

马来西亚税务事项办理手册

(供中国企业主参考)

一、马来西亚税务环境概述

税制特点:

- 企业所得税: 标准税率 24% (中小企业首 60 万马币利润享 15%-17% 优惠)。
- 销售与服务税 (SST): 服务税 6%-8%, 销售税 5%-10% (依商品类型)。
- 税收协定: 中马 DTA 降低股息/利息/特许权使用费预提税至 5%-15%。
- 政策友好: 制造业、科技业享税收减免, 无外汇管制。

二、企业注册前税务考量

1. 选择企业类型

类型	税务特点
子公司	独立法人, 适用马来西亚企业所得税; 外资持股可达 100% (制造业)。
分公司	非独立法人, 利润归属中国母公司; 需缴纳 24% 分支机构利润税 + SST。
合资公司	需明确股权分配及税务责任, 适合需本地资源的行业 (如房地产、能源)。

2. 控股架构设计

建议通过新加坡公司控股马来西亚子公司, 利用东盟税收网络及中马 DTA 降低税负。

三、常见税种及税率

税种	税率/规则	申报要求
企业所得税 (CIT)	标准税率 24%; 中小企业首 60 万马币利润 15%-17%, 制造业/科技业可享 0%-10%。	年度申报, 截止日期: 财年结束后 7 个月内。
销售与服务税 (SST)	服务税 6%-8% (2024 年 3 月上调至 8%); 销售税 5%-10% (如电子烟 10%)。	月度申报, 截止日期: 次月最后一日。
预提税	股息 10% (中马 DTA 降至 5%-10%); 利息 15% (协定 10%); 特许权使用费 10%。	支付时代扣代缴, 次月 30 日前申报。
个人所得税	累进税率 0%-30% (年收入 > 200 万马币部分); 外籍员工前 182 天按 30% 统一税率。	雇主月度代扣, 年度申报 (次年 4 月 30 日截止)。
关税	平均税率 0%-20%, 适用东盟自贸区 (AFTA) 或	进口时申报缴纳。

	中马优惠税率（需原产地证明）。	
不动产利得税	企业出售房产：10%-30%（持有期<3年税率更高）。交易时申报缴纳。	交易时申报缴纳。

四、税务合规要求

- (1) 财务记录保存：会计账簿及凭证需保存 7 年（电子/纸质），否则罚款最高 30 万马币。
- (2) 审计要求：所有公司需年度审计，豁免条件：年营收≤10 万马币且无外资持股。
- (3) 发票管理：SST 发票必须含税务编号及服务详情，否则不可抵扣。

五、税收优惠政策

政策名称	适用条件	优惠内容
新兴工业地位 (PS)	投资制造业/高科技产业。	5 年内合格利润 0%-10% 征税。
投资税收补贴 (ITA)	资本密集型项目(如化工、电子)。	合格资本支出 60%-100% 抵税。
区域总部 (RHQ) 优惠	设立亚太区域总部。	10 年内企业所得税 10%。
研发费用加计扣除	研发投入（含设备、外包费用）。	加计扣除 200%。

申请步骤：

- (1) 向马来西亚投资发展局 (MIDA) 提交项目计划书；
- (2) 通过审核后签订优惠协议；
- (3) 定期提交经营报告及审计文件。

六、转让定价与反避税规则

- (1) 独立交易原则：关联交易需符合市场价，需提交《主文件》《本地文件》（交易额>1.5 亿马币需国别报告）。
- (2) 资本弱化限制：债务/股本比例超过 3:1 时，超额利息不得税前扣除。
- (3) 受控外国公司 (CFC) 规则：马来西亚母公司控股海外子公司≥50%，且子公司实际税率<12.5%，未分配利润需在马缴税。

七、税务争议解决途径

- (1) 税务异议：向税务局 (LHDN) 提交异议书（时限：收到评税通知后 30 天内）。
- (2) 税务法庭：可向特别税务法庭 (SCIT) 提起诉讼（时限：异议驳回后 60 天内）。

(3) 相互协商程序 (MAP): 通过中马税收协定, 申请两国税务局协商解决双重征税。

八、实用工具与资源

马来西亚税务局 (LHDN) 官网: www.hasil.gov.my (含英文版税法指南)

专业服务机构推荐: 湖南铭道汇企业管理集团海外事业部 13875246534

九、操作流程图

中国母公司 → 设立马来西亚子公司 (需申请 SSM 注册+税务号)

↓

税务登记 (开业后 30 天内提交 SST 注册申请)

↓

日常经营:

- 月度: 代扣薪资税 (PCB) + 申报 SST
- 年度: 提交 CIT 报告 (财年结束 7 个月内) + 审计

↓

利润汇回:

- 缴纳 5%-10% 股息预提税 (适用中马 DTA) + 银行外汇审批。

十、注意事项

- (1) 马来西亚对制造业外资持股限制宽松, 但服务业/房地产需本地合资 (持股 $\geq 30\%$)。
- (2) 所有文件需英文或马来文版本, 中文合同需公证翻译。