

# 中国居民赴马来西亚 投资税收指南

国家税务总局国际税务司国别投资税收指南课题组

## 摘 要

本投资指南旨在为中国居民赴马来西亚投资和从事经营活动提供初步的税务信息导引。本指南第一部分从地理、政治、经济和文化方面对马来西亚国家概况进行介绍，重点介绍了马来西亚的投资环境。马来西亚自然资源丰富、基础设施完善，农业、采矿业、制造业、建筑业和服务业均为其特色产业，已出台多项计划和补贴政策鼓励投资，并积极参与区域经贸合作；第二部分为本指南核心内容，对马来西亚国内主要税制进行介绍，包括马来西亚的税制体系、税法渊源和税制变化。基于马来西亚现行适用的法案，该部分对马来西亚现行主要税种制度逐一进行说明，具体包括：所得税（包括企业所得税和个人所得税）、消费税、石油所得税、不动产利得税、印花税和纳闽商业税；第三部分为马来西亚税收征收和管理制度介绍。马来西亚实行中央政府一级征税制度，税收立法权和征收权均集中在中央政府。联邦财政部统一管理全国税务事务，负责制定税收政策，由其下属的内陆税收局和皇家关税局负责实施。内陆税收局（IRBM）的责任是管理直接税收，皇家关税局管理海关税、国内货物税及消费税。此外，本部分还对居民纳税人和非居民纳税人的具体征管措施进行说明；第四部分为马来西亚特别纳税调整政策介绍，主要围绕马来西亚 2012 年《所得税（转让定价）规则》和 IRBM2012 年发布的《转让定价指南》展开；第五部分为中马税收协定的解释和适用，主要围绕《中马关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》和马来西亚 IRBM 发布的《相互协商程序》，重点对协定的适用范围、常设机构条款、营业所得、劳务所得、投资所得、财产收益及其他所得的课税权分配、税收抵免、非歧视待遇条款、情报交换以及相互协商程序进行介绍；最后，本指南对在马来西亚投资可能存在的税收风险进行了简要的总结和说明。

本指南仅基于 2017 年 9 月 1 日前收集的信息进行编写。由于时间仓促和编者水平等因素，一些内容难免有疏漏和不足，希望广大纳税人给予关注和指正，提出宝贵意见建议。

## 目 录

摘 要.....	1
第一章 马来西亚概况及投资主要关注事项.....	1
1.1 马来西亚国家概况.....	1
1.1.1 马来西亚地理概况 .....	2
1.1.2 政治概况 .....	5
1.1.3 经济概况 .....	9
1.1.4 文化概况 .....	13
1.2 投资环境概述.....	17
1.2.1 近年经济发展情况 .....	17
1.2.2 资源储备和基础设施 .....	18
1.2.3 重点/特色行业 .....	23
1.2.4 投资政策 .....	26
1.2.5 经贸合作 .....	35
1.2.6 投资注意事项 .....	40
第二章 马来西亚税收制度简介.....	44
2.1 概览.....	44
2.1.1 税制综述 .....	44
2.1.2 税收法律体系 .....	45
2.1.3 近三年重大税制变化 .....	45
2.2 公司所得税 (Corporate income tax) .....	46
2.2.1 居民企业 .....	46
2.2.2 非居民企业 .....	47
2.3 个人所得税 (Personal Income Tax) .....	48
2.3.1 居民纳税人 .....	48
2.3.2 非居民纳税人 .....	49
2.4 消费税 (Goods and Services Tax) .....	50
2.4.1 概述 .....	50
2.4.2 应纳税额 .....	53
2.4.3 其他 .....	56
2.5 石油 (收入) 税 (Petroleum Income Tax) .....	56
2.5.1 概述 .....	56
2.5.2 税收优惠 .....	59

---

2.5.3	应纳税额 .....	61
2.5.4	其他 .....	62
2.6	不动产利得税 (Real Property Gains Tax) .....	62
2.6.1	概述 .....	62
2.6.2	税收优惠 .....	66
2.6.3	应纳税额 .....	67
2.7	印花税 (Stamp Tax) .....	67
2.7.1	概述 .....	67
2.7.2	税收优惠 .....	75
2.8	纳闽 (Labuan) 商业税 (Labuan Business Activity Tax) ..	75
2.8.1	概述 .....	75
2.8.2	税收减免 .....	77
第三章	税收征收和管理制度.....	79
3.1	税收管理机构.....	79
3.1.1	税收系统机构设置 .....	79
3.1.2	税务管理机构职责 .....	79
3.2	居民纳税人税收征收管理.....	81
3.2.1	税务登记 <sup>[9]</sup> .....	81
3.2.2	账簿凭证管理制度 .....	82
3.2.3	纳税申报 .....	83
3.2.4	税务检查 .....	86
3.2.5	税务代理 <sup>[17]</sup> .....	96
3.2.6	法律责任 .....	97
3.2.7	其他征管规定 .....	98
3.3	非居民纳税人的税收征收和管理.....	98
3.3.1	非居民税收征管措施简介 .....	98
3.3.2	非居民企业税收管理 .....	99
第四章	特别纳税调整政策.....	101
4.1	关联交易.....	101
4.1.1	关联关系判定标准 .....	101
4.1.2	关联交易基本类型 <sup>[20]</sup> .....	101
4.1.3	关联申报管理 .....	101
4.2	同期资料 <sup>[21]</sup> .....	102
4.2.1	分类及准备主体 .....	102
4.2.2	具体要求及内容 .....	102
4.2.3	其他要求 .....	102

---

4.3	转让定价调查.....	103
4.3.1	原则.....	103
4.3.2	转让定价主要方法.....	103
4.3.3	转让定价调查.....	109
4.4	预约定价安排.....	116
4.4.1	适用范围.....	116
4.4.2	程序.....	117
4.5	受控外国企业.....	117
4.5.1	判定标准.....	117
4.5.2	税务调整.....	117
4.6	成本分摊协议管理.....	117
4.6.1	主要内容.....	117
4.6.2	税务调整.....	117
4.7	资本弱化.....	118
4.7.1	判定标准.....	118
4.7.2	税务调整.....	118
4.8	法律责任.....	118
4.8.1	国别报告相关法律责任.....	118
4.8.2	转让定价相关法律责任.....	118
第五章中马税收协定及相互协商程序.....		120
5.1	中马税收协定.....	120
5.1.1	中马税收协定(税收安排).....	121
5.1.2	适用范围.....	122
5.1.3	常设机构的认定.....	123
5.1.4	不同类型收入的税收管辖.....	124
5.1.5	马来西亚税收抵免政策.....	133
5.1.6	无差别待遇原则(非歧视待遇).....	134
5.1.7	在马来西亚享受税收协定(税收安排)待遇的手续.....	135
5.2	马来西亚税收协定(税收安排)相互协商程序.....	136
5.2.1	相互协商程序概述.....	136
5.2.2	税收协定相互协商程序的法律依据.....	136
5.2.3	相互协商程序的适用.....	136
5.2.4	启动程序.....	137
5.2.5	相互协商的法律效力.....	138
5.3	中马税收协定争议的防范.....	138
第六章在马来西亚投资可能存在的税收风险.....		139

6.1 信息报告风险.....	139
6.1.1 登记注册制度.....	139
6.1.2 信息报告制度.....	139
6.2 纳税申报风险.....	141
6.2.1 在马来西亚设立子公司的纳税申报风险.....	141
6.2.2 在马来西亚设立分公司或代表处的纳税申报风险...	141
6.2.3 在马来西亚取得与常设机构无关的所得的纳税申报风险 .....	142
6.3 调查认定风险.....	142
6.3.1 转让定价调查处罚风险.....	142
6.3.2 关联交易不符合公平交易的风险.....	143
6.3.3 与无形资产相关的风险.....	143
6.4 享受税收协定待遇风险.....	143
6.4.1 由于双边协定中缺乏技术服务费条款带来的风险...	143
6.4.2 双边税收协定税率较高的风险.....	144
6.4.3 常设机构的认定带来的风险.....	144
6.4.4 税收抵免与税收饶让相关的风险.....	144
6.5 其他风险.....	145
<b>参考文献</b> .....	146
<b>附录 A 消费税法案</b> .....	148
<b>附录 B 石油（收入）税法案</b> .....	217
<b>附录 C 不动产利得税法案</b> .....	266
<b>附录 D 印花税法案</b> .....	302
<b>附录 E 纳闽商业税法案</b> .....	337
<b>附录 F 投资促进法案</b> .....	345

# 第一章 马来西亚概况及投资主要关注事项

## 1.1 马来西亚国家概况

始于 1403 年的马六甲王朝是马来西亚历史上第一个有史可载的王国。中国明朝郑和七下西洋，五次驻扎马六甲。16 世纪后，马来半岛先后沦为葡萄牙、荷兰和英国的殖民地。二战期间，马来半岛被日本占领。1957 年 8 月 31 日，马来亚联邦脱离英国独立。1963 年 9 月 16 日，马来亚联邦与新加坡、沙巴和沙捞越共同组成马来西亚（1965 年 8 月 9 日，新加坡脱离马来西亚独立）。马来西亚是东盟的创始国之一，环印度洋区域合作联盟、亚洲太平洋经济合作组织、英联邦、不结盟运动和伊斯兰会议组织的成员国。



图 1 马六甲古炮台

### 1.1.1 马来西亚地理概况

#### 1.1.1.1 地理位置

马来西亚地处东南亚，由马来半岛南部的马来亚和位于加里曼丹岛北部的沙捞越、沙巴组成。地处北纬 1-7 度，东经 97-120 度，位于太平洋和印度洋之间。全境被南中国海分成东马来西亚和西马来西亚两部分。西马位于马来半岛南部，北与泰国接壤，南与新加坡隔柔佛海峡相望，东临南中国海，西濒马六甲海峡；东马位于加里曼丹岛北部，与印度尼西亚、菲律宾、文莱相邻；西马和东马最近处相距 600 海里。马来西亚国土总面积约 33 万平方公里，其中，西马 13.2 万平方公里，东马 19.8 万平方公里。海岸线长 4192 公里。

马来半岛地形北高南低，山脉由北向南纵贯，将半岛分成东海岸和西海岸两部分，沿海为冲积平原，中部为山地。东马主要是森林覆盖的丘陵和山地。马来西亚属东 8 时区，与北京无时差，无夏令时。

#### 1.1.1.2 行政区划

马来西亚分为 13 个州和 3 个联邦直辖区。13 个州包括西马的柔佛、吉打、吉兰丹、马六甲、森美兰、彭亨、檳城、霹靂、玻璃市、雪兰莪、登嘉楼和东马的沙捞越、沙巴。3 个联邦直辖区为首都吉隆坡（Kuala Lumpur）、联邦政府行政中心布特拉加亚（Putrajaya）和东马的纳闽（Labuan）。马来西亚其他主要的经济中心城市包括：乔治市（檳城州首府）、新山（柔佛州首府）、关丹（彭亨州首府）和古晋（沙捞越州首府）。由于历史原因，东马的沙捞越和沙巴两州在政治和经济上拥有较大自主权。

#### 1.1.1.3 气候条件

马来西亚因位于赤道附近，属于热带雨林气候和热带季风气候，终年高温多雨，无明显的四季之分，一年之中的温差变化极小，白天平均气温在 31-33℃ 之间，夜间平均气温在 23-28℃ 之间，高原地区的夜间气温可低至 16-18℃。全年雨量充沛，年均降雨量为 2000-2500 毫米。每年 10 月至次年 3 月刮东北季风，为雨季，降雨较多；4-9 月刮西南季风，为旱季，降雨较少。



#### 1.1.1.4 人口分布

自 1963 年成立以来，马来西亚共进行过 5 次人口普查，分别在 1970 年、1980 年、1991 年、2000 年和 2010 年。据马来西亚统计局公布的统计数据，截至 2015 年，马来西亚总人口约 3099.57 万，年增长率 1.3%。其中，男性约有 1599 万，女性约有 1500 万。城市人口占比 74.3%，农村人口占比 25.7%。人口位居前 5 位的州是雪兰莪州、沙巴州、柔佛州、沙撈越州和霹雳州。首都吉隆坡的人口约 173 万，是马来西亚人口最多的城市。华人约占马来西亚总人口的 24%。

表 1 2015 年马来西亚各州及联邦直辖区人口分布

所在州属	人口数量（万人）	所在州属	人口数量（万人）
柔佛	355	霹雳	246
沙撈越	271	雪兰莪	614
沙巴	374	森美兰	108
彭亨	160	登嘉楼	115
吉兰丹	175	吉打	209
檳城	169	马六甲	88
玻璃市	25	吉隆坡	173
纳闽	9	布城	8

资料来源：马来西亚统计局

表 2 2015 年马来西亚人口年龄结构

年龄区间	人口数量	占比
0-14 岁	775.45	25.0%
15-64 岁	2141.51	69.1%
65 岁以上	182.61	5.9%

资料来源：马来西亚统计局

#### 1.1.1.5 外交关系

马来西亚是东盟核心成员之一，也是“77 国集团”和不结盟组织的创始成员国，奉行独立自主、中立、不结盟的外交政策，视东盟为外交政策基石，重视同大国关系的发展，积极推进东亚合作，重视

同发展中国家和伊斯兰世界的团结与合作，目前已同 131 个国家建交，在 83 个国家设有 105 个使领馆。马来西亚曾担任伊斯兰会议组织轮值主席国，在伊斯兰国家中拥有较高声望。马来西亚是英联邦成员国，与英国关系密切，与其他成员国交往较多；20 世纪 90 年代与美国关系一度紧张，现已得到较大改善。

#### 1.1.1.6 同中国的关系

马来西亚与中国有着长期友好的外交关系和传统友谊。1974 年 5 月 31 日两国建立外交关系，马来西亚是第一个与中国建交的东盟国家，第一个邀请中国加入“10+1”的国家，第一个邀请中国参加东亚峰会的国家。近年来，两国高层往来频繁，各领域友好合作不断深化，1999 年两国政府签署关于双边合作发展方向的《联合声明》，宣布建立“全方位的睦邻友好合作关系”。2004 年两国总理宣布“积极推进两国战略合作”。2009 年 6 月马来西亚总理纳吉布访华，同年 11 月胡锦涛主席访马，中马友好合作进入了新的历史时期。2011 年 4 月温家宝总理访马，中马双方共签署了包括《中华人民共和国政府和马来西亚政府关于扩大和深化经济贸易合作的协定》在内的 8 项经贸、教育等领域合作协议，双边政治、经贸关系进入历史最好时期。2012 年，全国政协主席贾庆林、中央纪委书记贺国强、全国人大委员长吴邦国、国务委员孟建柱等国家领导人先后访马，双边友好合作关系得到进一步提升。2013 年 2 月，全国政协主席贾庆林再度访马，专程前往彭亨州与马总理纳吉布共同出席了中马两国标志性经贸合作项目马中关丹产业园的启动仪式，并见证了园区投资主体、入园项目以及周边设施开发等经贸协议的交换。2013 年 10 月，习近平主席访马，中马双方共同签署了包括《中华人民共和国政府和马来西亚政府经贸合作五年规划》在内的 6 项经贸、文化、金融等领域合作协议。2014 年 5 月，马来西亚总理纳吉布访华，双方签署中马建交 40 周年联合公报，指明了中马关系未来 40 年的发展方向，将两国友好合作关系推向新的高度。2014 年 9 月，国家主席习近平在人民大会堂会见马来西亚总理纳吉布及马来西亚最高元首哈利姆夫妇。2015 年 2 月，马来西亚总理纳吉布在吉隆坡会见习近平主席特使、中共中央政治局

委员、中央政法委书记孟建柱。2015年3月，国家主席习近平会见来华出席博鳌亚洲论坛年会的马来西亚总理纳吉布。2015年11月，中国总理李克强对马来西亚进行正式访问，两国就增进高层交往、共建“一带一路”、推进产能合作、加强区域互联互通达成一系列共识，为深化合作带来多重利好，掀开了中马关系发展的新篇章。

#### 1.1.1.7 同东盟的关系

马来西亚是东盟重要成员，同其他东盟国家政治、经济、文化关系密切，高层互访频繁，并注意在重大国际地区问题上相互协调。马来西亚是东盟内部贸易的重要一员，重视地区安全合作。2004年7月开始与印度尼西亚、新加坡在马六甲海峡进行协同巡逻，共同打击海盗、走私和恐怖活动。

#### 1.1.2 政治概况

##### 1.1.2.1 政治制度

马来西亚是君主立宪议会民主制的联邦国家，君主立宪制又分为二元君主制和议会君主制，马来西亚属于议会君主制，其政治体制是沿袭自英国的西敏寺制度。因历史原因，沙撈越州和沙巴州拥有较大自治权。

##### （1）国会

国会是马来西亚最高立法机构，由最高元首、上议院、下议院组成。

##### （2）最高元首

马来西亚最高元首由九个州的世袭苏丹轮流担任，任期5年，不得连任。最高元首委任下议院多数党领袖为总理，并根据总理提名任命内阁部长、联邦法院院长、总检察长、武装部队总参谋长、选举委员会主席及委员、国家审计长等国家重要管理人员。最高元首在行使其各项权力时，也需要考虑内阁总理的建议和决定。现任最高元首哈利姆端古·阿卜杜勒·拉赫曼，1970年9月至1975年9月任马来西亚第5任最高元首，2011年12月13日成为马来西亚第14任最高元首，2012年4月11日正式登基。

### 1.1.2.2 布城总理府

#### (1) 上议院

上议院共有 70 名议员，由全国 13 个州议会各选举产生 2 名，其余 44 名由最高元首根据内阁推荐委任（其中吉隆坡联邦直辖区 2 名，纳闽、布城联邦直辖区各 1 名），任期 3 年，可连任两届，且不受国会解散与否的影响。上议院设议长 1 名和副议长 1 名。现任上议院议长丹·斯里·阿布·扎哈，2010 年 4 月 26 日就任，2013 年 5 月 21 日获得连任。

#### (2) 下议院

下议院由 222 位民选议员组成，通过每五年一届的大选产生，可连任，下议院获得多数席位的政党获得组阁权。下议院议长从下议院议员中选举产生。现任下议院议长丹·斯里·达图·班迪卡·阿敏，2008 年 4 月 28 日就职，2013 年 6 月在国会选举中获得连任。

#### (3) 内阁

内阁是马来西亚最高行政机构。内阁由总理领导，所有内阁成员必须是国会议员，最高元首根据总理建议委任内阁部长和副部长。内阁向国会负责。本届内阁产生于 2013 年 5 月，纳吉布连任马来西亚总理。新内阁从原有的 25 个政府部门减至 24 个，正副部长人数减少 11 人。2015 年 7 月，纳吉布总理宣布改组内阁，任命内政部长扎希德接替毛希丁为新任副总理，并更换多名部长和副部长。

#### (4) 统治者会议

马来西亚统治者会议由柔佛、彭亨、雪兰莪、森美兰、霹雳、丁加奴、吉兰丹、吉打、玻璃市 9 个州的世袭苏丹和马六甲、槟榔屿、沙捞越、沙巴 4 个州的州元首组成，其主要职能是：在 9 个世袭苏丹中轮流选举产生最高元首和副最高元首；审议并颁布国家法律、法规；对全国性的伊斯兰教问题有最终裁决权；审议涉及马来族和沙巴、沙捞越土著民族的特权地位等重大问题。未经该会议同意，国会不得通过有关统治者特权地位的任何法律。内阁总理和各州州务大臣（有苏丹的州）、首席部长（无苏丹的州）协助会议召开。

#### (5) 最高法院

马来西亚最高法院于 1985 年 1 月 1 日成立，1994 年 6 月改名为联邦法院，设有马来亚高级法院（负责西马）和婆罗州高级法院（负责东马），各州设有地方法院和推事庭。另外还有特别军事法庭和伊斯兰教法庭（受伊斯兰教法令管制）。联邦法院首席大法官丹·斯里·阿里芬·宾·扎卡利亚，2011 年 9 月 12 日就任。总检察长丹·斯里·阿卜杜尔·甘尼·帕泰尔，2002 年 1 月 1 日就任。

#### （6）军事

早在英国殖民政府统治马来亚半岛期间，马来亚军队就已经包含了陆海空三个主要的分支，随着马来西亚联邦的成立和新加坡的独立，三个分支经过了几次重组和改革，但陆海空三军的编制基本上没有改变。目前，最高元首是三军最高统帅。国防决策机构为国家安全委员会，总理任主席。最高元首任命的武装部队总司令是军队最高指挥官，其军衔为上将。马来西亚实行志愿兵役制，服役期 10 年。

#### （7）主要党派

马来西亚根据宪法实行多党制的政党制度，但实际实行的却并非典型的多党制，而是一种由几个政党联合组成政党联盟执政的制度。两大联盟分别为执政党“国民阵线（国阵）”和反对党“希望联盟”。

#### （8）执政党联盟

##### ① 国民阵线

国民阵线（马来语：Barisan Nasional，英语：National Front，简称国阵、BN）以马来民族统一机构、马来西亚华人公会和马来西亚印度人国大党为主体，自独立以来长期执政。现有 13 个成员党，除以上 3 个政党外还包括：马来西亚民政运动党（简称民政党，Gerakan）、马来西亚人民进步党（PPP）、沙巴自由民主党（LDP）、沙巴团结党（PBS），沙巴人民团结党（PBRS）、沙巴民族统一机构（UPKO）、沙捞越土著保守统一党（PBB）、沙捞越人民党（PRS）、沙捞越民主进步党（SPDP）、沙捞越人民联合党（SUPP）。

##### ② 马来民族统一机构（UMNO）

马来民族统一机构是马来人政党，简称巫统。成立于 1946 年 5 月 11 日。1987 年 4 月因党争分裂，被法庭判为非法组织。1988 年 2

月马哈蒂尔在原巫统基础上重组“新巫统”。1996年，从巫统分裂出去的“四六”精神党重返新巫统后再次还名为“巫统”。现有党员约338万。巫统主席和署理主席代表国阵出任政府正、副总理。

### ③ 马来西亚华人公会（MCA）

马来西亚华人公会简称马华公会，最大的华人政党，党员均为华人和具有华人血统的马来西亚公民。1949年2月27日成立，原名马来亚华人公会，马来西亚独立后改为现名。现有党员约110万。现任总会长廖中莱，署理总会长魏家祥。

### ④ 马来西亚印度人国大党（MIC）

马来西亚印度人国大党简称国大党，马来西亚印度、巴基斯坦族政党，旨在争取和维护两族利益。1946年8月2日成立，现有党员约55万。现任主席苏巴拉马尼亚姆。

## （9）反对党联盟

### ① 希望联盟

希望联盟，马来语：（PakatanHarapan，简称PH），前身为由人民公正党、民主行动党及伊斯兰教党组成的人民联盟（Pakatan Rakyat）。由于在落实伊斯兰刑法上存在争议，伊斯兰教党在2015年6月15日决定同民主行动党断交。6月16日，民主行动党秘书长林冠英宣布民联不复存在。次日，公正党宣布人民联盟瓦解。9月22日，人民公正党、民主行动党及国家诚信党宣布成立新的政治联盟——希望联盟。

### ② 人民公正党

人民公正党（People's Justice Party, PKR）2003年7月由原国民公正党与人民党合并而成，在2008年第12届全国大选中获31个国会议席，成为国会最大反对党。党实权领袖为前副总理、现任人民公正党顾问安瓦尔，主席为安瓦尔夫人旺·阿兹莎（WanAzizah）。署理主席阿兹敏·阿里任雪兰莪州州务大臣。

### ③ 民主行动党

民主行动党（Democratic Action Party, DAP）由新加坡人民行动党留在马来半岛的党组织发展而来，1966年3月18日正式注册成

立。追求建立各族平等的“马来西亚人的马来西亚”，奉行民主社会主义。秘书长林冠英现任槟城州首席部长。

#### ④ 国家诚信党

国家诚信党（马来语：Parti Amanah Negara，英语：National Trust Party，简称诚信党或 Amanah，是从伊斯兰教党分裂出来的政党。2015 年，伊斯兰教党保守派在党选中大获全胜，前署理主席莫哈末·沙布（Mohamad Sabu）带领开明派成员另组建新政党。9 月 16 日，开明派接管马来西亚工人党并更名为国家诚信党，莫哈末·沙布担任党主席。

#### ⑤ 伊斯兰教党

伊斯兰教党（Pan-Malaysian Islamic Party, PAS）前身为 1950 年成立的“泛马伊斯兰教学者协会”，1971 年正式改为现名，系马独立至今唯一持续活跃的反对党，1973 年至 1977 年一度加入国阵，目前仍是除巫统外最有影响力的马来政党，势力主要集中在吉兰丹、登嘉楼，以及马来半岛北端的吉打、玻璃市等州。上世纪 80 年代后，该党领导人多为留学中东的伊斯兰教学者，受伊斯兰教复兴运动影响，开始倡导建立“伊斯兰教国”。党主席哈迪·阿旺（Abdul Hadi Awang，精神领袖党领袖阿玛德·雅可布（Ahmad Yakcop）任吉兰丹州务大臣。

#### ⑥ 政府机构

2013 年 5 月 6 日，纳吉布宣誓就任总理。2015 年 7 月，纳吉布总理宣布改组内阁，任命内政部长扎希德接替慕尤丁为新任副总理，并更换多名部长和副部长。马来西亚共设 24 个部门和 57 名正副部长。

主要经济部门为国际贸易与工业部（Ministry of International Trade and Industry, MITT），负责制定投资、工业发展及外贸等有关政策；拟定工业发展战略；促进多、双边贸易合作；规划和协调中小企业发展；促进和提升私人企业界和土著的管理和经营能力。

### 1.1.3 经济概况

2004 年以来，马来西亚经济保持平稳增长。2015 年，马来西亚政府公布第十一个马来西亚计划（Eleventh Malaysian Plan，

2016-2020)，主题是“以人为本的成长”，拟通过提高生产力、创新领域、扩大中产阶级人口、发展技能教育培训、发展绿色科技、投资有竞争力的城市等六大策略出发，增加国民收入，提升人民生活水平和培养具备先进国思维的国民，从而实现马来西亚到 2020 年使马来西亚成为高收入国家的“2020 宏愿”（WAWASAN2020）。

### （1）国内生产总值

2015 年，马来西亚国内生产总值（GDP）10628.04 亿林吉特（按 2010 年不变价格计算），同比增长 5.0%，人均 GDP34064.23 林吉特。

表 3 2011-2015 年马来西亚宏观经济数据

年份	国内生产总值（GDP） （亿林吉特）	经济增长率（%）	人均 GDP（林吉特）
2011	8649.20	5.3	29722.34
2012	9122.61	5.5	30924.10
2013	9550.80	4.7	31942.47
2014	10125.06	6.0	33088.43
2015	10628.04	5.0	34064.23

资料来源：马来西亚国家银行

### （2）产业结构

2015 年，马来西亚投资总额为 3700 亿林吉特；消费总额 2563 亿林吉特；出口总额为 7799.5 亿林吉特。农业、采矿业、制造业、建筑业和服务业在 GDP 中所占比例分别是 8.9%，9.0%，23.0%，4.4% 和 52.5%。

表 4 2015 年马来西亚产业结构

	产值（亿林吉特）	GDP 占比（%）	同比增长（%）
农业	951.4	8.9	1.2
采矿业	951.3	9.0	4.7
制造业	2442.8	23.0	4.9
建筑业	466.3	4.4	8.2
服务业	5688.9	53.5	5.1

资料来源：马来西亚国家银行



### （3）国家预算收支

马来西亚国家银行数据显示，2015 年，马来西亚联邦政府财政赤字 372 亿林吉特。

### （4）外汇储备

截至 2015 年底，马来西亚外汇储备 953 亿美元。

### （5）外债余额

截至 2015 年底，马来西亚外债规模 8337 亿林吉特（约合 1943 亿美元），其中，短期外债 3519 亿林吉特，中长期外债 4819 亿林吉特。2016 年 2 月，惠誉（Fitch）维持马来西亚 A 级信贷评级，未来展望“稳定”，其中长期外币与本币发行人违约评级（IDRs）分别维持在 A<sup>-</sup> 和 A 评级；高级无担保本币债券 A 级不变；短期外币发行人违约评级为 F2；国家信用限额为 A 级；同时预估 2016 年和 2017 年马来西亚经济增长可维持在 4% 左右。

### （6）通货膨胀率

2015 年马来西亚通货膨胀率为 2.8%。

### （7）主权信用评级

截至 2016 年 04 月 01 日，国际评级机构标普对马来西亚主权信用评级为 BB<sup>-</sup> /B，展望为稳定。截至 2016 年 01 月 11 日，国际评级机构穆迪对马来西亚主权信用评级为 A3，展望为稳定。

### （8）吸收外资规模

据联合国贸发会议发布的 2016 年《世界投资报告》显示，2015 年，马来西亚吸收外资流量为 111.21 亿美元；截至 2015 年底，马来西亚吸收外资存量为 1176.44 亿美元。

根据马来西亚投资发展局（MIDA）公布的数据，马来西亚 2015 年总投资额 1867 亿林吉特，比 2014 年的 2359 亿林吉特减少了 20.8%，其中，外国直接投资（FDI）361 亿林吉特（占比 19.3%），比 2014 年的 646 亿林吉特（占比 27.4%）减少了 44.1%。制造业领域，马来西亚 2015 年吸引投资 747 亿林吉特，比 2014 年的 719 亿林吉特增长 3.9%，其中，外国直接投资 219 亿林吉特（占比 29.3%），比 2014 年的 396 亿林吉特（占比 55.1）减少了 44.7%。

表 5 马来西亚批准的制造业投资总体情况

	2015 年		2014 年	
	林吉特(亿)	美元(亿)	林吉特(亿)	美元(亿)
投资总额	747	174	719	205
内资	528	123	323	92
外资	219	51	396	113

资料来源：马来西亚投资发展局

马来西亚政府鼓励外商在制造业领域的投资，目前外商投资已成为推动马来西亚经济发展的重要因素。2015 年，外商在马来西亚制造业领域的投资主要集中在石油产品、天然气、电子电器、交通设备、非金属矿产制品等行业。

2015 年，马来西亚批准的制造业外国投资来源地主要是美国、日本、中国香港、中国大陆、新加坡、韩国和中国台湾。目前，在马来西亚投资的世界著名跨国企业较多，例如戴尔、英特尔、索尼、松下、三星等。

表 6 马来西亚批准的制造业外国投资来源国情况

国家	2015 年		2014 年	
	林吉特(亿)	美元(亿)	林吉特(亿)	美元(亿)
美国	41.50	9.67	13.50	3.86
日本	40.09	9.35	108.70	31.06
中国香港	31.81	7.41	0.70	0.20
中国大陆	18.72	4.36	47.52	13.58
新加坡	13.95	3.25	78.22	22.35
韩国	13.53	3.15	15.49	4.43
中国台湾	12.75	2.97	6.92	1.98

资料来源：马来西亚投资发展局。

### (9) 当地货币

马来西亚货币为林吉特(也称马币或令吉, Ringgit Malaysia)外商可到银行及货币兑换所兑换林吉特, 马来西亚所有银行都能兑现旅行支票。目前, 林吉特不允许海外自由兑换。中国的商业银行暂未

经营林吉特币种。人民币与林吉特不可直接兑换。人民币与林吉特进行结算需以美元搭桥。2010年8月19日起，中国国家外汇管理局开始公布人民币对林吉特汇率中间价。人民币对林吉特汇率中间价采取间接标价法，2016年3月29日，中国国家外汇管理局公布的人民币兑林吉特汇率为100:61.3996。1997年，金融风暴席卷亚洲，林吉特6个月暴跌46%，7月1日达到4.885的历史低位。为应对林吉特贬值，当年9月1日，马来西亚政府宣布将林吉特与美元挂钩，把两者之间的汇率固定在1美元兑3.8林吉特的水平，直至2005年7月21日开始放开管制并允许林吉特汇率浮动。自2005年7月以来，林吉特对美元稳定上升，2008年3月一度升至3.1:1，后略有波动和调整。2006年12月29日1美元约合2.52林吉特，2007年12月31日1美元约合3.31林吉特，2008年10月20日1美元约合2.51林吉特，2009年3月6日1美元约合2.74林吉特。近年来林吉特对美元再次出现波动，2014年第四季度以来，林吉特领跌亚洲新兴市场货币。林吉特兑美元汇率先后跌破3.8和4.0的心理关口，甚至一度击穿4.4。2015年林吉特兑美元贬值超过22%。2016年3月29日，1美元约合3.9973林吉特。

#### （10）外汇管理

马来西亚外汇管制条例规定，在马来西亚注册的外国企业可以在当地商业银行开设外汇账户，用于国际商业往来支付。外汇进出马来西亚需要核准。外汇汇出马来西亚不需缴纳特别税金。马来西亚原则上规定外国公民在入境或离境时携带超过1万美元或等值的其他货币，需向海关申报。在马来西亚工作的外国人，其合法的税后收入可全部转往国外。

### 1.1.4 文化概况

#### 1.1.4.1 民族

马来西亚是个多种族的国家，全国有32个民族。马来半岛以马来人、华人、印度人三大民族为主；沙捞越以达雅克人、马来人、华人为主；沙巴以卡达山人、华人、马来人为主。

2015 年，马来西亚全国人口中，马来人约占 61.8%，华人约占 21.4%，印度人约占 6.4%，其他种族约占 0.9%，非马来西亚公民约占 9.6%。在马来西亚的华人全面融入了马来西亚的经济、生活和文化等各个领域。

表 7 2015 年马来西亚各民族人口分布

民族	人口数量（万人）	占比
马来人	1915.09	61.8%
华人	662.03	21.4%
印度人	198.86	6.4%
其他	27.07	0.9%
非马来西亚公民	296.53	9.6%

资料来源：马来西亚统计局。

#### 1.1.4.2 语言

马来语（Bahasa Malaysia）为国语，通用英语，华语使用较广泛。马来西亚华人基本上能用普通话或方言交谈，普遍使用的方言有粤语、闽南语、客家话、潮州话、海南话、福州话等。印度族群常用泰米尔语交谈。

#### 1.1.4.3 宗教

马来西亚的国教是伊斯兰教，主要属逊尼派，还有佛教、道教、印度教、基督教、锡克教等。一般说来，马来人信奉伊斯兰教，华人信奉佛教和道教，印度人信奉印度教；小部分华人、欧亚混血人和沙巴、沙捞越的少数民族信奉基督教或天主教。由于多民族的长期共同生活，形成一种多元的文化特色。主要宗教节日有开斋节、哈芝节、屠妖节、大宝森节、圣诞节、卫塞节等。



图2 布城国家回教堂

#### 1.1.4.4 习俗

马来的习俗与中国相异甚多，所以必须加以留意，以免无意中犯了禁忌，造成失礼或引起误会与无谓的纷争。主要有：马来人普遍喜好辣食，忌食猪肉；马来男士一般不主动与女士握手，除非女士主动握手；左手被马来人认为是肮脏的，因此在接、递物品时应用右手；忌用食指指人或指路；不翘二郎腿；不得用手抚摸小孩的头；马来人禁酒，也忌讳在物品上印有动物或人像的图案。清真寺是穆斯林举行宗教仪式的地方，对外开放时，女士需穿长袍及戴头巾，否则将被拒之门外。

马来穆斯林一般较虔诚，每天祈祷五次，到麦加朝圣过的人倍受尊敬。回历九月是斋月，马来人一般情况下均昼禁夜食，只有年老体弱多病、孕妇或外出旅行者可例外。斋戒1个月后迎来开斋节。节日期间，最高元首、总理和马来政府部长等都举行开门迎宾活动。

马来西亚有五大勋衔，由国家元首和各州苏丹或元首授封，即敦（Tun）、丹斯里（Tan Sri）、拿督斯里（Dato' Sri 或 Datuk Seri）、

拿督（Dato’ 或 Datuk）、太平绅士（Justice of the Peace）。册封对象包括联邦政府及各地方政府机构的高级官员、政党政要及工商、金融行业巨子等，也可以是非马来西亚公民，包括外国人士，有资格受封的大多是马来西亚的高官或富商。



图3 吉隆坡独立广场

#### 1.1.4.5 节假日

政府规定的全国性节日主要有元旦、穆罕默德诞辰、春节（华人）、劳动节、卫塞节、最高元首诞辰、开斋节（穆斯林）、国庆日（又称独立日）、马来西亚日、哈芝节（穆斯林）、回历元旦、圣诞节。除少数日期固定外，其余的具体日期由政府在前一年统一公布。除全国性节日外，各州还有自己规定的节假日。

表8 2016年全国公共假期

假期	日期	放假州属
元旦	1月1日	除柔佛、吉兰丹、玻璃市、登嘉楼、吉打以外的所有州

		属
春节	2月8日	所有州属
春节（第二天）	2月9日	所有州属
劳动节	5月1日	所有州属
卫塞节	5月21日	所有州属
最高元首诞辰	6月4日	所有州属
开斋节	7月6日	所有州属
开斋节（第二天）	7月7日	所有州属
国庆日	8月31日	所有州属
哈芝节	9月12日	所有州属
马来西亚日	9月16日	所有州属
回历元旦	10月2日	所有州属
屠妖节	10月29日	除纳闽和沙捞越以外的所有州属
回教先知穆罕默德诞辰	12月12日	所有州属
圣诞节	12月25日	所有州属

## 1.2 投资环境概述

### 1.2.1 近年经济发展情况

#### 1.2.1.1 销售总额

2015年，马来西亚消费总额达6996.9亿林吉特（按2010年不变价格计算），其中，私人消费总额为5563亿林吉特，公共消费总额为1433.9亿林吉特。

#### 1.2.1.2 生活支出

马来西亚统计局每五年进行一次家庭开支情况调查。最近一次调查数据显示，2014年度，马来西亚每个家庭每月平均总开销约为3578林吉特，其中，食物和软饮料的花费约为676林吉特/月，烟酒平均花费82林吉特/月，服装、鞋类平均花费约125林吉特/月，水电、燃气等平均花费约855林吉特/月，家具及房屋维修平均花费约136林吉特/月，医疗费平均花费约57林吉特/月，交通费522林吉特/月，通讯费190林吉特/月，文化休闲175林吉特/月，教育费用39林吉特/月，在外用餐住宿费用454林吉特/月，其他花费264林吉特



/月。

### 1.2.1.3 物价水平

马来西亚央行数据显示,2015 年消费者价格指数(CPI)增长 2.8,符合市场预期。CPI 涨幅较低的领域是交通类下降 4.5%,房屋、水电、天然气和其他燃料类仅增长 2.5%。马来西亚城市、郊区和乡村的基本生活品价格水平有一定差别,而且零售店、商场和超级市场的价格也不一致,消费者可根据自身情况选择购买。详细信息可参照马来西亚国内贸易合作、及消费事务部官方网站“Price Watch”查阅对比。

表 9 吉隆坡超级市场部分食品参考价格(2016 年 3 月 14 日)

商品名称	单位	价格(林吉特)	商品名称	单位	价格(林吉特)
鸡肉	公斤	7.3	牛肉	公斤	38.8
香蕉	公斤	4.5	木瓜	公斤	3.7
西瓜	公斤	3.9	鲳鱼	公斤	12.9
圆白菜	公斤	3.3	姜	公斤	6.9
土豆	公斤	2.3	洋葱	公斤	3.1
本地大米	公斤	26	进口大米	公斤	61
鸡蛋	公斤	4.6	橙汁	公斤	5.1
食用油	公斤	23.99	辣椒酱	公斤	2.9
牛奶	公斤	4.99	面粉	公斤	1.3

资料来源:中国驻马来西亚大使馆经商参处。

## 1.2.2 资源储备和基础设施

### 1.2.2.1 自然资源

马来西亚自然资源丰富。马来西亚的主要农产品有棕榈油、橡胶、可可、木材和胡椒等,是世界第二大棕榈油及相关制品的生产国和出口国、世界第三大天然橡胶出口国。马来西亚曾是世界产锡大国,因过度开采,产量逐年减少。马来西亚石油和天然气储量丰富,截至 2014 年,马来西亚已探明石油储量 5.48 亿吨(约 40 亿桶),在亚太地区仅次于中国、印度、越南,排名第 4 位,世界排名第 31 位。2013 年,马来西亚石油产量 2758 万吨,是东南亚仅次于印尼的第二大石油生产国。2013 年马来西亚出口原油 1200 万吨,占原油产量的 44%。原油出口金额 316 亿林吉特,占出口总额的 3.4%,主要出口至澳大



利亚、印度、泰国和日本。石油产品出口金额 668 亿林吉特，占出口总额的 9.3%。同期，马来西亚进口原油 914 万吨，进口总额为 219 亿林吉特，进口市场主要分布在沙特、阿联酋和卡塔尔等中东地区。截至 2014 年，马来西亚已探明天然气储量 2.8 万亿立方米，在亚太地区排名第 3 位。

马来西亚是东南亚第二大天然气生产国，近 10 年天然气产量基本保持约 600 亿立方米水平，可满足国内消费及出口需求。2013 年天然气产量 641 亿立方米，其中国内消费量 258 亿立方米，占总产量的 40.2%。马来西亚是全球第二大液化天然气出口国。2014 年，马来西亚出口液化天然气 2726 万吨，出口金额 643 亿林吉特，占 2014 年出口总额的 8.4%。主要出口市场是日本、韩国、中国。此外，马来西亚铁、金、钨、煤、铝土、锰等矿产储量也很丰富。

### 1.2.2.2 基础设施

马来西亚的基础设施比较完善，政府向来重视对高速公路、港口、机场、通信网络和电力等基础设施的投资和建设。马来西亚现有的基础设施能较好地各类投资者服务，同时政府未来的基础建设计划也为外国投资基础建设和开展工程承包提供了契机。

#### （1）公路

马来西亚高速公路网络比较发达，主要城市中心、港口和重要工业区都有高速公路连接沟通。高速公路分政府建设和民营开发两部分，但设计、建造、管理统一由国家大道局负责。截至 2014 年底，马来西亚公路总长约为 20.4 万公里。相较于西马，沙巴与砂拉越的公路系统较不发达，品质也较差。目前，马来西亚高速公路网络由贯穿南北的大道为中心构成。截至 2014 年底，马来西亚机动车数量为 2510.1 万辆，平均每公里 123 辆。



图4 从吉隆坡塔俯瞰全城

## （2）铁路

马来西亚铁路网贯穿半岛南北，负责运营的是马来西亚铁道公司（KTMB），该公司具备运送多种货物的能力。2014 年前三季度，马来西亚铁路共运载旅客 167.7 万人次，货物 608.4 万吨。

## （3）空运

目前，马来西亚共有 8 个国际机场，即吉隆坡国际机场、槟城国际机场、兰卡威国际机场、亚庇国际机场、古晋国际机场、马六甲国际机场（无国内航线）、柔佛士乃国际机场以及瓜拉登嘉楼苏丹马穆德机场（2014 年 4 月开通飞新加坡航线），这些机场与其他国内航线机场构成了马来西亚空运的主干网络。马来西亚是东南亚重要的空中枢纽之一，2014 年空运客 8500 万人次，货物 98.7 万吨。中国前往马来西亚有多条航线可供选择，航空公司包括中国国际航空公司、马来西亚航空公司、中国南方航空、东方航空、厦门航空、深圳航空及香港国泰航空，每周定期往返于中国北京、上海、广州、厦门、昆明、

香港、澳门与马来西亚吉隆坡、槟城、兰卡威及哥打基纳巴卢之间。作为亚洲地区最大的廉价航空公司之一，亚航近年来陆续开通了多条前往中国主要旅游城市的航线，包括广州、桂林、海口、杭州、深圳、成都、香港和澳门等，往返吉隆坡和北京的直航也于 2012 年正式开通。



图 5 吉隆坡国际机场

#### （4）水运

马来西亚内河运输不发达，95%的贸易通过海运完成，主要国际港口包括巴生港、槟城港、柔佛港、丹絨柏勒巴斯港、关丹港、甘马挽港以及民都鲁港等。2014 年，马来西亚水运 5.39 亿吨。巴生港濒临马六甲海峡，为马来西亚最大的港口，集装箱年处理能力约 500 万标准箱，是东南亚集装箱的重要转运中心，其西港有良好的深水码头，可以停靠世界最大吨位的货船。

### 1.2.2.3 通信

#### （1）电话

截至 2014 年底，马来西亚住宅固定电话用户数为 212.9 万，商业固定电话用户数为 142.5 万，公用电话订阅数 3000 个。固定电话运营商是马来西亚电信公司（TM）。马来西亚移动电话网络覆盖全国大部分地区，截至 2014 年底，移动电话用户数达到 4324.9 万。主要移动电话运营商是 Celecom、Maxis 以及 DiGi。

## （2）互联网

截至 2014 年底，马来西亚共有固定宽带互联网用户 291.7 万，无线网络用户 668.2 万，互联网用户 959.9 万，年增长率 50.6%。2014 年互联网普及率 70.2%

## （3）邮政

根据马来西亚统计局数据，截至 2014 年，马来西亚共有 1083 个邮政局，全部完成电脑化运营，包括 239 个小型邮政所和 701 个邮政局。2014 年马来西亚国内邮寄包裹数量 9.79 亿件，国际包裹数量 1219.4 万件。此外，马来西亚还设有 24 小时自动服务终端（POS24）方便居民使用。

## （4）电力

马来西亚的电力由公共能源公司（占 98%，包括国家能源公司（TNB）和州立能源公司）和独立的私人发电厂（占 2%）提供，2013 年发电量约 1318.5 亿千瓦时，其中，燃气机组占 45.3%，燃煤机组占 38.5%、水电机组占 10.6%、柴油机组占 5.4%、其他约 0.2%。全年装机容量 2605.5 万千瓦，电力需求峰值 1958.9 万千瓦，备用余量占 33.0%。目前，新加坡与马来西亚、印度尼西亚与马来西亚已经局部实现了小范围的电力互联互通。

### 1.2.2.4 基础设施发展规划

2016 年 5 月 21 日，马来西亚总理兼财政部长纳吉布向国会提呈了“第十一个马来西亚计划”（2016-2020 年），该计划将更关注人民，国家的发展将把人民的利益放在首位。该计划为马来西亚在未来五年的经济社会发展制定了多项举措，加强基础建设、支援经济扩张是该计划的六大策略之一。

纳吉布表示将实施金马士镇至新山市的双轨铁路建设；新建两个

大型发电厂；在吉里河与勒比河新建防涝堤坝；加快高速宽带互联网络建设；在沙捞越州的穆卡和老越建造机场等。加强公共交通及基础设施建设是该计划刺激未来五年经济增长的“一剂猛药”，特别是在沙巴州和沙捞越州等地的高速公路网建设，将改善这些地区的基础设施，并为经济发展注入活力。

此外，吉隆坡、新山、古晋和哥打基纳巴卢被确定为促进国家经济增长、提升国家竞争力的关键城市，每个城市都会根据上述计划而量身定制自己的发展蓝图。

在该计划中，政府上马的公共交通和基建项目总金额或高达 1500 亿林吉特，其中包括马新高铁（300 亿林吉特）、槟城交通基建发展计划（270 亿林吉特）、泛婆罗洲大道（270 亿林吉特）等。

马来西亚主管基础设施建设的部门主要有：

（1）公共工程部（Ministry of Works，网址：[www.kkr.gov.my](http://www.kkr.gov.my)）主要负责马来西亚联邦公路网的规划以及有关基础设施项目执行的监督和协调。

（2）交通部（Ministry of Transport，网址：[www.mot.gov.my](http://www.mot.gov.my)）主要负责铁路、海运及航空有关政策制定以及相关项目的实施管理。

### 1.2.3 重点/特色行业

#### 1.2.3.1 农业

2015 年，马来西亚农业产值为 951.4 亿林吉特，同比增长 1.2%，占 GDP 的 8.9%。马来西亚农产品以经济作物为主，主要有棕榈油、橡胶、可可、稻米、胡椒、烟草、菠萝、茶叶等。马来西亚棕榈油委员会数据显示，2015 年，马来西亚油棕种植面积为 539 万公顷，同比增长 3.1%；原棕油产量为 1967 万吨，同比增长 2.3%，截至 2014 年底，棕油储量为 201 万，同比增长 1.3%。马来西亚棕油产量和出口量都仅次于印尼，为世界第二大生产国和出口国。马来西亚橡胶委员会数据显示，2014 年天然橡胶产量为 66.9 万吨，进口 90.5 万吨，其中 48.7%来自于泰国；出口 72.2 万吨，其中 45.9%出口到中国。

### 1.2.3.2 采矿业

2015 年，马来西亚采矿业产值 951.3 亿林吉特，同比增长 4.7%，占 GDP 的 9.0%。马来西亚采矿业以开采石油、天然气为主。2013，马来西亚日产原油 58 万桶，出口额达 316.4 亿林吉特；全年天然气开采量 2.7 万亿标准立方英尺，出口 2525.2 万吨，主要出口到日本、韩国和中国台湾。马来西亚的石油和天然气行业管理及开采都掌握在马来西亚国家石油公司（PETRONAS）手中，2016 年该公司在《财富》杂志世界 500 强企业排名 125 位，全年营业收入 634.66 亿美元，实现利润 32.72 亿美元。

### 1.2.3.3 制造业

2015 年，马来西亚制造业产值为 2442.8 亿林吉特，同比增长 4.9%，占 GDP 的 23.0%。制造业是马来西亚国民经济发展的主要动力之一，主要产业部门包括电子、石油、机械、钢铁、化工及汽车制造等行业。

### 1.2.3.4 建筑业

2015 年，马来西亚建筑业产值 466.3 亿林吉特，同比增长 8.2%，占 GDP 的 4.4%。

### 1.2.3.5 服务业

2015 年，马来西亚服务业产值为 5688.9 亿林吉特，同比增长 5.1%，占 GDP 的 52.5%。服务业是马来西亚经济中最大的产业部门，吸收就业人数占马来西亚雇用员工总数的 60.3%。旅游业是服务业的重要部门之一。2015 年，马来西亚吸引游客 2572 万人次，主要来自新加坡（1293 万人次）、印尼（278 万人次）、中国（168 万人次）、泰国（134 万人次）、文莱（113 万人次）、印度（72 万人次）、菲律宾（55 万人次）、澳大利亚（49 万人次）、日本（48 万人次）和英国（40 万人次）。

### 1.2.3.6 发展规划

马来西亚政府于 1991 年提出“2020 年宏愿”（WAWASAN2020）



国家发展计划，希望到 2020 年把马来西亚建设成发达的工业化国家，人均国民收入达到 1.5 万美元。

2010 年 3 月底，马来西亚政府提出“新经济模式（New Economic Mode, NEM）”，着力提高人民收入、推动经济可持续发展和加强社会包容性，提出之后十年推动马来西亚跻身发达国家行列的三大指导方针：

（1）国民高收入：人均国民收入从 6700 美元增长到 15000 美元；

（2）可持续发展：关注经济活动与发展对环境及自然资源的影响

（3）包容性发展：创造财富的同时兼顾社会分配的公平均等，共提出八大策略改革方案（SRIs），包括：鼓励私营领域发展，带动经济增长；开发优质劳动力，降低对外劳动力的依靠；创造具有竞争力的国内经济；强化公共领域；履行公正透明且有利于市场发展的政策；扶持知识密集型产业；开拓经济增长来源；确保可持续发展。

2010 年 10 月，马来西亚总理纳吉布推出“经济转型计划”

（Economic Transformation Programme, ETP），指定总理府绩效管理实施署（Performance Management and Delivery Unit, PEMANDU）负责此计划，关注支柱产业发展，推出 12 个国家关键经济领域

（NKEAs），包括批发零售业、旅游业、商业服务领域、油气能源领域、电子电器产业、教育业、医疗保健领域、棕油与橡胶产业、通讯设施领域、农业、金融服务业以及大吉隆坡地区/巴生河谷（Greater KL/Klang Valley）。为推动该计划尽快开展，同时提出了总值 1380 亿美元的 131 项“切入点计划”（Entry Point Projects, EPP），预计到 2020 年将创造 330 万个新的就业机会。

国家经济顾问理事会（NEAC）在总结新经济模式时将其 51 项政策措施重新整理归纳，提出六条新的策略改革方案（SRIs），各由一名或多名部长负责监督实施，并将关键绩效指标（KPI）概念引入其政绩评价中，包括：竞争力、标准化与放宽限制；政府在商业领域的作用；人力资本开发；公共服务实施；缩小贫富差距；公共金融改革。

2015 年，马来西亚政府开始执行第十一个马来西亚计划

(Eleventh Malaysian Plan, 2016-2020), 主题是“以人为本的成长”, 拟通过提高生产力、创新领域、扩大中产阶级人口、发展技能教育培训、发展绿色科技、投资有竞争力的城市等六大策略出发, 增加国民收入, 提升人民生活水平和培养具备先进国思维的国民, 以确保如期实现马来西亚“2020 宏愿”(WAWASAN2020)。

#### 1.2.4 投资政策

##### 1.2.4.1 外商投资制度

对外贸易的法规和政策规定:

(1) 贸易主管部门。马来西亚主管对外贸易的政府部门是国际贸易和工业部([www.miti.gov.my](http://www.miti.gov.my)), 主要职责是: 负责制定投资、工业发展及外贸等有关政策; 拟定工业发展战略; 促进双边/多边贸易合作; 规划和协调中小企业发展; 促进和提升私人企业界和土著的管理和经营能力。

(2) 贸易法规体系。马来西亚主要对外贸易法律有《海关法》、《海关进口管制条例》、《海关出口管制条例》、《海关估价规定》、《植物检疫法》、《保护植物新品种法》、《反补贴和反倾销法》、《反补贴和反倾销实施条例》、《2006 年保障措施法》、《外汇管理法令》等。

(3) 贸易管理的相关规定。马来西亚实行自由开放的对外贸易政策, 部分商品的进出口会受到许可证或其他限制:

① 进口管理。1998 年, 马来西亚海关禁止进口令规定了四类不同级别的限制进口: 第一类是 14 种禁止进口产品, 包括含有冰片、附子成分的中成药, 45 种植物药以及 13 种动物及矿物质药; 第二类是需要许可证的进口产品, 主要涉及卫生、检验检疫、安全、环境保护等领域, 包括禽类和牛肉(还必须符合清真认证)、蛋、大米、糖、水泥熟料、烟花、录音录像带、爆炸物、木材、安全头盔、钻石、碾米机、彩色复印机、一些电信设备、武器、军火以及糖精; 第三类是临时进口限制品, 包括牛奶、咖啡、谷类粉、部分电线电缆以及部分钢铁产品; 第四类是符合一定特别条件后方可进口的产品, 包括动物及动物产品、植物及植物产品、香烟、土壤、动物肥料、防弹背心、



电子设备、安全带及仿制武器。为了保护敏感产业或战略产业，马来西亚对部分商品实施非自动进口许可管理，主要涉及建筑设备、农业、矿业和机动车辆部门，如所有重型建筑设备进口须经国际贸易和工业部批准，且只有在马来西亚当地企业无法生产的情况下方可进口。马来西亚国际贸易及工业部及其他部门负责进口许可证的发放及日常管理工作。

② 出口管理。马来西亚规定，除以色列外，大部分商品可以自由出口至任何国家。但是，部分商品需获得政府部门的出口许可，其中包括：短缺物品、敏感或战略性或危险性产品，以及受国家公约控制或禁止进出口的野生保护物种。此外，马来西亚《1988 年海关令(禁止出口)》规定了对三类商品的出口管理措施：第一类为绝对禁止出口，包括禁止出口海龟蛋和藤条，禁止向海地出口石油及石油产品和武器及相关产品；第二类为需要出口许可证方可出口；第三类为需要视情况出口。大多数第二和第三类商品为初级产品，如牲畜及其产品、谷类、矿物/有害废弃物；第三类还包括武器、军火及古董等。国际贸易与工业部及国内贸易与消费者事务部负责大部分商品出口许可证的管理。

③ 进出口商品检验检疫。为防止动物传染病、寄生虫病和植物危险性病、虫、杂草以及其他有害生物传入，马来西亚政府对进口动植物实施检验检疫，如携带动植物入境，需事先向马来西亚相关主管部门申请进口许可证并在入境时遵守各项检验检疫程序。马来西亚要求所有肉类、加工肉制品、禽肉、蛋和蛋制品必须来自经农业部兽医服务局检验和批准的工厂，所有进口产品必须获得兽医服务局颁发的进口许可证。所有向穆斯林供应的肉类、加工肉制品、禽肉、蛋和蛋制品必须通过清真认证，牛、羊、家禽的屠宰场以及肉蛋加工设备必须获得伊斯兰发展署(JAKIM)的检验和批准。

④ 海关管理规章制度。(a) 管理制度：马来西亚关税有两种归类系统。一种用于东盟内部贸易，税则号为 6 位数字；另一种用于与其他国家贸易。国际贸易及工业部下属关税特别顾问委员会负责对关税进行评审，每年在政府预算中公布。(b) 关税水平：马来西亚关税

99.3%是从价税，0.7%是从量税、混合税和选择关税。世界贸易组织《2014年世界关税研究》公布数据显示，2013年，马来西亚最惠国关税简单平均关税税率约6.0%，农产品最惠国平均简单关税为8.9%，非农产品该税率为5.5%。（c）金融管制：无论是马来西亚居民还是非居民，每次出入马来西亚携带不得超过10000美元；无论是马来西亚居民还是非居民，每次出入马来西亚携带外币或旅行支票数额不受限制，但如超过10000美元需向海关申报；非居民携带外币或旅行支票出境，如数额在入境时申报的数额内，不受限制；如携带超过数额限制的现金或旅行支票出境，需事先向马来西亚国家银行取得书面许可。

#### 1.2.4.2 对外国投资的市场准入的规定

##### （1）投资主管部门

马来西亚主管制造业领域投资的政府部门是贸工部下属的马来西亚投资发展局([www.mida.gov.my](http://www.mida.gov.my))，主要职责是：制定工业发展规划；促进制造业和相关服务业领域的国内外投资；审批制造业执照、外籍员工职位以及企业税务优惠；协助企业落实和执行投资项目。马来西亚其他行业投资由马来西亚总理府经济计划署(EPU)及国内贸易、合作与消费者事务部(MDTCC)等有关政府部门负责，EPU负责审批涉及外资与土著(Bumiputra)持股比例变化的投资申请，而其他相关政府部门则负责业务有关事宜的审批。

##### （2）投资行业的规定

① 限制的行业：外商投资金融、保险、法律服务、电信、直销及分销等行业会在股权方面受到严格限制，一般外资持股比例不能超过50%或30%。

② 新开放的领域：2009年4月，马来西亚政府为了进一步吸引外资，刺激本国经济发展，开放了八个服务业领域的27个分支行业，允许外商独资，不设股权限制，包括：

（a）计算机相关服务领域：电脑硬件咨询；软件应用（包括软件系统咨询、系统分析、系统设计、电脑程序、系统维护）；资料处理（包括资料输入、资料处理与制表、共享服务等）；数据库服务；电脑维

修服务；其他(包括资料准备、训练、资料修复、内容开发等)。

(b) 保健与社会服务领域：兽医；老人院及残疾中心；孤儿院；育儿服务(包括残疾儿童中心)；为残疾人士提供的职业培训。

(c) 旅游服务领域：主题公园；会展中心(超过 5000 个座位)；旅行社(仅限国内旅游部分)；酒店与餐馆(仅限 4 星级及 5 星级酒店)；食品(仅限 4 星级及 5 星级酒店)；饮品(仅限 4 星级及 5 星级酒店)。

(d) 运输服务领域：C 级交通运输(私营运输执照—仅限自用货物运输)。

(e) 体育及休闲服务领域：体育服务(体育赛事承办与促销)。

(f) 商业服务领域：区域分销中心；国际采购中心；科学检验与分析服务(包括成分与纯度化验分析、固体物检验分析、机械与电子系统检验分析、科技监督等)；管理咨询服务(包括常规服务、金融(商业税收除外)、市场、人力资源、产品与公关等)。

(g) 租赁服务领域：船只租赁(不包括沿海及岸外贸易)；国际货轮租赁(光船租赁)。

(h) 运输救援服务领域：海事机构；船只救护。

为了进一步刺激外资流入，马来西亚政府在 2012 年逐步开放 17 个服务业分支行业的外资股权限制，包括：电讯领域的服务供应商执照申请、电讯领域的网络设备供应与网络服务供应商执照申请、快递服务、私立大学、国际学校、技工及职业学校、特殊技术与职业教育、技能培训、私立医院、独立医疗门诊、独立牙医门诊、百货商场与专卖店、焚化服务、会计与税务服务、建筑业、工程服务以及法律服务。马来西亚服务业发展理事会(MSDC)是分支领域开放的监管单位，负责审查服务业限制领域发展的有关规定，监督和协调各部门相关工作。

③ 鼓励的行业：马来西亚政府鼓励外国投资进入其出口导向型的生产、企业和高科技领域，可享受优惠政策的行业主要包括：农业生产、农产品加工、橡胶制品、石油化工、医药、木材、纸浆制品、纺织、钢铁、有色金属、机械设备及零部件、电子电器、医疗器械、科学测量仪器制造、塑料制品、防护设备仪器、可再生能源、研发、食品加工、冷链设备、酒店旅游及其他与制造业相关的服务业等。在

制造业领域，从 2003 年 6 月开始，外商投资者投资新项目可以持有 100% 的股权。

### （3）投资方式的规定

① 直接投资：外商可直接在马来西亚投资设立各类企业，开展业务。直接投资包括现金投入、设备入股、技术合作以及特许权等。

② 跨国并购：马来西亚允许外资收购本地注册企业股份，并购当地企业。一般而言，在制造业、采矿业、超级多媒体地位公司、伊斯兰银行等领域，以及鼓励外商投资的五大经济发展走廊，外资可获得 100% 股份；马来西亚政府还先后撤销了 27 个服务业分支领域和上市公司 30% 的股权配额限制，进一步开放了服务业和金融业。外资在马来西亚开展并购，不同领域由相关政府主管部门决定，例如制造业由贸工部批准，国内贸易部负责直销、零售批发业，国家银行及财政部负责金融业，包括银行、保险等，通讯及多媒体部负责电讯业。并购价值超过 2000 万林吉特的，还需要经过经济计划署 (EPU) 批准。2012 年实施的《竞争法令 2010》是马来西亚维护公平竞争、防止垄断的法令，该法令由马来西亚竞争委员会 (Malaysia Competition Commission) 执行，在马来西亚开展的相关并购活动也受该法律的制约。

③ 股权收购：马来西亚股票市场向外国投资者开放，允许外国企业或投资者收购本地企业上市，2009 年，马来西亚总理纳吉布宣布取消外资公司在马来西亚上市必须分配 30% 土著 (Bumiputera) 股权的限制，变为规定的 25% 公众认购的股份中，要求有 50% 分配给土著，即强制分配给土著的股份实际只有 12.5%；此外，拥有多媒体超级走廊地位、生物科技公司地位以及主要在海外运营的公司可不受土著股权需占公众股份 50% 的限制。纳吉布同时废除外资委员会 (FIC) 的审批权，拟在马来西亚上市的外资公司直接将申请递交给马来西亚证券委员会 (Security Commission)。

### （4）BOT/PPP 方式

自上世纪 80 年代开始，马来西亚政府鼓励私人资本与政府合作，开展 BOT 项目建设与运营，降低政府公共开支的负担。此类项目主管

部门是马来西亚首相府经济计划署(Economy Planning Unit, EPU)主要负责经济发展规划和项目立项；2010 年又设立了公私合作署(Public Private Partnership Unit, 3PU)负责公私合营项目协调。马来西亚政府在政策层面大力支持 BOT 项目的开展,并积极修订有关法律,使马来西亚国内法律环境与国际接轨。上世纪 80 年代,马来西亚修订《宪法》并通过《联邦道路法案》,为高速公路项目 BOT 扫清障碍；90 年代修订《电力供应法案》和《电力管理条例》,为私营电站建设和运营提供法律保障；2005 年通过、并于 2006 年开始实施的《仲裁法案》修订了 1952 年的《仲裁法》,为外资进入马来西亚本地 BOT 项目市场打通了最后一个环节。马来西亚公路、轨道交通、港口、电站等 BOT 项目专营年限一般为 30 年左右。在马来西亚开展 BOT 的外资企业主要来自美国、日本、韩国及丹麦等,例如 A. P. 穆勒—马士基集团(A. P. Moller-Maersk, 丹麦)曾与马来西亚政府及柔佛州港务局合作,建设和运营柔佛州丹绒帕拉帕斯港(1995-2025)。

#### 1.2.4.2 投资吸引力

##### (1) 优惠政策框架

马来西亚投资政策以《1986 年促进投资法》、《1967 年所得税法》、《1967 年关税法》、《1972 年销售税法》、《1976 年国内税法》以及《1990 年自由区法》等为法律基础,这些法律涵盖了对制造业、农业、旅游业等领域投资活动的批准程序和各种鼓励与促进措施。2010 年,马来西亚联邦政府出台了一系列新的举措,以促进投资增长,包括设立国家投资委员会(National Committee on Investments, NCI),由马来西亚贸工部部长和总理府绩效管理实施署署长作为联席主席,委员由财政部、总理府经济计划署、央行、绩效管理实施署、贸工部、投资发展局、统计局的官员组成,负责实时审批投资项目；将投资发展局企业化,授予更多权限,以提高该机构施政灵活性,吸引更多投资；修订了《促进行动及产品列表》(即鼓励外商投资产业目录)；关注五大经济发展走廊吸引投资情况,强化各走廊发展局的职能。鼓励政策和优惠措施主要是以税务减免的形式出现的,分为直接税激励和间接税激励两种。直接税激励是指对一定时期内的所得税进行部分或全部

减免；间接税激励则以免除进口税、销售税或国内税的形式出现。

① 新兴工业地位(Pioneer Status, PS)：获得新兴工业地位(Pioneer Status, PS)称号的企业可享受为期5年的所得税部分减免，仅需就其法定收入的30%征收所得税。

② 投资税务补贴(Investment Tax Allowance, ITA)：获得投资税务补贴的企业，可享受为期5年合格资本支出60%的投资税务补贴。该补贴可用于冲抵其纳税年度法定收入的70%，其余30%按规定纳税，未用完的补贴可转至下一年使用，直至用完为止。享受新兴工业地位或投资税务补贴的资格是以企业具备的某方面优势为基础的，包括较高的产品附加值、先进的技术水平以及产业关联等。符合这些条件的投资被称为“促进行动”(promoted activities)或“促进产品”(promoted products)。马政府专门制定了有关制造业的《促进行动及产品列表》。除制造业外，两项鼓励政策均可适用于其他行业申请，如农业、旅游业、制造业相关的服务业等。

③ 再投资补贴(Reinvestment Allowance, RA)：再投资补贴主要适用于制造业与农业。运营12个月以上的制造类企业因扩充产能需要，进行生产设备现代化或产品多样化升级改造的开销，可申请再投资补贴。合格资本支出额60%的补贴可用于冲抵其纳税年度法定收入的70%，其余30%按规定纳税。

④ 加速资本补贴(Accelerated Capital Allowance, ACA)：使用了15年的再投资补贴后，再投资在“促进产品”的企业可申请加速资本补贴，为期3年，第一年享受合格资本支出40%的初期补贴，之后两年均为20%。除制造业外，加速资本补贴还适用于其他行业申请，如农业、环境管理及信息通讯技术等。

⑤ 农业补贴(Agricultural Allowance, AA)：马来西亚的农业企业与合作社/社团除了农业《促进行动及产品列表》外，也可申请新兴工业地位或投资税务补贴的优惠。《1967年所得税法》规定，投资者在土地开垦、农作物种植、农用道路开辟及农用建筑等项目的支出均可申请资本补贴和建筑补贴。考虑到农业投资计划开始到农产品加工的自然时间间隔，大型综合农业投资项目在农产品加工或制造过程中的

资本支出还可单独享受为期 5 年的投资税务补贴。

⑥ 多媒体超级走廊地位(MSC Status)：马政府于 1996 年推出了信息通讯技术计划，即多媒体超级走廊(Multimedia Super Corridor, 简称 MSC)，目标是成为全球信息通讯产业中心。经多媒体发展机构(Multimedia Development Corporation)核准的信息通讯企业可在新兴工业地位的基础上，享受免缴全额所得税或合格资本支出全额补贴(首轮有效期为 5 年)，同时在外资股权比例及聘请外籍技术员工上不受限制。

⑦ 运营总部地位(Operational Headquarters Status)、国际采购中心地位(International Procurement Centres Status)和区域分销中心地位(Regional Distribution Centres Status)：为进一步加强马来西亚在国际上的区域地位，经核准的运营总部、区域分销中心和国际采购中心除了 100%外资股权不受限制以外，还可享受为期 10 年的免缴全额所得税等其他优惠。

## (2) 行业鼓励政策

① 清真食品加工及认证。包括：凡生产清真食品的公司，自符合规定的\*\*第一笔资本支出之日起 5 年内所发生符合规定资本支出的 100%可享受投资税赋抵减。

② 多媒体超级走廊公司。为了成为全球信息与通讯技术产业的中心，马来西亚政府于 1996 年创建了信息与通讯技术计划，即多媒体超级走廊。所有取得多媒体超级走廊地位的公司都可享受马来西亚政府提供的一系列财税、金融鼓励政策及保障，主要包括：提供世界级的硬件及资讯基础设施；无限制地聘请国内外知识型雇员；公司所有权自由化；长达 10 年的税收豁免政策或五年的财税津贴等。

③ 鼓励发展生物科技。马来西亚 2007 年财政预算报告宣布了一系列新举措，鼓励在生物科技领域的投资，推动生物科技的发展。投资鼓励政策包括：第一，生物科技公司从首年盈利开始，免交 10 年所得税；第二，从第 11 年开始缴纳 20%的所得税，优惠期仍为 10 年；第三，在生物科技领域进行投资的个人和公司，将减去与其原始资本投资相等的税收，并获得前期的融资支持；第四，生物科技公司在进行

兼并或收购时，可免征印花税，并免交 5 年的不动产收益税；第五，用于生物科技研究的建筑物可获得有关的工业建筑物津贴。

### （3）地区鼓励政策

① 五大经济特区。近年来，马来西亚政府鼓励外资政策力度逐步加大，为平衡区域发展，陆续推出五大经济发展走廊，基本涵盖了西马半岛大部分区域以及东马的两个州，凡投资该地区的企业，均可申请 5-10 年免缴所得税，或 5 年内合格资本支出全额补贴。根据具体区域实际情况，联邦政府制定了不同的重点发展行业：

（a）伊斯干达开发区(Iskandar Malaysia)：位于马来半岛南端柔佛州，占地面积约 2200 平方公里，重点推动服务业成为经济发展的关键动力。鼓励投资行业包括：旅游服务、教育服务、医疗保健、物流运输、创意产业及金融咨询服务等。

（b）北部经济走廊(Northern Corridor Economic Region, NCER)：涵盖了马来半岛北部玻璃市州、吉打州、槟州及霹雳州北部区域，占地面积约 1.8 万平方公里，重点鼓励投资行业包括农业、制造业、旅游及保健、教育及人力资本和社会发展等。

（c）东海岸经济区(East Coast Economic Region, ECER)：包括东海岸吉兰丹州、登加楼州、彭亨州及柔佛州的丰盛港地区，占地面积约 6.7 万平方公里，重点鼓励投资行业包括旅游业、油气及石化产业、制造业、农业和教育等。2012 年最受关注的项目是中马两国合作开发的马中关丹产业园区。2013 年 2 月，中国政协主席贾庆林与马总理纳吉布共同出席了园区启动仪式。

（d）沙巴发展走廊(Sabah Development Corridor, SDC)：涵盖了东马沙巴州大部分地区，占地面积约 7.4 万平方公里，重点鼓励投资行业包括旅游业、物流业、农业及制造业等。

（e）沙撈越再生能源走廊(Sarawak Corridor of Renewable Energy, SCORE)：位于东马沙撈越州西北部，占地面积约 7.1 万平方公里，沙州拥有丰富的能源资源，重点鼓励投资行业包括油气产品、铝业、玻璃、旅游业、棕油、木材、畜牧业、水产养殖、船舶工程和钢铁业等。



自 2006 年推行经济走廊计划以来，五大经济走廊已吸引投资 264.5 亿林吉特，创造了 13.2 万个工作机会。其中伊斯干达发展区(IM)吸引投资额最高，达 83.4 亿林吉特，创造了 5.6 万个工作机会；北部经济走廊(NCER)吸引投资 68.9 亿林吉特，创造了 2.6 万个工作机会；东海岸经济区(ECER)吸引投资 51.4 亿林吉特，创造了 2.7 万个工作机会；沙巴发展走廊(SDC)吸引投资 54.2 亿林吉特，创造了 1 万个工作机会；沙捞越再生能源走廊(SCORE)吸引投资额 8.3 亿林吉特，创造了 1.3 万个工作机会。

马来西亚总理府副部长迪瓦马尼(S. K. Devamany)表示，经济走廊计划不仅通过投资发展使该区人民受益，还通过开展人力资源培训提升当地居民的经济生活水平。

② “大吉隆坡”计划。马来西亚“大吉隆坡”计划全线启动。大吉隆坡/巴生河谷地区(Greater KL/Kalang Valley)：经济转型计划(ETP)中提出的国家关键经济领域(NKEAs)之一，位于吉隆坡—巴生河谷流域，涵盖了吉隆坡附近 10 个城市，占地面积约 2800 平方公里。概念参考了大伦敦(Greater London)和大多伦多地区(Greater Toronto Area)，计划从基础设施、人民收入和居住环境三方面着手，将吉隆坡打造成为世界前二十大适合居住的国际大都市之一。

### 1.2.5 经贸合作

#### 1.2.5.1 参与地区性经贸合作

##### (1) 对外贸易

马来西亚国际贸易与工业部统计显示，2015 年马来西亚对外贸易总额达 1466 亿林吉特，创历史新高，比 2014 年增长 1.2%，其中出口 7799.5 亿林吉特，进口 6856.5 亿林吉特，分别比 2014 年增长 1.9%和 0.4%。按 2015 年平均汇率 1 美元兑 3.9 林吉特换算，2015 年马来西亚对外贸易总额约为 3759 亿美元，同比下降 14.2%。

##### (2) 主要贸易伙伴

2015 年，马来西亚出口市场前五名分别是新加坡、中国、日本、美国 and 泰国；进口来源地前五名分别是中国、新加坡、日本、美国和

泰国。2015 年，马来西亚从东盟其他国家进口产品 1821.2 亿林吉特，占马来西亚总进口额的 26.6%。

### （3）贸易结构

2015 年，马来西亚出口前五大类产品分别是电子电器、化学化工、石油、液化天然气和棕榈油；进口产品前五大类产品分别是电子电器、化学及化工、石油、机械器具及零件和金属制品。

表 10 马来西亚主要出口产品

（单位：亿林吉特）

产品	2015 年	2014 年
总额	7799.5	7661.3
电子电器产品	2779.2	2561.5
化学化工产品	551.4	515.1
石油产品	545.5	703.6
液化天然气	470.7	642.9
棕榈油	401.4	469.5
机械器具及零件	361.4	300.1
金属制品	348.9	264.5
化学及科学设备	261.1	236.4
原油	260.8	337.9
橡胶产品	201.8	180.0

资料来源：马来西亚国际贸易与工业部。

表 11 马来西亚主要出口市场

（单位：亿林吉特）

市场	2015 年	2014 年
总额	7799.5	7661.3
新加坡	1084.7	1088.4
中国	1015.3	923.5
日本	738.1	827.1
美国	736.7	644.1
泰国	444.2	402.7
中国香港	368.5	370.2
印度	316.7	319.0
印度尼西亚	291.0	317.6
澳大利亚	280.8	329.7
韩国	252.3	280.6

资料来源：马来西亚国际贸易与工业部。

表 12 马来西亚主要进口产品

(单位: 亿林吉特)

产品	2015 年	2014 年
总额	6856.5	6830.2
电子电器产品	2013.3	1907.6
化学与化工产品	650.1	621.4
石油产品	634.7	800.4
机械器具及零件	593.6	571.0
金属制品	440.9	417.3
交通设备	363.7	377.6
钢铁产品	217.5	2530
光学及科学设备	216.5	249.9
加工食品	177.8	209.6
防止、成衣及鞋类	159.8	93.4

资料来源: 马来西亚国际贸易与工业部

表 13 马来西亚主要进口市场

(单位: 亿林吉特)

市场	2015 年	2014 年
总额	66856.5	6830.2
中国	1293.6	1155.0
新加坡	821.0	856.8
美国	553.3	523.3
日本	535.9	547.5
泰国	417.5	396.5
中国台湾	365.1	343.6
印度尼西亚	310.6	277.2
韩国	310.5	317.0
德国	233.9	231.6
越南	188.5	152.6

资料来源: 马来西亚国际贸易与工业部。

#### (4) 全球贸易协定

马来西亚于 1957 年加入《关税和贸易总协定》，是世界贸易组织（WTO）的创始成员国。

#### (5) 区域贸易协定

马来西亚是东南亚国家联盟（东盟，ASEAN，1967 年 8 月 8 日成立）的创始成员国，2002 年起东盟国家开始启动自由贸易区建设，

在区域内部实现贸易零关税。2012 年 11 月，在第 21 届东盟峰会上，东盟 10 国及其 6 个自由贸易区伙伴（澳大利亚、中国、印度、日本、韩国和新西兰）签署了东南亚区域全面经济伙伴协定（RCEP）并且宣布谈判开始。

