

税务新知

2020年财政预算案 — 第1部分

2019/10/11



欢迎来到**税务新知-财政预算案**
本刊将介绍2020年财政预算案中的
主要税务提案



本版税务新知是以在2019年10月11日公开的财政预算案演讲为依据。包含财政法案中主要税务提案的跟进刊物将在财政法案颁布后发行。

个人所得税最高税率提高2%

1

2020课税年起, 应纳税所得超过RM2百万的部分, 个人所得税税率增加至30%。

(详见第7页)

不动产利得税(RPGT)以2013年1月1日市场价格作为购置价格

2

以2013年1月1日的市场价格作为购置价格作为计算2013年之前购入的不动产利得税的处理, 生效期自2019年10月12日起

(详见第15页)

电器和电子企业可获特殊税务优惠

3

已享尽连续15个课税年再投资津贴的电器和电子企业(E&E), 可再享有5年的投资税务津贴。

投资特定知识型服务的电器和电子企业可免征所得税长达10年。

(详见第9页)

服务税: 放宽集团服务税减免

4

自2020年1月1日起, 如企业向不属于同一公司集团的第三方提供应税服务仍可享有集团服务税减免。

(详见第12页)

销售税: 主要出口商核定计划

5

自2020年7月1日起, 新增主要出口商核定计划以改善现行出口销售税退税政策。

(详见第12页)



目录

企业所得税	6
● 中小型企业(SMEs)所得税	
● 小额资产特别津贴	
● 秘书和税务申报服务费用的税务扣除	
个人所得税	7
● 个人所得税税率	
● 提高最低工资水平	
税务优惠	8
● 知识产权发展的税务优惠	
● 扩大慈善和社区项目贡献的税务扣除范围	
● 定制投资税务优惠配套	
● 已批准投资项目的监控和落实	
● 太阳能租赁业务税务豁免	
● 电器和电子企业特别投资优惠	
● 国家双重培训计划税务优惠	
● 结构性实习计划(SIP)税务优惠	
● 自动化税务优惠	
● 房地产投资信托基金(REIT)的税务优惠	
● 绿色科技投资税务津贴(GITA)	
● 绿色科技所得税豁免 (GITE)	
销售税和服务税	12
● 销售税: 主要出口商核定计划	
● 服务税: 放宽集团服务税减免条件	
关税	13
● 棕榈原油出口关税调整	



目录

印花税	14
• “先租后买”(RTO)融资计划的印花税豁免	
• 外币贷款协议印花税调整	
不动产利得税	15
• 不动产利得税(RPGT)处理	
税务管理	16
• 捐赠申报门槛	
• 税务上诉法庭	
• 税则号(TIN)	
• 现行税务优惠政策的审核和修订	

中小型企业(SME)所得税

确保优惠所得税仅适用于符合条件的中小型企业(SMEs)*, 建议如下:-

- (i) 适用17%优惠税率的应纳税所得额将提高至RM60万
- (ii) 只限于实收资本或总出资额不超过RM250万且年销售额不超过RM5千万的公司或有限合伙企业(LLP)有资格享受17%优惠税率

应纳税所得 (目前)	应纳税所得 (建议)	所得税税率 (%)
至RM50万	至RM60万	17
超过RM50万	超过RM60万	24

*SME是指普通股实收资本不超过RM250万的公司和总出资额不超过RM250万的有限合伙企业。

(从2020课税年开始实施)

小额资产特别津贴

目前, 每项资产价值不超过RM1,300(小额资产)有资格享有100%的特别津贴。非中小型企业的小额资产特别津贴最高限额为RM13,000而中小型企业并无上限。

现建议如下:-

- (i) 中小型企业和非中小型企业的小额资产价值从RM1,300 增加至RM2,000; 和
- (ii) 非中小型企业的小额资产特别津贴的最高限额从RM13,000增加至RM20,000。

(从2020课税年开始实施)

秘书和税务申报服务费用的税务扣除

从2015课税年度起, 秘书费和税务申报服务费享有特别税务扣除, 分别最高为每年RM5,000和RM10,000。

提议将每课税年秘书费和税务申报服务费的特别税务扣除合并, 总额为最高RM15,000。

(从2020课税年开始实施)

个人所得税税率

为提高个人所得税结构的先进性, 建议对每课税年应纳税所得额超过RM200万的部分, 应纳税所得税税率增加至30%。该税率提高将影响超过2,000名高收入人群。

非纳税居民个人所得税税率从28%提高至30%, 同等提高2%。

基于新提案, 纳税居民个人所得税税率表如下:

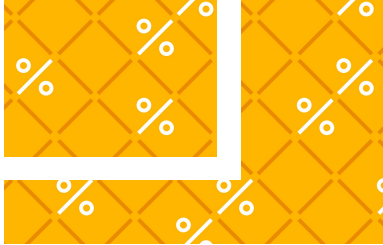
应纳税所得 (RM)	税率 (%)
0-5,000	0
5,001-20,000	1
20,001-35,000	3
35,001-50,000	8
50,001-70,000	14
70,001-100,000	21
100,001-250,000	24
250,001-400,000	24.5
400,001-600,000	25
600,001-1,000,000	26
1,000,001-2,000,000	28
> 2,000,000	30

(从2020课税年开始实施)

提高最低工资水平

“主要城市”的最低工资水平增至每月RM1,200。

(2020年开始实施)



知识产权发展的税务优惠

提议从合格活动的专利和版权软件中获得的合格知识产权收入可享有100%税务豁免，有效期最长为10年。将采纳Modified Nexus Approach，以确保只有在马来西亚开发的知识产权所产生的收入，才可享有税务优惠。

(自2020年1月1日至2022年12月31日向马来西亚投资发展局(MIDA)提交申请为有效)

扩大慈善和社区项目贡献的税务扣除范围

目前，根据《1967年所得税法》第34(6)(h)条款规定，经财政部批准，针对提供服务、公共设施和慈善捐献或包括教育、卫生、住房、环境保护、增加低收入人群的收入、基础设施，信息和通信技术等社区项目的支出，可享有税务扣除。

为鼓励民营企业参与社会公益活动或项目，提议以下开支可享受第34(6)(h)条款规定的税务扣除:-

- i) 环境维护和保护项目，包括森林、岛屿、海滩和国家公园；和
- ii) 根据2005年《国家遗产法》和有关政府部门指定的遗产建筑维护和保护项目的支出。

(2020课税年开始实施)

定制投资税务优惠配套

为吸引目标公司，及为实现将马来西亚最佳与最具潜力的企业转型为具有全球出口竞争力的企业战略，政府将为以下公司提供定制税务优惠配套:-

企业类型	符合条件	定制投资税务优惠配套总额
(i) 财富500强企业 (ii) 全球独角兽企业 高科技行业, 制造业, 创新和新经济领域	个别企业需在马来西亚投资至少RM50亿	5年内每年RM10亿
具备全球市场竞争力的出口型企业	需证明其产品及服务具有全球市场出口与增长性	5年内每年RM10亿

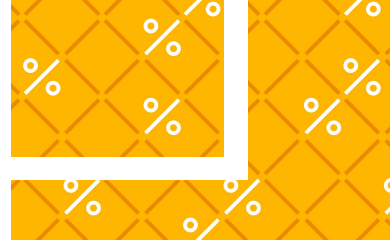
已批准投资项目的监控和落实

政府将拨款RM1千万给国际贸易和工业部(MITI)用于已批准投资项目的监控和落实。

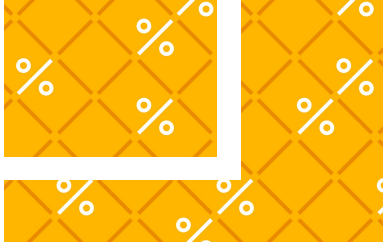
太阳能租赁业务税务豁免

经可持续能源发展局(Sustainable Energy Development Authority “SEDA”)认证的太阳能租赁业务，可享有长达10年的70%法定收入所得税豁免。

(自2020年1月1日至2023年12月31日向MIDA提交申请有效)



现有优惠	新提议
1 电气和电子企业特别投资优惠 从事制造活动的电器和电子企业在现代化、扩张及多源化方面的合格资本开支可享连续15个课税年的再投资津贴(Reinvestment Allowance “RA”)。从2016课税年至2018课税年, 对已享有过15个课税年度RA税务优惠的企业给予特别的RA。	已享有过15个课税年度RA税务优惠的电器和电子企业, 5年内发生的合格资本支出可享50%投资税务津贴以抵扣每个课税年50%法定收入。 (自2020年1月1日至2021年12月31日向MIDA提交的申请有效) 投资特定知识型服务业可享受最长10年的税务豁免。 (未提供有效实施日期)
2 国家双重培训计划税务优惠 由人力资源部批准的“国家工业4.0双重培训计划”所产生的费用可享受税务双倍扣除 (仅限于2019年1月1日至2019年12月31日批准的项目)	此税务优惠将延长涵盖2020年1月1日至2021年12月31日批准的项目。
3 结构性实习计划(Structured Internship Programme “SIP”)税务优惠 截止至2019课税年, 推行TalentCorp批准的结构性实习计划(SIP)以下发生的费用享有税务双倍扣除:- • 实习生每月津贴RM500及以上 • 培训* • 餐食、交通及住宿 • 支付给推行批准实习计划人员的费用* *每个课税年最高限额为RM5,000	SIP税务优惠扩大至所有在学术领域攻读学士学位、文凭、及职业全日制课程(DKM等级4和5)和SKM等级3的马来西亚学生。 此税务优惠延长两个课税年, 从2020课税年到2021课税年。 (自2020课税年至2021课税年有效)



