續2)

主要中心 (Principal Hub) - 享有較低所得稅率

「主要中心」係一個本地註冊公司，以馬來西亞作為其區域與全球商業之營運基地，並管理、控制及支援其主要功能，包括風險管理、商業決策、經營策略、貿易、金融、管理與人力資源。

- 根據各種標準及要求，如最低銷售額、就業機會、增值功能、年度業務支出及其他符合資格的活動，稅務優惠分為三個層次。

三層次優惠	第三層次	第二層次	第一層次
期限	5 年	5 年	5 年
所得稅率	10%	5%	0%

- 在滿足特定資格標準以及以下條件的情況下，每個層次享有之減稅期可額外延長高達 5 年：
 - 就業機會：基本承諾增加 20%；及
 - 業務支出：基本承諾增加 30%。



納閩島商務活動稅法

納閩島 - Labuan



納閩稅務架構

納閩實體

- 指按 1990 年納閩公司法下成立或註冊之納閩實體，以納閩信托/伊斯蘭信托、納閩基金/伊斯蘭基金及納閩有限責任公司/有限責任合夥公司為實體從事納閩商業活動。

納閩商業活動

- 指納閩實體與納稅/非納稅居民或其他納閩實體從事納閩貿易活動或納閩非貿易活動。

納閩貿易活動與非貿易活動

納閩貿易活動

- 銀行
- 保險
- 貿易
- 管理
- 專利許可
- 船舶經營

納閩非貿易活動

- 指與納閩實體為其本身持有證券、股票、馬來西亞本地公司股份、貸款、存款或任何其他位於納閩的資產投資有關的活動。

或其他不屬於納閩非貿易活動的業務。

納閩納稅制度

納閩稅制	從事之活動	課稅原則
	納閩非貿易活動	不被徵稅
	納閩貿易活動	經審計後之淨利潤 3%
	從事納閩貿易與非貿易活動 - 被視為納閩貿易活動	經審計後之淨利潤 3%
	納閩非商業活動	按一般所得稅法徵稅 - 24%
租稅協定	<ul style="list-style-type: none"> 原則上納閩公司可適用馬來西亞簽署超過 70 個租稅協定，然納閩被特別的排除在某些租稅協定外。 	
扣繳	<ul style="list-style-type: none"> 納閩公司支付非稅務居民或另一家納閩公司，有關利息（銀行、保險業者除外）、動產租金、技術或管理費將不被徵收扣繳稅。 	

2019 財政預算案

納閩公司不再有關選擇 20,000 馬幣的固定所得稅，而係按照 3% 的稅率徵納所得稅。

主要提案

要求符合經濟實質規定，羅列各項相關活動所需員工數與營業費用最低標準。

- 允許使用馬幣進行交易。
- 允許與馬來西亞稅務居民進行交易，但該等稅務居民的稅務減免將限制於許可支出之 3%。

來自於納閩公司持有的知識產權資產之收入將按照一般所得稅稅率（而非納閩優惠稅率）徵納所得稅。

常見納閩公司相關活動之員工數 與營業費用最低標準

納閩公司從事之納閩商業活動	境內全職員工數最低標準	境內年度營業費用最低標準 (馬幣)
控股公司	2	50,000
國際貿易活動	3	3,000,000
銀行	3	180,000
基金管理	2	100,000
信託	3	120,000

完整納閩公司相關活動及最低標準

(1) No.	(2) Labuan entity carrying on a Labuan business activity	(3) Minimum number of full time employees in Labuan	(4) Minimum amount of annual operating expenditure in Labuan (RM)
1.	Labuan insurer, Labuan reinsurer, Labuan takaful operator or Labuan retakaful operator	4	150,000
2.	Labuan underwriting manager or Labuan underwriting takaful manager	4	100,000
3.	Labuan insurance manager or Labuan takaful manager	4	100,000
4.	Labuan insurance broker or Labuan takaful broker	4	100,000
5.	Labuan captive insurer or Labuan captive takaful	4	100,000
6.	Labuan International Commodity Trading Company	3	3,000,000
7.	Labuan bank, Labuan investment bank, Labuan Islamic bank or Labuan Islamic investment bank	3	180,000
8.	Labuan trust company	3	120,000
9.	Labuan leasing company or Labuan Islamic leasing company	2	100,000
10.	Labuan credit token company or Labuan Islamic credit token company	2	100,000
11.	Labuan development finance company or Labuan Islamic development finance company	2	100,000

