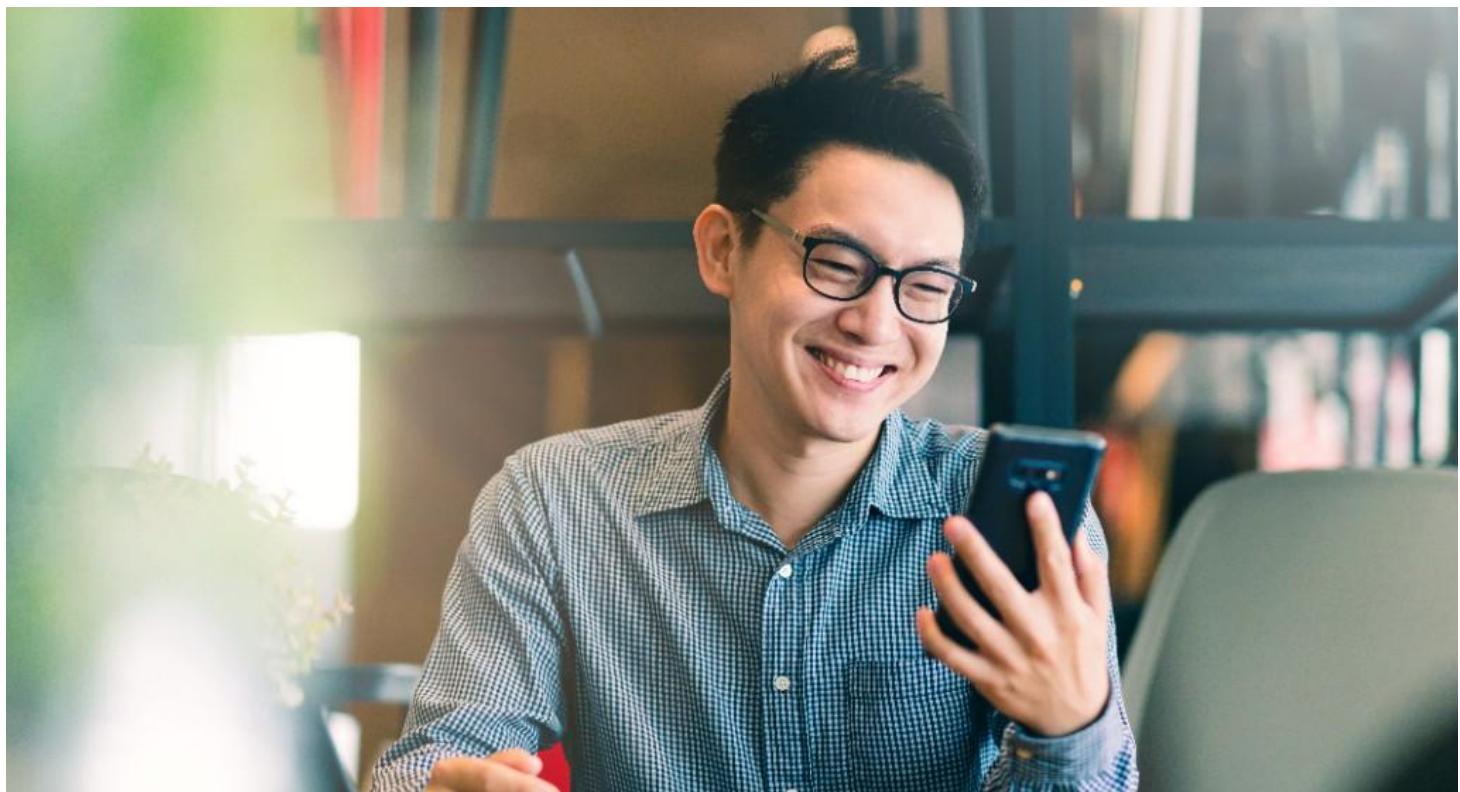


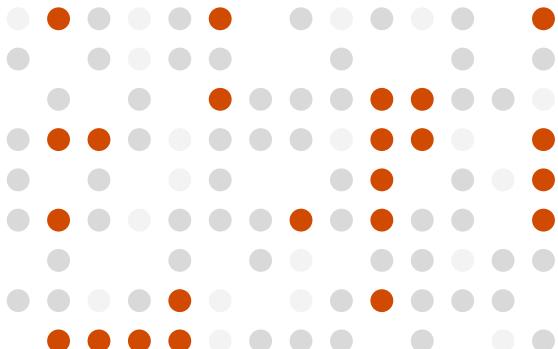
# 税务新知： 2024年 财政预算案

2023 年 10 月 13 日

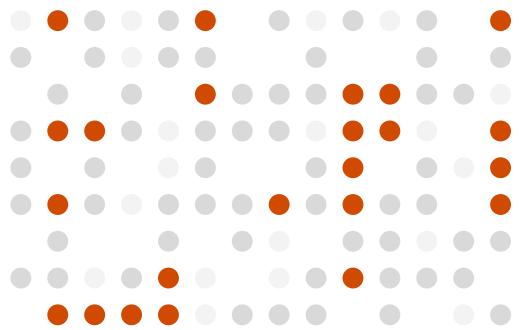


## 欢迎阅览 税务新知 - 财政预算案

本刊将介绍由首相兼财政部长拿督斯里安华伊布拉欣宣布的 2024 年  
财政预算案中的主要税务提案

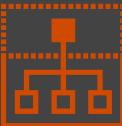


# 关键税务提案



## 转让非上市企业股权 征收资本利得税

### 企业转让非上市企 业股权



股权收购日期	资本利得税税率
2024年3月1日之前	资本利得的10% 或 股权销售总额的2%
自2024年3月1日起	资本利得的10%
自2024年3月1日起生效	

## 服务税

### 服务税税率从6%提高至8%



除了餐饮服务和电信服务的服务税税率维持在6%，所有应税服务的服务税税率将调高至8%。

生效日期未明确



## 电子发票



### 2025年7月1日起全面实施

对于年营业额或收入超过RM1亿的纳税人，电子发票的实施将推迟至2024年8月1日。对于其他类别的纳税人将分阶段实施，并于2025年7月1日起全面实施。

自2024年8月1日实施



## 第二支柱 - 全球最低税



### 全球最低税 (Global Minimum Tax, GMT) 的实施

政府预计在2025年实施GMT，并将继续观察GMT的国际发展。



## 信息和通信技术设备和电脑软 件的加速资本津贴 (Accelerated Capital Allowance, ACA)



### 加速资本津贴(ACA)抵扣 期从4年缩短至3年

加速资本津贴的初始津贴率由20%提高至40%。

自2024课税年生效



## 以结果为导向的税收优惠



### 2030年新工业发展蓝图下的 分层投资税务津贴 (Investment Tax Allowance, ITA)

因投资期限限制已享尽再投资津贴(Reinvestment Allowance)并计划产生合格资本支出(QCE)的企业可以向MIDA申请享有ITA (QCE的 100%或 60%)，以抵扣100%或70%的法定收入。

适用于在2024年1月1日至2028年12月31日提交的申请



# 目录

## 资本利得税

第 4 页

## 个人所得税

第 7 页

## 企业所得税

第 11 页

## 税收优惠

第 16 页

## 间接税

第 31 页

## 印花税

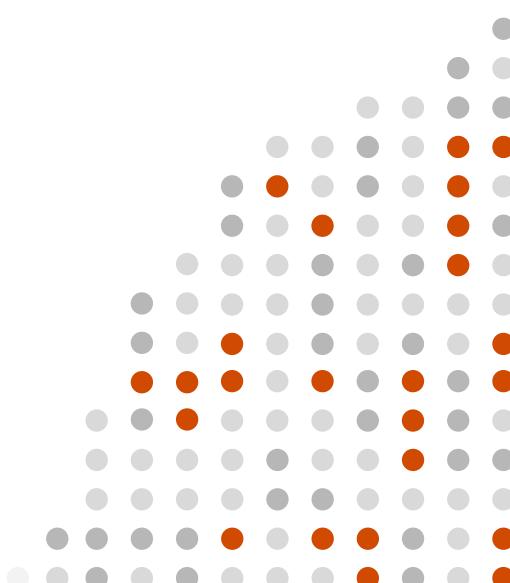
第 38 页

## 纳闽

第 40 页

## 词汇表

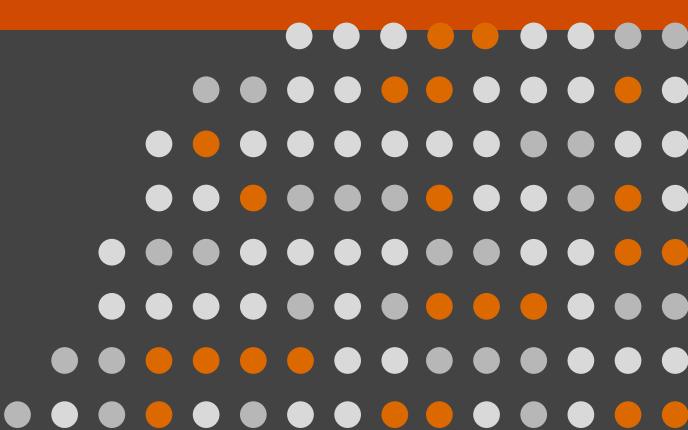
第 42 页



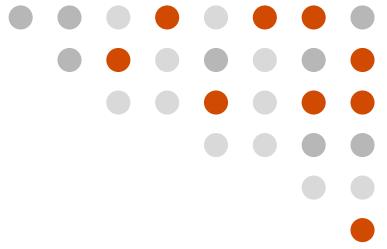


1

资本利得税



# 资本利得税



## 转让非上市企业股权征收资本利得税

继 2023年财政预算案(重新提呈版)中宣布对转让非上市企业股权的资本利得征税后, 政府现已提供更多细节。

### 生效日期

自 2024年3月1日起生效。此生效日期比之前根据 2023年 财政预算案(重新提呈版)首次宣布的 2024年 1月1日已推迟。

### 征税范围

#### 应课税资产

非上市企业股权

#### 资本利得税的 应课税人

企业

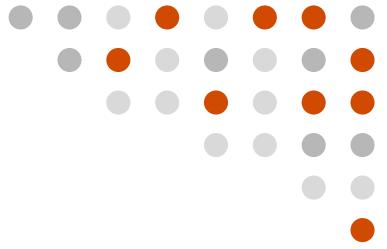
### 税率

股权收购日期	资本利得税率	
	资本利得	股权销售总额
2024年3月1日之前	10%	或 2%
自2024年3月1日起	10%	不适用

### 资本利得税豁免

转让与以下相关的股权所产生的资本利得可豁免 资本利得税:

