



"ESG"中的"T"

一块拼图

2023 年 2 月更新



2023 年 2 月

马来西亚毕马威

概述和评论



黄淑玲

执行董事兼间接税主管

关键信息

“COVID-19 使企业的环境、社会与管理 (“ESG”) 实践受到密切关注。越来越多的企业开始意识到 ESG 不再是“可有可无”，也意识到如果不着手推行 ESG，企业将会面临风险和错失机会。

尽管税务是 ESG 领域的重要组成部分，但将税务纳入 ESG 战略的趋势仍处于起步阶段。税务领导者应该开始考虑实施基于 ESG 的税务策略，以确保该职能保持相关性，并随着 ESG 的重要性而不断发展。”

“ESG”中的“T” – 一块拼图



一般来说，ESG 作为一个框架，为权益人提供有关该机构应如何管理可持续性带来的风险和机遇的见解。

虽然没有反映在 ESG 首字母缩略词中，但税务(T) 却对 ESG 的每一环都至关重要。

环境

环境要素的关键部分涉及到减少二氧化碳和其他温室气体的排放（气候变化的主要因素）。为达成 2050 年实现净零碳排放的目标，碳定价及碳税等碳减排措施已于 2021 年第 12 个马来西亚计划提交期间提及。除了还处于实施研究中的碳税制

度，排放交易方案 (“ETS”) 是为碳定价的另一种方法。大马交易所于 2022 年 12 月推出类似于 ETS 的自愿碳市场 (“VCM”) 交易所，以让公司能从气候友好型项目和解决方案中自愿购买碳信用额。这有效地为碳（和污染）设定了令吉价值，从而“惩罚”产生碳排放的活动。有碳减排目标的公司可以考虑通过在 VCM 购买碳信用来抵消碳排放。迄今为止，碳信用额度交易尚未经过测试，由此需研究其相关的税务事项，例如成本的可扣除性或资本支出的资本免税额。

虽然 ETS 是 ESG 中环境元素的一种惩罚性税收方式，但同时也有提供税务优惠的奖励性措施。为配合马来西亚政府推动马来西亚绿色经济增长的议程，绿色技术税务优惠于 2014 年被推出。寻求购买 MyHijau 列表中的绿色技术资产或从事符合条件的绿色技术项目以供商业或自用的公司可以申请绿色投资税务补贴 (“GITA”)。绿色所得税豁免 (“GITE”) 也适用于 MyHijau 列表中符合条件的绿色技术服务提供商公司。GITA 和 GITE 的申请期预计截至 2023 年 12 月 31 日。

(以上为 2023 年 2 月的英文版 “ESG” 中的 “T” – 一块拼图之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。)

此外，政府在 2023 年 2 月 24 日提交的 2023 年预算案中提议将整装进口(“CBU”) 电动车 (“EV”) 以及本地组装 (“CKD”) 的电动车的进口税、国内税和销售税的豁免分别延长至 2025 年 12 月 31 日和 2027 年 12 月 31 日。政府也提议从 2023 估税年 (“YA”) 到 2032 估税年对电动车充电器制造商的法定收入实行 100% 免税，以及为期 5 年的 100% 投资税务补贴。已提议的其他与可持续性发展相关的税务措施如下:-

- 对已获批准、允许或存入马来西亚证券委员会的伊斯兰债券 (Sustainable and Responsible Investment-linked Sukuk) 的发行成本进行税务减免；
- 对用于社区塑料垃圾收集的人工智能(AI) 反向自动售货机的赞助进行税务减免；
- 租赁非商业电动车的公司可获得高达 RM300,000 的税务减免；和
- 对从事碳捕集与封存 (“CCS”) 内部活动、提供 CCS 服务以及使用 CCS 服务的公司实施所得税、进口税和销售税豁免以及税务减免。

社会

在社会方面，税务是公司为社会做出贡献（或回馈）的主要机制之一。对税务和政府政策意识的增强，以及媒体和公众对公司是否支付合理的税款的监督，已经使得税收问题成为 ESG 重要的考量因素。税务责任可能很快成为评估公司的社会责任感的下一张成绩单。

基于此，社会方面的税务视角已经显著扩大，远超出了税务对社会的基本贡献。Covid-19 疫情带来的出行限制也推进了劳动力的进化，即远程和数字化劳动力。采用这些雇佣政策的企业应仔细审查是否在远程员工所在的司法管辖区已经创建了应税机构或永久机构 (“PE”)。如果在一个或是多个外国司法管辖区出现了应税机构或 PE，企业需要考虑本地司法管辖区的就业报告和贡献义务，以及应税机构或 PE 所产生的潜在税务风险。当地政府会努力确保远程工作的个人在其国家合法工作，并在相应的司法管辖区对就业收入进行适当的纳税。



管理

可持续性发展引发了外部压力，要求企业更大程度的提高税务透明度，包括主动披露法定义务以外的税务信息，并且是向更广泛的权益人，包括投资者、客户、媒体和公众披露。因此，税务治理和控制框架成为企业董事会议程的重点，以寻求减轻税务风险，并展示其业务的责任性和可持续的税务行为。

马来西亚交易所的可持续性报告指南（第二版）提供了一份可持续性主题清单，与国际可持续性报告框架或指南，例如 2021 年 1 月发布的全球报告倡议 (“GRI”) 标准，保持一致。GRI 标准中包括 GRI207，涵盖了定性披露（如治理、控制和风险管理）和定量披露（如国别报告信息和总税收贡献）方面的税务相关披露。2021 年 10 月，马来西亚会计师协会和马来西亚特许公共会计师协会联合出版了《税务治理指南》，为上市企业的董事在其年度报告中涉及公司税务事项的管理提供指导，以增强税务透明度。

（以上为 2023 年 2 月的英文版 “ESG” 中的 “T” – 一块拼图之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。）

2022 年 4 月，马来西亚内陆税收局发布了第一版的企业税务治理框架 (“TCGF”)，作为税收局为了在马来西亚实现既公正又有效的税收合规的其中一个倡议。



符合 TCGF 要求的参与纳税人将享有以下福利：

- 内陆税收局将减少审查或减少税务审计；
- 加速退税；
- 任命一位专职的内陆税收局官员作为纳税人与税务事项的单一联系点；和
- 在降低税务罚款率方面给予优先考虑。

尽管 TCGF 计划从目前至 2024 年 6 月都处于试点阶段，但感兴趣的纳税人可以向负责处理其税务档案的税务局分支机构提交信函/ 电子邮件以表兴趣。完善的 TCGF 有助于将企业的税务战略与其业务目标保持一致，明确角色和责任，流程和控制以

减少错误和违规行为，并确保税务问题得到适当和及时的解决。因此，纳税人应该现在开始评估其税收治理框架的充分性和完善性，而不是等到以后，这将有助于管理税务风险并为其企业未来的披露要求做好准备。

总的来说，税收在企业的 ESG 策略中扮演着重要角色。不了解税务和 ESG 策略之间的重要相互作用的公司可能会发现自己面临意外的税务成本，在筹集资本方面面临挑战，并承担声誉损失的风险。

(以上为 2023 年 2 月的英文版 “ESG” 中的 “T” – 一块拼图之中文译本，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

戴溧溷

执行董事兼企业所得税务主管
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
+604 375 1800 (ext. 299)

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&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)

柔佛办事处

黄慧俐

执行董事 - 柔佛办公室
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

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: +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

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.