

马来西亚的税收优惠

作者：蔡明家 | 2020 年 4 月 23 日

马来西亚政府提供了各种类型的税收优惠政策，以吸引外国或本地投资者在马来西亚投资。

税收优惠是以免税利润、资本支出津贴或费用双重扣除的形式提供。

在本文中，我们将解释可用于马来西亚各行业的三种主要税收激励措施，分别是《1986 年促进投资法》下的先锋地位（PS）和投资税收津贴（ITA），还有《1967 年所得税法》下的再投资津贴（RA）。这三种激励措施是互斥的，也就是说，每家公司一次只能申请一种激励措施。

先锋地位（PS）

先锋地位激励以直接免税的形式提供，为期 5 年（某些公司给予 10 年），最高免税额为公司法定收入的 70%（某些公司享有 100%），公司法定收入定为扣除允许费用和资本津贴后的收入。免税期将从国际贸易和工业部（MITI）确定的“生产日期”开始。

如果先锋地位公司在先驱期亏损，则未使用的亏损和资本津贴可结转到先驱期后，以抵销公司的未来业务收入。在先驱期限到期时，未使用的亏损津贴余额将最多可结转至紧接的七个连续评估年。

先锋地位只适用于从事“被推广活动”或生产“被推广产品”的公司。马来西亚投资发展局（MIDA）已注明了一系列的活动和产品清单，作为“被推广活动”和“被推广产品”。被推广产品和活动的清单还在不断审查中，并会不时更新，以使清单与政府的投资政策保持一致。请在 MIDA 的网站（<http://www.mida.gov.my>）以获取被推广产品和活动的完整列表。

大致而言，《1986 年促进投资法》分为以下 8 类：

	先锋地位公司类型	免税 (占法定收入的百分比)	年份
1	从事“被推广活动”或生产“被推广产品”普通先锋地位公司（制造业于非制造业，如农业、酒店项目和小公司）	70	5
2	国家和战略重要性	100	10
3	合同研发公司	100	5
4	高科技公司，包括新兴技术和产业联系计划	100	5
5	特定行业-机械设备行业、特定机械设备行业、利用生物质能生产增值产品、产生可再生能源	100	10
6	汽车零件模块	100	5
7	先驱期后进行再投资的公司	70/100	5

	先锋地位公司类型	免税 (占法定收入的百分比)	年份
8	商业化研发发现	100	10

上述 10 年减税期初为 5 年，而在满足相关条件后将再延长 5 年。

例子 1

甲公司在 2020 年 1 月 1 日被授予 5 年 70% 的利润豁免。甲公司的财政年度结束于 12 月 31 日。2020 年至 2024 年的法定利润分别为 RM1,000,000、RM1,200,000、RM2,000,000、RM1,500,000 和 RM1,700,000。甲公司的免税额和应付税收如下：

	先锋地位年					后先锋地位年		总共 RM (‘000)
	2020 RM (‘000)	2021 RM (‘000)	2022 RM (‘000)	2023 RM (‘000)	2024 RM (‘000)	2025 RM (‘000)	2026 RM (‘000)	
(A) 法定收入	1,000	1,200	2,000	1,500	1,700	1,500	1,000	9,900
(B) 免税额 (70%) 【A x 70%】	700	840	1,400	1,050	1,190	-	-	5,180
(C) 应赋税收入 (30%) 【A x 30%】	300	360	600	450	510	1,500	1,000	4,720
(D) 应付税收 【C x 24%】 (税率 = 24%)	72	86.4	144	108	122.4	360	240	1,132.8
(E) 税收节约 【B x 24%】	168	201.6	336	252	285.6	-	-	1,243.2
(F) 有效税率 【D/A】	7.2%	7.2%	7.2%	7.2%	7.2%	24%	24%	11.44%

投资税收津贴 (ITA)

投资税收津贴激励是先锋地位津贴的替代激励。对于资本密集型项目且预计短期内不会产生大量利润的项目，投资税收津贴激励措施优于先锋地位津贴激励措施。与先锋地位津贴相似，投资税收津贴可供参与“被推广活动”或“被推广产品”的公司申请。

投资税收津贴激励下的税收优惠是对公司在投资税收津贴期间（即减免税期间）购置的合格工厂和设备补贴（除资本补贴之外）。正常的免税额是合格资本支出的 60%，最多可抵扣公司法定收入的 70%。对于某些被推广的产品或活动，可以要求 100% 的投资税收津贴并将其用于减少公司的法定收入的 100%。一年中任何未使用的投资税收津贴可以结转到以后的年份。