马来西亚已在东盟项下及双边项下签署了多项自贸协定，截至 2013 年，马来西亚已与澳大利亚、日本、新西兰、印度、智利、巴基斯坦及土耳其签署了双边自由贸易协定（FTA），为推动马来西亚商品和服务走向国际市场发挥了重要作用。当前马来西亚正积极同欧盟商谈自由贸易协定，并与伊斯兰会议组织（OIC）及发展中 8 国（D-8）开展贸易优惠安排磋商。据统计，2015 年马来西亚与双边自贸协定伙伴的贸易总额达到 9276.6 亿林吉特，同比增长 2.3%，其中马来西亚向自贸伙伴出口 4924.1 亿林吉特，占马来西亚对外出口总量的 63.1%。

### 1.2.5.2 与我国的经贸合作

#### （1）双边贸易

马来西亚统计局公布的数据显示，2015 年，马来西亚和中国的双边货物贸易额为 591.4 亿美元，下降 15.1%。其中，马来西亚对中国出口 259.9 亿美元，下降 7.8%，占马来西亚出口总额的 13%，上升 1 个百分点；马来西亚自中国进口 331.6 亿美元，下降 6.2%，占马来西亚进口总额的 18.8%，增长 1.9 个百分点。马方逆差 71.7 亿美元，较 2014 年扩大 0.4 亿美元。

2015 年，马来西亚对中国出口最多的商品为机电产品、矿物燃料、机械设备、动植物油和橡胶及制品，上述五大类商品的出口额依次为 94 亿美元、37.4 亿美元、22.7 亿美元、16.2 亿美元和 12.5 亿美元，占马来西亚对中国出口总额的 71%，其他对华出口商品还有矿砂、塑料制品、有机化学品、光学仪器制品、铜及制品、镍及制品、运输设备、木材及制品等。马来西亚自中国进口的商品种类繁多，主要有机电产品、机械设备、钢铁、塑料制品和铝及制品。2015 年，马来西亚进口的上述五类商品合计 184.5 亿美元，占马来西亚自中国进口总额的 60%。除上述产品外，马来西亚自中国进口的主要商品还

有光学仪器设备、钢铁制品、运输设备、矿物燃料、针织服装、有机化学品和家具等。

中国为马来西亚第二大出口贸易伙伴（仅次于新加坡）和第一大进口来源地。在马来西亚的十大类进口商品中，中国出口的机电产品、机械设备、钢铁、铝及制品和服装处于较明显的优势地位；但中国出口的塑料制品、光学仪器、运输设备和矿物燃料等仍面临着来自日本、美国、德国、泰国、新加坡和马来西亚周边一些国家的竞争。

据中国商务部统计，2015 年，中马双边贸易额达 972.9 亿美元，同比下降 4.6%。其中，中国出口 439.9 亿美元，同比下降 5.1%；中国进口 533.0 亿美元，同比下降 4.2%。

## （2）双向投资

马来西亚对华投资始于 1984 年，1996 年达到历史最高水平，当年实际投入资金 4.6 亿美元。近年来，马来西亚对华投资年均约 3 亿美元。据中国商务部统计，截至 2015 年底，马来西亚累计在华投资企业 5791 家，实际使用外资金额 79.2 亿美元。据中国商务部统计，2015 年当年中国对马来西亚直接投资流量 4.89 亿美元。截至 2015 年末，中国对马来西亚直接投资存量 22.31 亿美元。

根据马来西亚投资发展局（MIDA）公布的数据，2015 年批准的中国企业在马制造业投资总额是 18.72 亿林吉特（约合 4.36 亿美元）。

## （3）承包劳务

据中国商务部统计，2015 年中国企业在马来西亚新签承包工程合同 317 份，新签合同金额 71.98 亿美元，完成营业额 35.62 亿美元；当年派出各类劳务人员 1.35 万人，年末在马来西亚劳务人员 1.46 万人。新签大型工程承包项目包括中国石化工程建设有限公司承建马来西亚建炼油厂 Rapid 项目 P2 包；中国港湾工程有限责任公司承建马来西亚槟城吹填工程二期（STP2）；中铁国际集团有限公司承建马来西亚安邦博瑞姆新城（雅益轩）项目等。

## （4）重要合作项目

中国在马来西亚投资的重点项目和企业主要有马中关丹产业园、广西北部湾国际港务集团关丹港项目、中铁工马来西亚城项目、中广

核 Edra 电站项目、中国银行马来西亚分行、中国工商银行马来西亚分行、华为技术有限公司、中兴通讯马来西亚有限公司、山东岱银纺织马来西亚有限公司、山东恒源集团、中车轨道交通装备东盟制造中心项目、晶科太阳能、晶澳太阳能、旗滨玻璃、信义玻璃、广垦橡胶种植培育项目等。

马来西亚大型承包工程在建项目主要有吉隆坡捷运地铁 1 号线、厦门大学马来西亚分校、马来西亚炼化一体化（RAPID）、南部复线铁路、巴林基安电站、沐若水电站、槟城道路与海底隧道等，相关工程进展顺利。此外，中资企业还积极参与马新高铁、吉隆坡轻轨、吉隆坡捷运 2 号线、东海岸铁路、巴勒水电站、泛婆罗洲大道等马来西亚重点基础设施建设项目。

#### （5）货币互换

2009 年 2 月，马来西亚与中国达成双边互换协议。当时，这项协议规模为 800 亿人民币或 400 亿林吉特，为期 3 年；2012 年两国续签该协议。协议签署后，马来西亚国家银行将被批准在北京设立代表处，使两国可以人民币和林吉特作为双边商贸结算，同时也使以本币作为融资的过程更为顺畅。2015 年 4 月，马来西亚国家银行发表公告称，中国人民银行行长周小川与马来西亚国家银行行长洁蒂于 4 月 17 日在华盛顿续签货币互换协议，维持 1800 亿人民币或 90 亿林吉特的互换额度，有效期为 3 年。

2015 年 11 月，李克强总理访问马来西亚期间宣布，中马两国欢迎在日益增长的跨境贸易、投资和资金流动中扩大两国本币使用，密切金融合作，包括货币互换和跨境抵押安排、人民币和林吉特间直接交易、在吉隆坡指定人民币清算行以及向马方提供 500 亿元人民币合格境外机构投资者（RQFII）额度等，以促进两国间日益紧密的经济联系。

### 1.2.6 投资注意事项

#### 1.2.6.1 政治稳定性

根据 1957 年 7 月 2 日正式宣布的《马来西亚联合邦宪法》，马来

西亚为联邦国会君主立宪制国家，沿袭大英帝国的政治传统。1963年马来西亚成立后，将1957年宪法改名为马来西亚宪法继续沿用。宪法的颁布，奠定了马来西亚政治发展的基础。马来西亚最高行政机构为内阁，由总理领导。总理由最高元首从国会下议员中任命，通常由下议院多数党领袖担任。

马来西亚的司法机构独立于行政机构与立法机构。最高司法机构为联邦法院。马来西亚最高法院于1985年1月1日正式成立，在这之前马来西亚案件可上诉到英国的枢密院，在1994年6月最高法院改名为联邦法院。同时，联邦法院之下，也设立了上诉庭，紧接着为高庭（高等法庭），高庭可分为马来西亚高级法院（负责半岛）和婆罗洲高级法院（负责东马），各州设有地庭（地方法庭），州内的区又设有推事庭。另外还有特别军事法庭和回教法庭（受回教法令管制）。马来西亚的司法体系是以英国法为基础。

十三个州中的九个马来州属各由一名世袭的马来统治者为首，各州统治者称谓不同，为苏丹、拉惹或严端，而非马来州属（檳城、马六甲、沙巴和沙捞越）州元首由最高元首任命。各州设立州政府和州议会，州议会两次大选间隔不超过5年，各州大选通常与全国大选同时举行。各州由州务大臣（马来州属）或首席部长（非马来州属）管理行政，由各州元首从州议员中任命，通常由州议院多数党领袖担任。

种族因素在马来西亚正扮演重要的角色。政府所推行的新经济政策与1990年取代前者的国家发展政策，用以增进马来西亚土著的地位。这些政策提供优惠待遇给马来人，例如再就业机会、教育、奖学金、商业经营，以及取得廉价住宅与优惠存款。虽然这些政策正在改进马来人的经济地位，但这些政策也成为非马来人的不满来源。

#### 1.2.6.2 社会治安

马来西亚社会比较稳定，但治安刑事案件时有发生，道路交通安全事故比较频繁。马来西亚东部沙巴州的南方与印度尼西亚接壤，往东则与菲律宾南部隔海相望。近年来，沙巴州已多次发生菲律宾反政府武装人员入境劫持人质、枪杀外国人等事件。中国驻哥打基纳巴卢

总领馆提醒在沙巴州中国游客、中资企业和留学生及旅马的中国公民，注意人身安全，提高风险意识，加强安全防范，注意了解当地安全形势，尽量避免夜间单独出行或前往偏僻海岛及其他人迹罕至地区。如遇紧急情况，请及时报警并联系中国驻哥打基纳巴卢总领馆寻求协助。马来西亚报警和急救电话：999；中国驻哥打基纳巴卢总领馆领保电话：0060-149857312；中国外交部全球领事保护与服务应急呼叫中心电话：0086-10-12308/59913991。

马来西亚法律规定，除专业人员外，个人不得持有枪支。

马来西亚统计局数据显示，2014 年，马来西亚警方接到暴力犯罪报案共 25468 宗，其中强奸案 2296 宗、谋杀案 510 宗、伤害案件 5608 宗、持械抢劫 113 宗、非持械抢劫 16941 宗；财产侵害案件共 10.4 万宗；2014 年，马来西亚交通事故共 47.7 万起，造成伤亡 19704 人。2014 年，马来西亚发生火灾 5.5 万起，造成 278.7 万林吉特的损失。

#### 1.2.6.3 中国企业在马来西亚投资合作的保护政策

（1）中国与马来西亚签署双边投资保护协定。1988 年 11 月 21 日，中国和马来西亚签署了《中华人民共和国政府和马来西亚政府关于相互鼓励和保护投资的协定》。

（2）中国与马来西亚签署避免双重征税协定。1985 年 11 月 23 日，中马双方签署了《中华人民共和国政府和马来西亚政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》，协定于 1987 年 1 月 1 日起正式生效。

（3）中国与马来西亚签署的其他协定。中马两国经贸关系由来已久。除上述投资保护和避免双重征税协定外，近年来，两国政府先后签署了《海运协定》、《贸易协定》、《民用航空运输协定》、《资讯谅解备忘录》、《科学工艺合作协定》、《体育协定》、《教育谅解备忘录》等 10 余项合作协议。1999 年 5 月 31 日，中马双方签署了《中华人民共和国政府和马来西亚政府关于迈向 21 世纪全方位合作的框架文件》。2000 年 4 月 12 日，中马双方签署了《中华人民共和国政府和马来西亚政府就中国加入 WTO 的双边协议》。2009 年 2 月 8 日，中马



双方签署了《中马双边本币互换协议》。2012年2月8日,中国人民银行与马来西亚国家银行续签了该协议,有效期三年。2009年6月3日,中马双方签署了《中华人民共和国政府和马来西亚政府关于部分互免持外交、公务(官员)护照人员签证的协定》。2011年4月28日,中马双方签署了《中华人民共和国政府和马来西亚政府关于扩大和深化经济贸易合作的协定》。2012年6月15日,中马双方签署了《中华人民共和国政府和马来西亚政府关于马中关丹产业园合作的协定》。2013年10月4日,中马双方签署了《中华人民共和国政府与马来西亚政府经贸合作五年规划(2013-2017年)》。2015年11月23日,中马双方签署了《关于进一步推进中马经贸投资发展的合作计划》。2015年11月23日,中马双方签署了《关于加强产能与投资合作的协定》。2015年11月23日,中马双方签署了《关于政府市场主体准入和商标领域合作谅解备忘录》。2015年11月23日,中马双方签署了《马来西亚输华棕榈油质量安全的谅解备忘录》。

(4) 其他相关保护政策。2005年7月《中国—东盟全面经济合作框架协议货物贸易协议》正式实行,至2007年1月,中国和东盟6个成员国(泰国、马来西亚、印度尼西亚、菲律宾、新加坡、文莱)的60%的商品关税降至5%以下;2010年中国—东盟自由贸易区全面建成,绝大多数产品正常关税降为零。为进一步提高本地区贸易投资自由化和便利化水平,2013年10月,李克强总理在中国—东盟领导人会议上倡议启动中国—东盟自贸区升级谈判。2014年8月,中国—东盟经贸部长会议正式宣布启动升级谈判。经过4轮谈判,2015年11月22日,在李克强总理和东盟十国领导人的共同见证下,中国商务部部长高虎城与东盟十国部长分别代表中国政府与东盟十国政府,在马来西亚吉隆坡正式签署中国—东盟自贸区升级谈判成果文件——《中华人民共和国与东南亚国家联盟关于修订〈中国—东盟全面经济合作框架协议〉及项下部分协议的议定书》。

## 第二章 马来西亚税收制度简介

### 2.1 概览

马来西亚实行中央政府一级征税制度，税收立法权和征收权均集中在中央政府。马来西亚现行主要税种有：所得税、不动产利得税、石油所得税、消费税等。主要税收优惠包括：一是鼓励国内投资与资本性投资的措施：新兴企业（包括制造业、农业、饭店、旅游及其他产业）投产 5 年内，70%的法定所得免纳所得税；对从事资本密集型和高技术投资的企业可以按照逐案审查原则给予全部免税，免税期设定在最初 5 年；其他免税项目包括纳入国家重点战略的森林种植计划、多媒体高级通道<sup>1</sup>、以及电子芯片的生产等。二是投资优惠：对再投资生产重型机械和普通机械、设备的公司给予再投资优惠。再投资减免额为 5 年内进行再投资所产生增量收入的 70%；对利用椰油生物资源和再投资生产附加值产品的企业，其利润给予全额免税优惠，优惠期 10 年；对从事产业扩张计划、产业现代化、自动化以及制造工艺多样化的企业，给予再投资扣除的优惠，再投资扣除额为在 15 年内发生的用于上述目的的机械设备、厂房的资本性支出的 60%。三是促进出口的优惠措施：对制造业、农业、饭店、旅游以及服务部门为促进产品出口而产生的费用，采取双倍扣除等优惠措施。四是技术与职业培训的扣除：对经批准的培训雇员项目发生的费用允许双倍扣除；培训费用双倍扣除的规定同样适用于中小型制造业公司。

#### 2.1.1 税制综述

马来西亚主要税赋和税率：

公司税。2016 课税年，公司所得税税率一般为 24%。从 2017 课税年起，对于在马来西亚成立的中小型居民企业（其实收资本应当不高于 250 万林吉特，并且不属于有超过该限额的公司的企业集团），

---

<sup>1</sup> 即多媒体超级走廊 (Multimedia Super Corridor 简称 MSC) 是马来西亚政府的唯一促使国家科技的发展计划。多媒体超级走廊覆盖面积 15 公里宽，50 公里长，坐落于南下 30 公里的吉隆坡市中心。

其取得的首 50 万林吉特以内的所得可以适用 18% 的税率，超过部分应当适用 24% 的税率。

个人所得税。采用 0-28% 的累进税率，并可获得减免，起征点为 2500 林吉特。对在马短期逗留或在马工作不满 60 天的非居民取得的收入可予免税。

预扣税。非居民公司或个人应缴纳预扣税，特殊所得(动产的使用、技术服务、提供厂房及机械安装服务等)10%；专利所得 10%；利息 15%；大众演出所得 15%；依照合同获得承包费用：承包商 15%、雇员 3%。

消费税。马来西亚从 2015 年 4 月 1 日起实施消费税，凡营业额超过 50 万林吉特的从业者，需登记注册消费税。马来西亚消费税分零税率、豁免税率、标准税率三种，标准税率为 6%。

进口税。大多数进口货物需缴纳进口税，税率分从价税和特定税，从价税率介于 2% - 300%。

出口税。马来西亚对包括原油、原木、锯材和棕榈油等在内的资源性产品出口征收出口税。

印花税。企业资产首次达到 10 万林吉特的，征收 1% 的印花税，超过该金额的，征收 2% 的印花税。对于可转让票据，税率为 0.3%。

### 2.1.2 税收法律体系

马来西亚联邦政府和各州政府实行分税制。联邦财政部统一管理全国税务事务，负责制定税收政策，由其下属的内陆税收局(征收直接税)和皇家关税局(征收间接税)负责实施。财政部下属的内陆税收局(IRBM)负责管理以下法规所规定的直接税：1967 年所得税法、1967 年石油(所得税)法、1976 年不动产利得税法、1986 年投资促进法、1949 年印花税法 and 1990 年纳闽岛商业活动税法。皇家关税局(又称：皇家关税和货物税局)主要征收间接税，主要依照法律：2014 年消费税法、1967 年关税法等。

### 2.1.3 近三年重大税制变化

马来西亚消费税(Goods and Services Tax, 简称 GST)措施自 2015

年4月1日起实行，税率为6%的消费税是政府向应纳税的物品及服务征收的税项，包括所有进口物品及服务，所有注册厂商将作为政府协助者向纳税者征收消费税。消费税取代之前的销售税及服务税(SST)。销售税及服务税(SST)属于单一层面的征税方式，而消费税则是多层次征税方式。在生产与分销的供应链中，各中间商自行申报消费税。由于中间商可抵扣消费税，因此对他们而言，这部分税款不属于生产成本。供应链的每一个层面，即商品及服务的每一个生产及分销层面，包括进口商品及服务，都必须缴付消费税。

## 2.2 公司所得税 (Corporate income tax) <sup>[1]</sup>

马来西亚公司所得税和个人所得税规定均受《1967年所得税法》及其相关修正案约束。公司所得税的纳税人分为居民纳税人和非居民纳税人，划分的标准是公司的实际经营管理机构是否在马来西亚，若在马来西亚就是居民纳税人，履行无限纳税义务，否则就是非居民纳税人。

### 2.2.1 居民企业

#### 2.2.1.1 判断标准及扣缴义务人

居民企业指公司董事会每年在马来西亚召开，公司董事在马来西亚境内掌管公司业务，居民企业就来自全世界的所得(经营和非经营所得)纳税。

#### 2.2.1.2 征税范围和税率

公司所得税以收入总额减除为取得收入发生的费用、损失和允许扣除的支出后的余额作为应纳税所得额计算征收。法人所得大致分为4种：经营所得；股息、利息所得；租赁费、特许权使用费、佣金所得；其他利得和收益所得。

马来西亚2014年财政预算案将马来西亚的公司所得税从25%降低到了24%：

(1) 实收资本在250万以内(含250万)林吉特的本地公司，第一个50万林吉特收入部分的税率为20%；之后部分的税率为24%。

(2) 实收资本在 250 万林吉特以上的本地公司，税率为 24%。

(3) 外国公司的税率统一为 24%。

马来西亚对 2016 年度和 2017 年度企业所得税率进行了调整，其中 2016 年将第一个 50 万林吉特收入部分的税率降至 19%，2017 年度进一步将至 18%。其他内容没有变化。

### 2.2.1.3 税务上的扣除

对经营所得的扣除项目，马来西亚税法采取实务操作上的判断标准：所得税法或其他法律没有特别规定不列支的项目；与经营活动有关的支出项目；为创造所得发生的支出项目；不属于资本性的支出项目。

(1) 折旧。税务机关依法认可的折旧资产有：工业用建筑、机械及设备。部分地区对机械设备购进时的期初折旧采用 20% 的折旧率，而进口重型机械设备则按 10% 计提折旧。机械设备在使用过程中按每年 10% 至 20% 的比率提取折旧。加速折旧适用于计算机、通信技术设备、环保设备和资源再生设备。

(2) 亏损处理。经营亏损可在当期从其他经营所得以及投资或资产所得中扣除。不足扣除的经营亏损可以往以后年度无期限结转，但只能冲抵经营所得。

(3) 向外国子公司的支付。对国外子公司支付的使用费、管理服务费和利息费用经申请可以从公司所得税中扣除，但必须使用公平交易价格（即非关联公司之间的交易价格）。

(4) 税额扣除。除一些间接税如销售税和服务税可以从应纳税所得额中扣除，其它通常不允许从应纳税所得额中扣除。

## 2.2.2 非居民企业

### 2.2.2.1 征收范围

非居民企业仅就来自马来西亚的所得纳税。

### 2.2.2.2 预提所得税

非居民企业实行预扣税制度，预扣税税率为 10% 至 15%。非居民

企业来源于马来西亚的利息和特许权使用费缴纳预扣税,但是非居民企业为马来西亚中央政府、州政府、地方当局或法定实体提供信贷收取的利息不征预扣税。1983 年以后,马来西亚加强了对建筑行业非居民承包商的预扣税征收,按照承包合同,对非居民承包商的预扣税税率为 20%(包括法人税 15%,个人所得税 5%)。

对于与马来西亚签订了双边税收协定的国家,某特定性质款项的预扣税税率可能会随着双边税收抵免协定而降低,具体所得税应税(预扣税)款项及其适用税率参见 3.3.2 部分。

## 2.3 个人所得税(Personal Income Tax)<sup>[1]</sup>

马来西亚公司所得税和个人所得税规定均受《1967 年所得税法》及其相关修正案约束。马来西亚个人所得税是对居住在马来西亚的自然人取得的所有收入或非居住在马来西亚的自然人取得来自马来西亚的收入按年估值进行征收的税种。因此,马来西亚将纳税人分为居民纳税人和非居民纳税人,分别履行无限纳税义务和有限纳税义务。

### 2.3.1 居民纳税人

#### 2.3.1.1 判定标准

居民纳税人的划分标准是居住地和居住时间。从居住时间来看,符合以下四种情况的为居民纳税人:

- (1) 在一个纳税年度(公历年,下同)中在马来西亚居住至少 182 天;
- (2) 在一个纳税年度中在马来西亚居住不足 182 天,但与相邻纳税年度连续居住之和至少 182 天;
- (3) 在四个纳税年度中有三个纳税年度居住不少于 90 天;
- (4) 在该纳税年度的前三年是居民纳税人的。

#### 2.3.1.2 征收范围与税率

马来西亚个人所得税采用综合所得税制,对居民纳税人从境内、外取得总收入减除家庭负担和基本生活需要以及限额减除用于教育培训、医疗、书籍、公益捐赠等支出后的余额计征所得税。同时,马

来西亚还考虑低收入居民和妇女，对其给予特殊优惠，如全年收入低于 35000 林吉特的居民纳税人免税，妇女单独作为一个主体扣减费用等。马来西亚个人所得税适用 0~25% 的九级超额累进税率，如表 14 所示。

表 14 2015 年马来西亚个人所得税累进税率表(单位:林吉特)

应纳税的收入段	税率(%)	各收入段应缴税金	累进税金
5000 以下	0	0	
5000—10000	1	50	50
10000—20000	1	100	150
20000—35000	5	750	900
35000—50000	10	1500	2400
50000—70000	16	3200	5600
70000—100000	21	6300	11900
100000—250000	24	36000	47900
250000—400000	24.5	36750	84650
400000 以上	25		

各档税率的累进程度并不是等额增加，而是逐渐增加应税收入再逐渐减少税率增加额，这不仅体现“按能赋税”原则，也通过减少边际税率增长鼓励工作，促进经济增长。

## 2.3.2 非居民纳税人

### 2.3.2.1 判定标准

如果在马来西亚一年内逗留不到 182 天，不论您的公民身份或国籍如何，您都是马来西亚税法上的非居民纳税人。

### 2.3.2.2 征收范围、税率

非居民纳税人在马来西亚所赚取/收取的收入将被征收不同的税率。

表 15 非居民个人所得税税率

收入类型	税率
商业、贸易或专业	26

就业	(2010 - 2014 年度评估)
股息	25
租金	(2015 年度生效)
	28
	(自 2016 年生效)
公共娱乐	
利息	15
特许权使用费	
与使用从非居民处购买的任何工厂或机械的	
经营财产或安装有关的服务支付	
与技术管理或任何科学、业或商业经营、创	10
业、项目或计划的技术管理或管理相关的技	
术咨询、协助或服务支付	
租用或其他付款使用任何动产	

### 2.3.2.3 税收优惠

以下情况无需纳税：

- (1) 在马来西亚工作不到 60 天；
- (2) 在马来西亚的船上工作；
- (3) 年龄满 55 岁，并领取马来西亚就业的养老金；
- (4) 收到银行的利息；
- (5) 收到免税股息。

## 2.4 消费税 (Goods and Services Tax) <sup>[2]</sup>

### 2.4.1 概述

#### 2.4.1.1 纳税义务人

马来西亚的消费税涵盖所有经济领域，即凡在马来西亚境内销售货物、提供服务及进口货物和服务的企业或个人，无论是否以盈利为目的，都属于消费税征收范围之内。不在消费税征收范围内的货物与服务主要包括非货物交易、在马来西亚境外进行的货物贸易涉及的货物，以及政府部门提供的服务。



#### 2.4.1.2 征税范围

消费税适用于在马来西亚境内应税货物及劳务的提供。消费税也适用于进口的货物和劳务。根据消费税法规定的征收项目主要有：

（1）任何在马来西亚制作的商品和提供服务的供给，包括依照消费税法被视作供给的任何事。

（2）输入到马来西亚的任何商品。

除消费税法第 13（3）和 72（5）条中的规定外，只要是由纳税人在其进行的商业过程或者深加工中的应税供给的任何商品和服务的供给将被征费。

除消费税法第 65（4）和 65（5）条中的规定外，对任何商品和服务应征收的税收是做出供给的人的责任，依照马来西亚消费税第 5 部分，提供商品时间为应纳税行为发生时间。

对向马来西亚进口的任何商品征收的税，应按照关税或消费税的规定进行征收和支付，并且应按进口货物关税或消费税的相应税率进行征收。

如果注册的任何人以他标价或者即将标价的商品和服务的价格、方式展示、宣扬、公布或者引用，该价格应该包括在提供商品或服务的时候应征收的税收，总干事依照第 7 条以外同意的除外。

任何已注册人士可按总干事决定的格式和方法向总干事申请豁免以任何方式展示、宣传、出版或引用他所提供的或打算提供的货品或服务的应课税价格。

总干事也可填写第 6 条所规定的申请表格以示同意，一旦被授予该申请表，注册的人可通过“Price payable is exclusive of GST”的语言标识、宣传、公布或者引用不含税的价格。

此外，根据消费税法，“在马来西亚制作商品或服务的供给”将被视作在马来西亚提供的商品或服务。

#### 2.4.1.3 税率及免税项目

消费税共有三档税率，即标准税率、零税率及免税项目。其中标准税率表示商品销售的所有环节都会被征收 6% 的消费税，包括原材

料，生产，零售等环节。零税率则是商品销售的所有环节都不征收消费税。免税项目是指某些商品或服务对最终消费者不征收消费税，但货物或服务的供应商需要缴纳消费税，且不能抵扣进项税额，即商品或服务的成本中包含消费税，但是零售价格中不含。

### （1）标准税率

马来西亚对一般的货物与服务征收 6% 的标准税率。同时企业可以抵扣进项税额。

### （2）零税率

适用零税率的货物和服务，其不论在进项或销项方面消费税都是零税率，但商家仍可以抵扣其他的进项税，而消费者则无需交纳消费税。

零税率的货物和服务范畴主要包括以下：

- ① 卫生部发布的国家必需药品
- ② 提供给海关免税区的货物
- ③ 港口和机场的物流辅助服务
- ④ 农业产品——饭与稻米、新鲜或冷冻蔬菜与其它腌制蔬菜
- ⑤ 主要粮食——食用油、盐、面粉等
- ⑥ 提供牲畜与牲口或家禽——生家禽与未加工肉类
- ⑦ 鱼类——生鱼、新鲜、冷藏与干鱼
- ⑧ 家庭的前 300 单位供电
- ⑨ 家庭供水
- ⑩ 出口至国外的货物和服务
- ⑪ 国际运输服务——例如从国内到国外的乘客或货物相关运输服务
- ⑫ 国际通讯服务和国际邮政服务
- ⑬ 国际旅游服务

### （3）免税项目

提供免税货物和服务的供应商需要缴纳消费税，但不能抵扣进项税额，且消费者也无需缴纳消费税。

免税货物和服务的范畴如下：

- ① 用作居住、农业以及一般用途的土地
- ② 用作居住的建筑物，不包括酒店、旅馆和招待所
- ③ 私人教育服务
- ④ 私人医疗保健服务
- ⑤ 托儿所服务
- ⑥ 公共交通服务
- ⑦ 葬礼、土葬和火化遗体服务

#### 2.4.1.4 制度演变

马来西亚于 2015 年 4 月 1 日正式开始实施消费税法。新施行的消费税取代了原有的销售税和服务税，征收范围扩大到了所有商品和服务。

原销售税是对所有在马来西亚制造的产品和进口（除可免税商品外）商品征收，实行单一环节征收。税率范围在 5%~10%之间，同时针对特殊商品有与之对应的征收标准。其中，酒精饮料类产品征收税率为 20%、香烟等烟类产品征收税率为 25%、部分建筑材料征收税率为 5%，同时还有部分免税货物。

原服务税是对在马来西亚境内提供各种应税服务征收的一种间接税。征收范围为专业人员、广告公司、私人医院及宾馆酒店等公司提供的服务，税率统一为 6%。

消费税（GST）与原有的销售税和服务税相比，消费税的征税范围更广，除了少数属于豁免和零税率的项目之外，所有的商品和服务都必须被征收税率为 6%的消费税。

#### 2.4.2 应纳税额

##### 2.4.2.1 销售额/营业额的确认

###### （1）应税项目提供地点

根据消费税法规定，一旦任何商品的供应涉及到它们从马来西亚的一个地方转移到另一个地方，如果商品在马来西亚，则被视为在

马来西亚销售；如果商品的提供涉及到马来西亚之外的地方到马来西亚境内另一个地方的转移，则被视为在马来西亚之外销售。

如果商品或服务提供者马来西亚公民，服务的供应被视为制作在马来西亚内部；如果该供应者不属于马来西亚公民，服务的供应被视为制作在另一个国家。

#### （2）进口服务的提供

如果在马来西亚制作的应税商品所提供的进口服务，以任何商业的目的提供给一个人（以下统称为接收者），该项商品提供被视为接收者在其商业的过程中或者加工中进行供应的，且该行为是应税行为。

接收者是纳税人，则本法案关于进口服务的规定将适用于他。接收者并非纳税人，针对此类进口服务应进行征税，而且他应该对该供应所应缴纳的任何税款负责。

#### （3）服务供应商所在地

当服务供应商所在地处于以下三种情况时，服务提供者应被视为属于对应的国家：

① 在该国有商业机构或固定营业所，在其他地方没有这种营业所。

② 在任何国家都没有营业地点或固定营业地点，但他通常的居住地点在该国家。

③ 在该国和其他地方有营业场所或固定营业场所，其直接关系到商品或服务的提供的建立是在该国。

就本条而言，任何国家的固定营业地点包括在该国经营业务的分行或代理商。

#### （4）货物和服务的价值确定

如商品或服务的提供是以金钱作为代价，则商品或服务的提供价值需视为附加应课税款额，等于代价。

如供应是以非货币作为代价的，则商品或服务的提供价值需视为附加应课税的款额，等于该代价的公开市场价值。

如供应是以货币和非货币联合结算的，则供应的价值须视为附加

应课税款额，等于以下两条的总和：①以货币计量的为该货币的金额；②不是以货币计量的，应为该计量方式的公开市场价值。就本条而言，提供的商品或服务的价值包括已缴付或在适用情况下须缴付的消费税。

此外，部长可借宪报刊登的命令，修订附表 3，并规定以非按照本条规定的价值的厘定。

#### （5）进口货物价值

进口到马来西亚的货物价值应为以下金额的总和：①依照 1967 年海关法确定的关税目的货物的价值；②货物支付或将支付的关税金额（如有）；③货物支付或将支付的消费税金额（如有）。

### 2.4.2.2 应纳税额的计算

#### （1）允许抵扣的进项税额

适用消费税标准税率和零税率的纳税人可凭消费税发票抵扣进项税额。但对用于内部使用、生产其它货物以及非商业用途的货物，其进项税额不得抵扣。

任何应纳税人在任何纳税期内有权获得信贷的进项税额，应该是按规定所允许和合理归属于纳税人在马来西亚任何业务中的进项税额：①依照本法豁免的纳税人的任何应课税商品或服务；②在马来西亚境外提供的任何供应，如果在马来西亚生产则为应税项目；③规定的任何其他项目。

以下两种情况中归属于任何豁免项目的进项税额，需当作应税项目的税项：①凡所有获豁免的价值少于规定款额，但少于所有商品或服务的总价值的规定比例；②在其他规定情况下。

#### （2）应税期

① 如 12 个月期间所有应税项目的总价值为 500 万林吉特或以上，则第一个应课税期须自他依照第 21 条注册的日期开始，直到登记注册的当月的最后一天，随后的应税期则是到任何日历年的任何一个月的最后一天结束；

② 如该 12 个月期间所有应税项目的总价值少于 500 万林吉特，则第一个应课税期须由他依照第 21 条注册的日期开始，到其本应登

记的月份后的两个月结束，而随后的应课税期间为由任何日历年的任何一个月的最后一日结束后的三个月期间。

### 2.4.3 其他

纳税人多缴纳的税款，可在六年内向税务机关申请退税。进口货物，在海关监管区域因不可控因素发生损坏、丢失或遭盗窃的，海关将退还其缴纳的消费税。对于因发生坏账无法收回的销售款项，可在六年内，向税务机关申请减免消费税。

## 2.5 石油（收入）税（Petroleum Income Tax）<sup>[3]</sup>

### 2.5.1 概述

#### 2.5.1.1 纳税义务人和扣缴义务人

##### （1）一般情形

在公司的情况下有：①在马来西亚的经理或其他主要人员；②董事；③秘书；④任何在前述分段中提及的（无论称呼）行使人和人的职能；

在群体情况下，①管理者；②财务主管；③秘书；④其控股权的成员。

除非他对他明知或者可以合理预期在这项法案下公司将支付的数额做出了规定（只要他可以在公司的财产之外做出），否则即将进行的清盘公司的清算人不能将资产分配给股东。

##### （2）任命代理

根据石油税法案第 28 条规定，

① 为了本法全部或部分目的的实施，如果他认为合适，总干事可以在正式写作送达通知书委任任何人成为任何应纳税人的代理。而且，凡是因此目的被任命的人应该能够代表那个纳税人进行课税。

② 总干事可能随时撤销依照第①作的任命。

③ 凡依照第①被任命为一个应纳税人代理的人感到委屈，可以依照第 43 条提出上诉，如果他的任命通知是一个评定通知。

##### （3）替代责任和征收

根据石油税法案第 29 条，

① 按照本部分，以下小节应当按照或依照本部分，一个人（在本节被称为代理人）：

（a）被任命为一个应纳税人的代理。

（b）可以代表那个应纳税人进行课税。

（c）是一个名义的课税人，这样的纳税人在本节被称为委托人或当事人。

② 代理人可要求收到或者控制委托人任意收入的任何人（包括委托人，只要他能够遵守征用），以及被支付或者支付给委托人收入的任何人，向其提供收入以及与之相关的支出的所有细节。

③ 只要代理人可以代表委托人征税，代理人就可以以与委托人被征税时相似的方式和数额进行征税。而且，只要委托人以代理人的名义征税，那么委托人也要以自己的名义被征税类似的方式和数额进行征税。

④ 为了本法的目的，代表有责任根据本法的规定或由本人作为代表或者委托人进行所有此类行为和事情，特别是他作为代表或者委托人应支付应缴税款；而如没有付款，则任何该等税项（连同其作为代表或委托人就违约所负的或须承担的任何处罚）均可从该代表追回，如果他本人是委托人，那么：

该代表不得被要求从可征收款项之外支付任何此类税款或罚款（或由委托人承担的任何其他处罚）

⑤ 为了本法的目的，凡根据或凭借本法应向委托人提供或送达的任何东西，可同样由代表进行代替，对其送达或提供该东西：

但是不得因为委托人所犯而代理人没有参加的罪行，以定罪的形式或者向代理人施加相关的罚款。

⑥ 代表可以从可用的款项中扣除尽可能多的款项，以支付他作为代表或委托人的任何税款或罚款。根据本法的规定，作为代表作出的任何付款，均应作为补偿。

⑦ 在本条中，与代表和委托人相关的“可征收款项”包括以下所有资金：

(a) 该代表不时从委托人处获得的，或由代表代其委托人保管和控制的资金；

(b) 代表要求保管的委托人的资金。

### 2.5.1.2 征收范围

与每一个纳税人相关的“应税石油”指开采或者通过纳税人的石油运营获得的天然气和出售的管道石油，以及在马来西亚出售和精炼的原油、销售及出口的原油，依照本法，被称为石油所得税的税收按每年每个纳税人从石油运营中获得的评估收入进行征收。

### 2.5.1.3 税率

根据石油税法案 23 条规定，税率规定如下：

(1) 纳税人每个评估年应纳税额应该是那个评估年应纳税收入的 38%。但就课税年度 1976 做出特别规定如下：

① 这种依照应税收入确定的应纳税额，应该自与评估年的基期相重叠的 1975 年 4 月 1 日开始或之后开始计算；

② 本节的规定不适用于确定在与评估年基期重叠的 1975 年 3 月 31 日结束确定的应税收入。

(2) 尽管有第 (1) 条，对应纳税人在任意一个评估年来源于联合发展区域石油运营收入的应纳税额应该等于如下情况：

① 生产前八年收入中确定的应税收入的 0%。

② 生产接下来七年收入中确定的应税收入的 10%。

③ 生产接下来年份收入中确定的应税收入的 20%。

但如果确定的应课税入息与两个生产期间的收入相关，则应课税所得额应分配给每个期间（比例按相应生产期的月数占基期的总月数的比例计算），应课税应通过将适用于每个相关生产周期的利率适用于所分摊的应课税所得。

### 2.5.1.4 制度演变

表 16 石油（收入）税制度演变

时间	法案	变化
1967	1967年第45号法案	第一次实施



1995 2014年1月24日	1996年1月11日第543号法案 第761号法案	修订 最近一次修订
--------------------	------------------------------	--------------

## 2.5.2 税收优惠

### 2.5.2.1 豁免和其他税收减免

#### （1）减免税

由应纳税人支付或应付的税款，可由部长以正义和公平为理由全部或部分免除，而任何已退还的税款，不得被视为本法其他条文所规定的应缴税款。

#### （2）双重征税协议

部长通过法定命令宣布：

① 该命令基于政府与马来西亚境外任何政府签订的安排，以减免根据本法的税收双重征税和该领土的任何外国税收；

② 则该等安排即具有效力，只要该命令仍然有效，即使成文法律有任何规定，该等安排对本条例下的税项仍具效力。

凡是任何安排凭借本条生效，则石油（收入）税第 71 条不得阻止向已做出安排的政府正式授权的受雇人或代理人披露依照该等安排所须披露的资料。

#### （3）在重叠区域达成协议的豁免

部长可借法定命令，豁免任何应纳税人的税收，或豁免任何应纳税人全部或部分收入，以落实政府与马来西亚境外任何地区的政府为在重叠地区联合勘探和开采石油所达成的任何协议或安排。

#### （4）有关失误或过错的税收减免

如在任何课税年度已缴付税款的应纳税人声称该年度的过度评估是他出于本法令的目的而做出的报税表或陈述书内的错误而导致的，在总干事评估成为最终决定之前，他可在评估年度结束后六年内，以书面形式向总干事提出税收减免申请。

在接到提出的申请后，总干事须调查有关事宜，并在符合本条的规定下，需就该失误或错误给予该人公正、合理的救助。

在依照本条提出申请时，总干事需顾及案件的所有情况，特别是

应考虑给予税收减免是否会导致免除对申请人的收入征税，以及为该目的，可考虑申请人在申请年份以外课税年度的可收费性，并对其那些年做出评估。

如果本条涉及的失误或错误是关于该应纳税人应被计税的基础，如果报表或陈述包含的错误实际上是按照或者以总干事在报表或陈述做出之时普遍流行的做法为基础，那么就没有税收减免。

#### 2.5.2.2 符合条件的勘探支出

除另有规定外，符合条件的勘探开支是由应纳税人就其石油作业或准备石油作业而形成的开支：

- （1）关于石油矿床或石油储量权利的收购。
- （2）在寻找、发现和测试或获取石油储量。
- （3）建造任何在其建造的石油作业不再进行时可能极少或毫无价值的工程或建筑物。
- （4）在由该应纳税人或其代理人首次出售或处置应税石油的日期之前或在应税石油没有充分生产的任何期间内，发展一般行政或管理。

以上符合条件的勘探支出可以根据具体情况获得石油（收入）税附表一规定的相应资本支出扣除。

#### 2.5.2.3 符合条件的工厂开支或建筑开支

符合条件的工厂开支是由应纳税人就提供用作石油作业的机械或工业而发生的资本开支，包括：

- （1）为更换现有建筑物以安装该机械或工业而发生的开支，以及其他安装所附带的开支；
- （2）为准备安装该机械或工业装置的地点而编制、切割、挖掘或平整土地所用的开支，即为石油运营的不超过本身总额及任何其他开支的百分之十的开支（符合条件的工厂支出）；
- （3）为提供或建造钻井、生产或其他石油作业的固定海上平台而发生的开支（但仅就本分段而言，不包括在该平台上安装的机械或工业装置）。

如果是机动车辆，而不是由有关当局批给货物或乘客商业运输的汽车，则在 1991 年课税年度基准期的首日或之后发生的符合条件的工厂开支最高限额为五万林吉特。但如符合条件的工厂开支是在 2000 年 10 月 28 日或以后购买的汽车上发生的，则如果该汽车在购买前没有使用，最高款额须增至不超过十万林吉特，而机动车辆的总成本不超过十五万林吉特。

如果应课税人应该根据“2014 年商品和服务税法”进行登记，公司有权根据该法案将这一数额记入进项税额，而其没有这样做，那么应课税人发生的符合条件的开支，不得包括应纳税人就商品及服务税作为进项税而支付或须支付的款额。

以上符合条件的工厂开支或建筑开支可以根据具体情况获得由石油（收入）税附表二规定的相应资本免税额和收费。

### 2.5.3 应纳税额

应纳税人在课税年度的应纳税入息，须由该年度的应纳税款评估入息总额减去相等于该课税年度其送给政府，州政府，地方当局或批准的机构或组织的任何赠予。只要涉及到的应纳税人从应纳税所得中扣除送给批准的机构或组织的赠予的价值不超过其石油运营收入的 7%。

应纳税人在评估年的应纳税收入应包括其当年的可纳税收入减去由马来西亚博物馆或国家档案馆确定的其在评估年基期送给政府或中央政府制作的人工礼品、手稿或画的价值。

一个课税年度应纳税人的应税收入应包括当年的可纳税收入减去赠予的钱或者其在课税年度的基期为残疾人的利益向政府或州政府提供的公共基础设施的相当于实物的贡献；

一个课税年度应纳税人的应纳税收入应包括当年的可纳税收入减去任意赠予或者他在课税年度基年在财政部的同意下捐赠给任意健康中心的医学器材的成本或价值（由卫生部证明的），但是其价值不能超过 20 万林吉特；

一个课税年度应纳税人的应纳税收入应包括当年的可纳税收入减去其在课税年度基期捐赠给国家艺术馆或任意一个州的美术馆的画的价值（由国家艺术馆或任意一个州的美术馆决定）；

一个课税年度应纳税人的应纳税收入应包括当年的可纳税收入减去任意赠予的价值或者相关人在当年基期依照 1997 年体育发展法案在财政部长的同意下向任意体育活动或者在体育委员会的同意下向任何体育团体捐赠的实物成本。但是依据本条做出的扣除数额不应该超过相关人法定所得 7%和依据第一节和 1F 节扣除额之间的差；

一个课税年度应纳税人的应纳税收入应包括那年的可纳税收入减去任意赠予的价值或者相关人在财政部长的同意下在那年基期做的任意国家利益项目的贡献或成本的实物价值。但是依据本条做出的扣除不应该超过相关人法定所得的 7%与依据第 1 节和 1E 节扣除额的差。

#### 2.5.4 其他

总干事可以指定发生故障年度的评估基期，或当年和次年评估的基期可能由按该指示的一期或多期（可能是任意长度）组成；任何为接下来评估年制定的期限以及为后来接下来的两个评估年制定的期间将组成接下来评估年以及后来评估年各自的基期。

### 2.6 不动产利得税（Real Property Gains Tax）<sup>[4]</sup>

#### 2.6.1 概述

##### 2.6.1.1 纳税义务人

不动产利得税法案是对处置不动产所得收益征收的税收，评估和征收以及附带事项的一项法律。不动产利得税适用于在马来西亚出售土地和任何产权、选择权或其他与土地相关的权利。依照本法令，每个课税年度无论是否居住在马来西亚的每个人，均可就该年度处置任何应纳税资产的相关应课税利得进行征税。

（1）团体，合伙和共同所有人

① 合伙企业或法人团体，而不是其组成的人，依照不动产利得税第 9 款的规定，应对合伙企业或法人的任何应课税资产的处置产生的任何应课税收益征税。

② 处置合伙或部分人的应课税资产的任何人是合伙人，或经理，

秘书或司库（视情况而定），应就本法案下由合伙或者团体支付的税款评估和收税。

③ 在共同所有人的情况下，其中一名共同拥有人处置其应课税资产的份额，须当作是他单独对某项资产的部分处置，而他须就由此处置得到的应课税利得进行评估和课税。

## （2）无行为能力的人

由法院委任的接管人，以及代表无行为能力的人指示、控制或管理任何财产的受托人、监护人、策展人或委员会，均须按该无行为能力的人如果有行为能力税款评估和缴税相同的程度予以税款评估和缴税。

## （3）统治者和统治酋长

① 除本段另有规定外，为执行本法规定，由统治者或裁定处处长提名的任何人，执行统治者或裁定处处长的私人财产管理人的职能的人员，应当代表统治者或者裁定处处长对该标准进行评估和征收税款。

② 管理人可以用他手中或在其控制下属于统治者或执政首席的任何私人财产支付税款，像他用自己的私有财产支付税款相同的程度，从任何这种私人财产收回。

③ 管理人不得就该税务负个人法律责任，除了拥有、保管或控制属于统治者或裁定处长的任何私人财产；在收到税款通知到期后的任何时间，拥有或管有、保管或控制的任何此类私人财产。

④ 除非首先获得总检察长的制裁，否则不得以管理人因其依照本段所负责的任何作为、事情而犯任何罪行或失责为理由提出检举，起诉或其他法律诉讼。

## （4）公司

① 在马来西亚的经理或其他主要官员、公司的董事或秘书，须进行共同及各自税款评估，并须缴付公司依照本法缴付的税款。

尽管有违反本法或任何其他书面法律的规定，在税务或债务有可能由该公司支付的期间，任何公司的董事，应共同或各自对这种到期应付的税收或债务承担责任，并可依照不动产利得税第 23 条向该董

事追讨。

② 公司的清算人须负责支付他知道或依照本法合理地预期该公司须缴付的任何税款；并且不得将公司的任何资产分配给股东，除非他已经就这种税的支付做出规定。

③ 任何不遵从本款规定的清算人，须缴付与该项失责有关的税款相等的违约金。

④ 为第①款的目的，“指挥官”是指担任董事（被称为任何名称）的职位，包括任何关注公司业务管理的人，或本身与一名或多名合伙人，或直接或通过其他公司的媒介或其他间接方式控制，不少于公司普通股股本的 20%。

#### （5）印度教联合家庭

印度教联合家庭的经理或卡尔塔应该就家庭的任何应课税利得税款评估和征税。

#### （6）执行者

死者遗产的遗嘱执行人须就该遗产的任何应课税资产的遗嘱执行人所产生的任何应课税利得税款评估和课税。

#### （7）受托人

受托人（无行为能力的人的受托人除外）须就处置该信托的任何应课税资产而产生的任何应课税利得税款评估和课税。

#### （8）受托人和遗嘱执行人的共同和各自税收

凡两名或两名以上人士以死者遗产的受托人或遗产执行人的身份行事，则他们须就依照该遗产或信托所产生的任何应课税利得而须缴付的税款，视情况而定，共同及各自承担法律责任。

#### （9）指定人员的税收

如果本法令规定某人可以依照本法应纳税款评估或应课税，则依照本法如此规定的人应负责支付应纳税人或有关人员所缴纳的税款，所有依照本法律要求作的或与返还或评估如此支付税款有关的所有事项。

### 2.6.1.2 征收范围与税率

（1）依照本法，就处置任何不动产（以下简称“可收回资产”）

产生的应计税收益，应征收被称为不动产所得税的税款。

(2) 除本法令另有规定外，税项须就不动产利得税附表 5（即表 17、表 18、表 19）所指明的每项可予征税资产处置的每一类别的课税年度的应课税所得总额的每一个林吉特进行收取。

表 17 不动产利得税附表 5 所示在处置者为公司的情况下适用项目及税率

处置类别	税率
在收取应课税资产之日起三年内出售	30%
在收取应课税资产之日第四年出售	20%
在收取应课税资产之日第五年出售	15%
在收取应课税资产之日第六年或之后出售	5%

表 18 对于既不是公民也不是永久性居民的个人适用税率

处置类别	税率
在收取应课税资产之日五年内出售	30%
在收取应课税资产之日第六年或之后出售	5%

表 19 不动产利得税附表 5 所示项目及税率

处置类别	税率
在收取应课税资产之日起三年内出售	30%
在收取应课税资产之日第四年出售	20%
在收取应课税资产之日第五年出售	15%
在收取应课税资产之日第六年或之后出售	0

### 2.6.1.3 制度演变

表 20 不动产利得税制度演变

修正法律	简称
A431法案	1978年不动产增值税（修订）法
241法案	1981年财政法
264法案	1982年财政法
293法案	1983年财政法
309法案	1984年财政法
323法案	1985年财政法（第二版）
328法案	1986年财政法

337法案	1987年财政法
364法案	1988年财政法
420法案	1990年财政法
476法案	1992年财政法
544法案	1996年财政法
557法案	1997年财政法
578法案	1998年财政法
A1028法案	1998年税法（修订）法
591法案	1998年财政法（第二版）
608法案	2000年财政法（第二版）
639法案	2004年财政法
644法案	2005年财政法
661法案	2006年财政法
702法案	2010年财政法
719法案	2011年财政法
742法案	2012年财政法
755法案	2013年财政法
761法案	2014年财政法

## 2.6.2 税收优惠

### 2.6.2.1 私人住宅

根据不动产利得税附表 3 的相关规定，如果归于一个人，无论是一名公民还是一名非公民，只要他是私人住宅处置的永久性居民个人，则该得益可获豁免缴税。

### 2.6.2.2 豁免

（1）在本法生效之日前处置应课税资产所累积产生的收益。

（2）就处置应课税资产时应累计给予个人的应课税利得，或就该应课税资产部分处置而言，该项应课税利得的一万林吉特或应税所得的百分之十（以较高者为准），与此处置有关的被允许的数额应按照下列公式进行确定：

$$(A/B) \times C$$



其中 A 是所处置的应课税资产的面积的一部分；

B 是应税资产的总面积；

C 是可计税增益的一万或百分之十，取较大者。

建议对个别部分处置的应课税资产免税额，按照下列公式计算：

$$(A/B) * C$$

其中 A 是所处置的应课税资产面积的一部分；

B 是应税资产的总面积；

C 是 10000 林吉特；

或者应征税收益的 10%，二者中较大者为准。

(3) 政府，州政府或地方当局获得的收益。

(4) 依照任何适用于马来西亚遗产税的法律有关的遗产税应得款额，与死者在该遗产中处置应课税资产遗产中所产生的遗产税相等，且总干事认为处置者是被迫处置财产以支付遗产税的。

### 2.6.3 应纳税额

不动产利得税附表 2（即第七部分）对不动产利得税应纳税收益以及允许损失进行了规定，共计 35 项，具体参见不动产利得税法附表 2 相应内容。

## 2.7 印花税（Stamp Tax）<sup>[5]</sup>

### 2.7.1 概述

#### 2.7.1.1 纳税义务人

协议或协议备忘录首次执行文书的人；证券债务人或其他提供担保的人；收费或抵押扣押人，抵押人或债务人；合同首次执行文书的人；合同注明购买或销售账户的人；输送受让人或承让人；交换平等股份的各方；租赁或租赁协议承租人和出租人；取回受让人或承让人或赎回担保的人。

#### 2.7.1.2 应税文件及税率

(1) 对文书征收印花税

表21 对文书征收印花税

文书的描述	合适的印花税
宣誓书，法定声明宣誓或书面声明，在法律授权的人管理宣誓之前作出	10.00林吉特

宣誓书或者书面声明用来进行以下行为时享受豁免：

- ① 向任何法院的法官或高级人员席前提交或使用的直接目的；
- ② 唯一目的是使任何人能够领取任何退休金或慈善免税额；
- ③ 担任政府或马来亚铁路公务员的担保人；
- ④ 任何人接受政府或马来亚铁路服务的委任；
- ⑤ 依照“1947年邮政署法令”第8条；
- ⑥ 更新销售条例草案；
- ⑦ 公职人员，他或她已达到有权享有退休金的适当年龄；
- ⑧ 署长依照印花税法第57条；
- ⑨ 依照任何法规要求或依照任何政府或机构的指示。

## （2）协议或备忘录

表22 对协议或备忘录收印花税

文书的描述	合适的印花税
租赁合同	[见租约]
协议或履行的协议，而不是另外特别指控任何税收，是否只是相同的证据或强制性的双方作为书面文书。	10.00林吉特

协议或备忘录豁免印花税情况：

- ① 售卖任何非租赁协议的任何货品，货物或商品；
- ② 每月工资不超过300林吉特的个人服务或工作，以及任何船只船长与船长之间关于工资的任何协议；
- ③ 事物价值小于300林吉特；
- ④ 任何事宜提交仲裁；
- ⑤ 存入任何银行的利息支付；
- ⑥ 回购马来西亚国家银行授权发行的可转让存单。

注：与出租货物供应有关的协议，据此，考虑到定期付款的货物将成为提供货物的人的财产，则应作为协议承担印花税，如果盖章，作为契据。

## (3) 与年金、分配文书相关印花税

表 23 与年金、分配文书相关印花税收取

文书的描述	合适的印花税
年金：	
考虑到运输和通过销售或礼物的方式创造的文件	[见运输]
通过抵押品方式创建文书	与对于被认定为担保的金额的费用或抵押同样的税款
在抵押下预约接待人	10.00 林吉特
委任新受托人及委任通过不属于遗嘱的任何文书	10.00 林吉特
公司章程协会	10.00 林吉特
分配：	
通过证券或任何其他证券	[见收费]
出售或以其他方式	[见传送]
保险	[见保险单的政策]
销售票据	
绝对背书	[见运输]
通过证券的方式	[见收费]
用于确保货款的支付或还款或转让或再转让的债券	[见收费]
债务，收费，抵押或其他以履行方式履行的义务或机密性的其他手段，或由于执行而产生的负债的解除或归因于其所收到的款项	10.00 林吉特

## 与年金、分配文书相关豁免：

① 由政府或马来亚铁路官员或其担保人执行的债券，以确保正当执行职务而获得适当的金钱或其他付款。

② 向政府或马来亚铁路退还多付给马来亚铁路政府官员或官员任命的人，以便在休假时不领取薪金或免税额的债权。

③ 依照“刑事诉讼法”规定执行的债券。

## (4) 与资产管理相关文书印花税

获得财产超过 50,000.00 林吉特的行政信函需缴纳 10.00 林吉特印花税。

与资产管理相关文书印花税豁免：到期时由任何人给予的被管理不超过 50,000.00 林吉特价值的债券。

## (5) 其他文书

表 24 其他文书的印花税

文书的描述 文书类型	合适的印花税 印花税
任何没有明确规定任何税收的债券	10.00 林吉特
(包括依照“伊斯兰教法”)债券的协议, 债权证(不是有价证券)的销售条例, 通过担保和授权书的方式承认并提出判决: 作为付款或还款的唯一或主要保证(除了应收款的公平抵押、转让):	
①凡第 5A 条适用——	
一个公历年内借款或融资的总金额不超过 25 万林吉特的,	每 1,000 林吉特或不足 1000 林吉特的征收 1.00 林吉特
每增加 1000 林吉特或不足 1000 林吉特的部分	5.00 林吉特
每 1000 林吉特或者其部分	55 林吉特
②作为担保或辅助或附加或替代的担保(除了公平的抵押之外), 或通过进一步确保上述主权或主要担保被适当盖章目的。	本金或保证金的五分之一, 但不超过 10.00 林吉特
③公平的抵押	对保证的抵押金额征收一半的税款
④根据“1989 年银行业金融机构法令”或“1983 年伊斯兰银行法”或根据第 2 条定义的定期机构获得许可的银行, 商业银行或金融公司, 通过应收账款的安全性进行押记或抵押或转让 根据 1989 年“银行业和金融机构法”, 根据贴现发票或雇用购买应收款的协议。	10 林吉特
⑤转让, 转让或处置任何费用或抵押, 债券, 契诺或债权证(不是可销售的担保)或任何货币或担保的股票), 任何此类文书或任何授权委托书进入预算或审判。	将对收费或者转移收费的抵押数额征收五分之二之二的税收
而且还有一些额外的资金被添加到已经获得的钱中。	作为这种进一步资金的主要担保的同样的税款
⑥由法令 723 删除	
⑦向署长制作此类协议时, 就追缴的押金或抵押签署了适当的盖章协议。	10 林吉特
⑧在任何其他情况下	10 林吉特
支票(除非复合)	15 分
合同	[见协议]
合同注意:	
关于在马来西亚或其他地方注册的公司出售	

任何股份，股票或有价证券 对于每 1000 林吉特或部分 1000 林吉特的任 何股份，股票的价值或有价证券	1林吉特
运输，分配，转让或绝对销售：	对于每个 100 林吉特或 100 林吉特的部分金 额的财产金额的金额，以较大者为准，
①出售任何财产（股份，股票，有价证券及 应收账款或下文③所述类别的账面余额，	第一个 100000 林吉特是 1 林吉特；任何超过 100,000 但不超过 50000 林吉特的金额是 2 林吉特；任何超过 500,000 林吉特的是 3 林 吉特。
②出售股份，股份或有价证券时，以转让日 期的价格或价值计算，以较大者为准，  每 1000 林吉特或者 1000 林吉特的小部分	3林吉特
③银行，商业银行或财务公司根据“1989 年 银行业金融机构法令”或“1983 年伊斯兰银 行法”或根据“银行业监督管理条例”第 2 条定义的定期机构绝对销售任何应收账款或 账面价值“1989 年金融机构法令”须遵守保 理协议	10林吉特
④任何财产，通过证券或任何证券，而不是 有价证券	[见收费]
⑤上述任何财产，如该项交易是在受托人之 间进行，而—— （a）物业的实益权益通过 （b）物业的实益权益并无通过	与①②③中的税款一样  10林吉特 10林吉特
⑥虽然没有任命新的受托人，为了实现新受 托人的委任或受托人的退休的任何财产 以结算方式的任何财产	[见“结算”]
⑧任何财产以礼物方式（不论是以自愿处置 或其他方式）	[见礼物及第16（1）条]
⑨没有其他特别税款的任何一种	10林吉特

表 25 其他文书的印花税

文书类型	印花税
任何应付税款文书的对应方或副本，并已就 此付出适当的税款—— 如果原始票据可以收取的与原件相同的，不	与原税款相同

超过10林吉特的税款； 在任何其他情况下	10林吉特
盟约： 任何单独的文书或契约契据（不是作为转让 与之有关的所有权的文件，或所有或任何上 述事项）	10林吉特
债权	[见有价证券和费用]
以书面形式声明任何使用或信托或涉及任何 10林吉特财产，而不是意图或作为结算税收 的工具	10林吉特
本附表未述及的任何形式的契约	[10林吉特]
卸货收费	[见重新运输等]
解散伙伴关系	[见合作关系]
重复	[请参阅对应部分]
平等按揭	[见收费（或按揭）]
交换。任何用以交换任何财产的文书将受影 响：	① 在第 20A 条所指明的情况下：[见该条] ② 在任何其他情况下：10 林吉特
其他费用	[见收费]
礼品	[见第16（1）条]
赔偿债券	[见债券（项目23）]
保险	[参见保险单]
租赁或租赁协议：任何不动产和确保提供服 务或设施的付款与此类租赁有关的其他事项 或事项：	当本期租约属于左侧（a）部分内容的为0林 吉特；当属于（b）部分内容且未超过一年的 为1林吉特、超过一年但未超过三年的为2林 吉特、超过三年以上的为4林吉特。
① 在全年计算的平均租金及其他因素后，没 有罚款或溢价—— （a）不超过 2,400 林吉特 （b）每 250 林吉特或其超过 2,400 林吉特部 分	
② 考虑到罚款或溢价，没有其他考虑的租金	此类考虑的相同金额金额运输同等的税收
③ 考虑到罚款或溢价，保留租金或其他方面。	考虑到罚款或溢价和出租租金，与考虑出售 运输工具相同的税收
④ 如果土地产品的百分比或比例，或百分比 100 林吉特或比例的值被保留或支付给出租 人	10林吉特
注：此项税收是依照上文①②③段所确定的 税项。	
⑤ 按照正式生效的协议签订给署长的该等 协议。	10林吉特
⑥ 在任何其他情况下	10林吉特
租赁或租赁协议的豁免： 农业租赁或农业租赁协议的任何明确期限不 得超过三年，每年租金不超过二百林吉特	
租赁或协议，以偿还伊朗伊斯兰教法与费用 或按揭相同的征税税收的原则为融资或确保 还款的目的。	与对同样数额的抵押或者费用征收相同 的比例税

保证函	10林吉特
假期信用证	10林吉特
任何公司或拟议公司的股份分配函的任何贷款的影响的文件	10林吉特
<p>与抵押担保同样的从价税。</p> <p>每 100 林吉特的 50 分，或证券名义价值 100 林吉特的小数部分。</p> <p>有价证券：</p> <p>①不是通过交付，转让或转让的担保</p> <p>② 作为通过交付传输的证券安全性</p> <p>③ 转让，分配或处置市场证券</p> <p>[见转让]</p>	
公司协会备忘录	100林吉特
合伙关系：	
① 文书	10林吉特
②（契约的）解除	10林吉特
<p>保险单：</p> <p>①（a）海上保险政策，包括在建工程或 试用期间对船只或其机械或配件进行，无论期限是否超过十二个月</p> <p>（b）对于包含延续条款的政策，附加税收</p> <p>② 消防政策</p> <p>所有保单和续保，无论保险金额或期限如何</p> <p>③ 保险的意外政策和保单，在被保险人的同意下作的任何付款，或丧失工作能力损失或损害的方式弥偿。</p> <p>④ 生活政策</p>	<p>10林吉特</p> <p>10林吉特</p> <p>10林吉特</p> <p>10林吉特</p> <p>10林吉特</p>
<p>正货政策豁免</p> <p>保险金额不超过 5,000 林吉特的金额。</p> <p>⑤ 保险公司通过赔偿或担保向另一公司供海上保险政策或者保险单的保险，而不论保险金额或期限</p> <p>⑥ 第三方政策</p> <p>（a）保险人对他人的赔偿税收</p> <p>（b）工人补偿（雇员税收）：涵盖被保险人对工人或雇员的在职疾病或人身伤害方面的赔偿税收</p> <p>⑦ 综合政策——</p> <p>将以下两种或两种以上的风险相结合：被保险人的火灾，人身伤害或疾病，损害，损失，被盗和第三方索赔</p> <p>⑧ 任何其他没有明确规定的保险单</p>	<p>10林吉特</p> <p>10林吉特</p> <p>10林吉特</p> <p>10林吉特</p> <p>10林吉特</p> <p>10林吉特</p> <p>10林吉特</p>
权力或律师函	10林吉特
<p>期票</p> <p>① 执行由财政部长批准的马来西亚银行商业银行或借款公司</p> <p>② 其他</p>	<p>10林吉特</p> <p>10林吉特</p>
保证金，也就是说，公证人或其他合法行事	10林吉特

的任何书面声明证明不兑现本票收取或转移财产的重新安置，重新分配，相同的证券本身的最高收益或因此获得的资金：	10林吉特
解除或放弃就是说，任何人解除任何财产的任何文书：	
① 如果出售	与销售转易契的税收相同
② 如果通过担保	与押记或抵押同样的税收
③ 如以礼品方式支付	与通过礼品方式进行的转易契同样的税收
④ 在任何其他情况下，没有另外特别的征税	10 林吉特
权力或委托书的撤销	与权力或委托书相同的税收
以任何不属遗嘱的文字撤销任何财产的任何用途或信托	10林吉特
作为结算或结算协议的结算方式	[[见第 16 节和第 32 项：运输]
向持票人分担担保或存储证书	每 100 林吉特 1 林吉特或手令中指定的股票或股票面值的小部分
根据或凭借授权书和任何此类文书取消或更改任何此类替代品进行替换	与权力或委托书相同的税收
交货费	[请参阅重新招募等]
租金：	
① 租赁费用的税收不超过这种租赁的税收是应征的税	110 林吉特
② 在任何其他情况下	110 林吉特
转让	[请参阅传送]
信托	[见声明和运送]
如果未经审查，信托凭证在货物贷款或透支时给予	110 林吉特

## 印花税相关其他豁免：

- ① 出售土地用于收回土地收入的转让。
- ② 已批注汇票，支票或承付票；提单，货物或其他物品所有权的商业令状；除了人寿保险政策外的保险单保单；马来西亚当时有效的任何成文法授权的差饷及税项的收费；马来西亚政府或任何国家或马来亚铁路的证券。
- ③ 信托单位的转让。
- ④ 出售任何版权、商标、专利或任何类似权利的转让或转让。
- ⑤ 农业租赁或农业租赁协议，保留租金不超过每年 200 林吉特的任何确定期限不超过三年。
- ⑥ 发出保险单的封面或订约单，除非该信件或订约承担本法对



此类政策规定的印花，否则不得依照本条款提出任何要求，不得以任何目的提供，除非强制交付所述的政策。

⑦ 仅为了任命或授权任何人在公司或协会的会议上作为代理人投票的目的。

## 2.7.2 税收优惠

### 2.7.2.1 一般条款

(1) 在公司重组或合并的情况下，免除印花税

(2) 在联营公司之间转让财产的情况下，免除印花税

### 2.7.2.2 其他

其他印花税豁免情况见 2.8.1.2 的应税文件及税率中的豁免部分。

## 2.8 纳闽(Labuan)商业税(Labuan Business Activity Tax)

[6]

### 2.8.1 概述<sup>[7]</sup>

纳闽岛是南中国海域中的岛屿，位于马来西亚东部的沙巴州。它也被誉为提供国际金融和商业服务的离岸金融中心。纳闽是马来西亚的一个联邦直辖区，对于从事纳闽商业活动的公司，可享有优惠税务待遇，比如较低的公司所得税(固定税率 3%或最高税额 2 万林吉特)，支付给非纳税居民的款项豁免缴付预扣税，外籍董事获取的董事费豁免缴付个人所得税等。纳闽也不征收资本利得税，不动产利得税或遗产税。

此外，纳闽公司不受外汇管制和外资股权的约束和限制。对于中资企业拓展海外业务，纳闽将会在海外拓展策略中扮演着至关重要的角色。

#### 2.8.1.1 纳税义务人

1990 年出台的纳闽商业税法案是一项规定纳闽实体在纳闽从事商业活动的征收、评估和征税，以及与之有关的事项的法律。依照纳

闽商业税法案，进行纳闽商业活动的纳闽实体应依照本法在每个纳闽商业活动的评估年度纳税。

### 2.8.1.2 纳闽实体

- (1) 一家纳闽公司。
- (2) 依照 2010 年纳闽基金会法案成立并注册的纳闽基金[法案 706]。
- (3) 依照 2010 年纳闽伊斯兰金融服务和证券法成立并注册的纳闽伊斯兰基金会。
- (4) 纳闽伊斯兰金融服务和证券法 2010 年定义的纳闽伊斯兰合作伙伴关系。
- (5) 依照 2010 年“纳闽有限合伙企业和有限责任公司法”成立并注册的纳闽有限合伙企业。
- (6) 依照 2010 年“纳闽有限合伙企业和有限责任公司法”成立并注册的纳闽有限责任公司。
- (7) 纳闽伊斯兰金融服务和证券法 2010 年定义的纳闽伊斯兰信托。
- (8) 1996 年“纳闽信托法”[法案 554]所界定的纳闽信托。
- (9) 马来西亚伊斯兰银行被许可人，如“2010 年纳闽伊斯兰金融服务和证券法”所定义。
- (10) 马来西亚银行持牌人，如“纳闽金融服务和证券法 2010”所定义。
- (11) 1996 年纳闽金融服务管理局法案[法案 545]中定义的任何纳闽金融机构。
- (12) 部长依照纳闽商业活动税法案宣布为纳闽实体的任何人。

### 2.8.1.3 征收范围和税率

#### (1) 纳闽商业活动应课税

依照本法，进行纳闽商业活动的纳闽实体应依照本法在每个纳闽商业活动的评估年度纳税。

#### (2) 纳闽贸易活动

① 纳税单位应依照该纳税年度基准期内纳闽商业活动的应课税利润，按百分之三进行征税。

② 进行纳闽商业活动的应课税利润，应为纳税单位在该课税年度的基准期内纳闽商业活动的审计账目中反映的净利润，即纳税单位在一个会计年度的净利润。

#### (3) 提交法定声明和回报利润

进行纳闽商业活动，即纳闽贸易活动的纳闽实体，应在自开始评估年起三个月内（或总干事允许的延长期限内），提交一份法定声明，并以规定表格将该课税年度的利润上报总干事。

#### (4) 评定

总干事在收到第 5 条所提述的利润为后，须按规定表格就该课税年度作出税款评估，并须亲自或以邮递方式对相关的纳闽实体送达税款评估通知书。

① 尽管有第 4 和 7 条的规定，如果进行纳闽商业活动的纳闽实体在纳闽从事贸易活动不满一个会计年度的基准期，则纳闽实体应就该年度征税二万林吉特。

② 依照第（1）款应课税的纳闽实体，须就该课税年度的开始的三个月内（或总干事所容许的延长期内）向总干事提交规定表格。

### 2.8.1.4 制度演变

表 25 纳闽商业税制度演变

事件	时间
皇家同意日期	1990 年 8 月 22 日
在宪报公布的日期	1990 年 8 月 30 日
761 号法令最近修正的修正案	2014 年 1 月 24 日

### 2.8.2 税收减免

根据本法第 9 条规定纳闽非交易活动中，尽管有第 3 条的规定，纳闽实体在纳税年度基准期内进行纳闽非商业活动，不得在该纳税年度纳税。

根据本法第 10 条纳闽非交易活动的法定声明规定，进行纳闽商业活动，即纳闽非交易活动的纳闽实体，应在自开始评估年起三个月内（或总干事允许的任何延长期限），向总干事提交规定表格的免税法定声明。

## 第三章 税收征收和管理制度

### 3.1 税收管理机构

#### 3.1.1 税收系统机构设置

马来西亚实行中央政府一级征税制度，税收立法权和征收权均集中在中央政府。马来西亚联邦政府和各州政府实行分税制。联邦财政部统一管理全国税务事务，负责制定税收政策，由其下属的内陆税收局（IRBM）和皇家关税局负责实施。州政府没有专门的地方税务局，而是根据征收的税种，由相关的部门进行征收。

内陆税收局（IRBM）的责任是管理直接税征收，在全国各地设有二十五个评估分支机构和十六个调查中心（主要负责逃税事宜），统筹管理全国各地直接税的评估和调查工作。此外，内陆税收局（IRBM）还具有与外国政府签订避免双重征税协定的职能。

皇家关税局主要管理海关税、国内货物税及消费税，下设六个主要部门：统筹管理和财务处；关税处；国内税收处；预防处；研究、规划和培训处；税收处。

#### 3.1.2 税务管理机构职责

##### 3.1.2.1 内陆税收局<sup>[8]</sup>

愿景：通过创建最佳税收制度来增加政府收入，同时鼓励私营部门投资以促进国家经济增长。

任务：制定和实施有效、透明、公正的税收政策，以实现可持续的经济增长。

目标：确保能够刺激可持续经济增长和创造国家收入的公平税收制度。

功能：制定和实施直接和间接税收政策和奖励措施；制定和执行避免双重征税协议中的政策和准则；认证免税、汇款、奖励和税务代理。

章程：使国家税收政策向公平透明的方向发展；致力于创建一个最佳的税收制度，增加政府收入，鼓励私人投资和提高生活质量；提供公正的税收预算建议；确保免税批准函清晰准确，使申请人能够顺利地进行申请；在规定时间内提供该公司所作出的决定或免税税收优惠。

### 3.1.2.2 皇家关税局

- (1) 负责制定管理间接税种；
- (2) 通过引进新方法和先进设备来提高征税效率；
- (3) 通过减免征收、建立免税区等措施协助促进工业发展；
- (4) 引进预防逃税及税收损失的措施；
- (5) 研究商品的价值，确定征收税额；
- (6) 代表贸工部和内贸部等其它部委开展部分工作；
- (7) 积极参加关税合作委员会、东盟、世贸组织等国际组织的活动等。

### 3.1.2.3 所得税特别税务专员

愿景：“1967 年所得税法”使所得税专员（SCIT）成为一个有效的上诉法庭，审理和确定纳税人的上诉。

任务：根据联邦宪法及其规定听取和确定上诉。

目标：根据 1967 年所得税法、1976 年不动产利得税和 1967 年石油（收入）税法，向对税务总局作出的评估感到不满而上诉的纳税人的上诉作出裁决。

功能：根据“1967 年所得税法”、“1967 年石油（税收）税法”和 1976 年“不动产利得税法”等法令，注册和听取纳税人对税收评估的上诉；合格法律委员会主席与两名专家小组成员将听取有关证词，并对账目内的其他有关文件进行审查，以确保评估法律有效；基于权威、相关法律和决定令做出决断；为进一步向高等法院提出上诉提供决策依据和案例陈述。

章程：上诉通知书自收到税务总局之日起三天内登记；聆讯地点及日期自上诉通知登记之日起六周内确定；完成上诉聆讯后十四天内作出决定令；拟备案件应自裁定通知书通知之日起六周内提交高等法

院。

### 3.1.2.4 消费税上诉法庭

愿景：在 2014 年消费税法的规定下，为任何因海关总署的决定感到不满的一方，提供一个公平、简单、有效的申诉渠道。

任务：在不过于技术性或不过于正式性的情况下，以一种公正、简单、有效的方式来注册、倾听和决定上诉。

目标：为对海关总署决定感到不满的当事人提供一个公正、简单、有效的申诉机制；提高商品和服务税申诉制度的效率，使之更有利于企业和消费者。

功能：根据 2014 年消费税法的规定，决定对海关总署署长的决定作出上诉；在民事法庭上为听证提供一种替代机制；对除 2014 年消费税法附表四外的，消费税管辖范围内的上诉做出裁决；协助各方在听取案件之前作为备选方案进行谈判，以达成共同商定的解决办法；允许上诉人由任何人代表，海关总署署长由任何获授权人员代表；进行非完全正式或非完全技术性的诉讼；在不超过听证开始后六十天内立即作出决定；本法庭的裁决具有约束力并可向高等法院提出上诉。

## 3.2 居民纳税人税收征收管理

### 3.2.1 税务登记<sup>[9]</sup>

#### 3.2.1.1 单位纳税人登记

（1）税务登记的要求：

公司税务登记是管理和经营公司的责任。

公司开始经营需要申请税务登记。

公司、有限责任合伙企业、信托机构和停业或未开展业务的合作社必须提供自 2014 年度评估年度起的所得税申报表（ITRP）（包括表格 E）。

详情请参阅 IRBM 网站 2017 年度相关申报表格下载栏<sup>[10]</sup>。

（2）税务登记的程序

您可以通过 e-Daftar 在线注册或者您可以向距您通讯地址最近的分行或任何 IRBM 分行进行书面申请。

注册表格可以从 IRBM 网站进行下载。

还需要准备文件：

两份表格 9 - CCM 注册证书 (SSM)

两份表格 49 - 董事姓名及地址

所有文件必须经过公司秘书的认证。

注册后您必须在业务发生之日起 3 个月内向信息处理中心提交 CP204 表格。

新公司必须从开始运营的基准期的第六个月开始分期支付。

公司还需要在帐户截止日期后 7 个月内提交 C 和 R 表格。

表格可以从 IRBM 网站下载：表单>选择申报单>选择公司>全选>单击搜索<sup>[11]</sup>

### 3.2.1.2 个体纳税人登记

参考号码：所得税注册参考号码可以在您的通讯地址最近的分行或任一 IRBM 分行进行申请。

申请表：您可以通过 e-Daftar 在线注册或者在距您最近的任一 IRBM 分行获得申请表。

e-Daftar 在线注册地址：<http://edaftar.hasil.gov.my/>

申请需要的文件（请将以下文件连同申请表格一并登记所得税参考号码）：

最新薪金表（EA / EC）或最新薪金单的复印件；

身份证/警官证/军官证/国际护照的复印件；

结婚证复印件（如有）。

### 3.2.2 账簿凭证管理制度

相关规定请参见相关法案管理制度，如消费税相关账簿凭证管理可参考消费税法第 33 条税收发票的开具、第 34 条电子发票、第 35 条信用票据和借记票据、第 36 条保留记录的责任和第 37 条会计基础部分。