(1) No.	(2) Labuan entity carrying on a Labuan business activity	(3) Minimum number of full time employees in Labuan	(4) Minimum amount of annual operating expenditure in Labuan (RM)
12.	Labuan building credit company or Labuan Islamic building credit company	2	100,000
13.	Labuan factoring company or Labuan Islamic factoring company	2	100,000
14.	Labuan money broker or Labuan Islamic money broker	2	100,000
15.	Labuan fund manager	2	100,000
16.	Labuan securities licensee or Labuan Islamic securities licensee	2	100,000
17.	Labuan fund administrator	2	100,000
18.	Labuan company management	2	100,000
19.	Labuan International Financial Exchange	2	120,000
20.	Self-regulatory organisation or Islamic self-regulation organisation	2	120,000
21.	Holding Company	2	50,000



外籍人士個人稅收

外籍人士個人稅收

稅收規定

- 一般外籍人士可視為稅務局民或非稅務局民。
- 馬來西亞並無特定外籍人士稅收規定，其適用個人所得稅規定。
- 個人從馬來西亞取得的收入需要納稅；來源於外國的收入不徵稅。

外派人員

- 依據相關規定，非稅務局民（公共娛樂者除外）在馬來西亞工作當年內不超過 60 天的員工不需繳稅。該 60 天規定係指就業期間，而不是實際呆在馬來西亞的期間。
- 在核准的業務總部、國際採購中心、區域分銷中心或區域辦事處工作的外籍人士只須就其在馬來西亞工作的天數應得收入徵稅。

稅務居民

- 在任一連續 12 個月期間內在馬來西亞居住達 182 天或以上者，將被認為居民。
- 非居民納稅人則係在馬來西亞任一連續 12 個月期間內居住少於 182 天者。
- 只要有在馬來西亞取得收入並達一定門檻，居民與非居民皆須在馬來西亞註冊稅務編號。

外籍人士個人稅收（續1）

稅率

- 稅務居民稅率如下：

稅率（%）	應納稅所得額（馬幣）
0	0 – 5,000
1	5,001 – 20,000
3	20,001 – 35,000
8	35,001 – 50,000
14	50,001 – 70,000
21	70,001 – 100,000
24	100,001 – 250,000
24.5	250,001 – 400,000
25	400,001 – 600,000
26	600,001 – 1,000,000
28	> 1,000,000

外籍人士個人稅收 (續2)

非稅務局民

- 非稅務居民在馬來西亞境內從事任何工作或服務所收到或賺取之總收入，由馬來西亞實體支付或向馬來西亞實體支付，均須納稅。非稅務局民之稅率為 28%。

相關租稅協定

- 如符合以下規定，台灣稅務居民針對於馬來西亞受僱而取得之薪俸、工資及其他類似報酬（國際運輸業務除外），無需在馬來西亞課稅：
 - 一、該所得人於一曆年度內在馬來西亞境內居留合計不超過 183 天。
 - 二、該項報酬非由馬來西亞居住者之雇主所給付或代為給付。
 - 三、該項報酬非由馬來西亞居住者或該雇主於馬來西亞之固定營業場所負擔。

合規

- 納稅年度為西曆年。
- 馬來西亞實行自助申報系統，因此個人需要計算其納稅義務並申報。只要有註冊稅務編號，無論當年度是否有收入皆須要進行年度納稅申報。納稅申報表必須於納稅年度結束後的 4 月 30 日（受雇所得）或 6 月 30 日（經營所得）之前提交。



Thank you.



Chris Lin

Partner

T: +886 2 8101 6666 ext. 07886

E: chrislin@kpmg.com.tw



KPMG Taiwan 

kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2019 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.