



税务新知

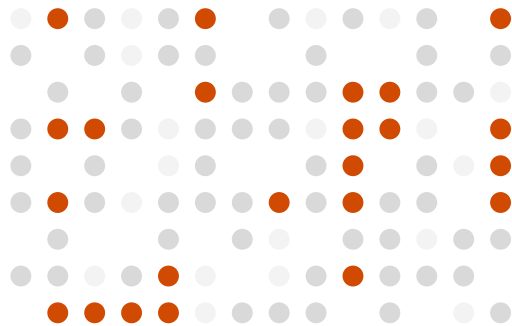
2025 年财政预算案

2024 年 10 月 18 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 2025 年财政预算案中的主要税务提案





关键税务提案

股息税 (Dividend Tax)

个人股东股息收入

2%

适用于年度股息收入超过 RM100,000 的个人股东。

自2025课税年起生效

税务减免

增加家庭和教育的减免



为了支持家庭, 增加了教育、医疗保险、儿童和老年护理的税务减免, 同时鼓励长期财务规划和高等教育储蓄。

自2025课税年起生效

销售税与服务税 (Sales and Service Tax, SST)

扩大征税范围



服务税的范围扩大到包括企业对企业的商业服务交易, 例如收费的金融服务和非必要的基本必需品。

自 2025 年 5 月 1 日起生效

文书加盖印花

自评制度



印花税自评制度制度将分三个阶段实施, 根据所涉及的文书类型, 生效日期分别为自2026年1月1日、2027年1月1日和2028年1月1日起。

外国来源收入 (Foreign-sourced income, FSI) 税收豁免

延长豁免期

10

马来西亚税务居民所享有的外国来源收入 (FSI) 税收豁免将延长 10 年, 至2036年12月31日。

特别税收优惠

对特定州属 21个经济领域的投资



在玻璃市、吉打、吉兰丹、登嘉楼、沙巴以及砂拉越的 21 个经济领域的投资, 将获特别税率的所得税收优惠。

目录

个人所得税

第 4 页

企业所得税

第 13 页

税收优惠

第 16 页

间接税

第 23 页

碳税

第 27 页

印花税

第 29 页

纳闽

第 33 页

词汇表

第 35 页

The background image shows a close-up of a person's hand operating a calculator. The hand is positioned over the keypad, with fingers pressing buttons. The calculator is a standard desktop model with a black keypad and a silver body. In the top right corner, there is a decorative graphic consisting of a series of parallel lines in orange and grey, arranged in a grid-like pattern. The overall scene suggests a financial or accounting context.

1 个人所得税

个人所得税

股息税 (Dividend Tax)

为了使个人所得税结构更加累进并扩大税基，建议引入股息税，具体如下：

范围
个人股东年度股息收入超过 RM100,000。
应课税人
个人股东 <ul style="list-style-type: none">居民个人非居民个人通过代理人持有股份的个人
税率
考虑免税额和税收扣除后，对应课税股息收入征收 2%。
免征股息税
<ul style="list-style-type: none">来自国外的股息收入公司从享有新兴工业地位 (Pioneer Status, PS) 和再投资津贴 (Reinvestment Allowance, RA) 的利润中分配的股息收入免税航运公司利润中支付、贷记或分配的股息收入合作社分配的股息收入封闭式基金宣告的股息收入居民从纳闽实体获得的股息收入股东层面的股息收入豁免

个人所得税

股息税(续)

不适用

股息税不适用于以下机构向贡献者和存款者分配的利润:

- 雇员公积金(Kumpulan Wang Simpanan Pekerja)
- 武装部队基金局(Lembaga Tabung Angkatan Tentera)
- 土著信托基金(Amanah Saham Nasional Bumiputera)
- 任何单位信托基金

生效日期

自2025课税年起生效

评论

- 预算案指出,从享有新兴工业地位(PS)和再投资津贴(RA)利润中分配的股息收入可豁免该新税。然而,目前尚不清楚该免税是否扩展到享受《1967年所得税法》第127条款下的所得税豁免或根据附表7B享受投资津贴的公司。
- 预算案提到纳闽实体,但未明确是否包括不符合经济实质要求的纳闽实体或选择根据《1967年所得税法》纳税的纳闽实体。
- 需关注的一点是,在一些外国公司的股息收入汇款时可享有所得税豁免的情况下,马来西亚公司是能否与外国公司相比保持竞争力。
- 对来自海外的股息收入给予豁免可能会导致通过外国控股公司进行投资组合重组。
- 值得注意的是,该新税的范围也包括非居民个人。目前尚不清楚政府如何有效地向持有马来西亚公司股份的非居民个人征税(尤其是因非居民个人,除非有其他应税收入需要申报的情况下,一般不需提交纳税申报表)。

个人所得税

延长居民个人收到的外国来源收入 (FSI) 的免额期

居民个人在马来西亚收到的 FSI 从2022年1月1日至2026年12月31日期间在符合条件下, 可享受税收豁免。

提议将豁免期再延长10年, 至2036年12月31日。

扩大雇员福利的税收豁免范围

雇员所获得的或雇主直接支付给12岁及以下儿童保育中心的儿童保育津贴, 每年高达RM3,000, 可享受税收豁免。

提议将税收豁免范围扩大至父母和祖父母的老年护理。

(自2025课税年起生效)

