印花税处理指南统一

毕马威：助提升税务透明度

（吉隆坡26日讯）内陆税收局发布1949年印花税法令第一附表文书印花税处理指南，将租赁协议、股份转让、不动产交易、企业买卖及担保文书等常见交易整合为统一参考文件，毕马威（KPMG）认为，此举有助提升印花税制度的透明度、一致性及可预测性，并为未来印花税改革奠定基础。

大马毕马威税务主管苏联成表示，印花税一直以来是依据文书的实质内容及法律效力征税，而非文件名称，因此不同商业交易采用不同法律文书时，容易出现税务处理上的不确定性。

他说，新指南涵盖租赁及租约协议、非上市公司股权转让、不动产转让、企业买卖协议、产权转让及担保文书等主要类别，并汇整大量常见法律文书，为企业、金融机构、法律界及纳税人提供更清晰的参考依据，有助促进一致的税务遵循。

他在文告指出，指南虽然列举多项实务案例，但并未涵盖所有情况，最终是否须缴纳印花税，仍须依据文书所产生、转让、设立或担保的法律权利、义务及法律效果判断，而非文书标题。

商誉估值指引减少争议

苏联成指出，指南进一步说明租赁、非上市公司股权转让、不动产交易、涉及商誉的企业买卖及担保文书等主要交易类别的印花税计算方式。

其中，指南明确承认商誉（Goodwill）属于企业资产，并提供在交易文件未列明商誉价值时的估值方法，有助减少企业收购、出售及集团重组时的不确定性。

此外，指南亦采用较广泛的“财产”定义，提醒纳税人印花税不仅适用于有形资产，也可能涵盖合约权利、应收账款、未来权益及其他具经济价值的可转让权益。

针对融资、借贷及商业安排，指南亦汇整可能涉及担保文书印花税的适用情况，为日益复杂的融资结构提供更明确参考。

苏联成

建议纳入电子交易指引

苏联成表示，1949年印花税法令制定至今已超过70年，面对数字交易、跨境商业、复杂融资及科技商业模式迅速发展，未来仍有必要全面检讨及现代化改革。

他建议，未来版本可进一步加入更多法律原则说明、实际案例及计算示范，并针对电子协议、电子签署、混合型合约、信托安排、代名人关系，以及科技驱动商业模式等现代商业安排，提供更明确的印花税分析指引。

他说，若未来增设简易决策流程图或分类矩阵，将有助企业，特别是中小企业及公众，更容易判断不同交易适用的印花税处理方式。

改革前重要过渡措施

苏联成指出，指南亦纳入近期印花税政策更新，包括外国公司及非公民或非永久居民购买特定产业适用较高税率等内容，进一步提升指南的实用性。

他认为，在1949年印花税法令完成全面修订前，这份指南可作为重要的过渡措施，不仅有助提高印花税制度的透明度、可预测性及一致性，也反映税收局在税务管理上采取更务实及以纳税人为本的方向。