

www.pwc.com/my

税务新知

2018年财政预算案 (第2部分)

2017年10月27日



*Welcome to our **TaXavvy Budget 2018 Edition** which brings to you the key tax proposals of Budget 2018*

This TaXavvy edition is prepared based on the
Finance (No. 2) Bill 2017.



www.pwc.com/my

目录

公司税	4
• 取消资本弱化规则 (TCR)	
• 伊斯兰保险 (Takaful) – 管理费用扣除范围的扩展	
• 关于通知税务局局长 (DG) 公司会计年的更改和没有合规的罚款规定	
• 持有待售 (HFS) 资产的税收价值减记 (RE)	
产业盈利税	6
• 修改后的处理办法包含非公民和非长久居民	
• 有条件合约	
消费税	8
• 支付到人力资源开发基金的款项	

公司税



取消资本弱化规则 (TCR)

TCR是在2009年的财政预算案被提出，但是被延期到2018年1月1日实施。

根据提议的在2019年1月1日实施收益剥离规则以代替TCR，目前在所得税法案第140A节规定的，关联人之间的财务协助资本弱化相关内容将被删除。

(从2018年1月1日开始生效)

伊斯兰保险 (Takaful) – 管理费用扣除范围的扩展

新的财政法案提出在税务角度可扣除的管理费用将延伸到包含以下方面：-

- (i) 任何其他从普通伊斯兰保险基金 (General Takaful Fund) 支付到股东基金 (Shareholders' Fund) 的费用，和
- (ii) 任何其他从家庭伊斯兰保险基金 (Family Takaful Fund) 支付到投资基金的费用。

管理费用的扣除数额是依据规定的公式进行计算的。

(从课税年2018开始生效)

关于通知税务局局长 (DG) 公司会计年的更改和没有合规的罚款规定

新的财政法案提出，一间公司，有限责任公司 (limited liability partnership)，信托机构或者合作社需要按照如下所示的截止日期，填写规定的表格就会计年的更改通知DG-

新账簿的会计年度	就会计年度的更改通知DG的相应截止日期
少于12个月	• 新会计年度结束前30天
多于12个月	• 旧会计年度结束前30天

当纳税人在截止日期之前没有就会计年度的更改通知DG的，将进行如下处理-

- 依据旧的会计年度，任何由于迟的纳税申报而导致的罚款；和
- 任何由于没有支付分期税款或无法提供应付税款预估而受到的罚款，

将作为支付给政府的应付税款或依据法案而进行相应的支付。

(从课税年2019开始生效)

公司税



持有待售（HFS）资产的税收价值减记（RE）

当一项资产依照公认会计原理（generally accepted accounting principles），在那一课税年的计税基期内被定义为持有待售资产时，在所得税法案1967（法案）的规定下，此项资产在下一个计税基期将被定义为已出售。此项规定适用于在下一个计税基期资产已出售和还没有出售，这两种情况。

在已处置或被视为已处置资产的情况下，由于处置价格和法案定义下的RE将不同，所以需要计算资产处置的税务收益或税务损失。

目前规则	提出的规则
在以下两种情况下，为了计算资产处置的税务收益或税务损失，需要确定被归为HFS的资产的RE： (a) 已出售资产或; (b) 还没出售的资产 在资产被定义为HFS的计税基期的下一个计税基期。	已发生的总QE应按以下做相应减少- (a) 在任意课税年，和此项资产相关的任何初始津贴 (IA)； (b) 在任意课税年，和此项资产相关的任何年度津贴 (AA)；和 (c) 在 资产被划分为HFS的计税基期 内将会抵扣的年度津贴额(AA)，就像此资产在此的计税基期内还在为商业目的继续使用。

(生效日期将依据财政法案的实施)

产业盈利税



修改后的规则包含非公民和非长久居民

	目前规则	提出的规则
保留部分收购价款，并支付给内陆税务局（IRB）是买方的责任	买方被要求保留全部购买价款的现金部分或购买价款的3%，其中较低者，并且将此保留款项支付给IRB。	若此项收购的房产是从非公民或非长久居民所拥有的，则保留款项将为全部购买价款的现金部分或购买价款的7%，其中较低者。 (从2018年1月1日开始生效)
配偶间资产的转移；或 - 个人，其妻子，和其妻子共有或和关联人共有的资产，转移给一间由其，其妻子或和其妻子共同或和关联人共同参与控制的一间公司。此项转移的对价大于等于此间公司股份的75%。	对于此类处置，出售者的实际出售价格将不会被用来计算产业盈利税方面的收益/损失。 实际处置价格将被视为购买价格。此项处置将被视为没有收益并没有产生任何损失。	目前的处理办法会继续只适用于公民所拥有的房产的处置。 当房产为非公民所有时，此项处置的实际处置价格将会被用来计算收益/损失。 (从2018年1月1日开始生效)
产业盈利税税率	非公民和非长久居民房产的处置，所获得的收益按照以下税率收取产业所得税： - 在5年内处理 – 30% 5年后处理 – 5%	对于非公民和非长久居民所适用的产业盈利税税率将被延伸到，已故非公民和已故非长久居民的遗嘱执行人。 (从2018年1月1日开始生效)