投资税收津贴期间内任何未使用的投资税收津贴都可以结转，以抵销投资税收津贴期间的未来业务收入。在投资税收津贴期限结束后，未使用的投资税收津贴最多可结转至紧接的七个连续评估年。大体上，《1986年促进投资法》中有 12 类投资税收津贴：

	投资税收津贴公司类别	合格资本支出 (%)	免税 (占法定收入的百分比)	年份
1	从事“被推广活动”或生产“被推广产品”普通投资税收津贴公司 (制造业于非制造业, 如农业、酒店项目和小型公司)	60	70	5
2	国家和战略重要性	100	100	5
3	合同研发公司	100	70	10
4	研发公司	100	70	10
5	内部研究	50	70	10
6	高科技公司, 包括新兴技术和产业联系计划	60	100	5
7	技术或职业培训公司和私立高等教育机构	100	70	10
8	特定行业-机械设备行业、特定机械设备行业、利用生物质能生产增值产品、产生可再生能源	100	100	5
9	汽车零件模块	60	100	5
10	投资税收津贴期后进行再投资的公司	50/60/100	70/100	5/10
11	生产清真食品	100	100	5
12	节约能源以供自用	60	100	5

上述 10 年减税期初为 5 年，而在满足相关条件后将再延长 5 年。

例子 2

乙公司在 2020 年 1 月 1 日被授予 5 年 60% 的投资税收津贴和 70% 的利润豁免的投资税收津贴激励。乙公司的财政年度结束于 12 月 31 日。产生的法定收入和资本支出如下：

	投资税收津贴年					后投资税收津贴年		Total RM ('000)
	2020 RM ('000)	2021 RM ('000)	2022 RM ('000)	2023 RM ('000)	2024 RM ('000)	2025 RM ('000)	2026 RM ('000)	
法定收入	1,000	1,200	2,000	1,500	1,700	1,500	1,000	9,900
合格资本支出	2,000	1,500	1,500	1,000	500	2,000	2,000	10,500

投资税收津贴和应付税务如下：

	投资税收津贴年					后投资税收津贴年		Total RM ('000)
	2020 RM ('000)	2021 RM ('000)	2022 RM ('000)	2023 RM ('000)	2024 RM ('000)	2025 RM ('000)	2026 RM ('000)	
(A) 法定收入	1,000	1,200	2,000	1,500	1,700	1,500	1,000	9,900
(B) 合格资本支出	2,000	1,500	1,500	1,000	500	2,000	2,000	10,500
投资税收津贴								
- (C) 本年【B x 60】	1,200	900	900	600	300	-	-	3,900
- (D) 余额 结转【=G】	-	500	560	60	-	-	-	-
- (E) 总共【C + D】	1,200	1,400	1,460	660	300	-	-	3,900
- (F) 本年获得的津贴 (受限于法定收入的 70%)【A x 70% 或 E 值为低者】	700	840	1,400	660	300	-	-	3,900
- (G) 余额 结【E - F】	500	560	60	-	-	-	-	-
(H) 投资税收津贴【=F】	700	840	1,400	660	300	-	-	3,900
(I) 应赋税收【A - H】	300	360	600	840	1,400	1,500	1,000	6,000
(J) 应付税收【I x 24%】 (税率 = 24%)	72	86.4	144	201.6	336	360	240	1,440
(K) 税收节约【H x 24%】	168	201.6	336	158.4	72	-	-	936
(L) 有效税率【J/A】	7.2%	7.2%	7.2%	13.44%	19.76%	24%	24%	14.55%

注意：2025 年和 2026 年产生的合格资本不符合投资税收津贴的资格，因为它们是在投资税收津贴期之后产生的。

例子 3

丙公司在 2020 年 1 月 1 日被授予 5 年 60% 的投资税收津贴和 70% 的利润豁免的投资税收津贴激励。丙公司的财政年度结束于 12 月 31 日。产生的法定收入和资本支出如下：

	投资税收津贴年					后投资税收津贴年		Total RM ('000)
	2020 RM ('000)	2021 RM ('000)	2022 RM ('000)	2023 RM ('000)	2024 RM ('000)	2025 RM ('000)	2026 RM ('000)	
法定收入	1,000	1,200	2,000	1,500	1,700	1,500	1,000	9,900
合格资本支出	3,000	3,500	2,000	2,000	-	300	300	11,100

