



环境，社会 与管理

挑战：成本与收益

—
2023 年 10 月

马来西亚毕马威



概述和评论

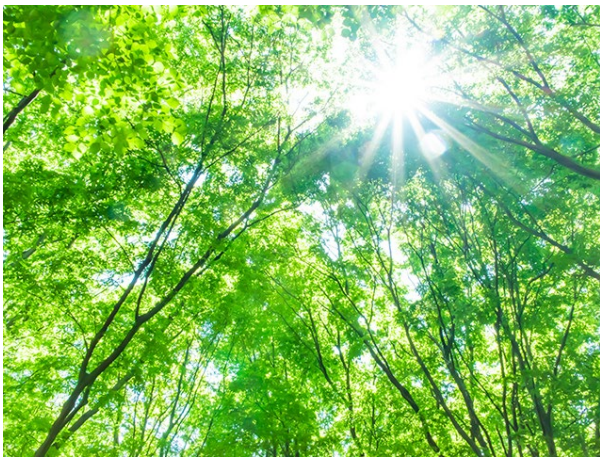


黄淑玲
合伙人
间接税主管
suelynng@kpmg.com.my

关键信息

“为了配合马来西亚政府制定的到 2050 年实现碳中和的目标，并继续推动绿色议程，2024 年预算案优先考虑环境，社会与管理的合规性和意识。马来西亚投资发展局目前提供的现有绿色税收优惠措施已进行修改，并延长至 2026 年 12 月 31 日。与环境，社会与管理相关的支出也可获得税务减免。环境，社会与管理合规在短期内可能是企业的额外成本，但从长远来看，我们都将从更清洁，更可持续的未来中受益。”

环境，社会与管理 (“ESG”) 挑战：成本与效益



想象一下，您是一家成功的半导体材料制造商，在过去的 10 年一直经营，每年获得数亿的营业额和利润，正打算投资于技术（或绿色技术），在多个国家 / 地区拥有多个业务运营 / 子公司，并且您正打算投资于技术（或绿色技术）。

近年来，从商业角度中来看，ESG 实践日益发挥着越来越重要的作用（例如，在吸引高度重视企业 ESG 实践和报告的新投资者方面）以及全球各个国家 / 地区实施的 ESG 报告，为了提高您的业务价值您应该考虑哪些领域？

绿色税收优惠

作为一家支持环保的制造公司，您可以考虑投资符合条件的绿色资产，以享用马来西亚投资发展局 (“MIDA”) 目前提供的绿色税收优惠。这将有助于减少您的碳足迹，并有利于长期节省成本。

为配合马来西亚政府制定 2050 年实现碳中和的目标，并继续推动绿色议程，MIDA 目前可用于投资合格绿色资产的现有绿色税收优惠（即绿色投资税收减免 (“GITA”)）的合格活动已修改，并在 2024 年财政预算案中延长至 2026 年 12 月 31 日，具体如下：

(以上为 2023 年 10 月的英文版环境，社会与管理之中文译本。如有任何差别，一切以英文版为准。)

© 2023 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.

GITA 项目（用于商业目的）

合格活动	GITA %	法定收入的百分比 (%) 将被抵消	优惠期
第 1 层 i. 绿色氢能	100%	100% 或 70%	长达 10 年 (5 + 5)
第 2 层 i. 综合废物管理 ii. 电动汽车充电站	100%	100%	5 年
第 3 层 i. 生物质 ii. 沼气 iii. 迷你水电 iv. 地热 v. 太阳能 vi. 风能	100%	70%	5 年

GITA 资产（用于自身消费）

合格活动	GITA %	法定收入的百分比 (%) 将被抵消	优惠期
第 1 层 i. 财政部长批准的合格资产清单 ii. 电池储能系统 iii. 绿色建筑	100%	70%	2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日 期间产生的合格资 本支出
第 2 层 i. 财政部长批准的合格资产清单 ii. 可再生能源体系 iii. 能源效率	60%		

未使用的 GITA 可以无限期结转，直到它们被完全抵消。

其他目前可享用的绿色税收优惠包括太阳能租赁的绿色投资免税 (“GITE”) 将延长至 2026 年 12 月 31 日。该优惠为从事太阳能租赁活动的法定收入免税 70%。此优惠的期限取决于太阳能发电厂的容量 (MW) (例如 >10MW 至 ≤30MW 优惠期为 10 年)。

