



税务发展



2022 年 10 月 3 日

马来西亚毕马威

目录

所得税

- 1 马来西亚税务局已修订关于秘书费及报税费相关支出减免的指南。此指南在于 2022 课税年起生效
- 2 马来西亚税务局对于数字货币交易所得税指南
- 3 马来西亚税务局对于利息扣除限制的修订指南-收益剥离规则（ESR）
- 4 重复性交易提交和代缴小额预扣税的特许权
- 5 马来西亚税务局对于第 107D 条款公司向居民个人代理，经销商，分销商支付的款项中扣除的预扣税所更新的常见问题解答
- 6 延长 2022 课税年纳闽实体纳税申报表期限
- 7 实施海外账户税务合规法案及统一报告标准

间接税

- 1 《服务税政策 1/2022 修正案》
- 2 《销售税政策 2/2022》- 出口转运配送
- 3 《2022 年销售税（豁免注册）（修正）法令》
- 4 修订指南

所得税



所得税

有关当局已发布以下内容:

马来西亚税务局已修订关于秘书费及报税费相关支出减免的指南。此指南在于 2022 课税年起生效

马来西亚税务局已发布上述修订指南以阐明对于在 2022 课税年所产生的秘书费和报税费的税务处理(秘书费和报税费有关费用的减免)(修订) (“2021 规则”)。

以下报表总结申请秘书费和税务费减免的条件:

现有规则	生效课税年	申请减免条件		每课税年所允许最高金额 (令吉)
		产生并支付	产生	
(i) 336/2014 法令	2015 – 2019			
秘书费		√		5,000 (按照产生额)
报税费		√		10,000 (按照产生额)
(ii) 162/2020 法令	2020 – 2021			
秘书费		√		15,000 (按照支付额)
报税费		√		
(iii) 162/2020 法令	于 2022 起			
秘书费			√	15,000 (按照支付额)
报税费			√	

对于在 2020 和 2021 课税年所产生并符合条件的秘书费和报税费, 2021 法令规定仅在支付费用的课税年允许减税。根据修订指南, 于 2022 年 1 月 1 日起缴付 2020 课税年之前所产生的任何费用都将不获得税务减免。

指南来源: [马来西亚税务局官方网站](#)

(以上为 2022 年 9 月 9 日的英文版 2022 年 9 月马来西亚税务发展之中文译本, 如有任何差别, 一切将以英文版为准。)

马来西亚税务局对于数字货币交易所得税指南

马来西亚税务局已发布上述指南以发表数字货币或数字代币的收购和处置的税务处理。该指南应与马来西亚税务局电子商务交易征税指南更新版本一起阅读（2019 年 5 月 13 日）。

根据该指南，目前的税务规定将适用于数字货币交易，产生于或来自马来西亚或从境外获得并于马来西亚收到的收入都应被纳税。对加密货币活动（包括投资）的利润征税将取决于该金额是资本性质还是收入性质。加密货币活动（包括投资）的利润征税将取决于该金额是资本性质还是收入性质。在确定收益或损失的性质时，应考虑案件的事实和情况以及交易特征。指南附录 A 已说明对于涉及数字货币的交易是否存在贸易要素。

指南来源: [马来西亚税务局官方网站](#)

马来西亚税务局对于利息扣除限制的修订指南-收益剥离规则（ESR）



根据 2022 所得税公报，马来西亚税务局已发布修订指南以阐明收益剥离规则（修订）法令（“2022 年修订法令”）。该指南将取代之前发布于 2019 年 7 月 5 日的指南。

2022 年修订法令将于 2022 年 2 月 1 日或之后开始的基准期生效。

修订指南中值得注意的一点是在该课税年的税息折旧及摊销前利润计算应不包括任何未到期的应付利息。但当此类利息成为应支付利息时，需修改计算。这符合现行法律，即在课税年的基准期内应支付的利息费用仅在已支付或应

支付时才可获得税务减免。

有关 2022 年修订法令的更多详细信息，请参阅我们早期的[税务发展 - 2022 年第一季度](#)。

指南来源: [马来西亚税务局官方网站](#)

重复性交易提交和代缴小额预扣税的特许权

根据投资税务补贴第 109 和第 109B 条文，马来西亚税务局向纳税人提供行政特许权，以提交和缴纳预扣税。该特许权用于重复性交易而且每笔交易的预扣税金额不超过 500 令吉，纳税人可在每半年按以下方式汇入马来西亚税务局：