现有优惠
 新提议

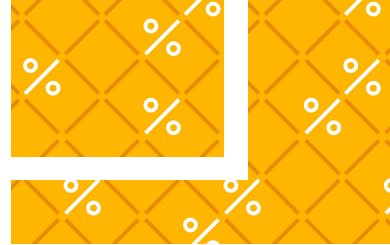
4 自动化税务优惠

制造型企业购买自动化设备可享有加速资本津贴 (ACA):-	对类型1和类型2企业自动化税务优惠延长3年至2013年课税年 (2023年12月31日截止前向MIDA提交申请有效)
类型1: 劳动密集型产业(橡胶、塑料、木柴和纺织产品) 首个RM400万合格资本支出可享有100%ACA(自2015课税年到2020课税年)	类型2税务优惠的企业范围可扩大至服务领域 (自2020年1月1日至2023年12月31日向MIDA提交申请有效)
类型2: 其他行业 首个RM200万合格资本支出可享有100%ACA(自2015课税年到2020课税年)	

5 房地产投资信托基金(REIT)的税务优惠

投资者在马来西亚证券交易所(Bursa Malaysia)上市的REIT(REIT总收入为免税)投资利润分配按如下税率纳税:-	现行对外国机构投资者和非企业投资者(包括居民和非居民个人)税务优惠延长6年，自2020课税年至2025课税年。
投资者类型	税率
居民企业投资者	24% (按照现行企业所得税税率纳税)
非居民企业投资者	24%(最终预扣税税率)
外国机构投资者	10%最终预扣税税率 (自2009课税年至2019课税年)
非企业投资者, 包括居民和非居民个人	10%最终预扣税税率 (自2009课税年至2019课税年)

现有优惠	新提议
6 绿色科技投资税务津贴(Green technology investment tax allowance “GITA”) 合格绿色活动的资本支出可享100%投资税务津贴以抵扣为期5年或截至2020课税年70%法定收入，以先发生时间为准。 (仅限2020年12月31日MIDA收到的申请)	此税务优惠延长3年。 (限2023年12月31日MIDA收到的申请)
7 绿色科技所得税豁免(Green technology investment tax exemption “GITE”) 合格绿色服务活动可享为期5年或截至2020课税年100%法定收入的所得税豁免，以先发生时间为准。 (仅限2018年1月1日至2020年12月31日MIDA收到的申请)	此税务优惠延长3年，但仅限于70%法定收入所得税豁免。 (限2020年1月1日至2023年12月31日MIDA收到的申请)



销售税:主要出口商核定计划

目前

- 贸易商采购或进口应税货物后又出口,可申请退回已缴付的销售税;和
- 制造商对符合资格的免税货物(用于出口),可申请对进口或采购用于制造免税货物的原材料、部件和包装材料免征销售税。

提议采用“主要出口商核定计划”,以改善上述销售税政策。该计划仅适用于免税货物出口额占比不低于其年销售总额 80% 的贸易商或生产制造商。

通过该计划,获批准的贸易商和制造商可享有以下优惠:-

- 进口和采购货物、原材料、元器件、包装材料免销售税
- 进口或者购买时,无需确定出口货物的数量。

以下情况仍需缴纳销售税

- 未出口或在本地销售的货物的部分;和
- 制造销售税豁免货品的过程中产生的原材料、零部件及包装材料废料用于本地处置或出售。

(从2020年7月1日开始实施)

服务税:放宽集团服务税减免条件

目前,根据《2018年服务税条例》附表(一)G组(专业服务)应税服务可享集团服务税减免,但就业服务和保安服务除外。但是,如果企业向“同一公司集团”以外的第三方提供相同的应税服务,企业将无法享有集团服务税减免。

提议放宽集团服务税减免条件,允许企业向不属于同一公司集团的第三方提供相同应税服务时可享有集团服务税减免,但该项服务的价值不得超过该企业在12个月内提供服务总价值的5%。

(从2020年1月1日开始实施)