- 大马交易所批准的证券首次公开发行 (IPO) 活动
- 同一集团的内部股权转让
- 风险投资公司



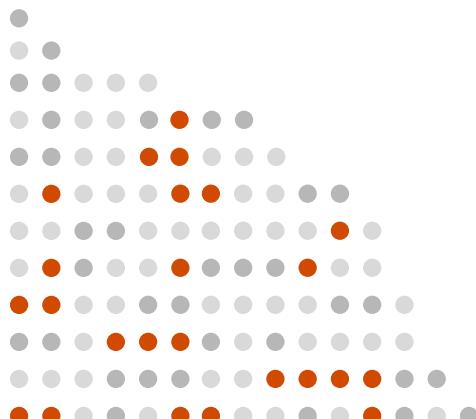
## 转让非上市企业股权征收资本利得税

### 评论



根据财政预算案讲稿和附录中的信息，以下内容需进一步澄清：

- 应课税资产是否仅限于马来西亚非上市企业的股权。为此，该范围是否涵盖转让马来西亚境外企业的股权收益，以满足欧盟行为准则小组(商业税)的最新指南。该指南要求外国来源的收入豁免制度将资本收益纳入一般应税项目类别。
- 此项资本利得税与不动产利得税的关联。例如，企业股东转让其所拥有的房地产公司(Real Property Company)的股权所产生的资本利得目前需根据不动产利得税法按股权拥有期限缴纳不动产利得税(税率为10%至30%)。
- 是否会为此项资本利得税单独立法。
- 对转让股权所产生的亏损的处理。
- 股权估值方法。
- 确定股权收购和转让日期的方法。
- 行政要求 - 是否有任何纳税申报表的规定(包括任何提交申报表和支付资本利得税时间的规定)。
- 同一集团内部股权重组的豁免条件。





2

个人所得税



# 个人所得税



## 现有法规

## 新提议

### 扩大个人、配偶及子女医疗费用税收减免范围

以下医疗费用可享有高达RM10,000的税务减免：

- 个人、配偶或子女的严重疾病治疗
- 生育能力治疗费用
- 个人、配偶或子女的疫苗接种(限于RM1,000)
- 个人、配偶或子女全面体检、心理健康检查和COVID-19检测,其中包括购买家中自我测试套(限于RM1,000)
- 儿童自闭症、唐氏综合症和特定学习障碍的诊断与治疗(限于RM4,000)

税收减免范围扩大至包括在马来西亚牙科理事会注册的牙科医生所提供的牙科检查和治疗费用(限于RM1,000)。

(自2024课税年生效)

### 扩大父母医疗、特殊需要和照顾费用的税收减免范围

父母医疗、特殊需要和照顾费用(有医疗证明)可享有高达RM8,000的税收减免。

税收减免范围扩大至包括父母的全面体检费用(限于RM1,000)。

(自2024课税年生效)

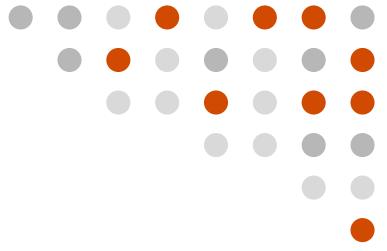
### 延长技能提升或自我提升课程费用的税收减免

纳税人为提升本人技能或自我提升所支付的学 习课 程费,可在2022课税年及2023课税年享有高达RM2,000的税收减免。该课程必须由《2006年国家技能发展法案》下技能发展总局所认可的机构进行。

此项税收减免将延长三年。

(有效期为2024课税年至2026课税年)

# 个人所得税



## 现有法规

## 新提议

### 扩大优质生活消费税收减免范围

RM2,500 的优质生活消费税收减免的综合范围包括：

- 购买或订阅书籍、期刊、杂志、报纸和其他类似出版物(实体形式或电子形式)以增强知识的费用
- 购买个人电脑、智能手机或平板电脑的费用
- 购买体育器材和健身房会员的费用
- 互联网订阅的费用

除了以上 RM2,500 的优质生活消费税收减免, 购买体育器材、体育设施入场费、体育设施租赁费以及体育比赛注册费用可额外享有 RM500 的税收减免。

此项 RM2,500 的优质生活消费税收减免的范围将重组如下：

- 扩大到包括自我技能提升课程的费用
- 不再包括购买体育器材和健身房会员的费用

现提议高达 RM1,000 "体育器材和活动" 的特别税收减免, 涵盖：

- 购买体育器材的费用
- 体育设施的租金或入场费
- 参加体育比赛的报名费
- 健身房会员费
- 马来西亚体育专员或公司委员会注册并开展《1997年体育发展法令》所列体育活动的协会/体育/俱乐部/公司支付的体育训练费。

(自2024课税年生效)

### 延长电动汽车充电设施相关成本的税收减免

安装、租赁、购买, 包括分期付款购买设备或定期付费使用电动汽车充电设施的费用, 可在 2022 课税年及 2023 课税年享有高达 RM2,500 的税收减免。

此项税收减免将延长四年。

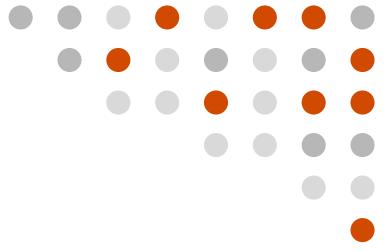
(有效期为 2024 课税年至 2027 课税年)

### 就业津贴下的儿童保育津贴免征所得税

雇员就业津贴下所享受的育儿津贴, 每年高达 RM2,400 免征所得税。

每年的育儿津贴免税额将增加至 RM3,000。

(自2024课税年生效)



## 现有法规

## 新提议

### 扩大女性职业暂歇后复工税收豁免的范围

女性职业暂歇(至少两年)后复工可享有最多连续12个月的工资收入税收豁免。

(在2023年12月31日前向 Talent Corporation 提交申请)

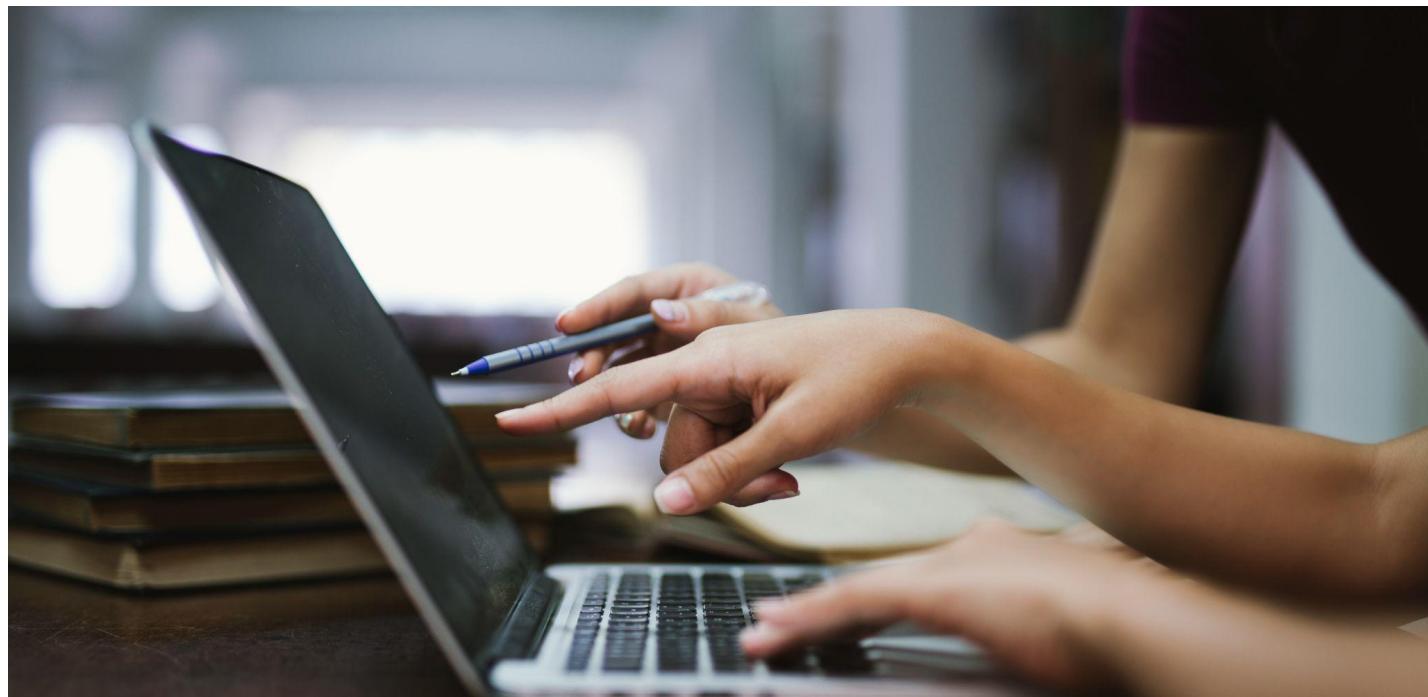
此税收豁免资格如下：

- 在2017年10月27日或之前职业暂歇(至少两年)后重返工作岗位;和
- 2018课税年至2024课税年的工资收入。

此税收豁免的范围将扩大为：

- 在向 Talent Corporation 提交申请之前职业暂歇(至少两年)后复工;和
- 2025课税年至2028课税年的工资收入。

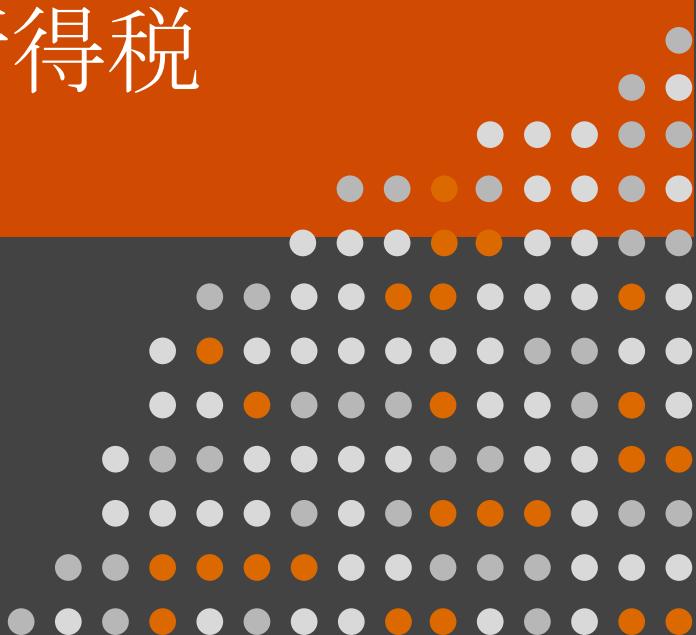
(向 Talent Corporation 提交申请的有效期为2024年1月1日至2027年12月31日)