向非纳税居民付款的时期	提交和缴纳预扣税给马来西亚税务局的截止日期
12 月 1 日（去年）至 5 月 31 日（今年）	今年 6 月 30 日
6 月 1 日至 11 月 30 日（今年）	今年 12 月 30 日

自 2022 年 8 月起，该特许权生效于向非居民纳税人支付的符合条件款项。马来西亚税务局将发布用于上述目的的特殊预扣税表格。

（以上为 2022 年 9 月 9 日的英文版 2022 年 9 月马来西亚税务发展之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。）

马来西亚税务局对于第 107D 条款公司向居民个人代理，经销商，分销商支付的款项中扣除的预扣税所更新的常见问题解答

根据 2022 年 7 月 9 日马来西亚税务局发布的[媒体公告](#)（参阅[毕马威 2022 年 8 月份的月度税务发展](#)），马来西亚税务局已更新上述[常见问题解答](#)，以反映所给予的行政特许权、支付程序以及预扣税汇款表格和附录。

常见问题解答仅提供马来文版本。

指南来源: [马来西亚税务局官方网站](#)

延长 2022 课税年纳闽实体纳税申报表期限

马来西亚税务局已特许再一次延长纳闽商业税申报期限，在第 5 和第 10 条款下提交 2022 课税年所得税申报表的截止日期将延长至 2022 年 10 月 31 日。

实施海外账户税务合规法案及统一报告标准

以下用于实施和合规美国的海外账户税务合规法案及统一报告标准已在宪报刊登：

- [2022 所得税（马来西亚政府与美国政府之间有关改善国际税务合规和实施海外账户税务合规法案的协议）法令。](#)
- [2022 年所得税（马来西亚政府与美国政府之间有关金融账户信息的自动交换以提高国际税务合规并实施海外账户税务合规法案）法令。](#)
- [2022 年纳闽商业活动税（马来西亚政府与美国政府之间的有关金融账户信息自动交换以提高国际税务合规并实施海外账户税务合规法案）条例。](#)

请点击[此处](#)了解有关 海外账户税务合规法案及统一报告标准的更多信息

指南来源: [马来西亚税务局官方网站](#)

（以上为 2022 年 9 月 9 日的英文版 2022 年 9 月马来西亚税务发展之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。）

间接税



间接税

《服务税政策 1/2022 修正案》

马来西亚皇家海关署发布了《服务税政策 1/2022 修正案》（日期为 2022 年 8 月 1 日），该政策涉及由当地非银行供应商所提供的数码支付服务的服务税豁免。

此修正案修正了该服务税政策中第 5(b) 段落。其中，成为当地非银行服务供应商的条件，由原先的依据相关法令下受马来西亚国家银行“监管和许可”，如今已被修正为“**监管**”而已（即“和许可”的条件已被删除）。

服务税政策来源: [马来西亚皇家海关署 - MySST \(服务税政策\)](#) - 仅提供马来语版本



《销售税政策 2/2022》– 出口转运配送

马来西亚皇家海关署发布了《销售税政策 2/2022》（日期为 2022 年 8 月 24 日），该政策涉及一个注册制造商、一个贸易商以及该贸易商的海外客户相关的转运配送安排。

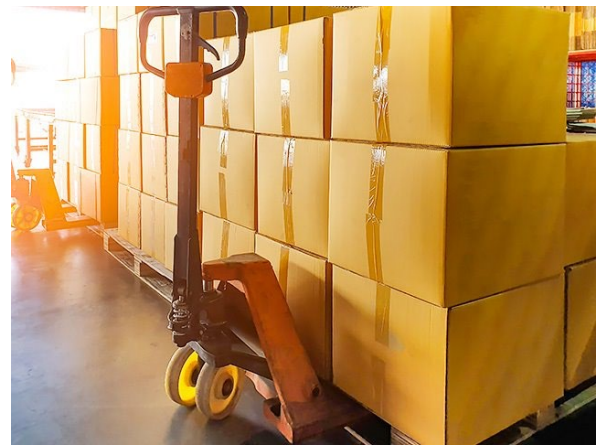
该销售税政策举例说明了一个贸易商向一个注册制造商购买货物，并要求将该货物出口至贸易商的海外客户。

在这种情况下，该注册制造商向该贸易商开具的发票将不按销售税征税 [即根据《2018 年销售税（豁免缴税实体）法令》中附表 A 之第 56 项豁免销售税]，必须符合以下条件：