棕榈原油出口关税调整

建议将棕榈原油出口关税税率调整如下：

CPO 市场价格 (FOB RM/tonne)	原出口关税税率(%)	调整后出口关税税率(%)
<2,250	NIL	NIL
2,250 - 2,400	4.5	3.0
2,401 - 2,550	5.0	4.5
2,551 - 2,700	5.5	5.0
2,701 - 2,850	6.0	5.5
2,851 - 3,000	6.5	6.0
3,001 - 3,150	7.0	6.5
3,151 - 3,300	7.5	7.0
3,301 - 3,450	8.0	7.5
>3,450	8.5	8.0

(从2020年1月1日起实施)

“先租后买”(Rent-to-Own “RTO”)融资计划印花税豁免

根据“先租后买”计划，房产开发商将租客所指定的住宅单位转让给金融机构后，再出租转让给租客。印花税按1%至4%的从价税率分两级征收。

提议下列购买价格不超过RM50万的首个住宅单位转让交易，可享有100%印花税豁免:-

- 住宅从开发商转让给金融机构
(适用于自2020年1月1日至2022年12月31日期间签订的购销协议(SPA))
- 住宅从金融机构转让给买方。
(适用于自2020年1月1日至2022年12月31日签订的租赁协议).

上述印花税豁免须符合下列条件:-

- 金融机构 - 需获得马来西亚中央银行的批准;和
- 房产开发商 - 需在国家房屋署(National Housing Department)和房屋与地方政府部(Ministry of Housing and Local Government, KPKT)登记

外币贷款协议印花税调整

目前，常规和符合伊斯兰教法的外币贷款协议需根据贷款总额按0.5%的从价税率缴纳印花税，但应缴税额不超过RM500。

提议把外币贷款协议印花税的最高额度从RM500增加至RM2,000。

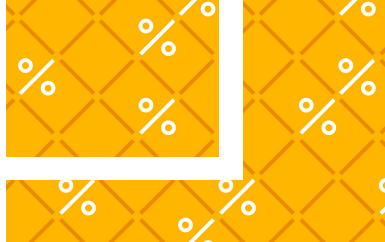
(适用于由2020年1月1日起签订的外币贷款协议)

不动产利得税(Real Property Gains Tax “RPGT”)处理

目前，如果马来西亚公民和永久居民出售的不动产是在2000年前所购入，不动产利得税可按2000年1月1日的市场价格作其购置价格计算。

提议对马来西亚公民和永久居民出售2013年之前所购入的不动产，可依2013年1月1日的市场价格作为购置价格计算不动产利得税。

(适用于自2019年10月12日后出售的不动产)



捐款申报门槛

《1967年所得税法》第44(6)条捐款申报门槛自2019年9月5日起已从RM5,000提高至RM10,000。提议自2020年开始将捐款申报门槛提高到RM20,000。

税务上诉法庭

为了提高纳税人税务上诉的管理效率，所得税审裁处特委(Special Commissioners of Income Tax)及海关上诉法庭(Customs Appeal Tribunal)将于2021年合并为税务上诉法庭(Tax Appeal Tribunal)。纳税人可向税务上诉法庭提出与所有税法有关的税务上诉。

税则号(Tax Identification Number “TIN”)

从2021年1月开始，18岁以上的马来西亚公民和企业实体将被分配税则号。所有利益有关方将于2020年参会落实该倡议。

现行税务优惠政策的审核和修订

政府已开始全面审查和修改现有的税务优惠框架，包括《1986年投资促进法》(Promotion of Investment Act 1986)、特别优惠配套(Special Incentive Package)和《1967年所得税法》的税务优惠。新的税务优惠框架预计将于2021年1月1日完成。



Kuala Lumpur 吉隆坡

Date: 21 October 2019
Time: 8.30 am to 5.00 pm
Venue: Mandarin Oriental,
Kuala Lumpur
Contact: Fazlina Jaafar / Fiona Ren
(03) 2173 3830 / (03) 2173 1313
Email: events.info@my.pwc.com

Online registration:
<http://bit.ly/PwCBudget2020Seminar>

Johor Bahru 新山

Date: 23 October 2019
Time: 8.30 am to 5.00 pm
Venue: DoubleTree by Hilton,
Johor Bahru
Contact: Jasmine Law / Hanisah Azman
(07) 218 6186 / (07) 218 6199
Email: jasmine.yx.law@pwc.com
hanisah.azman@pwc.com