### 3.2.3 纳税申报

#### 3.2.3.1 企业所得税

##### (1) 申报要求

马来西亚采用自我纳税评估体制。预缴公司税可按 12 个月分期缴纳。在纳税年度结束后 7 个月之内,公司必须进行年度纳税申报<sup>[12]</sup>。企业必须依据预计的应纳税额每月分期缴纳。分期缴纳的税款需要在每月 15 号之前缴纳。如有迟缴或不足分期缴税额会有 10%的罚款。如果应缴税额超过预缴税额的 30%, 低估的税额部分也会有 10%的罚款。

企业必须在会计期间结束后的 7 个月内按规定的格式通过电子传输方式向 IRBM 提交纳税申报表。申报表旨在报告实际应纳税额,如果减去已经分期缴纳的税款之后可能存在应补交税款(应于申报截止日期之前缴纳)或者应退税款。对于 IRBM 在其税款评估程序中要求补交的税款,公司应当在收到通知后 30 日内缴清。

与关联公司之间的交易,无论是马来西亚境外或境内都必须公开年度所得税申报表,包括购买、贷款和其他费用及收入。从 2014 课税年起,不论他们是否有准备好转让定价报告给此申报时期,纳税人也必须在年度所得税申报表上申报。虽然没有法定的上交的截止日期,但申报的相关文件需要在年度所得税申报文件归档期限前准备好。这些相关文件需要有当时的时效性,同时需符合 IRBM 的要求。

##### (2) 申报程序<sup>[13]</sup>

纳税人须向 IRBM 申报其收入并缴纳税款。纳税人需负责填写和报送所得税申报表 (ITRF)。

公司必须在会计期间结束后 7 个月内将已填妥的 ITRF (不含附件) 报送到马来西亚内陆税收局信息处理中心。除了在还款情况下,股息券(股利分红凭证)需要与 ITRF 一起提供。此外,公司纳税人还需在规定期限内提交税款估价和支付分期付款、计算公司所得税、申报收入和费用(包括扣除项目和折扣项目)、保存记录以进行审核。

从 2016 课税年起,所有注册公司必须提交表格 E (IRBM 官网下载)。从 2018 课税年起,必须以电子媒介或电子传输方式递交表格 E、

税收估计（CP204）或修订税收估计（CP204A）。

### 3.2.3.2 个人所得税<sup>[14]</sup>

每个应纳税人都必须向 IRBM 申报其收入。纳税人需负责以下五个项目的准备和提交：

（1）所得税申报表（ITRF）：纳税人必须将每年 4 月 30 日之前妥善完成的 ITRF 发送或提交到马来西亚内地税收局信息处理中心。

（2）申报收入和索赔费用。

（3）计算所得税。

（4）保存记录以进行审核。

（5）支付所得税。

### 3.2.3.3 消费税

消费税纳税人应在其应课税期间，按规定的方​​式交税，并应在应课税期结束的下一个​​月最后一天前依照其收益以规定的方式向总干事提交报税表收益。

在以下两种情况中，凡任何应课税期已依照消费税法第 40（5）条更改，该报税表须在不迟于经修改的应课税期间结束后的三十天内的最后一天提供：

① 不再有法律责任依照第 20 条注册。

② 不再依照第 24 条注册。

上述两种情况，须在总干事所容许的最后 30 天内或总干事所容许的较后日期后，提交一份载有总干事在该纳税人注册的最后一个应课税期间所决定的详情的申报表。任何根据本条须提交报税表的应​​纳​​税人，须向总干事支付有关退款所​​关​​乎的应​​纳​​税期间须缴税的款额，不得迟于他所需提供纳税申报的最后一天。

### 3.2.3.4 石油（收入）税

根据石油（收入）税法第 30 条，

（1）与每个课税年度的基准期间相关的每名应​​纳​​税人，须在该年度的基准期结束后 7 个月​​内​​向总干事提交规定的纳税申报表。

（2）就本条而言，任何课税年度的报税表需指明该年度的应课

税收以及该应税收入应支付的税收（如有的话），以及载有总干事可能要求的详情。

（3）应课税人根据本条提交的报税表，须以专业会计师审计的账目连同该会计师所作出的报告为基础，该报告书须在有关情况下，载列第“1965年公司法”第174（1）和（2）条。

### 3.2.3.5 不动产利得税

根据不动产利得税第13条，

（1）处置应课税资产及获取如此处置资产的人为应纳税人，须于处置日期后六十天内（或总干事就向他提出的书面要求而容许的较长期间）作出纳税申报：

- ① 就处置收购价格的资产，处置价格及处置的损益做出指明；
- ② 提供确定被处置资产的收购价格和处置价格所需的所有信息；
- ③ 如果为本法案目的而采取资产的市场价值，则由估值师提交资产的书面估价。

（2）每名代理人须在代表任何人出售其应课税资产的日期后六十天内（或向处长提出书面要求而容许的更长期间），作报告指明：

- ① 其代表进行处置的人的姓名和地址；
- ② 被处置的资产；
- ③ 他首次被提名作为该资产持有人的日期。

（3）凡是以其或（与）其妻子或相关人士一起控制公司的任何人，以及经总干事依照附表2第17段批准，由同一集团内另一公司转让给收购公司其股份的方式获得的任何资产，获得方应在转移后六十天内做出提供转移资产详情的报告。

（4）凡是任何人依照本法进行报税，报税表必须采用规定的表格。但如果报税的人为代理人，则该报税表须交于最接近该代理人在马来西亚的主要营业地点或居住地的税务局，或者如果其在马来西亚没有营业地点或居住地，则需交于总干事在吉隆坡的办公室。

（5）凡依据所得税法作出申报，不论该人是否在该报税表的课税年度内处置应课税资产，则须在报表中做出声明。

（6）在本法案下，处置应纳税资产并依照本条要求做报表的人应该连同申报表一起，以规定的格式将该项处置不须缴付或免税的通知提交给总干事。

（7）就第 21B 条而言，第（6）款所提述的通知须在处置日期后六十天内送达资产获得人。

### 3.2.4 税务检查

#### 3.2.4.1 纳税评估

##### （1）石油（收入）税

##### ① 根据石油所得税第 38 条规定，

总干事应当在石油税第 30 条中规定的应纳税人允许提交账户期限一到之后就继续评估每一个应纳税人的应纳税额。凡应纳税人已向总干事交付基础期为一年的评估的账户，总干事可接受账户并据此做出评估或者拒绝接受账户的决定，并依照其最佳判断决定应纳税人在该年度的应课税收入的金额并据此做出评估。总干事认为其没有交付在石油税第 30 条规定下评估年基期账户，若应纳税人在该年应该交税的，总干事可以依照其最佳判断决定应纳税人在该年的应纳税收入并据此做出评估，但依据本节做出的有关应纳税人的评估并不影响应纳税人因其未能提供该账户的任何法律责任。

##### ② 石油所得税第 39 条规定了评估以及特定情况下的额外评估：

任意一个评估年，在他看来对应纳税人的应税收入没有做出或没有充分做出评估，总干事将按照其最优评估，在该年或期限满的六年之内对该应纳税人该年的或额外的应税收入及该年的或者额外的税收做出评估或者做出额外的评估，视情况而定，这评估是与应纳税人在该年应做的评估有关。在总干事发现偿还给应纳税人的部分或全部税收（除由于依照 45（2）节评估协议或者已经决定上诉的评估之外）已经按照错误的事实或法律偿还，总干事将视情况而定对纳税人该税收或该部分税收做出评估。如果还款是以事实为基础，或偿还支付是按照总干事的常规实践进行的，或者涉及到税收返还六年多以后的任何税收则没有这类评估。在总干事看来，应纳税人犯下的任何形式的

欺诈或故意违约或者任何应纳税人疏忽的，涉及的或与之有关的税收，可以对相关应纳税人在评估年的任意时间进行评估，评估的目的是使涉及到的任何由欺诈、故意违约或疏忽造成的税收损失减小。只要在一个评估年涉及到任何应纳税人任何评估年的任何评估由法院上诉或审查，或者在此法案下由于未能遵守授予此豁免而强加的任何条件而被撤回的任何豁免，总干事可以在提及的评估年的第一年或者是期满之后的六年内针对应纳税人任意评估年做评估，此评估的目的是对决定或者撤销产生影响，视情况而定。总干事有权对所涉及的评估年度的进项税调整提出评估或减少评估，或如果无法确定与进项税额调整有关的评估年度，则在总干事发现进项税调整的年度进行评估。

## （2）不动产利得税

① 根据不动产利得税第 14 条规定，凡是任何人依照不动产利得税第 13（1）条作申报，总监可接受报告并据此作评估，或者在他认为需要的调整后作评估，或者减少对作报告课税年度的税款评估；凡是任何人依照第 13（1）条作答复，如总干事认为该人须课税，则可据此作税款评估，但依照本款就某人的税款评估，不得影响该人因未能作报告而招致的任何责任；总干事如认为适宜，或由于可征收人即将离开马来西亚或任何其他理由应立即作评估的，可随时作其认为适当的评估，而任何如此所作的评估，在其所关涉的课税年度及依照第 13（1）条容许做出处置报告的时限已届满时，则在评估时采用总干事的修订（如有的话）；应纳税人的死亡不得阻止对他在死前作的处置作税款评估，在作任何该等税款评估时，第 17 条所指的税款评估通知书可送达死者的遗嘱执行人。如果在死者的生命期内作了评估，该税款评估的效力与对死者的遗产负上法律责任的效果相同，但在该课税年度终结后三年内不得进行该项税款评估，在这段时间内，该死亡应纳税人的遗嘱执行人须以该法令所规定的格式书面通知总干事；凡依照第 21B 条，收购人没有保留及汇出依照该条规定的款额，而该行为是由第 13 条向他提供不正确或错误的通知所导致的，则在做出的评估中须要包括提供这种通知的人，相当于该人应缴税款的百

分之十的数额；就第（5）款而言，“应付税额”是指扣除应课税收收益的税项，不包括依照第 7（4）条提及的任何容许损失。

② 根据不动产利得税第 15 条，适用于额外的评估的情况如下：

（a）就任何课税年度而言，总干事可以对他认为没有或没有足够的税款评估的应纳税人，在该课税年度终结后的 5 年内向该人作他认为是适当的评估或额外评估。

（b）总干事认为，征收税款的人已经犯有任何形式的欺诈或故意违反与税务有关的任何形式的法律法规，可随时对该人评估，防止造成欺诈或故意违约所致税款亏损的目的。

（c）在一个课税年度依照本法或 1967 年所得税法对任何人任何课税年度所作的任何评估，均已由法院在上诉或复核时厘定，以及依照本法给予任何人的任何豁免由于未能遵守给予这种豁免所施加的任何条件而被撤回，总干事可在第一个提到的课税年度或在其到期后五年内，就该人任何课税年度为施行该项决定或撤回（视情况而定）的作为进行评估。

（d）凡依照第 21B 条及在第 14（5）条，由于依照第 13 条向他提供不正确或错误的通知，收购人没有保留及汇出依照该条规定的款额，提供此种通知的人应被包括在所作的评估中，相当于该人应付税款的百分之十的数额。

（e）就第（4）款而言，“应付税款”是指依照第 7（4）条的提及就不包括任何可容许亏损在内的应课税利得征收的税款。

### 3.2.4.2 税务调查<sup>[15]</sup>

税务调查是 IRBM 的一项执法方法。被判有罪的纳税人，可以被处以罚款或监禁。

#### （1）税务调查框架

这个调查框架的目的是向纳税人报告 IRBM 的税务调查程序。一般来说，这个框架包括以下内容：概述警察、纳税人和税务代理人的权利和责任；帮助纳税人履行他们的义务；通知纳税人有关税务调查的法律规定；按照法律规定适用于税务调查的相关法律条款。

#### （2）调查活动

税务调查是对涉及纳税人的业务和金融事务的账簿、文件、物品、材料（以下简称“文件”）进行的审查，其中也包括个人文件的审查。调查目的在于确定正确的收入数额，并按税法规定缴纳税款。

进行调查收集的证据，法院将依照 ITA（所得税法案）（或刑法[574]、刑事诉讼法[593]、证据行为 1950[56]、告密者保护法案 2010[711]的相关规定）对税收犯罪的起诉和定罪。

根据 AMLATFA（反洗钱和反恐怖主义融资法案 2001）第 112 条、113 号和 114 号的规定，IRBM 可以对被调查纳税人采取行动，冻结和没收偷税所得的动产和不动产。

在 ITA、AMLATFA 或两者都有调查的情况下，将有 IRBM 官员向纳税人报告。ITA 的调查对 AMLATFA 的调查不会起到阻碍作用。

### （3）调查目的

- ① 防止逃税；
- ② 确认并起诉逃税者；
- ③ 加强自愿纳税义务；
- ④ 对符合要求的纳税人公平；
- ⑤ 征收正确数额的税收。

### （4）调查周期

根据 ITA 的第 91 条第(3)项，在欺诈、故意违约或玩忽职守的案件中，没有任何限制，可以随时调查。

### （5）选案来源

调查案例可以使用多种方法进行选择，如：

- ① 风险分析；
- ② 从告密者处获得信息；
- ③ 对所得税申报表的复查；
- ④ 情报信息；
- ⑤ 来自其他执法机构的信息。

### （6）调查程序

#### ① 检查访问

检查访问是通过对纳税人的营业场所、住宅、税务代理人的房屋、

第三方和其他场所进行必要的检查。检查将以一种专业和合乎道德的方式进行。在检查过程中，需要一名官员执行以下事项：

- (a) 自我介绍并展示印有他姓名和照片的证件；
- (b) 在访问开始时，告知纳税人来访的目的；
- (c) 阅读并向该地区的纳税人/代理人/居民解释，在 ITA 的第 80 条中，该官员有以下权力：

- (i) 对所有的土地、建筑物和地点进行全面的搜索。
- (ii) 完全免费访问所有文件，并可检查、持有、复印或提取任何文件的副本，不支付任何费用。
- (d) 通知检查的范围和期限，以及应当用于调查目的的文件。
- (e) 通知负责人和负责调查的高级官员的姓名和电话号码。
- (f) 在审查过程中，向纳税人告知其权利和责任。
- (g) 记录文件被扣押地点的照片。
- (h) 在访问的前提下进行搜索。
- (i) 访问、下载和获取任何电子媒体的相关信息。
- (j) 对纳税人和其他人员进行的采访和记录。
- (k) 没收并获取有关文件。
- (l) 为收到文件提供书面确认。

## ② 检查文档

在检查文件时，需要一名官员执行以下行为：

- (a) 检查纳税人的商业文件和个人文件。检查是为了收集逃税的证据。

- (b) 要求任何一方在他的监护或控制中出示文件。

## ③ 记录声明

在与案件有关的人员的记录中，至少要有两名警官在场。

## ④ 定稿的调查

在完成调查程序后，被起诉的案件将被提交给法律部门。

对于在法庭上被起诉的案件，在被传唤后，纳税人不能参加诉讼的，可能会导致签发逮捕令。未被起诉的案件，将根据 ITA 和其他有关行为的程序 and 规定，通过民事和解方式最终确定。对于民事和解，



纳税人必须以书面形式提交协议。调查结果在该案件得到内地税务局局长批准后最终确定，并进行评估。如果在调查期间没有发现调查结果，IRBM 将向纳税人发出确认调查结果的信件。

### 3.2.4.3 税务审计<sup>[16]</sup>

一个公平、透明、公正的税收管理体系将增强公众对税收体系的信心。必须严格执行税务法规，如有不遵守和逃税等税务违法行为，应依照 1967 年所得税法案(ITA)的规定予以处罚。在自我评估体系下，税务审计是马来西亚内陆税收委员会(IRBM)的主要活动，它的目的是加强对税收法律和法规的自愿遵守。任何时间都可以选择一个纳税人来进行审计，这并不一定意味着被审计的纳税人存在违法行为。

#### (1) 税务审计框架

该框架由 IRBM 发布，以确保税务审计以公平、透明和公正的方式进行。该框架概述了审计人员、纳税人和税务人员在税务审计方面的权利和责任。一般来说，这个框架的目的是协助审计人员有效地执行任务和帮助纳税人履行他们的义务。

含有适用于税务审计的条款的相关法案包括：所得税法案、不动产收益税法案、1967 年的石油（所得税）法案、1986 年的投资法案、1949 年的印花税法案、1990 年的 1990 年的商业活动税法案以及由 IRBM 管理的其他法案等。

#### (2) 什么是税务审计

税务审计是对纳税人的商业记录和财务状况的检查，以确定应申报的正确数额，并按税法规定计算和缴纳适当的税额。IRBM 执行两种类型的审计，即案头审计和现场审计。

##### ① 案头审计

案头审计是在 IRBM 办公室里举行的审计。通常情况下，案头审计通常会涉及直接的问题或税务调整，这些都很容易通过信件进行处理。如果需要进一步的信息，纳税人可能会被要求在 IRBM 办公室接受采访。一般来说，一份审计报告包括检查所有有关收入和支出的信息，以及纳税人在他的所得税申报表上所做的各项索赔。

特定的案头审计案例可以被称为现场审计。在这种情况下，纳税

人将通过现场审核通知函通知，作为开始现场审计的正常程序的一部分。

## ② 现场审计

现场审计是在纳税人知晓的情况下进行的。现场审计涉及到对纳税人商业记录的检查。在独资或合伙企业的情况下，如果纳税人的业务记录不完整，可能涉及到对个人银行报表等非营业记录的检查，并在进行现场审计前通知纳税人。

## （3）税务审计的目的

税务审计的主要目的是鼓励自愿遵守税收法律法规，并确保在自我评估体系下实现更高的税收合规率。在这方面，审计人员应确保已报告正确的收入数额，并按照税法规定缴纳了适当的税额。为了实现自愿合规，税务审计活动是在 ITA 的规定下 IRBM 开展的一项措施，旨在教育和提高纳税人对其权利和责任的认识。

## （4）年度评估涵盖

一般而言，税务审计涵盖一年的评估，根据本部门的审计重点标准确定。然而，根据审计期间发现的问题，税务审计可扩大至涵盖 5 年的评估期。此外，这 5 年期限不适用于涉及故意或无意的欺诈和逃税案件。

## （5）案例选择

① 以风险分析标准为基础，通过计算机系统选择审计案例。然而，审计案例的选择并不局限于计算机系统的选择，因为案件也可以根据从不同来源获得的信息来选择。

### ② 审计案例按下列方式选择：

- （a）选择基于风险分析。
- （b）信息从第三方收到。
- （c）基于特定行业的选择。
- （d）选择基于特定问题的一组特定的纳税人。
- （e）选择基于位置等。
- （f）税务审计是如何进行的。

## （6）审核地点

案头审计是在 IRBM 办公室进行的，而现场审计是在纳税人的经营场所进行。如果经营场所不合适，纳税人可以为 IRBM 协议提出适当的替代方案。

#### （7）审计程序

##### ① 审计的开始

（a）如果纳税人被选为审计对象，将会收到一封来自 IRBM 的审计通知书。自审计通知之日到审计访问之日的期间为 14 天。但是，经纳税人同意，IRBM 可以确定更短的通知期限。在接到电话之前被审计的纳税人通常会收到一封确认访问的信。

（b）在不可避免的情况下，并有合理的理由时，纳税人可以要求推迟审计访问。

（c）除了访问的预定日期外，该信件将显示应提供审核的记录、待审计的会计年限、将进行审计的审计官员姓名以及所需的审计访问的期望期限。

（d）纳税人可以联络 IRBM 的分行审计经理或分行总监，以确认审计访问。

##### ② 访问

（a）审核访问仅适用于实地审核活动，审核通常从采访开始。

（b）采访的目的是使审计人员对纳税人进行了解，得到纳税人的经营活动的概述并进行审计事项讨论。

（c）纳税人将被要求解释他的业务活动、会计和记录系统。审核过程中，负责处理纳税人业务记录的人员也将被约谈。

##### ③ 记录检验

（a）在审计过程中，应允许审计人员审查所有业务记录，并对物品的库存和设备进行检查。关于已经被限制的评估年限的记录将不予审查。

（b）在某些情况下，有可能需要检查记录以外的业务记录，它涉及审计个人独资和合伙企业。

（c）审计官将不搜索或占有任何记录。检查记录只在纳税人的营业场所进行。如有必要，应允许审计人员复印有关文件。

(d) 然而，在由纳税人提供工作的地方不适合进行审计或者复印机设备是不可用的情况下，审计人员经纳税人的同意，可以在 IRBM 办公室检查记录。在这种情况下，一旦审查完毕，这些文件将退还给纳税人。

(e) 要收回的文件和记录将被列出，纳税人可以在必要时检查文件和记录，并复印清单。

(f) 以电子形式保存记录和帐簿的，应备有这些记录的复印件供检查。如果在审核访问时，纳税人无法提供复印件，纳税人应当协助审计人员进入计算机系统并将电子记录复制到磁带或磁盘上。

(g) 审计人员将审查所有必要的文件和记录，以确定报告的正确收入数额。记录包括：

(i) 业务记录

纳税人可以从 IRBM 发布的指南和公开裁决中获得关于记录保存的指导。根据 ITA 第 138A 条，税务局局长有权就 ITA 的任何条款的解释公布裁决。

IRBM 颁布的有关公共记录的公共裁决和指南如下：IRBM 公共执政 4 号/ 2000，保持足够的记录（企业和合作团体）；IRBM 公共执政 5 号/ 2000，保持足够的记录（个人、合作团体）；IRBM 公共执政 6/2000 号，保持足够的记录（企业、合作团体或个人）；STS-BK4，自我评价 - 备案业务指南。

(ii) 记录以外的其他业务记录

对其他公司，如个人独资和合伙企业情况的审计时，审计人员可能需要检查的其他业务记录如下：个人银行账户报表；信用卡帐单；有关资产所有权的记录；有关纳税人个人/家庭开支的记录；ITA 第 79 条所规定的其他声明。

④ ITA 的第 82 和 82A 条要求每个人在经营业务时保留并保留足够的记录，以便能够容易地确定业务的收入或损失。按照公安部门 4/2000，5/2000 和 6/2000 规定（见（g）（i）部分），“记录和文件”的含义包括：

(a) 记录收入和支出或收入和支出账簿。

- (b) 财务报表。
- (c) 发票、凭证、收据及其他文件，用于核实账目中的记录。
- (d) 以电子媒介形式保存文件，物品和材料。
- (e) 任何由 DGIR 指定的其他记录。

(f) 未能遵守 ITA 第 82 (3) (a)，82 (3) (b) 和 82 款 (5) 的保持足够的记录的行为，根据 ITA 属违法行为。此时，审计人员可采用替代办法或间接方法，以确定是否报告了适当的收入数额。

#### ⑤ 审核时间框架

(a) 完成现场检查记录所需的时间在一至三天之间。但是，审核时间可能会延长，具体取决于以下因素：

- (i) 业务规模和业务交易的复杂性；
- (ii) 记录保存的形式；
- (iii) 纳税人合作的程度。

(b) 审核时间框架只适用于现场审计。

#### ⑥ 审计结算

(a) 审计工作结束后，审计人员将准备经批准的报告。

(b) 在某些情况下，纳税人必须出席 IRBM 办公室对该税调整的探讨。审计人员应和至少一名高级审计人员一起与纳税人讨论拟议的调整。

(c) 纳税人在 IRBM 不召集的情况下，可赴 IRBM 办公室，要求说明审计过程的进展情况，或进一步提供资料，以加快审计结算。

(d) 纳税人将获悉审计结果，涵盖以下几个方面：

- (i) 审计提出的问题；
- (ii) 提高审计事项的理由；
- (iii) 拟议的税收调整数额（如有）和所涉及的年份。

(e) 如需纳税调整，将发布税收调整内容及调整理由的具体通知。纳税人将有机会陈述自己的意见，并就审计结果和拟议的税务调整作出解释。

(f) 如果纳税人不同意拟议的税收调整，则自提交的税款调整通知之日起 21 天内可以提出正式异议。纳税人应提供补充信息和证

据副本，以支持其反对意见。

(g) 如果在通知提出的税款调整之日起 21 日内没有提出反对意见，纳税人应视为已同意拟议的税收调整，或者如果发现反对意见没有依据 ITA 的规定，纳税人将相应被通知。

(h) 随后，将发出额外评估通知，并将发放根据 ITA 的第 113 (2) 条或第 44B (7) (b) 条或第 112 (3) 条规定作出的适当惩罚或不可收税的通知。若不存在调整，将会发出一封信，通知审计工作没有任何调整的情况下已经完成。

(i) 从审核开始以来，结算税务审计的时间应为 4 个月（120 个日历日）。如果案件需要 4 个月以上的时间，IRBM 将通知纳税人关于审计进展的情况。

(j) 一旦审计案件得到解决，审计工作不应在同一课税年度重复。但是，如果有新的问题需要追究或者收到新的信息，那么可以在同一个课税年度再次进行审计。

#### ⑦ MDTD 计划

监控故意欠税税款计划（MDTD 计划）已经出台，目的在于加强和提高现有税务审计活动的有效性。该方案旨在根据现行规则和所得税法，监测被认定为不符合规定的纳税人。不合规意味着纳税人在提供所得税申报表（ITRF）时犯下了违法行为。此外，该计划还旨在通过不断的教育和监测活动来鼓励自愿遵守税收。

MDTD 计划的概念和实现如下：

(a) 从审计活动的结果来看，不符合规定的纳税人将被列入 MDTD 清单，用于持续监测。

(b) 不符合规定的纳税人将收到 MDTD 清单上的官方信件通知。

(c) 如果发现在下一年的课税年度未发生违反规定的行为，纳税人将在名单中被删除。

### 3.2.5 税务代理<sup>[17]</sup>

#### 3.2.5.1 马来西亚对税务代理的规定

税务代理人是由 IRBM 认证的，基于诚信、问责、透明和效率原

则的代理人。本框架中的“税务代理人”是指由 ITA 第 153 节所定义的税务代理人。

(1) 税务代理人应以下列方式履行他的职责：

- ① 专业和完全熟悉税收法律和条例。
- ② 诚信、诚实、可信、透明，并与纳税人和 IRBM 完全合作。
- ③ 向纳税人提供最好的建议，并依据税法告知纳税人他的责任。
- ④ 对调查的进展给予准确的反馈，并根据案件的真实情况向纳税人提供建议。

⑤ 保证所有信息的机密性，并确保信息不会泄露给任何未经授权的人。

⑥ 在停止向纳税人征税时立即通知 IRBM。

(2) 税务代理的以下行为将被禁止：

- ① 以个人利益为代表的税务代理人取得信息。
- ② 延迟调查或者不履行职责的。
- ③ 贿赂官员。

### 3.2.5.2 马来西亚税务代理市场现状

目前，马来西亚内陆税收局网站批准的税务代理记录 2313 条，可进入马来西亚内陆税收局网站>税务代理>状态选择，进行搜索查询需要的代理机构。

### 3.2.6 法律责任

公平、透明的税收管理将增加公众对税收体系的信心。税法必须严格执行，不符合法律规定的税收犯罪和逃税将依照本指南第二章所列示的所得税法 1967[53]、不动产所得税法 1976[169]、石油(收入)税法案 1967[543]、1986 年投资促进法案[327]、印花税法案 1949[378]和纳闽岛商业活动税法 1990[445]等法案的相关规定受到相应的处罚。

### 3.2.7 其他征管规定

#### 3.2.7.1 公司纳税人的其他责任

在征管与合规性方面，纳税人可就特定事项的税收处理申请预先税务裁定。税务机关也会发布公开税务裁定。

#### 3.2.7.2 个人纳税人的其他责任

以下文件需要保存 7 年（7 年的计算从 ITRF 提交的年底开始）：EA / EC 表格、原始股息凭证、保险费收据、图书采购收据、医疗收据、捐款收据、儿童出生证明、结婚证书、其他证明文件、工作单（如有）等。

此外，马来西亚对于个人纳税人设有自我评估系统（SAS），SAS 下的税务管理是基于薪酬、自我评估和文件进行的。

### 3.3 非居民纳税人的税收征收和管理

#### 3.3.1 非居民税收征管措施简介

##### 3.3.1.1 非居民企业纳税人<sup>[18]</sup>

非居民纳税人在通过马来西亚的常设机构进行业务并对从马来西亚或从马来西亚获得的收入进行评估时，对马来西亚负有缴纳税收的义务。注册登记方法和要求与居民纳税人相同，等级要求和程序详见 3.2.1。

IRBM 官网中相关表格下载地址：表格>选择申报表>选择非居民及非个人>全选>搜索。

##### 3.3.1.2 非居民个人纳税人<sup>[19]</sup>

如果在马来西亚一年内逗留不到 182 天，不论您的公民身份或国籍如何，您都是马来西亚税法上的非居民个人。非居民个人在马来西亚所赚取/收取的收入将被征收不同的税率。以下情况无需纳税：

- （1）在马来西亚工作不到 60 天。
- （2）在马来西亚的船上工作。
- （3）年龄满 55 岁，并领取马来西亚就业的养老金。



(4) 收到银行的利息。

(5) 收到免税股息。

如需纳税，需要填写表格 M（IRBM 官网下载，地址与前文所述相同）。

### 3.3.2 非居民企业税收管理

预扣税对于马来西亚内陆税收局是种有效的税收机制，主要针对非纳税居民在马来西亚境内所获取的某特定性质收入征收预扣税。预扣税税率已载于 1967 年马来西亚所得税法令中。非居民公司实行预扣税制度，预扣税税率为 10%至 15%。预扣税应当被扣除并在支付款项当日起一个月内缴付至内陆税收局。不同类型的款项将会被征收不同的预扣税税率。某特定性质款项的预扣税税率可能会随着中马双边税收抵免协定而降低。非居民公司来自马来西亚的利息和特许权使用费缴纳预扣税，但是非居民公司为马来西亚中央政府、州政府、地方当局或法定实体提供信贷收取的利息不征预扣税。1983 年以后，马来西亚加强了对建筑行业非居民承包商的预扣税征收，按照承包合同，对非居民承包商的预扣税税率为 20%（包括法人税 15%，个人所得税 5%）。具体款项见表 26。

表 26 所得税应税（预扣税）款项及其适用税率

款项类型	相关的法令条文	预扣税税率	中马协定税率
利息	15、109	15%	10%
特许权使用费	15、109	10%	—
股息/分支机构利润	马来西亚将不针对股息征收预扣税。		
汇款			
其他收入	4（f）、15B、109F	10%	—
特殊类别的收入	4A、15A、109B	10%	—
合同款项	107A	10%+3%	—

在相关刑罚方面：未缴税款数额将处以 10%的罚款。如所提交的申报是不正确的（例如：在未缴付预扣税至内陆税收局的情况下扣

减), 将可被处以介于 10%至 100%的罚款。

## 第四章 特别纳税调整政策

### 4.1 关联交易

#### 4.1.1 关联关系判定标准

根据马来西亚 1993 年《反补贴与反倾销法》第 2 条规定，下列情形的当事方应被视为关联交易的双方：

- （1）一方对他方有直接或间接的控制权；
- （2）双方均受第三方的直接或间接控制；
- （3）双方共同对第三方享有直接或间接的控制权；

当事人一方处于对另一方法律上或事实上的指导、约束地位时，认为该当事人对其享有控制权。

通常情况下，判定关联交易是否发生的标准不在于是否已经开具发票，而是要看实质的交易是否已经真实的发生。

#### 4.1.2 关联交易基本类型<sup>[20]</sup>

关联交易在企业日常交易中较为常见，例如，有形或无形资产的转让或使用、服务的提供、资金融通、资产互换等。

IRBM 在其转让定价指南中介绍了判断关联交易是否符合普通商业交易测试的 5 种方法。对于向关联方提供或销售不动产/服务的交易，如果不符合公平交易原则，IRBM 有权进行调整。未能证明公平对价的交易可能会引起额外税款和罚款。此外，对于跨境交易可以签订预约定价协议。

#### 4.1.3 关联申报管理

与关联公司之间的交易，无论是马来西亚境外或境内都必须公开年度所得税申报表，包括购买、贷款和其他费用及收入。从 2014 课税年起，无论他们是否准备好该期转让定价报告，纳税人都必须在年度所得税申报表上申报。虽然没有法定的上交的截止日期，但申报的相关文件需要在年度所得税申报文件归档期限前准备好。这些相关文

件需要有当时的时效性，同时需符合 IRBM 的要求。

## 4.2 同期资料<sup>[21]</sup>

对于关联交易发生时，按时准备、保存、提供的转让定价相关资料或证明文件请参考 4.3.3 转让定价准备文件。

2016 年 12 月 23 号，马来西亚内陆税收局根据税基侵蚀和利润转移（BEPS）第 13 项行动计划，发布了所得税 2016《国别报告》规则，即“国别报告规则”。此规则主要影响马来西亚总部公司，但中国总部跨国企业集团中的马来西亚“组成实体”也将根据此规则承担相关义务。组成实体包括：

- （1）跨国企业集团的合并财务报表中任何独立商业实体；例如，中国总部跨国企业集团的马来西亚子公司；
- （2）准备单独财务报表的常设机构；例如，中国总部跨国企业集团的马来西亚分公司。

### 4.2.1 分类及准备主体

（1）跨国企业集团总部位于马来西亚，即在上一财政年度，与组成实体之间有跨境交易，并且合并集团总收入达到至少三十亿林吉特。

（2）外国总部跨国企业集团中的马来西亚组成实体须符合最终控股公司税务管辖区规定的国别报告要求；例如，中国总部跨国企业集团中的马来西亚子公司，符合中国国家税务总局规定的合并集团收入五十五亿人民币。

### 4.2.2 具体要求及内容

国别报告要求跨国企业依照规定格式，列出集团中所有成员之所得、税负、股本、累积盈余、员工人数、有形资产、主要经营活动类型。

### 4.2.3 其他要求

- （1）国别指南规则于财政年度 2017 年 1 月 1 日起生效；
- （2）在报告财政年度的最后一天或之前，须以书面形式通知内

陆税政局有关跨国企业集团准备国别报告公司的身份和税务居所。

(3) 马来西亚总部跨国企业集团中的最终控股公司必须在报告财政年度结束后 12 个月内向内陆税政局提交国别报告。

(4) 此外，中国总部跨国企业集团中的马来西亚组成实体，在本地没有义务提交至马来西亚内陆税政局，当局可从中国国家税务总局获取国别报告信息。

### 4.3 转让定价调查<sup>[22]</sup>

#### 4.3.1 原则

转让定价通常是指相关人员之间转移商品、服务和无形资产的公司间定价安排。马来西亚 2012 年《转让定价指南》（部分内容有更新且从 2017 年 6 月开始实施）根据独立交易原则来管理标准和规范，应用于相关人员之间的事务上。

#### 4.3.2 转让定价主要方法

可用来确定公平交易价格的主要方法有：可比非受控价格法、再销售价格法、成本加成法、利润分割法、交易净差额法。

前三种方法通常称为“传统交易方法”。虽然纳税人有权选择任何方法，但重点应是达到一个适当的价格。建议仅在传统交易方法不能可靠应用或不能完全应用时使用利润分割法和交易净差额法，通常称为“交易利润法”。这在很大程度上取决于可比较数据的可用性。IRBM 倾向于需要最少调整并提供最可靠的手段结果的方法，因为这将减少未来争议的范围和性质。因此，在决定最合适的方法时，必须考虑以下几点：

- (1) 受控交易的性质，通过功能分析来确定。
- (2) 在比较独立当事人之间的交易时，考量实际可比程度。
- (3) 无管制交易数据的完整性和准确性。
- (4) 任何假设的可靠性。
- (5) 如果数据不准确或假设不正确，需要调整时调整措施的影响程度。

如果传统的交易方法和交易利润方法都不能应用，在价格是按照公平定价原则进行的前提下，总干事可以允许其他方法的应用。

#### 4.3.2.1 可比非受控价格法（CUP）

CUP 法是确定公平价格最直接的方法。它将在受控交易中转让的财产或服务所收取的价格与可比非受控的交易中转移的财产或服务的价格进行比较。两个价格之间的差异可能表明关联人之间的商业和财务关系条件下并非公平价格，而非受控的交易中的价格可以替代受控交易中的价格。

该方法是理想的，只有当可比产品可用，或如果能够作出合理的准确调整，以消除物质产品的差异。如果物质产品的差异不能被调整，从而给出公平交易价格，就必须考虑其他方法。

使用 CUP 法确定其转让定价的跨国公司必须首先确定其产品与独立交易之间的所有差异。跨国公司必须确定这些差异是否对价格产生了实质性影响，并调整了独立交易出售的产品的价格，以反映这些差异，以达到公平价格。

CUP 法下的可比性分析应考虑以下几点：

- （1）产品特性，如物理特性和质量。
- （2）如果产品是服务形式，则提供此类服务的性质和范围。
- （3）销售的商品是否在生产链的同一点进行比较。
- （4）专利特征的形式，如商标、设计等产品差异化。
- （5）销售量对价格是否有影响。
- （6）如果受到季节性波动或其他市场条件变化的影响，则考虑销售时间。
- （7）运输费用、包装费、市场费、广告费和保修费是否包括在内？
- （8）产品是否在经济条件相同的地方销售？
- （9）可从内部可比较交易或外部可比较交易中识别出 CUP

#### 4.3.2.2 再销售价格法（RPM）

再销售价格法通常是最合适的，只要最终交易是由独立分销商进

行的。再销售价格法的起点是从关联企业购买的产品再转售给独立企业的价格。这个价格（零售价格）是含适当的毛利率（转售价格保证金），经销商将其销售和其他经营费用（考虑到资产和承担的风险）考虑在内后，确定一个适当的利润。在关联企业的原始交易中，在减去总利润后，并与购买产品相关的其他费用（如关税）进行调整，获得一个公平交易价格。

在比较 RPM 的目的时，更多关注的是与产品特性相比较的功能。在进行可比性分析时，可能影响转售价格差额的因素和其他考虑因素包括：

（1）由经销商进行营销活动：是否只有执行最小的服务，参与交易的经销商是否仅仅是一个代理或分销商，还是承担营销和广告这些活动自身的资源负有产品的全部责任风险的全部所有权责任。

（2）转售商在转售产品之前所做的增值或变动的程度。如果产品经历了大量的加工，这种方法就很难应用。

（3）在受控和不受控制的交易中使用类似资产，例如发达的分销网络。

（4）尽管与 CUP 方法相比，产品的差异更大，但产品的相似性在某种程度上仍然是重要的，特别是当产品附加了高价值或独特的无形物品时。

（5）如果所使用的转售价格差额是独立企业在可比较交易中的差额，则经营方式的差异可能对盈利能力产生影响；

（6）如果在最初的购买和产品的转售之间的短时间内实现转售，价格差额则会更准确，因为较长的时间间隔可能会引起市场、汇率、成本等的变化。

（7）转售商是否具有独家转售产品的权利。

（8）会计实务的差异，必须进行调整，以确保在受控和非受控交易中达到毛利率的成本构成部分是相同的。

#### 4.3.2.3 成本加成法（CPM）

（1）成本加成的方法往往在半成品销往关联人、在一个跨国集团不同公司签订联合服务协议、厂商在合同制造商或受控交易提供服

务的情况下有用。

(2) 在关联人员之间转移产品的情况下，成本加成法的出发点是供应商的成本。在这个成本中加上适当的加价，以发现供应商应该向买方收取的价格。适当的加价，最好是参照同一供应商从未经控制的销售到独立方的加价来确定。这是由于同一供应商在产品销售中的相似性比其他供应商的销售更为相似。如果没有此类交易，则可根据独立经营的独立交易的可比交易确定适当的加价。如果关联交易和非受控交易之间存在重大差异，可能影响毛利利润率，则必须对再销售交易中赚取的毛利利润进行适当调整。

### (3) 相似性分析

可比性采用成本加成法应考虑功能，考虑相似承担的风险、合同条款、市场状况、经营策略以及考虑到在受控和非受控交易之间的任何差异的影响以及上述因素的任何调整。与再销售价格法相比和 CUP 法相比，产品差异需要较少的调整。

### (4) 成本结构的考虑

① 在确定成本时所使用的应该具备受控的和不受控制的交易之间的一致性和可比较性，并且随着时间的推移，与特定的企业有关。成本加成法中提到的成本是生产的直接成本和间接成本的总和。其他费用的加成必须有充分的理由，只有在对适当保证金作出更准确的估计时才能考虑。在计算费用方面，这种做法必须符合马来西亚普遍接受的原则或正常的会计准则。

② 成本的确定在 CPM 的应用中是很重要的，在这种情况下，可比较的加价将被应用到可比成本基础上。例如，一家出租其业务资产的独立供应商可能与受控交易中拥有其资产的供应商不具可比性。必须作出调整，以便消除这些费用的差异。

③ 同样重要的是，要考虑与所履行职能相关的费用（业务和非经营费用，包括融资支出）的级别和类型的差异，并比较当事人或交易所承担的风险。

#### 4.3.2.4 交易利润分割法

在确定独立方之间没有可比较交易的情况下交易利润分割法提



供了一种替代解决方案。这通常发生在事务高度集成、不能单独评估时。利润分割法是基于在受控交易中取得的总利润按照交易职能公平分配给关联交易人的概念。为了达到公平的交易价格，每个关联交易人对交易做出的贡献的价值是根据独立交易人在类似情况下如何分割利润来进行评估的。

#### （1）剩余利润分割法

这种方法在交易双方都提供重要的唯一无形资产的情况下是最合适的方法。在这种方法下，利润分成两个阶段。首先，结合利润分配按照基本收益分配给每个交易。这些回报是基于每一方执行的基本的、非唯一的，并通过类似交易中独立方获得的市场回报来确定的。这种基本回报一般不考虑由参与者拥有的任何独特和宝贵资产所产生的回报。下一阶段涉及剩余利润或损失的分配，也涉及类似情况下的独立缔约方如何将这残差划分。

#### （2）贡献分析法

① 交易利润法的第二种方法是贡献分析法。在这种方法下，总利润将根据参与控制交易的每一个关联人员的相对价值（即贡献）来在关联人员之间进行划分。为了确定贡献的相对价值，可能有必要侧重于每一方对不同类型（例如提供服务、资本投入）的贡献的性质和程度，并在比较外部市场数据的基础上分配百分比。

与剩余利润分割法不同，在利润分割之前，基本的收益不会被分配给交易的每一方。一般来说，合并和分配的利润是营业利润。在控制交易的费用分配是不可能的前提下，可以考虑利润总额的拆分，在这之后，相关企业的费用将相应扣除。

然而，很难确定每个参与者对受控交易作出的贡献的相对价值，而且这种方法往往取决于每个案件的实际情况。因此，这种方法需要审慎的判断，标准应始终包括增加交易的价值以及每一方在赚取利润方面所发挥功能的重要性。

② 在交易利润分割法下合并利润的划分是通过使用分配关键点实现的。在交易利润分割法下合并利润的划分是通过确定分配的关键点来实现的。分配利润时分配关键点的选择在很大程度上取决于某一

个案件的具体事实和情况。分配的关键点可以是数字（例如百分比）或变量（例如特定开销）的形式。一些较常见的分配类型是：

（a）以资产为基础：在受控交易表现出资产与价值创造之间的强相关性时有用。

（b）以成本为基础：在成本和价值之间有明确的相关性的地方。

（c）通过员工内部服务的执行时间。

（d）生产或销售的单位。

（e）雇员人数。

（f）空间使用。

#### 4.3.2.5 交易净利润法（TNMM）

由于使用了边际成本方法，TNMM 与成本加成法和再销售价格法类似。这种方法在难以比较毛利润率的情况下很有用，例如在采用不同的会计处理方法的情况下，该方法检查了相对于一个适当的基础的净利润率，例如从受控交易中获得的成本、销售额或资产。与成本加成或再销售价格方法一样，这一利润最好来自于同一纳税人和独立方之间的不受控制的交易。如果没有类似的不受控制的交易涉及到MNE，可以参考独立人士在可比交易中获得的净利润率。对相关人员和独立人员的功能分析必须应用于确定可比较性。

净利润率（不像毛利润或价格）往往受到除产品和服务外（如竞争地位、成本结构、资本成本差异等）因素的影响。因此，在可能的情况下，TNMM 的使用应该局限于这些因素具有高度相似性的情况，从而消除这些无关因素的影响。

#### 4.3.2.6 全球规定分配

IRBM 不接受基于全球公式分配的方法，因为它们是任意的，并且不能近似达成公平的条件。全球规则分配通常采用一种预先确定的、机械的方法，通常基于成本、资产、工资和销售的组合，在不同国家的关联企业中分配跨国集团的全球利润。

### 4.3.3 转让定价调查

#### 4.3.3.1 保留记录

(1) 根据所得税法案第 82 条(1)(a)的规定纳税人需保留自收入相关年年末起 7 年内的充足的记录,以使 DGIR 能够确定企业的收入或损失。所得税第 82 条(8)进一步提出与马来西亚任何业务有关的所有记录必须在马来西亚保留。在第 82(9)项下的“记录”包括帐簿、发票、凭证、收据和其他必要的文件,以证明任何账目上的记录。

(2) 为实现转让定价,纳税人在年度内与相关人员进行交易时,需要进行一年的评估,不仅要保持以上记录,还要准备并保存同时期的文件。尽管本准则(《转让定价准则》)第 3 条存在除外规定,但纳税人仍须维持同时期的文件,以协助证明纳税人的转让定价政策是否适用于税务。与此同时,这也减轻了转让定价调整的风险,并与转让定价审计过程的惩罚度相关。

#### 4.3.3.2 转让定价文档

##### (1) 同期转让定价文件

如果文件在纳税人在与其关联人订立或执行任何安排或转让定价政策时已准备好,或在编制年度课税年度的相关纳税申报表的审查安排前有实质性变化发生时已准备好,则被视为“同期”。重大变化将对测试方的功能分析或转让定价分析产生影响。重大变化包括业务和经济条件的变化,这些因素将对正在考虑的受控交易产生重大影响。业务条件变化的例子包括以下内容:

- ① 股权变动。
- ② 业务模式和结构的变化。
- ③ 业务活动的变化(如影响本地业务活动的集团业务活动的变化)。
- ④ 金融/融资结构的变化。
- ⑤ TP 政策的变化。
- ⑥ 并购。

经济状况变化的例子包括:

- ① 外汇。
- ② 经济衰退。
- ③ 自然灾害。

在编制文件时，必须根据确定时最合理的最新可靠数据确定定价前确定公平转让价格。但是，纳税人应根据相关年度结束时提供的数据审查价格，并据此更新文件。

## （2）准备转让定价文件的义务

参与控制交易的纳税人一般需要维持同期的转让定价文件。这包括参与国内控制交易的纳税人，其中至少有一方享有税收优惠或遭受持续亏损，或按不同税率征税，以致该交易的影响将导致应付总税额的调整。

对于在税收激励或损失的情况下接受评估但不在马来西亚纳税的人员，或者与应评估但由于相同因素不在马来西亚纳税的相关团体进行交易的人员，如果符合《转让定价指南》第一章的标准，则鼓励该人员准备转让定价文件。

受控交易的类型可能涉及：

- ① 原材料、存货或其他有形资产的销售或购买。
- ② 使用无形资产的使用费/许可费/其他类型的考虑。
- ③ 管理费包括财务、行政、市场和培训服务费用。
- ④ 研究与开发。
- ⑤ 以前未提及的任何其他服务。
- ⑥ 租赁资产。
- ⑦ 利益。
- ⑧ 担保费。

只要业务条件保持不变，在支持转让定价文件的数据库中进行最佳搜索应每三年更新一次，而不是每年更新一次。然而，每年的财务数据和现有可比性的适用性，都应加以审查和更新，以便可靠地应用公平定价原则。

## （3）转让定价文件的提交

转让定价文件不需要提交年度申报表格。但是在 IRBM 的要求下，

文档应该在 30 天内提供。

#### (4) 文档列表

转让定价文档应包含以下内容：

##### ① 组织结构

(a) 纳税人的全球组织和所有权结构(包括全球组织图表和关系的重大变化)，涵盖所有直接或间接影响文件交易定价的相关实体；

(b) 描述当地实体的管理结构、当地组织图，本地负责报告的个人以及这些人代表的国家的描述。

##### ② 商业/行业的自然条件和市场条件

(a) 纳税人业务的概要，包括近期有关的历史、经营的行业、对影响企业和行业的一般经济和法律问题的分析、纳税人的业务线和控制交易中的财产或服务。

(b) 详细描述本地实体的业务和商业战略，包括当地实体是否在目前或前一年参与或影响业务重组或发生无形资产转移，并解释这些转移对实体带来的影响。

(c) 公司业务计划在一定程度上提供相关人员之间有关交易的性质和目的的见解。

(d) 描述相关竞争环境和主要竞争对手的结构、强度和动态。

##### ③ 受控交易

(a) 描述涉及国际/国内交易的财产或服务的详情、任何无形的权利或财产、参与者、范围、时间、频率、类型和受控交易价值。

(b) 所有相关人士的姓名和地址，以及与该等有关人士的关系详情。

(c) 与每一个关联人签订的国际交易的每笔交易的金额和价值、性质、条款（包括价格）和条件（如适用）。

(d) 对业务的概述，与纳税人交易的所有相关人员的分析。

(e) 与关联人以及第三方订立的所有商业协定的交易条款和条件。

(f) 个人为整个业务和每个部门或产品分别编制的任何预测、预算或任何其他财务估计的记录。

#### ④ 定价政策

每种受控交易的定价政策细节应包括：

- (a) 所采用的公式包括预期利润率/加价和成本构成。
- (b) 公式是如何应用的。
- (c) 谁来决定定价政策。
- (d) 这项政策多久修订一次。
- (e) 支持定价政策的文件样本。
- (f) 确保公平价格的可比性研究。

#### ⑤ 关于定价政策制定的因素的假设、策略和信息

(a) 有关业务战略和特殊情况的相关信息，例如故意影响交易、市场份额战略、分销渠道选择和管理策略，这些因素影响了转让价格的确定。

(b) 关于影响价格设置的因素的假设和信息，或为纳税人和相关方集团整体制定定价策略。

(c) 在公平交易中可能影响价格或利润的物质因素的相关文件。

#### ⑥ 可比性、功能与风险分析

(a) 对财产或服务转移特征的描述，执行功能、资产使用、评价管理、分配和风险承担（指风险分析框架）、合同的条款和条件、经营战略、经济情况和其他特殊情况。

(b) 关联方涉及受控交易所执行功能的信息（考虑到使用的资产和承担的风险）及相应功能描述，纳税人被受控交易的程度所影响的公司资产和风险。

(c) 有形财产细节包括：物理特性、质量和可用性；用于服务的包括：服务的性质和程度；对于无形资产包括：对无形财产的交易形式、无形的类型、使用无形资产的预期收益分配和使用的权利。

(d) 收集的数据和进行的分析，以评估未控制交易与相关控制交易的可比性。

(e) 用于评估包括数据库和经济的选择标准。

(f) 确定任何内部可比性。

(g) 对可比较的调整（这些调整的细节和原因）。

(h) 聚合分析（可供比较的事务分组）。

#### ⑦ 转让定价方法的选择

(a) 对所考虑的数据和方法的描述，进行分析以确定公平交易价格和选择该方法的理由，包括其使用优先于其他转让定价方法的原因。

(b) 有关选择具体方法的过程的文件。

#### ⑧ 转让定价法的应用

(a) 在确定公平价格结果的过程中所做的假设和判断的文件（参考上文的可比性、功能和风险分析部分）。

(b) 所选可比非控制交易的列表和说明（如有），以及依靠转让定价分析的独立企业相关财务指标信息（包括对可比较的搜索方法和信息来源的描述）。

(c) 记录所采用的所选方法所做的所有计算以及任何调整因素，包括被测试方和可比较方。

(d) 根据所选择的转让定价方法的应用，说明相关交易按独立交易原则定价的原因。

(e) 应用转让定价方法所使用的财务信息摘要。

(f) 适当的更新前一年的文件，以反映对相关事实和情况的任何实质性变化的调整。

(g) 纳税人参与交易的集团成员订立的预先定价安排（单方面和双边）清单。

(h) 为转让定价分析提供依据或以其他方式支持或被提及的文件。

#### ⑨ 财务信息

(a) 在有关财政年度的年度本地实体财务账目，如果有审计报告存在，则还需提供审计报告，若无，应提供现有的未经审计的陈述。

(b) 信息和分配时间表需显示在应用转让定价方法时，使用的财务数据可能与年度财务报表有怎样的关系。

(c) 在分析中使用的可比较的财务数据的摘要时间表和获得的数据来源。

⑩ 纳税人应在准备转让定价文件时，随时准备好提供的文件和信息，因为它们是支持转让定价分析的必要条件。这可能包括：

(a) 官方出版物、报告、研究和数据库。

(b) 经认可的机构进行的市场研究报告。

(c) 由知名机构提供的技术出版物。

(d) 与有关人员或与之无关的人员订立的，可能与跨境交易有关的协议和合同。

(e) 记录纳税人与其关联人之间协商的任何条款的信件和其他文件。

(f) 支持纳税人承担的经济重大活动和职能的文件。

(g) 其他相关文件。

(5) 准备和提交主文件

具体内容包括：组织结构文件、跨国公司集团业务描述、跨国公司的无形资产、跨国公司内部财务活动、跨国公司的财务和税收状况。

(6) 相关和适当的同期文件的范围

在符合所得税法案第 140 条(2)项的规定时，纳税人应考虑其业务和交易的规模和复杂性，以确定适合其特定情况的文档的性质和范围。鉴于文档的性质和数量取决于特定事务的事实和情况，每个纳税人都应该根据自己的业务和准备文档的额外管理成本来评估其交易的重要性。

一般来说，一个纳税人在适用于他的情况的受控交易中保留适当的文件并准备提供《转让定价指南》中未列出的额外的信息或文件是有利的，但可能与公平价格的确定相关。

(7) 可接受的文件

为确保当时的转让定价文件的可接受性，应做出适当的努力：

① 进行转让定价分析，以确定转让价格是否符合公平定价原则，并反映所有受控交易的商业现实结果。

② 维护适用于环境的文件，并准备提供不包括上述情况的附加信息或文件，但这可能与确定公平价格有关。

③ 根据规则和指导方针准备文件。



④ 执行和检查公平转让定价策略，并重新设计转让定价策略以适应业务环境中的任何变化。

⑤ 防止提供模糊、无用或不充分的信息。

⑥ 在识别不受控制的事务时应用一致和透明的方法。

⑦ 对职能、资产、风险、市场状况和经营策略进行详细分析。

⑧ 按照规定和本准则申请转让定价方法。

⑨ 确保转让定价文件的事实、经济和经验性陈述是公司、产品和市场的具体情况。

⑩ 确保转让价格文件准确，并与会计、财务和基准数据/比较物相匹配。

11 突出并记录任何可能妨碍 MNE 性能的特定事件，以便进行适当的基于事实的调整。

12 避免编制相对有限的、不完整的、不适当支持交易的文档。

13 保留足够的背景文件和完整的记录，包括在计算出公平定价时考虑到的事实假设和相关因素。

#### （8）语言

纳税人可以在马来语或英语中提交他们的转让定价文件。除马来语或英语以外的其他语言的支持文件，应在提交转让定价文件时提供翻译。

### 4.3.3.3 处罚

（1）根据所得税第 140 条，纳税人有义务将独立交易原则应用于受控制的交易中。根据所得税法案第 140A 条（2）“……。凡在该课税年度的基准期内的某人与该年度的有关人士进行交易，以获取或供应财产或服务，那么，根据本法要求，该人需依照独立交易原则确定供应财产或服务的价格”。如果报告的收入没有达到公平价格，则根据第 140 条（3）赋予 DGIR 的权力，DGIR 有权进行调整。第 140 条的应用必须与所得税转让定价规则和《转让定价指南》一起阅读。

（2）根据所得税法及《转让定价指南》规定，在纳税人向关联方转让货物或服务的交易中，应负担其长期价格的举证责任。同期的转让定价文件必须根据规则和准则的要求来准备，以证明它们的定价

是合理的。在转让定价文件中，将分析与实际交易情况进行比较。若纳税人提供的情况与纳税人的实际行为不同，所提供的信息将被视为不正确的信息，并依据第 113 条（2）（b）受到处罚。

（3）根据所得税法案第 113 条（2）（b）的规定，凡任何人提供任何不正确的资料影响其本人任何应税的事宜或任何其他人的征税责任，那么，如果没有根据第 113 条（1）对不正确的申报或不正确的信息提供检控，总干事可要求该人支付相当于由于不正确的申报或不正确信息而被减少的税额的罚款，或总干事可以要求该人支付相当于如果申报或资料被接受为正确的话，将被减少的税额。

（4）以下是一些可能导致对报告收入作出调整的问题和条件：

① 表格和内容不相符。即，该协议没有反映出纳税人与其关联方的实际行为。

② 纳税人所选择的比较物不符合所得税转让定价规定所规定的全部经济相关特征或可比较性因素。

③ 对功能、资产和风险的不准确或误导性的解释。如，纳税人声称不承担外汇风险，但他的账目表明他承担了该风险。

（5）在案件中，若符合以下条件，则处罚不会被强制执行：

① 根据 DGIR 的要求，在 30 天内提交转让定价文件的。

② 已准备的转让定价文件满足了所得税转让定价规定和《转让定价指南》的要求，其中包括纳税人提供的可靠和正确的信息。

（6）罚款比率是在转让定价审计框架中列出的。

## 4.4 预约定价安排

### 4.4.1 适用范围

对于跨境交易可以签订预约定价协议。

根据所得税法第 138C 条规定，除本条及所得税法规定的任何其他规则外，任何与相关人士进行跨境交易人向总干事提出的申请：

（1）总干事可与该人订立预先定价安排；或者

（2）在所得税第 132 条适用的情况下，主管机关可订立预先定价安排，以确定将来在任何分配或分配收入或扣除中使用的转让定价

方法，以确保该交易中的公平交易价格。

根据第（1）款提出的申请须以规定表格形式提出，并须载有总干事可能要求的详情。第（1）款所提述的交易须解释如下：

- （a）其中一人有控制权；
- （b）彼此亲属的个人；或者
- （c）两人均由其他人控制。

在本条中，“亲属”及“交易”具有与根据所得税法第 140（8）条有相同涵义。

#### 4.4.2 程序

相关表格可从 IRBM 网站下载：主页>预约定价安排—单边和双边。

### 4.5 受控外国企业

#### 4.5.1 判定标准<sup>[23]</sup>

无专门规定的判定标准。

#### 4.5.2 税务调整

马来西亚 2012 年《转让定价指南》中的交易利润法主要用于检查关联交易中受控交易产生的利润，包括独立交易原则下的交易利润分割法和交易净利润法。具体计算和适用情况请参见 4.3 节。

### 4.6 成本分摊协议管理

#### 4.6.1 主要内容

成本分摊协议（CCA）是以合约形式达成的，由两个以上企业议定的一个确定研发、生产或获得资产、劳务和权利等方面承担的成本和风险，并确定每个参与者在这些资产、劳务或权利中的利益的性质和程度的框架。

#### 4.6.2 税务调整

CCA 的进入、撤销和终止应按照规定处理，具体如下：

(1) 如果参与者的分摊与 CCA 的预期份额不一致, 参与者可能需要平衡付款来调整其各自的分摊。

(2) 如果参与者将 CCA 的先前权利转让给新参与者, 现有参与者必须基于转让利息的公平价值进行补偿。买入支付金额应根据独立方对新参与者获得的权利支付的价格确定, 同时考虑到从 CCA 中获得的总体预期收益的比例。

(3) 如果参与者处置其部分或全部利益, 应获得以公平价格支付的补偿。

## 4.7 资本弱化

### 4.7.1 判定标准

《1967 年所得税法》有提到资本弱化条例, 但当局延迟生效日期至 2018 年 1 月 1 日。没有规则或指南实施颁布。

### 4.7.2 税务调整

暂无。

## 4.8 法律责任

### 4.8.1 国别报告相关法律责任

没有提供国别报告、提供错误收益报表、错误信息申报或报告、未能遵守“相互行政援助”政策罚款两万林吉特至十万林吉特或监禁不超过六个月或两者兼施。

### 4.8.2 转让定价相关法律责任

(1) 根据转让定价审核结果进行的税收调整将适用以下税率罚则:

① 没有同期转让定价文件时适用 35%的罚款。

② 转让定价文件没有按照《转让定价指南》要求准备时适用 25%的罚款。

(2) 纳税人不属于免提交范围且尚未编制同期转让定价文件的, 将可能被处以 25%的罚款。

（3）若纳税人阻碍或干扰转让定价审计或在以前的转让定价审核之后未能遵守独立交易原则，罚款将比上次违规罚款的罚款比例提高 20%，但不超过少征税额的 100%。

## 第五章中马税收协定及相互协商程序

### 5.1 中马税收协定

截至 2017 年 8 月 30 日，马来西亚避免双重征税协议（DTA）签订状态如下：

与 74 个国家或地区签订了有效 DTA（分别是：阿尔巴尼亚、德国、蒙古、西班牙、阿根廷、香港、摩洛哥、斯洛伐克共和国、澳大利亚、匈牙利、缅甸、斯里兰卡、奥地利、印度、纳米比亚、苏丹、巴林、印尼（议定书）、荷兰、瑞典（交易所备注）、孟加拉国、伊朗、新西兰、瑞士、比利时、爱尔兰（EOI 协议）、挪威、叙利亚、波斯尼亚黑塞哥维那、意大利、巴基斯坦、泰国、文莱、日本（EOI 协议）、巴布亚新几内亚、土耳其、加拿大、约旦、菲律宾、土库曼斯坦、智利、哈萨克斯坦、波兰、阿联酋、中国、韩国、卡塔尔（EOI 协议）、英国（交易所 EOI 协议附注）、克罗地亚、科威特、罗马尼亚、美国、捷克共和国、吉尔吉斯斯坦、乌兹别克斯坦、俄罗斯、丹麦（议定书）、老挝、圣马力诺、委内瑞拉、埃及、黎巴嫩、沙特阿拉伯（新协议）、越南、斐济、卢森堡、塞舌尔、津巴布韦、芬兰、马耳他、新加坡、法国（EOI 协议）、毛里求斯、南非（EOI 协议）；有效 TIEA 一个（百慕大）。

中国政府和马来西亚政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定，于 1985 年 11 月 23 日由国家外交部部长吴学谦和马来西亚外交部长艾哈迈德里陶丁分别代表各自政府在北京正式签署，该协定自 1986 年 9 月 14 日起生效，1990 年 1 月 1 日起执行。此协定应长期有效，但缔约国任何一方可以在协定生效之日起满五年后任何历年六月三十日或以前，通过外交途径书面通知对方终止本协定。就人的范围而言，该协定适用于缔约国一方或者同时为双方居民的人；就税种范围而言，该协定适用于由缔约国一方或其地方当局对所得征收的所有税收，不论其征收方式如何。其中，该协定特别适用的现行税种是：1. 中国的个人所得税、中外合资经营企业所得税（包括地方所

得税)、外国企业所得税(包括地方所得税)。2. 马来西亚的所得税和超额利润税、补充所得税,即锡利润税、开发税和木材利润税、石油所得税。同样,该协定也适用于自协定签订之日后征收的属于增加或者代替现行税种的相同或者实质相似的税收。

2016年11月1日,在中国国务院总理李克强和马来西亚总理纳吉布的共同见证下,国家税务总局局长王军与马来西亚财政部秘书长阿卜杜拉分别代表两国政府在北京签署了《中华人民共和国政府和马来西亚政府关于税收协定的换函》。此文件的签署,进一步明确了中马税收协定免税待遇有关事宜,将有效降低两国跨境纳税人的税收负担及融资成本,促进中马双边投资和经贸发展。该《换函》列示DTA第11条(5)(a)(iv)和(b)(iii)为各自政府全资拥有的机构因此符合上述DTA第11条第(4)款的免税条件<sup>[24]</sup>。

#### 5.1.1 中马税收协定(税收安排)<sup>[25]</sup>

签订及生效时间:

该协定于1985年11月23日在北京正式签署,于缔约国双方交换外交照会确认已履行为本协定生效所必需的各自国内法律程序之日起的第三十天开始生效。

该协定的生效范围:

(1) 在中国:该协定生效后的次年1月1日或以后开始的纳税年度中取得的所得。

(2) 在马来西亚:该协定生效后下一个日历年的次年1月1日或以后开始的征税年及以后的征税年所征收的马来西亚税收。

该协定应长期有效。但缔约国任何一方可以在该协定生效之日起满五年后任何历年六月三十日或以前,通过外交途径书面通知对方终止本协定。

该协定的失效范围:

(1) 在中国:对终止通知发出后的次年1月1日或以后开始的纳税年度中取得的所得。

(2) 在马来西亚:对终止通知发出后的下一个日历年的次年1月1日或以后开始的征税年及以后的征税年所征收的马来西亚税收。

## 5.1.2 适用范围

### 5.1.2.1 主体范围

#### (1) 缔约国一方居民

在该协定中，“缔约国一方居民”一语是指按照该缔约国法律，由于住所、居所、总机构、控制和管理机构所在地，或者其它类似的标准，在该缔约国负有纳税义务的人。

#### (2) 同时为缔约国双方居民

“同时为缔约国双方居民”的个人，其身份应按以下规则确定：应认为是其有永久性住所所在缔约国的居民；如果在缔约国双方同时有永久性住所，应认为是与其个人和经济关系更密切(重要利益中心)所在缔约国的居民；

如果其重要利益中心所在国无法确定，或者在缔约国任何一方都没有永久性住所，应认为是具有习惯性居处所在国的居民；

如果其在缔约国双方都有，或者都没有习惯性居处，应认为是其国民所属缔约国的居民；

如果其同时是缔约国双方的国民，或者不是缔约国任何一方的国民，缔约国双方主管当局应通过协商解决。

除个人外，同时为缔约国双方居民的人，应认为是其实际管理机构所在缔约国的居民。然而，如果这个人在缔约国一方设有其实际管理机构，在缔约国另一方设有其总机构，缔约国双方主管当局应协商确定其为本协定中缔约国一方的居民。

### 5.1.2.2 客体范围

(1) 该协定适用于由缔约国一方或其地方当局对所得征收的所有税收，不论其征收方式如何。

(2) 该协定特别适用的现行税种是：

在中国：个人所得税；企业所得税(包括地方所得税)；外国企业所得税(包括地方所得税)。

在马来西亚：所得税和超额利润税；补充所得税，即锡利润税、开发税和木材利润税；石油所得税。



(3) 本协定也适用于本协定签订之日后征收的属于增加或者代替现行税种的相同或者实质相似的税收。缔约国双方主管当局应将各自税法所作的实质变动, 在其变动后的适当时间内通知对方。

### 5.1.3 常设机构的认定

(1) 在该协定中, “常设机构” 一语是指企业进行全部或部分营业的固定营业场所。

(2) “常设机构” 特别包括:

①管理场所; ②分支机构; ③办事处; ④工厂; ⑤作业场所; ⑥矿场、油井或气井、采石场或者其他开采自然资源包括木材或其他林业产品的场所; ⑦农场或种植园。

(3) “常设机构” 一语还包括:

①建筑工地, 建筑、安装或装配工程, 或者与其有关的监督管理活动, 仅以连续六个月以上的为限。

②企业通过雇员或雇用的其他人员为上述目的提供的劳务, 包括咨询劳务, 但这种性质的活动以在该国内(为同一个工程或相关工程)在任何十二个月中连续或累计六个月以上的为限。

(4) “常设机构” 一语应认为不包括:

①专为储存、陈列或者交付本企业货物或者商品的目的而使用的设施。

②专为储存、陈列或者交付的目的而保存本企业货物或者商品的库存。

③专为另一企业加工的目的而保存本企业货物或者商品的库存。

④专为本企业采购货物或者商品, 或者搜集情报的目的所设的固定营业场所。

⑤专为本企业进行其它准备性或辅助性活动的目的所设的固定营业场所。

(5) 虽有第一款和第二款的规定, 当一个人(除适用“规定的独立代理人” 以外)在缔约国一方代表缔约国另一方的企业进行活动, 有权并经常行使这种权力以该企业的名义签订合同, 这个人为该企业进行的任何活动, 应认为该企业在该缔约国一方设有常设机构。除非

这个人通过固定营业场所进行的活动限于第四款的规定,按照该款规定,不应认为该固定营业场所是常设机构。

(6) 缔约国一方企业仅通过按常规经营本身业务的经纪人、一般佣金代理人或者任何其他独立代理人在缔约国另一方进行营业,不应认为在该缔约国另一方设有常设机构。但如果这个代理人的活动全部或几乎全部代表该企业,不应认为是本款所指的独立代理人。

(7) 缔约国一方居民公司,控制或被控制于缔约国另一方居民公司或者在该缔约国另一方进行营业的公司(不论是否通过常设机构),此项事实不能据以使任何一方公司构成另一方公司的常设机构。

#### 5.1.4 不同类型收入的税收管辖

马来西亚实行单一地域管辖权,税收协定下对不同国家不同应税项目有不同税率,其中。非居民公司实行预扣税制度,预扣税税率为10%至15%,根据中马协定,利息预扣税率降至10%,具体款项及预扣税税率参见3.3.2相关内容。

##### 5.1.4.1 不动产所得

(1) 缔约国一方居民从位于缔约国另一方的不动产取得的所得(包括农业或林业所得),可以在该缔约国另一方征税。

(2) “不动产”一语应当具有财产所在地的缔约国的法律所规定的含义。该用语在任何情况下应包括附属于不动产的财产,农业、林业和渔业所使用的牲畜和设备,有关地产的一般法律规定所适用的权利,不动产的用益权以及由于开采或有权开采矿藏、水源和其它自然资源取得的不固定或固定收入的权利。船舶和飞机不应视为不动产。

(3) 第一项的规定也应适用于从直接使用、出租或者任何其它形式使用不动产取得的所得。

(4) 第一项和第三项的规定也应适用于企业的不动产所得和用于进行独立个人劳务的不动产所得。

##### 5.1.4.2 营业利润

(1) 缔约国一方企业的利润应仅在该缔约国征税,但该企业通过设在缔约国另一方的常设机构在该缔约国另一方进行营业的除外。

如果该企业通过设在该缔约国另一方的常设机构在该缔约国另一方进行营业，其利润可以在该缔约国另一方征税，但应仅以属于该常设机构的利润为限。

(2) 除适用第三项的规定以外，缔约国一方企业通过设在缔约国另一方的常设机构在该缔约国另一方进行营业，应将该常设机构视同在相同或类似情况下从事相同或类似活动的独立分设企业，并同该常设机构所隶属的企业完全独立处理，该常设机构可能得到的利润在缔约国各方应归属于该常设机构。

(3) 在确定常设机构的利润时，应当允许扣除其进行营业发生的各项费用，包括管理和一般行政费用，不论其发生于该常设机构所在国或者其它任何地方。但是，常设机构使用专利或者其他权利支付给企业总机构或该企业其他办事处的特许权使用费、报酬或其他类似款项，具体服务或管理的佣金，以及因借款所支付的利息，该企业是银行机构的除外，都不作任何扣除(属于偿还代垫实际发生的费用除外)。同样，在确定常设机构的利润时，也不考虑该常设机构从企业总机构或该企业其他办事处取得的专利或其他权利的特许权使用费、报酬或其他类似款项，具体服务或管理的佣金，以及贷款给该企业总机构或该企业其他办事处所取得的利息，该企业是银行机构的除外(属于偿还代垫实际发生的费用除外)。

(4) 如果缔约国一方主管当局得到的情报不足以确定归属一个企业的常设机构的利润，第二项并不影响缔约国一方在确定该常设机构纳税义务方面实施由该缔约国主管当局自行决定或核定该常设机构应纳税的利润的法律。但是，应在该主管当局得到的情报允许的情况下，按照本条的原则实施上述法律。

(5) 不应仅由于常设机构为企业采购货物或商品，将利润归属于该常设机构。

(6) 在上述各款中，除有适当的和充分的理由需要变动外，每年应采用相同的方法确定属于常设机构的利润。

(7) 利润中如果包括本协定其它各条单独规定的所得项目时，本条规定不应影响其它各条的规定。

#### 5.1.4.3 海运和空运

(1) 缔约国一方居民企业以飞机经营国际运输业务所取得的利润，应仅在该缔约国征税。

(2) 缔约国一方企业以船舶经营国际运输业务从缔约国另一方取得的所得，可以在该缔约国另一方征税。但该缔约国另一方对该项所得征收的税额将减为该项税额的百分之五十。

(3) 第一项和第二项的规定也适用于参加合伙经营、联合经营或者参加国际经营机构取得的利润。

#### 5.1.4.4 联属企业

当在下述任何一种情况下，两个企业之间的商业或财务关系不同于独立企业之间的关系，因此，本应由其中一个企业取得，但由于这些情况而没有取得的利润，可以计入该企业的利润，并据以征税：

(1) 缔约国一方企业直接或者间接参与缔约国另一方企业的管理、控制或资本，或者

(2) 同一人直接或者间接参与缔约国一方企业和缔约国另一方企业的管理、控制或资本。

#### 5.1.4.5 股息

(1) 缔约国一方居民公司支付给缔约国另一方居民的股息，可以在该缔约国另一方征税。

(2) 中国居民公司支付给马来西亚居民的股息，可以按照中国法律在中国征税。但是，如果该项股息的受益所有人是马来西亚居民，则所征税款不应超过该股息总额的百分之十。本项规定，不应影响对该公司支付股息前的利润所征收的公司利润税。

(3) 马来西亚居民公司支付给受益人是中国居民的股息，在马来西亚除对公司所得征税外，免除对该项股息征收任何税收。本款并不妨碍马来西亚对其居民公司支付股息已付或视同已付税款的有关马来西亚法律规定，其税款可以按照该项股息支付后的下一个马来西亚征税年度的适当税率进行调整。

(4) 本条“股息”一语是指从股份或者非债权关系分享利润的

权利取得的所得，以及按照分配利润的公司是其居民的缔约国法律，视同股份所得同样征税的所得。

（5）如果股息受益所有人是缔约国一方居民，在支付股息的公司是其居民的缔约国另一方，通过设在该缔约国另一方的常设机构进行营业，据以支付股息的股份与该常设机构有实际联系的，不适用第一项、第二项和第三项的规定。在这种情况下，应适用第七条的规定。

（6）缔约国一方居民公司从缔约国另一方取得利润或所得，该缔约国另一方不得对该公司支付的股息征收任何税收。但支付给该缔约国另一方居民的股息或者据以支付股息的股份与设在缔约国另一方的常设机构或固定基地有实际联系的除外。对于该公司的未分配的利润，即使支付的股息或未分配的利润全部或部分发生于该缔约国另一方的利润或所得，该缔约国另一方也不得征收任何税收。

#### 5.1.4.6 利息

（1）发生于缔约国一方而支付给缔约国另一方居民的利息或者从各种债权取得的所得，可以在该缔约国另一方征税。

（2）然而，这些利息也可以在该利息发生的缔约国，按照该缔约国的法律征税。但是，如果收款人是利息受益所有人，则所征税款不应超过利息总额的百分之十。

（3）虽有第二项的规定，中国居民作为受益所有人取得的利息，如果支付利息的贷款或其他负债是根据马来西亚一九六七年所得税法第二章第一条的规定而批准的贷款，该项利息将免征马来西亚税收。

（4）虽有第二项和第三项的规定，缔约国一方政府或政府全资拥有的机构（《〈中华人民共和国政府和马来西亚政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定〉的换函》增列规定）从缔约国另一方取得的利息，在该缔约国另一方应免于征税。

在本条中，“政府”一语：

①在马来西亚，是指马来西亚政府，并包括：州政府；地方当局；马来西亚挪格拉银行（中央银行）；缔约国双方主管当局随时可同意的，由马来西亚政府、州政府或地方当局拥有其全部资本的机构。

②在中国，是指中华人民共和国政府，并包括：地方政府；中国人民银行、中国银行总行和中国国际信托投资公司；缔约国双方主管当局随时可同意的，由中华人民共和国政府拥有其全部资本的机构。

（5）本条“利息”一语是指从各种债权取得的所得，不论其有无抵押担保或者是否有权分享债务人的利润；特别是从公债、债券或者信用债券取得的所得。

（6）如果利息受益所有人是缔约国一方居民，在该利息发生的缔约国另一方，通过设在该缔约国另一方的常设机构进行营业，据以支付该利息的债权与该常设机构或者固定基地有实际联系的，不适用第一项和第二项和第三项的规定。在这种情况下，应视具体情况适用第七条的规定。

（7）如果支付利息的人为缔约国一方政府、其地方当局或该缔约国居民，应认为该利息发生在该缔约国。然而，当支付利息的人不论是否为缔约国一方居民，在缔约国一方设有常设机构或者固定基地，支付该利息的债务与该常设机构或者固定基地有联系，并由其负担利息，上述利息应认为发生于该常设机构或固定基地所在缔约国。

（8）由于支付利息的人与受益所有人之间或者他们与其他人之间的特殊关系，就有关债权所支付的利息数额超出支付人与受益所有人没有上述关系所能同意的数额时，本条规定应仅适用于后来提及的数额。在这种情况下，对该支付款项的超出部分，仍应按各缔约国的法律征税，但应对本协定其它规定予以适当注意。

#### 5.1.4.7 特许权使用费

（1）发生于缔约国一方面支付给缔约国另一方居民的特许权使用费，可以在该缔约国另一方征税。

（2）然而，这些特许权使用费也可以在其发生的缔约国，按照该缔约国的法律征税。但是，如果收款人是特许权使用费受益所有人，则所征税款不应超过：①第三项第一条所述特许权使用费总额的百分之十；②第三项第二条所述特许权使用费总额的百分之十五。