个人所得税

个人所得税减免

现有法规	新提议						
住房贷款利息							
<p>住房贷款利息税收减免高达每年 RM10,000 (连续三个课税年)，需符合条件如下：</p> <ul style="list-style-type: none">i. 纳税人是马来西亚公民和居民；ii. 仅限于一处住宅物业，包括公寓、套房或共管公寓；和iii. 销售及采购协议在 2009年3月10日 至 2010年12月31日期间签订。	<p>首套住宅贷款(个人或共同拥有)的利息支付可享有税收减免，具体如下：</p> <table><tr><th>房价</th><th>税收减免 (每年)</th></tr><tr><td>高达RM500,000</td><td>RM7,000</td></tr><tr><td>RM500,000至RM750,000</td><td>RM5,000</td></tr></table> <p>税收减免条件如下：</p> <ul style="list-style-type: none">i. 住宅不得用于产生任何收入；ii. 该税收减免适用于 连续三个课税年(从支付住房贷款利息的第一年开始 计算)；和iii. 两人或以上可根据利息支付的分 摊比例申报同一住宅的住房 贷款利息税收减免。 <p>(从2025年1月1日至2027年12月31日签署的销售和购买协议生效)</p>	房价	税收减免 (每年)	高达RM500,000	RM7,000	RM500,000至RM750,000	RM5,000
房价	税收减免 (每年)						
高达RM500,000	RM7,000						
RM500,000至RM750,000	RM5,000						

个人所得税

个人所得税减免 (续)

现有法规	新提议
国家教育 储蓄计划 (Skim Simpanan Pendidikan Nasional, SSPN) 存款	
截至 2024 课税年, 为其子女存入 SSPN 账户的净年度储蓄可享有高达 RM8,000 的税收减免。	税收减免将延长三年, 需符合以下附加条件: <ul style="list-style-type: none">SSPN 储蓄的税收减免只能由父母其中一方申请, 最高减免额为 RM8,000; 并且从 SSPN 基金中提取用于支付深造教育 费用的取款将不被视为该年度净储蓄计算中的提款, 也不会影响符合税收减免条件的金 额。 (有效期为从2025课税年至2027课税年)
教育及医 疗保险费	
为本人、配偶和子女支付的教育和医 疗保险保费可享有高达 RM3,000 的税收减免。	税收减免将增加至 RM4,000。 (自2025课税年起生效)
扩大医疗、特殊需要及父母 护理费用的税收减免范 围	
以下为父母支付的费用可享有高达 RM8,000 的税收减免: <ul style="list-style-type: none">在诊所和医院接受医 疗;治疗和家庭护理、日托中心和老年 疗养院;牙科治疗 (不包括美容牙科治 疗); 和全面健康检查, 限额为 RM1,000。	税收减免范围将扩大至祖父母, 并且全面体 检费用也将扩大至包括疫苗接种。 (自2025课税年起生效)

个人所得税

个人所得税减免 (续)

现有法规	新提议
本人、配偶及子女医 疗费用的税收减免	
<p>以下类别的医疗费用可享有高达RM10,000的税收减免：</p> <ul style="list-style-type: none">i. 本人、配偶或子女的重病治 疗；ii. 本人或配偶的生育治 疗；iii. 本人、配偶或子女接种疫苗，限 额为RM1,000；iv. 本人、配偶或子女的牙科 检查和治疗费用，限额为 RM1,000；v. 本人、配偶或子女的全面健康 检查、心理健康检查或咨询和 COVID-19检测，其中包括购买家中自我测试套，限额为 RM1,000；和vi. 对18岁以下有学习障碍(如自闭症、注意力缺陷多动障碍(ADHD)、全面发育迟缓(GDD)、智力障碍、唐氏综合症和特定学 习障碍)的儿童进行 评估和诊断、早期干 预计划和康复治疗， 限额为 RM4,000。	<p>类别(v)的范围将扩大至包括以下：</p> <ul style="list-style-type: none">● 购买流感检测试剂；● 购买自测医疗设备，如血糖仪、脉搏血氧仪、血压计和温度计；和● 在诊所或医院进行的疾病检测检查费用，如血液检查、超声波检查、乳房X光检查和子宫颈抹片检查。 <p>类别(vi)的限额将从RM4,000增加至RM6,000。</p> <p>(自2025课税年起生效)</p>

个人所得税

个人所得税减免 (续)