产业盈利税



有条件合约

	目前规则	提出的规则
• 有条件处置的处置日期	a) 处置日期为合同的签订日期; 或 b) 如果此项处置需要政府，州政府，由政府或州政府指定的相关当局或委员会的批准，处置日期将为批准日；或者当批准为有条件批准，则处置日期为所有批准的条件得到满足的日期。	在（b）项下，目前的处理方法为继续适用于需要政府或州政府批准的情况，但将不适用于需要由政府或州政府指定的相关当局或委员会的批准的情况。 (从2018年1月1日开始生效)

消费税



支付到人力资源开发基金的款项

在人力资源行政组法案2011 (Pembangunan Sumber Manusia Berhad Act 2001) 规定下的，雇主支付的人力资源开发税款不是货物或服务的供应。

(实行日期将根据财政局发出的政府公报)

The Academy brings to you...

Forging Ahead Budget 2018 Seminar

Kuala Lumpur

Date: 8 November 2017

Venue: Connexion@The Vertical, Bangsar South, Kuala Lumpur

Contact: Fazlina Jaafar / Fiona Ren
+ 60(3) 2173 3830 / + 60(3) 2173 1313

Email: events.info@my.pwc.com

Johor Bahru

Date: 9 November 2017

Venue: DoubleTree By Hilton Johor Bahru

Contact: Brenda Beh / Chew Yiann
+60(7)-218 6000

Email: brenda.hk.beh@my.pwc.com
ann.y.chew@my.pwc.com

Penang

Date: 14 November 2017

Venue: G Hotel Penang

Contact: Ann Yew / Susan Ong
+60(4) 238 9291 / +60(4) 238 9169

Email: siew.lay.yew@my.pwc.com
susan.ong.lay.khim@my.pwc.com

Melaka

Date: 22 November 2017

Venue: The Pines Hotel, Melaka

Contact: Roslena Yaakup / Lydia Chue Soh Lin
+60(6) 283 6169

Email: roslena.yaakup@my.pwc.com
lydia.s.chue@my.pwc.com



Let's talk

Our offices	Name	Email	Telephone
Kuala Lumpur	Jagdev Singh	jagdev.singh@my.pwc.com	+60(3) 2173 1469
Penang / Ipoh	Tony Chua	tony.chua@my.pwc.com	+60(4) 238 9118
Johor Bahru	Benedict Francis	benedict.francis@my.pwc.com	+60(7) 218 6000
Melaka	Benedict Francis Au Yong Paik Hup	benedict.francis@my.pwc.com paik.hup.au@my.pwc.com	+60(7) 218 6000 +60(6) 283 6169
Labuan	Jennifer Chang	jennifer.chang@my.pwc.com	+60(3) 2173 1828

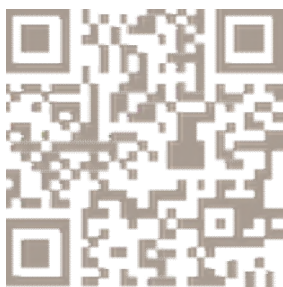
Our services	Name	Email	Telephone
Corporate Tax Compliance & Advisory			
▪ Consumer & Industrial Product Services	Margaret Lee Steve Chia	margaret.lee.seet.cheng@my.pwc.com steve.chia.siang.hai@my.pwc.com	+60(3) 2173 1501 +60(3) 2173 1572
▪ Emerging Markets	Fung Mei Lin	mei.lin.fung@my.pwc.com	+60(3) 2173 1505
▪ Financial Services	Jennifer Chang	jennifer.chang@my.pwc.com	+60(3) 2173 1828
▪ Technology, InfoComm & Entertainment	Heather Khoo Lavindran Sandragasu	heather.khoo@my.pwc.com lavindran.sandragasu@my.pwc.com	+60(3) 2173 1636 +60(3) 2173 1494
GST / Indirect Tax	Raja Kumaran Chan Wai Choong Yap Lai Han	raja.kumaran@my.pwc.com wai.choong.chan@my.pwc.com lai.han.yap@my.pwc.com	+60(3) 2173 1701 +60(3) 2173 3100 +60(3) 2173 1491
International Tax Services / Mergers and Acquisition	Frances Po	frances.po@my.pwc.com	+60(3) 2173 1618
Transfer Pricing, Tax Audits & Investigations	Jagdev Singh	jagdev.singh@my.pwc.com	+60(3) 2173 1469
International Assignment Services	Hilda Liow Lim Phing Phing	hilda.liow.wun.chee@my.pwc.com phing.phing.lim@my.pwc.com	+60(3) 2173 1638 +60(3) 2173 1651
Corporate Services	Lee Shuk Yee	shuk.yee.lee@my.pwc.com	+60(3) 2173 1626
Japanese Business Consulting	Yuichi Sugiyama	yuichi.sugiyama@my.pwc.com	+60(3) 2173 1191
China Desk	Lorraine Yeoh	lorraine.yeoh@my.pwc.com	+60(3) 2173 1499

pwc.com/my

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.

© 2017 PricewaterhouseCoopers. 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.

pwc.com/my



www.pwc.com/my



twitter.com/PwC_Malaysia



linkedin.com/company/pwc-malaysia



instagram.com/pwc_malaysia



youtube.com/pwcmalaysia



facebook.com/pwcmsia