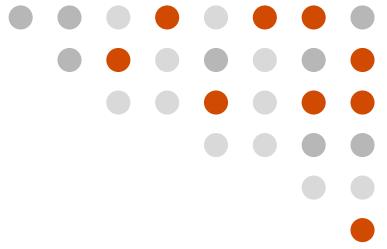


3

企业所得税



# 电子发票



## 电子发票的实施

内陆税收局早前宣布，电子发票计划将从2024年6月开始分阶段实施。

实施时间表(根据内 陆税收局目前的指示)			
2024年6月1日	2025年1月1日	2026年1月1日	2027年1月1日
年营业额或收入 超过 1亿令吉的 纳税人 强制实施	年营业额或收入 从5000万至 1亿令吉的 纳税人 强制实施	年营业额或收入 从2500万至 5000万令吉 的纳税人 强制实施	所有纳税人以及特定非 商业交易
纳税人可以选择自愿提前参与实施(不论其年营业额或收入)			

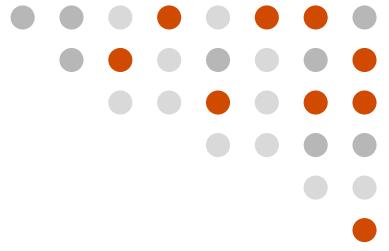
随后，内陆税收局于2023年7月21日发布了2023年电子发票指南1.0版(“指南 1.0”)，并随后于2023年9月30日发布了以下内容：

- 电子发票指南 2.0 版(“指南 2.0”)，
- 电子发票特定指南 1.0 版(“特定指南”)，以及
- 电子发票目录。

政府提出了以下实施时间表：

实施时间表(根据 2024年财政预算案)	
2024年8月1日	2025年7月1日
年营业额或收入超过1亿令吉 的纳税人强制实施	其他类别纳税人分阶段实施，2025年7月1日起全面实施

# 全球最低税 (GMT)



## GMT

为了有助于在马来西亚经营的跨国企业做好应对GMT相关的变化，政府在2024年财政预算案中宣布了预计实施的时间表。

内陆税收局在2023年10月12日推出了关于GMT的新网页，并在其网页提供了关于GMT的一般信息。内陆税收局表示，马来西亚打算根据 GloBE 规则范本实施跨国补充税 (Multinational Top-up Tax, MTT) 以及根据GloBE范本规则第10条所述的合格国内最低补充税 (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax, QDMTT)。

### GMT 的实施

政府预计于2025年实施GMT，并将继续观察GMT的国际发展。

### 实施范围内的跨国企业

在该财务年之前的四个财务年中至少有两个财务年综合收入达到或超过EUR7.5亿的合格跨国企业的所有组成实体 (Constituent Entities)

### 背景

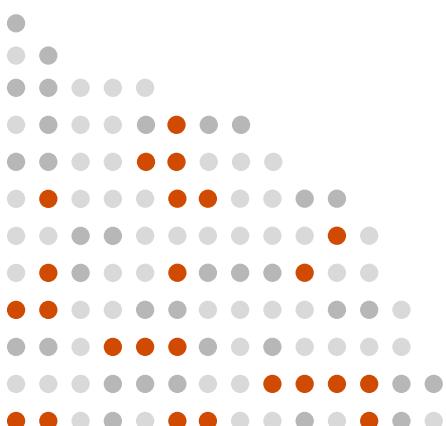
根据经合组织包容性框架 (OECD Inclusive Framework)，超过140个司法管辖区已同意以制定第二支柱方案来应对经济数字化带来的挑战。第二支柱 (Pillar 2) 为司法管辖级别建立了最低有效税率 (ETR) 为15%。全球营业额为EUR7.5亿或以上的公司将被归纳于第二支柱的范围内。欧盟成员国、英国、韩国、瑞士、日本和澳大利亚等多个司法管辖区已相继启动国内立法程序，以引入该全球最低税规则。

以下一些邻近马来西亚的司法管辖区也已开始实施准备。该指示性实施时间表如下：

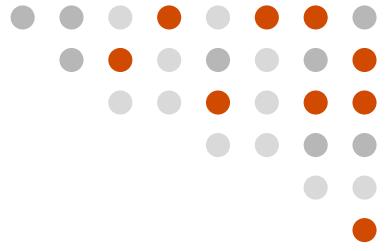
- 新加坡 - 2025 (QDMTT)
- 中国香港特别行政区 - 2025
- 泰国 - 2025
- 越南 - 2024
- 澳洲 - 2024

### 评论

- 受影响的企业在实施GMT的过程需要作出庞大的准备，其包括但不限于人员、人才、流程、数据和技术各方面的考量。推迟GMT的实施至2025年将给予受影响的企业更多的时间来完善实施准备。
- 重要的是，GMT实施的推迟将让马来西亚有更多时间观察、学习和准备应对这一史无前例的全球税收变更及其对整体经济的影响。



# 全球最低税 (GMT)



## GMT(续)

### 一般而言, GloBE 规则是什么?

GloBE规则对全球年收入至少 EUR7.5亿且其税率低于全球商定的最低有效税率 15%的跨国集团内任何实体享受低税率的利润引入新的征税权。

GloBE规则将对辖区有效税率与 15%最低有效税率之间的差额征收补充税, 其中包括:

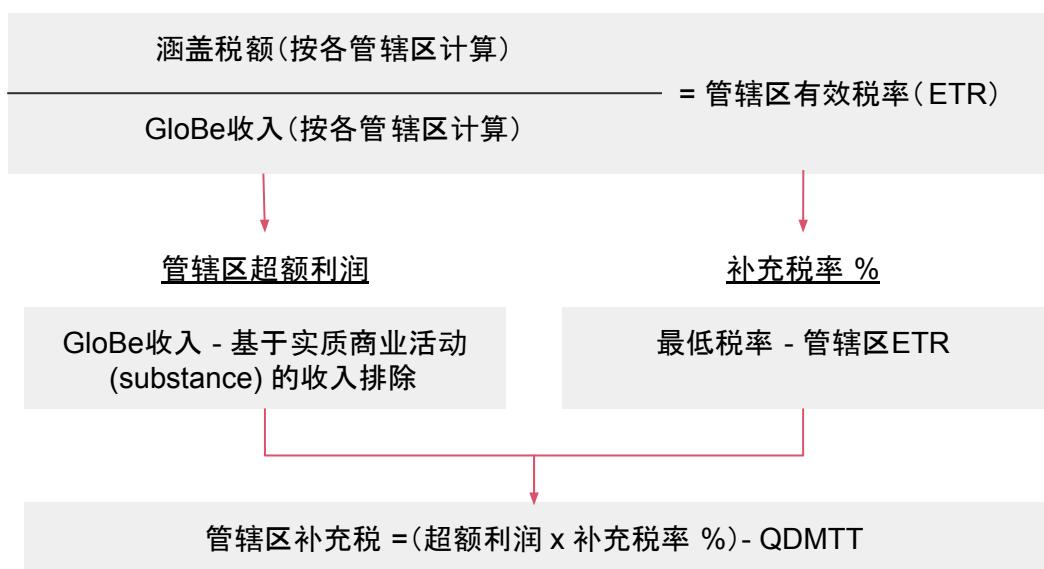
- 收入纳入规则 (Income Inclusion Rule, IIR) 将使马来西亚能够在集团的最终母公司 (Ultimate Parent Entity, UPE) 位于马来西亚的情况下, 按分配征收 补充税, 以及
- 低税利润规则 (Undertaxed Profits Rule, UTPR) 旨在低税收入未根据 IIR 完全征收的情况提供支持, 并且可适用于其他集团成员的司法管辖区。

### 一般而言, QDMTT 是什么?

经合组织规则示范条例使各司法管辖区在当地实施第二支柱规则时, 可引入QDMTT为其实施第二支柱规则的一部分。这促使各司法管辖区内的税务机关能够从其管辖区的国内活动中征收根据第二支柱规则的补充税, 而不是让这些收入根据 IIR规则在 UPE居住管辖区缴税。

其目的是让国内补充税的计算基础与GloBE规则大致相同, 以便它能被 认定为“合格的”纳税, 以防止其根据 GloBE规则的进一步征税(或需更进一步的税收计算)。与GloBE规则一致, QDMTT的有效税率是以管辖区为基础计算的, 如有必要, 可“补充”至15%的有效税率。

## 补充税的计算



资料来源:马来西亚税务局



## 根据《1967年所得税法》第 44(6)条款批准的机构、组织或基金的条件修 订

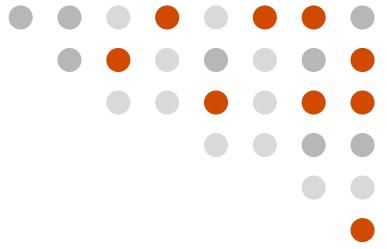
现有法规	新提议									
<p>任何开展慈善活动并且不以盈利为唯一目的的机构、组织或基金可在《1967年所得税法》第 44(6)条款下获批准享有所得税豁免, 但须遵守内陆税收局总监(DGIR)制定的指南中规定的批准条件。</p> <p>获得批准的机构、组织或基金的所有收入可享有所得税豁免, 同时的捐赠者向上述机构、组织或基金做出的捐赠可享有税收减免, 限于总收入的10%。</p> <p>根据《1967年所得税法》第 44(6)条款, 机构、组织或基金获得批准后必须遵守的条件包括:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>i. 至少去年收入的50%必须在今年用于实现机构、组织或基金目标的活动;和</li><li>ii. 机构、组织或基金被允许参与经营活动, 但前提是其不得使用超过课税年度第一天的累积资金的25%。所产生的所有收入必须重新投入使用实现该基金的其慈善目标。</li></ul> <p>如任何获批准的机构、组织或基金违反指南中或《1967年所得税法》中规定的批准条件, DGIR可根据《1967年所得税法》第 44(6)条款撤销批准。</p>	<p>为提高机构、组织或基金对于批准条件的合规性, 建议对批准条件修改如下:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>i. 累积资金使用于经营活动的上限率从25%提高至35%;</li><li>ii. 机构、组织或基金可以选择以下任何选项来继续获得第 44(6)条款下的税务优惠:</li></ul> <table><thead><tr><th>选项</th><th>累积资金使用的限 额</th><th>慈善活动支出</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>高达25%</td><td>至少50%</td></tr><tr><td>2</td><td>超过25%且高达35%</td><td>至少60%</td></tr></tbody></table> <ul style="list-style-type: none"><li>iii. 如果违反批准函中的任何条件, DGIR 将不会撤销在有效期内授予的批准。维持该批准是为了确保捐助者在整个批准有效期间仍然可享有对机构、组织或基金的捐款的税收减免;和</li><li>iv. 对于在批准期内违反条件的情况, 机构、组织或基金将没有资格享有所得税豁免, DGIR将对违反条件的课税年内的所有收入征税。</li></ul> <p>(自2024课税年生效)</p>	选项	累积资金使用的限 额	慈善活动支出	1	高达25%	至少50%	2	超过25%且高达35%	至少60%
选项	累积资金使用的限 额	慈善活动支出								
1	高达25%	至少50%								
2	超过25%且高达35%	至少60%								