现有法规	新提议
扩大体育器材及活 动的税务减免范围	
为自己、配偶或子女 购买体育器材和活 动的费用可 享有 RM1,000 的税收减免。	税收减免范围将扩大到包括父母 (减免限 额仍为 RM1,000)。 (自2025课税年起生效)
增加残疾 纳税人的税收减免	
除了可获得RM9,000的个人税务减免外, 在社会福 利局登记的残疾纳税人还可获得RM6,000的额外税 务减免。	额外税收减免将从RM6,000增加至RM7,000。 (自2025课税年起生效)
增加有残疾配偶和子女的 纳税人的税收减免	
有残疾配偶和子女的个人 纳税人可申请以下额外的 税收减免: i. 残疾配偶: RM5,000; 和 ii. 未婚残疾子女: RM6,000。	额外税收减免将增加如下: i. 残疾配偶: 从RM5,000至增加RM6,000; 和 ii. 未婚残疾子女: 从RM6,000至增加RM8,000。 (自2025课税年起生效)
购买家用厨余堆肥机 纳入电动汽车 (EV) 充电设施的税收减免范 围	
从2024课税年至2027课税年, 每课税年可享受高达 RM2,500的税收减免, 适用于安装、租 赁、购买 (包 括租购设备) 或订阅使用电动汽车 (EV) 充电设施的 费用。	税收减免范围扩大至包括购买家庭用厨余堆肥机, 可在每三个课税年限内申请一次 (减免限 额仍为 RM2,500)。 (有效期为从2025课税年至2027课税年)

个人所得税

个人所得税减免 (续)

以下税收减免将被延长：

税收减免	延长期限	有效期
1. 私人退休 计划和延期年金的供款 高达RM 3,000 的私人退休 计划的供款 及延期年金的保 费。	5 年	从 2026 课税年至 2030 课税年
2. 儿童保育 费用 为 6 岁及以下儿童支付 给注册托儿中心 (TASKA)/ 幼儿园 (TADIKA) 高达 RM3,000 的费用 (可由父母任何一方申 请)。	3 年	从 2025 课税年至 2027 课税年



2

企业所得税

企业所得税

全球最低税制 (Global Minimum Tax, GMT)

作为税基侵蚀和利润转移 (Base Erosion and Profit Shifting, BEPS) 2.0 计划的一部分, 马来西亚一直在准备实施 15% 全球最低税制 (GMT)。政府承认, 尽管 GMT 将带来额外收入, 但仍可能对马来西亚的投资环境产生负面影响。

为了减轻 GMT 的影响, 政府致力于简化现有的激励措施, 创造新的非税收激励措施, 并探索战略性投资税收抵免 (Strategic Investment Tax Credits) 的可行性。

评论

目前尚未发布关于简化现有激励措施、新的非税收激励措施以及 战略性投资税收抵免的具体规则或说明。然而, 初步预计, 战略性投资税收抵免将采取合格可退还税收抵免的形式, 这是 GMT 规则允许的税收抵免形式。

企业所得税

根据《1967年所得税法》第 44(6)条款批准的机构或组织支付教学人员的薪金和工资

为了改善贫困家庭学生的教育机会，根据《1967年所得税法》第44(6)条款批准的具有教育目标的机构和组织支付给教学人员的薪金和工资应被允许为慈善支出。

(未提供生效日期)

评论

需进一步澄清“教育目标”的范围以及“教学人员”的含义，以确定允许的慈善支出的资格。

扩大《1967年所得税法》第 44(6)条款下慈善组织的符合条件活动范围以包括对受影响的非公民的捐助

为了促进和表示团结，马来西亚主动将40多名需要医疗援助的巴勒斯坦人接入马来西亚。为了支持汇集援助的共同责任，政府提议扩大根据《1967年所得税法》第44(6)条款批准的慈善组织的税收豁免范围，以涵盖对受影响的非公民的捐助。

(未提供生效日期)

评论

需对此提议进一步澄清。

Institusi Latihan Kemahiran Awam (ILKA) 的新设备和机械的税收减免

公司捐赠新设备和机械给ILKA、理工学院或注册的职业学院可享受税收减免。

(有效期为从2025课税年至2027课税年)

A close-up photograph of a person's hands with red nail polish using a black calculator on a wooden desk. There are papers and a green pen nearby. The background is blurred. In the top right corner, there is a decorative graphic of diagonal lines in orange and grey. An orange rectangular box is overlaid on the bottom left, containing the number 3 and the text '税收优惠'.

3 税收优惠

税收优惠

新的投资激励框架 (New Investment Incentive Framework)

政府同意引入新的投资激励框架，重点关注高价值活动，而不是现有的“以产品为基础”的方法。拟议的新投资激励框架预计将于 2025 年第三季度实施。

主要建议如下：

1. 供应链弹性倡议

为了加强本地供应链和重点领域的生态系统，建议采取以下激励措施：

- 跨国企业连续三年享受每年高达 200 万令吉的公司支出双重税务减免。
- 跨国企业或其供应商与其他本地供应商进行合资投资时，可根据投资额给予扣税。
- 对参与此项举措的本地供应商给予基于成果导向方法的税收激励方案。
- 通过股权公共融资平台提供超过 1 亿令吉的投资配套基金，用于发展电气和电子 (E&E)、专用化学品和医疗器械领域的本地供应商。

2. 各州属主要经济集群

根据各州属的特长打造经济集群，例如玻璃市和沙巴的可再生能源以及彭亨和登嘉楼的专业化学工业。

3. 21个经济领域投资享受特殊所得税优惠

为了缩小各地区之间的经济差距，投资于玻璃市、吉打、吉兰丹、登嘉楼、沙巴和砂拉越的 21个经济领域的企业，将获特别税率的所得税优惠，惟须视乎经济溢出效应而定。

4. 碳捕集、利用和 储存 (Carbon Capture, Utilisation and Storage, CCUS)