（3）本条“特许权使用费”一语是指对以下作为报酬取得的款

项：①使用或有权使用专利、专有技术、商标、设计或模型、图纸、秘密配方或秘密程序、科学著作的版权，或者使用、有权使用工业、商业、科学设备或有关工业、商业、科学经验的情报；②使用或有权使用文学、艺术著作，包括电影影片、无线电或电视广播使用的胶片、磁带的版权。

（4）如果特许权使用费受益所有人是缔约国一方居民，在特许权使用费发生的缔约国另一方，通过设在该缔约国另一方的常设机构进行营业，据以支付该特许权使用费的权利或财产与该常设机构或固定基地有实际联系的，不适用第一项和第二项的规定。在这种情况下，应视具体情况适用第七条的规定。

（5）如果支付特许权使用费的人是缔约国一方政府、其行政区、地方当局或该缔约国居民，应认为该特许权使用费发生在该缔约国。然而，当支付特许权使用费的人不论是否为缔约国一方居民，在缔约国一方设有常设机构，支付该特许权使用费的义务与该常设机构有联系，并由其负担这种特许权使用费，上述特许权使用费应认为发生于该常设机构所在缔约国。

（6）由于支付特许权使用费的人与受益所有人之间或他们与其他人之间的特殊关系，就有关使用、权利或情报支付的特许权使用费数额超出支付人与受益所有人没有上述关系所能同意的数额时，本条规定应仅适用于后来提及的数额。在这种情况下，对该支付款项的超出部分，仍应按各缔约国的法律征税，但应对本协定其他规定予以适当注意。

（7）中国居民取得的特许权使用费根据马来西亚的电影影片租借税法应纳影片租借税的，不应征收本协定适用的马来西亚税。

#### 5.1.4.8 财产收益

（1）缔约国一方居民转让第六项第二条所述位于缔约国另一方的不动产取得的收益，可以在该缔约国另一方征税。

（2）缔约国一方企业转让位于缔约国另一方的常设机构营业财产部分的动产，或者缔约国一方居民在缔约国另一方从事独立个人劳务的固定基地的动产取得的收益，包括转让常设机构（单独或者随同

整个企业)或者固定基地取得的收益,可以在该缔约国另一方征税。

(3) 缔约国一方企业转让从事国际运输的船舶或飞机,或者转让属于经营上述船舶、飞机的动产取得的收益,应仅在该企业为其居民的缔约国一方征税。

(4) 转让一个公司财产股份的股票取得的收益,该公司的财产又主要直接或者间接由位于缔约国一方的不动产所组成,可以在该缔约国一方征税。转让一个合伙企业或信托机构的股权取得的收益,该合伙企业或信托机构的财产又主要由位于缔约国一方的不动产所组成,可以在该缔约国一方征税。

(5) 缔约国一方居民转让第一项至第四项所述财产以外的其他财产取得的收益,发生于缔约国另一方的,可以在该缔约国另一方征税。

#### 5.1.4.9 独立个人劳务

(1) 缔约国一方居民由于专业性劳务或者其它独立性活动取得的所得,应仅在该缔约国征税。但具有以下情况之一的,可以在缔约国另一方征税:①在有关历年中在该缔约国另一方停留连续或累计等于或超过一百八十三天;②在该缔约国另一方的劳务报酬,虽然其在有关历年中在该缔约国另一方停留连续或累计少于一百八十三天,不论该报酬是从该缔约国另一方居民取得还是由非该缔约国另一方居民设在该缔约国另一方的常设机构所负担,在任何情况下在该历年中报酬金额超过四千美元或等值的马来西亚林基特或等值的人民币。

(2) “专业性劳务”一语特别包括独立的科学、文学、艺术、教育或教学活动,以及医师、律师、工程师、建筑师、牙医师和会计师的独立活动。

#### 5.1.4.10 非独立个人劳务

(1) 除适用第十六条、第十七条、第十八条、第十九条、第二十条和第二十一条的规定以外,缔约国一方居民因受雇取得的薪金、工资和其它类似报酬除在缔约国另一方从事受雇的活动以外,应仅



在该缔约国一方征税。在该缔约国另一方从事受雇的活动取得的报酬，可以在该缔约国另一方征税。

（2）虽有第一项的规定，缔约国一方居民因在缔约国另一方从事受雇的活动取得的报酬，同时具有以下三个条件的，应仅在该缔约国一方征税：

①收款人在有关历年中在该缔约国另一方停留连续或累计不超过一百八十三天；

②该项报酬由并非该缔约国另一方居民的雇主支付或代表该雇主支付；

③该项报酬不是由雇主设在该缔约国另一方的常设机构所负担。

（3）虽有本条上述规定，在缔约国一方企业经营国际运输的船舶或飞机上从事受雇的活动取得的报酬，可以在该企业为其居民的缔约国征税。

#### **5.1.4.11 董事费**

缔约国一方居民作为缔约国另一方居民公司的董事会成员取得的董事费和其他类似款项，可以在该缔约国另一方征税。

#### **5.1.4.12 艺术家和运动员**

（1）虽有第十四条和第十五条的规定，缔约国一方居民，作为表演家，如戏剧、电影、广播或电视艺术家、音乐家或作为运动员，在缔约国另一方从事其个人活动取得的所得，可以在该缔约国另一方征税。

（2）虽有第七条、第十四条和第十五条的规定，表演家或运动员从事其个人活动取得的所得，并非归属表演家或运动员本人而是归属于其他人，可以在该表演家或运动员从事其活动的缔约国征税。

（3）虽有第一项和第二项的规定，作为缔约国一方居民的表演家或运动员在缔约国另一方按照缔约国双方政府的文化交流计划进行活动取得的所得，在该缔约国另一方应予免税。

#### **5.1.4.13 退休金**

（1）除适用《协定》第十九项第二条的规定以外，因以前的雇

佣关系支付给缔约国一方居民的退休金和其它类似报酬，应仅在该缔约国一方征税。

（2）虽有第一条的规定，缔约国一方政府或地方当局按社会保险制度的公共福利计划支付的退休金和其它类似款项，应仅在该缔约国一方征税。

#### **5.1.4.14 政府服务**

（1）缔约国一方政府、行政区或地方当局对向其提供服务的个人支付退休金以外的报酬，应仅在该缔约国一方征税。

（2）但是，如果该项服务是在缔约国另一方提供，而且提供服务的个人是该缔约国另一方居民，并且该居民：是该缔约国国民；或者不是仅由于提供该项服务，而成为该缔约国另一方的居民；该项报酬，应仅在该缔约国另一方征税。

（3）缔约国一方政府或地方当局支付或者从其建立的基金中支付给向其提供服务的个人的退休金，应仅在该缔约国一方征税。但是，如果提供服务的个人是缔约国另一方居民，并且是其国民的，该项退休金可以在该缔约国另一方征税。

（4）第十五条、第十六条、第十七条和第十八条的规定，应适用于向缔约国一方政府、行政区或地方当局举办的事业提供服务取得的报酬和退休金。

#### **5.1.4.15 教师和研究人员**

（1）一个人在紧接前往缔约国另一方之前是缔约国一方居民，应该缔约国另一方的大学、学院、学校或其他类似的教育机构或科研机构的邀请，仅为在该教育机构或科研机构从事教学或研究或两者兼顾的目的前往该缔约国另一方，停留时间不超过三年的，该缔约国另一方应对其由于该项教学或研究取得的任何报酬，免征在该缔约国应缴纳的税收。

（2）本条不适用于主要是为某人或某些人的私人利益的研究所得。

#### 5.1.4.16 学生和实习人员

(1) 一个人在紧接前往缔约国另一方之前是缔约国一方居民，仅为以下目的暂时停留在该缔约国另一方：

①在该缔约国另一方被承认的大学、学院、学校或其他类似的教育机构中作为学生。

②作为企业或技术学徒。

③从缔约国任何一方政府、科学、教育、文化或慈善组织，或根据缔约国任何一方政府的技术援助计划，用于学习、研究或培训目的的赠款、补贴或奖金的取得者。

(2) 该缔约国另一方应对其以下所得免于征税：

①其为了维持生活、接受教育、学习、研究或培训的目的从国外取得的汇款。

②所取得的赠款、补贴或奖金。

③在该缔约国另一方提供与其学习、研究或培训相关的或为维持其生活所需的劳务取得的任何报酬，在一个日历年中金额不超过二千万美元或等值的马来西亚林基特或等值的人民币。

#### 5.1.4.17 其它所得

(1) 缔约国一方居民取得的各项所得，不论发生在何处，凡本协定上述各条未作规定的，应仅在该缔约国一方征税。

(2) 第六项第二条规定的不动产所得以外的其他所得，如果所得收款人为缔约国一方居民，通过设在缔约国另一方的常设机构在该缔约国另一方进行营业，据以支付所得的权利或财产与该常设机构有实际联系的，不适用第一款的规定。在这种情况下，应适用第七条的规定。

(3) 虽有第一条和第二条的规定，缔约国一方居民取得的各项所得，凡本协定上述各条未作规定的，而发生在缔约国另一方的，可以在该缔约国另一方征税。

#### 5.1.5 马来西亚税收抵免政策

已缴纳的外国税款可用于抵免马来西亚政府对相同利润所征收

的税款。通常情况抵免限额为依据马来西亚税法规定所计算的应纳税额，在未签订税收协定的情况下，抵免额度限定在已缴外国税款的50%以内。

自2008年起开始执行的单层税收制度代替了先前的完全归集抵免制度。股东取得马来西亚纳税居民公司的股息可以免征所得税，而且单层股息不含有税收抵免额。自2014年1月1日，所有马来西亚企业都被要求采用单层税制。

来源于境外的所得一般不需在马来西亚纳税。但对一些特定业务，例如银行业、保险业、航运或船运业务除外等，除非其所得或利得可以被直接归属于马来西亚以外的活动，否则将被视为来源于马来西亚的所得。也就是说，公司或分支机构需证明哪些部分的收入来源于境外。

#### 5.1.6 无差别待遇原则（非歧视待遇）

（1）缔约国一方国民在缔约国另一方负担的税收或者有关条件，不应与该缔约国另一方国民在相同情况下，负担或可能负担的税收或者有关条件不同或比其更重。

（2）缔约国一方企业在缔约国另一方常设机构的税收负担，不应高于该缔约国另一方对其本国进行同样活动的企业。

（3）缔约国一方企业的资本全部或部分，直接或间接为缔约国另一方一个或一个以上的居民拥有或控制，该企业在该缔约国一方负担的税收或者有关条件，不应与该缔约国一方其它同类企业的负担或可能负担的税收或者有关条件不同或比其更重。

（4）本条不应理解为：

①缔约国一方由于民事地位、家庭负担给予该缔约国居民的任何个人扣除、优惠和减税也必须给予属于该缔约国另一方居民的个人。

②马来西亚在本协定签字之日，根据法律仅向属于马来西亚非居民的马来西亚国民提供的税收上的个人扣除、优惠和减免也必须给予在马来西亚属于非居民的中国国民。

（5）本条不应限制缔约国双方为促进本国经济的发展而向其国民提供的税收上的鼓励。

## 5.1.7 在马来西亚享受税收协定（税收安排）待遇的手续

### 5.1.7.1 开具税收居民身份证明的流程

颁发居留证明（COR）是为了征税确认纳税人的居住情况。马来西亚与其条约合作伙伴建立了双重征税协议（DTA）网络。COR 使马来西亚税务机关根据 DTA 要求提供税收优惠，并避免在同一收入上两次征税。

申请 COR 的方法分手动生成和电子生成两种。其中手动申请者可以向 IRBM 的任何分支机构申请 COR。但是，对于公司税务局（CTD）、大型纳税分支机构（BTB）和汝拉达塔分行（JDB）的纳税人，该申请应提交国际税务局（DIT）。已发送到 CTD 、 BTB 和 JDB 的应用程序将转发给 DIT 进行处理。需要手动申请的纳税人是：个人纳税人（个人）合伙；纳税人（个人或企业）的税务文件正在由非居民分支机构处理的；沙特阿拉伯，印度尼西亚，法国，新加坡和瑞士的 COR 需要以可从其官方网站下载的特殊表格制成；纳税人（个人或公司）纳税文件由纳闽分行处理。除了上述之外，公司和信托文件的 COR 申请可以手动或通过电子申请。电子申请网址如下：

<http://eresidence.hasil.gov.my/>

### 5.7.1.2 申请所需资料

#### （1）公司

在纳税申报表尚未到期的课税年度时申请 COR，应提交的证明文件如下：

- ① 在适用年度举行的董事会会议记录副本； 或
- ② 由董事签署的确认函，说明在适用的课税年度公司的管理和控制在马来西亚行使； 及
- ③ 马来西亚公司委员会（CCM）49 号表格的副本。

#### （2）个人

- ① 护照，原件和复印件； 和
- ② 在申请的课税年度进入/离开马来西亚的清单。

#### （3）合伙

根据 1967 年所得税法，作为合伙人的个人的居住地位根据 1967 年“所得税法”第 7 节确定。作为合伙企业合伙人的公司的居住地位将根据第 8 条确定。所需的证明文件如上文（1）和（2）段所述。

（4）信托

信托契据的副本（新注册文件）

## 5.2 马来西亚税收协定（税收安排）相互协商程序<sup>[26]</sup>

### 5.2.1 相互协商程序概述

中马税收协定中的相互协商内容目的在于保证税收协定的正确适用，避免双重征税，解决国际税收争议，维护两国居民的合法利益和国家税收权益，规范两国税务主管当局涉及税收协定的相互协商工作。

根据马来西亚《相互协商程序指南》介绍，马来西亚税收条约中的相互协商程序（MAP）条款允许马来西亚主管机关（CA）与条约合作伙伴的 CA 进行互动，旨在解决涉及双重课税的国际税务纠纷和解释和适用税收协定的不一致。马来西亚税收条约中的 MAP 条款还允许马来西亚 CA 与条约合作伙伴 CA 协商双边提前定价安排（BAPA）和多边提前定价安排（MAPA）。BAPA / MAPA 保证，提前定价安排（APA）所涵盖的转让定价问题的处理方法将被马来西亚及其相关条约合作伙伴的税务机关接受，从而避免潜在的双重征税。

### 5.2.2 税收协定相互协商程序的法律依据

（1）IRBM《相互协商程序指南》。

（2）《中华人民共和国政府和马来西亚政府关于对所得税避免双重征税和防止偷漏税的协定》第二十五条，即，《马来西亚政府和中华人民共和国政府避免双重征税协定》（2017 年更新）。

### 5.2.3 相互协商程序的适用

（1）马来西亚居民或国民认为马来西亚及其条约合作伙伴税务机关之一或两者的行为导致或将导致税收不符合“税务条约”的规定，该人可根据适用的“税收条约”的 MAP 条款要求马来西亚的 CA 援助。

(2) 对于 BAPA / MAPA, 应适用以下程序:

应向跨国税务局 (MTD) 和 IRBM 提出请求;

当马来西亚 CA 同意向一个或多个条约伙伴的 CA 提供 BAPA / MAPA, 将由 MAP 办公室书面通知纳税人。

#### 5.2.4 启动程序

##### 5.2.4.1 启动程序的时效

提交 CA 援助案件的时限取决于调用 MAP 的特定税务条约的具体条款。因此, 在任何情况下, 都应咨询相关的“税收条约”。

若在有关税收条约中没有规定提起诉讼的时间限制, 马来西亚的 CA 将按照 OECD 关于收入和资本的模式税收公约第 25 条 (MAP) 所规定的时间限制进行。(即, 从产生税收的行为不符合公约规定起三年内。)

在 IRBM 税务稽核调查税收或收入的情况下, 鼓励纳税人在发出评估通知或纳税人根据 1967 年所得税法第 99 (1) 条提出上诉的同时, 通知 MAP 办公室其意图要求 CA 协助调用 MAP。

##### 5.2.4.2 税务机关对申请的处理

在收到 MAP 的请求后, 税务部门 and MAP 办公室将联合评估所述请求。

如果请求有缺陷, 地方办公室应要求纳税人采取补救措施。

如果以下情况, 马来西亚 CA 将接受协助请求:

- ① 该问题或交易与马来西亚签订“税收条约”的外国有关。
- ② 显然, 一国或两国的行为已经导致或将导致税收不符合“税收条约”。
- ③ 纳税人在诉讼结果不符合适用“税收条例”的规定的可接受的时间内通知马来西亚 CA。
- ④ 就政策而言, 这个问题不是马来西亚或条约合作伙伴所决定的。
- ⑤ 在 BAPA / MAPA 的情况下, 该请求已被 IRBM 的 MTD 提及。

### 5.2.5 相互协商的法律效力

向马来西亚 CA 援引 MAP 的案件不会剥夺一个人根据 1967 年“所得税法”第 99（1）条提出上诉的权利。根据“1967 年所得税法”提起上诉的通常程序将适用。虽然国内的法律补救办法仍然存在，如果 MAP 请求被接受，马来西亚 CA 将要求纳税人同意暂停这些补救措施。

### 5.2.6 马来西亚仲裁条款

根据 2005 年《马来西亚仲裁法》4 条规定，

双方根据仲裁协议同意提交仲裁的任何争议均可以通过仲裁裁决，除非仲裁协议违反公共政策。

法律就该法庭上的事宜赋予管辖权，但在未通过仲裁决定该事项的情况下，不应该表示有关此事的争议无法通过仲裁确定。

## 5.3 中马税收协定争议的防范

中马税收协定争议是指中国与马来西亚因双方之间签订的税收协定条款的解释和适用而引发的争议。

此类争议产生的主要原因为：（1）中国投资者在赴马投资的决策阶段没有全面周详的考察中马税收协定及马来西亚当地税法的具体规定，致使投资项目在马来西亚落地以后增加了一些尚未识别的税务成本；（2）中国投资者在一些具有争议的涉税问题上与马来西亚税务当局以及中国税务当局没有事先进行有效的沟通，由此引发税务争议。主要表现为双重税务国籍、常设机构认定争议、不同类型收入区分争议等。

中国投资者与马来西亚税务当局一旦产生税收争议可以通过启动相互协商程序加以解决。防范中马税收协定争议的核心工作位于决策阶段，投资者应当全面了解中马税收协定及马来西亚税法的具体规定、完善税务风险的内部控制与应对机制、与马来西亚税务当局开展充分的沟通与交流、积极寻求税法专业人士及政府的帮助。



## 第六章 在马来西亚投资可能存在的税收 风险

### 6.1 信息报告风险

#### 6.1.1 登记注册制度

中国企业在马来西亚设立代表处（办事处）、分公司、有限责任公司或股份有限公司，均须到马来西亚公司注册委员会（简称 SSM）或通过互联网（[www.ssm.com.my](http://www.ssm.com.my)）提交申请，进行注册登记。公司注册官员审查拟议中的公司名称是否被使用，如未被使用，则该名称为申请者保留 3 个月。3 个月之内，申请者依据不同的企业形式相应地向注册官提供不同的文件。公司注册官审查申请材料，批准公司注册，并发出同意公司注册文书以及公司代码（主要供缴纳税务使用）。公司注册完毕后，可凭有关文件到马来西亚当地银行开设公司银行账户。

#### 6.1.2 信息报告制度

##### 6.1.2.1 提供报告

以不动产利得税规定为例，根据不动产利得税第 13 条规定：

（1）处置应课税资产及获取处置资产的人为应纳税人，须于处置日期后六十天内（或总干事就向他提出的书面要求而容许的较长时间）作出纳税申报——

- ① 就处置收购价格的资产，处置价格及处置的损益做出指明；
- ② 提供确定被处置资产的收购价格和处置价格所需的所有信息；
- ③ 如果为本法案目的而采取资产的市场价值，则由估值师提交资产的书面估价。

（2）每名代理人须在代表任何人出售其应课税资产的日期后六

十天内(或向处长提出书面要求而容许的更长期间),作报告指明——

- ① 其代表进行处置的人的姓名和地址;
- ② 被处置的资产;
- ③ 他首次被提名作为该资产持有人的日期。

(3) 凡是以由其或其妻子或与他的妻子或相关人士一起控制的公司的任何人,以及经总干事依照附表 2 第 17 段批准,由同一集团内另一公司的公司转让给收购公司其股份的方式获得的任何资产,获得方应在转移后六十天内做出提供转移资产详情的报告。

(4) 凡是任何人依照本法进行报税,报税表必须采用规定的表格。但如果报税的人为代理人,则该报税表须交于该代理人在马来西亚的主要营业地点或居住地的税务局,或者如果其在马来西亚没有营业地点或居住地,则需交于总干事在吉隆坡的办公室。

(5) 凡某人依据所得税法作出申报,则他须在该报表中做出声明,而不论该人是否在该报税表的课税年度内处置应课税资产。

(6) 在本法案下,处置应纳税资产并依照本条要求做报表的人应该连同申报表一起,以规定的格式提交给总干事该项处置不须缴付或免税的通知。

(7) 就第 21B 条而言,第(6)款所提述的通知须在处置日期后六十天内送达资产获得人。

#### 6.1.2.2 未通知或未作处置报告

以不动产利得税规定为例,根据不动产利得税第 29 条规定,

(1) 任何人无合理理由而未能作第 13(1)条所规定的申报或没有依照第 13(5)条作的声明,即属犯罪,一经定罪,可处以不超过五千林吉特或不超过十二个月的监禁或两者并罚。

(2) 在依照第(1)款提出的任何检控中,证明已作报告或作通知或做出声明的责任须在被控人身上。

(3) 凡是任何人没有作第 13(1)条所规定的申报,或没有依照第 13(5)条作的声明,而没有依照第(1)款可就该项失败提出如下检控:

- ①总干事可要求该人缴纳相当于该年应缴纳税款数额三倍的罚

款；

②如该人缴付该罚款（或如依照第 40（3）条被减轻或免除该罚款如没有减免或免除的数额），则不得就相同的事实按照第（1）款所订的罪行负有被收费的义务。

（4）就第（3）款而言，应付税款是指就除依照第 7（4）条提及的任何可容许亏损之外的应课税利得征收的税款。

（5）总干事可要求任何人依照第 30（3）条就其某一课税年度须缴付的任何额外税款缴付额外罚款。

## 6.2 纳税申报风险

### 6.2.1 在马来西亚设立子公司的纳税申报风险

马来西亚目前无关于合并申报的规定。但根据集团内抵扣制度，居民公司可以转移当年亏损的 70%至一个或者多个关联公司。集团内抵扣必须符合以下条件：

（1）在相关课税年度，集团公司在基础开始阶段（即转移和接收公司）的实收资本超过 250 万林吉特。

（2）在要求抵减所属期间内及其之后的 12 个月内，集团公司之间的关联关系必须持续存在。

（3）对集团公司应纳税所得额的税率是一致的。

（4）集团公司有同样的会计结束年度。

享有新兴工业地位、先锋地位、投资税收津贴、再投资津贴或航运利润豁免的公司是不具备团体抵扣的资格。

此外，与关联公司之间的交易，无论是马来西亚境外或境内都必须公开年度所得税申报表，包括购买、贷款和其他费用及收入

### 6.2.2 在马来西亚设立分公司或代表处的纳税申报风险

公司应纳税所得指从马来西亚境内取得的全部收益，包括贸易及其他经营所得或利得、股息、利息、折扣、租金、特许权使用费、保险费或其他收益。这些规范适用于在马来西亚设立的分支机构和实体。

### 6.2.3 在马来西亚取得与常设机构无关的所得的纳税申报风险

根据 IRBM 规定，马来西亚企业通过在马来西亚的常设机构开展业务并对从马来西亚获得的收入进行评估时，需按照马来西亚税法规定缴纳税款。<sup>[27]</sup>。对与常设机构无关的所得暂未找到明确说明。

## 6.3 调查认定风险

### 6.3.1 转让定价调查处罚风险

(1) 根据所得税第 140 条，纳税人有义务将独立交易原则应用于受控制的交易中。根据所得税法案第 140A 条 (2) “……。凡在该课税年度的基准期内的某人与该年度的有关人士进行交易，以获取或供应财产或服务，那么，根据本法要求，该人需依照独立交易原则确定供应财产或服务的价格”。如果报告的收入没有达到公平价格，则根据第 140 条 (3) 赋予 DGIR 的权力，DGIR 有权进行调整。第 140 条的应用必须与所得税转让定价规则和《转让定价指南》一起使用。

(2) 根据所得税法及《转让定价指南》规定，在纳税人向关联方转让货物或服务的交易中，应负担其长期价格的举证责任。同期的转让定价文件必须根据规则和准则的要求来准备，以证明它们的定价是合理的。将分析与实际交易情况进行比较。在转让定价文件中，纳税人提供的情况与实际行为不同，所提供的信息将被视为不正确的信息，并依据第 113 条 (2) (b) 受到处罚。

(3) 根据所得税法案第 113 条 (2) (b) 的规定，凡任何人提供任何不正确的资料影响其本人任何应税的事宜或任何其他人的征税责任，那么，如果没有根据第 113 条 (1) 对不正确的申报或不正确的信息提供检控，总干事可要求该人支付相当于由于不正确的申报或不正确信息而被减少的税额的罚款，或总干事可以要求该人支付相当于如果申报或资料被接受为正确的话，将被减少的税额。

(4) 以下是一些可能导致对报告收入作出调整的问题和条件：

① 表格和内容不相符。该协议没有反映出纳税人与其关联方的实际行为。

② 纳税人所选择的比较物不符合所得税转让定价规定所规定的

全部经济相关特征或可比较性因素。

③ 对功能、资产和风险的不准确或误导性的解释。如纳税人声称不承担外汇风险，但他的账目表明他承担了该风险。

(5) 在案件中，若符合以下条件，则处罚不会被强制执行：

① 根据 DGIR 的要求，在 30 天内提交转让定价文件的。

② 已准备的转让定价文件满足了所得税转让定价规定和《转让定价指南》的要求，其中包括纳税人提供的可靠和正确的信息。

罚款比率是在转让定价审计框架中列出的。

### 6.3.2 关联交易不符合公平交易的风险

IRBM 在其转让定价指南中介绍了判断关联交易是否符合普通商业交易测试的 5 种方法。对于向关联方提供或销售不动产/服务的交易，如果不符合公平交易原则，IRBM 有权进行调整。未能证明公平对价的交易可能会引起额外税款和罚款。对于跨境交易可以签订预约定价协议。此外，与马来西亚国内外关联企业的交易必须在年度所得税申报中披露，包括采购、借款、其他费用和其他收入。

### 6.3.3 与无形资产相关的风险

根据《转让定价指南》，可能存在的与无形资产相关的风险主要有：无形资产识别；无形资产的所有权；与无形资产开发、增强、维护、保护和开发的交易（DEMPE）有关的风险；基于独立交易原则的公允价值的确定等。

## 6.4 享受税收协定待遇风险

### 6.4.1 由于双边协定中缺乏技术服务费条款带来的风险

由于中马双边税收协定并未包含技术服务费条款，此类所得应属于营业利润并适用符合国际惯例的“无常设机构即无税负”原则。因此，在中国企业并未在马来西亚构成常设机构的情况下，其取得的特别类型所得不应适用马来西亚预扣税。尽管如此，但马来西亚内陆税收局仍有可能依据近期联邦法院做出的一项判决将特别类型所得与营业利润区分开来，从而使其无法享受税收协定营业利润条款所提供

的保护，并需要缴纳 10% 预扣税。

由于中马双边税收协定并无技术服务费条款，相关马来西亚预扣税是否符合中国境外所得税抵免条件尚存疑问。中国税务机关可能否定相关马来西亚预扣税适用中国境外所得税抵免，其理由在于当中国企业未在马来西亚构成常设机构时，马来西亚并不具备对相关服务费征税的权限。

#### 6.4.2 双边税收协定税率较高的风险

在一些情况下，双边税收协定可能包括了比马来西亚税法规定更高的税率。由于双边税收协定的宗旨是避免或减少双重征税，如果本身不属于马来西亚所得税法征收范围或根据所得税法应豁免，马来西亚可不依照双边税收协定征税。因此，由于马来西亚所得税法不对股息征税，即使双边税收协定规定的股息预扣税率为 10%，也无需纳税。

#### 6.4.3 常设机构的认定带来的风险

双边税收协定第 7 条主要约定中国及马来西亚之间关于营业利润征税权的划分。通常，中国企业仅需在构成马来西亚常设机构的情况下就相关营业利润缴纳马来西亚所得税。当在马来西亚不构成常设机构时，相关营业利润应仅在中国征税。该原则也被税务从业人员称为“无常设机构即无税负”，其适用于双边税收协定其他条款（如利息、特许权使用费等）规定范畴之外的营业利润。一旦在马来西亚构成常设机构，中国企业在马来西亚应税利润应根据公平交易原则确定。

具体认定协定见双边税收协定第 5 条。

#### 6.4.4 税收抵免与税收饶让相关的风险

双边税收协定第 23 条采用了抵免法，即已缴纳的马来西亚税收可抵免该中国企业应缴纳的税收数额，抵免额不应超过就该项所得按照中国税法和规章计算的中国税收数额。如果中国企业从马来西亚公司取得股息，且前者拥有后者股份不少于百分之十，则该抵免应考虑该马来西亚公司就该项所得缴纳的马来西亚税收，即所谓“间接抵免”。

应注意，上述中国企业可利用的马来西亚税收抵免金额仅包括已缴纳的马来西亚税收。在来源于马来西亚的所得在马来西亚获得减免税待遇的情况下（例如根据马来西亚政府提供的税收优惠而减免税），已缴纳的马来西亚税款数额将降低或减少为零，这将会导致中国企业无法利用马来西亚税收申请抵免。因此，双边税收协定采用了“税收饶让”条款来解决这一问题。借助这一条款，中国企业可以就已根据相关马来西亚税收优惠政策减免税收的所得作为未适用减免的所得申请税收抵免，换言之，即可将相关已减免的马来西亚税收视为已缴纳并用于税收抵免。最终，中国企业在中国应缴纳的税收将减少或降低为零。

## 6.5 其他风险

马来西亚存在潜在的政治风险，包括逐渐激烈的党派之争、美国对马来西亚的影响、与邻国的领土争端、毒品等社会治安问题以及内部的排华情绪等。中国投资者赴马来西亚开展投资合作首先应该客观评估其投资环境，主要注意以下问题：经济规模及产业优势；政府及各界对待外国投资的态度；投资经商的便利化措施；人文、语言及宗教环境；政府部门的执行力及工作效率；经商习惯及民商法律制度；社会治安状况。

## 参考文献

- [1] 《马来西亚所得税法案》
- [2] 《马来西亚消费税法案》
- [3] 《马来西亚石油（收入）税法案》
- [4] 《马来西亚不动产利得税法案》
- [5] 《马来西亚印花税法案》
- [6] 《马来西亚纳闽商业活动税法案》
- [7] 德勤：《马来西亚中国服务部税务月刊：纳闽税法框架》  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/my/Documents/tax/my-tax-csg-feb2017.PDF>
- [8] 马来西亚财政部：<http://www.treasury.gov.my/index.php/en/>
- [9] IRBM：<http://www.hasil.gov.my/>
- [10] IRBM：  
[http://lampiran1.hasil.gov.my/pdf/pdfam/ProgramMemfailBNCP\\_2017\\_2.pdf](http://lampiran1.hasil.gov.my/pdf/pdfam/ProgramMemfailBNCP_2017_2.pdf)
- [11] IRBM：  
[http://www.hasil.gov.my/bt\\_goindex.php?bt\\_kump=5&bt\\_skum=2&bt\\_posi=2&bt\\_unit=5050&bt\\_sequ=3](http://www.hasil.gov.my/bt_goindex.php?bt_kump=5&bt_skum=2&bt_posi=2&bt_unit=5050&bt_sequ=3)
- [12] 德勤：《马来西亚经商须知》  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cn/Documents/tax/country-highlights/deloitte-cn-tax-taxguides-malaysia.pdf>
- [13] IRBM：  
[http://www.hasil.gov.my/bt\\_goindex.php?bt\\_kump=5&bt\\_skum=2&bt\\_posi=1&bt\\_unit=1&bt\\_sequ=1](http://www.hasil.gov.my/bt_goindex.php?bt_kump=5&bt_skum=2&bt_posi=1&bt_unit=1&bt_sequ=1)
- [14] IRBM：  
[http://www.hasil.gov.my/bt\\_goindex.php?bt\\_kump=5&bt\\_skum=1&bt\\_posi=1&bt\\_unit=1&bt\\_sequ=1](http://www.hasil.gov.my/bt_goindex.php?bt_kump=5&bt_skum=1&bt_posi=1&bt_unit=1&bt_sequ=1)
- [15] IRBM：《税收调查框架》
- [16] IRBM：《税收审计框架》
- [17] IRBM：《税务代理应用指南》
- [18] IRBM：  
[http://www.hasil.gov.my/bt\\_goindex.php?bt\\_kump=5&bt\\_skum=2&bt\\_posi=3&bt\\_unit=1&bt\\_sequ=1](http://www.hasil.gov.my/bt_goindex.php?bt_kump=5&bt_skum=2&bt_posi=3&bt_unit=1&bt_sequ=1)
- [19] IRBM：[http://www.hasil.gov.my/bt\\_goindex.php?bt\\_kump=5&bt\\_skum=1&bt\\_posi=2&bt\\_unit=1&bt\\_sequ=1](http://www.hasil.gov.my/bt_goindex.php?bt_kump=5&bt_skum=1&bt_posi=2&bt_unit=1&bt_sequ=1)
- [20] 德勤：《马来西亚税收和投资指南：共识、相联和可靠性》  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cn/Documents/international-business-support/deloitte-cn-ibs-malaysia-tax-invest-bilingual-2017.pdf>
- [21] 德勤：《转让定价：马来西亚实施国别报告规则》



<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/my/Documents/tax/my-tax-csg-jan2017.pdf>

[22] IRBM:《转让定价指南》

[23] 德勤:《马来西亚经商须知》

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cn/Documents/tax/country-highlights/deloitte-cn-tax-taxguides-malaysia.pdf>

[24] IRBM:

[http://www.hasil.gov.my/bt\\_goindex.php?bt\\_kump=5&bt\\_skum=5&bt\\_posi=4&bt\\_unit=1&bt\\_sequ=1](http://www.hasil.gov.my/bt_goindex.php?bt_kump=5&bt_skum=5&bt_posi=4&bt_unit=1&bt_sequ=1)

[25] 《中华人民共和国政府和马来西亚政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》

[26] IRBM:《相互协商程序指南》

[27] IRBM:

[http://www.hasil.gov.my/bt\\_goindex.php?bt\\_kump=5&bt\\_skum=2&bt\\_posi=3&bt\\_unit=1&bt\\_seq](http://www.hasil.gov.my/bt_goindex.php?bt_kump=5&bt_skum=2&bt_posi=3&bt_unit=1&bt_seq)

## 附录 A 消费税法案

### A.1 第一部分序言

#### A.1.1 短标题和开始

##### 第 1 条

(1) 这项法案被命名为 2014 年消费税（或译为：商品与服务税）法案。

(2) 这项法案是由部长在任命日期通过公报投入运行的，部长可能为即将施行的这项法案的不同条款或者不同部分指定不同的日期。

(3) 部长也可能通过公报为本法案下商品和服务税的征收指定有效的期限。

#### A.1.2 解释

##### 第 2 条

(1) 在本法案中，除非上下文另有所指，否则——

“本法案”包括依照本法案制定的任何附属法例；

与提供给任何人的商品或服务有关的“计算”包括已付的或者即将支付的任何付款：无论以现金还是其他形式支付的、任何规定下的或是（债权人权利的）延缓行使的付款；无论是否自愿、代表、响应或诱导提供商品或服务的付款；无论是亲自还是由其他人支付的付款。

无论是否可退款，一项存款只要与商品或服务的提供有关，将不能被视为因供应而作的付款，除非供应商申请将该存款作为供应的计算。

“商品”指任何可移动的和不可移动的财物，但是不包括钱，除非是——

① 在马来西亚或者其他国家成为合法投标的银行纸币或硬币；

② 投资者的一项投资分类或者钱币利息条款；

“税收”指商品和服务税收；

“进项税”指——

① 对纳税人所有商品和服务供给的征税；

② 纳税人对任意产品的输入支付或者即将支付的税收，

而且商品和服务是用于或者即将用于纳税人办理或者将用于办理的商业目的；

假设该商品或者服务是部分用于或者即将用于该应纳税办理的或即将办理的商业目的，部分是用于其他目的，对供给和进口品征收的税收将被分摊。因此，只是由于其业务目的而产生的这部分数额才算作进项税。

“销项税”指纳税人在其马来西亚的商业过程中或者促进中就任何应纳税商品或服务缴纳的税收；

“规定”指依照本法案制定规则做出的规定；

“文件”有与 1950 年证据法案第三部分分配的意思；

“消费税”有 1976 年统税法第二部分分配的意思；

“海关税”有 1967 年海关法案第二部分分配的意思；

“电力”有 1967 年电力政府活动法案第五部分分配的活动；

“输入”有 1967 年海关法案第二部分分配的意思；

“发票”包括任何类似于发票的文件；

“税务发票”指纳税人依照第 33 部分要求发出的发票；

“海关控制”有 1976 年海关法案第 2 部分分配的意思；

“指定区域”是指纳闽，兰卡威，刁曼；

“总干事”指依照 1967 年法案第三部分指定的海关和消费总干事；

“计算机”有 1997 年计算机犯罪法案第二部分分配的意思；

“纳闽”指纳闽岛屿及其独立岛屿，即 Rusukan Besar，Rusukan Kecil, Keramean, Burong, Papan 和 Daat。

“兰卡威”指兰卡威岛屿所有更贴近兰卡威岛屿而非主大陆的所有临近岛屿；

“马来西亚”指马来西亚联邦的领域，马来西亚的领海，领海的海底和底土，以及已经或可能在此之后根据马来西亚法律被划定为马来西亚拥有主权去探索和开发自然资源的任何超越马来西亚领水范围的地区，以及任何此类地区的海床和底土。

“部长”指负有财政责任的部长；

“电力通知”指注册者通过电力服务转换的文件；

“注册的人”指依照第六部分注册的任何入；

“纳税人”指依照本法案注册或者负责注册的任何入；

“商品或服务税官员”指依照本法案实施完成任务的任何官员，无论该任务是特殊或者一般分配给他的，或者专门的，或者暗示的；

“商品和服务税高级官员”是指——

① 总干事；

② 依照 1967 年海关法案第 3（1）部分任命的任何海关和消费总干事；

③ 依照 1967 年海关法案第 3（1）部分任命的任何海关和消费助理总干事，干事，高级助理干事，和助理干事；

④ 依照 1967 年海关法案第 3（4）部分任命的任何海关和消费高级监督人或者监督人；

⑤ 第 5(4)部分下的任何赋予商品和服务税收高级官员权利的商品和服务的官员；

“海关官员”有 1967 年海关法案第 2 部分分配的意义；

“合规官”有 2012 年有限合伙人法案第 27 部分分配的意义；

“供给”有第 4 部分分配的意义；

“应税供给”指标准税率或者零税率商品和服务税的供给，但是不包括免税的商品和服务的供给；

“零税率供给”指依照第 17 部分零税率的供给；

“免税供给”指依照第 18 部分决定的免税供给；

“所有者”指——

① 关于商品，包括成为或坚持自己是所有者的人，拥有或者利益相关人，或者对商品拥有控制权的人。

② 关于输送，包括充当输送所有者或者收到货物或者与输送相关的其他支付收费的代理人；

“输送”包括人和物可以被装载的任何船只，火车，车辆，飞机或者其他方式的交通工具；

“服务”指被做或即将被做的任何事包括授权，分配，或对任何权力的屈服，可用的任何设施或好处但是不包括商品的供应或者钱；

“进口服务”是指属于非马来西亚国家的供应商，或者在马来西亚之外进行商业活动的

人提供给属于马来西亚的人或者在马来西亚消费的服务；

“电力服务”是指由总干事提供给 166 部分注册者的服务；

“分配”指任何协议，合约，计划，合同，方案，委托，授予，盟约，处置，或交易并包括实施的所有步骤；

“伊斯兰金融协议”是指与伊斯兰教相符合的金融供给有关的书面协议；

“有限责任合伙人”2012 年有限责任合伙法案第 4 部分分配的意义；

“商业”由第 3 部分分配的意义；

“附加费”与任何安装支付有关的违约，指依照 51（2）条累积的收费；

“平加费”指依照 74 部分规定的平加费；

“通常居住地”指——

① 与有限公司相关，其合并或者其他合法构成的地方；

② 与其他非法人团体相关，该团体有其行政中心的地方；

③ 与个人相关，其通常居住的地方；

“应税期”指依照第 40 部分决定或规定的任何期限；

“刁曼”指刁曼岛屿，Soyak, Rengis, Tumok, Tulai, Chebeh, Labas, Sepoi 以及 Jahat 岛屿；

“钱”包括无论是马来西亚还是其他国家的货币；

（2）第三部分第一段将适用于任何本法案提及的“开放市场价值”。

#### A.1.3 “商业”的意义

##### 第 3 条

（1）在本法案中，“商业”包括任何贸易，商业，职业，假期或者其他类似的活动，无论其是否为了金钱利益。

（2）没有对本法案其他规定一般性的偏见，接下来的内容被视作一项商业活动的进行：

① 一个俱乐部，社团，管理公司，联合管理企业或者组织（为了订阅或者奇特目的）关于设备或者可获得利益的对其成员或者包括所有者的规定，视情况而定；

② 作为考虑，任何前提下人的许诺；

所做的与商业的开端，终止，或者预期终止相关的任何事情被视为在该商业的过程中或者促进中被做了。

（3）依照第二个时间表，任何商业的作为持续经营或其资产后者负债的处置（无论与其再建或者清盘是否相关）都是在商业的过程或者帮助中所做的供应。

（4）一旦任何人，进行任何贸易，商业，职业，假期或者其他类似的活动接受该人作为职位的持有者提供的任何职位，服务将被视为在任何贸易，商业，职业，假期或者其他类似的活动的过程中或者进一步中提供的。

#### A.1.4 “供给”的意义

##### 第 4 条

（1）依照第 2 条和第 3 条，“供给”指所有形式的供给，包括作为考虑输入服务的供给，或者并不是以商品的形式而是作为考虑以服务形式的供给。

（2）被视为商品或者服务供给的问题将在第一个时间表中被指出来。

（3）既不被视为商品供给也不被视为服务供给的问题将在第二个时间表中被指出来。

（4）依照发布在公告上的命令，部长也许修正第一个时间表和第二个时间表。

(5) 依照第(4)条做出的任何命令将被放置在众议院之前。

## A.2 第二部分行政

### A.2.1 总干事以及其他官员和他们的责任

#### 第5条

(1) 针对部长的指导和控制，总干事将督察所有与商品和服务税相关的事情。

(2) 针对总干事的一般指导和监督，商品和服务税的高级官员将拥有和实行所有依照本法案而不是 8, 62, 76, 77, 172 和 173 条授予的所有权利。

(3) 除了海关官员的任何人将因任何责任或者服务在总干事的同意下被任命或者被雇佣，且该人将被视为商品和服务税的官员。

(4) 总干事也许通过书面授权授予任何商品和服务税收任意官员不成为商品和服务税收的高级官员所有或者部分权利与授权有关的不超过 90 天的一段时间。

(5) 商品和服务税收的任意官员将有责任和权利保证按照本法案的规定执行。

### A.2.2 官员的认可

#### 第6条

(1) 商品和服务税的每个官员卸任时，一经任何人请求，依照 1967 年海关法案第 8A 条宣布他的职位，出示他的证件或者徽章，或者在商品和服务税的任何官员不再是海关的官员的情况下，将出示总干事同意的任何其他证件。

(2) 依照本法令，任何人拒绝遵守商品和服务税收官员的请求，要求或者命令并非犯罪，如果该官员在该人要求的情况下拒绝宣布他的职位，出示他的证件或者徽章。

(3) 除舞台剧或者戏剧表演外，不是商品和税收服务官员的人不合法的穿戴、使用、拥有或出示第 1 条规定的任何制服、徽章、证件，或者其他具有此类样式或者独特标志的制服均是犯罪，且一经定罪，将负责不超过五万吉特的罚款，或者不超过三年的监禁，或者二者皆有。

### A.2.3 公务员

#### 第7条

所有商品和服务税收的官员将被视为刑法[574 号法案]意义中的公务员。

### A.2.4 信息的保密

#### 第8条

(1) 依照本法案有公务，被任命或者被雇佣的任何官员将所有与商业有关的文件，信息，回复和声明，任何应税人商品和服务供给的价值，输入商品的价值视作，并作为保密进行处理。

(2) 受制于第 4 条，拥有或者控制任何与商业有关的文件，信息，回复和声明，或者任何应税人商品和服务供给的价值，输入商品的价值价值的任何人，在任何时候，除非为了本法案的目的或者有总干事的直接授权——

① 交流或者试图交流信息或者包含在文件，信息，回复和声明中的任何事情，或者拷贝给其他人；

② 蒙受或者许诺任何人有方法得到信息或者包含在文件，信息，回复和声明或者复印件中的任何事情，

视为犯罪。

(3) 没有依照本法案有公务，被任命或者被雇佣的任何人，或者在第 4 条中提及的任

何人将被要求在任何问题或者法院的进程中裁决任何文件，信息回复或者声明中有所创作，或者在该问题或者进程中交流或者泄露任何问题或者事情，依照本法案中他的职能表现发生，除非是为了本法案条例的实施，或者为了在本法案下的犯罪进行起诉，或者在起诉的过程中。

(4) 如果他认为合适，总干事也许转换或者交流任何第 1 条提及的文件，信息，回复或者声明，或者包含在其中的任何事给内地收入总干事或者总会计师，如果在其执行公务的过程中被要求如此。

(5) 虽然有第 4 条，如果认为合适，部长也许允许总干事转换或者交流第 1 条中提及的文件，信息，回复或者声明或者包含在其中的任何事给其他的任何人。

### A.3 第三部分征税和范围

#### A.3.1 商品和服务税的征收和范围等

#### 第 9 条

(1) 被称为商品和服务税的税收，将被在以下项目上收费和收税——

- ① 任何在马来西亚制作的商品和服务的供给，包括依照本法案被视作供给的任何事；
- ② 输入到马来西亚的任何商品。

(2) 除非是 13 (3) 和 72 (5) 条中的规定只要是由纳税人在其进行的商业过程或者深加工中的应税供给的任何商品和服务的供给将被征费。

(3) 除非是 65 (4) 和 65 (5) 中的规定，对任何商品和服务应征收的税收是做出供给的人的责任，依照第 5 部分，在供应的时候到期以及应付。

(4) 对输入马来西亚任何商品征收的税，如果是海关税或者消费税且输入商品是在供应时是应该而且有责任征收海关税和消费税的时候，应该征费，征税且是应付的。

(5) 如果注册的任何人以他标价或者即将标价的商品和服务的价格方式展示，宣扬，公布或者引用，该价格应该包括在供应的时候应征收的税收除非是总干事依照第 7 条以外同意的。

(6) 已注册的任何人可以以总干事决定的形式和方法向总干事申请以任何方式减免在展示，宣扬公布或者引用含税价格，该税收是其标价或拟标价商品或服务供给的应征税收。

(7) 总干事也许书写第 6 条下的申请表格的形式同意，一旦授予该申请表，注册的人可以“PricepayableisexclusiveofGST”的语言展示，宣扬，公布或者引用不含税的价格。

(8) 任何注册的人违反第 5 条或者第 7 条都是犯罪。

(9) 为本法案的目的，“在马来西亚制作商品或服务的供给”将被视作在马来西亚供应。

#### A.3.2 税率

#### 第 10 条

(1) 税收将通过参考依照本法案决定的供应或者输入价值，依照商品和服务供给或者商品的输入部分固定税率进行征收。

(2) 部长可以依照公报上公布的命令——

- ① 固定将对商品和服务供应或者商品输入征收的税率；
- ② 变化或者修订依照 a 段固定的税率。

(3) 在众议院接下来会议中，依照第 2 条做出的任何命令，将依照众议院之前进行征收，而且在 120 天征收期或者众议院决议直接延长期限期满之后，而且到目前为止，如果不

是通过众议院决议确认的 120 天以内，或者如果被延期了，在延长期限以内停止有效。

(4) 一旦依照第 3 部分规定的命令全部或者部分停止有效，那么视情况而定，针对第 5 条和第 6 条依照此部分将停止有效，依照命令征收的税收对于支付税款的人而言是可退款的。

(5) 除非部长有其他的指令，依照第 4 条不可退款的税收将可以退款，除非支付税款的人在命令全部或者部分停止有效日期起一年以内书面向总干事提出声明，并且该声明包括总干事要求的所有细节。

(6) 如果退款将不公平赋予支付税款的人，总干事将在一定程度上减少或者不允许可退款的税收。

#### A. 3.3 供应时间

##### 第 11 条

(1) 本条将用来决定除非本法案另有规定的商品和服务的供应时间——

(2) 针对第 (4) (5) (6) (7) 条，供应时间将是——

① 如果商品将要被转移，则是商品被转移的时间；

② 如果商品不被移动，则在商品制作之后可以送交被供应人的时间；

③ 一旦被批准发送，拿走，或者出售，退还或类似的情况，在知道应税供应是否会发生之前被转移，在应税供应被确定，或者转移之后 12 个月两者之间较早的期限为准。

(3) 针对第 (4) (5) (6) (8) 条，服务供应的时间是在服务发生的时间。

(4) 在依照第 (2) 或者第 (3) 条可适用的日期之前，供应的人发行与之有关的税务发票，或者在第 2①或者 2②或者第 3 条可适用的日期之前，他收到与之相关的支付的供应，应在发票或付款所涵盖的范围内，视为在发票发出或收到付款时进行，具体时间视情况而定或者使用二者之中的较早者的时间。

(5) 在依照第 (2) 或第 (3) 条可适用时间 21 天内，一旦供应之人发行与之有关的发票，那么，如果供应不被视作在第 (4) 条提及的时间发生，其将被视为在发票发行时间发生。

(6) 在纳税人的书面请求上，如果总干事认为适合，他将书面改变在纳税人供应时间作为发生时间。

(7) 如果商品的供应仅仅凭借第一个时间表下第 5 (1) 子段商业资产的转移或者处置，供应的时间就是商品被转移或者处置的时间。

(8) 如果服务的供应仅仅凭借第一个时间表下第 5 (3) 子段，则供应的时间是该子段中提及的商品适宜使用的时间。

(9) 虽然有第 (1) (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9) 段，只要存在——

① 作为考虑，商品或服务的供应全部或者部分定期或者间或或者在任一时期结束时候被决定或者支付。

② 作为考虑，商品或服务的供应在为任意目的被决定的时间。

③ 凭借第一个时间表的第 5 (3) 段在一段时间内提供的服务。

④ 在任意规定的情况下，商品或服务的供给。

在马来西亚任何商业的过程或者加工进行供应的时期应按照本法案制定规则进行决定。

(10) 对于第 9 部分提及的任何情况，规定是为商品或服务被视为在规定的时间内或者间隔分别或者连续供应而提供。

(11) 本部分将不适用于第 183 (2) 和 (4) 部分。

#### A. 3.4 供应地点

##### 第 12 条

(1) 为了征税的目的, 本部分将用于决定商品或服务是否在马来西亚供应。

(2) 一旦任何商品的供应涉及到他们从马来西亚的一个地方到另一个地方的转移, 如果商品在马来西亚, 则被视为在马来西亚供应, 如果商品的供应涉及到马来西亚之外的地方到马来西亚另一个地方的转移, 则被视为在马来西亚之外供应。

(3) 一旦商品的供应涉及到从马来西亚内部的一个地方转移到马来西亚外部一个地方, 那么该商品视为在马来西亚内部供应, 一旦商品的供应涉及到从马来西亚之外的地方转移到马来西亚之内的地方, 则该商品被视为在马来西亚外部供应。

(4) 服务的供应被视为制作在——

- ① 马来西亚内部, 如果供应者在属于马来西亚;
- ② 另一个国家, 如果该供应者属于另一个国家。

#### A. 3.5 进口服务的供应

##### 第 13 条

(1) 如果在马来西亚制作的应税供应的进口服务提供给一个人 (以下统称为接收者) 为了其进行的任何商业的目的, 该供应被视为接收者在其商业的过程中或者加工中进行供应的, 且该供应是应税供应。

(2) 只要接收者是纳税人, 则本法案关于进口服务的规定将适用于他。

(3) 只要接收者并非纳税人, 针对此类进口服务应进行征税, 而且他应该对该供应所应缴纳的任何税款负责。

(4) 尽管第 11 条另有规定, 为施行第 (1) 款, 供应进口服务的时间, 在接受人的任何付款所涵盖的范围内, 须视为在供应已付时已作出。

(5) 尽管第 1 条另有规定, 当货物依照租赁协议从不属于马来西亚的人进口到马来西亚时, 应对货物收税。

#### A. 3.6 服务供应商所在地

##### 第 14 条

(1) 服务提供者应被视为属于国家, 如果——

- ① 他在该国有商业机构或固定营业所, 在其他地方没有这种营业所;
- ② 他在任何国家都没有营业地点或固定营业地点, 但他通常的居住地点在该国家;
- ③ 他在该国和其他地方有营业场所或固定营业场所, 其直接关系到供应的建立是在该国。

(2) 就本条而言, 任何国家的固定营业地点包括任何人在该国经营业务的分行或代理商。

#### A. 3.7 货物和服务的供应价值

##### 第 15 条

(1) 在符合第三附表的规定下, 任何货物或服务供应的价值, 须按照本条厘定。

(2) 如供应是以金钱作为代价, 则供应的价值须视为附加应课税款额的款额, 等于代价。

(3) 如供应是以非货币作为代价的, 则供应的价值须视为附加应课税的款额, 等于该



代价的公开市场价值。

(4) 如供应是非全部以货币计算的, 则供应的价值须视为附加应课税款额的款额, 等于以下各项的总和——

- ① 以供应是为了货币的考虑, 该货币的金额;
- ② 在供应不是用于货币的考虑的范围内, 该代价的公开市场价值。

(5) 如果供应不是考虑因素, 供应的价值应视为增加应课税的税额等于该供应的公开市场价值的数额。

(6) 凡供应不仅是与货币有关的代价的事宜, 供应须当作供应的适当属性的一部分。

(7) 就本条而言, 供应的价值包括已缴付或在适用情况下须缴付的消费税。

(8) 部长可借宪报刊登的命令, 修订附表 3, 并规定以非按照本条订定的供应价值的厘定。

(9) 依照第(8)款作的任何命令须在众议院前提出。

#### A. 3.8 进口货物价值

##### 第 16 条

进口到马来西亚的货物价值应为以下金额的总和, 即——

- (1) 依照 1967 年海关法确定的关税目的货物的价值;
- (2) 货物支付或将支付的关税金额 (如有);
- (3) 消费税的数额, 如果有的话, 支付或将要支付的货物。

#### A. 3.9 零税率供应

##### 第 17 条

(1) 零税率供应是——

- ① 部长依照第(4)款确定零税率供应的货物或服务;
- ② 任何货物供应如果货物出口。

(2) 如果纳税人提供货物或服务, 且供应为零税率, 无论是否应从除本节之外的供应中征税, 则不应对供应收取税。

(3) 在第(2)款所提述的供应, 在任何其他方面, 须被视为应课税供应, 而供应处所缴税款的税率须为零。

(4) 部长可以通过在宪报公布的命令, 确定在马来西亚供应的任何商品和服务是零税率供应。

(5) 依照第(4)款作出的任何命令, 须在众议院下次会议上提交众议院, 并须在如此延长的期限届满后一百二十天届满, 如众议院可能如果在上述一百二十天内未通过由众议院通过的决议, 或如果该期限延长, 则延长期限, 则通过决议直接终止有效。

(6) 凡是任何命令依照第(5)款全部或部分停止有效, 则依照该命令而收取及征收的任何税项, 或 (视情况而定) 依照该部分而停止生效的税项, (7) 及 (8) 款, 须退还予缴付税款的人。

(7) 除非部长另有指示, 否则不得依照第(6)款退还任何退税, 除非已缴付税款的人在该命令停止生效的日期起计一年内以书面向总干事提出申诉全部或部分, 而申诉须载有署长所规定的详情。

(8) 总干事可以依照第(6)款减少或不允许退还任何税款, 但退款会不公正地丰富缴纳税款的人。

(9) 凡是任何货品声称曾经或将要出口, 而该等货品的供应是零评级供应, 而不是货品零评级, 如供应作为家居用途——

① 该货物在马来西亚被声称已经或将要出口的日期后被发现;

② 在该日期之后在马来西亚出现的货物未经总干事批准,

则应由供应商收取的零税率, 但零税率应由供应商或任何拥有在马来西亚发现货物的人立即支付, 并且货物可能依照本法案被扣押。

#### A. 3. 10 豁免供应

##### 第 18 条

(1) 豁免供应是任何货品或服务的供应, 而该等货品或服务不得依照第 9 条征收税项。

(2) 部长可以通过在宪报公布的命令, 确定在马来西亚任何供应的货物或服务是豁免供应。

(3) 依照第 (2) 款作出的任何命令, 须在众议院的下次会议上作出, 并须在如此指定的一百二十天届满后或在众议院依照决议所指示的期限届满时停止如果并没有在上述一百二十天内通过众议院所通过的抗辩证实, 或者如果该期限已经延长, 则在该延长期限内有效。

(4) 凡任何命令依照第 (3) 款全部或部分不再具有效力, 则依据该命令而征收及征收的任何税项 (视情况而定), 如其中某部分停止有效, 则除非第 (5) 及 (6) 款, 可退还予缴付税款的人。

(5) 除非部长另有指示, 否则不得依照第 (4) 款退还任何; 退税, 除非已缴付税款的人在該命令停止生效的日期起计一年内, 向总干事提出书面申诉全部或部分, 而申诉须载有署长所规定的详情。

(6) 如果退款会不公正地增加纳税人的收入, 总干事可以依照第 (4) 款减少或不允许退还任何退税款项。

#### A. 4 第四部分注册

##### A. 4. 1 第 19 条

(1) 依照本法纳税人的登记应按照本部分的规定并按照规定的方式登记。

(2) 在本部分——

① 提述用品是指在课程或促进业务时提供的用品;

② 货物或服务供应价值的转换是指依照供应不征税或在供应价格中不包括单位税率确定的价值。

##### A. 4. 2 负债注册

##### 第 20 条

(1) 部长可借在宪报刊登的命令, 指明实施本条条文的应课税供应数额。

(2) 依照第 (1) 款作出的任何命令, 须在众议院前提出。

(3) 在符合第 (5) 及 (6) 款的规定下, 任何并无注册而作出应课税供应的人, 须——

① 在该月份及紧接该月份前的十一个月内的所有应课税物品的总值超逾依照第 (1) 款指明的应课税供应的数额;

② 在任何月份终结时, 有合理理由相信该月份及紧接该月份后的 11 个月的所有应课税供应物的总价值, 将超过依照第 (1) 款指明的应课税供应量;

(4) 除第 (5) 及 (6) 款另有规定外, 凡任何纳税人经营的任何业务依照第 68 条转移至另一人作为经营中的业务, 而受让人在转移时并无注册, 则受让人有可能当时注册, 如果

① 在紧接转让时间之前的 12 个月期间的所有应课税供应物的总值超过依照第（1）款指明的应课税供应量的总和；

② 有合理理由相信，从转移时起 12 个月期间所有其应课税供应品的总价值，将超过第（1）款所指明的应课税的数额。

（5）在为第（3）①及（4）①款的目的而厘定任何人的供应的价值时，在他以前注册时所作出的任何供应，如果——

① 除第 26（3）条另有规定外；

② 总干事认为，在他的注册被取消之前，他已经给出了总干事所要求的所有信息，以便确定是否取消注册。

（6）在为第（3）及（4）款的目的而厘定任何人的用品的价值时，不包括以下用品：

① 货品供应，而该货品是他们供应或将供应业务的资本资产；

② 改善服务的用品；

③ 依照第 70 条依照仓储计划制造的物料；

④ 由依照第 72 条批准的收费工程计划而属于马来西亚以外国家或收受人的人所提供的用品；

⑤ 依照第 155 条在指定地方内或之间作出的供应，但如该供应受第 160（1）条所指的命令规限，则属例外。

#### A. 4.3 通知责任和注册

##### 第 21 条

（1）依照第 20（3）条负责注册的人须在第 20（3）条所提述的月份终结后二十八天内，以规定表格向注册官申请责任，通知总干事，①或②（视情况而定）。

（2）总干事应登记依照第（1）款通知其能力的任何人，自第二十八天届满的下一个月的第一天起，或从总干事与他之间商定的较早日期生效，但日期不得早于他有可能注册的日期。

（3）依照第 20（4）条负责注册的人，须在该业务移转之日起二十八天内，以规定表格申请注册，将该责任通知总干事。

（4）总干事应将任何依照第（3）款通知其能力的人，自业务转移之日起生效。

（5）凡纳税人没有遵从第（1）或（3）款的规定——

① 总干事应在总干事决定的日期，但不早于总干事不能登记的日期已知或已知的日期对其进行登记；

② 该人有责任缴付总干事自其本应登记的日期起，直至紧接该人如此登记的日期之前的日期为止的逾时登记罚款，并在下文称为逾期登记期。

（6）第（5）款提及的延迟注册处罚和滞后登记期限为三十天以内，不超过一千五百公斤，不超过二万林吉特，为期三百六十天。

（7）本部分提到的注册是指以总干事为本法案的目的决定的形式在总干事登记的注册。

#### A. 4.4 停止注册的责任

##### 第 22 条

（1）除第（2）款另有规定外，任何纳税人在任何月份终结时不再负有法律责任，而总干事信纳在其后 12 个月期间所有其应课税供应物的价值不会超过依照第 20（1）条指明的

应课税供应的款额。

(2) 凡总干事信纳所有其应课税供应物的价值不会超逾依照第 20 (1) 条指明的应课税款额的原因, 则该人不得停止依照第 (1) 款的规定注册, 即为在所述期间, 他将停止提供应纳税的用品, 或将暂停使其提供 30 天或以上的期间。

(3) 在为第 (1) 款的目的而决定任何人的用品的价值时, 不包括以下用品:

- ① 货品供应, 而该等货品是该等业务的资本资产, 而该等货品是供应或将予供应的;
- ② 进口服务供应;
- ③ 依照第 70 条仓储计划制造的物料;
- ④ 依照第 72 条批准的收费制造商计划, 由属于马来西亚以外国家或收货人的人提供的物品;

⑤ 在依照第 55 条在指定地区内或之间作出的供应, 但如该供应受第 160 (1) 条所指的命令规限, 则属例外。

#### A. 4.5 将个人视为单一纳税者的指示

##### 第 23 条

(1) 在不影响第 20 条的情况下, 凡总干事确信任何商业活动的分离是人为的, 导致避税, 他可指示将按指示指名的人作为单一纳税人进行活动在该方向所述的业务中, 单一纳税人须自该项指示所指明的日期起, 有法律责任登记。

(2) 为了第 (1) 款的目的, 在确定商业活动的任何分离是否是人为的时, 应考虑到不同的人进行这些商业活动的程度通过财政, 经济和组织联系彼此密切联系。

(3) 如果总干事被批准, 总干事可以命名任何人——

- ① 该人正在制造或已经提供应税货品;
- ② 该人在该业务过程中所进行的活动或已使该等应税物料只构成该业务的某些活动的一部分, 而该业务中的其他活动 (不论该活动是否与该人所进行的活动相类似) 均属运载由一个或多个其他人同时或先前, 或两者;

③ 如该业务所得的所有应税物品均已计算在内, 则该业务的人在該指示发出时, 须按第 20 条的条文注册

(4) 则任何指示须送达其中所指名的每一人。

(5) 在依照该指示通过指明业务说明发出指示后, 总干事认为, 在该指示中没有被指名的任何人在活动过程中正在提供应税供应品, 应被视为部分业务活动, 总干事可向该人作出一项补充指示, 并提述该人的较早指示及其所指明的业务的说明, 并将该人的姓名加入在较早方向指名的人的姓名上, 并有如下影响——

- ① 该人开始提供用品的日期;
- ② 单一纳税人所指的在先前方向指明的日期依照第 (1) 款注册, 两者中较晚者。

(6) 凡在紧接任何指示 (包括补充指示) 之前, 任何以该方向命名的人是依照他在第 (3) 或 (5) 款所指明的应税用品登记的, 则其登记须为总干事由单一纳税人依照第 (1) 款注册之日起生效, 撤销其登记后, 与所指示的所有人一起, 依照本条被视为单一纳税人。

(7) 就某指示所指明的业务而言, 该指示所指名的人连同在该辅助指示中所指名的与该业务有关的人, 是指一起被视为单一纳税人的人, 称为 “该成分 (8) 及 (9) 款的 “成员”。

(8) 凡依照本条作出任何指示——

① 经营该指示所指明的业务的单一纳税人须在该指示所指明的人的姓名内注册，并须在指示的日期后最少十四天内，以书面通知送交总干事。或在没有提名的情况下，以该项指示所指明的名称；

② 在单一纳税人的活动过程中由其中一个组成成员所作的任何应税供应，应被视为由单一纳税人所作的应税供应；

③ 各成员应对单一纳税人到期和应付的任何税款共同和个别承担责任；

④ 在不损害③段的原则下，任何单一纳税者未能遵从或依照本法施加的任何规定，均须被每名组成成员个别处理；

⑤ 除①至④段另有规定外，组成成员须被视为对单一纳税人的业务进行的船长，而任何时间该业务的活动范围的任何问题须据此予以裁定。

(9) 总干事认为，为第(8)③和④款的目的，任何作为组成成员之一的人不再被视为是这样，总干事以书面形式发出通知则该人在该通知指明的日期后所作的任何事情，不会因该等条文的细节而有任何法律责任，因此，在该日期，他须视为已不再是第(8)⑤款所述的合作的成员。

#### A. 4.6 自愿登记

##### 第 24 条

(1) 任何无须负责注册的人士，须令总干事满意他正经营业务，而——

① 作出应纳税供应，包括依照本法被忽略的应纳税供应；

② 打算提供应税供应，

在该业务的过程中或促进该业务时，如总干事以处长表格申请并在总干事认为适当的条件规限下，总干事可从总干事决定的日期起登记该人，该人须继续注册不少于两年或其他较短期间。

(2) 凡任何无须负责注册的人士，须令总干事信纳他正经营业务，而——

① 在马来西亚以外提供供应，如果在马来西亚生产，这将是一种应税供应；

② 打算在马来西亚境外提供供应，如果在马来西亚生产，这将是一种应税供应，

在业务的过程中或促进业务，而在任何一种情况下，他——

(a) 在马来西亚有一个商业机构，或者他在马来西亚的常驻居住地；

(b) 并不打算在马来西亚提供应税供应，

如果总干事以规定的形式提出申请并按照总干事认为适当的条件施行，则总干事可以从总干事决定的日期起对该人进行登记。

总干事可以依照第(1)②或(2)②款取消某人的登记，如果他未在其申请中的预定日期开始提供供应，或如果他违反任何条件依照第(1)或(2)款施加。

(3) 总干事可拒绝依照第(1)或(2)款提出的注册申请。

#### A. 4.7 通知终止责任或自愿注册

##### 第 25 条

(1) 依照第 21 条或第 24 (1) 条注册的人不再作出或不再有意作出应税供应，须以书面将该事实及其日期自终止日期起计三十天内通知总干事，或意图停止。

(2) 依照第 24 (2) 条注册的人——

① 停止作出或不再有意在马来西亚境外提供供应，如果在马来西亚作供应，该供应将是应税供应；

- ② 已经或在马来西亚打算提供应税供应，  
应在发生之日起三十天内以书面将该事实及其日期通知总干事。

(3) 任何人违反第(1)或(2)款，即属犯罪。

#### A. 4. 8 取消注册

##### 第 26 条

(1) 凡注册人以书面要求取消其注册或依照第 25 条作出通知，总干事可在总干事决定的当日，如相信该人可被注销，则可取消该人的注册。

(2) 凡总干事确信注册人已停止是可登记的，则总干事可从其停止注册的那一天起，或从总干事决定的较后日期起，终止其注册。

(3) 其中总干事认为，在登记人登记的那一天，他不能注册，总干事可以从总干事书面通知之日起取消其登记。

(4) 就本条而言，“可予注册”指依照第 20 条注册或有资格依照第 24 条注册的人。

#### A. 4. 9 组注册

##### 第 27 条

(1) 两个或以上的公司如符合规定的条件，即符合资格被视为集团的成员。

(2) 小组成员可以规定的形式向总干事提出申请，将其视为一个小组，每个成员应在该申请中提名一名成员为其代表成员。

(3) 总干事可依照第(2)款批准或拒绝依照第(2)款提出的申请，并在批准后，施加条件。

(4) 总干事可以以他认为合适的方式拒绝登记该集团成员指定的成员作为代表成员。

(5) 一个集团的注册应以代表成员的名义提出。

(6) 公司被视为集团——

- ① 集团成员向集团另一成员提供的任何应税商品或服务供应应予以重新分类；
- ② 集团成员或由集团成员提供的任何应税商品或服务的供应，应视为代表成员的供应；
- ③ 由集团成员经营的任何业务，须视为由该代表成员经营；
- ④ 任何成员输入货品或提供改善服务，须视为由代表成员进口，而集团成员就进口货品或提供进口服务而支付或应付的税款，须视为由代表成员支付或到期应付。

(7) 该集团的所有成员均须就代表成员应付的任何税款，共同及个别承担法律责任。

(8) 总干事可以取消集团的注册或终止对公司作为其认为合适的集团成员的待遇。

#### A. 4. 10 合伙登记

##### 第 28 条

(1) 注册——

- ① 的合伙经营业务的人，须以该公司的名义持有；
  - ② 的在合伙中经营独立业务的同一人士，可在各自公司的独立名称中。
- (2) 在决定货品或服务是否由第(1)款所提述的人提供时，不得考虑该款项的任何改变。
- (3) 任何不再是合伙的合伙人的人，须——
- ① 以书面形式通知总干事自停止之日起三十天内停止生效的日期；
  - ② 支付合伙企业对合伙企业提供的任何商品或服务应交纳的任何应付税款的比例，直至终止日期为止。

(4) 凡任何人在任何课税期内停止成为合伙人的, 则如第(3)款的情况一样被视为是合伙人, 则不论是税款评估或其他方式, 送达该合伙的任何通知, 在任何其他税阶期间, 他在该合伙的全部或部分期间, 须当作已送达该人。

(5) 即使有任何相反的书面法律, 任何通过其依照本法注册的名称提交给合伙企业的, 以及依照本法提供服务的通知, 无论是评估还是其他, 均应视为已正确在第(4)款适用的情况下, 就该合伙而言, 已妥为送达任何前任合伙人。

(6) 第(1)及(4)款不得影响合伙人对任何其他书面法律对公司所欠税款的责任。

(7) 凡任何人在某一企业的合伙人在某一课税期内属合伙人, 则该企业应在应课税期间就任何货品或服务提供的税项的法律责任, 须为该商号的法律责任。

(8) 凡依照本法规定由合伙人发出任何通知, 则所有合伙人须发出通知的共同及多项责任, 但如由任何一名合伙人发出通知, 则该合约须视为足够合规与需求。

(9) 任何人违反第(3)①或②款, 即属犯罪。

(10) 就本条而言, 合伙计划不包括有限法律责任合伙。

#### A. 4. 11 社团或类似组织的注册

##### 第 29 条

(1) 社团或类似组织的注册可以是社团或类似组织的名义, 并且在确定是否向社会或类似组织提供商品或服务时, 不应考虑其成员的任何变更。

(2) 凡依照本法令由社团或类似组织(由其委员会或其成员的委员会管理)所管理的任何事情须由以下人士共同负责——

- ① 每名委员担任主席, 司库, 秘书或任何类似职位;
- ② 在任何该等成员的失责下, 每名成员担任委员会成员, 但如果是由任何官员或委员会成员严格做出或做出的, 则应被视为充分遵守要求。

#### A. 4. 12 分支或分部的注册

##### 第 30 条

(1) 凡任何纳税人的业务由一个或多个于一个分行或分行经营, 则该纳税人可以规定表格向总干事申请以分行名义登记的任何分行或分部申请注册品牌或部门。

(2) 总干事如认为纳税人已满足以下要求, 可依照第(1)款提出的申请, 在符合其认为适当的条件的情况下批准该等申请:

- ① 纳税人和所有分支机构和部门全部纳税;
- ② 则该纳税人并非依照第 27 条属于某团体的成员;
- ③ 纳税人有可能对所有分支机构或分部提交单一报税表, 但对于单独报税;
- ④ 每个分支或部门对其活动保留单独的帐户;
- ⑤ 每个分支或分部可以通过参考分支或分部所进行的活动的性质或分支或分部的位置而分别识别;
- ⑥ 每个分支或部门具有相同的应税期。

(3) 总干事可在任何时间以书面通知该注册人, 如信纳以下事项, 即可取消依照第(2)款就任何或所有分支机构或分部批准的注册——

- ① 该注册人没有遵从总干事依照第(2)款施加的任何条件;
- ② 第(2)款所提述的任何规定已不再适用;
- ③ 该注册人在其依照第(1)款提出的申请中提供任何虚假, 误导或不准确的声明或资

料；

④ 有必要保护收入。

(4) 凡总干事按照第(3)款取消登记，则该登记须自总干事决定的取消日期起生效。

(5) 在符合第(6)款的规定下，纳税人可以书面向总干事申请依照第(2)款分别注册的任何分支机构或分部，不再如此注册，总干事可以取消独立注册，申请日期或总干事决定的较晚日期。

(6) 依照第(2)款注册的应课税人须继续注册，任期不少于两年或总干事决定的较短期间。

A. 4. 13 被认为是应纳税个人的个人代表

第 31 条

(1) 纳税人——

① 死亡；

② 进入清算或接管；

③ 破产；

④ 变得无能力；

总干事可以将从事临时业务中开展业务的个人代表认定为应纳税个人，从个人代表接管之日起，直到某人在该业务的注册时或在能力的情况下，直到丧失工作能力为止。

(2) 任何向经营第(1)款所提述的业务的遗产代理人缴税的规定，均适用于他所控制的资产的范围。

(3) 负有第(1)款所提述的业务的私人代表须在 21 天内，以书面通知总干事该事实，以及死亡，清盘，接收，破产或其性质的日期的丧失工作能力和开始的日期。

(4) 尽管有任何相反的成文法，进行第(1)款所提述的业务的遗产代理人，在处置该纳税人的任何资产前，须从该资产中拨出一笔款项，足以支付就该纳税人已提供的任何应课税货物或服务而须缴付的任何税项及罚款（如有的话），或该等税项及罚款将会在该日期前支付或应付（视情况而定）个人代表被视为在过渡期间经营业务的应税个人，个人代表应支付税款和处罚。

(5) 经营第(1)款所提述的业务的个人代表如没有遵从第(4)款，则须亲自缴付已缴付或将会到期及须支付或应缴的税项或罚款视情况而定）。

(6) 如有两名或多于一名遗产代理人进行第(1)款所提述的业务，则遗产代理人的债务及法律责任须全部联合附加于各人，但须符合合约的情况下彼此之间的分担权利。

(7) 任何人违反第(3)款，即属犯罪，一经定罪，可处罚款不超过五千林吉特或监禁不超过一年，或两者兼施。

A. 4. 14 对于制造或打算提供零税率供应的人免除注册

第 32 条

(1) 尽管本法案有任何规定，如果任何作出或打算提出应课税供应的人满足总干事的供应是零等级供应，总干事如认为适当，并依照该人的请求，可豁免人从注册直到豁免被撤销为止。

(2) 凡获豁免注册第(1)款的人所提供的供应的性质有所改变，他须在发生的日期起计三十天内，以书面通知总干事该项更改。

A. 5 第五部分会计，评估，恢复等



A. 5.1 税务发票

第 33 条

(1) 除非本条另有规定，在马来西亚任何业务的过程或促进中作出任何应课税供应的商品或服务的每一名注册人均须发出载有关于供应规定详情的税务发票。

(2) 任何注册人——

- ① 未能发出税务发票；
- ② 发出不含任何规定详情的税务发票，即属犯罪。

(3) 尽管有第(1)款的规定，总干事可应书面要求并在他认为适当的条件下，批准——

- ① 任何一项或多项规定详情不包括在税务发票上；
- ② 如果他确信登记人不宜发出税务发票，则不发行税务发票：

但在①段的情况下，注册人应依照收件人的要求将收件人的姓名和地址列入税务发票。

(4) 依照第(3)款发出税务发票的任何注册人，不包含总干事依照第(3)①款批准的任何规定详情，或拒绝发出含有受害人姓名及地址的税务发票受害人即属犯罪。

(5) 凡注册人的收件人向其本人提供文件，即关于另一注册人向他提供的货品或服务的自开帐单发票，则该接收人可以书面向总干事申请该自行开具发票如果以下情况被视为税务发票：

- ① 在供应时，供应商不知道该值；
- ② 供应商和收货人都是注册人；
- ③ 供应商和收货人书面同意自行开具发票；
- ④ 供应商和收货人同意供应商不得就本条适用的任何供应发出税务发票，并在核准后，自开发票应载有规定的详情，总干事可施加任何规定的条件。