# 4

## 税收优惠





## 马来西亚作为投资目的地

为了加大力度获得更多高影响力的投资并发展马来西亚作为外商投资目的地的优势, 政府将实施几项新政策以促进商业发展:

### 建立北部区域新的高科技工业区

#### 现有优惠

槟城峇六拜(Bayan Lepas)和居林(Kulim)高科技工业区的建立, 成功的在北部区域聚集了世界领先的电气和电子(electrical and electronics, E&E)行业的公司。

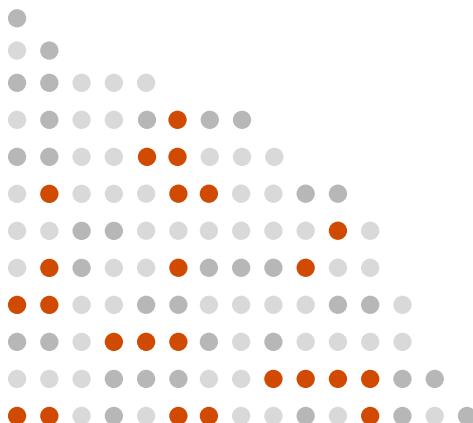
#### 新建议

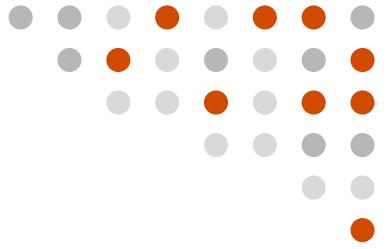
为了北部区域的 E&E 集群建立更广泛的生态系统, 政府建议在霹雳州北部的 Kerian 建立一个高科技工业区。

### 成立投资与协调行动委员会(JTPPP)

MITI 和 MIDA 的职责不再仅限于批准投资奖励措施, 而是扩大至促进从申请到实现投资的外商直接投资(FDI)和国内直接投资(DDI)事务。

JTPPP 负责直接向财政部主持的投资委员会报告。





## 全球服务中心 (Global Services Hub, GSH) 奖励措施

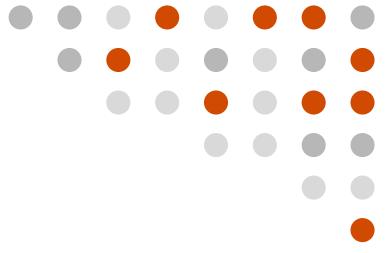
区域中心(Principal Hub)的申请有效日期截至2022年12月31日。

为了保持马来西亚作为本区域全球服务业主要参与者的竞争力, 建议以结果为导向的 GSH 奖励措施, 具体如下:

	新企业		现有企业	
	第 1 级	第 2 级	第 1 级	第 2 级
税收豁免年限	5+5		5	
税收优惠	5% 税率	10% 税率	按增值收入征 5% 税率	按增值收入征 10% 税率
免税收入类别	<ul style="list-style-type: none"><li>i. 服务收入; 或</li><li>ii. 服务和贸易收入</li></ul>			
符合资格服务和附加服务	<p>从事以下活动:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>i. 区域损益/业务管理部门;</li><li>ii. 战略业务规划;</li><li>iii. 企业发展;</li></ul> <p>和</p> <ul style="list-style-type: none"><li>iv. 以下任何 2 项符合资格的服务:<ul style="list-style-type: none"><li>a. 战略服务;</li><li>b. 商业服务;</li><li>c. 共享服务; 或</li><li>d. 其他服务</li></ul></li></ul>			
条件(以结果为导向)	<ul style="list-style-type: none"><li>i. 年度运营支出;</li><li>ii. 高价值全职工员工;</li><li>iii. 最高管理层(C-suite)最低月薪为 RM35,000;</li><li>iv. 本地辅助服务;</li><li>v. 与本地高等教育机构/技术和职业教育与培训(TVET)合作;</li><li>vi. 为马来西亚学生/公民提供培训;</li><li>vii. 环境、社会和治理 (Environment, Social and Governance, ESG) 元素; 或</li><li>viii. 财政部确定的其他条件</li></ul>			

除此之外, 被获得 GSH 奖励措施新公司所委任的非公民关键/高级管理层(限于3名)若符合月薪至少 RM35,000 的条件, 可连续3个课税年享有15%的个人所得税税率。

(适用于从2023年10月14日至2027年12月31日向MIDA提交的申请)



## 2030 年新工业发展蓝图下的再投资奖励措施

为了鼓励因投资期限限制已享尽再投资津贴(Reinvestment Allowance)的现有企业，并根据 2030 年新工业发展蓝图规划增加对高价值活动的产能和投资，建议以结果为导向的方法给予投资税务津贴(Investment Tax Allowance, ITA)，具体如下：

投资税务津贴(ITA)	第 1 级	第 2 级
合格资本支出(QCE)	100%	60%
法定收入(SI) 的折扣率	100%	70%

(适用于2024年1月1日至2028年12月31日向MIDA提交的申请)

### 评论

- 需要更多有关每一级奖励措施 KPI 的信息，譬如这些 KPI 是否包括增加销售额、出口、生产力、IR 4.0 采纳等。



## 边加兰综合石油发展区 (Pengerang Integrated Petroleum Complex, PIPC) 的奖励措施

为了支持高价值活动的生态系统，现提议将 PIPC 转换为化学和石化行业的发展中心，并以特别税率或投资税务津贴(ITA)的形式提供税收优惠。

(生效日期未明确)

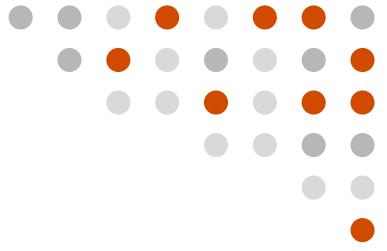


## 伊斯兰证券交易收入税收豁免

目前，传统证券借贷协议 (Securities Borrowing and Lending Agreements, SBL) 下的交易所产生的收入(股息、制造付款、借贷费用和抵押品利息除外)豁免所得税。

为了增加证券交易总量和符合伊斯兰教义的股票市场的流动性，现提议对伊斯兰证券交易所产生的收入豁免所得税，以便与传统证券 SBL 交易的所得税豁免一致。

(自2024课税年开始生效)



## 现有优惠

## 新建议

### 股权众筹(Equity Crowdfunding, ECF)税收优惠调整

投资 ECF 的个人投资者可享受相当于投资金额的 50% 的总收入(Aggregate Income)所得税豁免。关键条件包括：

- 每个课税年的符合条件的免税金额上限为 RM50,000；
- 扣除金额上限为每个课税年总收入的 10%；和
- 投资者、被投资公司和投资金额必须经证券委员会(Securities Commission)核实。

上述所得税豁免适用于从 2021年1月1日至2023年12月31日所进行的投资。

现扩大所得税豁免范围如下：

- i. 豁免范围扩大至包括个人投资者通过有限责任合伙名义公司进行的投资；和
- ii. 投资期限延长3年。

(适用于从 2024年1月1日至2026年12月31日进行的投资)

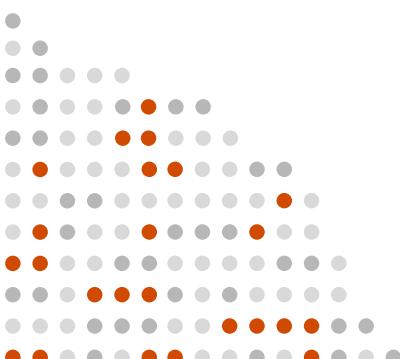
### 信息和通信技术设备和电脑软件的加速资本津贴(Accelerated Capital Allowance, ACA)

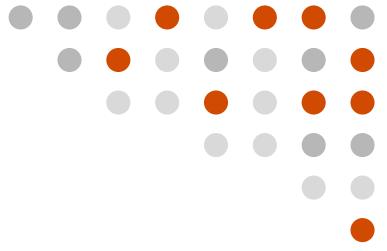
马来西亚税务居民所产生的以下合格资本支出(Qualifying Capital Expenditure, QCE)可获得 20% 的初始与年度资本津贴的加速资本津贴(ACA)如下：

加速资本津贴(ACA)率将被修改为初始津贴 40% 和年度津贴 20%。

(自2024课税年开始生效)

合格资本支出( QCE)	生效日期
购买信息和通信技术设备和电脑软件配套	自2017课税年 开始生效
与定制电脑软件开发相关的 咨询费、许可费和相关费用	自2018课税年 开始生效





## 现有优惠

## 新提议

### 绿色科技税收 优惠调整

	优惠	期限
绿色科技投资税务津贴 (Green Investment Tax Allowance, GITA)	合格绿色活动的资本支出可享100%的投资税收津贴 (以抵扣70%法定收入)	3年
绿色科技所得税豁免 (Green Income Tax Exemption, GITE)	合格绿色服务活动可享70%法定收入的所得税豁免 太阳能租赁活动可享70%法定收入的所得税豁免	3个课税年 长达10个课税年

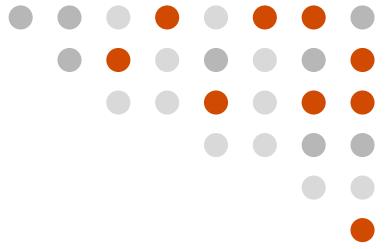
(适用于在 2023 年 12 月 31 日之前向 MIDA 提交的申请)

为了配合马来西亚在2050年成为一个包容性、可持续发展和碳中和国家的愿景，现提议对绿色科技税收优惠进行如下调整：

#### GITA 项目(营业目的)

合格活动	优惠	期限
<u>第 1 级</u> 绿色氢气	合格资本支出可享100%的投资税收津贴 (以抵扣70%或100%法定收入)	长达10年 (5 + 5)
<u>第 2 级</u> i. 综合废物管理 ii. 电动汽车 (EV) 充电站	合格资本支出可享100%的投资税收津贴 (以抵扣100%法定收入)	5年
<u>第 3 级</u> i. 生物质 (Biomass) ii. 沼气 iii. 小型水电 iv. 地热 v. 太阳能 vi. 风能	合格资本支出可享100%的投资税务津贴 (以抵扣70%法定收入)	5年

