

税务快报

来自您的顾问的税务要点

关于境外收入的税收处理指南



马来西亚毕马威

2022年11月23日

境外收入的税收

依据《1967年所得税法令》附表6第28段的修订,从2022年1月1日期生效。废除有关于居民在马来西亚境外收入的所得税豁免。但是,《2022年所得税豁免(第五号)法令》和《2022年所得税豁免(第六号)法令》提供以下豁免,为期五年直至2026年12月31日:

| 居民纳税人的类别 | 豁免境外收入的类型 |
|---|--|
| 个人 | 根据《1967年所得税法令》第四条 规定的收入(不包括来自马来西亚合 伙企业的收入) |
| 根据《2016年公司法令》下注册或成立的公司 根据《2012年有限责任合伙企业法令》下注册的有限责任合伙企业 纳税人汇入从马来西亚合伙企业中所获得的境外股息 (不包括从事银行、保险、航运及航空业务的企业) | 股息 |

为了享有上述豁免须符合以下条件:

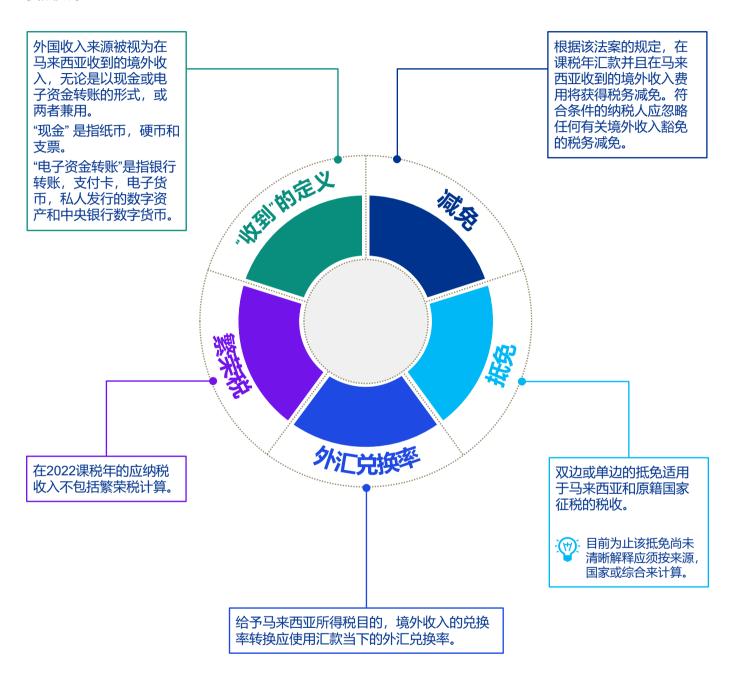
- 根据原籍国家的豁免收入必须被征收与所得税类似的税款;
- 除了个人收到的股息,对于境外股息原籍国家的总税率必须至少15%;及
- 遵守马来西亚税务局发布的指南条件。



苏联成 执行董事 税务主管 毕马威税务有限公司

关于境外收入的指南

根据已发布的豁免法令,马来西亚税务局于2022年9月29日已发布'关于境外收入的税收指南'。上述指南叙述什么构成境外收入以及如何在马来西亚征税或豁免,包括任何可用的抵免或减免。值得注意的要点如下:



境外股息豁免的条件

在马来西亚境外股息收入的公司,有限责任合伙人以及有关合伙企业的个人(定义)

01

根据原籍国家的豁免收入必须被征收与所得税类似的税款

- 在原籍国家缴纳/应缴的所得税或预扣税;或
- 外国股息已缴纳基础税; 或
- 已分配的境外股息的基础利润,因下列原因不被征税:
 - ✓ 未使用的业务损失或资本津贴
 - ✓ 资本收益
 - ✓ 税收合并政权下的税收规则
 - ✓ 享受符合该国要求的税收优惠

基础税收是在付款公司的管辖区范围内对其分配股息的利润征收的所得税。依据条件而言,如果付款公司从另一家公司收到的股息中支付股息,另一家公司支付的基础税收则不该视为付款公司缴纳/应缴的税款。

02

原籍国家的总税率必须至少15%

- 指境外股息收入在原籍国家纳税年的最高的所得税税率。
- 没有指定对外国股息收入征收实际所得税。

所有境外收入豁免的条件

在马来西亚境外收入的个人居民 (不包含来自合伙企业)