为了确保投资以环境、社会和治理 (ESG) 为基础，应为 CCUS 活动提供投资税务津贴 (Investment Tax Allowance, ITA) 和所得税减免等税收优惠。

(未提供生效日期)

税收优惠

森林城市金融特区 (Forest City Special Financial Zone, FCSFZ)

柔佛 - 新加坡经济特区 (Johor - Singapore Special Economic Zone, JSSEZ) 的财政预算案宣布以 2024年9月20日宣布的森林城市金融特区 (FCSFZ) 为基础。以下是主要影响和增强实施：

免税状态

政府已批准森林城市金融特区 (FCSFZ) 为免税岛 (Duty-Free Island), 以支持旅游业和当地经济活动。

税收优惠

- 此前公布的森林城市金融特区税收 优惠政策包括：
- **家族办公室 (Family offices)** — 证券委员会 (Securities Commission, SC) 协调的单一家族办公室计划下的家族办公室可享受 0% 的企业所得税税率 (2025 年第一季度开始实施)。
 - **金融全球商业服务 (Financial global business services)** — 金融全球商业服务、金融科技 (fintech) 和国外支付系统的企业所得税税率为 5%。
 - **知识型员工 (Knowledge workers)** — 个人知识型员工的个人所得税税率为 15%。
 - **搬迁激励等 (Relocation incentives, etc.)** — 将为银行、保险、资本市场中介机构和金融领域其他符合条件的实体提供搬迁费用特别税收减免、增强工业建筑津贴和预扣税减免。

有关森林城市金融特区税收 优惠的更多详细信息，请参阅我们的 [TaXavvy 第28/2024期](#)。

成立投资马来西亚促进中心 - 柔佛 (Invest Malaysia Facilitation Center - Johor, IMFC-J)

- 成立 IMFC-J 是为了促进对 JSSEZ 的投资，旨在减少官僚主义并加速审批流程。

未来的激励措施

- 政府计划在今年年底前宣布 额外的特殊激励措施，以吸引 优质投资并为 JSSEZ 提供高价值就业机会。

评论

总体而言，财政预算案宣布表明，柔佛 - 新加坡经济特区 (JSSEZ) 为吸引高质量投资提供了一个有前景的框架，尤其是在金融服务和金融科技领域。随着时间的推移，它应该通过以下方式促进柔佛的经济：

- 在全球金融服务领域创造高价值就业机会；
- 外商直接投资 (FDI) 的涌入；以及
- 加强与新加坡的经济协同作用。

税收优惠

现有法规	新提议
智能物流中心 (Smart Logistics Complex, SLC) 的税收 优惠	
<p>SLC 是一个现代化仓库，利用各种技术实现自动化仓库操作、降低成本并提升整体供应链性能。</p> <p>目前，马来西亚尚未对将工业 4.0 元素引入智能仓储的公司提供特定激励措施。</p>	<p>为了通过采用先进技术(包括使用工业 4.0 元素)来进一步提高供应链效率，符合条件的智能物流中心 (SLC)在从事以下物流服务时，合格资本支出 (Qualifying Capital Expenditure, QCE) 可享有60% 的投资税务津贴 (Investment Tax Allowance, ITA)，为期5年，具体条件如下：</p> <ul style="list-style-type: none">i. 区域分销中心；ii. 综合物流服务；iii. 危险品的储存；或iv. 冷链物流。 <p>ITA 抵扣上限为 70% 的法定收入 (Statutory Income, SI)。</p> <p>(适用于从 2025年1月1日至 2027年12月31日向 MIDA提交的申请)</p>
扩大服务业出口税收 优惠范围	
<p>从事特定服务活动并成功增加出口的公司，可享受高达 70% 的法定收入 (SI) 的免税，相当于增加出口价值的 50%。特定服务活动如下：</p> <ul style="list-style-type: none">i. 法律；ii. 会计；iii. 建筑学；iv. 营销；v. 商业咨询；vi. 办公服务；vii. 施工管理；viii. 楼宇管理；ix. 种植园管理；x. 私立教育；xi. 出版；xii. 印刷；xiii. 信息技术和通信；xiv. 工程；和xv. 本地特许经营权。 <p>此项激励措施从 2002 课税年度起生效。</p>	<p>为了配合 2030 年新工业发展蓝图 (New Industrial Master Plan, NIMP) 的使命，致力于将 马来西亚打造为先进集成电路 (Integrated Circuit, IC) 设计技术和解决方案的中心，服 务业出口激励措施的增加将扩大到 IC 设计服务。</p> <p>(自 2025 课税年起生效)</p>