(适用于从 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日向 MIDA 提交的申请)



## 现有优惠

## 新提议

### 绿色科技税收 优惠调整(续)

#### GITA 资产(企业自用)

合格活动	优惠	期限
<b>第 1 级</b> i. 财政部批准的合格资产清单 ii. 电池储能系统 iii. 绿色建筑	合格资本支出可享100%的投资税收津贴 (以抵扣70%法定收入)	从2024年1月1日至2026年12月31日所产生的合格资本支出
<b>第 2 级</b> i. 财政部批准的合格资产清单 ii. 可再生能源系统 iii. 能源效率	合格资本支出可享60%的投资税收津贴 (以抵扣70%法定收入)	

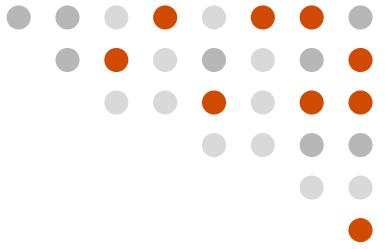
(经马来西亚绿色科技和气候改变中心核实, 用于

(从 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日购买经 Malaysian Green Technology and Climate Change Corporation 核定的绿色技术资产所产生的合格资本支出)

#### GITE太阳能租 赁

等级(能量)	优惠	期限
>3MW - ≤10MW	70%法定收入的所得税豁免	5年
>10MW - ≤30MW		10年

(适用于从2024年1月1日至2026年12月31日向MIDA提交的申请)

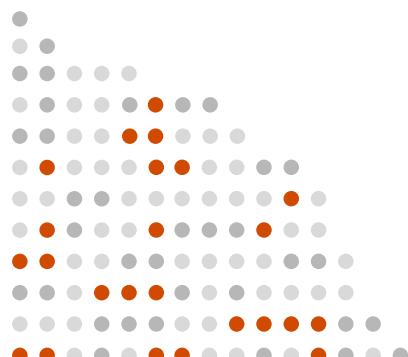


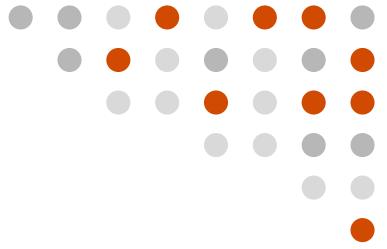
## 环境、社会和治理( ESG)相关支出的税 务减免

为了鼓励纳税人参与并遵守环境、社会和治理(ESG)标准和税务管理系统治理, 现提议每个课税年对 ESG 相关支出给予高达 RM50,000 的税务减免, 具体如下:

ESG 相关支出	摘要
加强可持续发展报告框架 (Enhance Sustainability Reporting Framework)	马来西亚证券交易所(Bursa Malaysia stock exchange)上市企业的 ESG 报告
气候风险管理情景分析 (Climate Risk Management and Scenario Analysis)	马来西亚国家银行(Bank Negara Malaysia)监管的金融机构的 ESG 报告
内陆税务局的公司税务治理框架 (Tax Corporate Governance Framework, TCGF)	企业准备TCGF相关报告
转让定价文件	企业准备转让定价文件
电子发票实施	微型、中小型企业实施电子发票的咨询费
任何与 ESG 相关的报告要求	企业向财政部批准的监管机构提交 ESG 报告

(有效期为2024课税年至2027课税年)





## 现有优惠

## 新提议

### 自愿碳市场的额外税务抵扣

在2022年, 马来西亚证券交易所推出了自愿碳市场 (Voluntary Carbon Market, VCM) 的倡议, 并称之为 碳交易所 (Bursa Carbon Exchange, BCX)。

该倡议充当碳开发项目所有者与任何旨在转向实践低碳的公司之间碳信用额交易的自愿平台。

根据《1967年所得税法》第33(1)条款, 碳信用额交易公司所产生与碳项目开发相关的支出可以税收抵扣。

企业发生与碳项目开发相关的开发和测量、报告和验证费用将给予高达 RM300,000的额外税务抵扣, 并且可以抵扣从 BCX上交易碳信用额所产生的收入, 但须符合以下条件:

- i. 碳项目的开发必须在马来西亚证券交易所认可的国际标准机构注册; 和
- ii. 碳项目开发的支出必须获得马来西亚绿色科技与气候改变中心 (Malaysian Green Technology and Climate Change Corporation, MGTC) 的认证。

(适用于从 2024年1月1日至2026年12月31日向 MGTC提交的申请)

### 扩大对大宗商品 (commodity) 领域自动化的税务优惠

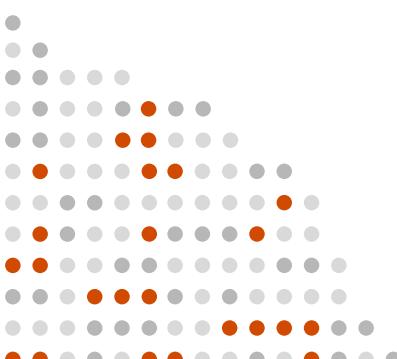
制造业、服务业和农业企业在购买自动化设备(包括工业4.0元素的改造)时可享有加速资本津贴 (ACA):

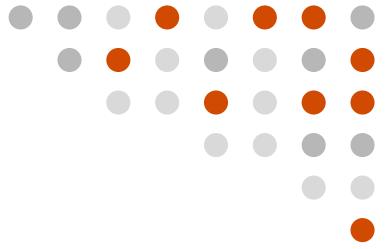
- 首 RM1,000万的合格资本支出享 100%加速资本津贴 (ACA)
- 上述100%合格资本支出享等值的所得税豁免

(适用于从 2023年1月1日至2027年12月31日向 MIDA和马来西亚农业和食品安全部提交的申请)

为提高农业生产力并减少对外国劳动力的依赖性, 现提议扩大加速资本津贴 (ACA) 的范围, 以包括种植和大宗商品部 (Ministry of Plantation and Commodities) 管辖的大宗商品领域。

(适用于从 2023年10月14日至2027年12月31日向种植和大宗商品部提交的申请)



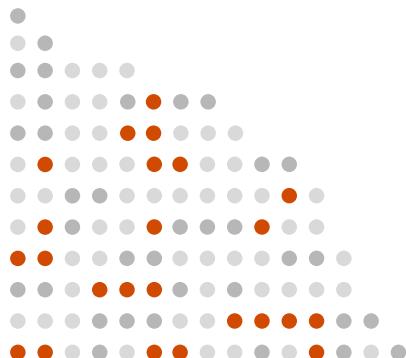


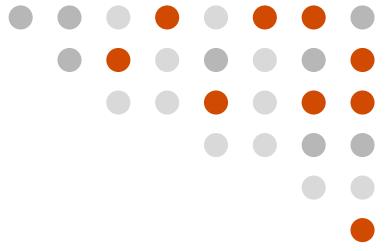
## 研究碳捕捉、利用与封存( Carbon Capture Utilisation and Storage, CCUS)和硫化氢(Hydrogen Sulphide)项目税收优惠

为了满足当前上游石油和天然气行业的需求,由财政部、内陆税收局和马来西亚国家石油公司(PETRONAS)组成的1967年石油所得税法(Petroleum Income Tax Act 1967)审查委员会正在审查和起草针对CCUS和硫化氢项目的税收优惠政策。该项研究预计于2023年底完成。

### 评论

- 需要进一步的澄清和拟议明确的税收优惠

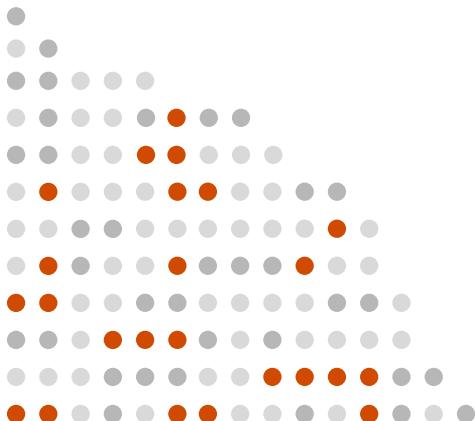
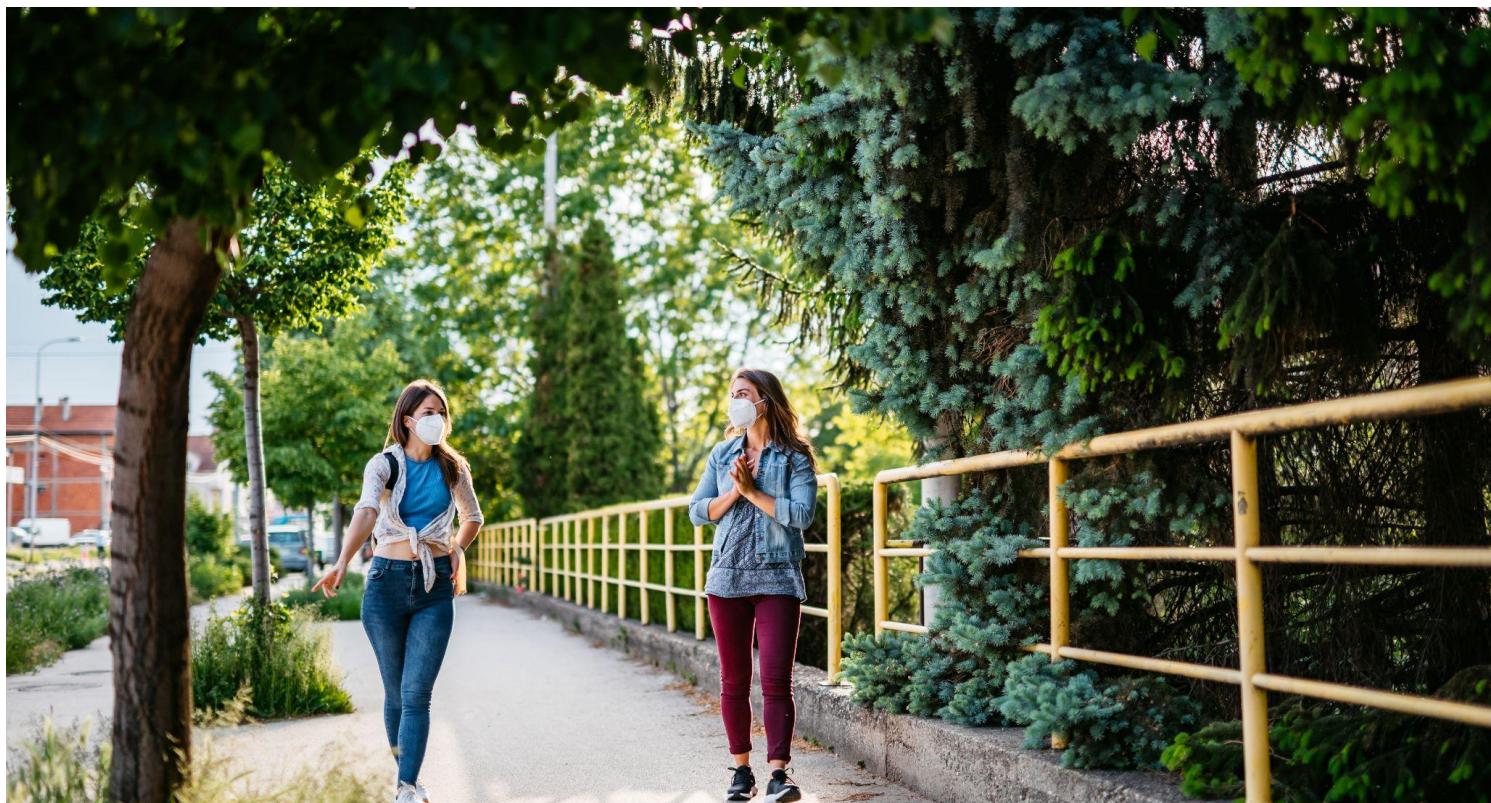