(以上为 2023 年 10 月的英文版环境，社会与管理之中文译本。如有任何差别，一切以英文版为准。)

需要注意的是，首次产生的合格资本支出的日期（对于 GITA）和第一张发票的日期（对于 GITE 太阳能租赁）必须是在 MIDA 收到申请的日期或之后，否则您将没有资格享受税收优惠。

鉴于改进后的 GITA 税收优惠，如果您正在考虑购买太阳能电池板以提高能源效率，您可能有资格享用 60% 的 GITA 合格资本支出，并抵消 70% 的法定收入。然而，如果您目前有未使用的土地空间，您可以考虑进行 GITA 项目，例如太阳能发电场，以享用 100% 的合格资本支出来代替 GITA。

ESG 税收减免

2024 年财政预算案提出的另一项鼓励纳税人遵守 ESG 实践的措施，那就是建议每年为 ESG 相关支出提供高达 50,000 令吉的税收减免，例如准备与税务公司管理框架、转让定价文件、电子发票实施、马来西亚证券交易所上市公司的 ESG 相关的报告，受马来西亚国家银行监管的金融机构和公司向经批准的监管机构提交的报告。该提案从 2024 课税年到 2027 课税年有效。

这项额外的税收减免虽然数额不大，但有助于减轻 ESG 合规的一些成本，尤其是随着企业从自愿性到强制性的可持续发展报告要求的情况下。

碳交易和碳税



自愿碳市场交易所可作为企业探索和参与 ESG 的其中一个选项，即马来西亚证券交易所推出的碳交易所（“BCX”）。BCX 是迈向低碳和可持续发展实践的企业之间碳信用额交易的自愿平台，允许市场将资源分配给旨在减少，消除或避免碳排放的项目和解决方案。正如 2024 年财政预算案所宣布，政府提议向在碳项目开发的测量、报告和验证（“MRV”）流程上花费的企业提供高达 30 万令吉的额外税收减免。MRV 是指一个定义的多步骤过程，用于测量特定缓解活动减少的温室气体排放量，并将报告呈于经认可的第三方，第三方将验证此类报告，以便对结果进行认证并发放碳信用额。该过程产生的费用可以从 BCX 交易的碳信用额销售收入中扣除。

未涉及碳项目开发的企业也可以通过从气候友好型项目和解决方案中购买碳信用额来参与，以实现其 ESG 目标。通过购买本地或国际产生的碳信用额，企业可以通过自愿抵消部分碳足迹来证明他们对脱碳和可持续发展的承诺。

从税收角度来看，我国的税务机构在马来西亚碳信用额的税收减免和间接税处理方面的立场还有待观察。在新加坡，出于所得税目的，购买碳信用额以遵守监管义务的企业将被视为已购买碳信用额用于其业务，因此碳信用额产生的支出可以免税。另一方面，碳信用额的发放、转让和销售目前既不被视为商品供应，也不被视为服务供应，因此在新加坡无需缴纳商品及服务税。在马来西亚，服务税是否适用将取决于碳信用额的提供是否包括在应课税服务范围内，尽管这样的可能性不大。

如果马来西亚政府在不久的将来宣布实施碳税，企业则需要产生额外的合规成本，这将成为企业的另一个重要的考虑因素。虽然马来西亚政府正在研究实施碳定价机制的可行性，但马来西亚将加入越来越多实行碳定价国家的行列，并努力在 2050 年之前实现净零碳排放。虽然 2024 年财政预算案中并没有提到碳税，但企业应采取必要措施做好准备，因为碳税预计会在不久的将来实施。

（以上为 2023 年 10 月的英文版环境，社会与管理之中文译本。如有任何差别，一切以英文版为准。）

根据直接排放法，碳税是对商品和服务生产过程中产生的温室气体排放征收的。在新加坡，碳税目前涵盖了制造业、电力、废物和水务行业约 50 家设施的 80% 温室气体排放。碳税率最初定为每吨二氧化碳当量 (tCO₂e) 5 新元，并将在 2024 年和 2025 年提高至 25 新元 / 吨二氧化碳当量，以及目标为在 2030 年达到 50-80 新元 / 吨二氧化碳当量。虽然这将在短期内给企业带来额外的成本，但最终目的是通过减少化石燃料的使用并转向碳含量较低的替代燃料和可再生能源来推动企业长期降低碳排放。