税收优惠

现有法规	新提议						
信息和通信技术 (ICT) 设备和电脑软件的加速 资本津贴 (Accelerated Capital Allowance, ACA)							
<p>马来西亚税务居民所产生的合格资本支出 (QCE) 可获得 20% 的初始津贴 (Initial Allowance, IA) 和年度津贴 (Annual Allowance, AA), 具体如下:</p> <table><tr><th>合格资本支出 (QCE)</th><th>生效日期</th></tr><tr><td>购买信息和通信技术设备和电脑软件配套</td><td>自 2017 课税年开始生效</td></tr><tr><td>与定制电脑软件开发相关的咨询、许可费和相关费用</td><td>自 2018 课税年开始生效</td></tr></table> <p>在2024年财政预算案中提议, 从2024课税年起, ACA 率将修改为初始津贴 40% 和 年度津贴 20%。</p>	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、许可费和相关费用	自 2018 课税年开始生效	<p>为了鼓励实施电子发票 (e-invoicing), ACA 率将修改为初始津贴 20% 和 年度津贴 40%。</p> <p>(有效期为从 2024 课税年至 2025 课税年)</p>
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、许可费和相关费用	自 2018 课税年开始生效						
结构化实习计划 (Structured Internship Programme, SIP)							
<p>凡是由 TalentCorp 批准的 SIP 的课税人可享有获得截至 2025 年课税年发生的合格费用的双重抵扣, 每个课税年上限为 RM5,000。</p>	<p>SIP 的范围将扩大到包括参加由行业监管机构组织所进行的结构化培训的学生, 并且奖励期限将延长另外 5 个课税年。</p> <p>(有效期为从 2026 课税年至 2030 课税年)</p>						

税收优惠

现有法规	新提议
私立高等教育机构和私立技能培训机构所开发新课程的税务减免	
私立高等教育机构因开发新课程和遵守引入新课程的监管要求所产生的费用可享受税务减免。税务减免可从课程开发完成的年度起享有，为期三年。	<p>以下费用在课税年内可获全额减免：</p> <ul style="list-style-type: none">i. 私立高等教育机构 — 开发以数码技术和创新为重点的新课程，包括数码技术和人工智能。ii. 私人技能培训机构 — 开发技术和职业教育与培训课程。 <p>(有效期为从 2025 课税年至 2030 课税年)</p>
雇用重返工作岗位的女性	
<p>至少休学两年并重返工作岗位的女性可享受长达连续 12 个月的薪酬所得税减免。</p> <p>这项奖励适用于在 2018 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间向 TalentCorp 提交的申请。</p> <p>根据《1967年所得税法》第 33 条款，雇主可享受员工工资的税收减免。</p>	<p>雇主雇用重返工作岗位的女性所支付的 12 个月的雇佣费用可享受额外 50% 税务减免。</p> <p>(适用于从 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间向 TalentCorp 提交的申请)</p>
实施灵活工作安排制度 (Flexible Work Arrangements, FWA) 的雇主	
从 2020 年 7 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，雇主实施灵活工作安排的所产生的符合条件费用可享受双重抵扣，上限为 50 万令吉。	<p>雇主所实施 FWA 而产生的能力建设和软件购置费用可享受额外 50% 税务减免。</p> <p>符合条件的费用可享有的额外税务减免上限为 50 万令吉，需一次性申请并经 TalentCorp 审核。</p> <p>(适用于从 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间向 TalentCorp 提交的申请)</p>

税收优惠

现有法规	新提议
扩大提供幼儿中心的 进一步税 务扣除范围	
雇主可就以下 费用获得进一步的税务减免： i. 提供和维持儿童保育中心；以及 ii. 雇主支付给雇员的儿童保育津贴	雇主支付给雇员的幼儿津贴的额外税务减免范围将扩大至包括老人 护理（父母 / 祖父母） （自 2025 课税年起生效）
雇主为雇员提供的 护理假福利	
根据《1967 年所得税法》第 33 条款，雇主为雇员提供的带薪休假可享有税 务减免。	对于照顾孩子或生病或残疾的家庭成 员的员工，雇 主提供12个月的额外带薪休假，可享有 额外 50% 税 务减免。 （适用于在 2025年1月1日至 2027年12月31日期间 向TalentCorp提交的申请）

此外，以下税收优惠也将被延长：

税收 优惠	延长期限	有效期
智能 AI 驱动的反向自 动售货机 (Smart AI Driven Reverse Vending Machines) 为了促进塑料废物回收利用和减少塑料 废物，根据《1967 年所得税法》第 34(6)(h) 条款，对于在 2023 年 4 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期 间向财政部 (MOF) 提交的申请，所收到的智能 AI 驱动的反向自动售货机的捐款或赞助可获得 税务减免。	2 年	适用于在 2025年1月1日至 2026年12月31日 期间向财 政部 (MOF) 提交的申请



4 间接税

间接税

对非必需品征收 销售税 (Sales Tax)

现有法规
<p>销售税征收于在 马来西亚制造或进口到马来西亚的应税商品，一般税率为10%。某些应税商品的销售税率为5%或特定税率。</p> <ul style="list-style-type: none">按特定税率征税的商品一般 为石油、酒精和烟草制品。以 5% 税率征税的商品一般 为加工食品、家居用品、轮胎以及用于制造其他 产品的半成品。被规定为免税的商品包括牲畜、农产品、人民消费的基本食品以及未加工的商品。
新提议
<p>对于进口优质商品(例如鲑鱼和鳄梨)等非必需的基本必需品，销售税率将会被提高。</p> <ul style="list-style-type: none">人民消费的基本食品仍可 继续享有销售税豁免。进口优质商品等非必需品的 销售税将被提高。 <p>(自 2025年5月1日起生效)</p>