- 发票上除了根据《2018 年销售税条例》中第 7 条例所规定的详情以外，也必须注明“账单地址”和“收货地址”
- 该转运配送安排仅涉及一个贸易商，且该贸易商直接向注册制造商购买货物
- 对于海关出口的申报 (即 K2 呈报表)，发货人/出口商为注册制造商，收货人/进口商为贸易商的海外客户。此外，K2 呈报表上必须注明“负责人”为贸易商之全名及其地址
- 与上述相似，运货提单上的发货人为注册制造商，收货人为贸易商的海外客户。此外，运货提单也必须注明“通知方”为该贸易商
- 注册制造商必须在 SST-02 报税表中第 18(a) 栏申报出口货物的价格

此政策考虑到现实/实际的商业交易，特别是当各企业需要平衡其成本、物流需求以及税务。如今，制造商和贸易商除了其他原有的豁免以外，也可享用此机制。然而，必须要注意且确保其实质和形式（文件）符合条规。

销售税政策来源: [马来西亚皇家海关署 - MySST \(销售税政策\)](#) - 仅提供马来语版本



（以上为 2022 年 9 月 9 日的英文版 2022 年 9 月马来西亚税务发展之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。）

《2022 年销售税（豁免注册）（修正）法令》

联邦立法官方网站于 2022 年 9 月 1 日发布了《2022 年销售税（豁免注册）（修正）法令》。该修正包括：

段落/附表	修正
第 2 段落	该豁免涵盖了在拥有多个生产业务的生产链中仅操作一项生产业务以生产货物的人，并且该业务在附表 A 中指定。 如果该人按照附表 A 的规定经营多于一项的生产业务，则该豁免适用，前提是其生产业务与生产货物无关。

附表 A

- 下列已被删除：
 - 将货物融入到建筑物里
 - 安装汽车空调
 - 制造珠宝和金饰制品
 - 从矿石中提取黄金
 - 从珠宝中回收黄金和/或提炼黄金
- 详细说明/额外的业务列表，例如：
 - 制备食品或饮品，其中涵盖了(a) 任何提供服务的人或 (b) 为供应场所而提供服务的中央厨房。该服务是根据《2018 年服务税条例》中第一附表之 B 组。
 - （由任何人士）将相同的大宗货物重新包装成更小的包装，不再仅限于注册制造商以外的人士。
 - 去除污垢或灰尘的清洁操作且无需任何进一步的操作。

请注意以上列表并不详尽。

上述修正法令的生效日期还未公布。

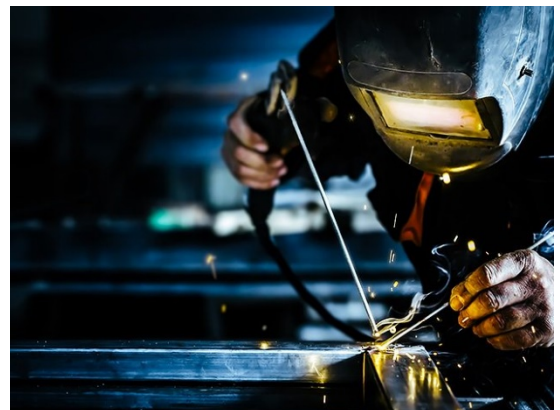
根据以上的修正，根据《2018 年销售税（豁免注册）法令》而未注册销售税的制造商应该开始审查其当前状况，例如检查其是否涉及附表 A 中所提及的生产操作、制成品是否属于销售税的应税货物、以及是否需要注册销售税。

修正法令来源: [马来西亚联邦立法官方网站](#)

修订指南

马来西亚皇家海关署发布了一项修订指南（日期为 2022 年 7 月 22 日），该修订涉及《2018 年销售税（豁免缴税实体）法令》中附表 C 的销售税豁免。

指南来源: 马来西亚皇家海关署官方网站 - [MySST \(销售税及服务税指南\)](#)



（以上为 2022 年 9 月 9 日的英文版 2022 年 9 月马来西亚税务发展之中文译本，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

苏联成

执行董事兼税务主管，兼税务争议与纠纷解决
服务主管

lsoh@kpmg.com.my

+603 7721 7019

戴溧濶

执行董事兼企业所得税税务主管

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

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)

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

税务副总监 - 怡保办公室

ycchuah@kpmg.com.my

+605 253 1188 (ext. 320)

古晋及美里办事处

刘佩贞

执行董事 - 古晋及美里办公室

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.



www.kpmg.com.my/Tax

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.

© 2022 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.