在准备马来西亚的碳税时，企业应开始审查其碳足迹并评估它对其业务的潜在影响。企业也可参考投资，贸易和工业部发布的 i-ESG 框架，该框架旨在为采用和加强 ESG 实践提供指导，包括制造业的碳足迹考虑。当碳税框架宣布时，这将使企业抢占先机，以结构化和有效的方式对新税实施协调应对措施。具有足够远见的企业如果能够在竞争对手之前进行规划和调整，通过制定新战略并转向节能技术，将在未来更具有竞争优势。

马来西亚交易所上市要求和国际可持续发展标准委员会 (“ISSB”)

马来西亚交易所

马来西亚交易所于 2022 年 9 月发布了上市要求的修订，其宗旨为提升可持续发展实践和披露事项，并提高可比性以便利益相关者能够进行基准测试。在主板市场上市的发行人必须在其可持续发展声明中包括一套通用的规定可持续发展事项和指标，这些事项和指标被视为重大和与气候变化相关的披露事项，并与气候相关财务披露事项建议工作组保持一致。由于对企业提供可信的可持续发展信息披露事项的期望越来越高，因此还需要一份保证声明，说明可持续发展声明是否经过内部审计师的内部审查或独立保证。

ISSB

2023 年 6 月，ISSB 发布了两项准则《国际财务报告准则第 1 号 — 可持续发展相关财务信息披露的一般要求》和《国际财务报告准则第 2 号 — 气候相关披露》。这些标准旨在满足所有企业的需求，并明确企业需要报告哪些内容以满足全球资本市场的需求，从而为投资者提供全球可比较的信息。

这些标准自 2024 年 1 月 1 日起生效，但将由各个司法管辖区决定是否以及何时采用。一些公共和私人公司可能会选择自愿采用它们，例如，响应投资者或社会需求。

简而言之：优先考虑今天的 ESG，以创造更美好的明天

上述税收优惠，税收减免，碳税和马来西亚证券交易所上市要求以及 ISSB 披露事项不仅影响或适用于特定行业（例如制造业），并且在未来也可能非常适用于更广泛的行业（如果不是全部行业）。因此，所有企业都应尽早开始考虑采用 ESG 举措，并准备好在相关当局强制实施的情况下遵守 ESG。企业应意识到，从长远来看，符合 ESG 标准的有形（和无形）的好处应该超过初始实施成本。我们都应该齐心协力，发挥积极作用，保护环境，因为最终，我们今天的行动将影响我们后代生活的世界。

联络我们

八打灵再也总部

苏联成

合伙人 – 税务主管, 兼税务争议与
纠纷解决服务主管
lsch@kpmg.com.my
+603 7721 7019

戴溧润

合伙人 – 企业所得税务主管
ltai1@kpmg.com.my
+603 7721 7020

纪凌政

合伙人 – 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

合伙人 –
全球人力资源服务 (个人税务) 主管
yenpinglong@kpmg.com.my
+603 7721 7018

黄淑玲

合伙人 – 间接税主管
suelynnng@kpmg.com.my
+603 7721 7271

外坡办公处

檳城办事处

李慧芳

合伙人 – 檳城办公室
evewflee@kpmg.com.my
+603 7721 2399

亚庇办事处

邹键宽

执行董事 – 亚庇办公室
titustseu@kpmg.com.my
+603 7721 2822

怡保办事处

蔡玉贞

税务副总监 – 怡保办公室
ycchuah@kpmg.com.my
+603 7721 2714

古晋及美里办事处

刘佩贞

合伙人 – 古晋及美里办公室
reglau@kpmg.com.my
+603 7721 2188

新山办事处

黄慧俐

合伙人 – 新山办公室
flng@kpmg.com.my
+603 7721 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

柔佛

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: +603 7721 3388
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

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.

© 2023 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.