评论
<p>对目前免征销售税的产品征收销售税将扩大应税范围。随着越来越多的商品被纳入“应税”类别，更多的本地制造商将有 责任注册和缴纳销售税。</p>

间接税

扩大服务税 (Service Tax) 征税范围

现有法规

服务税征收于：

- 注册人经营业务时提供的任何应税服务；
- 任何进口应税服务（自 2019年1月1日起生效）；或
- 由外国服务提供商提供的任何数码服务（自 2020年1月1日起生效）。

目前服务税税率规定为 8%，但餐饮、泊车、物流和电信服务的税率为 6%。此外，信用卡和转账卡的服务税为每年 RM 25。

新提议

服务税范围将扩大至包括企业间商业服务交易（B2B）等新的应税服务。以收费的金融服务为例。

在最终确定范围和税率之前，政府将与各行业进行磋商，以提供平衡的措施。

（自 2025年5月1日起生效）

评论

- 随着更多服务被纳入应税范围，马来西亚的经营成本可能会增加，而这些成本最终会沿着供应链传递给最终消费者。
- 此外，随着应税服务范围的扩大，更多的应税服务提供商将有责任注册和缴纳服务税。

间接税

现有法规	新提议
调高含糖 饮料消费税 (excise duty) 税率	
含糖饮料根据含糖量按每升 RM0.50 征收消费税。	消费税将分阶段增加至每升 RM0.90 (调高 RM0.40)。 (自 2025年1月1日起生效)
根据每吨原棕 榈油 (Crude Palm Oil, CPO) 市场价格提高出口关税 (export duty) 税率	
目前, 原棕 榈油市场价格每公吨超过 RM3,450 的部分, 其出口关税税率被固定 为 8% 。	当原棕 榈油市场价格每公吨达到或超 过 RM3,601 时, 出口关税税率将提高。新提 议的价格区间将以 0.5% 的增幅递增, 上限为 10%, 适用于每公吨市 场价格为 RM4,051 及以上的情况。 (自 2024年11月1日起生效)
提高原棕 榈油 (CPO) 暴利税 (windfall profit levy) 的征收 门槛值	
暴利税是按 马来西亚半岛的原棕 榈油征收门槛值每公吨 RM3,000 以及沙巴和砂拉越的原棕 榈油征收门槛值每公吨 RM3,500 征税, 其税率为 3%。	马来西亚半岛原棕 榈油暴利税的征收 门槛值将从每公吨 RM3,000 增至 RM3,150, 沙巴和砂拉越原棕 榈油暴利税的征收 门槛值将从每公吨 RM3,500 增至 RM3,650 。税率仍保持在 3%。 (自 2025年1月1日起生效)
乳腺癌患者乳房切除 术文胸 (mastectomy bras) 可免征 销售税 (sales tax)	
目前, 乳腺癌患者的乳房切除 术文胸征收 10% 的销售税。	关税编码为 6212.10.1100 和 6212.10.9100 的乳房切除术文胸将获得销售税豁免, 需于 2024 年 11 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间向财政部提交申请。 (有效期为从 2024年11月1日至 2027年12月31日)



5 碳税

碳税

碳税 (Carbon Tax)

政府计划在2026年之前向马来西亚的钢铁和能源行业征收碳税。此举旨在鼓励采用低碳技术。征收的收入将用于资助研究和绿化技术项目。

(将于 2026 年推出)

评论

碳税的引入标志着鼓励行业采用低碳技术的一个重要步骤。这一举措与马来西亚到 2050 年实现净零温室气体 (greenhouse gas, GHG) 排放的更广泛目标一致, 展现了对环境可持续性的承诺。

虽然这一项政策备受欢迎, 但其成功将取决于细致的规划及对低碳技术转型的行业的支持。具体细节将备受期待, 希望政府能给予受影响的行业充足的时间来做好准备。



6

印花税

印花税



印花税自 评制度

目前，文书或协议通过印花税评估和支付系统 (Stamp Assessment and Payment System, STAMPS) 提交给印花税征收员进行评估，并在收到评估通知后缴纳印花税。

为了提高印花税评估流程的效率，建议分阶段实施印花税自评制度 (self-assessment stamp duty system, STSDS)：

阶段	生效日期	文书类型
第 1 阶段	自 2026年1月1日起	与租赁或租约、一般印花及 证券相关的文书或协议
第 2 阶段	自 2027年1月1日起	财产所有权转让文书
第 3 阶段	自 2028年1月1日起	第 1 阶段和第 2 阶段所述以外的文书或协议