投资税收津贴和应付税务如下：

	投资税收津贴年					后投资税收津贴年		Total RM ('000)
	2020 RM ('000)	2021 RM ('000)	2022 RM ('000)	2023 RM ('000)	2024 RM ('000)	2025 RM ('000)	2026 RM ('000)	
(A) 法定收入	1,000	1,200	2,000	1,500	1,700	1,500	1,000	9,900
(B) 合格资本支出	3,000	3,500	2,000	2,000	-	300	300	11,100
投资税收津贴								
- (C) 本年【B x 60】	1,800	2,100	1,200	1,200	-	-	-	6,300
- (D) 余额 结转【=G】	-	1,100	2,360	2,160	2,310	1,120	70	-
- (E) 总共【C + D】	1,800	3,200	3,560	3,360	2,310	1,120	70	6,300
- (F) 本年获得的津贴 (受限于法定收入的 70%)【A x 70% 或 E 值为低者】	700	840	1,400	1,050	1,190	1,050	70	6,300
- (G) 余额 结【E - F】	1,100	2,360	2,160	2,310	1,120	70	-	-
(H) 投资税收津贴【=F】	700	840	1,400	1,050	1,190	1,050	70	6,300
(I) 应赋税收【A - H】	300	360	600	450	510	450	930	3,600
(J) 应付税收【I x 24%】 (税率 = 24%)	72	86.4	144	108	122.4	108	223.2	864
(K) 税收节约【H x 24%】	168	201.6	336	252	285.6	252	16.8	1,512
(L) 有效税率【J/A】	7.2%	7.2%	7.2%	7.2%	7.2%	7.2%	22.32%	8.73%

注意：2025 年和 2026 年产生的合格资本不符合投资税收津贴的条件，因为是在投资税收津贴期之后产生的合格资本。但在 2024 年终未索取的投资税收津贴能够在投资税收津贴期限后继续索取直到索取完为止（最多可结转至紧接的七个连续评估年）

基于以上的例子 1、2 和 3，您会注意到，如果按照例子 2 的方式降低资本支出，与先锋地位津贴相比，投资税收津贴的节税率将更低。另一方面，如果按照例子 3 的方式增加资本支出，则选择投资税收津贴将更为有利，因为与先锋地位津贴相比，节税更高。

再投资津贴 (RA)

再投资津贴是《1967 年所得税法》附表 7A 授予的一项激励措施，适用于将其资本再投资于开发合格项目的制造公司，无论用以扩展现有生产能力、对生产设施进行现代化或自动化、或多元化其生产产品。再投资津贴也适用于从事农业项目的公司（例如种植稻米、玉米、水果、蔬菜、块茎和块根、畜牧业、产卵、繁殖或养殖水产品等）。再投资津贴仅适用于已运营至少 36 个月的公司。

与投资税收津贴相似，再投资津贴的税收优惠形式为公司在再投资补贴期间购置的合格工厂和设备的补贴（除资本补贴外）。再投资津贴率为合格资本支出的 60%。再投资津贴可用于扣除从公司符合资格的项目业务来源中最多 70% 的法定收入。任何未使用的再投资津贴可以结转以抵销再投资津贴后期的未来业务收入。在再投资津贴期末未使用的再投资津贴只能结转至最长连续七个评估年。如果公司能够证明流程效率比率水平超过了该年度的行业平均水平，则可以在该估税年度要求将其再投资津贴提高至其法定收入的 100%。

再投资津贴的激励期为公司获取补贴第一年起的 15 年。与先锋地位或投资税收津贴不同，此激励措施不需要任何政府部门的事先批准。如果公司着享受先锋地位或投资税收津贴激励，则不能在同一基准期内获取再投资津贴激励。

再投资津贴的计算将类似于投资税收津贴。详细计算请参考例子 2 和 3。

先锋地位激励、投资税收津贴激励和再投资津贴激励之间的差异摘要如下：

	先锋地位	投资税收津贴	再投资津贴
资格	从事“被推广活动”或生产“被推广产品”的新公司	从事“被推广活动”或生产“被推广产品”的新公司	正在进行合格项目与至少已运营 36 个月的现有公司
津贴年份	5/10	5/10	15
津贴率为资本支出的%	N/A	50/60/100	60
免税（占法定收入的百分比）	70/100	70/100	70/100

总结

所得税是在马来西亚进行投资计划时必须考虑的重要因素，因为这会影响投资回报率。如果计划不当，则会对回报率产生重大负面影响。在各种可用的税收激励措施中，投资者应在做出决定时：1) 辨识可用的税收激励措施类型；2) 进行投资利润额的预测；（3）对投资的资本支出金额进行至少 5 年的预测。

蔡明家
创始人
IPM 环球集团

***本中文译本仅供参考之用。如中文译本之文义与英文原文有歧义，概以英文原文为准。*