(6) 在本款(5)中提述的任何接收人——

- ① 在未经总干事批准的情况下发出自账单的发票；
- ② 发出不含任何规定详情的自动开票发票；
- ③ 没有遵从对他施加的任何规定条件，即为犯罪。

(7) 如果自动开票发票是在第 11(2)①或②款或第 11(3)款适用的时间之前发出的，则自行开票的发票应付给付款和失败，受害人即属犯罪。

(8) 凡第一附表第 65(4)或第 5(7)条所述的货品是以拍卖或其他方式拍卖，拍卖人或出售该等货品的人须发出载有须课税的课税详情及发给买方的文件应视为按照第一附表第 65(4)款或第 5(7)款认为货物被认为是附加的应税者提供的税务发票。

(9) 任何拍卖人或售卖第(8)款所提述的货品的人，如没有向买方征收的税款的详情，即没有发出文件或发出文件，即属犯罪。

(10) 不得发出显示看来是课税的款额的发票——

- ① 由任何人——
  - (a) 对任何不是应税供应的货物或服务供应；
  - (b) 任何零税率供应；
- ② 由任何不是注册人的人。

(11) 任何人违反第(10)款，即属犯罪，一经定罪，可处罚款不超过 3 万林吉特或监禁不超过两年或监禁两年或罚款两倍的税款。

(12) 如果注册人提供以下供应，则无须发出依照第(1)款发出的税务发票：

① 零税率供应；

② 供应，不考虑收取哪一税项。

(13) 尽管有第(1)款的规定，须发出通知发票，以便——

① 依照第 59 条提供的任何二手货物；

② 任何供应的进口服务；

③ 任何被当作由接收人依照第 72 条提供的已处理或已加工货物的供应。

(14) 任何人违反第(3)款发出税务发票，即属犯罪。

#### A. 5.2 计算机生产税发票

##### 第 34 条

为了依照本法关于税务发票的任何规定，注册人应被视为向另一人发出了税务发票，即使没有向该人交付任何同等文件，如果必要的详情记录在电脑内，而且——

(1) 以电子方式传送或提供给该人；

(2) 用纸以外的任何物料制成，并交付该人。

#### A. 5.3 信用票据和借记票据

##### 第 35 条

凡任何涉及依照规定的情况及条件而保险及收取信用状或借记单的任何注册人作出任何应课税供应，则注册人（不论他是否是应课税供应的供应商或收受人）调整他的收益，信贷单据和借记票据须载有规定详情。

#### A. 5.4 保留记录的责任

##### 第 36 条

(1) 每个纳税者应保存所有影响其可能影响其纳税能力的所有交易的最新记录，包括以下记录：

① 由该纳税人提供的货物及服务的所有纪录，包括税务发票，发票，收据，债权票据，信用单及出口申报表；

② 所有进口货品纪录；

③ 总干事决定的所有其他记录。

(2) 依照本条备存的任何纪录须为——

① 自该纪录所关乎的最后日期起保存 7 年；

② 在母语或英语；

③ 保存在马来西亚，除非经总干事另行批准并在他认为合适的条件下。

(3) 凡该纪录是以电子可读形式记录，该纪录须以能使该纪录易于取览及可转换为书面的方式备存。

(4) 凡该记录原本是手动形式，并随后转换为电子形式，则该纪录须在转换前保留原来的格式。

(5) 则该纪录的副本须在任何法律程序中可接纳为与该纪录本身相同程度的证据。

(6) 另有规定外，本条适用于依照第 13(3)条，第 58 条第 65(4)②条及第 65(5)及 72(5)条而须纳税人以外的任何人。

(7) 任何人违反本条，即属犯罪，一经定罪，可处罚款不超逾五万林吉特或监禁不超过三年或两者兼并。

#### A. 5.5 会计基础

第 37 条

(1) 就第 41 条而言, 每一纳税人均须依照第 11, 13, 70, 72 及 73 条所提供的供应, 按发票计算税款。

(2) 尽管有第 (1) 款的规定, 总干事可在任何注册人以书面提出申请后, 在符合规定条件的情况下, 批准注册人依照规定方式, 在付款基础上缴付税款。

(3) 凡注册人已获批准依照第 (2) 款在付款基础上缴税, 并选择不进行付款基准, 则他可以书面向总干事申请税务按照第 (1) 款。

(4) 总干事可拒绝批准他认为适当的依照第 (2) 或 (3) 款提出的申请。

(5) 总干事可借书面通知, 依照第 (2) 款在规定的情况下撤销批准。

(6) 会计变更时, 登记人应当按照规定办理税务调整。

2.6.5.6 对产出税进项税的抵免

第 38 条

(1) 任何应课税入息税的人有权就他所输入的入息税, 如依照第 39 条所容许的, 从他所欠的任何出口税中扣除。

(2) 为就向应课税人征收货品或服务而征收的应课税税款课税, 而注册人依照第 74 条从认可人士取得的任何供应的考虑中所包括的任何固定税率, 须视为供应税。

(3) 除第 (4) 及 (5) 款另有规定外, 凡——

① 任何应课税期结束时没有产出税;

第 (1) 款对第 (1) 款所赋予的应课税权利的信贷额超过所得税, 则总额将退还给应课税者的信用额或超过产出税的信用额 (视情况而定)。

(4) 任何应纳税个人在任何应纳税期间到期缴纳的任何进项税的全部或任何部分, 可以借纳税人自己的书面申请或任何方向。

(5) 凡在任何应课税期结束时依照第 (3) 款有任何款额到期, 则总干事可在以下情况下扣留该款额——

① 应课税人没有依照第 41 条提交报表或提供总干事所规定的任何资料;

② 总干事有合理理由相信该数额应为应付给该人的款项。

(6) 除非依照规定方式并在规定时间内提出的申诉, 否则不得依照第 (1) 款作出任何保留, 亦不得依照第 (3) 款作出任何退款。

(7) 凡任何纳税人在应课税期间或任何以前的应课税期间没有缴付应课税供应, 依照第 (3) 款作出的任何退款须在总干事认为适当的条件下作出。

(8) 除第 (5) 及 (7) 款另有规定外, 总干事依照第 (3) 款作出的退款, 须在规定时间内作出。

(9) 除非总干事另有许可——

① 纳税人没有向供应商支付其供应商在供应日期后六个月期间结束时向其供应商提供的任何货品或服务的考虑或其任何部分;

② 如该纳税人已依照第 (1) 款记入贷方或依照第 (3) 款已退还该代价或其未支付的部分所涉及的进项税,

应纳税者应当等于进项税, 该进项税被视为他的投入税。

(10) 纳税人应在经过六个月期间后的纳税期间并依照第一次贷记入境税时所要求使用的方法, 计算依照第 (9) 款视为产出税的数额。而他须将该笔款项转拨予总干事, 而他须

就该应课税期间缴付任何税款。

(11) 凡纳税人——

① 已遵从第(10)款;

② 向供应商支付第(9)①款所提述的供应货品或服务的代价或其部分,

应纳税者有权处理等于与分类号②中提到的付款有关的进项税的金额,犹如它是在付款期间的纳税期间的进项税。

(12) 则依照规定的任何货品或服务供应或货品进口而征收的税款的全部或任何部分,不得依照本款从任何信贷中扣除。

#### A. 5.7 允许的进项税额

##### 第 39 条

(1) 任何纳税人在任何应纳税期内有权获得信贷的不动产税数额,应当是可以预期的,可以预期的,对于以下由应纳税人在马来西亚任何经营过程中作出或将作出的供应:

① 任何应纳税供应品,包括一个纳税人;依照本法不予理会的供应品;

② 在马来西亚境外提供的任何供应,如果在马来西亚生产则为应税供应;

③ 规定的任何其他供应。

(2) 归属于任何豁免供应的进项税额,须当作应税应纳税供应的税项,

① 凡所有获豁免供应品的价值少于规定款额,但少于所有供应品的总价值的规定比例;

② 在其他规定情况下。

#### A. 5.8 应纳税期

##### 第 40 条

(1) 为纳税人确定应纳税期——

① 如 12 个月期间所有应纳税供应物的总价值为 500 万林吉特或以上,则第一个应纳税期须自他依照第 21 条注册的日期开始,直到他登记注册的当月的最后一天,随后的应纳税期则是到任何历年年的任何一个月的最后一天结束依照;

② 如该 12 个月期间所有应纳税供应物的总价值少于 500 万林吉特,则第一个应纳税期须由他依照第 21 条注册的日期开始,到其本应登记的月份后的两个月结束,而随后的应纳税期间为由任何历年的任何一个月的最后一日结束的三个月期间依照。

(2) 纳税人可向总干事提出书面申请纳税期间,申请的期间须超过依照第(1)款厘定的期间依照。

(3) 总干事在收到依照第(2)款提出的申请后,可容许或拒绝该申请依照——

① 允许申请,纳税期应为纳税人申请的期间;

② 拒绝该申请,则该课税期须依照第(1)款厘定的或署长认为适合的任何期间依照。

(4) 总干事可依照他认为适当的情况,将该纳税人重新分配他依照第(1)款先前依照第(3)或(5)款被转让的期间以外的任何课税期。

(5) 尽管有第(1)款的规定,总干事可以应书面申请,更改任何应纳税期间的长度,或任何应纳税期间的期限或期限的日期,如他认为在任何个案的情况下有需要。

#### A. 5.9 提供收益和缴纳税款

##### 第 41 条

(1) 每一纳税人应在其应纳税期间,按规定的方式交税,并应在应纳税期结束的下一个个月最后一天前依照其收益以规定的方式向总干事提交报税表收益。

(2) 凡任何应课税期已依照第 40 (5) 条更改, 而即使有第 (1) 款的规定, 该报税表须在不迟于经修改的应课税期间结束后的三十天内的最后一天提供。

(3) 任何人——

① 不再有法律责任依照第 20 条注册;

② 不再依照第 24 条注册,

须在总干事所容许的最后 30 天内或总干事所容许的较后日期后, 提交一份载有总干事在该人注册的最后一个应课税期间所决定的详情的申报表。

(4) 任何须依照本条提交报税表的纳税人, 须向总干事缴付该人就该报税表所关心的应课税期间到期和应付的税款, 且不得迟于他需要提供收益的最后一天。依照

(5) 第 (1), (2) 及 (3) 款所提述的退回, 须提供是否须缴付税款。

(6) 任何人没有按照第 (1), (2) 或 (3) 款的规定提交申报表, 即属犯罪, 一经定罪, 可处罚款五万林吉特或监禁不超过三年或两者兼有。

(7) 任何人没有向总干事缴付依照第 (4) 款须缴付的税款, 即属犯罪, 一经定罪, 可处不超过 5 万林吉特的罚款或监禁不超过三年或两者兼有。

A. 5. 10 提供申报并由纳税者以外的人缴纳税款

#### 第 42 条

(1) 除依照第 13 (3), 第 58 条第 65 (4) ②, 第 65 (5) 及 72 (5) 条规定须征税的人外, 任何人须负法律责任——

① 在规定的声明中列明税项, 并须向总干事提交该声明;

② 向总干事支付他应付的税款,

不得迟于依照该等条文作出或被视为已发生或已收到付款当月的下一个月的最后一日。

(2) 任何人就①段违反第 (1) 款, 即属犯罪。

(3) 任何人就②段而违反第 (1) 款, 即属犯罪, 一经定罪, 可处不超过 5 万林吉特罚款或不超过三年监禁, 或两者兼而有之。

A. 5. 11 评估权

#### 第 43 条

(1) 任何纳税人——

① 没有依照第 21 条申请注册;

② 没有依照第 41 条提交报表;

③ 向总干事提交的收益显得不完整或不正确,

总干事可以最大限度地利用纳税人到期应付的税款数额, 并应立即通知其评估书。

(2) 凡任何人已依照第 38 (3) 及第 7 条向任何人支付退还税款, 而该款额本应不得支付予他, 则总干事可评定该人的应缴税款数额并须立即以书面通知该项税款评估。

3) 依照第 (1) 及 (2) 款作出的税款评估, 自税项到期及须缴付的日期或从作出退还的日期起计 6 年内不需要再做评估。(视情况而定) 除非总干事认为与税务有关任何人或代表与税务有关的任何人存在任何形式的欺诈或故意违约, 总干事可为了弥补任何税务损失或任何支付与欺诈或可疑的违约相关的退税, 可随时进行评估。依照。

(4) 凡任何纳税人取得任何货物的供应或已取得任何货物的控制权, 或在在过程中或促进下已进口任何货物, 总干事可要求他对该货物作出说明。

(5) 凡应课税人没有依照第 (4) 款就该货物作出交代, 原因是——

- ① 货物已由他供应；
- ② 货物可由他提供；
- ③ 货物已经通过供应出口或清除；
- ④ 货物已遗失或毁灭；

裁判员可以依照他的判断最大程度地评估如果他们供应的产品应该收取的税额，并应立即以书面形式通知应税的纳税者。

(6) 凡——

- ① 总干事已依照第(1)款就第(1)①或②款作出评估；
- ② 已税款评估的税款已缴付，但在该项税款评估所关乎的期间并没有提交报税表；
- ③ 该人没有就任何其后的应课税期间提交报税表。

总干事可以依照他认为适当的情况，评估的税款大于他原本认为适当的税额。依照

(7) 凡总干事觉得在依照本条进行的税款评估中评估的税款超过经如此评定的款额，他可依照——

- ① 依照该项税款评估的相同条文；
- ② 在作出该项评估的期间内，

对超额款额作出补充评估，并须随即以书面通知该人。

(8) 凡已依照第(1)，(2)，(5)或(7)款评定及通知任何人的款额，须当作是他须缴付的税款，因此，无论该人是否对评估提出上诉，应由总干事支付税款，除非或除非已经撤销或减少评估。

(9) 总干事可对依照本条作出的评估作出他认为适当的更改或增补，以确保该项评估的正确性，并随即以书面通知该人。

A. 5.12 总干事可以不理睬或改变某种安排

#### 第44条

(1) 凡总干事确信任何安排的效力直接或间接——

- ① 改变发生率或推迟因任何人须缴付或应付的任何税款而应缴付的时间；
- ② 免除任何人缴付税项或提交报税表的法律责任；
- ③ 对任何原本不会获得的人，减少任何信用或退还进项税或增加进项税；
- ④ 阻碍或阻止该法条在任何方面实施的行为，

总干事可以在不损害其在任何其他方面或为任何其他目的的有效性的情况下，不理睬或更改该安排，并作出他认为可以抵销该人从其获得或可获得的税收优惠的调整下安排。

(2) 为施行本条，总干事可以——

- ① 将任何并非纳税人，但是加入或已参与任何交易的人作为纳税人；
- ② 将任何不论是否是应税行为的产品或服务的供应当作是应税行为，只要该供应行为是由任何纳税人或依照①段认定为纳税人的人作出或部分作出的交易所影响的依照；
- ③ 任何产品或服务的供应，除了受本条影响的任何交易，是在任何课税期内提供货物的应税行为；
- ④ 任何产品或服务的供应受到或部分受到已经作出的交易或即将提供的协议的影响，而该交易或协议是以公开市场价值作出的。

(3) 本条不适用于为正当商业原因而作出的任何安排，亦不适用于任何税务优惠的主要目的之一。

(4) 就本条而言,“税务优惠”包括——

- ① 任何人避免或减少任何人的法律责任;
- ② 任何人获得信贷或退还入息税的权利的增加;
- ③ 任何人就任何产品或服务的供应而须支付的总代价的任何减少;
- ④ 延迟到期应付税款的时间

#### A.5.13 抵消退还未付税款

##### 第 45 条

尽管有本法令的任何规定,如果任何人未能全部或部分支付——

(1) 应付的任何税款,应计的任何附加费,或非经期费,罚款或依照本法令应付的任何其他款项;

(2) 应付的销售税,应付附加费,或依照 1972 年销售税法应付的任何罚金或任何其他款项[法案 64];

(3) 依照“1975 年服务税法”应缴纳的任何服务税,应缴附加费,或任何罚款或任何其他应付款[行为 151];

(4) 任何数额的关税或消费税,

总干事可以抵销(1),(2),(3)或(4)段所提到的未付款额,但依照第 190 条的特别退款以外的任何数额或任何部分并且总干事应将该金额作为从该人收取的付款或部分付款。

#### A.5.14 恢复税等,作为民事债务

##### 第 46 条

(1) 在不损害任何其他补救的情况下,尽管对总干事依照第 126 条作出的任何决定提出上诉,应缴纳的任何税款,应计的任何应计费用,或依照本法应付的任何惩罚,费用或任何其他款项由部长作为欠政府的民事债款追讨。

(2) 如发票上显示货物或服务供应已经在供应上缴付税款,则须向发出发票的人追讨相等于——

- ① 在发票上的税项;
- ② 如该税项并非独立列示,则将应付的总额中的大部分视为税项。

(3) 第(2)款不论是否——

① 发票是依照第 3 条发出的税务发票;

② 发票上显示的供应实际上已经发生或已经发生,或者显示为税额或任何税额的金额是供应上的或是供应的;

③ 发出发票的人是纳税人,

而依照第(2)款可向该人追讨的任何金额,可予追讨,并可以其他方式作为欠政府的民事债项予以追讨。

(4) 在依照第(1)款收回税项,罚款,附加费,费用或其他款项的任何法律程序中,须出示由署长签署的任何税项,罚款,附加费,费用或其他款项及款额显示其在依照本法令从其中指名的人作出的任何回报,评估或通知,并给予该人的地址,并且看来是任何评估通知书的副本或摘录,即为作出的决定性证据并且应是法院对该款额作出判决的充分权力。

(5) 依照本法施加的任何惩罚,附加费,费用或其他款项,就本法和“1953 年时效法”[法案 254]而言,“沙巴的时效法令”[砂拉越第 72 章]砂拉越[砂拉越第 49 章](视情况而定),可予追讨,犹如该罚则,附加费,费用或其他款项是依照本法须缴纳及应付的税

款，以及“1953年时效法令”第3（4）沙巴的时效规定及沙捞越的“弥偿令”第3条（视情况而定），不适用于该罚款，附加费，费用或其他款项。

A. 5.15 扣押物品以追讨税款等

第47条

（1）在不损害第43条的原则下，任何属于第43条所提述的可能在消费税管制或海关管制或在其营业地点的货物，可被检取，直至税项，罚款，附加费，费用或其他金钱，或不足的税，罚款，附加费，费用或其他金钱，或退款错误地支付给他。

（2）尽管第51条另有规定，总监署长缴获或出售属于有法律责任缴付税项，欠税，附加费，费用或其他款项的任何物品，以追讨依照第43条应付及须依照第51或任何未付余额。

（3）凡税务，罚款，附加费，费用或其他金钱或不足，或退还款项仍未缴付，总干事可——

① 如该拥有人或代理人知道该拥有人或代理人的姓名或名称及地址，须在向该拥有人或其代理人发出书面通知后不少于30天的时间内；

② 在宪报已妥为通知后，如他并不知道该拥有人或代理人的姓名或名称及地址，出售商品。

（4）出售任何此类货物的收益应适用于缴纳税款，罚款，附加费，费用和其他金钱或不足的税款，罚款，附加费，费用或其他应付款项或退款错误支付或其他可能是由于出售该等货物而须支付的费用，而该盈余（如有的话）须支付予该等货品的拥有人，及如该拥有人不能支付予联邦综合基金。

（5）凡任何该等货品在售卖时，没有足够的标的将迟交税款，罚款，附加费，费用或其他应付款或不足税，罚款，附加费，费用或其他应付款项或错误支付的退款则该货品须没收予总督，并须按总干事指示的方式处置。

（6）依照本条进行的每宗拍卖——

① 由商品及服务税的高级官员在场或在有高级主任在场的情况下进行；

② 总干事可以以电子的方式进行决定。

A. 5.16 征收税款的权力等，从欠款人到纳税者

第48条

（1）凡任何应课税人须缴付任何税款，而有关应课税人须缴付附加费，或罚款，费用或其他款项，则总干事可借书面通知，将其副本送交应课税人在他最后为人所知的地址，要求——

① 任何款项到期或正在记入或可能到期并应付予该纳税人的任何人；

② 任何持有或可能随后为应课税人或因纳税人而持有货币的人；

③ 任何持有或可能随后持有或因另一人付款以付款给该纳税人的人；

④ 任何有权从任何其他向该纳税人付款的人，

在总干事允许的时间内，向总干事支付的款项不是应付税务人员的工资或应付的工资或应纳税人的数额，或者足以支付到期应付税款，应计附加费，或罚款，费用或其他应付的款项（如有的话）。

（2）依照本部分的任何通知方式支付的所有款项应视为是代表纳税人以及应税个人和所有其他有关人士的权力。

（3）为施行本条，总干事可要求任何人向他提供关于任何可作为他本人或由他向任何



其他人应付的任何款项，基金或资产的资料。

A. 5. 17 从离开马来西亚的人收回税款

第 49 条

(1) 凡总干事有理由相信任何人正在或可能离开马来西亚，而无须——

- ① 他须缴付的任何税款；
- ② 依照第 21 条须缴付的罚款；
- ③ 依照第 51 条发生的任何附加费；
- ④ 依照第 77, 170 及 173 条须缴付的任何费用；
- ⑤ 依照本法可向他追讨的任何其他款项，

总干事可向任何入境事务处处长发出通知，列出该人的详情及所犯罪行，并要求该等人士不得离开马来西亚，除非及直至他缴付税款，罚款，附加费，费用或任何其他费用，或让总干事满意的方式向总干事提供保证或担保。

(2) 任何依照第 (1) 款就任何人接获通知书的人民入境事务处处长，在依照任何当其时有效的有关移民的成文法发出或作出的命令下，须采取一切措施，包括移走及保留为使该通知生效所需的任何身分证明书，护照，出境许可证或其他与该人有关的旅行证件。

(3) 总干事须安排将依照第 (1) 款发出的通知书以面交送达或以挂号邮递方式送达该通知书所关乎的人；

但某人没有收到通知书即不使依照本条作出的任何事情无效。

(4) 凡已依照第 (1) 款发出通知的人在通知书的日期或之后出示由总干事签署的书面声明，说明任何税务，罚款，附加费，费用或任何其他已在通知中指明的款项已缴付或已就该款项付款提供担保，则该报表须具有容许该人离开马来西亚的足够权力。

(5) 不得对联邦政府，州政府或任何公职人员就依照本条合法作出的任何事项提起或维持任何法律程序。

(6) 为施行本条，“入境事务处处长”指依照“1959/1963 年入境法令”第 3 (1A) 条委任的入境事务处处长[第 155 号命令]。

A. 5. 18 要求安全的权利

第 50 条

总干事似乎有必要这样做，以适当遵守本法的规定，一般来说是为了保护收入，总干事可以要求任何人在这种情况下提供担保或进一步担保，总干事可以决定支付其应付或可能到期并应由其支付的任何税款。

A. 5. 19 分期付款

第 51 条

(1) 总干事可允许按照总干事决定的数额和日期，在规定的情形下分期支付任何税款或处罚。

(2) 凡欠付一笔应付款项而拖欠到期应付或须予支付的款项的欠款，则全部未清付款须于该日期届满及须缴付的款额，而无须向有法律责任缴付应缴款项的人另行通知，则须缴付相等于该欠款百分之十的附加费，而附加费则须予追讨，犹如依照本法须缴付的应付的款项一样。

A. 5. 20 进口商品不得放行直到纳税

第 52 条

除非总干事另有许可，否则任何进口货物不得从海关管制中解除，除非这些货物的税款已全部缴付。

#### A. 5. 21 董事的责任等

##### 第 53 条

(1) 尽管有任何相反的书面法律，但依照第(2)款就该项法律正在清盘，如有关税项到期须缴付，则须缴付附加费，或罚款，费用或其他罚款，依照本法令，由公司，债务责任合伙，公司，社会或其他团体——

① 公司的董事；

② 获委任为有限合伙企业的经理，或如没有委任经理，那么就是其中任何一个或全部合伙人；

③ 公司的合伙人；

④ 社会的官方或委员会成员或其他机构，

因公司，有限责任合伙公司，商号，社团或其他团体的人士共同及各别对税项，附加费，罚款，费用或任何其他款项负上法律责任。

(2) 就正在清盘的公司而言，公司的董事只须在该公司的资产不足以支付依照公司法 1965 年法令支付任何优先权款项后应付的款额时，关于该公司的资产在清盘时的税项，附加费，罚款，费用或任何其他费用的申请。

#### A. 6 第六部分货物和服务税退税基金

##### A. 6. 1 建立货物和服务税退税基金

##### 第 54 条

(1) 设立一项称为商品及服务税退款基金（在本条中称为“基金”）的基金，该基金须在“1955 年财务程序法令”附表 2 内指明并纳入其中[法案 61]。

(2) 应向基金缴纳经部长依照本法授权依照收取的税款

(3) 基金的款项须依照第 38 条及第 7 部作出任何退款申请

(4) 基金由马来西亚会计师管理。

(5) 尽管有第(2)款的规定和 1957 年“财务程序法”的规定，部长可以授权在联邦综合基金合并税收账户中支付基金的全部或部分款项。

##### A. 6. 2 不适用“1957 年财务程序法”第 14A 条

##### 第 55 条

“1957 年财务程序法令”第 14A 条不适用于依照第 38 条及第 7 部作出的任何退款。

#### A. 7 第七部分救济、退款和豁免

##### A. 7. 1 部长授予救济的权力

##### 第 56 条

(1) 部长可借宪报命令，并在他认为适当的条件下，免除任何人或任何类别的人缴付可予征收的税款的全部或任何部分，及征收任何应税供应的货物或服务或任何进口货物或某类货物的税款。

(2) 依照第(1)款作出的任何命令，须在众议会前提出。

(3) 部长可在任何个别情况下并在符合他认为适当的条件下——

① 免除任何人或任何类别的人缴付任何可能就任何应课税货物或服务供应或任何进口货物或某类货物征收的税项的全部或任何部分；

② 免除任何纳税人或某类别的纳税人就任何应课税货物或服务的供应而征收的税项。

(4) 如纳税人向第(1)或(3)①款所提述的人或某类别的人提供货品或服务,则应当免除应纳税人的应纳税款。

(5) 任何依照第(1)款或第(3)①款获得宽免的人,如没有遵从获给予该项宽免的条件,则已作为该宽免的目的的任何税项,并由该人在该条件终止履行时支付。

(6) 凡收受人是未就其取得或进口而缴付税款的纳税人——

① 依照第(1)款或第(3)①款缴付税款宽免;

② 另一纳税人依照第(3)②款获豁免缴税,  
该收款人应被视为已发生并声明对该供应的进项税。

A. 7.2 退税等,多付或错误支付

#### 第 57 条

(1) 任何超额支付或错误缴纳任何税款,附加费,罚金,费用或任何其他款项的人,可在超额付款或错误付款发生之日起六年内,以规定的形式向局长提出索赔并且总干事可以在确信该人已正确确定了索赔之后,可以退还税款,附加费,罚款,费用或任何其他金钱(视情况而定)。

(2) 总干事可依照本条减免或拒绝任何退款,但退款将不当地使第(1)款所提述的人富裕。

(3) 依照本条提出的申诉,须获总干事所规定的证据支持。

(4) 除本条另有规定外,总干事无须就依照第(1)款所提述的人缴付的款项,以税款作为退还款项,因为该款项并非应缴税款及须付予他。

(5) 本条不适用于依照第 10、17 及 18 条提出的退款申诉。

A. 7.3 坏账减免

#### 第 58 条

(1) 除了依照本法规定外,任何终止或已经终止成为应税者的人可以向总干事提出减免全部或任何部分所欠税款的债务他就应课税供应而言——

① 该人在自供应日期起计六个月后,没有收到债务人的应课税供应的任何付款或部分付款,或债务人在六个月期间届满前已无力偿债;

② 他已作出足够努力收回债项。

(2) 凡第(1)款所提述的人——

① 没有就应课税供应收取任何款项,该人可就所申请的全部税款提出申诉;

② 已收取有关应课税供应的部分款项,该人可提出按照以下公式计算的款额的申诉:

$$A1 \times CB$$

其中 A1 是未收到关于应税供应的付款;

B 是应税供应的对价;

C 是应纳税所得额的应付税款。

(3) 凡总干事已向某人作出减免坏帐的情况,而该人已就该应课税供应而须缴付的税款已缴付,则须向该人偿还,一般依照以下公式计算金额:

$$A2 \times CB$$

其中 A2 是就应税供应收到的款项;

B 是应税供应的对价;

C 是应纳税所得额的应付税款。

#### A. 7. 4 救济二手货物

##### 第 59 条

(1) 任何应课税的人如在以前供应该等货品的情况下, 可确保减少任何供应的规定货品所应课税的税款——

- ① 无须课税;
- ② 税项按照本条须予征收。

(2) 第(1)款所提述的货品供应所应课税的税款, 须减至所收取的税款, 犹如供应规定商品的款额等于超出 X-Y,

其中 X 是供应货物的代价;

Y 是货物被收购的代价, 如果没有超额, 不征收税。

(3) 本条适用于以前依照“1972 年销售税法令”对进口或销售规定货品征税的个案。

(4) 就本条而言, 凡提述没有课税的规定货品, 即包括提述第 2 附表第 4 段所指的事宜。

#### A. 7. 5 恢复税等, 错误退还

##### 第 60 条

如果任何税款, 附加费, 罚金, 费用或任何其他款项被错误地退还给任何人后, 则其人应依照总干事在退款日期起六年内作出的命令将任何税款, 附加费, 罚金, 费用或任何其他款项退还给依照。

#### A. 7. 6 旅游退税计划

##### 第 61 条

(1) 应有一个被称为“旅游退税计划”的计划, 允许任何符合资格要求退还在马来西亚购买的某些货物的税款的旅游者从经批准的出口处。

(2) 部长可委任任何人为认可的退款代理人, 但须受他认为适当的规定条件规限。

(3) 旅游退税计划的运作应由部长规定。

#### A. 7. 7 减免税项等

##### 第 62 条

(1) 部长可以将他认为合适的依照本法应付的全部或任何部分纳税。

(2) 总干事可以在公正和公平的情况下, 减免依照本法应付的全部或部分的应付款或附加费缴纳。

(3) 任何依照第(1)及(2)款获得宽免的人已缴付与该项宽减有关的任何税项, 附加费或罚款, 他有权获得退还税款, 罚款或附加费。

#### A. 7. 8 货物灭失的税款减免等, 由海关控制

##### 第 63 条

(1) 凡任何进口货品——

- ① 不可避免的事故, 遗失, 损毁或毁灭;
- ② 因偷窃或蒸发而损失,

在进口货物抵达马来西亚之后, 但在撤出海关监管之前的任何时间, 总干事可以将进口货物应交纳的任何税款的全部或任何部分予以汇出。

(2) 任何货品从海关管制中移走后, 不得减免进口该货品所征收的任何税款——

① 由于损失或损坏；

② 鉴于总干事为确定货物的税项或影响货品的任何其他因素而厘定的重量，尺寸，数量或价值是不正确的，

除非在撤诉时或之前，任何索赔人已向总干事提出书面通知。

#### A.8 第八部分特殊情况

##### A.8.1 不适用于政府

#### 第64条

(1) 本法令不适用于以下任何货品或服务的供应——

① 联邦政府和州政府，除非部长通过在宪报公布的命令另有指示；

② 任何地方当局和法定机构在其监管和执行职能方面。

(2) 就第(1)款而言，地方当局或法定团体须在履行其监管及执行职能时，

① 地方当局或法定机构享有任何适用于或与执行其监管和执行职能有关的书面法律赋予的权力；

② 地方当局或法定机构所提供的供应与任何其他人在业务的过程或促进中所作出的应课税供应不同或类似。

##### A.8.2 代理

#### 第65条

(1) 凡货品或服务是由代表委托人代理的代理人提供的，该项供应须当作由主事人而不由代理人提供。

(2) 凡货品或服务提供给代表委托人行事的代理人，该供应须当作是向委托人而不是代理人作出。

(3) 凡货品或服务是透过以自己名义行事的代理人提供，则该供应须视为代理人的供应及代理人的供应。

(4) 尽管有第(3)款的规定，凡代理人以自己的名义行事为拍卖人，而该等货品并非第一附表第5(7)段所述的货品——

① 由作为纳税人的负责人向拍卖人提供的供应，不得计算在内；

② 拍卖人提供的供应，须视为由主事人及拍卖人提供的供应，不论他是否为纳税人，均须就该供应所须缴付的任何税款负法律责任。

(5) 凡货物依照第一附表第5(7)段被当作由应课税人供应，则任何人（不论他是否为纳税人）出售该等货品以清偿该货品所欠的任何债项纳税人，应负责应缴纳的应付税款。

(6) 凡不属于马来西亚的人在马来西亚申请应课税供应，并可依照第20条注册或拟依照第24条注册，他须委任代理人代其行事，而该代理人，不论他是否是纳税人，均应对该税负责并遵守依照本法施加的任何其他要求，如同代理人是不属于马来西亚的人。

(7) 凡已依照第(6)款委任代理人，总干事可借合理理由，指示不属于马来西亚的人，借书面通知委任另一代理人代其行事。

(8) 为施行第(6)款，任何人如被以下情况视为不属于马来西亚——

① 他在马来西亚没有营业地点或其他固定营业地点；

② 他在任何国家没有营业地点或其他固定营业地点，而其通常居住地并非在马来西亚；

③ 他在马来西亚和其他地方设有营业处或其他固定营业地点，而与供应最直接有关的营业地并非在马来西亚，

而就①, ②及③段而言, 在马来西亚或任何其他国家的固定营业地点包括任何人在马来西亚或该另一国家经营业务的分行或机构, 视情况可以是。

9) 凡货品是由代表受托人(代表纳税人除外)的纳税人代理人进口和供应的, 则该货品须当作由代理人进口和供应。

#### A. 8.3 用于跨越速率或描述的变化

##### 第 66 条

(1) 尽管第 11 条另有规定, 本条适用于——

- ① 依照第 10 条厘定的税率;
- ② 描述依照第 17 条被确定为零评级供应的货品或服务的供应;
- ③ 描述依照第 18 条被确定为豁免供应的货品或服务的供应。

(2) 凡依照第 10 条厘定的税率有所改变, 则就任何税项的税率改变而提供的税款, 应课税的税率如下:

① 税项应按以下数额中较高者的旧税率计算:

- (a) 在税率改变之日前收取的全部款项或部分款项;
- (b) 货品供应完全或部分被移走或可供使用的价值, 或服务在税率改变日期前全部或部分执行的价值;

② 税项应按新税率按全部供应金额与①段所提述的款额之间的差额(如有的话)征收。

(3) 凡依照第 17 条被界定为零评级供应的货品或服务的供应的描述有所更改, 则在描述的更改中, 供应税的应课税税率如下:

① 在零税率变为标准额定电源的情况下,

- (a) 不对以下金额中的较高者征收税款:
  - (i) 在描述的更改日期前收取的全部款项或部分款项;
  - (ii) 在货品全部或部分被移走或提供, 或服务在描述更改日期前全部或部分执行的零级供应货品的价值;

(b) 应就整笔供应金额与①(a)分段所提述的款额之间的差额(如有的话)征税;

② 在标准额定电源改变为零税率的情况下,

- (a) 税款应按以下金额中较高者计税:
  - (i) 在描述的更改日期前收取的全部款项或部分款项;
  - (ii) 该货品已全部或部分被移走或可供使用的货品的标准供应价值, 或该等服务在说明变更日期前全部或部分执行;

(b) 不得就整笔供应金额与②(a)段所提述的款额之间的差额(如有的话)征税。

(4) 凡依照第 18 条被确定为豁免供应的货品或服务的供应的描述发生变化, 则在描述的更改时, 供应税的应课税率如下:

① 如豁免供应变更为应课税供应,

- (a) 不对以下金额中的较高者征收税款:
  - (i) 在描述的更改日期前收取的全部款项或部分款项;
  - (ii) 在货品全部或部分被移走或提供或该等服务在说明变更日期前全部或部分执行的货品豁免供应价值;

(b) 应就整笔供应金额与①(a)分段所提述的款额之间的差额(如有的话)征税;

② 如应课税供应变更为豁免供应,

- (a) 税款应按旧税率按以下金额较高者扣税：
  - (i) 在描述的更改日期前收取的全部款项或部分款项；
  - (ii) 货物全部或部分被移走或提供的货物的应课税供应的价值，或该服务在变更日期之前全部或部分执行；
- (b) 不得就整笔供应金额与②(a)段所提述的款额之间的差额（如有的话）征税。
- (5) 为施行本条——
  - ① 规划税务或种类税率变动的任何供应，指任何供应，而——
    - (a) 全额付款在税率或说明的变更日期之前，并且货物完全移除或提供给服务，则完全在日期之后执行；
    - (b) 在税率或说明的变更日期后收到全额付款，并且货物全部移除或提供，或服务完全在日期后执行；
    - (c) 在税率或说明的变更日期之前收到全额付款，并且部分取消或提供货物，或在日期之前和之后全部执行服务
    - (d) 在税率或说明的变更日期之后收到全额付款，并且部分取消或提供货物或在日期之前和之后部分执行服务；
    - (e) 在税率或说明的变更日期之前，货物全部被移除或提供或服务全部执行，并且在日期之前和之后收到部分付款；
    - (f) 在税率或说明的变更日期之后，货物全部被移除或提供或服务全部执行，并且在日期之前和之后收到部分付款；
    - (g) 在税务或描述率的变更日期之前收到部分付款，并在日期后收到部分付款；
    - (h) 在税率或说明的变更日期之前收到部分付款，部分取消或提供货物或服务在变更日期后部分履行；
    - (i) 在税率或描述的税率或描述的变化日期之后，货物被部分清除或提供或服务部分执行，并且在日期之后收到部分付款；
    - (j) 在税率或说明的变更日期之前，货物已被部分清除或提供或服务部分执行，并且货物已部分清除或提供，或服务在该日期后部分执行；
  - ② “新税率”是指在税率变动实施之日适用的税率；
  - ③ “旧税率”是指在税率变动实施之日之前适用的税率；
  - ④ “标准供应”指依照第 10 条厘定的税率而须缴付的任何供应。
- (6) 任何人违反本条，即属犯罪。

#### A. 8.4 调整税率的变化合同

##### 第 67 条

在订立任何应税商品或服务的供应合同之后，当货物被提供或服务完成时，供应的税率发生变化，除非明确规定排除所收税款的任何此类变化均包含在合同中，或者在考虑到税率变化的情况下，合同将被视为调整如下：

- (1) 凡税率的改变使供应可能附有税项或增加就供应而征收或征收的任何税款的数额，供应商可在合约中加入约定的价格，税收或增加税收；
- (2) 如果税率的变化使供应免税，或恢复与供应有关的任何税收或应课税金额，供应商可以在合同中扣除协议价格的税额或减税；

#### A. 8.5 转移持续经营

第 68 条

(1) 任何纳税人(以下简称“转让人”)将其业务转让给另一人(以下简称“受让人”)为持续经营——

① 为确定承让人是否有法律责任依照本法令注册, 受让人须被视为在转让之前及之后经营业务, 而转让人的任何供应须视为由受让人;

② 转让人须向转让人转让受让人, 除非该人员依照转让人的要求以书面形式准许提供货品及服务税, 否则依照第 36 条所规定的与该业务有关的所有记录及受让人须将该等记录按照第 36 条。

(2) 凡由纳税人经营的业务或其部分, 作为持续经营, 转让予受让人, 而受让人凭借与该业务的资产一起转让而属或应是应纳税人——

① 转让人对入场税或退税的任何信用权利, 即成为受让人的权利, 无论是否在转让日期存在, 转让人是否已提出要求输入税的信用, 或在转让日期前退还税款, 应视为已由受让人作出;

② 转让人在转让日期存在以提供报表或依照第 41 条支付或缴交税款的任何法律责任, 即成为承让人的法律责任, 而转让人所提供的或由转让人所缴付的税款, 被视为已由受让人作出。

(3) 凡转让人所持有的业务, 如已获批准以付款方式纳税, 则在第 20 (4) 条适用的情况下转让, 受让人须继续在转让日期当日或之后为由他作出及收取的供应缴付税款, 犹如他是转让人, 而该转让人已获批准以付款方式纳税。

(4) 转让方和受让方可以要求转让持续经营所附带的任何进项税。

第 69 条

(1) 凡两名或多于两名注册人士为参与以应课税供应为目的(以下称为“合资经营者”)而参与以合资方式直接以书面证明的与石油有关的活动, 则合资人可向总干事被视为合资企业。

(2) 合资格人在依照第(1)款提出的申请中, 须指定一名合资格人士为创业经营者或委任一间合营公司作为合资经营者。

(3) 依照第(2)款委任的合营公司, 须为该合营企业的目的而当作为应纳税人。

(4) 凡依照第(1)款成立的合营企业已获批准, 该合营企业须注册为注册人, 而注册须以创业经营者的名义登记。

(5) 凡依照第一个合资企业(4)——

① 该创业经营者须为该合营企业备存一个独立帐户;

② 任何应税供应的货品或服务, 是为了在合资企业中营业者与该合资经营者之间经营业务, 不得计算在内;

③ 凡——

(a) 每家企业为合资企业获得任何应税供应的商品或服务, 合资企业应声称对其就合营企业所作的收购, 扣除进项税;

(b) 风险投资经营者为该合资企业获得任何应税供应的商品或服务, 该风险投资者应就其就该合营企业所作的收购而声称扣除进项税;

④ 每名创业人须就他为该合营公司所供应的用品缴付税款。

(6) 如总干事认为适合保险, 则可依照第(4)款取消合营企业的注册。



(7) 合营企业的所有合资企业应对由风险投资经营者应付的任何税务责任负连带责任。

(8) 凡部长规定依照第 177 条被视为合营企业的任何普通活动，本条应比照适用于规定的活动。

(9) 为施行本条——

① “创业”是指两个或两个以上当事方进行受联合控制但不包括共同控制实体的经济活动的合同安排；

② “石油相关活动”是指以包括地震和钻探活动在内的勘探开始并在产品（原油，天然气或冷凝水）分配给投资方时结束的上游活动；

③ 外包给第三方的任何石油相关活动应视为由第三方进行和管理的活动，而不是由合资企业进行和管理的活动；

④ “合资企业”是指合资企业的一方，并对该合营企业有共同控制；

⑤ “创业经营者”是指经营或管理合资企业的人。

(10) 任何人就④段违反第（5）款，即属犯罪。

#### A.8.6 仓储方案

##### 第 70 条

(1) 关于已进口并存放在仓库内，并应对进口货物征税的货物，应有一项称为“仓储计划”的计划，该计划允许货物供应在仓库内，除了在工作地点之前清除的最后一批货物外，不予理会。

(2) 第（1）款所提述的最后一次供应，须视为在该工作地点进行，而供应的价值须视为包括该项责任（如有的话）。

(3) 第（1）款所提述的最后一次供应的税款，须在有关职位上到期支付，并须由缴付税款的人的税款（如有的话）支付，或如果没有职责到期和应付，除非由依照本法规定的法规另有规定的除外。

(4) 任何人不得将任何受税务及税务规限的货品从仓储计划中除去，除非——

① 在缴税后连同该税项（如有的话）；

② 货物在海关仓库或特许仓库中，在总干事认为适当的条件下，存放在另一海关仓库或特许仓库；

③ 按照总干事认为适当的条件，对马来西亚的转口货品，在任何情况下，任何货物不得从仓库中移走。

(5) 任何不受任何税项规限的货品，如属受仓储计划所规限，须解释为受海关监管，如从货仓计划中移走，则须解释为被撤销海关管制。

(6) 在本条中，凡提述须受仓库计划管辖的货品，须提述仓库内或在仓库之间运送而无须缴付任何税项或关税的货品，以及提述将货品从仓库须据此解释。

(7) 为施行本条——

① “海关仓库”具有 1967 年“海关法令”第 2 条给予该词的涵义；

② “职责”系指关税或消费税或两者；

③ “免税店”具有“1967 年海关法令”第 2 条给予该词的涵义；

④ 与货物供应有关的“关税点”，指货品从仓储计划中移走的时间；

④ “内陆清关站”具有 1967 年海关法第 2 条给予该词的涵义；

⑥ “持牌仓库”具有“1967 年海关法令”第 2 条给予该词的涵义；

⑦ “仓库”——

- (a) 任何海关仓库;
  - (b) 任何持牌仓库;
  - (c) 任何免税店;
  - (d) 任何内陆检查站。
- (8) 任何人违反第(4)款, 即属犯罪。

A.8.7 批准的交易者计划

第 71 条

(1) 在符合规定条件的情况下, 须有一项称为“核准贸易商计划”的计划, 该计划容许总干事暂停缴纳任何纳税人所进口货物的税款, 条件是货物在其业务的过程中或进一步进口时进口。

(2) 依照核准贸易商计划批出批准的任何应纳税人, 须就暂停所涉纳税期间的报税事宜, 缴付税款。

(3) 尽管第 11 条另有规定, 经处理或加工的货品的供应须视为在下列较早时间发生:

- ① 每当就该供应作出付款;
  - ② 每当收件人收到与供应有关的发票。
- (4) 收款人为纳税人的, 应当包括应交税款。

(5) 如收款人是纳税人以外的人, 则应由他所提供的供应收取税款, 他应对供应的应付税款负责。

(6) 本条不适用于不属于马来西亚并已委任代理人依照第 65(6)条代他行事的人。

(7) 就本条而言, 任何人如在以下情况下被视为属于某国家

① 他在该国的通常居住地方是向他个人提供的, 并由他收到, 但并非为他进行的任何业务;

② (如属①段不适用的情况)

- (a) 他在该国有营业机构或固定营业所, 而在其他地方没有营办机构;
- (b) 他在任何国家没有营业地点或固定营业地点, 但其通常居住地点在该国家;
- (c) 他在该国和其他地方设有商业机构或固定机构, 而其直接关系到供应的机构是在该国。

(8) 就第(7)款而言, 任何国家的固定营业地点包括任何人在该国经营业务的分行或代理商。

A.8.8 批准的珠宝计划

第 73 条

(1) 应有一项被称为“核准珠宝商计划”的计划, 该计划允许任何有资格依照所收到的规定货物供应税纳税的纳税者(以下简称“核准珠宝商”)他在依照规定条件从另一个纳税人(以下简称“供应商”)业务的过程中或促进他的业务。

(2) 尽管有第 9 条的规定, 凡供应商向核准的珠宝商规定货品的规定供应, 而规定的货品供应是应课税的供应——

- ① 供应商须收取税款, 并无须负责就该供应的税款作出解释;
  - ② 获批准的珠宝商无须向供应商缴付①段所收取的税款, 但须在其归还时缴税。
- (3) 尽管有第 11 条的规定, 规定货品供应须视为在下列较早时间进行:

- ① 每当就规定货品供应作出付款时；
- ② 当核准的珠宝商收到与供应有关的税务发票时。

#### A. 8.9 统一税率计划

##### 第 74 条

(1) 现设立一项称为“统一税率计划”的计划，容许任何符合资格人士并经营涉及规定活动的业务（以下称为“核准人士”）的人士，在考虑该人从该规定活动向任何注册人作出的任何应课税货品供应时，包括规定的统一税率。

(2) 获批准的人不得——

- ① 解释规定的统一税率；
- ② 依照第 38 条有权获得就产出而征收的进项税。

(3) 任何核准人士须在其业务过程中或为其业务进行时，向该注册人发出由规定活动所提供的货物的应课税供应的发票。

(4) 依照第 38 条，登记人有权依照第 38 条就任何应课税货物从依照统一税率计划的规定活动获得的任何应课税货品的进口税抵税，供应。

(5) 任何获批准的人不得在他作出的任何货品供应的代价中包括规定的统一税率增加——

- ① 除规定活动外的任何活动；
- ② 该注册人以外的任何人。

(6) 任何核准人士<sup>2</sup>违反第 (3) 或 (5) 款，即属犯罪，一经定罪，可——

- ① 罚款不超过 15 千林吉特或监禁不超过两年或两者兼施；
- ② 罚款，规定如此显示的统一税率。

(7) 除核准人士外，任何人发出发票或收据，而该发票或收据所示的款额为规定统一税率增幅或属于规定固定税率增加额，即属犯罪，一经定罪，可处——

- ① 罚款不超过 15 千林吉特或监禁不超过两年或两者兼施；
- ② 罚款，规定如此显示的规定统一税率。

#### A. 8.10 资本市场

##### 第 75 条

(1) 资本市场服务许可证的持有人和资本市场服务代表持有人的许可证应被视为单一实体，用于依照本法注册的目的，但资本市场服务许可证的持有人是应税个人。

(2) 单一实体的注册应以资本市场服务许可证的持有人名义，资本市场服务许可证的持有人应是单一实体的牵头成员。

(3) 凡资本市场服务牌照持有人及资本市场服务代表牌照持有人已注册为单一实体，

- ① 资本市场服务代表牌照的持有人须为该单一实体的成员；
- ② 进行证券交易或衍生工具交易的成员和单一实体主要会员之间的任何应课税货品或服务的供应，均不得计算在内；

③ 任何从单一实体的成员处买卖证券或交易衍生工具的业务，须视为由牵头成员提供的供应；

④ 在进行证券交易或衍生工具交易业务时，向该单一实体的成员提供任何货品及服务

---

<sup>2</sup>74 (1) 对“核准人士”有定义。

的供应，须视为向该牵头成员提供的供应；

⑤ 单一实体的牵头成员应为其单一实体的每个成员单独设立帐户；

⑥ 单一实体的牵头成员须就该单一实体在经营证券交易或衍生工具交易的业务所提供的任何应课税供应负上法律责任；

⑦ 该单一实体的任何成员在经营证券交易或衍生工具交易业务时所容许的任何进项税项，不得进行抵扣，应由该牵头成员作为抵扣主体。

(4) 为施行本条——

① “资本市场服务牌照”具有“2007 年市场及服务法令”[Act671]所赋予的涵义；

② “资本市场服务代表牌照”具有“2007 年市场及服务法令”所赋予的涵义。

#### A.9 第九部分商品和服务税

##### A.9.1 公共治理

###### 第 76 条

(1) 总干事可随时就任何个人或任何类别的人或任何类型的安排对本法案的任何规定的适用作出公开裁决。

(2) 总干事可全部或部分撤回依照本条作出的任何公开裁决。

(3) 尽管本法案有任何规定，如果第(1)款中的公共裁决适用于与安排有关的任何人，而且该人以裁决中规定的方式适用该规定，则总干事应适用该规定与该人的关系和按照该裁决的安排。

##### A.9.2 提前裁定

###### 第 77 条

(1) 除本条和依照本法所作的任何规定外，依照任何人提出的申请，总干事应对本人任何规定的适用作出预先裁决，并对该安排作出预先裁决要求裁决，裁决应自裁决规定的日期起生效。

(2) 依照第(1)款提出的申请，须以总干事决定的方式及格式提出，并须缴付规定费用。

(3) 尽管本法案有任何规定，如果事先裁决适用于任何与安排有关的人，而且该人以裁决中规定的方式适用该规定，则总干事应适用关于该人的规定，按照裁决的安排。

(4) 依照第(1)款作出的预先裁定，如就以下情况而不适用于任何与安排有关的人——

① 该安排与该裁定所述的安排有重大差异；

② 在裁决的适用中或与裁决的适用有关的重大遗漏或失实陈述；

③ 总干事对未来事件或对裁决具有重大影响的另一事项作出假设，并且该假设随后被证明是不正确的；

④ 该人没有满足总干事规定的任何条件。

(5) 总干事可随时向依照第(1)款作出的预先裁定，向该裁决适用的人发出书面通知，撤回该裁定。

(6) 凡总干事撤回预先裁定，该等预先裁定不适用于在撤回日期当日或之后订立或生效的任何安排，但预先裁定须继续适用于余下的在提前通知中规定的日期之前订立或生效的预先裁决所适用的预先裁决中规定的期限。

##### A.9.3 终局裁决

###### 第 78 条

(1) 为任何安排而向任何人发出的预先裁定，即为最终裁定。

(2) 任何人不得就任何推定的裁决提出上诉。

#### A. 9.4 裁决不适用于经修订或重复的法案

##### 第 79 条

从本法案的某条款被修改或重复的日期起，该裁决不适用于修正案或废除条款在裁决中适用的方式。

#### A. 10 第十部分强制

##### A. 10.1 执法，检查和调查的权力

##### 第 80 条

为本法的目的，货物和服务税高级官员应具有“刑事诉讼法”[第 593 号法令]关于执行，检查和调查所规定的任何级别警察局长的所有权力，并且此种权力应是依照本法规定的权力之外的权力，而不是减损权力。

##### A. 10.2 进入地点或处所

##### 第 81 条

(1) 任何货物和服务税高级官员，在任何时候都可以充分和自由地进入任何人经营业务的任何地方或房地。

(2) 任何货品及服务税高级官员依照第(1)款行使其权力时，经营其业务的人或在进入时在该地方或处所代表的任何其他人员，须向他提供所有合理的设施并协助履行本款所规定的职责。

(3) 任何货品及服务税高级官员如按照本条进入任何地方或称为任何地方，可——

① 依照本条例第 36 相关内容，规定该应纳税人或任何其他应课税的人出示任何与该人的业务有关的货品、文件或物品；

② 检查任何货品，文件或物件；

③ 检取和扣留任何货品，文件或物件，但如他认为该物品，文件或物件足以提供证据证明依照本法令犯任何罪行；

④ 规定该人回答关于任何货品，文件或物件的任何问题；

⑤ 要求在该地点或处所内的任何容器，信封或其他容器打开；

⑥ 承担该业务拥有人的风险及费用，开启及检查该地方或处所内的任何包裹或任何货品或物料；

⑦ 如认为有需要，可取样任何货品或材料，并复制或减少任何文件。

(4) 任何货品及服务税的高级人员如无法依照第(1)款获得充分和自由进出该地方或处所，或不能获得包含在该处所内的任何盛器，他可随时进入该地方或处所，必要时用力打开容器。

(5) 任何以葡萄牙语准许任何货品及服务税的高级人员按照本条进入任何地方或处所的人，即属犯罪，一经定罪，可处监禁 7 年或以下的期间；罚款不超过十万林吉特或两者。

##### A. 10.3 裁判官可发出搜查令

##### 第 82 条

(1) 每当裁判官认为有理由相信在任何地方，处所或运输工具，经秘书依照经宣誓及在他认为需要进行的任何研讯后，有隐藏或存放任何货物，可能提供证据证明犯有本法所述罪行的文件或物品，则裁判官可发出手令，授权任何人员在任何时间，在有或没有协助下搜

查可提供货物及服务税的货物——

- ① 进入该地方，处所或运输工具，并搜查及检取该等货品，文件或东西；
- ② 逮捕任何人在管有该等货品，文件或物件的地方，处所或运输工具，或可合理地怀疑他藏匿或藏有该等货品，文件或物件。

(2) 依照第(1)款授权的货品及服务税高级人员如有需要，可——

- ① 打开该地方，处所或运输工具的任何外门或内门，并在必要时强行进入其每一部分；
- ② 强行移走任何妨碍他进行搜查或扣押的东西；
- ③ 扣留在该地方，处所或运输工具内发现的每一个人，直至搜查完成为止。

#### A. 10.4 搜索可以没有手令

##### 第 83 条

每当高级官员认为货物和服务税有合理理由相信在任何地方，处所或运输工具隐藏或存放任何可提供货物，服务税的证据的货物，文件或东西犯有本法令下的任何罪行，如果他有合理理由相信由于延误取得搜查令，货物，文件或物品很可能被移走，则他可以在该地方，就该地方行使，处所或运输工具，依照第 81 条所具有的所有权力，犹如他获依照该条发出的手令授权一样。

#### A. 10.5 停止和搜索运输的能力

##### 第 84 条

(1) 货品及服务税人员可停止及检查任何转易契，以确定任何他有理由相信本条例所订罪行已发生的货品已载于其内，而该人在控制或掌管该运输工具时，如该人员要求提供货物及服务税的标的物——

- ① 停止该项转易，并准许该人员缴付商品及服务税；
- ② 将该运输工具移往另一地方供检查；
- ③ 在货物及服务税的人员给予允许前，不得继续进行。

(2) 依照本条审查的运输工具的控制或掌管的人，应该依照货物及服务税的人员的要求，开启该运输工具的所有部分，以便该人员检查货物及服务税，并将所有必须采取必要措施，以便能够作为商品和服务税务官员考虑必要时进行审查。

#### A. 10.6 扣押货物等，即犯罪的标的

##### 第 85 条

(1) 货物和服务税人员有合理理由怀疑依照本法犯下任何罪行或违反本法令任何规定的任何货物，文件或物品，以及任何容器，包装或运输工具（如果运输工具是船舶，则该船舶不超过其注册吨位的二百吨，或如该运输工具是飞机，则该飞机并非飞机从事国际运输），其中货物，文件或物品可能已被发现或已被用于与罪行或违法行为有关，以及任何其他货物，文件或东西，可合理地被认为与可以由官员在陆地或领水内的任何地方扣押货物和服务税。

(2) 每当依照本法检取任何货物，文件，物品，容器，包装或运输工具时，货物和服务税的人员应立即向货物所有人发出扣押通知书和扣押缘由，如知道其住所，应当将通知亲自或邮寄到他的居住地。

(3) 本条是关于检取——

- ① 任何货品，文件或物件，均适用于发现该等货物，包装或运输工具的任何容器，包装件或运输工具以及用于隐藏该等货物，包装或运输工具的任何物品的所有内容物；
- ② 任何运输工具，须适用于该运输工具的滑车，设备及装备，及如该运输工具是动物

车辆，则适用于运送该动物的任何动物。

(4) 任何属于易腐性质的货品或依照本条检取的任何动物，均可随即出售，而出售所得的收益须遵从任何检控或申诉的结果。

#### A. 10.7 退回或处置可移动货物

##### 第 86 条

(1) 为调查目的，凡依照本部被检取任何动产，货物及服务税的高级人员可自行决定

① 将可动物品暂时交还其拥有人或由其管有，保管或控制的人，或任何作为货物及服务税高级人员可考虑有权享有的人，但须受该等条款及作为货物和服务税高级官员的条件，可以施加任何情况下，提供足够的担保，以使高级官员满意的货物和服务税，可移动货物应交付给高级官员货物和服务税高级官员要求的货物和服务税，以及须遵守上述条款及条件（如有的话）；

② 将可移动货品交还其拥有人或由其管有，保管或控制的人，或向货物及服务税的高级人员考虑有权享用的人，使该人有自由，该动产货物如此退回以处置该动产货物，该退回是须提供令该高级人员满意的货品及服务税的保证，其数额不得低于该高级人员的意见的货物和服务税，

(a) 该等货品在该等货品如此退回当日的价值；

(b) 就其而须缴付及须缴付的税款，

如果法院依照第 117 条作出没收令，则支付总干事的款项；

③ 在有关情况下适当地出售或销毁可移动货物，而该货物是活的生物，或在货物及服务税的高级人员看来，该货物属易腐或危险性质，或可能迅速质量或价值恶化，如果出售，他应持有出售收益以遵守任何起诉或索赔的结果。

(2) 每当任何可动产品依照第 (1) 款退回或处置时，看来是依照第 112 (1) 条发出的证明书的文件，须由货品及服务税的高级人员发出。

(3) 任何人——

① 依照第 (1) ①款暂时归还给他的可移动货物，没有按要求交还货物和服务高级人员；

② 没有遵从或违反依照第 (1) ①款施加的任何条款或条件，即属犯罪，一经定罪，可处罚款不超过万林吉特或监禁不超过一年，或两者兼施。

(4) 任何人依照第 (3) 款所承担的刑事法律责任，除依照第 (1) 款所指的移动货物交还的条款及条件下该人或任何其他可招致的任何其他法律责任外，（一个）。

(5) 第 (3) 款的条文不适用于依照第 (1) ①款归还货品的人的担保人或担保人的（如有的话）。

(6) 部长可以一般地或在任何特定情况下或在任何类别的情况下，向总干事作他认为必要或适宜的指示，以便行使赋予货物和服务高级官员的权力依照第 (1) 款缴付税款。

(7) 任何人不得因为部长或高级官员或代表高级军官依照本条采取的任何行为或任何作的任何决定而维持任何行动，也没有法院应有管辖权受理任何此类诉讼。

(8) 就本条而言，“活动物品”包括依照本法检取的任何活动物品的描述。

#### A. 10.8 逮捕权

##### 第 87 条

(1) 任何货物及服务税的人员可以不经手令逮捕——

① 任何人发现犯下或企图犯下或雇用或协助任何人实施或教唆犯本法所列罪行的人；  
② 他合理地怀疑管有任何依照本部可检取的货品，文件或物件的人；  
③ 他可合理地怀疑曾犯本法所订罪行的任何人，而货物及服务税的人员可搜查或安排被搜查任何如此被逮捕的人：

但——

(a) 任何被逮捕的人如要求在高级人员在场的情况下搜查他的货物及服务税，则不得搜查，除非该人员在场并在其监督下，但此人可被扣留，直至该人员的到达，或被带往可能找到该人员的任何办事处或警署；

(b) 任何人在搜查时要求在场并在合理时间内出示的货物和行李，不得搜查，除非他在场；

(c) 除非另一个性别相同的人，否则不得搜查任何人，而搜查行动须严格遵守。

(2) 依照第(1)款逮捕的任何货物及服务税人员，如无任何不必要的拖延，须将被逮捕的人带到最近的警署，然后按照当时有效的与刑事罪行有关的法律程序处理该人。

(3) 如任何依照本法可被逮捕的人在实施其如此须负上的罪行时并未被逮捕，或在该人被捕后逃走，他可随后在任何时间被逮捕及处置，犹如他在犯罪时被捕。

(4) 货物及服务税高级官员可以安排对任何被指控犯有本法的罪行的任何人的任何其他书面法律可能需要的照片，手指，拇指印象和任何其他形式的身份证明。

(5) 每名被如此逮捕的人可获释放——

① 存放货品及服务税高级人员所需的合理款项；

② 如货物及服务税的高级人员所规定的，须与一名或多于一名担保人签立保证金；要  
么

③ 他存放货品及服务税的高级人员所需的合理款项，以及执行与货品及服务税高级人员所规定的担保人或担保人的保证金。

(6) 任何依照第(5)款被释放羁押的人，可由任何商品及服务税人员无须手令而被逮捕——

① 该人员有合理理由相信该人被释放或以其他方式获准保释的条件已经或相当可能被违反；

② 如该人的担保人以书面通知该人相当可能违反该人获释的任何条件，而该担保人希望免除其作为担保人的责任。

#### A. 11 第十一部分犯罪和刑罚

##### A. 11.1 罚款不正确的回报

##### 第 88 条

(1) 任何人——

① 从申报的收益中省略任何资料而作出不正确的报税表；

② 低估任何产出税或在报税表中夸大任何进项税；

协助任何其他他人逃税——

(a) 从报税表中省略任何关于影响他或另一人的应纳税款额的任何事宜的资料；

(b) 在任何申报表内作出虚假陈述或记项；

(c) 不论以书面或其他方式对依照本法条文提出的任何问题或要求提供资料，提出虚假的答复；



(d) 准备或维持或授权拟备或维持任何虚假账簿，虚假发票或其他虚假记录，或伪造或授权伪造任何账簿，发票或纪录；

(e) 作出，使用或授权使用任何欺诈，诡计或设计，即属犯罪，一经定罪，可处——

(i) 对于第一次犯罪，可处以不少于十倍但不超过二十倍的税款或监禁不超过五年的罚款，或两者并罚；

(ii) 如属第二次或其后的罪行，可处罚款不少于二十倍但不多于四十倍的税款或监禁不超过七年，或两者兼施；

但如无法确定税款的数额，则该人可处罚款不少于五万林吉特，不超过五十万林吉特或监禁不超过七年，或两者兼施。

(2) 除非他使法院满意其合理关心并提供的协助或建议，否则任何人如有任何协助或建议任何报税表的准备，而该报税表的结果是低估另一人的税项责任，一经定罪，可处不低于二千林吉特罚款，不超过二万林吉特，不超过三年监禁或者两者兼有。

(3) 凡本条中有关使用或授权使用任何欺诈，技巧或设计的人的提述，包括对一名未经官员授权的货物和服务税的人的提述——

① 破坏，损害，擦除，更改或操纵存储在计算机中或与计算机有关的数据；要么

② 借任何手段数据引入或记录或储存在电脑内，以便——

(a) 破坏，损害，擦除，更改或操纵存储在计算机中或与计算机有关的数据；要么

(b) 干扰，中断或阻碍合法使用计算机，或存储在计算机中或与计算机有关的数据使用；

上述操作之外目的或效果是逃税的使用计算机行为。

(4) 就第(3)款而言，“数据”包括任何计算机程序或计算机程序的一部分。

(5) 本条中关于逃税的提述，包括取得以下任何一项的提述：

① 依照第 38 条对进项税抵扣产出税的信贷；

② 依照第 58 条减免坏帐；

依照第 61 条依照旅游退款计划提出申诉，凡有关的人无权获得信贷，宽免或申诉。

(6) 在依照本条或第 95 条提出的任何检控中，除非被控人证明相反，否则任何逃税个案均须当作是知道被告人。

#### A. 11.2 不当获得退款等的处罚

##### 第 90 条

任何人依照第 10 (4)，17 (6)，18 (4)，38 (3)，57 (1)，61 (1)，190 (1) 条，或第 190 (2) 条或依照第 58 (1) 条获赋予的任何款项超过适当地退还或免除的款额，即属犯罪，一经定罪，可——

① 不超过五万林吉特罚款或不超过三年监禁或两者兼施；

② 被处以两倍于退还或有权作为超逾适当可退还或有权获得宽免的济助的款额的罚款。

#### A. 11.3 对与货物，发票和收据有关的罪行的处罚

##### 第 91 条

(1) 任何人如果有合理理由相信对货物或服务的供应或货物的进口征税已经或将会获得对任何货物的管有或处理，或接受提供任何服务逃犯，即属犯罪，一经定罪，可——

① 罚款不超过三万林吉特或监禁不超过两年或两者兼有；

② 处以两倍于税款的罚款。

(2) 在依照第(1)款提出的任何检控中,除非被告人证明相反,否则任何逃税个案均须当作是知道被告人。

(3) 除注册人士以外的任何人出发票或收据,显示税款或可归因于税项的款项,即属犯罪,一经定罪,可——

① 罚款不超过三万林吉特或监禁不超过三年或两者兼有;

② 罚款为所示税款的两倍。

#### A. 11.4 阻碍物品和服务税官员的罚款

##### 第 92 条

任何人——

(1) 以任何方式在履行其依照本法规定的职责时侵犯,阻碍或阻碍官员的货物和服务税;

(2) 没有向任何人员提供合理的设施或协助,以履行本法所规定的职责,即属犯罪,一经定罪,可处监禁 7 年以下,或罚款不超过十万林吉特或两者兼施。

#### A. 11.5 拒绝回答问题或提供虚假信息的处罚

##### 第 93 条

(1) 任何人如依照本法规定须提供其官员可能合理地要求提供的货物和服务税的任何资料,拒绝提供资料或提供真实的资料他知道或有理由相信是虚假的资料,即属犯罪。

(2) 当任何信息被证明为全部或部分不真实或不正确时,声称该信息或该信息的任何部分是无意地或没有犯罪或欺诈意图,或被错误解释或没有由信息人提供的解释器完全解释。

#### A. 11.6 被授权和未经授权人员的犯罪处罚

##### 第 94 条

任何人——

① 作为本法令的适当管理而任命的人或任何与税务评估和收取有关的助理;

(a) 扣留为自己使用或以其他方式收取的税款或罚金的任何部分;

(b) 非诚意地要求任何人超逾获授权的评估或税款或罚款的款额;

(c) 以书面或其他方式提交他所收取或收取的税款或罚款的虚假申报,报表或报告;

(d) 诈骗任何人,挪用任何款项或以其他方式使用其职位,以便错误地向总干事或任何其他个人处理;

② 没有依照本法授权这样做,依照本法收集或企图收取任何税款,即属犯罪,一经定罪,可处罚款不超过 5 万林吉特或监禁不超过三年,或两者兼施。

#### A. 11.7 尝试和跋涉

##### 第 95 条

任何人企图实施依照本法应受处罚的任何罪行或实施犯罪行为,应处以对该罪行规定的惩罚。

#### A. 11.8 一般处罚

##### 第 96 条

任何人犯有依照本法规定的罪行,没有明文规定的刑罚,一经定罪,可处以不超过三万林吉特的罚款或监禁不超过两年或两者。

#### A. 11.9 人身犯罪等

##### 第 97 条

(1) 凡任何公司，有限责任合伙，公司，社团，协会或其他团体均属犯本法所订罪行，任何人在犯该罪行时是董事，合伙人，经理，秘书或其他类似官员，有限责任合伙，公司，社团，协会或其他团体，或看来是以任何方式或以任何方式行事，管理公司的任何事务，有限责任合伙，公司，社团，协会或其他团体，或正在协助管理，则须当作犯了该罪行，但如在顾及其职能的性质在该身分及所有情况下，他证明——

① 该罪行是在他不知情，同意或纵容下犯下的；

② 他已采取一切合理预防措施，并已作出尽职调查，以防止犯该罪行。

(2) 凡任何人依照本法对任何行为，不作为，疏忽或违约作出任何惩罚，处罚或没收，对每一此等行为，不作为，疏忽或违反任何雇员、代理人或代理人的雇员，但该作为，不作为，疏忽或失责是由——

① 该雇员在受雇期间；

② 代理人代表该人行事时；

③ 代理人的雇员在其受雇期间，在代理人作出该作为，不作为，疏忽或失责行为的情况下行事时，其代理人依照本条须负法律责任。

#### A. 11.10 税项等，即使有任何法律程序，等等

##### 第 98 条

依照本法规定提起诉讼或实施处罚，罚款或监禁，或依照第 121 条规定的犯罪行为，不得免除任何人依照本法缴纳税款，罚金或附加费的责任。

#### A. 12 第十二部分试验和程序

##### A. 12.1 起诉

##### 第 99 条

除非检察官书面同意，否则不得对本法所述罪行提起任何起诉。

##### A. 12.2 审判罪行的管辖权

##### 第 100 条

尽管有任何相反的书面法律，会议法院有管辖权审理本法所述的任何罪行，并对该罪行实施全面惩罚。

##### A. 12.2 依照任何其他法律定罪

##### 第 101 条

本法案不得阻止依照当其时有效的任何其他成文法的规定对任何人进行起诉，定罪和惩罚。

##### A. 12.3 举证责任

##### 第 102 条

如果对于因未缴纳税款或没收任何因而被没收的货物进行任何检控，或者依照本法收回任何罚金，则产生任何争议，不管是否已就货物缴税，货物或服务的供应或货物的进口是否免除或不负责依照本法应课税的任何税，或以零税率或依照本法应课税的任何价值征税，或任何依照本法应课税的税额应扣除或抵扣，或任何金额应扣除作为进项税，或货物或服务是否已合法供应货品或货品已合法进口，或关于该等货品被送来的地方，每宗该等案件的举证责任均属于控方或控方提出申诉的人。

#### A. 12.4 证据规定

##### 第 103 条

(1) 在依照本法进行的任何诉讼中,任何看来是由总干事或其授权的官员签署的声明,是形成该信息,申诉或声明陈述的一部分或附于该声明,投诉或声明陈述的,应为下列的表面证据:其中所述的事实。

(2) 如关于税务的报税表或其他文件所载的任何详情的誊本,如经总干事或其授权的人员核证为详情的真实副本,即为表面证据其中所述的事实。

(3) 任何人所作的陈述或文件,不得因任何人依照本条适用而进行的任何法律程序中不可接纳为针对该人的证据,因为他已被或可能已被诱使通过依照或被指定为适当管理本法案的任何官方义务的任何人的诱使,承诺或威胁作出陈述或出示文件。

(4) 本法案不影响 1950 年“证据法”第三部分第九章的实施。

(5) 就第 83 条而言,凡在任何法律程序中证明任何人或在任何人的任何簿册或纪录中,依照本法律提交的任何报表中作出的任何虚假陈述或记项,任何人——

① 该人推定为在作出虚假陈述或记项或已作出虚假陈述或进入之前,或已允许该人意图逃避支付税务或获得该人无权享有的退税(视情况而定);

② 作出任何虚假陈述或记项的任何其他人,须推定为作出该虚假陈述或记项,而意图协助该人逃避缴付税款或取得退还他无权享有的税款。

(6) 任何货物及服务税的人员在行使本法所赋予的权力时,已取得任何文件或其他证据,则该文件或该文件的文本或其他证据(视情况而定)须为表面证据其中所述的事实,即使任何书面法律有任何相反的规定。

(7) 凡针对本法所述罪行而对任何人提起的任何诉讼中使用的任何文件,如果是以本国语言或英语以外的语言,则该文件译成本国语言或英语语言应为可接纳为证据,其中翻译是附有翻译该文件的人的证明书,证明该文件是一份准确,忠实和真实的翻译,而该翻译是由任何人员在货物及服务税的情况下作出的翻译。

(8) 第(7)款适用于经翻译的文件,不论该文件是在马来西亚境内或境外制造,或该翻译是在马来西亚境内或境外进行,或该文件的管有是否由任何人员取得的商品和服务税。

#### A. 12.5 电子通知副本的证据价值

##### 第 104 条

(1) 为免生疑问,任何电子通知或任何电子通知的电子纪录或任何电子通知或任何副本或印刷品的电子纪录,不得仅因为电子通知是通过电子通知书提交,递交或转交而不可接纳为证据服务,不提供任何同等文件或纸件形式。

(2) 即使有任何其他成文法,在依照本法的任何法律程序中,任何电子通知或任何电子通知的电子纪录,或任何电子通知的副本或印刷品——

① 经总干事认证,包含依照本部通过电子服务提交,提交或传送的全部或任何信息;

② 以第 168 条指定的方式妥为认证,或以 1950 年证据法令所规定的方式认证,已由电脑核证,应为其中所述事实的初步证据。

#### A. 1A 证明书等证据

##### 第 105 条

(1) 总干事签署的任何证书,说明——

① 任何人在任何日期依照本法令注册;

- ② 在任何日期没有提供或没有提供任何报税表；
- ③ 任何退还或税款评估所显示的尚未支付应缴税款；
- ④ 任何罚款及其中所列的人所显示的应付金额；

⑤ 依照第 76 条作出的公开裁决或依照第 77 条作出的预先裁定，须为其中所述事实的表面证据，而无须证明该证明书的签署的证据。

(2) 在依照本法规定的任何犯罪的任何诉讼中，凡依照本条例返回，销售或销毁的任何动产货物的存在，描述，分类，组成，数量，质量或价值或任何其他事项，86 条而言，控方所出示的任何文件，如看来是关于由以下人士发出和签署的任何事宜的证明书——

- ① 第 107 (3) 条所指的“分析员”；
- ② 货物及服务税的高级人员；

③ 为施行本条，任何人，不论他是否是公职人员，均由部长或其代表授权，一般地或在任何个别情况下，须可接纳为证据，而其结论不得以该证明书所针对的可动物品并非在法庭席前部分或全部产生为理由而提出质疑，而须为其内容的证据，包括其中所述的事实，无需证明签字的证据。

#### A. 12.7 检查或检验被法院接受的货物的比例检查或试验

##### 第 106 条

(1) 当依照本法规定可以扣押的任何货物被扣押时，对于包装货物的包装或容器的每一种描述，只需打开和检查百分之五即足够。

(2) 如果有必要对依照本法检取的任何货物进行试验，则只能对依照第 (1) 款审查的货物的体积或重量不超过百分之五的样本进行试验。

(3) 法院须推定未开封包装或盛器中所载的货物的性质，数量和质量与在已开启的类似包装或盛器中发现的相同。

#### A. 12.8 生产分析证书

##### 第 107 条

(1) 在依照本法的任何起诉中，看来是由分析员签署的分析证书，在由检察官出示时，应是其中所述事实的充分证据，除非被告要求分析员作为证人，在这种情况下，他应在审判开始前不少于三整天向检察官发出通知：

只要总检察官拟在任何情况下提供任何分析证明书，该人须在审讯开始前不少于 10 整天，将被控人的副本送交被控人。

(2) 分析家必须在他们手下的分析证明书中说明真相。

(3) 就本条而言，“分析员”指——

- ① 受雇为化学系的化学师或医学研究所的化学师或助理化验师的人；
- ② 农业部高级化验师；
- ③ 在矿物及地球科学部受雇为化学家或地质学家的人；
- ④ 任职于马来西亚或新加坡政府的化学家；
- ⑤ 任何其他人士或任何其他人士，或由部长宣布为负责化学部的任何其他人士或任何类别的人，须在宪报公告为分析员或分析员；
- ⑥ 部长借宪报公告宣布为分析员的任何警务人员或海关人员；
- ⑦ 部长依照“刑事诉讼法”第 399 条任命为文件审查员的任何人；
- ⑧ 依照任何有关重量和措施的成文法律委任的任何重量和措施检查员；

⑨ 由部长通过宪报公告宣布的任何人或任何类别的人，而本条条文适用于该人。

(4) 如被控人依照第(1)款召集任何分析员，则除非法院另有指示，否则该人须以被控人的费用被召集。

(5) 就第(3)款而言，“部长”是指负责提述的事项的部长。

#### A. 12.9 在马来西亚或新加坡注册或许可船只和运输工具的证明

##### 第 108 条

在依照本法进行的任何检控中，确定关于在马来西亚或新加坡的任何港口或地点注册或许可的任何船只或运输工具的注册或许可证的细节是相关的，一份看来是由负责人员签署的证书依照马来西亚或新加坡的任何成文法，就注册或发出牌照而言，即为关于其内所载的注册或发牌的所有详情的表面证据，而证明证明书内所述的任何详情的不正确的责任，否认这一点。