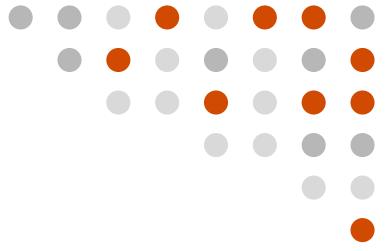


## 环境保存和保护项目捐赠的税务减免

为了鼓励私人领域参与慈善或社区项目，并支持马来西亚森林研究所(Forest Research Institute Malaysia, FRIM)所发动的企业社会责任计划，现提议赞助经 FRIM验证的植树项目或环境保存和保护意识项目相关活动的企业可享有根据《1967年所得税法》第 34(6)(h) 条款的税务减免。

(适用于在2024年1月1日至2026年12月31日向财政部提交的申请)





## 现有优惠

## 新提议

### 私立老年人 疗养院工业建筑津贴(Industrial Building Allowance, IBA)

经批准的私立医院、妇产院和疗养院发生的相关合格资本支出(即建筑成本、购买建筑物的成本、改建或装修租赁场所所产生的资本支出)可享有工业建筑津贴(IBA), 具体如下:

初始资本津贴	10%
年度资本津贴	3%

私立老年人疗养院所发生的购买或建造建筑物的成本(包括装修成本)可享有每课税年10%IBA, 但须满足以下条件:

- i. 经马来西亚卫生部批准的私立疗养院; 和
- ii. 在2024年1月1日至2026年12月31日所产生的合格资本支出(QCE)。

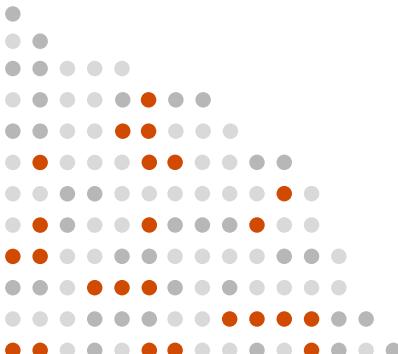
### 符合伊斯兰教义的基金管理服务所得税豁免 调整

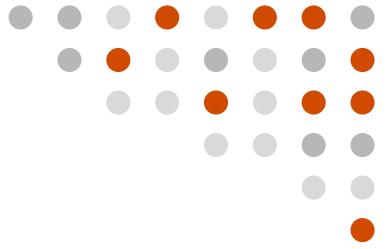
经马来西亚证券委员会(SC)批准的符合伊斯兰教义的基金管理服务公司, 其基金管理服务的法定收入(SI)可享 100% 所得税豁免, 具体如下:

投资者类别	课税年
马来西亚境内的外国投资者	2007课税年至 2023课税年
本地投资者	2008课税年至 2023课税年
马来西亚境内的商业信托投资者或不动产投资信托(REIT)投资者	2014课税年至 2023课税年

延长符合伊斯兰教义的基金管理服务公司的所得税豁免期 4 年, 并享受 60% 所得税豁免。

(有效期为2024课税年至2027课税年)





## 现有优惠

## 新提议

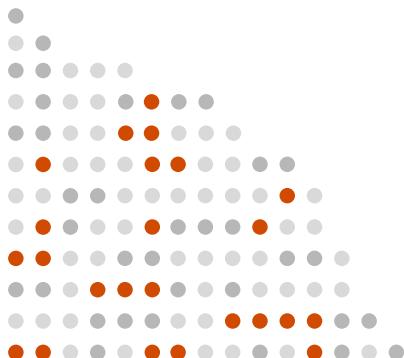
### 绿色可持续和社会责任投资 (Green Sustainable and Responsible Investments, Green SRI) 伊斯兰债券补贴 (grant) 的所得税豁免

马来西亚证券委员会 (SC) 向绿色可持续和负责任投资伊斯兰债券 (Green SRI Sukuk) 发行人提供高达 RM300,000 的外部审查支出的补贴。

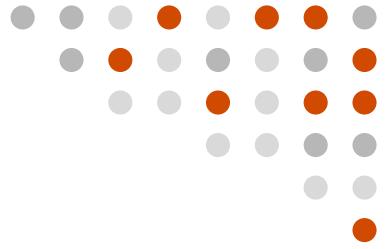
绿色可持续和负责任投资伊斯兰债券发行人在 2018 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日所收到此类补贴可享有所得税豁免。

现有的所得税豁免范围将扩大至包括与 SRI 挂钩的伊斯兰债券补贴以及根据 SC 批准的东盟可持续发展挂钩债券标准 (ASEAN Sustainability-Linked Bond Standards, ASEAN SLBS) 发行的债券。

(适用于在 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日向马来西亚证券委员会 (SC) 提交的申请)

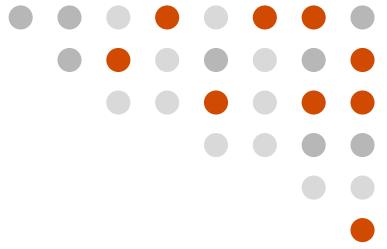


# 税收优惠



以下税收优惠的有效期将被延长：

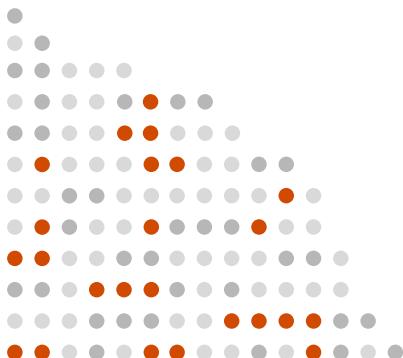
税收优惠	延长期限	有效期
<b>1. 可持续性和负责任投资 (SRI) 基金的基金管理服务的收入</b> 经 SC 批准, 向本地投资者、外国投资者、商业信托投资者或不动产投资信托基金管理 SRI 基金的收入从 2018 课税年至 2023 课税年可享有所得税豁免。	4年	2024 课税年至 2027 课税年
<b>2. 发行 SRI 伊斯兰债券</b> 经 SC 批准、授权或向 SC 提交的 SRI 伊斯兰债券的发行成本从 2016 课税年至 2023 课税年可享有税收减免。	4年	2024 课税年至 2027 课税年
<b>3. 延长天使投资者 (Angel Investor) 期限</b> 以普通股形式投资科技初创企业的天使投资者, 其总收入 (Aggregate Income) 相当于科技初创公司的投资金额, 可享有所得税豁免。 须于 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日向财政部提出申请。	3年	从 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日所进行的投资
<b>4. 社会企业 (Social Enterprises) 的所得税豁免</b> 经认可的社会企业的所有收入可享有所得税豁免。	2年	适用于从 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日向财政部提交的申请
<b>5. 电动汽车 (EV) 租赁的税务减免</b> 从 2023 课税年至 2025 课税年, 租赁非商业电动汽车的企业可享有高达 RM300,000 的租金税务减免。 (在 2023 年财政预算案中提议)	2年	至 2027 课税年



## 为推动在马来西亚制作外国电影的特别税率

政府现提议对于在马来西亚进行拍摄的电影制作公司、外国电影演员和剧组人员征收介于0%至10%的特别税率。

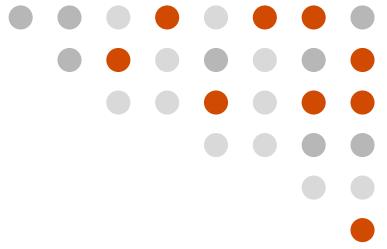
(生效日期未明确)





# 5 | 间接税





## 服务税税率从 6% 调高至 8%

### 现有法规

目前, 所有应税服务的服务税税率为 6%, 信用卡和转帐卡的服务税为每年RM25。

### 新提议

除餐饮服务和电信服务仍维持 6%外, 所有应税服务的服务税税率从 6%调高至 8%。信用卡和转帐卡的服务税仍保持在每年固定的RM25。

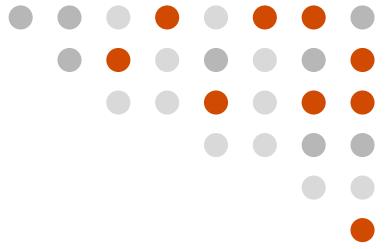
(未提供生效日期)

### 评论

#### 企业需要:

- 考量服务税税率调高对业务成本和财政预算的影响。
- 考虑变更生效的过渡问题和对系统、文件、发票、付款和服务相关的影响。





## 扩大服务税应税服务的范围

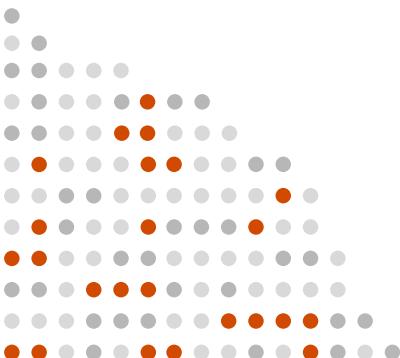
### 现有法规

- 目前，物流服务和卡拉OK无需缴纳服务税。
- 与金融服务相关的经纪服务需缴纳服务税，但与股票交易相关的经纪服务免征服务税。
- 与金融服务相关的承销服务(underwriting)需缴纳服务税。

