



繁荣税 (“Cukai Makmur”) 及结转业务损失

2021 年 11 月 15 日

马来西亚毕马威

概述和评论



梁明源

执行董事，企业所得税

关键信息

“提议对非中小型企业征收一次性的繁荣税，对超过 1 亿令吉的应课税收入征收 33% 的所得税。”

政府已响应企业界的呼声，现将未使用的业务亏损结转限制从 7 个课税年延长至 10 个课税年，这将让企业拥有充足的时间以利用未使用的业务亏损。”

繁荣税及结转业务亏损



随着我们持续与新冠疫情大流行对财务和非财务所造成的影响作斗争，马来西亚已达到 95% 成人和 62% 青少年的疫苗接种率。这减少了每日的新冠肺炎病例与及严重程度病例。迄今为止，马来西亚政府已推出多项总额高达 5,300 亿令吉的经济振兴配套向我国人民提供经济援助，以协助我国人民渡过这个疫情。尽管如此，值得注意的是，在疫情期间，仍然有一些行业和企业获得了超高利润。然而也有许多因行动管制令且不能运营的企业在苦苦挣扎。在 2022 年财政预算中宣布的各种企业所得税提议中，值得注意的提议包括：

a) 繁荣税

为了配合政府协助人民的倡议，针对在疫情期间产生超高利润的非中小型企业公司提出了征收一次性繁荣税（“Cukai Makmur”）。首 1 亿令吉应课税收入的企业所得税税率为 24%，其余应课税收入的企业所得税税率为 33%。该一次性税仅适用于 2022 课税年。

上述提议的 33% 企业所得税税率似乎并非针对任何特定行业，而是所有应课税收入超过 1 亿令吉的非中小型企业公司。该额外征收的一次性税款将会增加我国政府的金库。鉴于该繁荣税是 2022 课税年的一次性税收，不太可能投资者信心产生任何严重的负面影响。毕竟，在这些困难时期，许多国家不得不采取各种措施来筹集额外收入以资助其支出。如果再次在第二年续收类似繁荣税的税收，这将可能会引起所有人的关注。

（以上为 2021 年 10 月 29 日的英文版繁荣税及结转业务损失 - 全方位征税之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。）



© 2021 KPMG Tax Services Sdn. Bhd., a company incorporated under Malaysian law and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.



综上所述，这样的一次性税率可能使企业减少该课税年的应税收入，以避免支付额外的 9% 税款。这显然将是马来西亚税务局在对这些大型企业进行审计时会加倍关注的事项。

具有上述应税收入水平的非中小型企业需要考量在 2022 课税年的税收估计进行的评估，以避免任何低估罚款。

从会计的角度来看，非中小型企业（递延所得税 2022 课税年超过 1 亿令吉）也需要考量 2022 课税年递延所得税资产或负债的暂时性差异的转回，因为该企业可能需要使用更高的混合税率来计算该预计的应税收入。

b) 亏损结转

目前，于 2019 课税年起，未使用的业务亏损最多只能结转 7 个课税年。任何未使用的业务亏损将被忽略。结转至 2018 课税年的未使用业务亏损目前只能结转至 2025 课税年。考虑到商界的不断呼吁及企业在新型冠状病毒疫情期间蒙受损失而无法在 7 年期限内充分使用其业务亏损的情况下，现建议业务亏损最多可以结转 10 个课税年。这意味着之前结转至 2018 课税年的未使用业务亏损现在可以结转至 2028 课税年。这项提案于 2019 课税年起追溯生效。



尽管上述提议将受到大量未使用业务亏损的纳税人的欢迎，因为它给予纳税人充足的时间以使用其业务亏损。但值得关注的是，一些亚太地区国家，如新加坡、香港和澳大利亚，允许将未使用的业务亏损进行无限期地结转（须符合条件）。此外，该提案也没有承认许多酝酿期长且资本成本及借款额巨大的基础设施项目（特别是私有化项目和 PPP），即使实行 10 个课税年亏损结转规则，仍可能导致执行此类项目的企业无法充分利用其亏损。

(以上为 2021 年 10 月 29 日的英文版繁荣税及结转业务损失 - 全方面征税之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。)

联络我们

八打灵再也总部

戴溧灏

执行董事兼税务主管
ltai1@kpmg.com.my
+603 7721 7020

纪凌政

执行董事，中国客户团队主管兼转让定价主管
bkee@kpmg.com.my
+603 7721 7029

苏联成

执行董事兼税务争议与纠纷解决服务主管
lsoh@kpmg.com.my
+603 7721 7019

外坡办事处

檳城办事处

李慧芳

执行董事 - 檳城办公室
evewflee@kpmg.com.my
+604 238 2288 (ext. 312)

亚庇办事处

邹健宽

执行董事 - 亚庇办公室
titustseu@kpmg.com.my
+6088 363 020 (ext. 2822)

怡保办事处

蔡玉贞

税务经理 - 怡保办公室
ycchuah@kpmg.com.my
+605 253 1188 (ext. 320)

龙燕萍

执行董事兼全球人力资源服务(个人税务)主管
yenpinglong@kpmg.com.my
+603 7721 7018

黄淑玲

执行董事兼间接税主管
suelynnng@kpmg.com.my
+603 7721 7271

古晋及美里办事处

刘佩贞

执行董事 - 古晋办公室
reglau@kpmg.com.my
+6082 268 308 (ext. 2188)

新山办事处

黄慧俐

执行董事 - 新山办公室
flng@kpmg.com.my
+607 266 2213 (ext. 2514)

毕马威办事处

八打灵再也

Level 10, KPMG Tower,
8, First Avenue, Bandar Utama,
47800 Petaling Jaya, Selangor
Tel: +603 7721 3388
Fax: +603 7721 3399
Email: info@kpmg.com.my

檳城

Level 18, Hunza Tower,
163E, Jalan Kelawei,
10250 Penang
Tel: +604 238 2288
Fax: +604 238 2222
Email: info@kpmg.com.my

古晋

Level 2, Lee Onn Building,
Jalan Lapangan Terbang,
93250 Kuching, Sarawak
Tel: +6082 268 308
Fax: +6082 530 669
Email: info@kpmg.com.my

美里

1st Floor, Lot 2045,
Jalan MS 1/2,
Marina Square, Marina Parkcity,
98000 Miri, Sarawak
Tel: +6085 321 912
Fax: +6085 321 962
Email: info@kpmg.com.my

亚庇

Lot 3A.01 Level 3A,
Plaza Shell,
29, Jalan Tunku Abdul Rahman,
88000 Kota Kinabalu, Sabah
Tel: +6088 363 020
Fax: +6088 363 022
Email: info@kpmg.com.my

新山

Level 3, CIMB Leadership Academy,
No. 3, Jalan Medini Utara 1,
Medini Iskandar,
79200 Iskandar Puteri, Johor
Tel: +607 266 2213
Fax: +607 266 2214
Email: info@kpmg.com.my

怡保

Level 17, Ipoh Tower,
Jalan Dato' Seri Ahmad Said,
30450 Ipoh, Perak
Tel: +605 253 1188
Fax: +605 255 8818
Email: info@kpmg.com.my

Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.

kpmg.com.my/Tax



facebook.com/KPMGMalaysia



twitter.com/kpmg_malaysia



linkedin.com/company/kpmg-malaysia



instagram.com/kpmgmalaysia

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.

© 2021 KPMG Tax Services Sdn. Bhd., a company incorporated under Malaysian law and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.