#### A. 12.10 证明吨位或工艺的建造

##### 第 109 条

(1) 在依照本法进行的任何检控中，确定描述船舶身份的吨位或建筑物或任何其他资料是有关的，如果涉及船舶身份的任何这些详情有问题则检控人所制作的任何文件，如看来是就任何依照任何成文法律负责该证明书的人员发出并签署的任何该等事宜的证明书，即为其内所述事实的表面证据，而无需证明证书。

(2) 即使任何其他成文法或相反证据规则载有任何规定，本条仍适用。

#### A. 12.11 证明仪表或其他测量石油设备的精度

##### 第 110 条

在依照本法进行的任何诉讼中，有必要证明仪表或任何其他石油测量仪器的准确性，任何看来是由依照任何成文法律负责测量石油的官员签署的证书，应是初步证据其中所述的事实。

#### A. 12.12 不付罚款的监禁

##### 第 111 条

尽管有“刑事诉讼法”的规定，任何法院对于不支付依照本法规定的任何罚金而实施的监禁期限，没有足够的遇险以符合任何该等罚款，须为法院认为属于该案的司法意见的有关详情的期间，但在任何情况下不得超过下列比额表所定的最高限额：

罚款最高期限

不超过五千林吉特两个月

超过五千林吉特但不超过一万林吉特四个月

超过一万林吉特但不超过二万林吉特六个月

在罚款的前两万林吉特之后，每万林吉特再增加两个月，直到达到最大期限 6 年。

#### A. 12.13 扣押的方式不得在法庭或上诉前审理

##### 第 112 条

在任何法院审理或在任何上诉程序中，就扣押依照本法没收的货物的任何审判，法院只能就案件的是非曲直进行审判或听审上诉，而不查询作出检取的方式或形式，但检取的方式及形式可能是关于案情的证据，则属例外。

#### A. 12.14 保密义务

##### 第 113 条

(1) 除非依照第 114 条另有规定, 否则可导致举报人的身份及从举报人收到的资料的实质内容的姓名, 身份证号码, 护照号码, 地址或任何其他资料, 须保密, 不得由货物及服务税的任何人员披露, 或任何人在其一般业务过程中管有或控制或获取任何人的资料, 但指定的货品及服务人员除外总干事授权的税款。

任何人违反第 (1) 款, 即属犯罪, 一经定罪, 可处监禁 7 年以下或罚款不超过十万林吉特或两者兼施。

#### A. 12. 15 保护信息人免于发现

##### 第 114 条

除下文另有规定外, 任何民事或刑事法律程序中的证人均无义务或准许披露告密者的姓名, 地址或任何资料, 或从他收到的资料的实质内容, 或说明任何事宜可能会导致他的发现。

(2) 任何在任何民事或刑事法律程序中有证据或有法律责任查阅的簿册、文件或文件, 如载有任何告发人的姓名或名称或描述或可能导致他被发现的任何记项, 法院须安排所有通道被隐藏或者被掩盖以至于只有在必要时才能保护通知者不被发现。

(3) 如在本法令所订的任何罪行的审讯中, 法院在对案件进行全面调查后认为, 举报人故意在其申诉中作出他知道或相信是虚假或不相信是真实的实质性陈述, 或如果在任何其他法律程序中, 法院认为如在没有发现举报人的情况下, 双方之间不能完全伸张正义, 则法院可要求以书面形式提出原诉状, 并准许查询, 并要求完全披露, 关于告密者。

#### A. 12. 16 没收和释放可被扣押的货物

##### 第 115 条

(1) 依照本法可以扣押的所有货物应予以没收, 所有没收货物应按照总干事的指示予以处置, 收取的任何收入应支付给联邦综合基金。

(2) 尽管有第 (1) 款的规定, 总干事或任何高级官员的货物和服务税在其认为合适的情况下, 可随时指示依照本法可能扣押的任何货物, 保管或控制货物被检取。除非因没有合理或可能的原因而没收, 否则不得因扣押而导致的任何费用或损害赔偿

##### 第 116 条

任何人在任何法院就任何被检取行使或看来是行使依照本法授予的任何权力的任何货物的任何诉讼, 不得在任何法院进行的任何诉讼中有权获得诉讼的费用或任何损害赔偿或其他救济而不是返还货物或支付价值的命令, 除非没有合理或可能的原因作出扣押。

#### A. 12. 17 法院命令处置查获的货物

##### 第 117 条

(1) 依照本法没收或释放可予没收的任何物品的命令, 应由法院就有关案件进行审理而作出, 并应作出没收货物的命令如果证明令法院满意, 即使已经犯了本法所述的罪行, 并且货物是犯罪的主题或被用于实施犯罪, 即使没有人可能已经犯了该罪行。

(2) 依照第 86 (1) ①或②条所保证的款额或依照第 86 (1) ③条借售卖而实现的款额, 如法庭证明令法院满意, 即须没收即已犯下本法所述的罪行, 并且通过出售 (视情况而定) 而确保或实现金额的动产货物是犯罪的主题或用于实施犯罪, 即使没有任何人可能已被裁定犯了该罪行。

(3) 所有没收的货物应交付给货物和服务税的官员, 并应按照总干事的指示和收取的任何收入支付给联邦综合基金进行处置。

#### A. 12. 18 未经检控的货物, 或其售卖所得, 如在一个月内有索偿, 即被没收

第 118 条

(1) 如果对依照本法检取的任何货物不进行起诉, 则依照第 86 (1) ③款持有的货物或出售货物的所得应为并在扣押该货品的日期起计一个日历月届满时被当作没收, 除非在该项终止前—

- ① 依照第 (2) 款提出对该等货品的索偿或该等货品的售卖得益;
- ② 有书面申请依照第 86 (1) ①或②条退回货品;
- ③ 货品是依照①或②段退回的。

(2) 任何人声称他是该货品的拥有人或该等货品的售卖收益人 (视情况而定), 而他们无须予以没收, 可亲自或以书面授权的其他代理人给予书面向任何货物和服务税的高级官员提出申请。。

(3) 在第 (1) 款所述期间届满时, 或如早些时候作出决定, 就该等货品没有提出检控, 则在作出该项决定时, 高级人员的货品及服务税款的规定, 如果货物或货物销售收益没有依照本款被认为没收, 则将该项索赔转交总干事, 由其指示货物或销售货物或依照 “则第 86 (1) ①或②条 (视情况而定) 获释, 或可指示高级人员以总干事决定的方式将该事项转呈会议法庭。

(4) 会议法庭须发出传票, 规定声称他是货品的拥有人或售卖货品的人及货品被检取的人出现在他面前, 并在他们出庭时或在出示传票妥为送达的情况下, 会议法庭应进行对该事项的审查, 并在证明已经犯了违反本法的罪行并且货物是主题事项或用于犯该罪行, 须命令将货品或售卖该等货品或依照第 86 (1) ①或②条所保证的款额 (视情况而定) 的货品或所得收益, 则可命令将依照第 86 (1) ①或② (视情况而定) 所提供的货品或证券的货品或售卖得益的释放。

(5) 在依照第 (4) 款进行的任何法律程序中, 第 102 条适用于声称他是货品的拥有人或售卖货品的人以及他们被检取的人的人, 犹如该人的拥有人或被告在依照本法的起诉中被指控。

A. 12. 19 在联邦政府归还被没收的货物

第 119 条

(1) 凡依照本法没收任何货物, 货物应归属联邦政府, 不受任何人的任何权利, 利益或产权负担, 但买方真诚持有的权利, 利益或产权负担有价值的考虑, 并且依照任何成文法, 它不是无效的。

(2) 凡任何人持有任何产权负担的产权负担, 均声称他以出于真诚考虑而真诚地拥有产权负担, 并且产权负担不属于任何书面法律所规定的无效, 联邦政府公诉人可以向会议法庭申请裁定该问题, 法院在给予机会向持有产权负担的人陈述意见并听取检察官对任何代表的答复后, 由持有该产权负担的人在法院席前作出。

(3) 凡任何货品依照第 (1) 款归属予联邦政府, 则该项归属须在没有任何转让, 转易契, 契据或其他文书的情况下生效, 而凡依照任何法律须有任何注册或该等归属, 须按检察官指明的公职人员, 当局, 人或团体的名义登记。

(4) 凡依照第 (1) 款归属于联邦政府的货品是不动产, 则在向马来西亚半岛的土地注册处处长或土地局 (视情况而定), 在沙巴或土地注册处处长或砂州的地政总署署长 (视情况而定), 法院没收该不动产的命令 (视情况而定), 或在依照第 117 条没收的财产的情况下, 检察官证明货物已被没收的证书以联邦土地局局长的名义登记。



A. 12. 20 传票服务

第 120 条

(1) 法院就依照本法的任何民事或刑事法律程序而针对任何人发出的传票，可送达其中所指的人——

① 向在他通常或最后为人所知的居住地方的该人或其家庭的任何成年成员或其任何仆人送交传票；

② 将传票留在其通常或最后为人所知的居住地点或营业地点，放在送交该人的信封内；

③ 以挂号邮递方式将该传票送往该人在其惯常或最后为人所知的居住地点或营业地点的传票；

④ 如该人是公司，有限责任合伙，公司，社团，协会或其他团体，则——

(a) 将传票送达公司秘书或其他类似人员，有限责任合伙，公司，社团，协会或其他注册办事处或主要营业地点的人士；

(b) 借在其注册办事处或主要营业地点以挂号邮递方式送交该公司，有限责任合伙，公司，社团，协会或其他团体的传票。

(2) 任何依照第(1)款以挂号邮递方式发送予任何人的传票，或向该人或其家庭的任何成年成员或与其居住的任何受雇人送交传票，须当作已妥为送达对人。

(3) 凡送达由法院发出的传票，则看来是在获正式授权执行誓言的人员之前作出的誓章，须获接纳为证据。

A. 12. 21 复合犯罪

第 121 条

(1) 货物和服务税官员可经检察官书面同意，将任何人依照本法犯下的任何罪行加重，并规定为可复利的罪行，向被怀疑的人提出书面通知在提出要求规定的时间内，向总干事付款不超过该罪行的最高罚款金额五十分之一的数额，将犯罪列为犯罪。

(2) 依照第(1)款提出的要约，可在犯罪发生后，但在就该罪行提出检控前的任何时间作出，而要约所指明的款额未在或在总干事批准的任何延长期限内，可就该罪行提出的任何时间，对提出该项要约的人提出起诉。

(3) 凡任何罪行已依照第(1)款复杂化，则在就该罪行提出后，不得就该罪行提出检控。

A. 12. 22 法庭命令

第 122 条

(1) 凡任何人被判犯有本法所述的罪行，该人被判有罪的法院应责令该人向总干事支付依照本法应付和应付的税款，如果有的话，由总干事核证，税款应以与刑事诉讼法第 283 条规定的罚款相同的方式追讨。

(2) 除第(1)款外，法院在数额范围内具有民事司法管辖权，而命令在所有方面均可强制执行，作为法院对总干事的最终判决。

(3) 凡任何人被裁定犯有本法所订罪行，而 he 已缴付依照本条例依据第 98 条应缴纳的税款，就所指控的罪行而言，法院可命令该款额支付给退还给没有提出上诉通知的人。

A. 13 第十三部分审查和上诉

A. 13.1 解释

第 123 条

在本部中，除文意另有所指外——“主席”指已获委任的审裁处主席依照第 128（1）①段；

“副主席”指依照第 128（1）①段委任的审裁处副主席；

“秘书”指依照第 133（1）条委任的审裁处秘书；

“审裁处”指依照第 125 条设立的货品及服务税上诉审裁处。

#### A. 13.2 申请复审

##### 第 124 条

（1）任何人可以在通知人员关于货物和服务税的任何决定被通知之后三十天内向总干事提出申请，要求对该决定进行审查，并且没有对向法庭或法院提出同样的问题。

（2）凡有申请依照第（1）款提出，总干事须作出决定，并在接获申请之日起六十天内或在切实可行的时间内通知该人。

（3）依照第（1）款提出的申请，须以规定方式及规定表格提出。

#### A. 13.3 设立法庭

##### 第 125 条

设立了一个称为“货物和服务税上诉法庭”的法庭。

#### A. 13.4 上诉权

##### 第 126 条

（1）除第 127 条另有规定外，任何人因总干事的决定而感到受屈，可就该决定提出上诉。

（2）上诉须自争议的决定由感到受屈的人知悉之日起三十天内，或在审裁处以规定方式批予的任何延长期限内，连同规定费用一起向审裁处提出。

#### A. 13.5 法庭的管辖权

##### 第 127 条

（1）除在附表 4 所指明的事项外，审裁处具有裁定与货品及服务税有关的上诉的司法管辖权。

（2）部长可借宪报刊登的命令，修订附表 4。

（3）依照第（2）款作出的任何命令，须在众议会前提出。

#### A. 13.6 法庭成员

##### 第 128 条

（1）法庭由以下成员组成，由部长任命：

① 审裁处主席及来自司法及法律事务队成员的副主席数目；

② 部长认为，在任何有关货物和服务税，关税或税收的活动领域具有广泛知识或丰富经验的人中，不少于五名其他成员，部长认为适当。

（2）法庭的主席，副主席和其他成员的任期不超过三年，此后他们有资格在其任期届满时重新任命，但不得任命超过连续三届。

（3）部长应决定法庭主席，副主席和其他成员的任命的薪酬和其他条款和条件。

#### A. 13.7 临时行使主席职能

##### 第 129 条

如主席由于任何理由而无法履行职能，或在主席职位出缺的任何期间内，副主席须履行主席的职能。

#### A. 13.8 撤销任命

130. 部长可以依照第 128（1）②款取消任命依照第 128（1）②款任命的法庭法官，如果——

① 他的行为，不论是作为审裁处成员的职责或其他方面的行为，均会对审裁处造成不信誉；

② 他不能适当地履行其作为审裁处成员的职责；

③ 已针对以下事项向他或其已被裁定犯有一项或多项控罪的人证明——

（a）涉及欺诈，不诚实或道德卑劣的罪行；

（b）任何与腐败有关的法律所订罪行；

（c）本法令下的罪行，1967 年海关法令或 1976 年“海关法令”；

（d）任何其他可处监禁两年以上的罪行；

④ 他被判定为破产人；

⑤ 他被发现或宣布为精神不健全或以其他方式不能管理其事务；

⑥ 他没有得到主席的许可，不得连续三次连续进行审裁处。

#### A. 13.9 辞职

##### 第 131 条

依照第 128（1）②款任命的法庭法官可随时通过三个月书面通知部长辞职。

#### A. 13.10 办公室房价和代理任命

##### 第 132 条

（1）审裁处任何成员的职位，须在以下情况下腾出——

① 他的死亡；

② 他以书面通知辞职；

③ 其任期届满。

（2）部长须在主席，副主席或其他成员的职位出缺时，按照第 128 条委任任何人代替主席，副主席或任何其他成员。

（3）行使法庭的职权或执行法庭的职能，不会因为法庭的成员出现空缺而受到影响。

#### A. 13.11 法庭秘书和其他官员

##### 第 133 条

（1）法庭应任命一名秘书和一名助理秘书，以及为执行法庭的职能而需要的官员人数。

（2）主席须对秘书，助理秘书及审裁处人员具有一般控制权。

（3）为本法的目的，审裁处的秘书及助理秘书须当作为审裁处的人员。

#### A. 13.12 公务员

##### 第 134 条

法庭所有成员，官员，秘书和助理秘书在履行职责时应视为“刑法”所指的公务员。

#### A. 13.13 聆讯上诉

##### 第 135 条

（1）每次上诉的开庭由三名成员组成。

（2）在每项上诉中，审裁处由主席或副主席主持。

（3）小组的决定应依照组成小组的大多数成员的意见决定。

（4）凡依照第（1）款出任主席或副主席以外的小组的成员死亡或无能力行使其作为成

员的职能, 则该等程序须在其余成员席前继续进行, 并须由其余成员作出决定不少于两名, 而为该法律程序的目的, 该小组须当作已妥为组成, 即使该名成员已死亡或无能力如上所述。

(5) 在第(4)款所指的情况下, 该项决定须按照小组其余成员的过半数意见决定, 如没有多数, 则主持该项法律程序的主席或副主席须有第二票或决定票。

(6) 如主席或副主席就任何上诉的法律程序死亡或丧失履行职务能力, 或因任何其他理由而无法完成或处置该等法律程序, 则该项上诉须重新进行, 除非各方同意该上诉须由另一名副主席继续进行。

(7) 凡任何小组成员的任期在任何上诉的法律程序未决期间届满, 其任期须当作延长, 直至该上诉获最终处置为止。

(8) 仲裁处可在主席所决定的日期, 时间及地点, 以一次或多于一次的次数出席会议。

#### A. 13. 14 由单个成员听

##### 第 136 条

尽管有第 135 条的规定, 如果主席认为适当是为了迅速有效地进行上诉, 上诉程序应由下列任何人单独主持:

- (1) 主席;
- (2) 任何副主席;
- (3) 仲裁处主席所决定的任何其他成员。

#### A. 13. 15 利息披露

##### 第 137 条

(1) 仲裁组成员自行或其家庭成员直接或间接拥有在其席前作为成员而提出的上诉的任何权益, 该成员须立即将该事实及其利害关系的性质透露予主席。

(2) 主席在接获依照第(1)款披露的权益后, 须委任另一名成员聆讯及处置该项上诉。

#### A. 13. 16 排除法院的管辖权

##### 第 138 条

(1) 凡向仲裁处提出上诉, 而上诉属仲裁处的司法管辖权范围, 则该项上诉所涉及的问题, 不论是初次上诉所显示的, 或是在聆讯过程中出现的, 不得是任何法院的同一方当事人之间的法律程序的主体, 除非——

- ① 在向法庭提出上诉之前, 法院的法律程序已展开;
- ② 仲裁处的上诉被撤回, 放弃或被取消。

凡第(1)①款适用, 与上述法律程序有关的上诉中有争议的争议点, 不论是初次上诉所显示的或在聆讯过程中出现的, 均不得是相同当事人之间的法律程序除非法庭的法律程序被撤回, 放弃或被罢免。

#### A. 13. 17 上诉和聆讯通知

##### 第 139 条

依照第 126 条提出上诉后, 秘书应以规定的格式向总干事和上诉人通知有关日期, 时间和听证地点的详情。

#### A. 13. 18 谈判解决

##### 第 140 条

(1) 对于其管辖范围内的每一项上诉, 法庭应评估在所有情况下, 法庭是否应协助诉讼当事各方谈判就上诉作出商定的解决办法。

(2) 在不限制第(1)款的一般性的原则下, 仲裁处在作出评估时, 应考虑到可能损害当事双方谈判商定解决办法的能力的任何因素。

(3) 当事人达成协议解决时, 法庭应核准和记录和解, 并且和解应如同是法庭的决定一样生效。

(4) 凡——

① 法庭认为它不宜协助双方谈判就上诉作出商定的解决办法;

② 当事人无法就上诉作出商定的解决,

则仲裁处须进行上诉的裁定。

A. 13. 19 代表在听证会

第 141 条

除第 170 条另有规定外, 为施行上诉——

(1) 上诉的任何一方可自行处理该案, 或可由他为该目的而委任的任何人作为代表;

(2) 总干事可在其任命的获授权人员的任何聆讯中出席。

A. 13. 20 证据

第 142 条

(1) 在仲裁处席前进行的任何法律程序, 不论其形式和技术性如何, 均须进行, 而仲裁处可——

① 按仲裁处认为为促致, 接受或讯问所需而促致及收取以书面或口头宣誓或证实的证据, 并审查任何人为证人;

② 要求在其面前制作簿册, 文据, 文件, 纪录及东西;

③ 管理宣誓, 确认书或法定声明(视情况而定);

④ 寻求及接获该等其他证据, 并作出其认为适当的其他查讯;

⑤ 传召法律程序的各方或任何其他人士席前出席以提供证据或出示其管有或以其他方式协助仲裁处进行审议的任何文件, 纪录或其他物件;

⑥ 接受专家证据;

⑦ 一般而言是直接的, 并作出所有为迅速确定索偿所必需或适宜的事情。

依照本条发出的传票, 须送达并强制执行, 犹如它是由会议法院发出的传票一样。

A. 13. 21 法庭可要求提供资料

第 143 条

(1) 法庭可要求提供其认为必要的任何资料, 以便行使本法规定的任何权力和职能。

(2) 任何人拒绝遵从仲裁处的要求, 即属犯罪。

A. 13. 22 决定

第 144 条

(1) 法庭应在法庭开始审理的第一天之后六十天内, 在无可能的情况下立即作出决定。

(2) 仲裁处具有以下权力——

① 确认总干事的决定;

② 更改总干事的决定;

③ 撤销总干事的决定, 并代之以新的决定。

(3) 仲裁处须在其席前聆讯的任何上诉中, 作出其作出决定的理由。

A. 13. 23 以书面记录决定和解决

第 145 条

仲裁处须作出或安排提出以下的条件的书面纪录——

- (1) 各方依照第 140 条达成的每项议定的解决；
- (2) 它依照第 144 条作出的每项决定。

A. 13. 24 法庭的决定具有约束力

第 146 条

(1) 仲裁处的决定——

- ① 对法律程序的所有各方具有约束力；
  - ② 被当作为会议法院的命令，并由法律程序的各方据此执行。
- (2) 为施行第 (1) ②款，秘书须将仲裁处作出的决定的副本送交在该决定所关心的地方或在作出决定的地方具有司法管辖权的会议法院而法院须安排将该副本记录。

A. 13. 25 上诉的处置

第 147 条

法庭须以下列方式处置上诉——

- (1) 当事各方达成的商定解决办法，解决办法应记录为已由法庭宣布；
- (2) 上诉人撤回；
- (3) 仲裁处以规定表格作出的命令。

A. 13. 26 向高等法院上诉

第 148 条

任何对法庭决定感到不满的一方，有权就法庭问题或混合事实和法律问题向法院的裁决提出上诉。

A. 13. 27 法庭通过程序

第 149 条

法庭应采取其认为适当和适当的程序。

A. 13. 28 想要的形式

第 150 条

仲裁处的法律程序，裁决或其他文件不得因没有形式而被撤销或撤销。

A. 13. 29 与成本和费用有关的规定

第 151 条

法庭只应就费用和开支作出裁决，并有充分的权力来决定由谁以及在多大程度上支付费用和开支——

如信纳他以轻率或无理缠扰的方式处理其案件，则须针对上诉人；  
对上诉的任何一方，如信纳在案件的所有情况下，不这样做是不公平和不公平的。

A. 13. 30 文件处置等

第 152 条

- (1) 仲裁处可在其席前进行的法律程序结束时，命令将在法律程序中产生的任何货品，文件，纪录，物料，物件或其他财产交付予合法拥有人或以下列方式：因为它认为合适。
- (2) 凡任何人在 6 个月期间内没有交付 (1) 款所提述的货品，文件，纪录，物料，物品或其他财产，则该货品，文件，纪录，物料，东西或其他财产，须当作已转归政府并归属政府。

A. 13. 31 诚实行为或不作为

第 153 条

任何法院不得针对下列事项提起诉讼或提起诉讼——

- (1) 仲裁处的成员；
- (2) 任何获授权为仲裁处或代表仲裁处行事的人，

对于诚信履行其职能或依照本法行使其职权的任何行为或不作为。

A. 14 第十四部分指定区域

A. 14. 1 解释

- (1) 第 154 条

就本部而言，“马来西亚”不包括指定地区。

- (2) 第 155 条

提供在指定区域内或之间制作的商品或服务：尽管有第 9 条的规定，除非部长依照第 160 条作出命令另有指示，否则不得就在指定地区内或之间作出的任何应课税货物或服务征收税项。

A. 14. 2 进口到指定地区或从指定地区供应的商品或服务

第 156 条

尽管本法有任何规定，

(1) 所有货物包括从指定地区向马来西亚提供的所有货物，包括任何货物，到所有意图，犹如该货物是进口到马来西亚一样；

(2) 任何应纳税人从指定地区到马来西亚或从马来西亚到指定地区，但不包括提供服务，包括依照任何租赁协议使用指定地区的货物的应课税供应税，到马来西亚；

(3) 除非部长依照第 160 条作出的命令另有指示，否则不得向任何进口货物或向指定地区提供进口服务征收税项。

A. 14. 3 在马来西亚提供商品或服务

- (1) 第 157 条

尽管本法案有任何规定，应由主要营业地点位于指定地区的纳税人对马来西亚境内提供的所有商品或服务征收税款。

- (2) 第 158 条

从指定地区向马来西亚提供的货物申报单：负责从指定地区向马来西亚提供货物的任何船只或飞机的人员，应大致按照 1967 年“海关法”和当其时适用的任何其他适用的成文法规定的形式作出声明。

A. 14. 4 指定区域的税收

第 159 条

尽管本法有任何规定，应缴纳的应付税款应在指定区域就指定区域向马来西亚提供或将提供的货物征收。

A. 14. 5 部长征税的权力

第 160 条

(1) 部长可借在宪报刊登的命令，规定在指定地区内或之间的任何供应，以及向指定地区供应，进口或出口的任何货品或服务，以征收税款。

- (2) 依照第 (1) 款作出的任何命令，须在提交评议会前提出。

## A. 15 第十五部分免费商业区

### A. 15.1 解释

#### 第 161 条

在本部中，除文意另有所指外——

“商业活动”具有“1990 年自由区法案”[第 438 号法令]第 2 条给予该词的涵义；

“马来西亚”不包括自由商业区；

“自由商业区”具有“1990 年自由区法”第 3（1）条赋予它的含义。

### A. 15.2 进口或从免费商业区提供的货物

#### 第 162 条

尽管本法有任何规定，

（1）除了用于依照“1990 年自由区法”批准的商业或零售贸易活动的货物以外，在自由商业区使用的货物以外的任何货物进入自由商业区时，不得缴纳税款；

（2）所有向马来西亚提供或从马来西亚提供或从马来西亚移走的所有货物的所有货物，均应缴纳税款，犹如供应或移走是进口马来西亚一样；

（3）暂停向依照第 70 条向仓库提供或从自由商业区提供或移走的任何货品或从仓库到免费商业区的任何货品缴税。

### A. 15.3 在自由商业区内提供的货物

#### 第 163 条

（1）即使第 9 条另有规定，任何依照“1990 年自由区法令”在自由商业区内批准的零售业活动的货品供应，不得征税，除非部长可借宪报刊登的命令，规定免税商业区内的任何货物供应应纳税。

（2）依照第（1）款作出的任何命令，须在议会前提出。

## A. 16 第十六部分其他

### A. 16.1 取样权利

#### 第 164 条

（1）总干事或任何货物和服务税务官员，如其职责要求，可对任何货物抽样，以确定它们是否属于应税税收的货物，或确定应缴纳的税款货物，或为他认为必要的其他目的，而样品可按总干事指示的方式处置和解释。

（2）依照第（1）款取得的任何样本不得付款，但货物及服务税的人员须就样本提供收据。

### A. 16.2 必须生产货物或提供资料等的人

#### 第 165 条

（1）每名获知任何关于商品及服务税的人员有责任查询任何事宜的资料的人，在他有要求时，须提供资料。

（2）任何人员要求提供货物及服务税，以生产任何在生产人的权力范围内，以及依照本法所规定的货品，文件，物品或东西的货品，文件，物品或东西；在与依照本法令查询的货物和服务税人员有责任的税务或货物，文件，物品或物品相关的任何交易或其他事项中使用的货物，文件，物品或物品，文档，文章或事物。

（3）凡任何资料，货品，文件，物品或东西并非以本国语文或英文撰写，总干事或任何货品及服务税务主任可借书面通知，要求供应商，或在供应商失责下，任何其他人，在合



理期限内，以总干事或该人员所决定的本国语言或英语制作其译本。

(4) 任何人违反本条，即属犯罪。

#### A. 16.3 使用电子服务

##### 第 166 条

(1) 尽管本法案有任何其他规定，并且受依照本法规定的规定的限制，总干事可以向任何注册用户提供的电子服务，以便：

- ① 提交或提交任何申请，申报表，声明或任何其他文件；
- ② 送达任何通知，指示，命令，许可证，收据或任何其他文件。

#### A. 16.4 通知服务

##### 第 167 条

(1) 凡向总干事发出电子通知并转交总干事，总干事不对注册用户因任何性质的错误或遗漏而遭受的任何损失或损害承担责任，如果错误或遗漏是真诚地并在履行总干事职责的正常过程中发生或由于服务的任何缺陷或故障而产生的，则注册用户依照电子服务获得的通知或用于提供服务的设备中。

(2) 由注册用户发出和传送的任何电子通知，应在总干事收到电子通知时视为已提交，提供或送达。

(3) 为本条的目的，“注册用户”是指总干事以书面授权获取和使用电子服务的任何人。

(4) 凡任何人已同意通过电子服务向他送达通知，该通知须在电子通知经电子服务转交其账户时被当作已送达。

#### A. 16.5 通知等的认证

##### 第 168 条

(1) 除第(2)款另有规定外，总干事或其授权的官员为本法律目的而服务的每一份通知或任何其他文件，如果印刷总干事的姓名和职务，应得到充分认证，盖章或以其他方式写在其上。

(2) 如果本法规定通知或任何其他文件由任何货物和服务税的官员掌握，通知或其他文件应由货物和服务税的官员以手稿签署。

(3) 为施行本法而送达的通知或任何其他文件，如看来是由总干事或其授权的人员以手稿签署，则须推定为已如此签署，直至相反证明成立为止。

#### A. 16.6 免邮费

##### 第 169 条

所有退税和汇款以及任何退还或汇款所产生的或与之有关的任何通信，如果在马来西亚发布，可以在标有“货物和服务税”的信封中免费寄给总干事。

#### A. 16.7 税务代理

##### 第 170 条

(1) 除非他是税务代理人，否则不得准许任何人代表任何人依照本法行事，但本款并不阻止任何其他代表依照第 141 条。

(2) 在马来西亚有通常居住地的个人可依照规定的条件向部长申请批准成为税务代理人。

(3) 第(2)款所提述的许可证及特别证明书，并且如获批准，除非早日被撤销，否则

该批准须——

- ① 最少二十四个月；
- ② 部长决定的少于二十四个月的任何其他期限，  
从批准日期开始。

(4) 税务代理人可在依照第(3)款指明的批准期限届满前，向部长申请续期，如续期申请获得批准，除非更早被撤销，否则该项续期对于部长可以决定。

(5) 部长借宪报刊登的命令所规定的费用，须依照第(2)款所指的批准申请或依照第(4)款予以批准的申请而缴付。

(6) 依照本法令就任何事项代表任何人进行业务的税务代理人，须——

- ① 出示其所代表的人的授权书；
- ② 凡为所处理事宜的目的而须提交任何规定表格，则须呈交由其所代表的人签署的表格，但如总干事另有许可者除外。

(7) 尽管有第(1)款的规定，任何依照“1967年海关法令”第90条获准作为代理人的人，均可获准在马来西亚代表任何人就任何依照本法就进口的事宜或出口货物，包括转运。

(8) 就本条而言，“税务代理人”指任何专业会计师或部长在马来西亚代表任何人依照本法行事的任何其他人士。

(9) 任何人违反第(1)或(6)款，即属犯罪。

#### A. 16.8 奖励

##### 第 171 条

总干事可下令其认为适当的任何奖赏，支付给任何人因提供服务而发现任何违反本法的罪行或依照本法收回任何税款。

#### A. 16.9 要使用的形式

##### 第 172 条

(1) 凡依照本法规定任何表格，任何人不得为本法的目的使用任何不由总干事当局印刷或发出的表格：

但总干事可按其认为适当的方向并在其认为适当的条件下，允许任何人使用未按上述方式印刷或发出的表格或使用通过电子服务提交的表格。

(2) 任何人违反第(1)款，即属犯罪。

#### A. 16.10 总干事收取费用的权力

##### 第 173 条

总干事可以收取他或任何官员所做或提供的任何行为或服务所规定的费用，并且不需要依照本法律做出或提出，且任何书面法律不规定费用。

#### A. 16.11 海关立法的应用

##### 第 174 条

(1) 除第(2)款另有规定外，本法令须解释为与1967年的习惯法或1976年的“海关法令”有关的货物出口，包括过境货物及货物在海关监管下的移动。

(2) 如果“1967年海关法”或“1976年海关法令”的规定与本法的规定有任何不一致之处，应以本法的规定为准。

#### A. 16.12 保护政府免受责任

##### 第 175 条

在货物在任何海关仓库或任何货物和服务税的任何官员的合法保管或控制下，政府不得就任何货物因火灾，盗窃，损坏或其他原因而蒙受损失，除非损失是因货物服务税局长故意疏忽或拖欠或政府在依照本法执行职务的过程中雇用的人造成的。

A. 16. 13 保护货物和服务的官员免受责任

第 176 条

没有货物及服务税的官员或政府在依照本法执行职务的过程中受雇的其他人，均有法律责任就任何货物因火警，盗窃，损毁或其他原因而招致的任何损失，而货物在任何海关仓库内，或在主管当局或货物及服务税的任何其他官员的合法保管或控制下，或政府在履行其依照本法令的职责期间受雇的人，除非该损失是由其故意造成的忽视或违约。

A. 16. 14 制定规章的权力

第 177 条

(1) 部长可以为了实施本法案的规定而制定必要或适宜的法规。

(2) 在不损害第 (1) 款的一般性的原则下，可就下列目的订立规例：

规定本法要求的任何规定；改变决定依照第 12 条为供应地方而提供服务的地点的规则；规定办公室管理商品和服务税以及办公室开业的日期和时间；在第 11 (9) 及 11 (10) 条适用的情况下，决定供应时间；规定与注册或注册人有关的事项；(f) 规定第 37 条下与会计基础有关的事宜；

② 依照第 38 条规定以下有关输入税抵扣产出税信用的事项：

(a) 在以下情况下的方式及情况：

(i) 纳税人可以将向他提供的货物或服务的税款，或他对进口货物支付或应支付的税款作为他的进项税；

(ii) 任何人可以将向他提供货物的税项，或他在进口货品时已缴付或须支付的税款，视为该人在该时间不是应纳税人的情况下的入息税当供应或进口时；

(iii) 任何已经但不再是应纳税人的人，在总税长是纳税人时，可以向他提供任何关于向他提供服务的税项的任何税款；

(b) 纳税人将全部或任何部分任何进项税作为允许进项税的期限；

③ 规定与输入税的免税额有关的事宜，并规定就依照第 39 条提供的进口税制定合理的归属名额，包括——

(a) 厘定任何应纳税期间的入息税须暂时归因于该供应的比例；

(b) 依照在包括两个或多于一个应纳税期或其一部分的期间内按同样方式厘定的比例，调整该等期间的任何期间的临时归属；

(c) 进行调整，但作出归属的估计数不准确；

规定依照第 58 条有关减免坏帐的事宜；规定不同的税务合资公司的收费及会计条文，以及依照第 69 条被视为合营企业的任何其他活动；规定依照第 71 条批准的交易商计划的运作；依照第 72 条规定核准通行费制造商计划的运作；依照第 73 条规定核准珠宝商计划的运作；规定依照第 74 条订立统一差饷计划的运作；依照第 75 条规定与资本市场有关的事宜；

⑤ 就依照第 76 或 77 条作出的任何裁定规定以下事宜；

(a) 与任何裁决有关的范围和程序；

(b) 就预先裁断申请而须支付的讼费及费用的比率；

⑥ 规定提交报税表及声明的方式及与报税表及声明有关的其他事宜；或者规定缴税的方

式：

- ⑦ 依照第十三部分对商品及服务税上诉审裁处规定下列事项：
  - (a) 任何事宜可转呈审裁处的方式；
  - (b) 审裁处的召开方式及审裁处举行会议的地点；
  - (c) 就审裁处进行的任何研讯或法律程序而须缴付的讼费及费用的比率；
  - (d) 法庭法官的责任；
  - (e) 在法律程序中使用的表格；
  - (f) 费用及收取及支付费用的方式；
  - (g) 与审裁处席前的任何事宜有关的讼费及开支；
  - (h) 一般来说，更好地履行本法案赋予法庭的职能；
- ⑧ 规定依照第 170 条批准税务代理人的事宜；
- ⑨ 规定可予复核的罪行；
- ⑩ 规定与电子服务有关的事宜。

(3) 依照第(2)款订立的规例可规定违反该规例的任何作为为犯罪，并可规定不超过三万林吉特的罚款或监禁不超过两年或两者兼而有之。

#### A. 17 第十七部分 1972 年销售税恢复和储蓄

##### A. 17.1 废除和节省 1972 年销售税法

###### 第 178 条

(1) 1972 年销售税法被废除。

(2) 尽管“1972 年销售税法”被废除，依照该法案应付，应付销售税，多付或错误支付的任何责任，可被收取，退还，汇出或强制执行，犹如该法案未被废除一样。

##### A. 17.2 提供最后一个纳税期的回报

###### 第 179 条

(1) 尽管有第 178 (1) 款的规定，任何依照 1972 年销售税法获得许可的人，应向总干事提交依照“1972 年销售税法”规定的最后一个纳税期的回报，不迟于二十八天或总干事自生效日起可能确定的更长的期限。

(2) 第(1)款所提述的人须说明并缴付依照“1972 年销售税法令”第 6 (a) 段应课税的销售税款，该税款在上一个应课税期间到期应付。

(3) 就本条而言，“最后一个应课税期”指在生效日期结束的两个历月或部分期间。

##### A. 17.3 未注册的人缴纳销售税

###### 第 180 条

(1) 即使有第 178 (1) 条的规定，任何依照“1972 年销售税法令”获发牌照而并未依照本法注册的人，须在生效日期对在手持有的货品征收销售税——

- ① 依照 1972 年销售税法第 9 条免征销售税；
- ② 依照“1972 年销售税法令”第 10 条获豁免销售税；
- ③ 对依照 1972 年销售税法第 31a 条购买的商品，扣除销售税。

(2) 第(1)款所提述的人须就在生效日期持有的成品和半成品的营业税缴税及缴付税款。

(3) 凡任何人须就第(1)及(2)款所提述的营业税作出解释，他须说明依照第 179 (1) 条须交回的销售税款额。

A. 18 第十八部分 1975 年服务税恢复法案的修订

A. 18.1 废除和节省 1975 年服务税法

第 181 条

(1) 1975 年的“服务税法”被废除。

(2) 尽管“1975 年服务税法”被废除，依照该法所产生的任何责任，应付服务税，多付或错误支付，可能被收取，退还，汇出或强制执行，犹如该法案未被废除一样。

A. 18.2 提供最后一个纳税期的回报

第 182 条

(1) 尽管有第 181 (1) 条的规定，任何依照“1975 年服务税法”获得许可的人，必须向总干事提供最晚应纳税期不迟于二十八天或总干事自生效日起可能确定的更长的期限。

(2) 第 (1) 款所提述的人，须——

① 一个状态—

(a) 在上一个应课税期间前十二个历月内未收到的任何应课税服务的全部或任何部分的服务税金额；

(b) 上一个纳税期间提供的所有应税服务的服务税金额；

② 按照“1975 年服务税法”第 14 条纳税。

(3) 就本条而言，“最后一个应课税期”指在生效日期结束的两个历月或部分期间。

A. 19 第十九部分过渡条款

A. 19.1 付款，发票和进口生效日期之前

第 183 条

(1) 在生效日期前提供的货物或服务或进口货物的任何供应，不征收税款。

(2) 凡在生效日期前——

① 任何与在生效日期当日或之后提供的货品或服务有关的款项；

发出与将于生效日期或之后提供的货品或服务供应有关的发票，为确定应纳税所得税或进项税所应纳税的期间，应视为已收到付款或发票在生效日期已发出。

(3) 为依照第 (2) 款厘定供应的价值，所收取的款项或发出的发票所列明的款额，须当作包括税项。

(4) 即使第 (2) 款另有规定，凡依照“1972 年销售税法令”或“1975 年服务税法令”获发牌照的人，均为依照本法令而须予征税的人，

① 已发出发票，就出售任何应课税货品或服务税而征收营业税，则须就提供应课税服务收取费用；

② 已收到销售税或服务税，

在发票所涵盖的生效日期当日或之后提供的此类货物或服务不应征税。

(5) 任何在生效日期尚未解除海关管制的货物，在海关人员释放货物时，须为本条的目的而处理。

(6) 任何人违反第 (1) 款，即属犯罪。

A. 19.2 在生效日期之前注册

第 184 条

(1) 就本条而言，任何人如拟有应课税供应的人，如有合理理由相信他的应课税物品在有效期内的月份的总值，则可依照本条注册日期及紧接该月份后十一个月，将超过依照第

20 (1) 条发出的命令所指明的应税款评估供应物的数额。

(2) 任何依照第 (1) 款须予注册的人，须向总干事申请注册，而申请须于生效日期前三个月提出。

(3) 总干事可在生效日期或之后依照第 (1) 款登记该人。

(4) 任何人违反第 (2) 款，即属犯罪。

#### A. 19.3 销售税和服务税的影响

##### 第 185 条

从生效日期起，

(1) 销售税不应依照 1972 年销售税法对任何出售，使用，处置或进口应课税货品征收；

(2) 依照“1975 年服务税法”，任何应税服务不得征收服务税。

#### A. 19.4 货物和服务的供应价值

##### 第 186 条

如果货物或服务的供应被视为在生效日期当日或之后发生，则供应的价值应是依照第 15 款确定的数额，总干事认为这一数额不合理可归因于在生效日期前提供的货物或服务的任何部分。

#### A. 19.5 合同没有机会审查

##### 第 187 条

(1) 本条适用于——

① 书面合同明确指出供应和供应的代价；

② 任何供应是依照在生效日期前不少于两年内订立的没有审查机会的任何合约提出的。

(2) 凡在以下各项的较早者之前作出供应，即——

① 生效日期后五年；

② 当有复核机会时，

依照没有审查机会的合同提供的供应应被视为零级供应；

但——

(a) 供应商的供应商和收货人是注册人；

(b) 供应是应课税供应；

(c) 接受方正在提供全部应纳税。

(3) 为施行本条——

① “没有机会审查的合同”是指任何书面合同或协议，在审查机会出现之前，没有规定对该期间供应的代价进行全面审查；

② “审查机会”是指依照合同向供应商出现的机会，单独或在合同其他一方或多方同意的情况下，

(a) 因实施税务而直接或间接改变对价；

(b) 在生效日期或之后，对代价进行全面审查，重新谈判或更改；

(c) 在生效日期之前，对考虑到征税的对价进行一般性审查，重新谈判或更改。

#### A. 19.6 循序渐进或定期供应

##### 第 188 条

(1) 凡任何供应依照协议按一段期间或逐步进行，而不论是否定期，而该期间在生效

日期之前开始，并于生效日期当日或之后结束，供应的比例归属于生效日期当日或之后的部分，应课税。

(2) 凡依照第(1)款提供的供应是服务供应，则该供应须视为在该协议期间内持续而均匀地作出。

(3) 尽管有第(1)款的规定，如果供应是依照法律明示，暗示或要求的货物或服务提供的，并且保证的价值包括在货物或服务的价格中，应由此供应。

(4) 第(1)及(2)款不适用于——

- ① 销售已在发票所涵盖的范围内销售货物已支付销售税的货物；
- ② 在支付或发票所涵盖的范围内为服务支付服务税的服务提供；
- ③ 依照第 187 条没有机会复核的任何合约。

#### A. 19.7 生命权

##### 第 189 条

(1) 本条适用于——

- ① 纳税人，即分会或其他类似团体，依照协议提供服务；
- ② 该协议明文或隐含地规定授予或行使该权利可为该人的其余人生或不少于三十年的期间；
- ③ 该等权利在生效日期前获批予或首次可行使。

(2) 任何俱乐部或其他类似团体的现有或新成员为任何其他人的生命或不少于三十年的期间所授予或可行使的权利的任何付款，须由任何俱乐部或其他类似团体的任何权利使用俱乐部或其他类似团体，提供进行任何付款的服务——

- ① 在生效日期前，不得征收课税；
- ② 在生效日期当日或之后，须课税。

#### A. 19.8 对持有的商品的销售税进行特别退税

##### 第 190 条

(1) 任何人有权获得特别退款，等于手头持有的货物的销售税金额，但须满足以下条件：

- ① 申诉人是在生效日期依照第 20 条属注册人士；
- ② 申诉人在生效日期持有货物以作出应课税供应；
- ③ 货物依照 1972 年销售税法应纳税，销售税已由索赔人收取并支付；
- ④ 索赔人必须持有相关供应商的发票，证明索赔人是收取销售税的收货人或进口文件，证明索赔人是已支付销售税的进口商，收货人或所有人。

(2) 在以下情况之中——

- ① 货品是从持牌制造商以外的供应商购买的；
- ② 货物依照 1972 年销售税法应纳税；
- ③ 该人持有的购买货品的发票并不表示已征收销售税，

他有权获得相当于其在发票上确定的生效日期所持货物价值的 20% 的特别退款乘以适用的销售税率，但须满足以下条件：

- (a) 申诉人是在生效日期依照第 20 条属注册人士；
- (b) 申诉人在生效日期持有货物以作出应课税供应；
- (c) 索赔人已支付发票上所示的金额。

(3) 凡已依照第(1)或(2)款提出特别退款的申诉,而申诉人随后将货品退回供应商,则申诉人须将特别退款的款额作为他的产出税,退还货物的纳税期。

(4) 特别退款不适用于——

- ① 依照公认的会计原则资本化的货物;
- ② 已部分使用或并入某些其他货品的货品;
- ③ 为租用而持有的货品,为商业用途而持有的货品及不为出售或交换而持有的货品;
- ④ 依照“1972年销售税法令”在生效日期前已缴付销售税的货品,并随后在生效日期当日或之后出口,而依照第29条须支付销售税的欠款索偿同一法案;
- ⑤ 允许索赔人依照1972年销售税法第31a条要求扣除销售税的货物。

#### A. 19.9 索赔特别退款

##### 第191条

(1) 任何依照第190条有权获得特别退款的人,均有资格申诉一次,而该等申诉须以总干事决定的最迟六个月。

(2) 凡依照第(1)款作出的特别退款的款额为——

① 少于一万林吉特,申诉人须向商业税务人员提供由特许会计师签署的核证特别退款金额的审计证明书;

② 一万林吉特或以上,申诉人须向商业及服务税务人员提供由核准公司核数师依照“1965年公司法令”第8条签发的核证特别退款金额的审计证明书。

(3) 凡申诉人所提供的申诉的任何资料属虚假,不准确,误导或失实陈述,

- ① 他无权获得特别退款,而该人员的货物及服务税可拒绝该项申诉;
- ② 他须被视为没有权获得特别退款,而总干事可追讨已支付予申诉人的任何退款。

(4) 除第(3)款另有规定外,特别退款须按总干事所决定的两年或任何较短期间按季分期偿还。

(5) 凡有人依照第(1)款提出申诉,该货品即当作已缴付入息税,而本法令的所有条文亦据此适用。

#### A. 19.10 抵销特别退款的未付税款等

##### 第192条

尽管本法或任何其他书面法律有任何规定,任何人未能全部或部分支付,

(1) 应付的任何税款,应计的任何附加费,或依照本法应付的任何惩罚,费用或任何其他款项;

(2) 应付的销售税,应付的任何附加费,或依照1972年销售税法应付的任何罚款或任何其他款项;

(3) 应付的任何服务税,累积的任何附加费,或依照“1975年服务税法”应付的任何罚金或任何其他款项;

(4) 任何数额的关税或消费税,

总干事可以对(1),(2),(3)或(4)段所提到的未付款项抵销依照本法有权享有该人的任何特别退款的任何数额或任何部分,抵消的金额应视为从该人收到的付款或部分付款。

#### A. 19.11 在生效日期前签订的施工协议

##### 第193条

(1) 本条适用于与建筑物的建造,重大重建,制造或扩建有关的货品或建筑服务供应,



或由供应商进行的土木工程工程，而货品或建造服务——

① 按照在生效日期之前订立的书面协议提供；

② 在生效日期或之后提供给收件人。

(2) 依照协议永久纳入或固定在建筑物或土木工程工地上的所有工作及材料的价值，须于生效日期开始时厘定。

(3) 供应的价值超逾依照第(2)款厘定的价值的款额，须缴付应缴付的税款。

(4) 为依照第(2)款厘定价值，纳税人须向任何人员提供货品及服务税，任何获授权人士依照任何成文法律所提供的证明书，证明所有工作的价值，及永久性地并入或贴在建筑物或土木工程工地上的材料。

(5) 本条只适用于第(2)款所提述的价值厘定的范围——

① 以总干事指定的方式；

② 在供应商在生效日期后或总干事所允许的较后日期之后的第一个应税期结束时或之前。

#### A. 19.12 保留付款

##### 第 194 条

如果在生效日期之前提供货物或服务的任何合同规定，在供应商完全满意地履行合同或其任何部分之前，保留该代价的任何部分，就在生效日期当日或之后所作的任何供应而缴付的款项，均须课税。

#### A. 19.13 未兑换的凭证

##### 第 195 条

除第 183 条另有规定外，在生效日期前发出的兑换凭证的生效日期当日或之后提供的货品或服务，须课税。

#### A. 19.14 由硬币，令牌等操作的机器供应

##### 第 196 条

由硬币，代币等操作的任何机器或装置提供货物或服务的处理如下：

(1) 自生效日期起一星期内首次清除该物品，不得纳税，而在生效日期起计一星期内将其免除，须视为含税；

(2) 自生效日期起计一个星期后，任何清除该集合的款项，即当作含税。

#### A. 19.15 预期该法颁布的事情

##### 第 197 条

(1) 总干事为筹备或预期颁布本法所做的一切行为和事情以及与此有关的任何开支，应视为已依照本法授权，但前提是所做的行为和事情符合本法案的一般意图和目的，并且由于进行这些行为或事情而获得或产生的一切权利和义务，包括与此相关的任何支出，在实施该法案被视为总干事的权利和义务。

(2) 凡有关依照第IV部注册的任何批准，而依照第 61 条就核准退款代理人或依照第 65 条的代理人或依照第 170 条的税务代理人的任何委任在生效日期前获得批准，登记或委任，均须视为依照本法作出。

(3) 依照第(2)款批给的批准或委任，须自生效日期起生效。

#### A. 20 第一个附表[第 4 节]作为物品供应或服务供应处理的事项

##### A. 20.1 转让

## 第 1 条

(1) 任何将可动产品的全部财产转让为货品供应，但在符合第(2)节的规定下则它是一种货物供应。

- ① 可动物品的任何不分割份数的财产；
- ② 该可移动货品的拥有，是一项供应服务。

(2) 如管有动产货物——

- ① 依照可售卖活动物品的协议；
- ② 依照明文规定可动产品的财产将来会过期的协议。

## A. 20.2 土地

### 第 2 条

(1) 如属土地，则——

- ① 土地所有权的全部权利；
- ② 依照售卖该土地的协议的协议；
- ③ 依照协议规定的土地，该协议明文规定该土地的所有权日后将会过期；
- ④ 转让契据项下之任何权益；
- ⑤ 任何分层所有权，是货物的供应。

(2) 任何租契，租赁，地役权，占用土地的许可证或土地不分割份数的转让，均属提供服务。

(3) 凡与土地有关的保证有欠缴付款，该土地的转让须视为货品供应。

## A. 20.3 治疗或过程

### 第 3 条

适用于另一人的货物的任何处理或过程是提供服务。

## A. 20.4 实用程序等

### 第 4 条

供应任何形式的电力，包括电力和气体，水，制冷，空调或通风的供应是货物的供应。

## A. 20.5 转让等业务资产

### 第 5 条

(1) 除第(2)款另有规定外，凡构成营业资产一部分的货品由经营该业务的人转移或处置，或依照该业务的指示而转移或处置，以致不再构成该等资产的一部分，不论是否作为代价，该转让或处置是该人提供货品。

(2) 第(1)款不适用于转让或处置——

① 在同一年度向同一人作出的业务的过程或促进中所作出的货品的赠与，而供款人的总成本不超过 500 林吉特；

② 以通常不向公众出售的形式向工业或商业样本的实际或潜在客户赠送礼物。

(3) 由经营业务的人的指示下，或为经营业务而持有或使用的货品，为任何私人使用或供任何人使用，业务的目的，不论是否作为代价，货物的使用或提供是服务的提供。

(4) 第(1)及(3)款不得将任何作为供应的代价视为供应，除非经营业务的人有权依照第 38 条就货物的供应或进口而获得信贷。

(5) 第(1)节所指的货品供应或第(3)节所提供的服务，须视为在该业务的进行或促进下作出的，而如属由某人经营的业务，则——

① 第（1）款适用于任何转让或处置对其本人有利的货品；

② 第（3）款适用于他本人亲自使用或供他人使用的货品。

（6）尽管第（1）款另有规定，凡依照第 38 条提出应课税货物供应业务的应课税人已申诉进口税，而该等货品的使用方式有所改变，而该等货品并不包括任何信贷依照第 38（12）条，该人使用该等货品，不论是否作为代价，均须视为货品供应。

（7）凡任何作为纳税人的业务资产一部分的货品由任何有权这样做的任何其他人出售，以收回纳税人所欠的任何债项，则该货品即当作由该人提供，纳税人在其业务过程中或促进其业务。

（8）除第（9）款另有规定外，凡任何人不再是应课税的人，则构成其所经营的任何业务的资产的一部分的任何货品，须当作由他在其业务的过程或促进下提供在紧接他不再是纳税人之前，除非——

① 该业务依照第 68 条作为经营中的事宜转让他人；

② 该业务是由依照第 31 条当作为纳税人的遗产代理人经营。

（9）第（8）款不适用于任何不再是纳税人的人可向总干事表示满意的货品——

① 他并没有就该货品的供应或进口批予进项税额，而该货品并非由他作为一项业务的资产的一部分而获取，而该业务是由于另一个纳税人；

② 该货品是由他从一名并非纳税人的人收购的。

#### A. 20.6 向关联人士提供服务

##### 第 6 条

除第 5（3）条另有规定外，凡供应服务并非由纳税人向附表 3 所提述的关联人士考虑，则向该关联人士提供的服务是提供服务。

#### A. 21 第二个附表[第 4 节]被视为商品供应或服务供应的事项

##### A. 21.1 持续经营转移

###### 第 1 条

依照第 68 条向任何人提供业务资产，不论是供应货品或服务提供，如果该资产将由承让人用于经营同类业务，不论是否作为部分因转让人所持有的任何现有业务或转让所涉及的供应与其部分业务仅作为经营业务有关，则该部分业务须能独立经营，而受让人已经或即时成为转让的结果，纳税者。

##### A. 21.2 养恤金，公积金或社会保障基金

###### 第 2 条

依照任何成文法，对养恤金，公积金或社会保障基金的任何捐款，不得视为货物供应或服务供应。

##### A. 21.3 任何社会或类似组织提供

###### 第 3 条

依照任何成文法律注册的任何社团或类似组织提供的任何商品或服务，不得视为货品供应或服务供应，而——

（1）其成员的供应与其目标和目标有关，并且除会员资格以外不需付款，供应价值是名义上的；

（2）向捐赠人或保证人的供应没有商业价值。

##### A. 21.4 从任何信用中排除的用品

#### 第 4 条

凡依照第 38（12）条将任何供应或进口货物的全部或任何部分税款排除在任何信贷之外，则同一货物的后续供应，不得视为货品供应或服务供应。

##### A. 21.5 伊斯兰金融安排下的商品或服务供应

#### 第 5 条

如果任何人依照伊斯兰金融安排提供货物或服务，在该安排下提供的任何供应，除了提供融资以外，不得视为货物供应或服务供应。

##### A. 21.6 保险赔偿结算

#### 第 6 条

在依照保险单或伊斯兰保险合约解决索偿的过程中，保险人或伊斯兰保险经营者与被保险人之间的任何货物供应，均不得视为货品供应或服务供应。

##### A. 21.7 外交和领事服务

#### 第 7 条

外国特派团提供的任何外交或领事服务，不得视为货物供应或服务供应。

##### A. 22 第三个附表第 15 条货物或服务的供应价值

##### A. 22.1 公开市场价值

#### 第 1 条

（1）任何供应的货品或服务的开放市场价值，是指在不是关联人士之间自由提供和作出的供应，须按以下顺序：

① 任何货品或服务的开放市场价值，须相等于该等货品或服务的供应所考虑的金钱，如果该等货品或服务是在非关联人士之间自由提供或提供的货品并在马来西亚或大约相同时间在相同情况下提供；

② 凡不能依照①节确定任何货品或服务供应的公开市场价值，公开市场价值须为马来西亚类似供应的价值，而该价值是在不属关联人士；

③ 如果不能依照①或②项确定任何商品或服务的公开市场价值，则公开市场价值应依照马来西亚可用的信息和数据确定，提供足够客观的近似可以获得供应这些货物或服务的货币的对价。

（2）凡供应的应课税人与供应人的人有关联，而——

① 由纳税人就某项代价而作出的供款的价值，而该代价是以货币或不完全由小于其公开市价的金钱作为代价的代价；

该供应是应课税供应，而供应人的人无权依照第 38 条就该供应的全部或任何部分税项抵税，应税供应的商品和服务的价值应被视为其开放的市场价值。

（3）为第（1）②款的目的，“类似供应”是指密切代表关于材料，部件，部件和特性的价值的供应，并且在功能和商业上可互换的任何其他供应的货物或服务供应在考虑其他供应的质量和声誉的价值。

（4）就本法而言，“公开市场价值”应视为一项金额，并附加应课税的税款。

##### A. 22.2 连接人

#### 第 2 条

（1）任何人如被以下情况视为关联——

① 他们是彼此的业务的主管或董事；

- ② 他们是商业上合法认可的合伙人；
- ③ 任何一人直接或间接拥有，控制或持有五分之一或更多的未清表决权股份；
- ④ 其中一人直接或间接控制另一人；
- ⑤ 他们均由第三者直接或间接控制；
- ⑥ 他们一起直接或间接控制第三者；
- ⑦ 他们是同一家庭的成员。

(2) 任何人如在以下情况视为同一家庭的成员——

- ① 他们有四代内的血缘关系；
- ② 他们彼此结婚，或某人与在另一人的第四度关系内有关联的人结婚；
- ③ 任何一方已被采纳为另一方的子女，或作为与另一方的第三程度关系内的人的子女。

(3) 清盘中的受托人与以下人士有关——

- ① 与该和解有关的任何个人是一个部门；
- ② 与该人有关联的任何人；
- ③ 与该交收有关联的法人团体。

A. 22.3 令牌，印章（邮票除外）或凭证

### 第3条

凡有权收取任何纪念币，邮票（邮票除外）或凭单上所述的单项价值的产品或服务，作为代价，则该代价须予以豁免（如果有的话）超过货币价值。

A. 22.4 业务资产

### 第4条

凡有货品供应凭借——

- (1) 第一附表第5(1)款，以供审议；
  - (2) 第一附表第5(8)分段，
- 供应价值应为开放市场价值。

A. 22.5 外汇

### 第5条

凡任何与厘定价值有关的款项是以不同于林吉特的货币表示，则须按马来西亚在供应时或在进口时的马来西亚的卖出汇率兑换林吉特货物，按总干事在适用于宣布关税或货物税和估值的时间确定的汇率。

A. 22.6 在某些情况下，基于零售价的供应价值

### 第6条

(1) 凡——

① 由纳税人经营的业务的全部或部分，包括向零售供应多个人售卖的货品，不论是由他们或其他人出售；

② 该等人士并非纳税人，总干事可借向该应税人发出书面通知，指示在该通知发出后或在该通知指明的较后日期后，任何该等供应的价值，须视为其零售销售公开市值。

(2) 第(1)节所指的通知，可由署长借另一份书面通知而更改，撤回或注销。

A. 22.7 依照“1990年自由区法”第10(1)②条在“自由工业区”或依照“1967年海关法”第65A条获得许可的人提供的货物价值

### 第7条

依照“1967 年海关法令”第 65A 条获发许可证的人或依照“1990 年自由区法令”第 10 (1) ②条在自由工业区内经营的人,向任何人依照“1967 年海关法令”第 65A 条或依照“1990 年自由区法令”第 10 (1) ②条不在自由工业区内经营的任何人士领取牌照,货品的价值应依照第 16 条决定。

#### A. 22.8 博彩和游戏用品的价值

##### 第 8 条

(1) 凡依照任何涉及投注,抽奖,彩票,游戏机或游戏机会的书面法律而获得许可的人提供应课税服务,供应价值须按照下列公式厘定:

$$100 * (A - B) / (100 + C)$$

其中,A 是收到的总金额减去依照任何其他书面法律征收的,除了消费税之外的任何税收或税收;

B 是指任何参与博彩,彩票,游戏机赌博的人的赢得的金额(如果有的话);

C 是依照第 10 条厘定的税率。

(2) 如果依照第 (1) 款确定的供应价值为负数,则该价值应视为零。

#### A. 23 第四附表第 127 条

##### A. 23.1 不可上诉的事项

商品及服务税申诉仲裁处不具有聆讯上诉的司法管辖权——

- (1) 任何本法规定的法定限制所固有的事项;
- (2) 依照第 23 条将任何人视为单一课税人的指示;
- (3) 依照第 24 条拒绝自愿注册;
- (4) 依照第 27 条拒绝团体注册;
- (5) 任何与依照第 40 (4) 条重新分配应纳税款评估期有关的事宜;
- (6) 第 45 条下的退税抵免税;
- (7) 检取及出售任何货品,以依照第 47 (2) 条追讨任何款额;
- (8) 依照第 51 条拒绝分期付款;
- (9) 任何依照第 57 (2) 条作出减少或不准予退款的决定;
- (10) 任何人依照第 57 (5) 条支付的款项;
- (11) 依照第 62 (2) 条拒绝缴付任何罚款或附加费;
- (12) 拒绝批准第 8 部分任何计划的申请;
- (13) 依照第 77 条作出的任何推定裁定;
- (14) 第 10 部分规定的权力;
- (15) 依照第 121 条确定的罪行;
- (16) 任何与总干事依照第 171 条批准报酬有关的事项;
- (17) 与依照第 190, 191 和 192 条进行特别退款有关的任何事项。

## 附录 B 石油（收入）税法案

该法案就在马来西亚境内开采石油取得收入进行征税，并为其提供评估和收集以及与之相关的用途。

[1967 年 9 月 28 日]

该法案是拿督经国会上议院和下议院同意，并根据授予的权限实施的，其内容如下：

### B.1 第一部分总则

#### B.1.1 简称、范围和序言

（1）这项法案也被称为 1967 石油（所得税）法案

（2）该法案可适用于整个马来西亚。

（3）这一法案将对 1968 年和接下来几年的评定产生影响。

#### B.1.2 注释

（1）在这项法案中除非原文另有规定，否则——

“调整后收入”指依照本法案查明的调整后收入；

“调整后损失”指依照本法案查明的调整后损失；

“批准方案”指总干事依照任何相关所得税的书面法律同意的雇员公积金或退休金或公积金计划；

“应税所得”指依照本法案查明的应税所得；

“评估”指依照本法案做出的任意评估或额外评估；

“授权人员”指在其权限范围内——

①依照第 69（1）或（2）款授权行使总干事任何职能的官员；

②依照第 69（5）款授权行使或协助行使任何这种职能的官员；

“一桶”是指容量为 42 美式加仑或 9702 立方英尺大小的桶，相当于 34.9726 英制加仑的容量。

“基期”，就应课税人及课税年度而言，指根据 B.3.1 第 5 条所确定的基期；

“建筑”包括任何直立在地面上的建筑物（不是厂房或机械）；

“现金支付”指可能在马来西亚石油公司的石油开发法 1974[144]4 节下做出的支付；

“管道石油”指在马来西亚通过提炼或者其他处理后，进行分离，或者通过任何物理或者化学过程得到的任何液态烃；

“应税收入”指依本法确定的应税收入；

“纳税人”指

①马来西亚国家石油公司，

②马来西亚——泰国联合公司，

③任何其他人进行的与每个石油协议相关的石油作业；

与每一个纳税人相关的“应税石油”指开采或者通过纳税人的石油运营获得的石油；

“应纳税额”指依照本法确定的应纳税额；

“职员”指特派专员；

“公司”指法人团体也包括根据马来西亚以外的地方法律设立的任何一个独立的法律团体；

“原油”指在马来西亚开采的石油，包括在提炼或者其他处理之后，通过破坏性蒸馏要么是沥青页岩或其他分层沉积物自然状态，要么从其中提取水、沙子或者其他外来物质之后的石油；

“总干事”指在 67 条中提及的税务局的总干事；

与纳税人拥有石油相关的“处置”和“处理”，分别指——

①由纳税人或者代表纳税人将石油转移到炼油厂提炼却不销售的过程，

②由纳税人或者代表纳税人将石油已经转移到炼油厂提炼却不销售的过程；

“娱乐”包括——

①提供任何种类的食物、饮料、娱乐或此类的款待

②与①中提到的娱乐有关或为了①中提到的娱乐而提供的住宿或旅行；

该娱乐是由纳税人或者与该纳税人进行的石油操作香瓜的雇员提供的。

“马来西亚税务局”指根据马来西亚法 1995[533]建立的马来西亚税务局；

“联合开发区”指由马来西亚泰国联合授权法案 1990[440]签指定的；

“马来西亚”指马来西亚联邦的领土，马来西亚的领海、海床和底土的领海，包括任何地区超出马来西亚的领海范围，以及海底和底土的任何地区，已经或以后可能指定的马来西亚法律下的在马来西亚的勘探和开发的无论有生命还是无生命的自然资源的主权权利的区域；

任意东西的“市场价值”指独立人之间在近距离的地方进行交易所能获得的价格；

“部长”指财政部长；

“天然气”指从马来西亚炮眼和井中获得的主要由烃类组成的气体；

“伙伴关系”是指各方之间的协议或此类安排（包括但不限于合营企业，集团和协会或安排的一方本身是伙伴关系的情况）之间，双方同意将其任何权利、财产、劳动或技能，用于进行石油作业和分享任何石油生产或从中获得的任何利润；

“人”包括公司、合伙企业或其他团体和独有公司；

“石油”指任何矿物油或相关的油气和在其自然状态下存在的天然气和包括沥青页岩和其他分层沉积物等从中可以提取油的管道石油；

“石油协议”指为探测、勘探、开采石油加入马来西亚国家石油公司或马来西亚泰国联合机构和任何其他人士等签订的协议，另外可以分享任何石油生产或由此产生的任何利润；

“石油操作”指——

①任何人或其代表用自己的账户或联名账户的任何钻探，挖掘、提取或其他类似的行动或过程，寻找和开采或者获得马来西亚的石油，在个人从事此类业务的商业过程以及由此附带的所有操作中，由该人或代表该人进行的任何出售或处理，开采或获得的石油，包括在马来西亚运输或代表该人开采或获得的任何销售或交付或出口的石油，但不包括——

马来西亚以外的任何石油运输；

任何提纯或液化石油的过程；

任何与如此精炼或液化产品的交易；

涉及的钻探设备、转臂起重机、远洋油轮和驳船的供应和使用服务；

②任何出售或处置国际石油公司在马来西亚以外获得的石油，也包括马来西亚运输，或代表在马来西亚石油有限公司出售或交付的任何石油；

“规定”指第 83 项规定的规则，或者与 82 条下规定而非 71（1）条提及的表格有关



“租赁”包括使用或占用任意经营厂址或其一部分，或者租赁任何事物所支付的款项；  
“二次回收”是指通过向地下储层施加外部能源来为了额外和/或加速回收这些烃的目的而生产数量的碳氢化合物的项目。

“特派员”指 42 节中提及的石油收入税特派员；

“法定所得”指依本法确定的法定收入；

“法定秩序”指具有法定影响的秩序；

纳税人的“存货”指他库存中持有的以及他没有

①转移到工厂提炼或液化的；

②出口的；

③出售的应税石油。

“税收”指依照本法征收的税收；

“课税年度”是历年。

(2) 为本法的目的，除了马来西亚国家石油公司或马来西亚泰国联合机构，在多个石油协议下进行石油作业的人，应当在每一个协议中被视为单独课税人。

(3) 在石油协议期间的任何时间，当合伙关系被另一个合伙关系所替代，而且协议中至少一个原始当事人成为接下来的合伙关系的一员，那么为了本法的目的，两个合伙关系将被视为一个连续的合伙关系。

(4) 为了本法的目的——

① (1) 当一个合伙关系在两个或者更多的石油协议下进行石油操作，而且协议的区域是连续地，那些地区的石油操作将被视为是在同一个石油协议下进行的；(2) 如果协议中的任一部分是围绕着马来西亚国有石油公司或者马来西亚——泰国联合权威协议中的区域也将被认为是互相连接的；

②在 1988 年 10 月 21 号之前，一个合伙关系有超过一个石油协议，而且石油协议的成员在此之后没有发生变化，那么这些合伙关系将被视为在同一石油协议下进行的石油操作。

(5) 就本法而言，与泰国——马来西亚联合管理局的石油协议的生产日期是指该协议石油的第一次商业化生产日期。

## B.2 第二部分税收的征收

(1) 依照本法，被称为石油所得税的税收按每年每个纳税人从石油运营中获得的评估收入进行征收。

确定课税收入的方式

(2) 按照本法，纳税人每个评估年的应税收入应按以下方式确定：

①首先，当年石油操作的基期应按照第三部分第 1 章进行确定；

②其次，他那年基期的总收益或者调整后的收入应依照第三部分第 2 章确定；

③接着，他那年基期调整后的收入或者调整后的损失应该按照该部分第 3 章进行确定；

④接着，他那年的法定所得和应税所得应依照该部分第 4 章确定；

⑤接着，他那年的税收入应按照该部分第 5 章确定。

(2) 依照本法，纳税人从石油操作中任意时间获得的任何收入和调整后的损失应被确认，除了——

①在那之前，问题的责任人可能已不再是从事石油业务；

②在这一时期，这些石油业务可能已停止生产总收入，或可能不会产生任何总收入。

(3) 为避免疑问, 特此声明, 为了该法案的目的, 除了国际石油公司或马来西亚——泰国联合机构的任何人从石油作业中获得的收入, 应当分别参照各石油协议确定。

### B.3 第三部分应税收入的确定

#### B.3.1 基期

5. (1) 依照本法案, 在一个评估年的任何一天结束的会计期间, 应当构成该年度评估的基准期。

(2) 在这部分, 有关纳税人的会计期间, 指——

①12 个月内, 纳税人或其代表人对应税石油进行的第一次销售或处置的时间, 二者中较早的, 或在总干事的允许下, 纳税人选择的开始日期在日历月;

②会计期间像前述那样开始, 要么结束于纳税人在总干事允许情况下选择的日期, 要么结束于纳税人停止参与石油运营的日期;

③每一个 12 个月接下来纳税人从事石油运营的期间;

④任何少于十二个月的期间, 是在任何该十二个月的期间结束当日起计的期间, 并于该纳税人停止从事石油业务的日期, 或在应课税人停止从其石油业务中获得收入的日期, 以较晚者为准;

(3) 尽管第 (1) 款——

①根据第 (1) 款和第 (2) 款将该课税年度前的任何一天结束的会计期间作为纳税人的基期;

②无法弥补纳税人在评估年度会计期间结束日的账户。

总干事也许可以指定发生故障年度的评估基期, 或当年和次年评估的基期由按该指示的一期或几多期 (可能是任意长度) 组成; 任何为接下来评估年制定的期限以及为接下来的两个评估年制定的期间将组成接下来评估年以及后来评估年各自的基期。

#### B.3.2 总收益的确定

6. 依照本法案, 纳税人在评估年的基期从石油运营中获得收入应当是那个时期按照本章规定确定的总收入 (纳税人, 在哪些规定中被提及的那个时期, 被分别视为相关的纳税人和相关的期间);

天然气和出售的管道石油, 以及在马来西亚出售和精炼的原油:

7. 相关期间, 相关纳税人出售的应税石油, 销售所得的收入应被视作纳税人那段时期的总收益。

①若是那些应税石油由天然气或管道石油组成;

②如果那些应税的石油由马来西亚的纳税人运输, 而且在总干事的同意下, 在马来西亚提炼的原油组成。

8. 销售及出口的原油:

在相关期间, 相关纳税人出售其由原油组成的应税石油的销售收入, 应被视作纳税人在那一时期的总收入——

①如果纳税人在马来西亚运输了这些原油, 而且这些原油未经总干事同意在马来西亚进行加工;

②若纳税人出口而非出售这些原油;

9. 相关期间, 相关纳税人可以出口他的原油而不出售, 那些原油的市场价值将被视作纳税人那一时期的总收入。

被送到炼油厂或者气体加工厂的应课税石油：

10. 相关期间，相关纳税人的任意应税石油被纳税人或其代理人运送到马来西亚炼油厂进行精炼，或者马来西亚气体加工厂进行加工，那些应课税石油的市场价值应被视作纳税人在那段时间的总收入。

11. （在 A353 法案中删除）。

注入到原油中的管道石油：

12. 参照第 7.8.9.10 部分的原油包括对注入到原油中的管道石油的参照。

预算外收入：

13. （1）相关期间，相关纳税人收入性质的附带收益和从任何一个或多个自己的石油业务获得（除在第 1，8，9 和 10 节中提到的活动）的收入应作为纳税人那段时间的总收入。

（2）依照本法案，在有关期间内纳税人收到的与石油运营相关的收益，通过——

①保险赔偿，恢复、补偿或其他方式

①这些收入与在确定相关纳税人石油运营中可调整的收入相关的可抵扣支出与开支；

②依照赔偿合同；

②石油运营收入损失的补偿，

这些收入可以被视作相关应纳税人那段时间的总收入。

（3）对归属于马来西亚国家石油公司或马来西亚泰国联合机构资产处置的收入。

13A①其中在马来西亚国家石油公司或马来西亚泰国联合权威与另一个纳税人之间的协议下，在第二计划下发生了与资产有关的满足条件的支出，资产在马来西亚国家石油公司或马来西亚泰国联合授权，在该附表 29 或 40 段范围内这些资产的处置，如可能，在有关期间资产的处置价值应视同马来西亚国家石油公司或马来西亚泰国联合机构在那期间的总收入。

第一条不适用于当一个纳税人（在这一条里被称为处理者）处置一项涉及已取得或将要取得的最初年度免税额，如果说，对他（这里被称为资产）而言，资产被另一个纳税人（这里被称为需求者）在另一项石油协议下继续用于石油运营，这一协议下需求者没有发生与资产处置时间相关的满足条件的支出——

①资产的处理者是一个公司，资产的需求者是处理者的合伙人之一的合伙企业；

②资产的处理者和资产的需求者是同一合伙企业，但是在不同的石油协议下进行运营；

③资产的处理者和需求者是伙伴关系，处理资产的合伙企业的所有合作者同时是接收资产的合伙企业的所有合作者；

④资产的处理者和资产的需求者是同一个企业，但是在不同的石油协议下进行运行。

本条出售价值的目的，应在其出售之日或其出售、转让或分配的方式处置的情况下，应采取与资产的市场价值相等的数额——

①依照具体情况，等同于出售、转让或分配日期的市场价值；

②依照具体情况，出售、转让或者分配的净收入，

两者中较大的一个；

但这些资产是在涉及到资产的保险或补偿款项已经收到的情况下进行处置的，其处置价值应等于在其处置或接到款项的日期的市场价值中，以较大者为准。

账上收回的金额和释放的债务：

14. （1）依照第 16（2）在确定纳税人在评估年度基期调整后的收入的扣除，基期早于相关日期，如果估计的与债务相关的扣除变得完全无法收回，纳税人在相关期间内收回的

与债务相关的收入应被视作纳税人在相关期间的总收入。

(2) 在以下两种情况下——

①已依照第 15 (1) 或 16 (4) 在计算相关纳税人在评估年度基期（基础期的有关日期之前）调整后的收入做的与开支和支出相关的（包括任何应付金额，应付租金，费用发生或应付利息的 15 段描述的种 (1) ①、②、③或④或第 16 (4)，视情况而定）扣除；

②关于任何此类外汇，费用，金额，租金，费用或差饷的全部或部分债务在有关期间内公布，

公布的量应被视为与纳税人在相关期间的总收入。

(3) 在相关期间——

①收回开支（在附表 1 的范围内）是由纳税人或其代理人进行收回；

②总的收回开支超过以下部分的总和——

(i) 在该期间开始当日的剩余支出（在附表的范围内）

(ii) 在该期间相关纳税人发生的符合勘探费用的开支（在附表的范围内）

超过的部分将被视作相关纳税人在相关时间内的总收入。

(4) 在以下两种情况中——

①在按照 16 (4) 计算评估年度基期（基期早于相关时期）与 16 (4) 描述相关的相关纳税人调整后的收入的扣除；

②整个或者任一部分在相关期间收回的开支，

收回的部分将被视作相关纳税人在相关期间的总收入。

#### B. 3.3 在开支和支出方面的扣除

15. (1) 依照本法案，应纳税人一个评估年度基期调整后的收入应该是通过扣除从总收入中扣除应纳税人在那一时期在生产中发生的所有的开支及支出，包括——

①依据条款 (2)，这一时期应付的任何款项（或那个时期的任何一部分），以利息的形式支出，包括纳税人借款和生产总收入时的雇佣支出，或该期间内用于生产总收入使用或持有的资产。