STSDS 要求纳税人或指定代理人在 STAMPS 中上传信息，自行评估印花税价值，并在规定的时间内付款。

评论

转向自我评估印花税的新提议可能会对纳税人产生重大影响，特别是对印花
税认知方面。需进一步的澄清有关自我评估的要求和条件。

印花税

现有法规		新提议						
与微型融 资计划有关的 贷款或融资协议								
根据国家中小企 业发展委员会批准的微型融 资计划，中小微企业与参与银行或金融机构之 间签订的金额不超过 RM50,000的贷款或融资协议可享有印花税豁免。		微型融 资计划下金 额高达RM100,000的贷款或融 资协议可享有印花税豁免。 (自 2025年1月1日起签署的微型融 资计划下的贷款或融资协议生效)						
通过首次交易所 发行 (Initial Exchange Offering, IEO) 平台执行的贷款或融资协议								
中小微企业和投资者通过 IEO 平台签署的用于筹集商业资本的贷款或融资协议需缴纳 0.05% 至 0.5% 之间的印花税。		中小微企业和投资者在马来西亚证券委员会注册的 IEO平台上签署的贷款或融资协议可享有两年的印 花税豁免。 (从 2025年1月1日至 2026年12月31日签署的贷款或融资协议生效)						
基于伊斯 兰教法原则的贷款或融资协议								
<table><tr><th>文 书</th><th>印花 税</th></tr><tr><td>基于伊斯 兰教法原则购买货物(租购除外)的贷款或融资协议(例如 Murabahah 和 Tawarruq)</td><td>0.5%</td></tr><tr><td>通过传统方法或伊斯 兰教法原则购买货物的租购贷款或融资协议(例如 Al Ijarah Thumma Al Bait)</td><td>RM10</td></tr></table>		文 书	印花 税	基于伊斯 兰教法原则购买货物(租购除外)的贷款或融资协议(例如 Murabahah 和 Tawarruq)	0.5%	通过传统方法或伊斯 兰教法原则购买货物的租购贷款或融资协议(例如 Al Ijarah Thumma Al Bait)	RM10	购买货物(租购除外)的贷款或融资协议，若基于伊斯 兰教法原则，将征收RM10的固定印花税。 (自2025年1月1日起签署的基于伊斯 兰教法原则的贷款或融资协议生效)
文 书	印花 税							
基于伊斯 兰教法原则购买货物(租购除外)的贷款或融资协议(例如 Murabahah 和 Tawarruq)	0.5%							
通过传统方法或伊斯 兰教法原则购买货物的租购贷款或融资协议(例如 Al Ijarah Thumma Al Bait)	RM10							



人寿保险单和家庭伊斯兰保险证书的转让

为了帮助减少转让契约费用，并促进对家庭成员的保险和伊斯兰保险 (Takaful) 保障，建议对因爱心或通过受托人给予的人寿保险单和家庭伊斯兰保险证书的转让契约征收固定印花税税率，具体如下：

	现有法规	新提议
所有权转让价值	印花税税率	印花税税率
首RM100,000	1%	RM10
RM100,000至RM500,000	2%	RM100
RM500,000至RM1,000,000	3%	RM500
RM1,000,000或以上	4%	RM1,000

(自 2025年1月1日起签署的转让契约生效)



7

纳闽

现有法规	新提议
扩大纳闽国际商业和金融中心旗下伊斯兰金融活动的所得税豁免范围	
从2024课税年至2028课税年，全面豁免从事伊斯兰金融活动的纳闽交易实体的所得税，这些活动包括伊斯兰数字银行、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)。	<p>为了进一步吸引由数码技术驱动的伊斯兰金融领域的投资，建议将所得税豁免范围扩大到包括符合条件的纳闽伊斯兰保险业务活动和符合条件的纳闽伊斯兰保险相关活动。</p> <p>(有效期为从2025课税年至2028课税年)</p>

评论
该提议其目标是进一步吸引由数码技术驱动的伊斯兰金融领域的投资。此前的豁免要求活动需利用或使用数字解决方案才能被视为符合条件的活动。需要进一步的澄清的是，是否同样的豁免条件将适用于纳闽伊斯兰保险业务活动和纳闽伊斯兰保险相关活动。

词汇表

缩写 / 首字母 缩略词	描述
ACA	加速资本津贴
AI	人工智能
CPO	原棕榈油
ESG	环境、社会及治理
EV	电动汽车
E&E	电气和电子
FSI	外国来源收入
ICT	信息和通信技术
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
MOF	财政部
MSME	微型、中小型企业
PS	新兴工业地位
QCE	合格资本支出
RA	再投资津贴
SI	法定收入
SA 1949	《1949年印花税法》
TalentCorp	马来西亚人才机构
YA	课税年

普华永道2025年财政预算案研讨会

吉隆坡

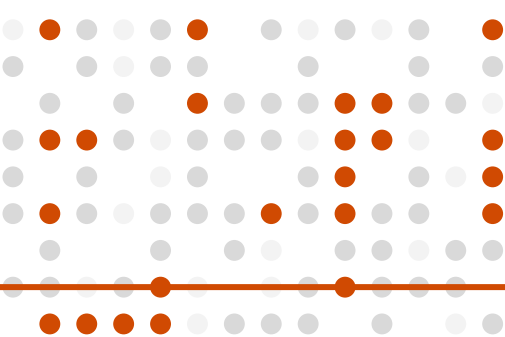


Fostering a resilient economy through inclusive growth

活动详情	
日期:	2024年11月5日(星期二)
时间:	8:00am - 5:00pm
地点:	Renaissance Kuala Lumpur Hotel & Convention Centre
联系人:	Fazlina Jaafar / Puteri Nur 'Alia Megat Azman (03) 2173 3830 / 1188
电邮:	my_events@pwc.com
网上登记:	