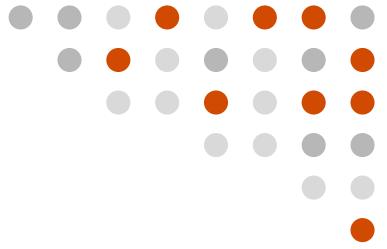
### 新提议

服务税应税服务的范围将扩大至包括物流服务、经纪服务、承销服务和卡拉OK服务。

(未提供生效日期)



# 间接税



## 高价值商品税

### 现有法规

目前, 对于高价值商品/奢侈品没有特别征税。2023年财政预算案(重新提呈版)提议从 2023年开始征收奢侈品税, 但直至目前为止尚未实施。

### 新提议

对于高价值商品如特定价格门槛的珠宝和手表征收 5%至 10% 的高价值商品税。

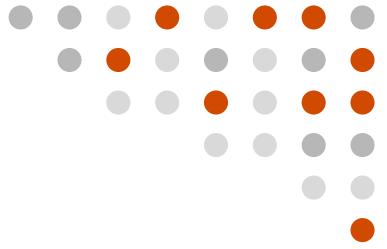
(未提供生效日期)

### 评论

哪些商品将被征税以及适用的价 值门槛仍有待观察。

为了促进旅游业发展, 财政部长在预算案公告中提到, 将根据 规则和规定退还出境游客支付的任何高价值商品税。





## 采取更严格的措施控制关键货物的流动以减少走私活动

### 现有措施

目前, 马来西亚政府限制香烟的转运只能在特定的港口进行。

此外, 马来西亚政府也不允许通过小船转运香烟和再出口香烟、烟草制品、电子和非电子烟装置。

根据国际标准化组织(International Organization for Standardization)的规定, 香烟的转运活动必须采用整箱装载(Full Container Load, FCL)运输。

### 新提议

提议采取更严格的措施来控制关键货物的流动, 并将控制措施扩大至除香烟和烟草产品之外的酒类。

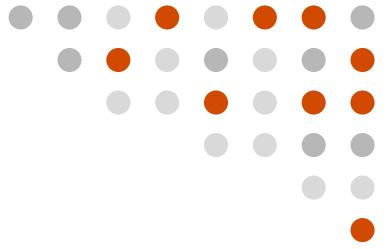
拟议的措施如下:

- 限制酒类的转运只能在特定的港口进行;
- 使用黑木山(Bukit Kayu Hitam)移民、海关、检疫和安全综合大楼作为北部地区的单一出口点; 和
- 销往国内市场的进口香烟必须整箱装载进行。

(2024年1月1日起生效)

### 评论

- 该提案旨在通过对关键货物的流动实施更严格的控制来打击走私活动。预计使用黑木山移民、海关、检疫和安全综合大楼的单一出口点将减少走私活动, 并实现更好的控制和监测。
- 然而, 预计卷烟进口商在进口整箱卷烟时将需要承担额外费用。



## 制造辅助品 (manufacturing aids) 的进口税和销售税豁免

### 现有法规

目前, 根据《1967年海关法》和《2018年销售税法》, 制造商进口和本地购买制造辅助品时不享受进口税和销售税豁免。

制造辅助品是指在制造过程中用于加速、改进、补充和完成成品生产过程的物品, 但它们不是成品的一部分。

### 新提议

政府提议对符合条件的制造商进口和本地购买制造辅助品提供进口税和销售税豁免。此项进口税和销售税豁免取决于行业类型和指定的商品类别。

(2024年1月1日起生效)

## 对咀嚼烟草征收消费税

### 现有法规

无烟烟草产品如咀嚼烟草和鼻烟草需缴纳进口关税、消费税 (excise duty) 和销售税, 具体如下:

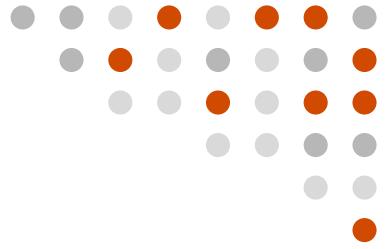
关税/税收种类	咀嚼烟草	鼻烟草
进口关税	5% + RM50/公斤	5% + RM40/公斤
消费税	零	5% + RM27/公斤
销售税	零	10%

### 新提议

提议被列入关税代码 HS 2403.99.50 00 内的咀嚼烟草将征收 5% 和每公斤 RM27 的消费税。

(2024年1月1日起生效)

# 间接税



## 现有法规

## 新提议

### 联邦直辖区的娱乐税豁免

目前, 包括主题公园、舞台表演、体育和竞赛活动以及电影院电影放映等娱乐场所或活动的入场费征收 25% 的娱乐税。

对于在联邦直辖区举办的某种特定娱乐活动, 通过豁免方式将娱乐税降低至 0% - 10%。

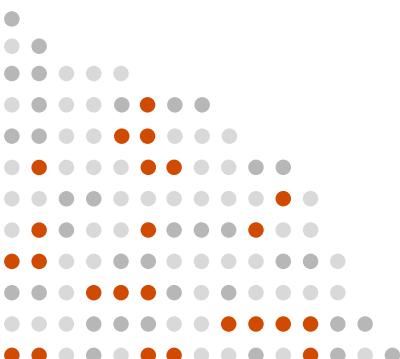
(适用于财政部从2024年1月1日至2028年12月31日期间收到的申请)

### 调高含糖饮料的消费税(excise duty)税率

含糖饮料根据含糖量按每升 RM0.40 征收消费税。

消费税调高至每升 RM0.50(调高 RM0.10)。

(2024年1月1日起生效)



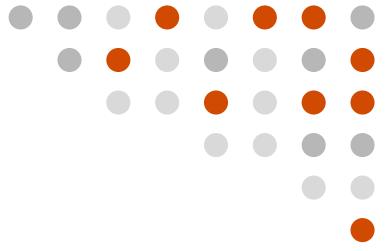


# 6

# 印花税



# 印花税



## 现有法规

## 新提议

### 通过放弃权利转让财产所有权的印花税

涉及继承的财产转让, 如果财产所有权是根据遗嘱、伊斯兰教义下的遗产分配(faraid)或 1958 年分配法从遗产管理人转让给合格受益人, 需缴纳 RM10 的固定印花税。

如果合格受益人放弃其 对财产的继承权给另一位合格的受益人或非受益人, 则以赠与方式放弃财产继承权的文书需按1% 至 4% 的从价税率缴纳印花税。

对于合格受益人根据 遗嘱/faraid 或 1958 年分配法放弃其对财产的继承权给另一位合格受益人而转让财产所有权征收RM10的固定印花税。

(自2024年1月1日起签署的财产转让文书生效)

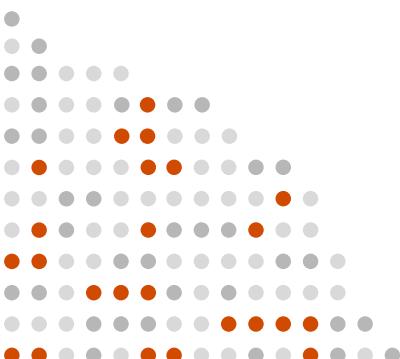
### 非公民个人和外 资公司财产所有权的印花税

对于转让在马来西亚的财产(不动产)的转让文书须按以下从价税率计算印花税:

转让价/市场价值(以较大者为准)	印花税税率
首 RM100,000	1%
RM100,001 至 RM500,000	2%
RM500,001 至 RM1,000,000	3%
RM1,000,001 或以上	4%

对于外资企业和非公民个人(马来西亚永久居民除外)签署的转让文书征收4%的单一税率印花税。

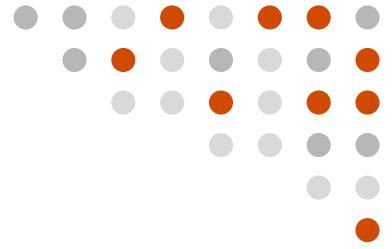
(自2024年1月1日起签署的财产转让文书生效)