如果在本款下，任何可扣除的金额不超过总干事统一的数量，那么将是在一个类似的借贷交易中独立交易双方在近距离范围内交易的公平数额。

②责任人在那期间为生产总收入，发生的有关于任何土地或建筑物或其部分占用租期间支付（或对于那个时期的任何部分）租赁支出；

③这期间发生的场所，修理厂的费用，生产总收入或更新的机械和设备，任何修理或改造、器具或被采用的物品（一类器物、用具或这一类有一个使用寿命使用较少两年以上或正常条件下的文章是很大的浪费或损失每年或更频繁），不包括改造或重建的费用——

①任何处所，建筑物，结构或永久性工程；

②任何工厂或机械（除工具，器具或这一等级的物品）；

③任何固定装置；

④在那期间，在地方当局有关法律下，由应纳税人支付的用于其石油运营的财产的评估利率（或对于那个时期的任何部分）；

⑤类似情况的其他扣除。

(2) 跟据第 15 条 (1) 款所确定的，与一个课税年度的基期的总收入和借贷款项支出有关的纳税人，对于他们已经发生的贷款或者投资的动产、不动产（并非为生产总收入），

当贷款或其任何部分在该期间内任何时间内均未偿还,或该期间内的任何投资或任何部分由该纳税人持有,则——

①根据第 15 (1) ①条有资格扣除的资本或该等资格的总额的任何部分,该期间或其任何部分的应付利息总额应视为已累计在该期间或其一部分内均匀分配,如此发现在每个历月中累积的那笔款项,应视为本款目的的月度数字;

②如果在日历月结束时,以下几部分总和——(1) 如果有的话,未付的贷款数量;

(2) 那段时间进行投资的成本少于借款总额,当月每月数额应减去总额与借款金额的合计数相同的比例;

③如果在任何一个日历月结束时,前面一段中提到的多于借款的金额,每月的数字将减少到零;

④该期间借款扣除额数量,应是以下几个部分的综合——各日历月的月数,该段②或③适用,如上述段落中的任何一个减少;其他日历月的月数据。

第 2 条,日历月,相对于其基准期或其一部分,一段是包含在基础期或其一部分,要么是十二个命名的公历月;或该基准期间或部分基准期,包括一个月的部分天数,但不是那个月的全部天数。

(3) 对于已经同意的项目,与不可收回债务、资本支出和版税相关的扣除:

16. (1) 如果在相关时期结束时,在所有情况下合理估计的债务完全无法收回,则应扣除数额等于债务的数额;

(2) 如果在相关时期结束时,在所有情况下合理估计的债务部分无法收回,则应扣除数额等于无法回收的债务的数额;

①如果在相关期间的最后,在所有情况下债务均被合理估计为不可收回,其数额等于债务金额;

②如果在相关期间的最后,在所有情况下,债务被合理估计为部分不可收回,相当于这么多的债务估计是无法挽回的,

涉及到的早于相关期间的评估年基期的债务,在任一情况下依照本款进行扣减。

③在相关期间,相关应纳税人对已批准的涉及相关应纳税人一个雇员的计划做出了贡献,然后——

(a) 如果员工的薪酬在其工作贡献期间(该期间是与有关纳税期间相吻合或重叠的时期)根据相关的规则,条例,附则或章程所确定,则员工薪酬可以作为一个整体扣除(或以整体计算)。在计算任何一个或多个基准期或一个或多个分摊期的调整收入时,可以从相关的总收入中扣除相当于在工作贡献期间确定的雇员报酬或 19% 的报酬数额,以较低者为准;

(b) 如果薪酬中只有一部分或者多部分可以扣除,作为其对于整体贡献或者薪酬百分比的开支,可以从有关的总收入中扣除相当于薪酬的部分或百分比的数额(以较低者为准),视情况,可以与该部分或这些部分的比例相同,或者与全部薪酬开支相同。

上面提到的方案建立的前提是有关期间相关应纳税人做的特殊贡献,其任何雇员在从事涉及有关收入或任何基期考核相关应纳税人的总收入生产活动,这样才能满足该项计划的福利。总干事在批准方案时,如果他认为合适的话,也许会从评估年基期相关应纳税人总收入授权涉及如此规模的特殊贡献(总金额等于或小于特殊贡献)。

④应当从相关的总收入扣除钻井勘探各种无形费用,评估和开发井,无论生产或非生产性的,费用由相关责任人在探索、发展或生产区域相关时间内发生。

⑤有可能从有关的总收入中扣除有关资本开支的金额，可依照第一次计划，获准在有关期间内扣除。

⑥应从总收入中扣除相关纳税人在相关期间未获得石油进行的现金支出的数额。

⑦（在法案 A353 中删除的）。

①应当从相关的总收入扣除的相关纳税人在相关事件提供设备，或者在改建或者装修建筑，必要的协助他未生产总收入雇佣的任何残疾的人等支出。

②应当从相关的总收入中扣除相关纳税人在相关期间提供的财政部长同意的服务，公共设施慈善捐赠，或者有关教育、健康、住房、基础设施、信息和通信技术的社区项目：

如果依照本款做出的扣减，则应依照第（1）款（22）款的规定，不得再扣减等量的扣减额。

（相关纳税人在提供与其生意有关的对公共使用有价值的基础设施发生的支出等额的扣除，须经部长同意）

如果依照本款做出的扣减，则应依照第（1）款（22）款的规定，不得再扣减等量的扣减额。

③应该从相关总收入中扣除不在土地、经营场址、结构或具有永久性特点的作品，或任何财产的任何权利或收购增加或扩展，由相关纳税人在有关期间，为了他生意中雇佣的人的方便，提供和维修的幼儿中心等发生的支出。

④应该从相关总收入中扣除数额等于相关纳税人在相关期间建立和管理一个经由部长批准的音乐或文化团体发生的支出。

⑤应当从相关的总收入扣除等于所发生的相关责任人在有关期间内的由信息部、通讯部、文化部批准的任何艺术赞助或文化活动支出金额：

但扣除额不得超过二十万元。

（f）应当从相关的总收入扣除等于所发生的相关责任人在相关期间提供给学生任意产生学位的奖学金（包括一个硕士或博士学位的水平或程度），或者相当于依照 1971 年大学或者大学学院法案[第 30 号法案]第 5A 条在高等教育机构设立或登记的法律规范下马来西亚设立或登记或授权的大学和学院的一个文凭或学位：

提供的奖学金应该给予满足以下条件的学生：在这样的高等教育机构接受全日制教学；没有自己的财产；以及其父母或监护人的月收入，视情况而定，不超过五千元；而且不包括除了在高等教育机构的学生学习期间，教育援助，以及在该学生在该高等教育机构的学习期间合理的生活费用支出。

（g）应当从相关的总收入等于支出的金额中扣除，不作为资本支出，费用由相关责任人在有关期间获得认可的质量体系和标准，由认证机构颁发的部长决定的证书证明认证的目：

应该从相关的总收入中扣除相关纳税人在相关期间为获得认可的，并由认证机构颁发的部长决定的证书证明的质量体系和标准的非资本支出。

但在相关期间内发生的费用应被视为相关责任人在证书颁发评估年基期发生的支出。

（h）应该从总收入中扣除相关纳税人在相关期间向基准年进行一年的评估的居民以及并非那个人的雇员提供的与其生意有关的在马来西亚的实践训练支出。

⑧凡有关任何事项的扣减，可依照本条就该事项做出的扣减，须依照第 15 条做出。

有关存货的处理：

17. (1) 尽管有本部另有规定, 在确定应课税人在一个课税年度的基准期内的调整后收入时, 其石油业务开始时的交易库存价值和在该期间结束时该交易库存的价值(该应课税人员, 该期间及该等款项所指的相关的应纳税人、相关期间以及相关库存的交易库存)应按照以下各小节进行考虑。

(2) 相关期末股票价值超过其期初的股份价值的, 在确定相关应税人有关期间调整后收入时应按照第 15 条和第 16 条另有规定可抵扣的金额减去超额金额; 而有关期间初始股票价值超过有关期末股份价值的, 则可扣除的总额应该加上超额金额。

(3) 存货在相关期间期末的价值将是——

①等于那时候的市场价值的数额。

②如果相关纳税人做出选择, 那么是他获得该存货时候的总成本数额。

(4) 相关期初的股票价值(除有关应课税人可征税的第一个课税年度的基准期外), 须视为与根据第(3)条紧接着相关期间第一个评估年基准期结束时相同的价值。

不被允许的扣除:

18. (1) 根据本法令的任何明示规定, 在确定任何纳税人在课税年度的基准期内的调整后收入时, 均不得就该期间的总收入扣除以下项目——

①任何不是完全用于专门铺设或者用于生产总收入的支出或费用。

②任何收回的资本或被雇用或拟用作资本的总和。

③任何不被批准的计划款项涉及的无论是任何退休金、公积金、储蓄、寡妇和孤儿或其他类似的基金或社会保险。

④(在 535 法案删除)。

⑤并非为其石油经营目的而使用的任何处所或其任何部分的租金、或维修费用。

⑥任何处所、建筑物、建筑、永久性工程、厂房、机器或装置的折旧。

⑦任何与石油业务有关, 作为附表 1 或附表 2 所列的符合条件的开支, 在本段中, 在确定调整后收入时是可扣除的。

⑧根据马来西亚正在实施的与所得税有关的法律规定, 可从利息, 特许权使用费, 服务, 技术咨询, 协助, 租金或根据任何使用来自马来西亚可移动财产的协议或安排的付款或支付给非居民承包商的合同付款中扣除税款, 如果税款尚未从中扣除, 并按照下列规定向总干事缴纳:

(a) 如果付款人已经支付了扣除税款的数额, 并且相当于根据该法律规定到期和应付的扣除额的 10% 的增加金额, 则本款不适用; (b) 凡课税年度提供纳税申报到期日之后扣除或支付与该付款相关的税款, 如果该扣除或者支付是在该纳税申报中做出的或者是在总干事收到付款人调整后收入的信息中要求的, 该税款或者如此支付的款项不得损害根据第 52 (2) 条施加的罚则。

⑨其他:

(a) 任何依照本法应付的应纳税额;

(b) 任何所得税或任何相同或相当类似的税;

(c) 任何以支付与机动车辆(除经有关商业或乘客商业运输的有关机关授权的汽车以外)相关的、超过五万林吉特租金的数额:

但如汽车在出租前没有任何人使用, 汽车总成本不超过十万五千令吉, 则租金需超过十万千林吉特; 另外, 就该机动车在该课税年度及以后的课税年度的租金而言, 与该机动车相

关的最高扣除额不得超过五万林吉特或十万林吉特（视情况而定）；

（d）相当于在提供娱乐活动中发生的任何开支的百分之五十的款项，包括支付给该纳税人雇员以支付该雇员在提供娱乐活动时发生的开支的款项；

但本款不适用于向其雇员提供娱乐活动所发生的费用，除非该等条文附带于为他人提供娱乐活动；

（e）尽管有（d）款的规定，在向雇员提供的在马来西亚境内外的休假福利或便利是可扣除的；

（f）如果应纳税人有责任依照“2014 年商品与服务法令”注册，但未能如此做，或如果应纳税人有权将该数额该数额的信用贷款作为进项税扣除；

（g）如果应纳税人有责任根据“2014 年商品与服务法令”注册，但未能如此行事，或如果应纳税人有权作为进项税贷该数额的款，则进税项作为税款扣除；应课税人须按照总干事的要求提供资料，证明在达到调整后的收入时有理由做出扣除。如果应纳税人未能在通知中指定的时间内或总干事允许的其他期限内提供所要求的信息，则不得扣除，申请不被允许。

（2）特此声明，除本条第（1）①到⑤款所指明的费用外，除本条外，不涉及本条本款所规定的明示条款。

（3）如果一个课税年度一个人在第 65c 条或投资的推动 1986[327]下免税，涉及到此人所有来源下不免税收入等于发生的资本支出，那么第（1）⑧不适用。

调整后的损失：

19. 根据本法令，由于其石油业务的一个课税年度的基准期内应课税人的总收入不足，则该期间的应纳税人的调整后收入数额为扣除的总金额数量将是根据本章在确定调整后收入超过那段期间他石油运营收入的上述规定为其在那段时间的调整后损失金额。

#### B. 3.4 法定收入和应税收入

法定收入：

20. 依照本法案，一个应纳税人在评估期内的法定收入（如果有的话）应包括——

该年度的基准期间的调整后收入（如有）的金额以及任何平衡费用的数额或根据该年第二个附表规定的该年度的平衡费用总额，

减去该附表所规定的任何补贴或该年度的补贴总额。可纳税收入：

21. （1）应纳税人在一个评估年（本部分提及到的是相关年）的应纳税收入（本部分提及到的是相关应纳税人）应包括他在相关年份的总收入减去依照第二部分的扣除。

（2）按照第三部分，应该有从相关应纳税人的相关年份的法定收入中扣除的相关年份之前评估年的基期中的调整后的损失数额，这些数额并没有在相关年份之前的评估年中的法定所得中扣除。

（3）第二节下的调整后损失，将尽可能从损失调整基期后评估第一年法定所得中扣除，当不能扣除时，就从下一评估年的法定所得中扣除，以此类推。

（4）（在 1967 年 79 法案中删除）。

（5）（在 1967 年 79 法案中删除）。

#### B. 3.5 应纳税所得

应纳税所得：

22. （1）应纳税人在课税年度的应课税收入，须由该年度的应课税收入总额减去相等于



该课税年度其送给政府，州政府，地方当局或批准的机构或组织的任何赠予：

(1) 只要涉及到的应纳税人从应纳税所得中扣除送给批准的组织机构的赠予的价值不超过其石油运营收入的 7%。

(1A) 纳税人在评估年的应纳税所得额，应为其当年应纳税所得额减去以下数额：由马来西亚博物馆或国家档案馆确定的，纳税人在评估年基期内，赠与政府或中央政府的任何手工礼品、手稿或绘画的价值数额。

(1B) 一个课税年度应纳税人的应税收入应该包括其当年可纳税收入减去赠予的钱或者其在课税年度的基期为残疾人的利益向政府或州政府提供的公共基础设施的相当于实物的贡献。

(1C) 一个课税年度应纳税人的应纳税收入应包括那年的可纳税收入减去任意赠予或者他在课税年度基年在财政部的同意下捐赠给任意健康中心的医学器材的成本或价值(由卫生部证明的)，但是其价值不能超过 20 万林吉特。

(1D) 一个课税年度应纳税人的应纳税收入应包括那年的可纳税收入减去其在课税年度基期捐赠给国家艺术馆或任意一个州的美术馆的画的价值(由国家艺术馆或任意一个州的美术馆决定)。

(1E) 一个课税年度应纳税人的应纳税收入应包括那年的可纳税收入减去任意赠予的价值或者相关人在那年基期依照 1997 年体育发展法案在财政部长的同意下向任意体育活动或者在体育委员会的同意下向任何体育团体捐赠的实物成本：

但是依据本条做出的扣除数额不应该超过相关人法定所得 7%和依据第一节和 1F 节扣除额之间的差。

(1F) 一个课税年度应纳税人的应纳税收入应包括那年的可纳税收入减去任意赠予的价值或者相关人在财政部长的同意下在那年基期做的任意国家利益项目的贡献或成本的实物价值：

但是依据本条做出的扣除不应该超过相关人法定所得的 7%与依据第 1 节和 1E 节扣除额的差。

(2) 在本节“批准的机构”和“批准的组织”分别指总干事为当时正在实施的与有关收入税的法律而同意的机构和组织。

#### 第 B.3.6 特殊处理

指导计算某些情况下来自石油运营收入的权利

22A. (1) 尽管总干事对这一部分任何其他的规定是满意的，但仍需要在计算石油运营中总收入，调整后的收入，法定所得和应纳税收入时进行一些特殊的处理，他可能对公布在宪政上涉及石油运营的特殊处理进行指导和制定规章制度：

如果没有这种对涉及到与全部或部分石油运营收入有关课税年度的石油运营产生影响的指导和规章，成为最后的和决定性的或是已被发送到特别委员的上诉主题。

(2) 任何涉及来自石油运营的总收入、调整后收入、法定所得以及可纳税收入的指导也许在第 (1) 节制定，也许：

①规定或在方向上指明与之相关的总收入(或任何部分收入)应被视为这种基期或者此类一年或几年与石油运营有关的总收入；

②为涉及一年评估或多年评估基础一段时间或者多段期间来自石油运营的调整后收入、法定收入和应税收入的确定提供特殊处理。

#### B.4 第四部分应纳税额认定

##### B.4.1 应纳税额

23. (1) 纳税人每个评估年应纳税额应该是那个评估年应纳税收入的 38%:

但就课税年度 1976——

①这种依照应税收入确定的应纳税额, 应该自与评估年的基期相重叠的 1975 年 4 月 1 日开始或之后开始计算;

②本节的规定不适用于确定在与评估年基期重叠的 1975 年 3 月 31 日结束确定的应税收入。

(2) 尽管有第 (1) 条, 对应纳税人在任意一个评估年来源于联合发展区域石油运营收入的应纳税额应该等于——

①生产前八年收入中确定的应税收入的 0%;

②生产接下来七年收入中确定的应税收入的 10%;

③生产接下来年份收入中确定的应税收入的 20%;

但如果确定的应课税入息与两个生产期间的收入相关, 则应课税所得额应分配给每个期间 (比例按相应生产期的月数占基期的总月数的比例计算), 应课税应通过将适用于每个相关生产周期的利率适用于所分摊的应课税所得。

(3) 对于第 (2) 的目的, “生产期” 指第 (2) 款①, ②或③中提及的生产的年数, 视具体情况而定。

24. (在 A353 法案中删除)。

25. (在 A353 法案中删除)。

26. (在 A353 法案中删除)。

#### B.5 第五部分纳税人

##### B.5.1 对应纳税人个人及其代理人征税

27. (1) 依照这一法令, 应纳税人收入是可课征的, 即按照本部分, 纳税人的那部分相关收入是可以征税的。

(2) 为对于本法规定的公司或者组织机构所做的所有行为和事情的责任, 应共同和各自——

在公司的情况下——

①在马来西亚的经理或其他主要人员;

②董事;

③秘书;

④任何人 (无论称呼) 行使在前述分段中提及的人和人的职能, 以及

在群体情况下——

①管理者;

②财务主管;

③秘书;

④其控股权的成员。

(3) 除非他对他明知或者可以合理预期在这项法案下公司将支付的数额做出了规定 (只要他可以在公司的财产之外做出), 否则即将进行清算公司的清算人不能将资产分配给股东。

(4) 不能遵守第三条的清算人将有责任支付与其失误有关的税收相等数额的罚款。

(5) 第 64 (2) 条适用于本部分 (4) 款施加的处罚, 其同样适用于 51 (3) 或 51 (2) 款施加的处罚。

#### B. 5.2 任命代理的权利

28. (1) 为了本法全部或部分目的的实施, 如果他认为合适, 总干事可以通过正式送达的通知书委任任何人成为任何应纳税人的代理。而且, 凡是因此目的被任命的人应该能够代表那个纳税人进行课税。

(2) 总干事可能随时撤销依照第 (1) 条作的任命。

(3) 凡依照第 (1) 条被任命为一个应纳税人的代理人不服, 可以依照第 43 条提出上诉, 如果他的任命通知是一个评定通知。

#### B. 5.3 替代责任和征收

29. (1) 按照本部分, 以下小节应当按照或依照本部分, 一个人 (在本节被称为代理人)

①被任命为一个应纳税人的代理;

②可以代理应纳税人进行课税;

③是一个名义的课税人,

这样的纳税人在本节被称为委托人或当事人。

(2) 代理人可要求收到或者控制委托人任意收入的任何人 (包括委托人, 只要他能够遵守征用), 以及被支付或者支付给委托人收入的任何人, 向其提供收入以及与之相关的支出的所有细节。

(3) 只要代理人可以代表委托人评估税款和纳税, 那么该代理人将以与委托人相同的方式和数额进行税款评估和征税; 并且如果委托人以代理人的名义进行税款评估和征税, 那么其将以与自己名义进行税款评估和征税相同的方式和数额进行税款评估和征税。

(4) 作为本法规定的代理人或委托人, 代理人应负责按本法规定或凭借本法所规定的所有此类行为和事项, 以及他作为代理人或委托人支付本法所规定的任何税款; 并且在违约的情况下, 任何该等税项 (以及他作为代理人或委托人就该违约事项而承担或将会承担的任何罚款), 均可以从该代理人收回, 或如其为本金, 视情况可以是:

代理人不得要求支付任何此类税款或罚款 (或委托人发生的任何其他罚款), 而不是从可征收的款项中支付。

(5) 凡根据本法或凭借本法而言, 为施行本法令, 向委托人作出或送达或给予的任何事情, 也应该以同样的方式向代理人作出或送达或给予:

但不得以任何定罪或强加的方式对代理人所犯的罪行作出任何罚款, 而该代理人没有任何部分的罚款。

(6) 代理人——

①可以保留大量存款, 因为需要支付到期的税款或者来自于其作为代理人或者来自于委托人的罚款;

②对于根据本法规定的代理人作出的任何付款, 代理人应对所有人进行赔偿。

(7) 在本节, 与代理人和委托人相关的 “存款” 指——

①从代理人到委托人或由在代理人代表委托人监护和控制下到期的任意款项;

②或由于委托人, 由代理人一经需求即可获得的任意款项。

#### B. 6 第六部分纳税申报

#### B. 6. 1 收入的纳税申报

30. (1) 与每个课税年度的基准期间相关的每名应纳税人，须在该年度的基准期结束后 7 个月内向总干事提交规定的纳税申报表。

(2) 就本条而言，任何课税年度的报税表——

①指明该年度的应课税收入及就该年应课税收入的应支付的应纳税额（如有的话）；

②载有总干事可能要求的详情。

(3) 应纳税人根据本条提交的报税表，须以专业会计师审计的账目连同该会计师所作出的报告为基础，该报告书须在有关情况下，载列第 “1965 年公司法” 第 174 (1) 和 (2) 条。

#### B. 6. 2 勘探期间支出的纳税申报

30A. (1) 在每个勘探期间，纳税人须在勘探期间结束后的七个月内，向总干事提交规定表格的报税单，包括——

①该被征收人在该期间与石油经营有关的勘探开支金额；

②总干事可能要求的详情。

(2) 为施行第 (1) 款——

①应纳税人的首次勘探期间为石油协议签署之日起计的期间，或在被征收人经总干事批准后可确定的其他日期；

②每个勘探期间为十二个月，除第一勘探期或最终勘探期外，其期限可能少于十二个月。

(3) 在本条中，“申请期”是指应纳税人在第一个基准期之前的一段或多于一段期间。

#### B. 6. 2 纳税申报的修正

30B. (1) 凡在课税年度内，应纳税人已按照第 30 (1) 条提交纳税申报申请，该人可在总干事规定的修正纳税申报中修正该人就该应纳税收入支付的税款或额外支付的税款。总收入所规定的税项数额的修订申报表作出修订，或该人士须就应课税入息征收的额外税款。

(2) 根据第 (1) 款作出的修订报税表，只须在根据第 30 (1) 条提交报税表的截止日期后，但不得迟于该日期起计 6 个月作出。

(3) 就本条而言，经修订的报税表——

①指明应课税收入的金额或额外金额及就该应税收入应支付的税收或者额外税收；

②指明按照第 (4) 款确定的增加款额；

③载有总干事可能要求的详情。

(4) 凡根据第 (1) 款由被计税人提供经修正的报税表，则该人根据修订的纳税申报所征收的任何数额的税款或额外税款，须增加相等于该数额百分之十的款额，而增加的金额应构成该人应缴税款或附加税的一部分。

(5) 根据第 (1) 款作出的修订只须作出一次。

(6) 凡——

①已按照第 30 (1) 条提交课税年度的报税表；

②总干事根据第 39 条对该课税年度作出评估，

不得根据本条作出修改。

#### B. 6. 3 需要特定纳税申报和制作账册的权利

31. 为了获得确定一个应纳税人是否应该纳税的充分信息，总干事可以藉他手的通知要求任何人——

①在通知中的特定时间内（不少于服务通知下达的 30 天）完成以及向总干事递交通知中制定的任意纳税申报；

②在总干事之前亲自出席，交验总干事认为有必要的所有书籍、账目、收益和其他文件；

③按照第①做回报，并且按照第②出席会议。

#### B. 6.4 要求银行账目报表等的权利

32. 总干事可以通过他手中的通知，要求任何应纳税人在通知规定的时间内提供（不得少于该通知送达之日起三十天内）一份载有下列详情的陈述：

①所有银行账户——

（i）他感兴趣或曾经有兴趣的；

（ii）他具有或有权经营的所有银行金额，是在通知中指明的期间内的任何时间存在或已经存在的账户；

②所有与现在或过去的税务责任有关的事实。

#### B. 6.5 进入建筑或文件等的权利

33. （1）为了本法案，总干事可以在任何时候，不做出任何支付的费用或奖励，都能充分和自由访问所有土地、建筑物和其他地方，所有的书和其他文件，可以搜索这样的土地，建筑和地方，可以检查、复制或摘录任何此类书籍或文件。

（1A）当总干事根据第（1）款行使其权力时，这些土地，建筑物及其他的占用人须根据本条向总干事或获授权人员提供一切合理便利和协助，以助其行使权力。

（2）总干事可能占有他在第一节可以访问的任何书籍或文件，在他看来——

①在不占有他们的情况下，不能合理的对他们进行检查，复制以及从中提取东西；

②除非他拥有它们，否则这些东西可能会被干扰或摧毁；

③在根据本法或与本法有关的任何法律诉讼中，他们可能需要作为证据。

（3）凡总干事认为，为确定任何期间内石油业务收入，有必要检查任何不仅是以本国语言记录的任何簿册，账目或纪录，他可以通过他手中的通知要求任何在此期间进行石油业务的应纳税人在通知指定的时间内（不得少于通知送达之日起三十天内）将相关的簿册，账目或纪录翻成本国语言：但与在国际语言中，英文具有效力一样，在东马来西亚本条具有效力。

#### B. 6.6 要求信息的权利

34. 为了本法案，总干事也许会借由手下的通知要求任何人按要求在通知指定的日期内口头或书面（不少于服务通知下达的 30 天）提供总干事要求的有关应纳税人的收入，资产或债务之类的信息：

但如该人是公职人员或地方当局或法定机构雇佣的官员，他不得凭借本条而有义务披露任何详情，因为他也有遵守保密的法定义务。

#### B. 6.7 保留记录的义务

34A. （1）除本条另有规定外，经营石油作业的每一名应纳税人，须从有关操作的任何开支或收入所关乎的年终年度起，将有关记录保存，为期七年，以使总干事或获授权人员确定——

①该作业勘探期的开支；

②任何课税年度的基准期间的收入或经调整的亏损。

（2）凡第（1）款所提述的有关的人没有根据本法所规定的有关勘探期间或课税年度的

纳税申报，则该应纳税人须在提交纳税申报年度的年终结束后七年保存并保留第（1）款所提述的纪录。

（3）每个应纳税人，在每个勘察期或该课税年度的基准期间，须构成其石油业务所产生的开支或利润或亏损的账目，以及由专业会计师审计的账目，以及该会计师的报告应在有关情况下，须载有“1965 年公司法”第 174（1）和（2）条规定的事项。

（4）本条规定须记录的任何应纳税人——

- ①以清晰的电子形式保存，并须保存记录，使记录能够容易获取并转换为书面；要么
- ②原本手动记录记录，随后将这些记录转换为电子表格，在转换前应保留原始记录。

（5）与马来西亚石油业务有关的所有记录，保存在马来西亚。

（6）为施行本条——

“勘探期”具有与第 30A 条相同的涵义；

“记录”包括

- ①账簿记录收据和收支；
- ②发票，凭单，收据以及总干事认为的任何其他文件，必须核实任何账簿内的记录。

#### B. 6.8 要求更多纳税申报的权利

35. 总干事可以在其认为适合的任何时候，书面通知任何人，要求其在合理的时间内（通知中规定的）更全面或更进一步地完成本法要求的任何事项的相关纳税申报。

#### B. 6.9 被视为以适当的权利做出的纳税申报

36. 由或代表任何人依照本法做出的纳税申报本意应被推定为已由该人或其部门做出，视情况而定，直至反复证明；任何签署此纳税申报的人应被认为已经意识到其内容。

#### B. 6.10 地址的改变

37. 每一个将其在马来西亚的地址（由其向总干事提供的地址）更改到马来西亚另一个地址的应纳税人应该在三个月内以书面形式告知总干事这一改变。

### B. 7 第七部分评估和上诉

#### 第 B. 7.1 评估

一般评估：

38. （1）总干事应当在 30 节中规定的应纳税人允许提交账户期限一到之后就继续评估每一个应纳税人的应纳税额。

（2）凡应纳税人已向总干事交付基础期为一年的评估的账户，总干事可——

- ①接受账户并据此做出评估；
- ②拒绝接受账户，并依照其最佳判断决定应纳税人在该年度的应课税收入的金额并据此做出评估。

（3）认为没有交付在 30 节下评估年基期账户，应纳税人在该年应该交税的总干事可以依照其最佳判断决定应纳税人在该年的应纳税收入并据此做出评估：

但依据本节做出的有关应纳税人的评估并不影响应纳税人因其未能提供该账户的任何法律责任。

评估以及特定情况下的额外评估：

39. （1）任意一个评估年，在他看来对应纳税人的应税收入没有做出或没有充分做出评估，总干事将按照其最优评估，在该年或期限满的六年之内对该应纳税人该年的或额外的应税收入及该年的或者额外的税收做出评估或者做出额外的评估，视情况而定，这个评估师与

应纳税人在该年应做的评估有关。

(2) 在总干事发现偿还给应纳税人的部分或全部税收（除由于依照 45（2）节评估协议或者已经决定上诉的评估之外）已经按照错误的事实或法律偿还，总干事将视情况而定对纳税人该税收或该部分税收做出评估：

如果存在以下情况，则没有这类评估——

①如果还款是以事实为基础，或偿还支付是按照总干事的普遍盛行时的实践进行的；或者

②涉及到税收返还六年多以后的任何税收。

(3) 在总干事看来，应纳税人犯下的任何形式的欺诈或故意违约或者任何应纳税人疏忽的，涉及的或与之有关的税收，可以对相关应纳税人在评估年的任意时间进行评估，评估的目的是使涉及到的任何由欺诈、故意违约或疏忽造成的税收损失变好。

(4) 只要在一个评估年——

①涉及到任何应纳税人任何评估年的任何评估由法院上诉或审查；或者

②在此法案下由于未能遵守授予此豁免而强加的任何条件而被撤回的授予任何应纳税人的任何豁免，总干事可以在提及的评估年的第一年或者是期满之后的六年内针对应纳税人任意评估年做评估，此评估的目的是对决定或者撤销产生影响，视情况而定。

总干事有权对进项税调整所涉及的评估年度的进项税调整提出评估或减少评估，或如果无法确定与进项税额调整有关的评估年度，则在总干事发现进项税调整的年度进行评估。

评估的形式和制作以及注意事项：

40. (1) 评估应该：

①以适当的规定格式制定；

②注意，除其中包括的其他材料外，还应视情况而定，注明适当的课税年度、应纳税所得额或额外数额、应纳税额、税款或附加税；

③在形式中指定合适的空间，表格按期完成的日期，即表格似乎按期完成，直至相反证明成立，那么评估将被推定为在指定的日期做出的。

(2) 一旦评估完成后，总干事将引起服务于评估制定涉及的应纳税人的评估通知。

(3) 经评估征收的税款是在向特派员或法院的上诉下增加了，那么，只要上诉决定后，将有服务于涉及到制定评估的应纳税人的增加评估通知。

(4) 凡有违反适用于第 43（2）的代理人和应纳税人，任何依照第（2）或（3）的通知将送达代理人和应纳税人双方。

(5) 依照第（2）或（3）的通知应当以规定的格式，且应显示，除了包括在其中的任何其他材料——

①在依照第（2）通知的情况下，评估年、应纳税收入和应按税额的数量或额外数量；

②在依照第（3）通知的情况下，评估年和增加的征税数量；

③不论发生何种情况——

(i) 支付地点；

(ii) 第 48（4）款规定的逾期付款罚款

(iii) 根据本法可能存在的任何上诉权利。

评估结果：

41. (1) 凡满足以下几点的评价——

- ①依照第 43 条, 在其规定的时间内 (或其任何延长) 针对评估的上诉没有有效的通知;
- ②依据第 45 (2) 款与评估有关的一个协议已经达成;
- ③为了本法案的, 评估已确定上诉, 也没有进一步上诉的权利

在经过同意或决定后, 出于本法案的目的, 应当是最终且不可推翻的。

(2) 第 (1) 款不妨碍行使第 39 条或第 74 (3) 条赋予总干事的任何权力。

#### B. 7. 2 上诉

特殊委员和职员:

42. (1) 对于该法案的目的, 应当三个或者更多的石油所得税特派员和秘书特派员以及一个秘书特派员。

(2) 依据法律指定的与有关收入税的特派专员应该是石油收入税特派专员。

(3) 依据法律指定的与有关收入税的秘书特派员应该是石油收入税的秘书特派员。

上诉的权利:

43. (1) 认为评估不合理的应纳纳税人可以通过在评估服务通知后 30 天内 (或者 44 条下允许的延长期限内) 用规定的表格向总干事提交书面的上诉通知上诉特派专员反对该评估, 表格应该阐明上诉的日期和可能需要的其他类似的材料。

(2) 经评估就依照第 28 条所委任的人而提出的是一个收费的人的代理人, 代理和收费不得为本条的目的, 与上诉有关该法其他规定每个被处理作为人, 如评估被做了, 如果他们既反对税款评估提出上诉的, 应尽可能一起予以处理。

如果已经做出的评估涉及到依照 28 节指定的应纳税人的代理人, 为了本法案以及本法案的其他有关上诉的规定, 代理人 and 应纳税人都应被视作评估制定涉及的人, 如果他们都上诉反对该评估, 如果可以的话, 他们的上诉可以在一起处理。

(3) 凡第 29 条适用的主体已提出上诉反对的评估, 代理人本人是否已上诉或有权反对税款评估, 并在不损害上诉由第 12 项 (C 赋予他的其他权力的情况附表 3) 的情况, 可以代表一般代为主要用于与上诉有关该法案 (“委托人” 和 “代理人” 在这里具有涵义与第 29 相同) 的规定用途。

凡是当第 29 条适用的主体上诉反对一个评估的时候, 无论代理人本人在不损害附表 3 的 12③子段赋予其其他权利的情况下是否已经上诉或者是否有权上诉反对该评估, 为了本法案与上诉有关规定的目的, 可以代表主体和代理人行事 (这里的 “主体” 和 “代理人” 与 29 节中内容相同)。

上诉时间的延长:

44. (1) 寻求对评估提出上诉的应纳纳税人可以依照 43 节反对评估的上诉通知, 随时用规定的表格向总干事提出延长期限的书面申请。

(2) 依照第 (1) 小节收到的申请, 总干事——

①如果他相信有合理的原因导致申请者被阻止在 43 条规定的时期内提交上诉通知, 那么他将在这种情况下适当延长期限, 并给予申请人延长的书面通知;

②如果他不满意, 应将申请以及其不满意的理由和他的处理转交给文员。(3) 凡总干事依照 (2) ②转交了申请表格, 他应该书面通知申请人他的做法并且向申请人提供陈述的副本; 申请者应该在收到该消息和副本的 21 天之内转交给秘书申请和陈述的书面申述。

(4) 依照第 (2) ②转发的任何申请和陈述, 以及依照第 (3) 节转发的任何交涉应该由秘书引起特派专员的注意, 他们能够决定在这种情况下是否在给定的上诉通知内适当延长



期限。

(5) 特派员之一拒绝一个申请或依照第(4)款赋予的延长决定应该由秘书书面通知申请者和总干事,而且这应该是最终的决定。

总干事的审查:

45. (1) 在依照第 43 条收到上诉通知后,为了该目的,总干事应当自上诉提起的十二个月内——

①要求上诉人提供该总干事认为与评估有关收入相关的必要的材料以及其他总干事认为与评估有关的事项的材料;

②要求上诉人创作与评估有关的所有账册和其他由申请者保管的或者申请者控制的与石油运营有关的文件,或者总干事认为与评估有关的其他事项;

③传召总干事认为能够提供与评估相关的证据的任何人在总干事之前参加;

④检查以此种或其他形式参加的任何人。

(1A) 凡总干事规定依照第(1)款进行审查所需的时间超过十二个月,总干事可以在该十二个月期限届满之前三十天内,向部长申请延长该期限。

(1B) 在接到依照第(1A)款提出的申请后,部长可在有关情况下批准他认为适当及合理的延期,但该延长不得超过自该十二个月期限届满日期起计六个月。

(1C) 部长依照第(1B)款作的决定应书面通知总干事,并为最终决定。

(2) 凡依照第(1)款进行复核的结果,总干事及上诉人以书面形式达成协议要么——

①作为应课税收入的数额和税额或附加税金额;要么

②没有应课税入息或税项,针对评估的上诉应被视为已按照该协议确认,减少,增加或解除。

(3) 除第(5)款另有规定外,凡依照第(1)款进行复核的结果,总干事及上诉人就第(2)①或②段所述事宜达成口头协议,总干事就上诉人的协议书提供书面确认书,则除非上诉人在此之后的二十一天期间向总干事发出书面通知驳回该协议,经总干事确认的口头协议将在双方确认的期满之后被视为第(1)款所指的书面协议。

(4) 除第(5)款另有规定外,凡依照第(1)款进行复核的结果,总干事向上诉人书面提出该项评估应予确认,减少,增加或解除的建议,上诉人既不接受也不拒绝该建议,除非上诉人在接到上述建议的 21 天期限内(或总干事对上诉人的申请可容许的较长期间)向总干事发出否决建议的书面通知,否则,在总干事与上诉人之间约定的该期限或者更长的期限届满时(视情况而定),该建议将被视为已接受并为第(2)款所指的书面协议。

(5) 凡第(3)或(4)款的施行,被视作总干事与上诉人之间第(2)款所指的协议,在协议被视为生效的三十天内,给予总干事口头或书面陈述的机会之后,则一名特别委员应上诉人的申请,特别委员可以在其认为在这种情况下这样做是公正和公平的情况下,将协议搁置一旁。

(6) 其中一名特别委员对提出的申请依照第(5)款的决定应由秘书以书面形式通知申请人和总干事,并为最终决定。

(7) 本节提及总干事与申请人之间达成的协议,以及向上诉人提供的确认和请求,包括提及总干事与经正式授权的人员进行通信或代表上诉人行事与上诉相关的协议以及该人送达的确认书及要求。

(8) 凡在针对征税评估的申诉中,依照第(2)款所订立的协议或依照第(3)或(4)

款视为生效以及依照第（5）款没有被撤销的协议，总干事应以规定的格式向上诉人送达通知书，该通知应该——

①除了包括在其中的其他材料之外，指明增加的征税数额以及支付的地方；

②就第三部分而言，作为增加税收评估的通知，具有相同的效力。

（9）第（8）节提及的通知——

①凡依照第（2）条达成的协议，应尽快送达；

②凡依照第（3）或（4）条达成的协议并依照第（5）款不被撤销，则须在第（5）款所述期间届满后尽快送达，或依照第（5）款向特别委员提出的申请如有失败，须在申请被拒绝后尽快提出。

处理上诉：

46.（1）除第（3）款另有规定外，总干事可在收到上诉通知之日起十二个月内，随时向特别委员会提出上诉，或如果依照第 45（1B）延长期限被赋予，如果在延长的期限内他认为依照第 45（2）条就上诉没有与上诉人达成协议的预期目的，而第 45（3）及（4）条的规定不适用；而且如果他依照本款送交上诉，他应向上上诉人发出书面通知，表示他已这样做。

（2）（在法案 608 中删除）；

（3）如果总干事和上诉人已依照第 45（2），（3）或（4）达成协议，则不得向特别委员提出上诉。

（4）凡依照本条将上诉送交特别委员，上诉须以附表 3 所规定的方式送交，而该附表对管理上诉的聆讯及裁定以及其他方面的规定有效。

（5）凡依照本条向特别委员会提出的上诉——

①总干事和上诉人在特别委员会对上诉的审理完成之前的任何时间可以达成第 45（2）条所述的那种关于上诉所涉评估的协议；

②上诉人可随时撤销上诉。

（6）凡总干事和上诉人依照第 5①款达成的协议，总干事应与上诉人一并向特别委员会寄送该协议的真实副本。

（7）如果特别委员会认为总干事和上诉人依照第（5）①款就上诉相关的评估达成协议——

①特别委员会与上诉有关的诉讼应当减轻；

②若该协议是依照第 45（2）制定的，其即具有效力；

③第 45（8）及（9）条须按此适用。

（8）凡是特别委员会相信上诉人已依照第（5）②款撤回其上诉——

①特别委员会与上诉有关的诉讼应当减轻

②就本法而言，与上诉有关的评估应该是最终的及具决定性的。

（9）在本条中，“上诉”指针对税收评估的上诉。

参考价格审查委员会：

47.（1）除第 2 条另有规定外，在不影响总干事根据其最佳判断的情况下确定应纳税人在课税年度的应课税收入数额的权力，并据此作出评估，总干事不满意确定得应课税石油的市值，他以书面形式通知应纳税人，总干事或该应纳税人可将该事宜转交至成立的价格审查委员会（在本条中称为委员会）按照以下小节确定石油的市场价值：

本条不得解释为免除任何应纳税人依照第 VII 部第 2 章施加于他的义务。

(2) 在符合本条的规定下, 委员会须由第(1)款所述的通知书送达日期起计的二十一天内应纳税人及总干事同意的应纳税人组成。

(3) 凡应纳税人及总干事未能按第(2)款所订定的方式达成协议, 则每一人均有权委任一名委员会成员。

(4) 凡应纳税人在获取依照第(3)款委任一名委员会成员的权利日期起计三十天内没有行使该项权利, 则总干事有权委任一名委员会代替应纳税人没有委任的成员。

(5) 凡总干事在获得依照第(3)款委任一名委员会成员的权利的日期起计三十天内没有行使该权利, 则该应纳税人有权在总干事未能任命的成员空缺上委任一名委员会成员。

(6) 依照第(3)及(4)或(3)及(5)款委任的两名成员(视情况而定)须于委任后二十一天内共同委任第三名成员, 该名成员是委员会的主席。三名成员应该按照第(3)及(4)或(3)及(5)款(视情况而定)组成委员会。

(7) 凡依照第(3)及(4)或(3)及(5)款(视情况而定)委任的两名成员未能在其委任后的二十一天内共同委任第三名成员——

①应纳税人和总干事有权要求联邦法院首席大法官任命第三名成员;

②由联邦法院首席法官委任的第三名成员连同依照第(3)及(4)或(3)及(5)款(视情况而定)委任的两名成员组成委员会, 并且是该委员会的主席。

(8) 委员会须对其认为适当的任何提述而做管限该等行为的规则。

(9) 委员会需要决定依照第(1)款转交的事宜, 其就该事宜的决定为最终决定。

(10) 尽管本法案有任何规定, 特别委员无权审理或裁决委员会有权审理和裁定的任何事项。

## B.8 第八部分税收的收集和恢复

### B.8.1 税收支付

48. (1) 除第(2)及(3)款另有规定外, 在课税年度的评估中缴纳的应缴税款应在到期日到期及应付, 不论应课税人是否对评估进行上诉。

(2) 凡根据第38(3)条, 第39条或第40A条作出评估, 或根据第45(2)条增加税款评估, 则在评估或增加的评估下须缴付的税款, 通知评估或综合评估或增加的评估(视情况而定)须在该通知书指明的地点评估的应纳税人应付及应付, 不论该计税人是否对评估或增加的评估提出上诉。

(3) 如根据第39A条作出评估或额外评估, 则税款评估所得的应课税或附加税款应在提供修订的报税日期时到期和应付, 无论该人是否对评估或额外评估提出上诉。

(4) 凡根据第(1)款应交及缴付的任何税款在到期日尚未支付, 则在该日期届满后未缴付的税项如此多, 则不得再提供任何通知, 到达未缴纳税额的10%, 该款项可以追回, 如同根据本法应缴税款一样。

(5) 除第(6)款另有规定外, 根据第(2)款应缴及应付的任何税款在通知送达后三十天内未支付, 则在该期限届满时未缴纳的税款如此多没有任何进一步的通知被提供, 相当于所欠税的十分之一的款额, 而且该款项可以追回, 如同根据本法应缴税款一样。

(6) 凡根据第(2)款缴付任何税款, 总干事可以允许分期付款的税款是按照他所确定的数额和日期支付的, 如果违约的话, 在指定付款之日的分期付款之后, 尚未偿还的税款余额应在该日期到期和应付, 并且不得再进一步通知, 其金额相当于该余额的10%可以追回, 如同根据本法所规定的应缴税款一样。

(7) 尽管有上述各款, 凡根据第(4), (5) 或(6) 款将应课税款和应付款增加一笔款项, 总干事可酌情决定任何良好的理由, 将全部或任何这笔款项的一部分, 如果汇款金额已经支付, 总干事应偿还该金额。

(8) 就本条而言, “通知日期” 系指会计期间终止后第七个月的最后一天。

#### B. 8.2 通过诉讼的返还

49. (1) 到期应支付的税款可以通过民事诉讼作为政府的债务由政府返还。

(2) 涉及到本节下的诉讼, 总干事和所有授权官员应依照 1956 年“政府诉讼法” [第 359 条] 第 25 (1) 条, 被视为由部长授权的公职人员。

(3) 在依照本条进行的任何法律程序中, 法院不得受理依照第 48 (4) 或 (5) 条寻求追讨的税款过多, 错误评估, 上诉或不正确增加的申辩。

#### B. 8.3 应付税款和分期付款的估算

49A. (1) 应缴税款可作为欠政府的债项由政府以民事诉讼方式追讨。

(2) 总干事和所有获授权的主管人员应被视为根据“1956 年政府诉讼法令” [359] 号法令第 25 (1) 条授权的公职人员, 就根据本条进行的所有诉讼。

(3) 课税年度的应课税估计数, 不得少于上一课税年度之修订预算税额的百分之八十五, 如未提供修订预算, 则不得少于在紧接上一个课税年度的应交税款估计数的百分之八十五。

(4) 凡有关待遇年度的课税年度的第一个基准期不少于 6 个月——

①该课税年度的应课税税款估计数须以规定表格作出, 并在该基准期间起计 3 个月内提交总干事; 和

②第(2) 及(3) 款适用于从第二课税年度开始的应纳税人。

(5) 凡已按照第(2) 款提供课税年度的应课税估计——

①估计数额应分十期付给总干事;

②每期分期付款应在到期日支付;

③第一批可按该课税年度的基准期的第二个月作出;

④在该课税年度的基准期后紧随基准期的第二个月, 每月要分期付款十次;

⑤应纳税人须以第(2) 款所提述的规定格式, 以该月份分期付款的该课税年度或以下基准期的基准期内的各个月份。

(6) 凡根据第(4) ①款提供课税年度的应课税税款估计数, 则须按照评估年度基准期月数每月支付同样的数额分期付款, 且分期付款应该在该课税年度的基准期起计六个月的到期日支付。(7) 应纳税人可在第六个或第九个月, 或在该课税年度的基准期间的两个月内, 以规定表格向总干事提交其当年应纳税额的订正估计——

①修订后的估计数超出在该修订预算之前的那一年支付的分期付款额, 差额应按剩余的数额按比例支付;

②如在该修订预算之前一年支付的分期付款额超过订正概算, 其余分期付款将立即停止。

(8) 尽管有第(1), (3), (4), (5), (6) 及(7) 款的规定, 总干事可指示任何应纳税人因应税款而分期付款, 应该由应课税人员支付一段课税年度, 并按总干事指示的数额支付。

(9) 凡总督会指示应纳税人在该课税年度的基准期的第六个月之前按照第(8) 款作出

分期付款,则该批分期付款总额须当作为本条的目的,是该课税年度应纳税人应缴税款的估计数:

根据第(7)款进行任何修订,分期付款应按照第(8)和(11)款支付。

(10) 凡第(9)款适用,而课税年度,应纳税人已根据第(7)款提供修订预算,而提述第(7)款须缴付的分期付款额,须解释为根据第(8)款在修订估计之前支付的分期付款额。

(11) 凡在到期日或总干事指定的日期尚未支付和应付的任何分期付款金额,未经汇报的款额,不得另行通知,应增加相当于总额的百分之十未支付金额,未支付金额和未支付金额的增加部分,如同根据本法应缴税款一样可以追回。

(12) 凡在课税年度的评估中缴税的税款超过该课税年度的应纳税额的修订预算,如没有提供修订预算,则该课税年度的应纳税额,以超过百分之三十的税务应纳税额,则无须进一步通知,该笔款项与该项税款评估应纳税额的百分之三十之间的差额应增加相当于该差额的金额,该笔款项可以追讨,犹如根据本法应交及应付的税款一样。

(13) 凡在课税年度 -

①有关人士概无提供估计,总干事未有指示根据第(8)款分期付款;

②根据第 58 条没有就未能提供该估计而提出检控;

③该人在该课税年度的评估中缴付税款,

此类应纳税额不得再增加相当于应纳税所得额的 10%的款额,而且该款项应予追讨,犹如根据本法应交及应付的税款一样:

如该人缴付该笔款项,或根据第(14)款汇出款项,则不得就根据第 58 条所订罪行的同一事实追究其责任。

(14) 尽管有上述各款,凡根据第(11),(12)或(13)款增加课税年度的应纳税估计数,总干事可酌情决定任何善意的原因,该笔款项的全部或任何部分,如果汇出金额已经支付,总干事应偿还。

(15) 本条并不妨碍根据第 48 条对本条适用的人收取任何税款,或根据第 49 条缴税。

(16) 为施行本条一

“日期”是指日历月的第十天;

“经审计估价”是指基准期第九个月作出的修订预算,或者基准期第九个月没有修改后的估计数,是基准期第六个月的修订预算。

#### B. 8. 4 退还多付的钱

50. (1) 在符合本条的规定下,凡是证明总干事同意的任何应纳税人以及该支付了任何评估年超过本法案规定的支付数额,则该应纳税人有权从政府获得超额部分的退还。

(2) 依照本条提出还款的申诉,除非是在该申诉所关心的课税年度结束后的 6 年内提出,否则无效。

(3) 本节不得操作——

①延长任何上诉期限,验证任何其他无效的上诉或授权修订已成为最终结果的任何评估或其他事宜;

②强迫政府退还已就评估而支付的超额税款(扣除或其他方式),除非评估已最终确定。

#### B. 8. 5 退税基金

50A. (1) 由部长批准,根据 1967 年“所得税法”第 111B 条设立的基金,应当间或根

据本法规定部分征收税款。

(2) 第(1)款所提及的基金款项,须用于偿还已超过第50条所厘定的应付款额而缴付的税款数额。

(3) “1957年财务程序法令”第14A条不适用于超过第50条所确定的应付款额的任何退款。

#### B.9 第九部分罪行和罚则

##### B.9.1 无法创建或传送账户

51. (1) 任何人违反根据第30或30A条提交纳税申报的人,如无合理辩解而作出,即属犯罪,一经定罪,可处不超过五千元林吉特的罚款或不超过一年的监禁或两者兼有。

(2) 凡任何人已被裁定犯第(1)款所订的罪行,法庭可作出进一步命令,该人须遵从该法令在三十天内所犯罪行的有关条文,或自订立之日起,法院认为合适的其他期间。

(3) 凡就任何课税年度而言,任何人根据第30条作出违例提供纳税申报,而根据第(1)款已就该违约行为提起检控——

①总干事可要求该人在该年度支付根据本法的任何抵消或还款之前支付相当于该税额的罚款;

②如该人缴付罚款(或如根据第63条罚款或根据第63条罚款的罚款,如有任何罚款,没有减免或汇出),则他无须被追讨与第(1)款所订罪行相同的事实。

(4) 总干事可要求任何人根据第(3)款就该人在课税年度应支付的任何额外税款而支付额外的罚款。

(5) 在根据第(1)款提出的任何检控中,证明已作出退回的责任应在被告人身上。

##### B.9.2 不正确的返还

##### 52. (1) 任何人——

①通过漏报或少报本法规定他应代表可征收人返还的任何收入而做出不正确的报酬;

②就任何影响应纳税人的课税的事宜提供任何不正确的资料,除非他令法院信服该等不正确的报税表或不正确的资料是真诚做出或给出的,否则即属犯罪,一旦定罪,可处以不超过五千林吉特的罚款,并应缴纳由于不正确的报税或不正确的资料,或由该报税或信息被认为是正确从而接受所少征收税款三倍的特别处罚。

##### (2) 凡是任何人——

①通过漏报或少报本法案要求的任何收入,代表应纳税人做出不正确的报税表;

②就任何影响应纳税人应课税的事宜提供任何不正确的资料,如没有依照第(1)款就不正确的申报或不正确的资料提出检控,总干事可要求该人支付与由于不正确的退货或不正确的信息或者如果退货或信息被接受为正确而被少收的税款相等的罚款;而如该人缴付该罚款(或依照第63条减免或免除处罚,入股有的话,则该罚款见面或免除如此之多),则他无需就相同的事实负责第(1)款规定罪行。

##### B.9.3 故意逃税

##### 53. (1) 故意及意图协助应纳税人逃税的任何人——

①从收入中删除依照本法案应包括的返还;

②依照本法的回报中做出虚假陈述或记录;

③对依照本法所提出的问题或要求提供的信息提出虚假答案(口头或书面)

④准备和维持或授权准备和维持虚假账簿或其他虚假记录;

⑤伪造或授权伪造账簿或其他记录；

⑥使用或授权使用任何欺诈、技巧或者计谋，一经定罪，可处以不超过十万林吉特的罚款或监禁不超过五年的惩罚，或两者兼有，并须缴付因该罪行而少征收或如果没有发现该罪行会被少征收税款三倍的特别罚款。

（2）凡在根据本条进行的任何法律程序中，证明根据本法由任何人或任何账户或其他记录或代表任何人所提供的纳税申报已作出虚假陈述或虚假记录（无论是否遗漏或其他），该人须被推定，直至该虚假陈述或有意协助有关人士逃税相反证明成立。

#### B. 9. 4 妨碍官员

54. 有下列行为的任何人——

①妨碍或拒绝允许总干事或获授权人员按照第 33 条进入任何土地、建筑物或地方；

②妨碍总干事或授权干事行使本法规定的职能；

③拒绝交出总干事或获授权人员为实行本法而要求其保管或控制的任何簿册或其他文件；

④没有为总干事或获授权人员行使本法规定的权力提供合理的设施或帮助或两者皆有；

⑤拒绝回答与总干事或获授权人员合法提出的任何相关问题即属犯罪，一经定罪，可处以不超过二万林吉特的罚款或不超过三年的监禁或两者兼有。

#### B. 9. 5 违反信心

55. （1）任何违反第 71 条机密的人——

①将机密资料传达给他人；

②允许另一人获得机密材料即属犯罪，一经定罪，可处以不超过二千林吉特的罚款或不超过一年的监禁或两者兼并。

（2）本节中的“机密材料”和“机密人物”与第 71 节有相同的含义。

#### B. 9. 6 官员犯罪

56. 依照本法具有正式职能的任何人——

①除非有诚意，任何人超过依照本法规定的税金或罚款的要求；

②扣留他自己使用或用作他用的他收集获得到的任何此类税款或罚金的部分；

③（不论是以口头或书面形式）提供他收集或得到的任何税款或罚款的虚假报告或返还；

④诈骗任何人，挪用任何款项或以其他方式使用其职位不正当地处理总干事或任何其他人，即属犯罪，一经定罪，可处以不超过一万林吉特的罚款或不超过三年的监禁或两者兼有。

#### B. 9. 7 未经授权的收税

57. 任何人未经本法授权收取或企图收取税款或处罚即属犯罪，一经定罪，可处罚款不超过十万林吉特或监禁不超过三年或两者兼有。

#### B. 9. 8 其他罪行

58. 没有合理理由做出下列事项的任何人——

①没有遵从依照第 31、32 条，第 33（3）条，第 34 或 35 条发出的通知；

②不遵从第 37 条的规定即属犯罪，一经定罪，可处不超过五千林吉特的罚款。

#### B. 9. 9 关于某些罪行的附加规定

59. （1）任何针对第 52、54 或 58 条所订罪行的诉讼不得在该罪行发生后十二年后提起。

（2）协助、教唆或煽惑他人犯第 52、54 或 56 条所订罪行的任何人当作犯同一罪行，并可判处同一刑罚。

即使提起诉讼也应缴纳的税款

60. 依照本部提出的诉讼或施加的惩罚、特别罚款、罚款或监禁的刑罚，不得免除任何人对缴付他本人或可能需负法律责任的任何税项或本法案要求的任何返还责任。

61. (在法案 A1028 中删除)。

#### B. 9. 10 复合犯罪的权利

62. (1) 凡是任何人犯有本法所述的任何罪行，总干事可适当地在定罪前的任何时间将该罪行和该人支付这笔款项的命令复合，但不得超过如他已被裁定犯了该罪行所承担的最高罚款和任何特别处罚。

但总干事不得行使其依照本条所赋予的权力，除非该人以书面承认他已犯了该罪行，并要求总干事处理本条所订的罪行。

(2) 凡依照本条，总干事将任何人犯的罪行进行认定，并据此做出命令——

①该命令须以书面方式由总干事签署，并须附有第(1)款所提述的书面承认及请求；

②该命令须指明——

(a) 所犯罪行；

(b) 被命令支付的款项总额；

(c) 付款的日期或该笔款项的分期付款的日期(视情况而定)，

该命令规定分期付款，拖欠任何分期付款的，拖欠的全部余额到期应立即应付；③如有要求，该命令的副本须交给犯该罪行的人；

④该人不会就该罪行提出任何检控或(视情况而定)任何进一步检控的法律责任，如提出检控或进一步的检控，这将是该人根据本条复制罪行的良好抗辩；

⑤该命令即为最终决定，不得上诉；

⑥该命令的执行方式与法院就该命令所述的款额或未缴付款额的判决(视情况而定)相同；

⑦该命令在向任何法院出示时，须视为该人犯该罪行的证据及其中所列的其他事宜。

#### B. 9. 11 免除或减轻处罚的权力

63. 总干事可以免除或减轻除对定罪判处的处罚之外的依照本法施加的任何处罚。

#### B. 9. 12 追讨依照第九部施加的惩罚

64. (1) 依照第 52 (1) 或 53 (1) 条施加的特别惩罚，可按与定罪所判罚款相同的方式追讨。

(2) 依照第 51 (3) 或 52 (2) 条对任何人施加的任何罚款，像该人需缴付的税款的一部分一样收取，但不得视为就本条的任何条文需缴付的税款，除第 49 条另有规定外。

#### B. 9. 13 下级法院的管辖权

64A. 尽管有任何其他成文法，附属法院(如附表 3 所定义)有权审理本法所述的任何罪行，因此一经定罪，可判处全部处罚。

#### B. 10 第十部分豁免和其他税收减免

##### B. 10. 1 减免税

65. (1) 由任何应纳税人支付或应付的税款，可由部长以正义和公平为理由全部或部分免除，而任何已退还的税款，不得被视为本法其他条文所规定的应缴税款。

(2) 凡依照第(1)款获批，予以宽免的应纳税人已缴付与该项宽减有关的任何税款，他有权将他已支付的款额退还给他，就像是第 50 条适用的超额款额一样。



#### B. 10.2 双重征税协议

65A. (1) 如果部长通过法定命令宣布——

①该命令已经由政府与马来西亚境外的任何领土政府作出的安排,以减免根据本法的税收双重征税和该领土的任何外国税收;

②则该等安排即具有效力,只要该命令仍然有效,则即使任何成文法律有任何规定,该等安排对本条例下的税项仍具效力。

(2) 凡是任何安排凭借本条生效,则第 71 条不得阻止向已做出安排的政府正式授权的受雇人或代理人披露依照该等安排须披露的资料。

(3) 依照本条做出的任何安排,可包括——

①就任何特定类别的人提供免税的条文;

②关于本身不受双重征税收入的规定;

③规定任何人或任何特定类别的人免税,或豁免(全部或部分)任何人或任何特定类别人的收入。

(4) 就本条而言,“外国税”是指依照马来西亚境外法律而可征收或运营石油业务所得的任何税项。

(5) 依照本条做出的任何命令须提交众议院。

#### B. 10.3 在重叠区域达成协议的豁免

65B. (1) 部长可借法定命令,豁免任何应纳税人的税收,或豁免任何应纳税人全部或部分收入,以落实政府与马来西亚境外任何地区的政府为在重叠地区联合勘探和开采石油所达成的任何协议或安排。

(2) 依照第(1)款做的任何命令须提交众议院。

(3) 第(1)款并未免除或被当作已免除该应纳税人遵守依照本法条文提交任何报表或账目报表或提供任何其他本法案此节下规定的涉及收入免除的资料。

#### B. 10.4 有关失误或过错的税收减免

66. (1) 如在任何课税年度已缴付税款的任何应纳税人声称该年度的过度评估是他出于本法令的目的而做出的报税表或陈述书内的错误而导致的,在总干事评估成为最终决定之前,他可在评估年度结束后六年内,以书面形式向总干事提出税收减免申请。

(2) 在接获依照第(1)款提出的申请后,总干事须调查有关事宜,并在符合本条的规定下,就该指称的失误或错误给予该人公正、合理的济助。

(3) 在依照本条提出申请时,总干事需顾及案件的所有有关情况,特别是——

①应考虑给予税收减免是否会导致免除对申请人的收入征税;

②为该目的,可考虑申请人在该申请所关乎的年份以外课税年度的可收费性,并对其那些年做出评估。

(4) 如果本条涉及的失误或错误是关于该应纳税人应被计税的基础,如果报表或陈述包含的错误实际上是按照或者以总干事在报表或陈述做出之时普遍流行的做法为基础,那么就没有税收减免。

(5) 依照第(1)款提出的申请,须尽量采用与依照第 43 条提出的上诉通知书相同的格式;如果申请人对总干事对申请的决定感到不满:

①申请人可在被通知决定请求后六个月内,书面请求总干事将申请递交特别委员会;

②总干事应在收到请求后三个月内,像该人依照第 46 条向前送交上诉一样,将申请书

转交；

③该申请将被视为上诉，并将据此处置。

#### B. 11 第十一部分补充

##### B. 11.1 管理

总干事：

67. 依照与所得税有关的法律任命的税务总局总干事应负责税务的照料和管理。

部长对总干事发出指示的权力：

68. 部长可向总干事提供关于总干事依照本法行使职能的一般性指示（与本法不矛盾）；而总干事应使所给予的任何指示生效。

总干事职能的授权：

69. （1）总干事依照本法的任何职能（不是法定命令可履行或依照第 82 条可行使的职能），可由依照与所得税有关的法律任命的副总干事行使。

（2）依照与所得税有关的法律任命的任何官员可依照本法行使总干事的职能（不是法定命令可履行或依照第 70（1）条和第 82 条可行使的职能）。

（3）（在法案 644 中删除）。

（4）（在法案 644 中删除）。

（5）依照第（2）款可由指定人员行使，总干事可以书面授权任何公职人员或马来西亚税务局的任何雇员（依照授权中的任何例外或限制）依照本法案行使或协助行使总干事的任何职能。

（6）凡马来西亚税务委员会的公职人员或雇员凭借第（1）至（5）款的任何条文行使总干事任何职能，则须受处长的一般监督及控制。

（7）代表团依照第（1）至（5）款的任何规定行使总干事任何的职能不得妨碍总干事本人行使该职能。

（8）在有关马来西亚税务局任何公职人员或雇员依照第（1）至（5）款的任何规定授权执行总干事职能的任何情况，本法案对总干事的提及应解释为包括对该官员和雇员的提及。

官员确定：

70. （1）任何行使第 33 条所授予的进入权或取得管有权的人，均需携有总干事发出的规定格式的手令（如果是发给总干事的手令，则由副总干事持有），需指明持有人及其办事处，并由持有人依照要求向有合理理由提出要求的人出示。

（2）凡声称依照本法案以第（1）款规定的格式或任何书面证明或授权发出指令的任何人员，直至相反证明成立为止，否则该手令、书面证明或者授权均被推定为真实的，而且他将被推定为上面所提及的人。

被视为机密的某些材料：

71. （1）依照本条，每个机密人员应将机密材料视为机密；而如他是一名官员，则需在规定的当局之前规定并按规定格式做出声明，表示他会这样做。

（2）机密材料不得在法庭中产生或使用，除非——

①为本法或其他税法的实施；

②以便在针对与税务有关的任何犯罪或与另一税法所规定的任何税务或义务有关的起诉过程中提起（诉讼）或协助该过程；

③获得部长或应得收入或经调整损失相关的应纳税人的书面授权。

(3) 任何法院不得命令任何官员——

①制作或披露提供给他或者其他除与收入或调整损失相关之外官员的机密资料；

②识别提供材料的人

(4) 本节中的任何内容不得阻止——

①向审计长（或其指导和控制下的公职人员）制作或披露机密材料，或审计长使用机密材料，以达到适当行使其职能的必要或适当程度；

②总干事不时以他认为适当的任何方式公布关于已被裁定犯有本法任何罪行或依照第 52（2）条，第 62 或 63 条处理的人的以下详情——

(a) 该人的姓名，地址及职业或其他描述；

(b) 总干事认为适当的罪行或逃税的详情；

(c) 该罪行或逃税所关乎的课税年度；

(d) 未披露的收入金额；

(e) 逃税及征收的或判处的罚款（如有的话）总额；

(f) 判刑或其他命令；

如果总干事信服依照第 52 或 53 条对任何属犯罪或逃税的事件展开调查或查询之前，该人自愿向总干事或任何获授权人员披露与该罪行或逃税有关的完整资料和全部详情，总干事可不要公布该款适用的任何人的详情。

(5) 在这个部分——

“另一税法”是指关于所得税、遗产税、电影租赁税、工资税或流转税的任何书面法律以及部长通过法定命令宣布为本条实施的另一税法的任何其他书面法律；

“机密材料”是指为本法实施而做的任何报表或其他文件，以及涉及任何应纳税人的收入或经调整的损失，以及以机密人身份通知的任何信息或其他事项或事情；

“机密人物”指——

①官员；

②审计长及其领导和控制下的公职人员；

③为需要纳税或可能需要纳税的人提供意见或行事的任何人，以及任何如此行事或建议的人的雇员，如果他是以其身份能够取得机密资料的雇员；

④马来西亚税务局任何雇员；“官方”是指依照本法有官职或受雇执行本法规定的官方义务的人。

#### B. 11.2 在某些交易情况下保护收入的权力

忽略某些交易的权力：

72.（1）总干事，如有理由相信任何交易具有以下各项的直接或间接效力——

①改变任何应纳税人需缴付或承受税款的发生率；

②使任何应课税人免除任何已产生或本应产生的纳税或退还的责任；

③规避或避免本法施加或以其他方式对任何人施加的任何责任或义务；

④妨碍或阻止本法令在任何方面的行为，在不损害其在任何其他方面或为任何其他目的有效性的情况下，可以忽视或更改交易，并做出他认为合适的调整，以期抵消交易的任何全部或部分此类直接或间接影响。

(2) 总干事在行使本款规定的权力时，可以——

①将任何人的任何收入视为任何其他人的收入；

②按照他行使的权利，对任何应纳税人的任何总收入，经调整收益或经调整亏损，法定收入，应税款评估入息或应课税入息的进行计算或重新计算，以修订任何应纳税人对任何应课税人征税或对任何应课税人征税的法律责任；

③就任何应纳税人因行使该等权力而可能需要做出的税款评估或额外税款评估，废除有权偿还税款或要求退还已退还的税款。

（3）在不影响上述各款的一般性的原则下，本条授予的总干事的权力应予延伸——

①任何应纳税人征收税项，但因依照本条做出的任何调整不予课税，也不会在同一程度上课税；

②收取较大数额的税款，如果没有此类调整，这笔税款是可予征收的。

（4）凡按照本条的规定，总干事规定来自应纳税人的退还已缴付税款的款项——

①总干事须向该被纳税人发出该项规定的通知，就该项上诉的目的而言，该通知须被视作税款评估通知处理，第七部分第2章的条文适用于任何必要的变通；

②该款额须当作是依照税款评估而须缴付的税款，第48条及第八部分的其他条文亦须据此适用。

（5）凡依照本条任何调整做出的任何税款评估，还款权利被拒绝或要求，须在税款评估通知书内做出调整的详情，并附上拒绝还款或要求还款的通知（视情况而定）。

（6）交易——

①在一家公司可以控制另一家公司之间进行；

②在被其他公司控制的两家公司之间进行；

③如果总干事认为，这些交易没有按照从事相同或类似活动的独立公司可能公平预期的条件进行交易，则适用。

（7）在本节中，“交易”是指以口头或书面形式（无论是在本法案生效之前还是之后）做出的涉及到两个或更多的公司与其他公司的任何信托、授权、契约、协议、安排或其他处置或交易；

（8）就本法而言，被视为对某公司有控制权的任何人——

①如果他行使或有能力行使或有权取得对公司事务的控制权（不论是直接或间接的），尤其是在不损害上述词语的一般性的情况下，如果他拥有或有权收购公司的大部分公司股本或投票权；

②如果他拥有或有权获得——

（a）该公司已发行股本的较大部分；

（b）如果该公司的整体收入实际上已分配给该成员，则他有权收取该资本所分配的款额的较大部分；

（c）该等可赎回股本将有权于其在清盘时收取大部分资产，该资产将可供分发给成员；

③如果在清盘案件中，他将有权获得可供分发给成员资产的大部分。

（9）凡两名或多于两名人士就公司而言共同满足第（8）款的任何条件，则须视为对公司有控制权。

（10）就第（8）及（9）款而言，任何人有被分配代理人的权利，即任何另一人以他的名义拥有的任何权利或权力，行使他的指示或代表其行使该指示。

（11）凡信托的受托人是受管制公司的成员，只有其中一名受托人须当作为其成员；而

每名该等受托人本身即属第(8)或(9)款所述种类的人,则只有其中一名受托人须被视为是该类人士。

(12)为施行第(8)②(3)及(8)③款,任何公司的贷款债权人(不包括任何贷款资本或公司发行或招致的债项在他经营的银行业务的日常业务中由他借给该公司的款项)可被视为会员,而提述股本可被视为包括贷款资本。

(13)在本条中,“成员”包括关于公司的任何人,而该人在公司的资本或收入中有股份或权益,而就第(8)款而言,任何人须被视为有权收取任何他未来有权或在未来有权收购的任何事。

#### B.11.3 其他

证据规定:

73.(1)在依照第49条提出的诉讼中,由总干事签署的证明书,列出被告人的姓名或名称及地址及由被告人缴付的税款款额,即足以证明法院有足够的权力判断该金额。

(2)在依照本法的刑事或民事诉讼中,看来是由总干事或授权人员签署的任何声明,作为信息,投诉或声明陈述的一部分或附件将是其中说明的事实,直到相反证明成立:

但本条不适用于——

①关于被告人或其他被告意图的陈述;

②可判处监禁罪行的法律程序。

(3)任何报税表或其他与税务有关的文件所载的任何详情的誊本,如果是获总干事或获授权人员核证为详情的真实副本,即可接纳为证明该等详情的证据。

(4)任何人做出的陈述或文件,不得因任何人所做出的或代表任何人所做出的陈述或文件而在针对该人就第51、52或53条所订罪行而进行的任何法律程序中,或在以应课税或惩罚的方式追讨任何款项时,只因他被或可能已被诱使从总干事或获授权人员通过任何合法诱因或许诺而做出陈述或出示文件。

(5)①除②段规定外,本法未规定——

①影响“1950年证据法”第三部分第九章的行为[第56号法令];

②解释为要求或准许任何人向法院,特别委员会,总干事或任何其他人士出示或给予任何文件,物品或资料,而该文件,东西或资料不是由该等条例或该等条文所规定或准许出示或给法院的。

③即使任何其他成文法,如任何文件、事情、事项、资料、通讯或意见是完全或部分,或全部或部分与任何人相关的收入、付款、收入、支出或财务交易或交易(无论是倡导者和律师,其客户还是任何其他人士),如果它被包含在法院、特别委员会、总干事或任何授权官员、或者包括其全部或部分,不得有权向法院,由执业医生或执业律师就执业医生或执业律师或任何其他人士的任何客户或顾客拟备或备存的任何簿册、账目、报表或其他纪录。

③②段也适用于在该段生效日期前提出或提出的任何文件、事情、事宜、资料、通讯或意见。

评估,通知和其他文件中的错误和缺陷:

74.(1)任何为本法的目的而做出或发出的评估,通知或其他文件,如果是在以下情况,则不得撤销或被认为是无效或因形式缺失而可能受到影响,或受到任何错误,缺陷或不作为的影响物质和效应,或依照本法的意图和意义——

①在评估的情况下,依照共同意图和理解,指定被评估或意图评估或影响的人;

②在任何其他情况下，该人所处理的人及本条所提述的任何其他人如此指定。

(2) 看来是为本法的目的而做出或发出的评估，不得因为以下方面的错误而被弹劾或影响——

①需课税的应课税人的姓名或名称；

②任何收入的描述；

③评估或课税的应课税入息的款额，以及看来是如此做出或发出的税款评估通知书，不得因任何该等错误而被弹劾或影响，但如该项税款评估通知书已送达做出该税款评估的课税人[或按照第 29 (5) 条送达]，并包含该评估所载详情的实质及效果。

(3) 尽管有第 (2) 款的规定，如税款评估所征收的税款的金额未正确计算，如果总干事指示的话，则税款评估及税款评估通知书所显示的税款数额须视为已经正确计算应该收取的款额。

(4) 如果通知书送达该人，则为本法的目的而发出的应缴纳税款通知书不得因其中有关应缴纳税款的人的姓名的错误而被弹劾。

指导返还等被送往何处的权利：

75. 总干事可以通过法定命令指示为本法案的目的而需要提供、发送或交付给总干事的任何信息、报酬或文件，除非是命令中所载的任何条件的限制，否则应向该公职人员或该命令所指明的地址提供，发送或交付。

通知服务：

76. (1) 依照本法案的任何明示条款，为本法的目的，通知可以以个人方式或通过普通或挂号邮递服务。

(2) 以普通或挂号邮递方式寄送的关于税项的通知书，须当作通知书已在通常邮递程序中收到的日期的后一日送达该通知书的送达人——

①在公司，合伙企业或其他在马来西亚设有注册办事处的人的情况下，向该注册办事处邮寄；

②在公司，合伙企业或其他在马来西亚没有注册办事处人士的情况下——

(a) 邮寄到公司，合伙企业或其他团体的任何注册办事处（不论该办事处在何处）；

(b) 到公司，合伙企业或其他团体的主要营业地点或其他活动（不论该地方所在的地方）；

(c) 由公司或合伙企业或其他团体成立，注册或设立的任何地方的法律授权或依照法律授权的接受过程的服务的任何人；

在个人的情况下，寄到他最后知道的地址。

(3) 凡已向其发出的注册信件载有依照本法令发出通知的人——

①被告知在邮局有一封等候他的挂号信；

②拒绝或忽略接受该信件，则该通知书须被视作在他被通知该信件正在等候他的日期已送达他。

(4) 如果通知送达该人，则为了本法的目的而发行的税款通知，不得因为有责任缴纳税款的人的错误而被弹劾。

通知和其他文件的验证：

77. (1) 除第 (2) 款另有规定外，总干事或获授权人员为施行本法令而发出，提供或送达的每份通知或其他文件，应充分认证总干事的姓名和职位是否均以印刷、盖章或者其他

方式写在上面。

(2) 如果本法规定通知或其他文件在其他官员手中发出, 送达或给予, 则该通知或文件须由该人员以手稿签署。

(3) 为施行本法而发出, 送达或给予的, 看来是由总干事或获授权人员以手稿签署的通知或其他文件, 须推定为已如此签署, 直至相反证明成立为止。

免邮费规定:

78. 依照本法规定的所有报税单以及所有税收汇款 (以及任何此类退回或汇款所产生的或与之相关的任何通信), 如果在马来西亚在标有“所得税”的信封中发布, 可以免费邮寄给总干事或者第 75 条命令所指明的人员或地址。

总干事可在某些情况下以书面通知要求任何人以挂号邮递方式送交任何申报表, 文件或通讯。

关于部长或总干事批准和指示的规定:

79. 凡由本法令或依照本法令授予部长或总干事任何种类的批准或指示 (不是法定命令可行使的权力) 的权力——

(1) 在行使该项权力时所给予的批准或指示, 不得视为附属法例;

(2) 该项权力须视作包括——

① 授予任何该等批准或指示的追溯效力的权力;

② 追溯地或以其他方式更改或撤销任何该等批准或指示的权力;

(3) 任何该等批准或指示须在该项批准或指示发出时生效, 或由部长或总干事 (视情况而定) 指明其生效日期。

废除在众议院之前提出的规则和命令:

80. 如果本法令规定向众议院提出任何规则或命令, 则该规则或命令应在该议院做出后尽快提交该议院, 如果该议院在第二次会议或开始之前, 在裁定该项规则或命令被废除后, 在强烈要求取消其规则, 命令或任何条文之前, 在不损害先前依照该项条文做出的任何条文或制定新规则或命令的情况下, 该规则或命令或该条文不再有效。

退款和还款程序:

81. 凡本法授权或要求总干事做出任何退款或偿还, 总干事应核证退还或偿还的款额, 并立即做出退款或还款。

形式:

82. (1) 总干事可以法定命令或他认为适当的其他方式, 规定本法所规定的格式, 以及他认为本法运作而规定的其他格式, 并可授权使用所规定任何表格的合适替代物:

