



马来西亚境外收入 - 全方面征税

废除境外收入的所得税豁免

2020年11月15日

马来西亚毕马威

概述与评论



Nicholas Crist

执行董事
企业所得税

关键信息

“于 2022 年 1 月 1 日起，许多纳税人享有的境外收入所得税豁免将被废除。”

境外收入的税收



在 2022 年财政预算案中，财政部长提议，于 2022 年 1 月 1 日起，马来西亚居民在马来西亚收到的境外收入将被征税。这是一项技术提案，并需要对《1967 年所得税法令》进行具体修订。这项提案将会影响许多纳税人，也因此很可能为政府带来额外的税收收入。

根据现行法律，许多马来西亚纳税人受益于境外收入的全额所得税豁免。简而言之，纳税人无需为在马来西亚收到的境外收入纳税。但需要注意的是，此豁免不适用于银行、保险公司、航运公司及航空公司。虽然马来西亚纳税人可通过境外收入的全额所得税豁免以节省税务，但是对财政

部所造成的机会成本相当可观。

在分析收入时，可能会遇到有关收入来源的问题。在境外收入为主动收入的情况下，例如专业服务，人们通常会首先查看提供服务的地点。在境外收入为租金收入时，必须考虑创收房地产所在的国家/地区。而当境外收入为股息收入时，付款公司的税务居民身份通常是决定性的因素。

(以上为 2021 年 10 月 29 日的英文版马来西亚境外收入 – 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。)



然而，当境外收入为利息和特许权使用费（可被视为被动收入）的情况下，收入来源的位置可能更加模糊。马来西亚和海外法院已明示利息收入来源取决于资金的出借地点。当马来西亚公司提供贷款给马来西亚境外的相关公司（非马来西亚税务居民），这将意味着马来西亚公司的利息收入将被视为境外收入。因此，就马来西亚税收而言，该利息收入被视为源自于外国，因此享有所得税豁免。类似的立场也可用于特许权使用费收入。在某些情况下，这可能会导致所谓的“双重不征税”，即付款人获得利息或特许权使用费的税收减免，而马来西亚收款人则享有所得税豁免。

近年来，“双重不征税”备受关注。最初，这个课题被认定为经济合作与发展组织的税基侵蚀和利润转移倡议下的一个议题。近期，由于境外利息收入的所得税豁免，马来西亚被列入欧盟国家的“灰名单”。毫无疑问，2022年财政预算案的提案将有助于解决欧盟对此的担忧。

受影响的纳税人（包括个人及公司）需要考虑由该提案所引起的问题，包括：

- 对其税务状况的影响，特别是在税务分期付款方面，以及对其可以申请的外国税款的抵免额度。
- 当纳税人借款并直接或间接用于境外投资时，纳税人应当考察该借款利息支出能否有效抵销境外投资收入。
- 由于境外收入将会根据此项提案纳税而受到影响，证明交易额为公平交易的转让定价文件的重要性与日俱增。
- 将境外收入纳入征税范围的提案的确切措辞将会在金融法案发布时重新探讨。金融法案可能会提供过渡性条款，例如，涵盖应计利息、股息及特许权使用费的税务处理，以及阐明收入应何时被认为在马来西亚“收到”。
- 一些与马来西亚签订的避免双重征税协定（DTA）规定利息及特许权使用费应被视为发生在付款人为纳税居民的国家。当然，理清国内法的拟议修改对与避免双重征税协定之间的关系/影响将会是至关重要的一步。

如果您有任何疑问，请电邮或联系您所熟络或负责贵组织税务事务的相关负责人。

（以上为2021年10月29日的英文版马来西亚境外收入 – 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

戴溧濶

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

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

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)

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)

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)

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)

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)

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.