普华永道2025年财政预算案研讨会

外坡 / 其他州属



	槟城	柔佛	古晋
日期:	2024年11月12日 (星期二)	2024年11月13日 (星期三)	2024年11月13日 (星期三)
时间:	8:30am to 5:00pm	8:00am to 5:00pm	8:00am to 5:00pm
地点:	E&O Hotel, Penang	DoubleTree by Hilton, Johor Bahru	Auditorium, Borneo Cultures Museum
联系人:	Ong Bee Ling / Ann Yew (04) 238 9170 / 9291	Hanisah Azman / Jananee Ravinthara (07) 218 6000 / 6012	Geraldine Tan / Chan Su Feng (082) 527 226 / 216
电邮:	bee.ling.ong@pwc.com / siew.lay.yew@pwc.com	hanisah.azman@pwc.com / jananee.r.ravinthara@pwc.com	geraldine.peiying.tan@pwc.com / su.feng.chan@pwc.com



联系我们

Our Offices

Kuala Lumpur

Steve Chia

steve.chia.siang.hai@pwc.com

+60(3) 2173 1572

Penang & Ipoh

Kang Gaik Hong

gaik.hong.kang@pwc.com

+60(4) 238 9225

Melaka & Johor Bahru

Benedict Francis

benedict.francis@pwc.com

+60(7) 218 6000

Labuan

Jennifer Chang

jennifer.chang@pwc.com

+60(3) 2173 1828

Kuching

Lee Yuien Siang

yuien.siang.lee@pwc.com

+60(8) 252 7202

Keegan Ong

keegan.sk.ong@pwc.com

+60(3) 2173 1684

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

Financial Services

Jennifer Chang

jennifer.chang@pwc.com

+60(3) 2173 1828

Lim Phaik Hoon

phaik.hoon.lim@pwc.com

+60(3) 2173 1535

Lorraine Yeoh

lorraine.yeoh@pwc.com

+60(3) 2173 1499

Tan Tien Yee

tien.yee.tan@pwc.com

+60(3) 2173 1584

Emerging Markets

Fung Mei Lin

mei.lin.fung@pwc.com

+60(3) 2173 1505

Michelle Chuo

michelle.sy.chuo@pwc.com

+60(3) 2173 1289

Services & Infrastructure

Lim Phaik Hoon

phaik.hoon.lim@pwc.com

+60(3) 2173 1535

Energy, Utilities & Mining

Technology, Media &

Telecommunications

Heather Khoo

heather.khoo@pwc.com

+60(3) 2173 1636

Lavindran Sandragasu

lavindran.sandragasu@pwc.com

+60(3) 2173 1494

Keegan Ong

keegan.sk.ong@pwc.com

+60(3) 2173 1684

Ang Wei Liang

wei.liang.ang@pwc.com

+60(3) 2173 1597

Aurobindo Ponniah

aurobindo.ponniah@pwc.com

+60(3) 2173 3771

Zarina Othman

zarina.sheikh.othman@pwc.com

+60(3) 2173 1615

联系我们(续)

Specialist Services

Capital Investments & Green Incentives

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

Corporate Support Services

Mohd Haizam Abdul Aziz
mohd.haizam.abdul.aziz@pwc.com
+60(3) 2173 5355

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

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

Individual Tax

Michelle Chuo
michelle.sy.chuo@pwc.com
+60(3) 2173 1289

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

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

Korea Desk

Keegan Ong
keegan.sk.ong@pwc.com
+60(3) 2173 1684

New Law

Anushia Soosaipillai
anushia.joan.soosaipillai@pwc.com
+60(3) 2173 1419

Tax Reporting & Strategy

Lavindran Sandragasu
lavindran.sandragasu@pwc.com
+60(3) 2173 1494

Pauline Lum

pauline.ml.lum@pwc.com
+60(3) 2173 1059

Mohd Haizam Abdul Aziz

mohd.haizam.abdul.aziz@pwc.com
+60(3) 2173 5355

Tax Technology

Yap Sau Shiung
sau.shiung.yap@pwc.com
+60(3) 2173 1555

Joey Chong

joey.chong@pwc.com
+60(3) 2173 0092

Workforce Tax

Kartina Abdul Latif
kartina.a.latif@pwc.com
+60(3) 2173 0153

Mohammad Iesa Morshidi

iesa.morshidi@pwc.com
+60(3) 2173 3136

Worldtrade Management Services

Chandrasegaran Perumal
chandrasegaran.perumal@pwc.com
+60(3) 2173 3724

Transfer Pricing

Anushia Soosaipillai
anushia.joan.soosaipillai@pwc.com
+60(3) 2173 1419

Jagdev Singh

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

Desmond Goh

desmond.goh.keng.hong@pwc.com
+60(3) 2173 1439

Lim Ying Tian

ying.tian.lim@pwc.com
+60(3) 2173 0291

Ong Ai Ling

ai.ling.ong@pwc.com
+60 (3) 2173 0711

Lilia Edlina Azmi

lilia.edlina.azmi@pwc.com
+60(3) 2173 1498

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.

© 2024 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.