Kuching 古晋

Date: 24 October 2019
Time: 8.15 am to 12.30 pm
Venue: Hilton, Kuching
Contact: Bryan Chen / Clairra Simba
Jasmy
(082) 527 218
Email: bryan.chen@pwc.com
clairra.simba.jasmy@pwc.com

Penang 槟城

Date: 30 October 2019
Time: 8.30 am to 5.00 pm
Venue: Eastern & Oriental Hotel,
Penang
Contact: Ann Yew / Ong Bee Ling
(04) 238 9291 / (04) 238 9170
Email: siew.lay.yew@pwc.com
bee.ling.ong@pwc.com

Melaka 马六甲

Date: 31 October 2019
Time: 8.30 am to 5.00 pm
Venue: Ramada Plaza,
Melaka
Contact: Lydia Chue / Roslena Yaakup
(06) 283 6169
Email: lydia.s.chue@pwc.com
roslena.yaakup@pwc.com

联系我们

Kuala Lumpur 吉隆坡

Jagdev Singh

jagdev.singh@pwc.com

+60(3) 2173 1469

Penang & Ipoh 檳城&怡保

Tony Chua

tony.chua@pwc.com

+60(4) 238 9118

Johor Bahru 新山

Benedict Francis

benedict.francis@pwc.com

+60(7) 218 6000

Kuching 古晋

Bryan Chen

bryan.chen@pwc.com

+60(82) 527 218

Melaka 马六甲

Benedict Francis

benedict.francis@pwc.com

+60(7) 218 6000

Tan Hwa Yin

hwa.yin.tan@pwc.com

+60(6) 283 6169

Labuan 纳闽岛

Jennifer Chang

jennifer.chang@pwc.com

+60(3) 2173 1828

公司税合规及咨询

Consumer & Industrial Product Service

Margaret Lee

margaret.lee.seet.cheng@pwc.com

+60(3) 2173 1501

Steve Chia

steve.chia.siang.hai@pwc.com

+60(3) 2173 1572

Emerging Markets

Fung Mei Lin

mei.lin.fung@pwc.com

+60(3) 2173 1505

Energy, Utilities & Mining

Lavindran Sandragasu

lavindran.sandragasu@pwc.com

+60(3) 2173 1494

Financial Services

Jennifer Chang

jennifer.chang@pwc.com

+60(3) 2173 1828

Technology, Media, and Telecommunications

Heather Khoo

heather.khoo@pwc.com

+60(3) 2173 1636

专业服务

Corporate Services

Lee Shuk Yee

shuk.yee.x.lee@pwc.com

+60(3) 2173 1626

Global Mobility Services

Sakaya Johns Rani

sakaya.johns.rani@pwc.com

+60(3) 2173 1553

Hilda Liow

hilda.liow.wun.chee@pwc.com

+60(3) 2173 1638

International Tax Services / Mergers and Acquisition

Gan Pei Tze

pei.tze.gan@pwc.com

+60(3) 2173 3297

Dispute Resolution

Tai Weng Hoe

weng.hoe.tai@pwc.com

+60(3) 2173 1600

Indirect Tax

Raja Kumaran

raja.kumaran@pwc.com

+60(3) 2173 1701

Yap Lai Han

lai.han.yap@pwc.com

+60(3) 2173 1491

Chan Wai Choong

wai.choong.chan@pwc.com

+60(3) 2173 3100

Tax Technology

Yap Sau Shiung

sau.shiung.yap@pwc.com

+60(3) 2173 1555

Transfer Pricing

Jagdev Singh

jagdev.singh@pwc.com

+60(3) 2173 1469

China Desk

Lorraine Yeoh

lorraine.yeoh@pwc.com

+60(3) 2173 1499

Japanese Business Consulting

Yuichi Sugiyama

yuichi.sugiyama@pwc.com

+60(3) 2173 1191

Clifford Yap

clifford.eng.hong.yap@pwc.com

+60(3) 2173 1446



www.pwc.com/my/tax

TaXavvy is a newsletter issued by PricewaterhouseCoopers Taxation Services Sdn Bhd. Whilst every care has been taken in compiling this newsletter, we make no representations or warranty (expressed or implied) about the accuracy, suitability, reliability or completeness of the information for any purpose. PricewaterhouseCoopers Taxation Services Sdn Bhd, its employees and agents accept no liability, and disclaim all responsibility, for the consequences of anyone acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it. Recipients should not act upon it without seeking specific professional advice tailored to your circumstances, requirements or needs

© 2019 PricewaterhouseCoopers Taxation Services Sdn Bhd. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" and/or "PwC" refers to the individual members of the PricewaterhouseCoopers organisation in Malaysia, each of which is a separate and independent legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.