# 7 | 纳闻

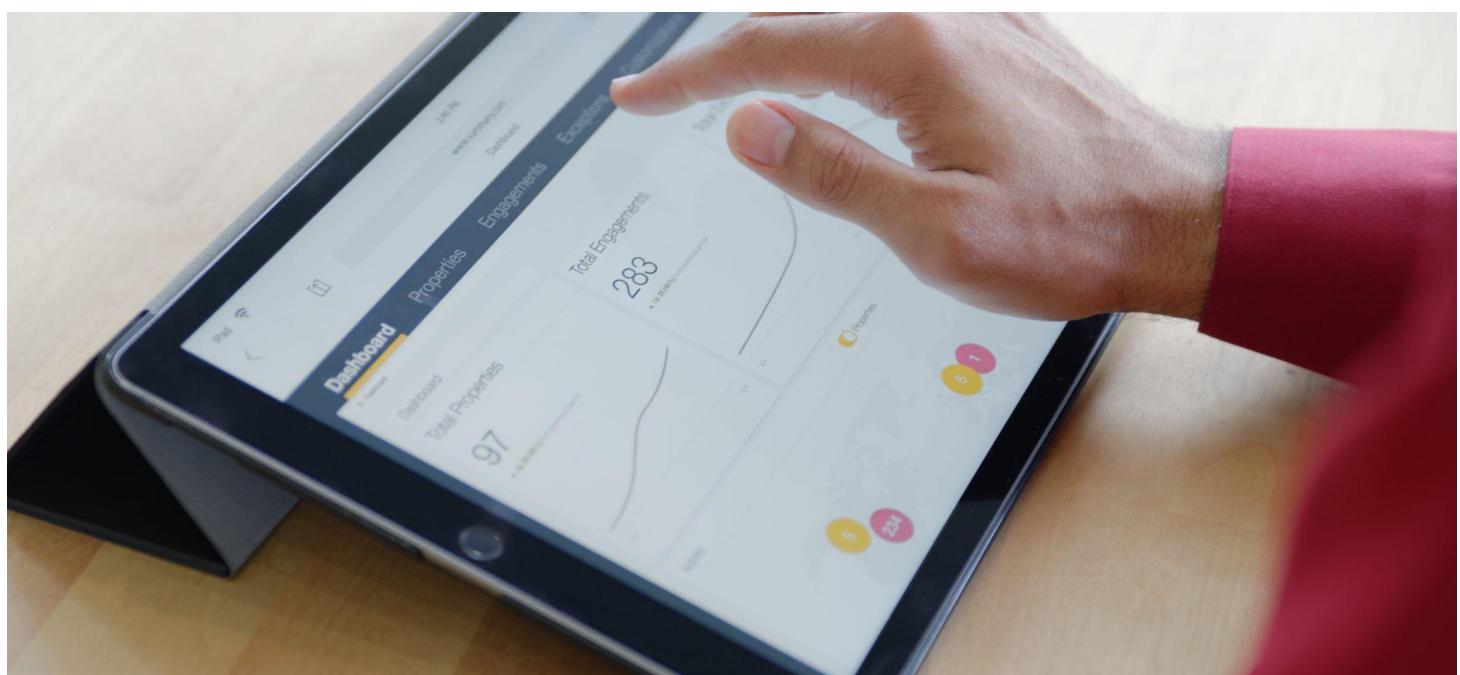




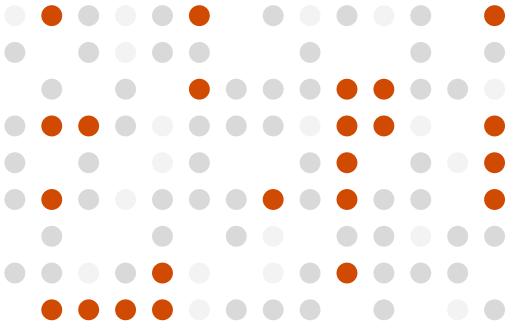
## 纳闽国际商业和金融中心( IBFC)下的伊斯兰金融活动享所得税豁免

为发展纳闽 IBFC 成为伊斯兰和符合伊斯兰教义的金融中心, 建议从事伊斯兰金融相关交易活动如伊斯兰数字银行、伊斯兰数字交易所、ummah 相关公司和伊斯兰数字代币发行的纳闽实体 (Labuan entity) 享5年全额所得税豁免。

(自2024课税年至2028课税年生效)

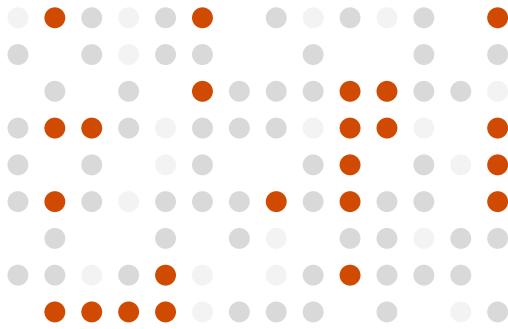


# 词汇表



缩写/首字母缩略词	描述
ACA	加速资本津贴
CA	资本津贴
CGT	资本利得税
ESG	环境、社会及治理
EV	电动汽车
GITA	绿色科技投资税务津贴
GITE	绿色科技所得税豁免
GMT	全球最低税
ICT	信息和通信技术
IRB	马来西亚税务局
ITA	投资税务津贴
ITA 1967	《1967年所得税法》
MIDA	马来西亚投资发展局
MITI	经济产业省
MOF	财政部
PITA 1967	《1967年石油所得税法》
QCE	合格资本支出
RA	再投资津贴
RPGT	不动产利得税
SC	证券委员会
SI	法定收入
YA	课税年

# 普华永道2024年财政预算案研讨会



	吉隆坡	柔佛	槟城
日期:	2023年10月26日 (星期四)	2023年10月30日 (星期一)	2023年11月9日 (星期四)
时间:	8:30am to 5:00pm	8:30am to 5:00pm	8:30am to 5:00pm
地点:	Mandarin Oriental, Kuala Lumpur	DoubleTree by Hilton, Johor Bahru	Eastern & Oriental Hotel, Penang
联系人:	Fazlina Jaafar / Chow Xin Yi (03) 2173 3830 / 0267	Izyan Diyana / Hanisah Azman (07) 218 6058 / 6000	Ann Yew / Ong Bee Ling (04) 238 9291 / 9170
电邮:	<a href="mailto:my_events@pwc.com">my_events@pwc.com</a>	<a href="mailto:izyan.diyana@pwc.com">izyan.diyana@pwc.com</a> / <a href="mailto:hanisah.azman@pwc.com">hanisah.azman@pwc.com</a>	<a href="mailto:siew.lay.yew@pwc.com">siew.lay.yew@pwc.com</a> / <a href="mailto:bee.ling.ong@pwc.com">bee.ling.ong@pwc.com</a>
网上登记:			



# 联系我们

## Kuala Lumpur

### Jagdev Singh

jagdev.singh@pwc.com  
+60(3) 2173 1469

## Labuan

### Jennifer Chang

jennifer.chang@pwc.com  
+60(3) 2173 1828

## Corporate Tax Compliance & Advisory

### Consumer & Industrial Product Services

#### Margaret Lee

margaret.lee.seet.cheng@pwc.com  
+60(3) 2173 1501

#### Steve Chia

steve.chia.siang.hai@pwc.com  
+60(3) 2173 1572

#### Clifford Yap

clifford.eng.hong.yap@pwc.com  
+60(3) 2173 1446

#### Taariq Murad

taariq.murad@pwc.com  
+60(3) 2173 1580

#### Hee Sien Yian

sien.yian.hee@pwc.com  
+60(3) 2173 0222

#### Cynthia Ng

cynthia.hh.ng@pwc.com  
+60(3) 2173 1438

#### Alvin Woo

alvin.jm.woo@pwc.com  
+60(3) 2173 1820

### Emerging Markets

#### Fung Mei Lin

mei.lin.fung@pwc.com  
+60(3) 2173 1505

#### Michelle Chuo

micelle.sy.chuo@pwc.com  
+60(3) 2173 1289

## Penang & Ipoh

### Kang Gaik Hong

gaik.hong.kang@pwc.com  
+60(4) 238 9225

## Malaka & Johor Bahru

### Benedict Francis

benedict.francis@pwc.com  
+60(7) 218 6000

## Kuching

### Lee Yuien Siang

yuyen.siang.lee@pwc.com  
+60(8) 252 7202

## Cynthia Ng

cynthia.hh.ng@pwc.com  
+60(3) 2173 1438

## Specialist services

### Capital Allowance

#### Richard Baker

richard.baker@pwc.com  
+60(3) 2173 0644

### China Desk

#### Lorraine Yeoh

lorraine.yeoh@pwc.com  
+60(3) 2173 1499

### Corporate Services

#### Lee Shuk Yee

shuk.yee.x.lee@pwc.com  
+60(3) 2173 1626

### Dispute Resolution

#### Tai Weng Hoe

weng.hoe.tai@pwc.com  
+60(3) 2173 1600

### Chris Tay

christopher.h.tay@pwc.com  
+60(3) 2173 1143

### Individual Tax

#### Michelle Chuo

micelle.sy.chuo@pwc.com  
+60(3) 2173 1289

### Indirect Tax

#### Raja Kumaran

raja.kumaran@pwc.com  
+60(3) 2173 1701

### Abd Gani Othman

abdgani.othman@pwc.com  
+60(3) 2173 1648

### Geeta Balakrishnan

geeta.b.balakrishnan@pwc.com  
+60(3) 2173 1652

### Annie Thomas

annie.thomas@pwc.com  
+60(3) 2173 3539

### International Tax Services /

### Mergers and Acquisition

#### Gan Pei Tze

pei.tze.gan@pwc.com  
+60(3) 2173 3297

### Lim Chee Keong

chee.keong.lim@pwc.com  
+60(3) 2173 0639

### Lee Boon Siew

boon.l.lee@pwc.com  
+60(3) 2173 0932

### Services & Infrastructure

#### Lim Phaik Hoon

phaik.hoon.lim@pwc.com  
+60(3) 2173 1535

# 联系我们 (续)

## Specialist Services

### Japanese Business Consulting

**Yuichi Sugiyama**

[yuichi.sugiyama@pwc.com](mailto:yuichi.sugiyama@pwc.com)

+60(3) 2173 1191

### Clifford Yap

[clifford.eng.hong.yap@pwc.com](mailto:clifford.eng.hong.yap@pwc.com)

+60(3) 2173 1446

### Korea Desk

**Keegan Ong**

[keegan.sk.ong@pwc.com](mailto:keegan.sk.ong@pwc.com)

+60(3) 2173 1684

### Tax Reporting & Strategy

**Lavindran Sandragasu**

[lavindran.sandragasu@pwc.com](mailto:lavindran.sandragasu@pwc.com)

+60(3) 2173 1494

### Pauline Lum

[pauline.ml.lum@pwc.com](mailto:pauline.ml.lum@pwc.com)

+60(3) 2173 1059

### Mohd Haizam Abdul Aziz

[mohd.haizam.abdul.aziz@pwc.com](mailto:mohd.haizam.abdul.aziz@pwc.com)

+60(3) 2173 5355

### Tax Technology

**Yap Sau Shiung**

[sau.shiung.yap@pwc.com](mailto:sau.shiung.yap@pwc.com)

+60(3) 2173 1555

### Joey Chong

[joey.chong@pwc.com](mailto:joey.chong@pwc.com)

+60(3) 2173 0092

### Workforce Tax

**Kartina Abdul Latif**

[kartina.a.latif@pwc.com](mailto:kartina.a.latif@pwc.com)

+60(3) 2173 0153

### Mohammad Iesa Morshidi

[iesa.morshidi@pwc.com](mailto:iesa.morshidi@pwc.com)

+60(3) 2173 3136

### Worldtrade Management Services

**Chandrasegaran Perumal**

[chandrasegaran.perumal@pwc.com](mailto:chandrasegaran.perumal@pwc.com)

+60(3) 2173 3724

### Transfer Pricing

**Anushia Soosaipillai**

[anushia.joan.soosaipillai@pwc.com](mailto:anushia.joan.soosaipillai@pwc.com)

+60(3) 2173 1419

### Jagdev Singh

[jagdev.singh@pwc.com](mailto:jagdev.singh@pwc.com)

+60(3) 2173 1469

### Desmond Goh

[desmond.goh.keng.hong@pwc.com](mailto:desmond.goh.keng.hong@pwc.com)

+60(3) 2173 1439

### Lim Ying Tian

[ying.tian.liim@pwc.com](mailto:ying.tian.liim@pwc.com)

+60(3) 2173 0291

### Ong Ai Ling

[ai.ling.ong@pwc.com](mailto:ai.ling.ong@pwc.com)

+60(3) 2173 0711

### Lilia Edlina Azmi

[lilia.edlina.azmi@pwc.com](mailto:lilia.edlina.azmi@pwc.com)

+60(3) 2173 1498



**TaXavy** 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.

© 2023 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.