01

根据原籍国家的豁免收入必须被征收与所得税类似的税款

- 在原籍国家缴纳/应缴的所得税或预扣税;或
- 原籍国家因下列原因不被征收税:
 - ✓ 境外收入在税制下不被征税
 - ✓ 境外个人收入没有达至征税的最低门槛
 - ✓ 由于税收优惠,境外收入被豁免征税
 - ✓ 境外股息收入已缴纳基础税
- 已分配的境外股息的基础利润,因下列原因不被征税:
 - ✓ 未使用的业务损失或资本津贴
 - ✓ 资本收益
 - ✓ 税收合并政权下的税收规则
 - ✓ 享受符合该国要求的税收优惠

基础税收是在付款公司的管辖区范围内对其分配股息的利润征收的所得税。依据条件而言,如果付款公司从另一家公司收到的股息中支付股息,另一家公司支付的基础税收则不该视为付款公司缴纳/应缴的税款。

双边或单边 抵免

当同一收入需同时缴纳马来西亚税和外国税时,则可获得在双重征税协定("DTA")下的双边税务抵免或在国内法下的单边税务抵免(如果没有可用的双重征税协定或该双重征税协定不包含此类条款),以对此类收入给予以消除或尽量减少双重征税。



鉴定对境外收入征收的马来西亚税务

在计算双边或单边税务抵免时,应参考相关双重征税协定或在所得税法令,附表7下的抵免条款。

- a) 对于在2022年上半年在马来西亚收到的应课税境外收入, 在计算双边或单边税务抵免时,马来西亚的应课税额将 为汇入总额的3%。
- b) 对于在2022 年7月1日或之后在马来西亚收到的应课税境 外收入,应使用以下通用公式来鉴定归属于马来西亚的 应课税额:

境外收入 (法定收入)

在双边/单边税务抵免前 X 的马来西亚的应课税额

总收入

总收入"和"在双边/单边税务抵免前的马来西亚的应课税额" 应不包括在2022年上半年在马来西亚收到的境外收入有关 的金额。



在马来西亚收到来自不止一个课 税年的境外收入

纳税人必须鉴定在马来西亚收到 的境外收入所涉及的课税年。 以 下将需要与特定的境外收入相配:

- a) 与双边/单边税务抵免相对应 的所遭受的外国税收; 和
- b) 可用于抵消相关的支出 在进行税务审计时,举证责任由 纳税人承担。

下一步是什么?



法律变更对税收的影响

审查对从马来西亚境外汇入的任何应课税境外收入的税收影响,包括外国投资结构。这对于修改一个课税年的应纳税额估算以避免任何低估罚款尤为重要。



证明文件

准备好所有证明文件,以证明该外国资金的性质,如资本或收入,所遭受的相关外国税收(包括其根本税)/未遭受外国税收的原因以及以抵消的税收减免。



会计系统

确保您的会计系统能够满足所需的税 务信息,包括:

- 外国资金汇入的日期
- 汇款当天的外汇率
- 可获得税务减免的外国收入的来源国
- 该以汇入的境外的相关支出(实际问题请参阅下一页)



聘请专业人士

寻求建议或聘请税务专业人士,以协助审查您的税务状况。

申请抵免税和税务减免的实际问题



纳税人在整理有关在马来西亚收到的境外收入与其所遭受外国税收和支出的信息 时可能会造成行政负担,特别是如果境外收入是多年前获得的。

范例

A公司在马来西亚注册成立。自2010年起,A公司向马来西亚银行借款并转贷给其日本子公司。A 公司从未将多年来累积的利息收入(总计100万令吉)汇入马来西亚,也没有就上述利息的相关支出的税务减免申请。

由于其在马来西亚的业务需要额外资金, A 公司决定于2022年8月1日将其100万令吉利息收入中的50万令吉汇入马来西亚。

从2022课税年起,马来西亚税务居民在马来西亚收到的境外收入的所得税豁免已被废除,A公司的利息收入将被征税。根据马来西亚税务局的指南,A公司需要鉴定:

1. 与该50万令吉相关的课税年

A公司决定将从2010课税年至2018课税年的利息收入汇入马来西亚。

2. 与该50万令吉相关的利息支出

没有任何有关2010课税年至2014课税年的利息支出的证明文件。由于保存和保留记录的法定期限已超过7年,所有记录已被销毁。如果有此类记录,则需要确定哪些年份的利息支出应与哪些利息收入相抵销。

3. 双边抵免

该子公司无法提供所有相关的外国预扣税收据,因为其中一些已丢失。

结果,在没有任何证明文件的情况下,A公司损失了本可以获得的部分抵免税和税务减免。

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

戴溧漍

执行董事兼企业所得税务主管 Itai1@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

槟城办事处

李慧芳

执行董事 - 槟城办公室 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

槟城

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.

Document Classification: KPMG Public