本条不适用于为施行第 71 (1) 条而规定的声明书格式。

(2) 凡为遵守本法令的任何条文, 任何人须使用规定的表格, 则除非他使用一切合理努力采购及使用以下事项, 否则不得视为符合该条文——

① 依照第 (1) 款规定的格式的印刷本;

② 依照第 (1) 款授权表格的任何替代物的副本, 除非该授权另有规定, 否则须为印刷本。

制定规则的权利:

83. (1) 部长可以指定以下规则——

① 规定 (除第 82 (1) 条适用的除外) 本法令要求规定的任何其他事情;

②即使本法案有任何规定，过渡性和保留条例仍然生效；

③以便总体上促进本法的实施。

(2) 依照第(1)款订立的任何规则须呈交众议院。

任何不适用的其他法律：

84. 尽管本法令以外的任何成文法律中关于所得税的有效期，对于 1968 年的税款评估年度和随后的评估年度——

(1) 石油经营所得的收入；

(2) 任何公司从其石油经营所得的收入中支付的股息，不得依照其他类似的法律征税。

B. 12 第一个附表资本支出扣除的探索

符合条件的勘探支出：

1. 除第 2 条另有规定外，就本附表而言，符合条件的勘探开支是由应纳税人就其石油作业或准备石油作业而导致的开支——

(1) 关于石油矿床或石油储量权利的收购；

(2) 在寻找，发现和测试或获取石油储量；

(3) 建造任何在其建造的石油作业不再进行时可能极少或毫无价值的工程或建筑物；

(4) 在由该应纳税人或其代理人首次出售或处置应税石油的日期之前或在应税石油没有充分生产的任何期间内，发展，一般行政或管理。

1A. 应纳税人所发生的复合条件的勘探开支，不得包括应纳税人如依照“2014 年商品及服务税法令”注册而须就商品及服务税作为进项税而支付或须支付，而他并没有支付的款项，或者他依照该法有权将这笔金额作为进项税。

2. 在计算调整收益或调整亏损时，从总收入中扣除的符合条件的勘探开支不包括依照附表 2 合资格开支或依照第三部分第 3 章（不包括第 16（5）条）扣除的开支。

3. 凡在应纳税人应课税的首个课税年度的基准期之前，该发生了符合条件的款额等于该开支减去应纳税人在基期之前收到的所有可收回的开支（如有的话）的勘探开支，须为本附表的目的而被视为基期发生的复合条件的勘探开支。

4. (1) 凡是任何应纳税人在课税年度的基准期内发生任何符合条件的勘探开支，须向该课税人缴付该年度的免税额，称为“初始免税额”。

(2) 依照第(1)条作的初始免税额须等于——

①在二次采油中发生的符合条件的勘探支出的百分之二十；

②在任何其他情况下，符合条件勘探支出的百分之十。

5. (1) 凡是任何应纳税人发生的任何符合条件的勘探开支，须就该开支所发生的课税年度基期开始的连续入息课税年度，向该课税人发出名为“年度免税额”的免税额。

(2) 一个课税年度的每年免税额，是从剩余开支应用而产生的——

①分子表示当年基期石油作业的产出；

②分母代表在该期间估计的石油作业的该产出和未来总产出的总和，尽管根据与该另一人的协议，这种产出与另一人共享以进行石油作业或者 3/20，以较大者为准。

6. 凡依照本附表依照第 16（5）条厘定该应纳税人在该课税年度调整收入时，须就任何课税年度向任何应纳税人做出初步免税额或年度免税额，等于该初步免税额或该年度免税额（视情况而定）的数额须从该纳税人该课税年度的基准期的总收入中扣除。

7. 在第 8 至 13 段中——



“代价”是指货币或非货币或两者都有的代价（并非以收入的特点或代表收入）；

“勘探资产”是指应纳税人已经发生与石油作业有关或准备进行石油作业的条件符合条件的支出的资产；

“其他财产”是指不是勘探资产的财产；

“价值”指——

（1）就货币代价而言，代价的数额；

（2）就非货币代价而言，是与代价相关的交易发生时代价的市场价值。

8. 除第9段另有规定外——

（1）凡应纳税人以转让勘探资产作为代价，则代价的价值须视已收回开支，并须在转让当日由应纳税人收取；

（2）凡应纳税人收取的授予石油储量任何权利的代价，该代价的价值须当作为与石油作业以及应纳税人有关的追讨开支；

（3）凡应纳税人就与石油作业有关或为准备石油作业而发生的任何符合条件的勘探支出（即不产生勘探资产的支出），以补偿，赔偿或其他方式收取的任何款额或财产，该款额或财产在收取时的市值，须视为与纳税人有关的追讨开支。

9. 应纳税人与任何其他财产一起转让勘探资产，那么——

（1）如转让是就不分割对价作的，且应纳税人及承让人能够同意将该代价的价值分别视作勘探资产及其他财产的价值，他们须在转让的三个月内共同向总干事提交一份书面陈述，说明如此议定的代价分摊额，除（3）项另有规定外，分摊给勘探资产的那部分价值应视为在转让当天由应纳税人收回的支出；

（2）如果转让是为单独考虑而进行的，应纳税人应在转移后三个月内向总干事提交一份陈述每一项代价的价值的书面陈述，除（3）项另有规定外，勘探资产声明须当被视为应纳税人在转让日期收到的已收回开支；

（3）如果总干事不满意（1）项中提到的分摊数额或（2）项所述的说明中显示的任何价值，或如果没有按照上述两项中的任何一项提出陈述，总干事应尽最大努力确定勘探资产的代价的价值，而如此确定的价值应当被认为是由被转让人在转让之日收到的回收支出。

10. 凡应纳税人转让勘探资产（连同或不连同任何其他财产）连同应纳税人批给第8（2）段所述种类的权利，则为施行第9段——

（1）该补助金应视为构成该资产转让的一部分；

（2）则该权利须视为构成该资产的组成部分，而该段须据此做出任何必要的变通。

11. 被征收人转让勘探资产（有或没有其他财产）——

（1）就该资产及其他财产（如有的话）连同第8（3）段所述种类的款额或财产；

（2）为了单独的考虑，（关于该资产和其他财产，如果有的话）连同该类的金额或财产，第9款应适用于任何必要的修改。

12. 为第8至11段的目的，如果任何代价部分是由货币和部分由非货币财产所组成，则代价的货币部分的价值及其非货币部分的价值，在必要时，或合计或同时分摊和合计（视情况而定）。

13. （1）凡发生一项交易，而该项交易的结果是一笔款项（但就本段而言）依照第7至12段的任何条文被当作应纳税人就石油作业而收回的开支，并且——

①该应纳税人是该交易另一方控制的公司；

- ②该另一方是应纳税人控制的公司；
- ③一些其他公司可控制该应纳税人和该另一方；
- ④该交易依照重组或合并公司的方案进行；

⑤总干事认为该交易是第 72 条适用的交易或构成该交易的一部分，则在紧接该首述交易日期前可参考该勘探资产的剩余开支，须当作由该应纳税人在该日期所收取并由该另一方承担的在该日所发生的符合条件的勘探开支；第 5 至 10 段不适用于首次提及的交易。

(1A) 在一个课税年度的基准期内，应纳税人已就某项资产发生符合条件的勘探开支，而该资产的进项税须依照“2014 年商品及服务税法”做出任何调整，与该资产相关的开支的款额应在依照“2014 年货物和服务税法”规定的与资产有关的调整期间结束的会计年度的基准期内进行调整。

(2) 如果依照第 (1) 款对符合条件的勘探支出进行调整，则会导致——

①附加款额，该款额须当被视为所发生的符合条件勘探开支的一部分，而附表 2 第 46 段就该资产而做出的剩余开支，须包括该附加款额；

②减少的金额，所发生的符合条件的勘探费用及依照第二十六条第 46 段的剩余支出，须扣减该款额，而如依照本附表做出或应该已依照本附表做出的免税额超逾剩余开支，须作为该人的法定收益的一部分，而该来源是由做出该项调整的基准期内的业务构成的。

(3) 第 (2) ②节所提述的超额款额，不得超过依照本附表给予的免税额的总额。

(4) 尽管有第 (1) 款的规定，如果应纳税人已经发生与资产有关的符合条件的勘探支出，并且该资产在 2014 年“货物和服务税法”规定的调整期内的任何时间被处置，对该支出处置须在做出处置的课税年度的基准期内做出。

(5) 第 13 款应适用于第 (4) 款所述调整的目的。

[补充规定]

14. (1) 在本附表中，除非文意另有所指外——

“已回收支出”是指按照第 7 至 13 段确定为与应纳税人石油作业有关的可收回开支；

(2) 关于应纳税人的石油作业及任何指明日期的“剩余开支”，指该应纳税人就该等石油作业而在该日期前发生的符合条件的勘探开支总额，减去——

①依照本附表第 16 条，该开支应从该应纳税人在该日期前结束的所有基期的总收入扣除；

②在该日期或其之前由该应纳税人收取的与该石油作业有关的任何已回收开支。

B. 13 第二个附表资本免税额和收费

B. 13.1 符合条件的支出

1. 除本附表另有规定外，为本附表目的而订立的符合条件的开支，属第 2 至 6 段所指的符合条件的工厂开支或建筑开支。

2. (1) 除第 (2) 款及第 45 段另有规定外，符合条件的工厂开支是由应纳税人就提供用作石油作业的机械或工业而发生的资本开支，包括——

①为更换现有建筑物以安装该机械或工业而发生的开支，以及其他安装所附带的开支；

②为准备安装该机械或工业装置的地点而编制、切割、挖掘或平整土地所用的开支，即为石油运营的不超过本身总额及任何其他开支的百分之十的开支（符合条件的工厂支出）；

③为提供或建造钻井、生产或其他石油作业的固定海上平台而发生的开支（但仅就本分段而言，不包括在该平台上安装的机械或工业装置）。

(2) 如果是机动车辆, 而不是由有关当局批给货物或乘客商业运输的汽车, 则在 1991 年课税年度基准期的首日或之后发生的符合条件的工厂开支最高限额为五万林吉特:

但如符合条件的工厂开支是在 2000 年 10 月 28 日或以后购买的汽车上发生的, 则如果该汽车在购买前没有使用, 最高款额须增至不超过十万林吉特, 而机动车辆的总成本不超过十五万林吉特。

2B. 由应纳税人发生的符合条件的开支, 不得包括应纳税人就商品及服务税作为进项税而支付或须支付的款额, 如果应纳税人有责任依照“2014 年商品及服务税法令”注册, 但其没有注册, 或者如果公司依照该法有权将这笔金额作为进项税抵扣。

3. (1) 除第 6 段另有规定外, 符合条件的建筑物开支, 是指应纳税人在建设或购买建筑物时发生的资本支出, 该建筑物在建造或购买(视情况而定)之后的任何时间用作工业建筑物。

(2) 就本附表而言, 购买建筑物时符合条件的建筑物开支即为该建筑物的购买价格。

3A. (在法案 639 中删除)

4. (在法案 639 中删除)

5. (在法案 639 中删除)

6. 符合条件的建筑物开支不包括——

(1) 除第 45 段另有规定外, 为本附表的目的符合条件的工厂开支;

(2) 为附表 1 的目的符合条件的勘探开支。

B. 13.2 初始免税额

7. 依照第 8 至 10 段做出的免税额, 称为初始免税额。

8. 除本附表另有规定外, 如在税款评估年度的基准期内, 就其石油作业而言, 应纳税人已发生第 2 (1) ③条所提述种类的符合条件的工厂开支以外的符合条件工厂开支, 则该人在该课税年度须得等于以下数额的免税额——

(1) 百分之四十或首次提及的开支所规定的其他税率(如已在二次回收时发生);

(2) 百分之二十或在任何其他情况下首先提及的开支所订规定的其他税率。

9. 除本附表另有规定外, 课税年度基准期内应纳税人为其石油作业而发生的建造或购买建筑物等符合条件的开支, 则给予其该课税年度以下数额的补贴——

(1) 如果二次开采已经发生, 则占开支的 20%;

(2) 在任何其他情况下, 则是支出的 10%。

10. (1) 尽管有第 8 段和第 9 段, 但受本款约束——

①依照第 8 段, 如果在那个课税年度的基准期结束时他不是该资产的所有者或者该资产不是为石油操作而使用, 或者是资产被应纳税人在这段时间处置了, 在处置之前他不是该资产的所有者或者该资产不是为那段时间的石油操作而使用, 则该资产的课税年度不得向任何应纳税人做出免税额;

②依照第 9 段, 如果在那个课税年度的基准期结束时他不是该资产的所有者或者该资产不是作为工业建筑为石油操作而使用, 或者是如果资产被应纳税人在这段时间处置了, 在处置之前他不是该资产的所有者或者该资产不是作为工业建筑为那段时间的石油操作而使用, 则该资产的课税年度不得向任何应纳税人做出免税额; .

(2) 为第 8 段的目——

①在应纳税人的石油作业勘探或发展期间, 但在该应纳税人须首个课税年度的基准期之

前，该应纳税人发生一定款额的符合条件的工厂开支；

②该应纳税并没有在该课税年度的基准期前处置该资产，则须当作该款额的开支是在该课税年度的基准期内发生的。

(3) 为第 9 段的目的——

①在应纳税人石油作业的勘探或发展期间，且该人须课税的首个课税年度的基准期之前，该应纳税人在建筑物建设方面发生的复合条件的建筑物开支；

②该应纳税人并无在该课税年度的基准期前处置该资产，则须当作该款额的开支是在该课税年度的基准期内发生的。

#### B. 13.3 年度配额

11. 依照第 12 和 13 段提出的免税额应被称为年度免税额。

12. (1) 除本附表另有规定外，任何应纳税人为其石油作业的目的而发生的符合条件的子段 2 (1) ③所述种类的合资格工厂开支以外资产的符合条件的工厂开支，在该课税年度的基准期结束时，他是该资产的拥有人，该资产是为其石油作业而正在使用的，则在该课税年度，他须获得等于以下数额的免税额——

①百分之十或首次提及的开支所规定的其他税率（如已在二次回收时发生）；

②百分之八或任何其他情况下首先提及的开支所规定的其他税率。

(2) 除本附表另有规定外，凡是任何应纳税人为其石油作业的目的而发生第 2 (1) ③条所述述的与资产有关的符合条件工厂开支，而在基准期结束时，他是该资产的拥有人，而该资产正用于其石油作业的目的，则在该课税年度，他须获得一笔相等于百分之十或规定的该支出其他利率的免税额。

13. 除本附表另有规定外，凡是任何应纳税人为其石油作业的目的而在建筑物的建造或购买时发生符合条件的建筑物开支，而在该课税年度的基准期结束时，他是该建筑物的拥有人，该建筑物是为其石油作业而用作工业建筑物，则在该课税年度，他须获得等于 3% 或该开支所规定的其他税率的免税额。

14. (在法案 619 中删除)。

15. 任何资产的任何开支依照 13 段所定的课税免税额，不得超过该课税年度基准期结束时的余额开支款额。

#### B. 13.4 平衡配额和平衡收费

16. 依照第 17 段做出的免税额及依照第 18 段做出的收费，分别称为结余免税额及结余收费。

17. (1) 除本附表另有规定外，凡在一个课税年度的基准期内，应纳税人处置其就他的石油业务而发生的符合条件开支的资产，以及处置资产当期的剩余开支超过该资产的处置价值，则须就该资产的课税年度向他发给与该超出款额相等的免税额。

(2) 尽管有第 19 段的规定，但在其他情况下须受本附表规定——

①在应纳税人石油作业勘探或发展期间，但在该应纳税人须课税的首个课税年度基准期之前，该应纳税人发生一定款额的符合条件的开支；

②在发生该笔开支后，但在纳税人处置该资产课税年度基准期开始前；

③该款额超过该资产的处置价值，须在该课税年度给予该应纳税人与超出款额相等的免税额。

18. 除本附表另有规定外，凡在课税年度的基准期内应纳税人处置其就他的石油经营而

发生的符合条件的开支的资产，而该资产的处置价值超过该处置日期余下开支，该年度应向该支付与该超出款额相等的费用。

19. 依照第 17 条，不得对应纳税人就任何已处置的资产而做出该课税年度的免税额，除非已经就该资产做出或将会做出（如已申诉）给他最初的或每年的免税额。

20. 依照第 18 段就应纳税人就某资产而做出的收费，不得超过依照本附表就该资产向他做出的所有免税额的总和。

#### B. 13.5 受控制处置等

21. (1) 第 22 及 23 条适用于任何应纳税人处置一项资产，在该资产的处置日期已做出或将做出最初的或每年的免税额——

- ①资产的处置者是资产收购方可以控制的人；
- ②资产的收购方是资产的处置者可以控制的人；
- ③另一些控制该资产的处置者和收购人的人；

④处置是依照重组或合并公司的计划实施的，资产处置者，有关资产和资产的收购方分别被称为处置者，资产和收购方。

(2) 在本段中，“控制”一词就某公司而言，指某人借在该公司或任何其他公司内或在公司或任何其他公司持有股份或拥有投票权，或凭借任何由组织章程细则或规制该公司或任何其他公司的其他文件所赋予的权力，保证首次提及公司的事务是按照该人的意愿进行的。

21A. 第 22 及 23A 条适用于任何应纳税人（在本段称为“处置者”）处置一项资产，而己就该资产做出初步或每年免税额，（在本段中称为“资产”），而该资产继续由另一应纳税人（在本段称为“收购人”）用于另一石油协议下的石油业务，而该收购方并没有发生符合条件的开支，且在该资产处置时——

(1) 该资产的处置者是一间公司，而该资产的收购人是该处置者亦是合伙人的合伙企业；

(2) 资产的处置者和资产的收购者是依照不同的石油运营协议的同一伙伴关系；

(3) 资产的处置者和资产的收购者是合伙企业，处置资产的合伙企业中的所有合伙人也是获得资产的合伙企业的合伙人；

(4) 资产的处置者和资产的收购者是同一公司，但依照单独的石油协议经营，资产的处置者，有关资产和资产的收购方在那些段落中被称为处置者，资产和收购方。

22. (1) 在符合依照第 23 或 23A 条的任何规则下，该资产的处置须当作在该处置者最后期间的第一天发生，款额相等于该日该处置者的剩余开支。

(2) 在本段中，就该资产的处置和收购而言，“处置者的最后期间”是指课税年度的基准期（适用于为处置者的石油业务，相关资产发生的符合条件的支出），其与对收购方做出的与该资产相关的初步或每年免税额的第一个评估年相一致，如果该资产是为石油操作目的或作为工业建筑而使用。

23. 收购方就有关资产而发生的任何复合条件的开支，就本段而言将为本附表而不得计算在内，而收购人须当作已就该资产发生的依照第 22 段确定的资产数额相等的资产相关的符合资格的开支；就该资产而言——

- (1) 该收购人须被视为已发生的由其导致的开支的日期
- (2) 第 22 段及本段均适用于处置者的任何免税额的撤销；

- (3) 向受让人或在受让人上做出的免税额或收费的金额;
- (4) 部长认为必要的其他事项, 应按照为第 21, 22 段和本款的目的而订立的规则所规定的方式确定。

23A. 收购方须被视为已发生与依照第 22 段确定的款额数额相等的资产相关的

- (1) 符合条件的支出, 并就该资产而言——
- (2) 收购方被视为已发生支出的日期;
- (3) 撤回对第 22 段和本款规定的对处置者适用的任何免税额;
- (4) 向受让人或在受让人上做出的免税额或收费的金额;
- (5) 部长认为必要的其他事项, 应按照为了第 21A 和 22 段以及本款的目的规则所规定的方式确定。

#### B. 13.6 解释

24. 在本附表中, 除非文意另有所指外, “资产”指已发生的符合支出条件的资产。

25. 本附表中任何资产或其中任何相关权益的提述, 须在任何必要时解释为包括提述的任何资产的部分或其中的任何相关权益(如资产或其持有的任何相关权益的不分割份额, 资产的不分割份额或其中的相关权益); 并且在作如此解释时, 总干事应做出公正和合理的必要分摊, 以使本附表具有适当的效力。

26. 为本附表的目的, 所发生的资本开支——

- (1) 提供机械或工业装置, 包括该机械或工业装置的重建所发生的资本开支;
- (2) 建筑物的建造包括在该建筑物的重建和再建中产生的资本支出。

27. 凡是任何应纳税人为其石油作业依照租购协议提供的任何机械或工业装置而发生的资本开支, 则为本附表的目的, 须视为该机械或工业装置的拥有人; 而该人在该机械或工业装置上在某一课税年度的基准期内所发生的符合条件的开支, 须视为其在那段时间协议中他所做的任何分期付款的资本部分或(如有多于一个该等付款, 则为总付款)。

28. 就本附表而言, 凡资产由建筑物组成, 则其拥有人须当作为该建筑物相关权益的拥有人。

29. 除第 48A 段另有规定外, 凡发生符合条件开支的建筑物, 在下列任何事件发生时, 按本附表的意义处置:

- (1) 出售, 转让或转让该建筑物的有关权益;
- (2) 其利息取决于石油协议的期限, 终止此类石油协议;
- (3) 如该权益是租赁权益, 则该权益不是由有权要求修正的人决定的;
- (4) 拆除或毁坏建筑物, 或建筑物不再用作工业建筑物。

30. 在本附表中, 就有关发生符合条件的建筑物开支的建筑物而言, “有关权益”是指(在第 31 及 32 条的规制下) 发生该开支的应纳税人在其发生时有权享有该建筑物的权益。

31. 在——

(1) 在应纳税人发生有关建筑物符合条件的开支时, 有权享有该建筑物的两个或多个权益;

(2) 其中一项权益是对所有其他权益作复归的权益, 为本附表的目的, 复归权益即为有关权益。

32. 为本附表的目的, 利息不得因为首述的权益所针对的任何租契或其他权益的产生而终止为有关权益; 而如有关权益是一项租赁权益, 而该项权益是由该权利移交或由有权取得

该权利的人取得该权利的复归权益而终止，则该租赁权合并的权益即成为有关权益。

33. (1) 本附表凡提及任何资产的处置、购买或转让，包括提及该资产连同任何其他资产的处置、购买或转让（视情况而定），不论符合条件的开支是否已因最后提及的资产而发生，而在任何该等情况下，该等资产的处置价值或购买价格（视情况而定），按正常分配计算，可适当地归属该首述资产，为本附表的目的，应被视为首述资产的处置价值或购买价（视情况而定）。

(2) 就本段而言，依照一项交易处置、购买或转让的所有资产，须视为已予处置、购买或转让（视情况而定），即使该等独立价格是或声称就每项该等资产达成协议，或该等资产有或是看来是该等资产的独立处置、购买或转让（视情况而定）。

(3) 经任何必要的修改，第(1)和(2)款适用于任何资产的处置，购买或转让，或与任意资产与任何其他资产的相关权益或是任何其他资产的相关权益。

34. 凡是任何应纳税人已就依照第三部第3章准予扣除的资产而计算该应纳税人课税年度基准期内石油作业的经调整收益或经调整亏损，该支出不得被视为与该资产有关的符合条件的支出。

35. 为本附表的目的——

(1) 在建造某建筑物所发生的任何开支的情况下，该开支的发生日期是该建筑物的建造完成的日期，而为石油作业的目的提供的机械或工业设施而发生的任何开支而言，发生该开支的日期是该机械或工业装置能够用于石油作业的日期；

(2) 在任何其他情况下，任何开支的款额须支付的日期，是该开支的发生日期。

36. 就本附表而言，为应纳税人石油作业的目的而暂时废除的资产（如为石油作业而立即使用），那些资产在被废弃之前，以及如果在废弃期间，它被不断地保持准备好以为恢复用于那些目的，应被视为为石油作业的目的而使用的资产。

37. 如其废弃物不再合理地视为暂时性的，则该资产须当作在为石油作业的目的而不再使用的期间开始时已停止，而由于相关资产在36段的应用，所有该等评估须按需要做出，以抵消在任何课税年度向应纳税人做出的任何免税额的利益。

38. 就本附表而言，除第48A段另有规定外，任何人如在售卖，转让或转让某建筑物的有关权益而购买该建筑物。

39. 本附表对任何出售，购买或转让日期的提述，须要解释为提述销售，购买或转让（视情况而定）的日期，或持有该资产的日期（视情况而定）的售卖，购买或转让（视情况而定，即属有关权益，即属售卖，购买或转让的标的物的资产）被给定，两者中较早的那一个。

40. 除第48A段另有规定外，为石油作业而使用的，并已产生符合条件开支的任何工业装置机械，在本表范围内如被售卖，丢弃或销毁，如其停止用于石油作业。

41. 为本附表的目的——

(1) 除(2)及(3)段另有规定外，凡是任何资产由任何人处置，其处置价值须视为在其处置日期等于其市值的款额，或通过出售，转让或分配处置该等资产——

①等于在出售，转让或分配日期（视情况而定）的市值；

②出售，转让或转让（视情况而定）的所得款项净额，以较大者为准；

如该资产在该人就该资产收取保险或补偿款项的情况下被处置，则其处置价值须视为与其在处置日期的市值相等的款额和那些金钱中较大者为准；

(2) 在符合第22(1)款的规定下，如果依照石油国家有限公司或马来西亚-泰国联合

管理局之间的协议以及对这些资产产生符合条件支出的人已将资产归属于石油国家有限公司，则其处置价值为零；

(3) 除(2)段另有规定外，凡处置第2(2)条所适用的那类资产，处置价值须当作与依照(1)段确定的处置价值具有相同比例的款额，因为依照第2(2)款确定的符合条件的工厂开支是依照第2(1)款确定的符合条件的工厂开支。

42. 除第43及44条另有规定外，建筑物如果属用于石油作业，则属本附表所指的工业建筑物。

43. (1) 凡建筑物是工业建筑物，任何建筑物如用于石油作业的人提供食堂，休息室，娱乐室，洗手间，浴室，浴室或盥洗室，须被视为工业建筑。

(2) 用作住宅或零售商店，展示室，酒店或办公室的建筑物，不是也不应被视为工业建筑。

(3) 附表1第1(3)节所述的任何工程或建筑物，不得且不应被视为工业建筑物。

44. 凡建筑物的部分或建筑物的延伸部分用作工业建筑物，而建筑物或扩建部分的其他部分(视情况而定)并非如此使用，则如建造工程所产生的资本开支则并非如此使用的部分不得超过建造整幢建筑物或扩展部分(视情况而定)所发生的资本开支的十分之一，则该建筑物或扩建部分(视情况而定)须视为为本附表的目的而建造的工业大厦；凡建造该部分而没有发生的全部或部分资本开支，并不能确定为在整个建筑物或扩建部分(视情况而定)所发生的资本开支，则该最后提及的开支或部分在建筑物或扩建部分的相应部分(视情况而定)所发现的不可识别的部分，须参照该等部分的相应楼面面积或总干事指示的其他方式分摊。

45. 如果在准备，切割，隧道或平整土地上发生资本支出，以准备安装用于石油作业的机械或设备的场地，如果该支出超过支出以及机械或设备资本支出总额的75%，就本附表而言，只要该机械或工业装置仍为石油操作的目的而使用，则该总额须被视作建筑物；而且总额支出应被视作发生在该建筑上的复合条件的支出的数额，如该工厂或机械被处置，则须视为已予处置。

45A. (1) 在某课税年度的基准期内，应纳税人已就某项资产发生符合条件的开支，而该资产的进项税须依照“2014年商品及服务税法”做出任何调整，与该资产有关的这种支出应在依照“2014年货物和服务税法”规定的与资产有关的调整期间结束的分摊年度的基准期内进行调整。

如果依照第(1)款做出的符合条件的勘探支出金额的调整导致——

①一项减少的款额，则该款额须被视为所发生的符合条件开支的一部分，而附表2第46段就该资产而做出的剩余开支，须包括该额外款额；

②一项减少的数额，附表2第46段所规定的符合条件的开支及剩余开支，须扣减该款额，如属开支额，则该超出部分属该人来自在调整发生时期基期商业的法定收入的一部分。

(3) 第(2)②节所提述的超额款额，不得超过依照本附表给予的免税额总额。

(4) 尽管有第(1)款的规定，如果应课税人已经发生与资产有关的符合条件支出，并且该资产在2014年“货物和服务税法”规定的调整期内的任何时间被处置，须在做出该项处置的课税年度的基准期内对该支出做出调整。

(5) 第22段和第23段适用于第(4)款所述调整的目的。

46. 本附表凡是提及在任何日期就与资产有关的资产而产生的剩余开支，而该资产是由应纳税人招致的，则须被解释为提及他为提供，建造或在该日期前购买该资产发生的符合条



件的支出减去——

- (1) 在任何课税年度就该资产对应纳税人做出的任何初步免税额的款额；
- (2) 就该资产在该日期前任何课税年度向该纳税人做出的任何年度免税额；
- (3) 如应纳税人已经就该资产提出申诉（或如果该资产曾为其石油作业而被使用的话，可能已被申诉），则该年度免税额将在该日期前的课税年度给予该纳税人。

47. 本附表中任何就某课税年度给予应纳税人的免税额，或依照本附表有权就某课税年度有权享有的免税额的提述——

(1) 为该课税年度申诉的免税额，而该免税额是在该课税年度做出或拟就该课税年度而做出的（该等免税额被视为在该课税年度的基准期结束时已经做出）；

(2) 该纳税人就其课税年度石油业务而授权做出的免税额，但由于该等收入的调整后收入不足或不存在或该期间经调整亏损的存在。

48. 在本附表中，关于购买工业楼宇的“购买价”，包括购买人就购买而招致的任何法律费用，印花税或其他附带开支，但不包括建筑物的购买价格及任何土地或其与该建筑物一起购买的权益，归属于该土地或该权益；而就第 33 段而言，该建筑物及该土地或其中的权益（视情况而定）须视为独立资产。

48A. 就本附表而言，凡依照石油国际有限公司或马来西亚——泰国联合管理局之间的协议，以及就某项资产已发生符合条件开支的另一名应纳税人，该资产归属石油国内有限公司或马来西亚——泰国联合管理局，则该项资产单独归属不得被视为其他应纳税人的所有权终止或该资产的处置。

#### B. 13.7 补充规定

49. 凡任何应纳税人就其所拥有的为期不超过两年的资产而发生符合资格的开支，总干事可指示任何免税额，但就本段而言，不得做出应该向其做出的免税额；

凡任何该等免税额已做出，则须就他在该资产处置的基准期内，支付其与该免税额数额相等的一笔金额。

50. 在适用本附表的条文时，应纳税人只须顾及他就其在马来西亚为石油作业使用的资产而发生的符合条件的开支。

51. 凡应纳税人就用于其石油作业的资产而发生的符合条件的开支，那么如果——

- (1) 该资产仅部分用于石油作业的目的；
- (2) 该资产并非全部用于在马来西亚石油作业的目的；
- (3) 石油业务部分在马来西亚和部分在其他地方进行，而该资产并非完全用于在马来西亚进行的石油业务；

(4) 该资产依照多项石油协议而用于石油经营的目的，依照本附表就该资产而向该应纳税人做出的任何免税额，应由申诉的免税额数额以及该年如果资产在课税年度基期全部用于石油操作的应付款而构成的，或为石油业务全部在马来西亚，或为石油运营全部在马来西亚的业务，或在一项石油协议下，完全为石油业务的免税额，视情况而定，应由总干事在所有情况下决定：

但在确定与资产方面有关的任何日期的剩余开支时，就该资产就任何课税年度而申诉的任何余额而言，须为该项免税额的全部款额，但对本段而言应就该资产向其做出该年度的免税额。

52. 凡因应纳税人在一个课税年度的基准期间经调整收入不足或没有其石油经营的调整

后收入，或因该段期间该应纳税人的是石油作业经调整亏损存在，不能给予或不能完全给予任何免税额或在该课税年度须向他做出的任何免税额的总额，该免税额或该总额（视情况而定）（或在该课税年度并无如此付款的情况），须被视为该人在该课税年度的首个课税年度的免税额，以及其后连续的课税年度经调整后的石油经营收入，直至向他做出全部免税额或总额为止。

53. 依照本附表，任何课税年度的应纳税人，除非按照第 54（2）条就该年度的免税额度提出的申诉，否则不得依照本附表获得免税额。

54. （1）任何应纳税人依照本附表就某课税年度提出的免税额，须以一份书面陈述做出，该书面陈述须记载有为证明申诉人有权领取该免税额所必需的详情，以及代表索赔人核实这些细节。

（2）任何应纳税人任何课税年度依照本段提出的任何申诉，须连同依照第 30 条就该课税年度制备及交付账目的副本一并交付。

55. 凡在应纳税人石油作业的情况下，两个课税年度的基准期重叠，则为本附表的目的，该等期间的共同期间，须视为该等期间的较早者而不是较晚的时期。

56. 凡就应纳税人的石油作业而言，总干事已行使第 5（3）条赋予他的权力，指示某课税年度的基准期应由指定的期间组成，依照本附表那个应课税年度应给予该应纳税人的任何免税额或收费，其确定应依照该日期由总干事确定，而且最后提及的期间应被视作本段适用于本附表时的课税年度基准期。

#### B. 14 第三个附表上诉

由三名特别委员的听取的上诉：

1. （1）每一项上诉应由三名特别委员听取，其中至少一名应为具有经验的辩护律师，作为联邦司法和法律服务的成员，或作为“法官薪酬法”1963 年[第 45 号法令]适用的办公室持有人。

（2）如果特别委员会主席已经任命并出席上诉的听证会，则他应该主持听证会。

（3）当上诉被听证时，如果没有任命特别委员会主席，或主席缺席，出席的特别委员应从其中选出一人[他是具有第（1）款所述经验的人]主持听证会。

开庭的地方：

2. 特别委员应在他们认为适当的地方开庭审理上诉。

发送提出上诉等：

3. 凡总干事依据第 46 条向前送交上诉，他须将依照第 43 条发出的上诉通知书的副本，连同送达地址及要求上诉进行听证的请求，送交立法局秘书。

4. 依照第 3 段转呈的通知构成上诉的呈请，而上诉人在此所载的地址即构成上诉人的送达地址。

5. 上诉的任何一方应向法院及另一方发出关于其送达地址更改的书面通知，更改其送达地址。

听证的时间和地点：

6. 秘书在收到依照第 3 段提出准备听证的上诉要求时，须制定他认为适当的听证地点及日期，并须在至少 28 天内给上诉人及总干事日期和地点这样固定的通知：

但在提出上诉前，总干事可与上诉人订立书面协议，规定特别委员会认为适当的任何地方作为上诉听证的地点，而如他——

(1) 他在将该项上诉送交立法局秘书时，须将该协议的副本同时提交；

(2) 秘书须将如此议定的地点定为聆讯地点。

7. 任何一名特别委员在提出上诉的一方当事人申请后，可在给予另一方陈词机会后，更改依照第 6 段订定的任何日期或地点（在地方被如此固定的情况下），尽管该上诉已经在该地方部分获得聆讯。

多项上诉可以一起听证：

8. 一名特别委员会成员可以命令——

(1) 由同一上诉人提出两项或多项上诉；

(2) 如果他们同意，不同上诉人的两次或多次上诉，一起听证。

9. 其中一名特别委员可以依照第 8 (1) 款自行或应有关上诉案件的一方当事人的请求做出命令，但除非在这些上诉的当事方被给予听证机会，否则不能做出这种命令。

论证范围：

10. 在上诉聆讯中，上诉人可依赖上诉理由，但并非上诉请愿书中的理由，并可更改任何上诉理由：

如果他在没有向总干事给予合理通知的情况下这样做，则特别委员应将依照总干事提出的请求，将听证会延期一段合理的期间。

举证责任：

11. 证明上诉所针对的税款评估过高或错误的责任，须由上诉人承担。

代表和出席：

12. 为上诉目的——

(1) 总干事可由授权官员，法律官员，倡导者单独或由其中一人或其他人一起代表；

(2) 上诉人可由拥护者或会计师或由拥护者和会计师共同代表；

(3) 如上诉人是第 29 条所指的委托人，则上诉人可由该条所指的代理人代表。

13. 在 12 段中——

“会计”是指——

(1) 由任何成文法律授权或依照任何成文法成为公司稽核员的专业会计师；

(2) 部长为本法案目的而批准的任何其他专业会计师；

(3) 部长依照总干事的建议为本法案目的批准的任何其他人员；

“法律官员”是指依照马来西亚任何部分有效的法律，有权代表政府在政府或针对政府的民事诉讼中有资格的法律上合格的公职人员。

14. 总干事和上诉人可以——

(1) 在为上诉的听证而确定的时间和地点出席；

(2) 不论是亲自或由第 12 段所提述的代理人或与该等代理人或代理人们一起，对上诉做出任何其他事情或采取任何其他诉讼。

14A. 凡上诉双方依照第 14 段在为上诉的听证而定出的时间及地点出席，特别委员可应任何一方或双方的申请，按其认为合理的条款，包括关于推迟对特别委员会和没有申请推迟的当事方对一方或多方（视情况而定）申请推迟费用的条款，延迟听证。

15. 凡上诉当事人没有亲自或由第 12 段所指类别的代表出席上诉听证的时间及地点，特别委员会——

(1) 如果他们当时相信该违约方因疾病或其他合理原因而未出席，则该人须将听证推

迟至他们觉得适当的时间；

(2) 如果他们不满意，应在违约方缺席的情况下听取和决定上诉。

16. 由于当事方未能在规定上诉聆讯的时间和地点出席，在依照第 15 款做出决定性命令之后，特别委员会在做出决定 30 天内提出的申请，即违约方因疾病或其他合理因由而不能出席，他们可以搁置命令，并为上诉的新听证会确定时间和地点。

特别委员会的权力：

17. 特别委员应有——

(1) 有权在上诉的听证中召集任何在他们看来是或可能提供关于上诉证据的人的权利；

(2) 一旦该人被传召，则应该以誓言或其他方式检验其作为证人的权利；

(3) 一旦某人被传召，特别委员会为上诉的目的要求他出示由他保管或控制的其认为必需的任何簿册，文件或文件的权利；

(4) 如某人被传召出庭，允许他就其出席而招致的任何合理开支的权利；

(5) 下级法院关于执行证人出庭的所有权力，宣誓的听取证据和蔑视的惩罚；

(6) 在不违反第 73 (5) 条的条文下，不论是口头或记录，无论是在当时实行的与证据可接纳性相关的任何成文法规定下是否可接纳，接纳或拒绝的权利。

(7) 不时推迟或中止上诉听证的权力（包括押后审议其决定的权力）。

证人必须说出事实：

18. 在特别委员会之前或由特别委员检查作为证人的每一个人，无论是在誓言上还是在其他方面，在法律上都有义务说明真相。

证人费用

19. (1) 第 17 (4) 段所允许的开支，须由文员依照附属法院民事法律程序所采用的标准摊分，并由上诉人或特别委员可指示的政府支付。

(2) 在第 29 条适用的情况下，特别委员可指示依照第 (1) 款评定的费用应由代理人（在该款的意义上）支付；而在他们如此指示的情况下，该条第 (4) 至 (7) 款即适用，犹如该等费用是由代理人缴付的税款一样。

听证程序：

20. 除本附表另有规定外，上诉听证时的程序，须由特别委员以他们认为适当的任何方式加以管理。

决定命令：

21. 特别委员会须在完成上诉听证后，尽快以一项命令的形式就上诉做出决定，该命令即称为决定命令，而除本附表另有规定外，即为最终决定。

22. 如果特别委员会认为合适，决定命令可以由特别委员之一或秘书当着当事方的面予以阅读或总结；但任何决定性命令并非如此读取或概括，不得影响其效力，而任何决定性命令如此读取或概括的事实，并不能免除秘书依照第 39 段将该命令的副本送达各方的责任。

23. 如果特别委员们就上诉做出的决定存在分歧——

(1) 以多数人的意见为准；

(2) 不同意多数意见的特别专员须按第 39 段的规定签署决定命令（除非该人已丧失该段所述的能力），但如此情况，须指明其异议的事实，如他认为合适，添加他的理由的声明。

24. 除第 23 段另有规定外，决定命令须要么确认，要么解除上诉所关乎的税款评估，或

指示总干事修订税款评估；而在指示修订的情况下，该命令将——

- (1) 指明适当的修正案；
- (2) 需由当事方之间的协议或特别委员会未能达成协议确定适当的修正案；
- (3) 指明一些适当的修正，并要求其他人如此确定。

25. 凡依照第 24 (2) 或 (3) 条就某项上诉做出的决定性命令，第 45 条即适用，犹如提及该命令依照第 43 (1) 条上诉的通知所替代（依照该命令达成的任何协议需被视作且有依照 45 (2) 节下达成的协议相同的效力，而且地 46 条将适用于没有依照第 45 (2) 条达成的协议）。

规定——

(1) 如果特别委员依照第 29 段要求就该命令提出案件，则第 46 条不得实施，直至所有涉及该案的诉讼程序完成；

(2) 如果总干事有理由依照第 46 条向特别委员会提出上诉，他应向秘书和上诉人发送书面声明，说明由于当事方未能达成一致意见，因此有必要进行进一步的听证会。

26. 如果依照第 25 款规定进一步审理上诉，则无须在听取先前程序的已经听取更早时候诉讼的同一特别委员会之前进行进一步的听讯。

成本和费用：

27. 除本附表另有明文规定外，特别委员不得就支付上诉费用做出任何命令。

27A. (1) 任何由特别委员会作为费用支付的款项应在付款订单中到期和应付，并应可予追讨——

- ①在成本被命令须支付给上诉人的情况下，作为欠他的债项；
- ②如果费用被命令支付给总干事或特别委员，则作为欠政府的债务。

(2) 在为特别委员会命令追讨费用的任何诉讼程序中，必须出示由一名特别委员签署的证明文件，其中列出应支付这些费用的人的姓名和地址以及到期的费用数额应是证明金额到期足够的证据，而且是让法院判决金额足够的权力。

28. (在法案 A353 中删除)。

29. 特别委员会成员的诉讼一方可以依照在这些诉讼中做出的决定性命令，包括依照第 24 (2) 或 (3) 分段做出的决定性命令，要求特别委员让高等法院陈述案子的意见，以及在提出要求时，向秘书支付部长就其寻求上诉的每项决定命令不时规定的费用。

30. 依照第 29 段提出的申请须以书面提出，并需在向上诉人提供其寻求上诉的命令的服务后 21 天内送交或移交给秘书。

31. 高等法院关于通过传票在内庭提出上诉的上诉人的适用程序，可以延长第 30 段所述的二十一天的期限。

32. 第 29 段所述的案件——

- (1) 应列出特别委员所发现的事实，决定的命令及其决定的理由；
- (2) 须由聆听上诉的特别委员签署（或如其中任何一人因疾病，缺勤或其他因由而无能力签署上诉，签署该等上诉的特别委员签署）。

32A. (1) 上诉人应向秘书支付根据部长不时规定的费率编制案件的费用。

(2) 特别委员可在所陈述的案件转交高等法院之前的任何时间，要求上诉人向秘书交存一笔款项，他们认为这笔款项将用于支付为高等法院和双方当事人陈述案件的费用，在这样做的情况下，他们可以避免述明案件或防止所述案件转交高等法院，除非提出所需的存款。

(3) 上诉的任何一方可向立法会秘书索取该部长所不时规定的费用而提交的案件的额外副本。

33. 当案件依照第 32 段做出陈述和签署后, 秘书应将案件送交高等法院, 并将其副本送交其所述诉讼程序的当事各方。

34. 高等法院应听取和裁定依照第 29 段所述案件产生的任何法律问题, 并可依照其裁定

(1) 命令该案件所关乎的评估, 以确认, 解除或修订;

(2) 将案件提交特别委员会, 由法院就此提出意见;

(3) 做出其认为公正和适当的其他命令。

35. 在决定依照第 29 段所述案件所产生的法律问题之前的任何时间, 高等法院可以——

(1) 将案件送交特别委员会修正;

(2) 要求特别委员会查明更多事实和陈述补充案件, 并可推迟或中止该法庭的诉讼程序, 直至修正案或请求得到遵守为止。

36. 对于高等法院关于依照第 29 段提出的案件, 高等法院关于其上诉民事管辖权问题的决定的判决, 应有上诉权。

37. 除非法院规则另有规定, 否则当其时有关上诉民事案件的法院规则, 由下级法院向高等法院, 以及在上诉法院的高等法院, 在符合本附表的规定下, 适用于依照本附表的上诉分别对高等法院和上诉法庭做出的必要修订。

#### B. 15 补充规定

37A 凡本附表并无规定任何程序或惯例的事宜, 则当其时在下级法院或高等法院(视情况而定)有效或在使用的程序及惯例, 须被采纳并遵从必要的修改。

38. (1) 依照本附表进行的法律程序, 在法院的特别委员之前须以拍照方式进行:

如总干事向特别委员或法院(视情况而定)申请, 可通过向公众开放的方式进行听证会审理程序或其认为必要的部分, 尽管有任何其他方的反对, 特别委员或法院(视情况而定)指示该法律程序或其中一部分(视情况而定)仍须如此聆讯。

此外, 如果特别委员或法院认为任何以不公开审讯的方式听取的任何诉讼或部分内容应报告, 特别委员或法院(视情况而定)可公布或授权公布案件, 与诉讼程序或其中一部分有关的论点和决定, 但没有确定当事人(总干事除外), 其中整个诉讼程序是不公开审讯的。

(2) 依照第(1)款授权的任何出版物, 可从特别委员或法院依照部长不时规定的费用支付中获得。

39. 凡是特别委员或任何特别委员在依照本附表进行的法律程序中或与该等法律程序有关的决定命令或任何其他命令——

(1) 该命令须由特别委员或提出该命令的特别委员注明日期及签署;

(2) 秘书须将该命令的文本送达法律程序的各方: 但任何做出决定性命令的特别委员如因死亡, 疾病, 缺勤或任何其他因而丧失能力, 则该命令须由能够如此行事的人签署。

40. 如果没有或依照本附件没有其他规定, 关于依照本附表, 在特别委员, 高等法院, 上诉法院或联邦法院进行诉讼程序所产生的任何程序性问题的解决或处置的指示将给予解决或处置此事的法院法令或法院规则——

(1) 关于特别委员会成员的程序, 由一名特别委员以他认为适当的任何方式提出申请;

(2) 就高等法院, 上诉法庭或联邦法院在内庭由高等法院传票提出的申请而提出的法

律程序。

41. 特别委员在行使职能时应享有与主持下级法院的人一样的司法豁免。

42. “刑法”第 193 和 228 条中，“司法程序”一词应被视为包括上诉。

43. 在本附表中——

除第 29 至 37 段外，“上诉”是指依照第 43 条向特别委员提出的上诉；

“决定命令”指依照第 21 段做出的决定命令；

“下级法院”指会议法庭；

“高等法院”，就特别委员会审理的上诉而言，指在上诉开始由特别委员会审理的地点具有管辖权的高级法院（除非上诉当事各方另有书面同意）。

## 附录 C 不动产利得税法案

对处置不动产所得收益征收的税收，评估和征收以及附带事项的一项法律。

[1975 年 11 月 7 号]

这是拿督在征求马来西亚上议院和下议院在议会中的建议和同意，并在同样的权威下，如下：

### C.1 第一部分序言

#### C.1.1 简称及生效日期

1. 本法可引称为“1976 年不动产收益税法”，并应被视为于 1975 年 11 月 7 日生效。

#### C.1.2 解释

2. (1) 在本法案中，除非文意另有所指外——

“会计”指 1967 年所得税法[第 53 号法案]第 153 (3) 条所定义的会计师；

“获得”包括在符合第 (4) 款的规定下以购买，授予，交换，馈赠，结算或其他方式取得的；

“容许损失”具有第 7 条给予的涵义；

“评估”指依照本法做出的评估或附加评估；

“资产”指包括在资产中或之上的权益或权利；

“授权人员”指依照第 45 条委任或授权行使总干事的职能或行使或协助行使该等职能的人员；

“社团”指包括印度教联合家庭但不包括合伙的非法人团体（不是公司）；

“业务”包括专业，职业和贸易以及任何贸易性质的制造商，及任何贸易性质的制造活动，投机买卖或经营活动；

“应税所得”具有第 7 条给予的涵义；

“应纳税人”指应课税的人；

“公司”是指法人团体，包括依照马来西亚境外法律规定的具有独立法律身份建立的任何团体；

“考虑”是指以金钱或金钱价值的考虑；

“控制”，就某公司而言，指 1967 年所得税法第 139 条所述的控制；

“共同所有者”“联合-独资企业”具有“国家土地法”分别给予的涵义[1965 年第 56 号法令]；

“总干事”指税务局局长或获授权人员；

“处置”是指在符合第 (4) 款的规定下，通过协议或法律力量销售，运输，转让，分配，结算或让与；

“执行人”是指执行者，管理人或管理死者遗产的其他人；

“收益”指—

①依照所得税法应课税或免税的利得或利润以外的收益；

②在单位信托的情况下，依照所得税法不作为收入处理的收益；

“印度教联合家庭”是指在印度普遍存在的任何法律制度中被称为印度教联合家庭或联合国家庭；



“无行为能力的人”是指未成年人或依照任何法律被裁定处于心智不健全的状态（不论如何描述）的人；

“所得税”包括在马来西亚实施的任何基本类似特征的税收（通过任何名称）；

“所得税法”是指马来西亚管制所得税的法律；

“马来西亚税务局”指依照马来西亚 1995 年税务法令[法令 533]设立的马来西亚税务局；

“土地”包括—

①地球表面和形成其表面的所有物质；

②地表下的地球和其中的物质；

③土地上的建筑物和附着在土地上的任何东西，或永久固定到任何附着在土地上的东西（无论在表面上还是在表面下）；

④立木，树木，作物和其他生长在土地上的植被；

⑤由水覆盖的土地；

“有限责任合伙”是指依照 2012 年有限责任合伙法[法案 743]注册的有限责任合伙企业；

“选项”包括具有下列特征的选项——

①因为选择权被放弃，设保人约束自己出售他不拥有的东西并且从来没有机会拥有的东西；

②因为选择权被放弃，设保人约束自己购买他不会获得的东西；

“合伙”是指已同意结合其任何认股权，权力，财产，劳动或技能的各方之间的任何类型的协会（包括合资经营，集团和协会的一方本身是合伙的案例）经营业务和分享利润，但不包括印度教联合家庭，虽然这样的家庭可能是合伙企业的合伙人；

“永久居民”是指依照任何有关移民的书面法律对待的人；

“人”包括公司，合伙企业，社团，有限责任合伙企业和唯一法人；

“规定”是指依照第 58 条订立的规则规定的，或就依照第 57 条规定的格式而规定的；

“首合伙人”具有 1967 年所得税法第 86（1）①条所赋予的含义；

“不动产”是指位于马来西亚的任何土地以及该土地里面或土地上的任何利益，选择权或其他权利；

“居民”是指依照 1967 年所得税法的目的在马来西亚居住，除法案中基准年或评估年份基准年的提及应被视为本法案下评估年的提述；

“股份”指以下全部或任何部分：

①一个公司的股票和股份；

②贷款股票和由公司或任何其他法人团体发行的债权证；

③成员在不受股份限制的公司中的权益，不论其是否有股本；

④在①至③段所界定的股份之内，之上或之内的任何购股权或其他权利；

“特别委员”是指依照 1967 年所得税法第 98 条所指定的所得税特别委员；

“税收”是指本法规定征收的税收；

“评估者”是指合法经营估值或评估不动产价值业务的任何人；

“妻子”是指凭借任何法律或习俗而被视为男子的妻子或妻子之一的妇女（不论她是否经过任何宗教仪式或其他仪式）；

“税款评估年”具有第 10 条给予该词的涵义。

(2) 本法对本法或任何其他书面法律的引用包括依照本法制定的任何附属立法的提及。

(3) 除非文意另有所指外，本法令中对获取或处置建筑物的提及，包括取得或处置该建筑物所在的土地的提及。

(4) 凡是任何由两人或多于两人作为共同拥有人持有的土地分割，以便以单独的业权转归每个土地，而该部分土地的面积与他整体上不分割份数尽量相接近，该土地的分割不得因本法令而被视为涉及由任何该等人士取得或处置该土地的任何部分或权益。

## C.2 第二部分税收的征收

### C.2.1 应税收益的课税

3. (1) 依照本法，就处置任何不动产（以下简称“可收回资产”）产生的应计税收益，应征收被称为不动产所得税的税款。

(2) 除本法令另有规定外，税项须就附表 5 所指明的每项可予征税资产处置的每一类别的课税年度的应课税所得总额的每一个林吉特进行收取。

### C.2.2 税率

4. (1) 税款应按照附表 5 所规定的适当税率，就本文所述的每一类处置收取。

(2) 如果部长对政府有意推动实施的一项以任意特定方式改变税率的条例草案非常满意，他可以通过法定命令宣布以那种方式改变税率，当他如此做的时候，在符合第 (3) 及 (4) 款的规定下，如果如此改变的税率在本条例草案旨在更改的第一个课税年度开始时生效，本法生效。

(3) 依照第 (2) 款作的任何命令，须在做出后尽快提交马来西亚下议院，并须停止有效——

① 在该命令做出之日起计的三个月（或由马来西亚下议院的决议所指明的较长期间）届满时；

② 在一项改变税率的法令生效时（在做出命令的日期之后），二者之中较早的那一个。

(4) 凡依照第 (2) 款作的命令依照第 (3) 停止有效——

① 任何税款的金额——

I 已经通过参考该命令的评估而被收税；

II（不论是否到期或应付），但在该命令终止生效的日期尚未支付，则须视为修订为在没有作该命令时本应支付的款额；

② 任何人因为命令而支付的任何税款，超过依照该命令终止生效的日期后立即生效的法律所须缴付的税款，须由总干事偿还，如果该人——

I 在该日期后一年内以规定的表格提出申诉；

II 向总干事提交其可能要求索赔的其他详情。

### C.2.3 利益，选择等的情况

5. (1) 土地上或土地上的利益，选择权和其他权利的情况。

(2) 术语“权利”包含购买权利。

### C.2.4 应纳税人

6. (1) 依照本法令，每个课税年度对每个人，无论是否居住在马来西亚，均可就该年度处置任何应纳税资产的相关应课税利得进行征税。

(2) 附表 1 的补充条文对纳税人具有效力。

#### C.2.5 应课税利得和容许损失

##### 7. (1) 在处置应计费资产的情况下——

- ①如果处置价格超过收购价格，则存在应课税利得；
- ②如果处置价格低于收购价格，则存在容许损失；
- ③如果处置价格等于收购价格，则既不存在应计税利得，也不存在容许损失。

(2) 在本条中，容许亏损是指处置可计税资产所蒙受的亏损，如果是已计提的利润，则该项亏损本应已纳税。

(3) 第(1)款在操作时须受附表 2 的规制，其在计算收购、处置价格及其他，本款将发生效力。

##### (4) 如果——

①有关处置方面可能造成的损失，允许这种损失作为扣除，以减少在处置的课税年度的应课税总收益；

②由于在容许亏损存在的课税年度总计应课税利得不足或没有，不能给予或不能完全给予①段的效力，并非如此允许的容许亏损（如此多的允许损失在该年度并非如此获准许可），须获许作为总应纳税利得的扣除项目，以便在随后的税款评估年度内减少某人的总应课税利得，而该等课税年度的总开支须在其后的第一个以及之后的课税年度内减少，直到将被允许扣除的损失总量已被扣除。

(5) 就第(4)款而言，就个人而言，该款所提述的应课税利得须不包括附表 4 所给予的任何豁免额。

#### C.2.5 私人住宅

8. 在符合附表 3 的规定下，如果归于一个人，无论是一名公民还是一名非公民，只要处置的是居民个人的永久性私人住宅，则该得益可获豁免缴税。

#### C.2.6 豁免

9. (1) 尽管有本法案的任何其他规定，附表 4 中规定的收益应免于纳税。

(2) 马来西亚下议院可借决议删除附表 4 中的任何项目，或增加任何其他项目或项目。

(3) 部长可以通过法定命令从本法案的所有或任何条款中豁免任何类别的人。

①部长可以在任何特定情况下免除任何人全部或任何本法案的规定的要么一般收入要么任何特定种类的收入或任何类别的特定类别的收入。

(4) 依照第(3)款所作的任何命令须提交马来西亚下议院。

#### C.3 第三部分评估和征收

##### C.3.1 课税年度

10. 第一年的分摊期应为自 1975 年 11 月 7 日至 1976 年 12 月 31 日止的期间，其后分摊日为 1977 年历年开始的历年。

##### C.3.2 被评估应税利得的纳税人

11. 依照第 3(2)条在该年度确定的应课税利得的总额，评定任何课税年度的应课税利得的人。

12. (在法案 323 中删除)。

##### C.3.3 申报

13. (1) 处置应课税资产及获取如此处置资产的人为应纳税人，须于处置日期后六十天

内（或总干事就向他提出的书面要求而容许的较长期间）作出纳税申报——

- ①就处置收购价格的资产，处置价格及处置的损益做出说明；
- ②提供确定被处置资产的收购价格和处置价格所需的所有信息；
- ③如果为本法案目的而采取资产的市场价值，则由估值师提交资产的书面估价。

（2）每名代理人须在代表任何人出售其应课税资产的日期后六十天内（或向处长提出书面要求而容许的更长期间），作报告指明——

- ①其代理人进行处置的人的姓名和地址；
- ②被处置的资产；
- ②他首次被提名作为该资产持有人的日期。

（3）凡是以以下方式获得的任何资产——

- ①由其或其妻子或与他的妻子或相关人士一起控制的公司的任何人；
- ②经总干事依照附表 2 第 17 段批准，由同一集团内另一公司的公司转让给收购公司的其股份，

获得方应在转移后六十天内做出提供转移资产详情的报告。

（4）凡是任何人依照本法做出报税，报税表须采用规定的表格：

但做报税的人为代理人，则该报税表须交予最接近该代理人在马来西亚的主要营业地点或居住地的地税局，或如他在马来西亚没有营业地点或居住地，则需交予总干事在吉隆坡的办公室。

（5）凡某人依据所得税法作出申报，则他须在该报表中做出声明，而不论该人是否在该报税表的课税年度内处置应课税资产。

（6）在本法案下，处置应纳税资产并依照本条要求做报表的人应该连同申报表一起，以规定的格式提交给总干事关于该项处置不须缴付或免税的通知。

（7）就第 21B 条而言，第（6）款所提述的通知须在处置日期后六十天内送达资产获得者。

#### C. 3. 4 评估

14. （1）凡是任何人依照第 13（1）条作申报，总监可——

- ①接受报告并据此作评估；
- ②在经过他认为需要的调整后作评估；
- ③减少对作报告课税年度的税款评估，以落实第 7（4）①。

（2）凡是任何人依照第 13（1）条作答复，如总干事认为该人须课税，则可据此作税款评估：

但依照本款就某人的税款评估，不得影响该人因未能作报告而招致的任何责任。

（3）总干事如认为适宜，或由于可征收人即将离开马来西亚或任何其他理由，应立即作评估，可随时作其认为适当的评估；而任何如此作的评估，在其所关的课税年度及依照第 13（1）条容许做出处置报告的时限已届满时，须按总干事认为必需的修订（如有的话）通过为该年度的评估。

（4）应纳税人的死亡不得阻止对他在死前作的处置作税款评估，而凡作任何该等税款评估——

- ①第 17 条所指的税款评估通知书可送达死者的遗嘱执行人；
- ②该税款评估的效力与对死者的遗产负上法律责任的效果相同，如果在死者的生命期内

作了评估：

但在该课税年度终结后三年内不得进行该项税款评估，在这段时间内，而该死亡应纳税人的遗嘱执行人须以该法令所规定的格式书面通知总干事。

(5) 凡依照第 21B 条，收购人没有保留及汇出依照该条规定的款额，而该项失败是由于依照第 13 条向他提供不正确或错误的通知，则在做出的评估中须要包括提供这种通知的人，相当于该人应付税额的百分之十的数额。

(6) 就第 (5) 款而言，“应付税额”是指扣除应课税收益的税项，不包括依照第 7 (4) 条提及的任何容许损失。

#### C. 3. 5 额外的评估

15. (1) 就任何课税年度而言，总干事可以对他觉得没有或没有足够的税款评估的应纳税人，在该课税年度终结后的 5 年内向该人作他认为是适当的评估或额外评估。

(2) 总干事认为，征收税款的人已经犯有与税务有关任何形式的欺诈或故意违法或与税务有关的任何形式，可随时对该人评估造成欺诈或故意违约所致税款亏损的目的。

(3) 在一个课税年度——

①依照本法或 1967 年所得税法对任何人任何课税年度所作的任何评估，均已由法院在上诉或复核时厘定；

②依照本法给予任何人的任何豁免由于未能遵守给予这种豁免所施加的任何条件而被撤回，总干事可在第一个提到的课税年度或在其到期后五年内就该人任何课税年度为施行该项决定或撤回（视情况而定）而作的评估。

(4) 凡依照第 21B 条及在第 14 (5) 条，收购人没有保留及汇出依照该条规定的款额，而该项失败是由于依照第 13 条向他提供的不正确或错误的通知，提供此种通知的人应被包括在所作的评估中，相当于该人应付税款的百分之十的数额。

(5) 就第 (4) 款而言，“应付税款”是指依照第 7 (4) 条的提及就不包括任何可容许亏损在内的应课税利得征收的税款。

#### C. 3. 6 收购方被评估的情况

16. (1) 凡第 13 条适用的情况——

①关于处置应课税资产的代价包括另一项资产（不论是否须予征收）；

②处置者和收购方均未能按照第 13 节以规定的形式向总干事提交报告；

③为该法的目的，处置应课税资产的代价是资产的市场价值，总干事可以对收购方与处置者应付税款数额相等金额的评估。

(1A) 凡总干事依照第 (1) ②款对受让人作评估，则该项税款评估中须要包括等于处置者应缴税款百分之十的款额，该款额须当作是增加第 21 (4) 条所述的种类。

(2) 依照本条作的税款评估，就本条例的所有目的而言，均具有效力，并须视为是对处置应纳税资产的人作的税款评估：

如果——

①依照本条评估的收债人无权从该处置者的应课税利得中扣除其负担的任何可容许亏损；

②就评估通知书而言，第 17②条的效力犹如其并无载有对容许损失的提述一样。

(3) 依照本条评定的应课税资产的收购人有权享有——

①从依照该评估做出的处置的任何付款税额中弥补应归于他的债务；

②为此目的,要求总干事提供一份指明所支付金额的证书,并且所提供的任何证书应是本文所述事实的确凿证据。

#### C.3.7 评估通知书

17. 总干事须安排将每份评估通知书送达每个人,并指明——

- ①该税款评估所关乎的课税年度;
- ②在作税款评估时所考虑的应课税利得及容许亏损;
- ③ I 已评定税项的应课税利得的款额;

II 评估的税额;

III 允许税前扣除的损失数额;

IV 应付税款金额;

V 在何地以及何时付款;

- ④第 18 条所赋予的上诉权的存在。

#### C.3.8 上诉权

18. (1) 任何对其作的评估而感到受屈的人,可按照与依照“1967 年所得税法”作的所得税评估的上诉相同的方式向特别委员会提出上诉,并且第 99,100,101,101 (1A),101 (1B),101 (1C) 和 102 条,只要适用并经必要的修改,即适用于针对依照本法进行的评估的上诉——

- ①该等条文中对所得税或税项的每项提述,均指不动产增值税;

- ②在该等条文中对每项收入的提及是对应课税利得的提述。

(2) 1967 年所得税法附则 5 应适用于对特别委员会上诉的听证会和进一步上诉的听证会的必要修改。

(3) 任何人依照本法令提出的上诉,除非是总干事已经重新开放的问题,否则他无权再次公开任何凭借第 20 (1) 节最终、决定性解决的问题。

#### C.3.9 失误或错误

19. (1) 获送达税款评估通知书的人可在税款评估年度终结后的 5 年内,书面向总干事申请修订税款评估,基于为该税款评估而作的报税表或其他陈述的失误或错误而导致的税款评估过高。

(2) 有关人的法律责任是以涉及到的失误或错误计算得出的,不得依照第 (1) 款给予宽免,但如果载有该失误或错误的报表实际上是依照或以总干事在做出报告时普遍盛行的做法为基础。

(3) 依照第 (1) 款提出的申请,须尽量采用与依照第 18 条提出的上诉通知书相同的格式(指明作为上诉理由所依据的失误或错误),并应被视为,是根据该款提出的上诉,而该申请本身即被视为上诉通知书。

#### C.3.10 最终评估

20. (1) 在符合本条的规定下,为本法令所有目的,就本法所评估的税款数额或其中指明的容许损失(视情况而定)而言,评估应成为最终性的和决定性的——

- ①在就该项税款评估提出上诉的期限届满时;

- ②凡提出上诉,则就该上诉最终处置。

(2) 第 (1) 节——

- ①不适用于依照第 14 (3) 条作的税款评估,直至该项税款评估获通过为其所关乎课税

年度的税款评估为止；

②不得妨碍总干事就任何课税年度作——

I 依照第 15（1）或（2）条作的评估；

II 依照第 19（1）条作的修订。

#### C. 3. 11 付税

21.（1）除本条另有规定外，依照税款评估须缴付的税款，须在被评估人的税款评估通知书送达时，在该通知书所指明的地点按期缴付，而不论该人是否对该项税款评估提出上诉。

（2）凡依照税款评估而须缴付的税款在上诉时增加，凭借增加的评估税款须缴付的额外税款，须在已评定人的增加税款评估通知书送达后，在该通知书所指明的地点到期及时缴付。

（3）凡按照第（1）或（2）款须缴付税款，总干事容许按他厘定的款额及日期分期付款。

（4）除第（3）款另有规定外，凡依照第（1）或（2）款送达通知书而须缴付的任何税款尚未在该通知书送达后三十天内（或在总干事准许的较长期间内）支付，因此在该等日期或该期间（视情况而定）届满时，未缴付的任何税款，须在没有向他送达任何进一步通知的情况下，增加一笔等于这笔未付税款的百分之五的数额，而该笔款项如依照本法应缴税款一样，可予追讨——

①如果应付税款在上诉或其他方面减少，则按增加方式支付或应付的款项应按比例减少；

②总干事可酌情决定是否因任何正当理由而免除依照本款应付税款增加的全部或任何部分。

#### C. 3. 12 不予征税的证书

21A. 总干事如果相信并没有应课税利得产生，则须以规定格式向处置者发送无须征税证明书。

#### C. 3. 13 收购方保留并支付部分代价的义务

21B.（1）凡在第 13 条适用的处置中，代价全部或部分由金钱构成，则收购人须保留该款项的全部或不超过代价总值的 2% 的款额，以较低者为准，同时（不论上述款项是否进行保留），他须在该项处置的日期后六十天内，向总干事支付该款额：

但总干事可在特殊情况下允许延长支付该笔款项的时间。

（2）凡是收购人没有依照第（1）款支付任何欠款，他没有缴付的款额须增加一笔等于该款额的 10% 的款额，该笔款项是他欠政府的款项，应立即支付给总干事。

（3）凡依据本条，第（1）款所提述的任何款项由收购人支付给总干事，或由总干事从收购人处收回——

①总干事应将该数额用于支付收款人有义务支付该数额相关款项的处置者所征税款；

②如果收购人没有依照第（1）款支付与该数目相关的款额，则收购人可将该款额从该处置人收回作为欠他的债项。

（4）尽管有第（1）款的规定，凡依照第（1）款应收的收购人的款额依照第（2）款增加了款额，总干事可依照任何正当理由酌情免除该款项的全部或任何部分该款项，如果汇款已经支付，总干事应当予以偿还。

（5）依照第 13 条不征税通知书在处置日期后六十天内送达收购人，本条不适用。

C. 3. 14 来自离开马来西亚人的回收

22. (1) 总干事，他认为任何人在没有付款的情况下将要或可能离开马来西亚——

①所有应付的税款（不论是否到期或到期应付）；

②他依照第 21（4）条须要支付的所有款项；

③则他依照第 21B（2）条须要支付的债项，可向任何警务处处长或入境事务处处长发出一份载有该税项详情的付款证明书，如此缴付的款项及如此支付的债项，并要求该人不得离开马来西亚，除非他缴付所有税款，应付的款项及如此应付的债务，或提供总干事付款所满意的保证。

（2）任何依照第（1）款就收到要求的警务处处长或入境事务处处长，须在依照任何关于驱逐或移民的书面法律发出或作的任何命令下，采取或安排采取一切必要的措施（包括使用合理的武力，检取，移走或保留任何身份证明书，以及与该人有关的护照，出境许可证或其他旅行证件）实施它。

（3）总干事须安排将依照第（1）款发出证明书的通知书以当面送达或以挂号邮递方式送达该证明书所关乎的人：

如果该人没收到通知书，不得使依照本条作的任何事情无效。

（4）凡依照第（1）款发出证明书的人——

①在总干事或获授权人员签发的证明书日期当日或之后签署的书面陈述，表示该证明书所指明的所有税项，款项及债项已经缴付或已就其付款提供保证；

②将该证明书所指明的所有税项，款项及债项付给警署或入境事务主任，则该项陈述或付款（视情况而定）须具有足够的权限容许该人离开马来西亚。

（5）对于依照本条或第 32（2）条合法地作的任何事情，不得对政府，州政府，警务人员或任何其他公职人员提起或维持任何法律程序。

（6）在这个部分——

“警务处处长”包括一个首席警察；

“入境事务处处长”指在马来西亚任何地方的入境事务处处长；

“移民官”是指对控制进入马来西亚或马来西亚任何地方的移民负有公务的公职人员。

C. 3. 15 恢复诉讼

23. (1) 到期和应付的税款可以由政府作为欠政府的债务，通过民事诉讼收回。

（2）总干事和所有授权官员应被视为部长依照 1956 年“政府诉讼法”[第 359 条]第 25（1）条授权的涉及依照本条进行的所有诉讼的公职人员。

（3）在依照本条进行的任何法律程序中，法院不得受理依照第 21（4）条寻求追讨的税款过多、错误评估、上诉或不正确增加的申辩。

C. 3. 16 多付款的退还

24. (1) 在符合本条的规定下，凡是证明令总干事满意的，任何人就任何超逾依照本法须缴付款额的课税年度缴付税款，该人有权获得由政府退还的超额。

（2）凡在第（1）款所述种类的情况下，已按照依照第 16（1）条对他作的税款评估，收购方已支付该应课税资产的超额——

①不得退回给收购人，除非他令总干事相信他没有依照第 16（3）条将其从处置者处收回；

②如他令总干事信服收购人已依照第 16（3）条追讨，则须退回处置者；



③如果总干事不满意，应由政府保留。

(3) 依照本条提出还款的申诉，除非是在该申诉所关乎的课税年度结束后的 5 年内提出，否则属无效。

(4) 本节不得进行以下操作——

①延长任何上诉期限，验证任何其他无效的上诉，或授权修订已成为最终的及决定性结果的任何评估或其他事宜；

②强迫政府退还就税款评估而支付的超额税款，除非该税款评估已最终确定。

(5) 无民事行为能力人或死者的代理人有权依照第(1)款为该人或其遗产的利益而就该款所指的任何超额款项获得退款。

(6) 总干事将——

①核证依照本条可偿付的任何款项的款额；

②应立即偿还。

(7) 为本节的目的——

①缴付税款的提及包括依照第 21B 条须要缴付款额的提述；

②由无民事行为能力人或死者的代理人缴付的税款，须当作是由该人作的。

(7A) 总干事可依照第(1)款将退还给某人的课税年度应缴税款的任何超出部分用于支付到期应付的任何其他数额的税款（包括该人依照本法或依照 1967 年所得税法或 1967 年石油（所得税）法[法案 543]的任何数额的分期付款）。

(7B) 凡依照“1967 年所得税法令”第 111(4A)条或“1967 年石油（所得税）法令”第 50(4)条确定某人超额款额，则该超出款额须用于缴付该人依照本法到期应付的（包括到期应付的任何数额的分期付款）税款。

(8) 在这个部分——

“无能力之人”是指因无行为能力、破产、清算或者其他原因而无法管理自己的事务的人。

“代理人”，就死者而言，指其遗嘱执行人，如属残疾人，则指受托人，监护人，委员会或管理其事务的其他人。

#### 退税基金

24A. (1) 应不时向依照 1967 年所得税法第 111B 条设立的基金支付依照本法规定征收的，可由部长授权的税款。

(2) 第(1)款所提述的基金的款项，须申请退还超逾第 24 条所厘定的应付款额的已缴税款。

(3) “1957 年财务程序法”第 14A 条[第 61 条]不适用于超过第 24 条确定的应付金额的任何退款。

#### C. 3. 17 反避税规定

25. (1) 凡被处置的应课税资产是由处置者事先由附表 2 所指的相关人士全部或主要提供的代价而获取的（但在作为放债人经营业务的过程中所作的善意贷款除外），该资产须当作已由该人而非由处置者处置：

但如处置的资产是由处置者从该人处获取，为计算他借本款的实施而累算或损失的利益，该人须当作依照附表 2 第 9 段及第 23(1)段与代价相等的收购价格取得该资产，他被视为在该处置者获取该资产时已收到。

(2) 如果总干事有理由相信任何交易都有直接或间接的, 则他——

- ①改变任何人所须支付或负担的或本来须支付或负担的税收;
- ②使任何人免除任何已经产生或以其他方式已经产生的纳税或作报告的责任;
- ③规避或避免本法施加或以其他方式对任何人施加的任何责任或义务;
- ④妨碍或阻止本法令在任何方面实施的行为, 在不影响其在任何其他方面或为任何其他目的的有效性的情况下, 在他认为公平和适宜的情况下, 可以忽视或更改交易。

(3) 在本节中, “交易”是指制作或者参与任何信托、授予、契约、协议、安排或其他处置或交易(无论是在本法案生效之前还是之后), 并包括由两个或多个人与另一个人参加的。

#### C. 3. 18 豁免

26. (1) 任何人支付或应付的税款可以豁免全部或部分——

- ①由于总部长认为贫穷的理由;
- ②由于总部长认为过度困难或正义和公平的理由。

(2) 凡依照第(1)款获批予以免税的人已缴付与该项豁免有关的任何税款, 他有权将他已缴付的款额退还予他, 就如第24条适用的超额款额。

#### C. 4 第四部分调查和赔偿

##### C. 4. 1 呼吁提供资料等的权力

27. (1) 总干事可以书面通知要求任何人在通知中指定的十四天或更长期限内提供任何关于依照本法已作或必须作回报的任何事项的资料:

但如该人是公职人员或雇用地方当局或其他公共机构的人员, 则他没有义务披露他在法定义务下须遵守保密的任何详情。

(2) 为了获得关于任何人对税收责任的全部资料, 总干事可以书面通知要求该人或任何其他人士——

①在通知中指定的时间内(不少于自通知送达日期起计十四天)完成并向总干事交付通知中指明的任何回复;

②亲自到总干事面前, 并出示总干事认为必要的检验所有账簿的产品, 账目, 报表和其他文件。

(3) 总干事可借书面通知要求任何人在通知指明的时间(不少于自通知书送达日期起计三十天)内, 提交载有以下细节的陈述——

①所有银行账户(不论是现金或存款, 商业或私人, 或以自己的名义, 他妻子的姓名或任何其他名称)

(A) 与他有或已经有利益关系的银行账户, 无论是共同或单独的利益关系;

(B) 他已经或有权共同或单独行事, 是在通知所指明的期间内任何时间存在或已存在的账目;

②而他在该段期间有或曾有利益关系或有权共同或单独经营的所有储蓄及借款账户, 存款, 建筑物社会账户及合作社社会账户;

③在该期间, 他所拥有的(a)及(b)段所提述的资产以外的所有资产;

④他在①至③段所述来源以外的期间收到的所有款项;

⑤关于他目前或过去对税收负有责任的所有的的事实。

##### C. 4. 2 进入建筑物和文件等的权力

28. (1) 为本法的目的, 总干事应随时充分和自由地进入所有土地、建筑物和其他地方, 以及所有书籍和其他文件, 并可搜查这些土地, 建筑物和场所, 并可从任何该类簿册或文件中检查、复制或提取, 而无须以费用或报酬的方式作任何付款。

(2) 总干事认为, 他可以接管其依照第 (1) 款可访问的任何簿册或文件——

①在在没有这些簿册或文件所有权的情况下, 不能合理地对其进行检查, 复制以及从中提取;

②这些簿册或文件可能会受到干扰或破坏, 除非总干事拥有这些文件的所有权;

③在依照本法案或与本法案有关提起的任何法律诉讼中作为证据而被需要。

(3) 总干事认为, 为了本法的目的, 有必要审查任何书籍, 账目, 记录或其他文件——

①由负责纳税的人制造或保管, 或由其管有或控制;

②以本国语言以外的语言制作或保存, 他可以书面通知要求该人提供本国语言的翻译: 在沙捞越 (Sarawak, 马来西亚一个州), 本条的效力犹如在“国际语言”一词之后插入“或英语”一词。

#### C. 4. 3 未通知或未作处置报告

29. (1) 任何人无合理理由而未能作第 13 (1) 条所规定的申报或没有依照第 13 (5) 条作的声明, 即属犯罪, 一经定罪, 可处以不超过五千林吉特的罚款或不超过十二个月的监禁或两者并罚。

(2) 在依照第 (1) 款提出的任何检控中, 证明已作报告、作通知或做出声明的责任须在被控人身上。

(3) 凡是任何人没有作第 13 (1) 条所规定的申报, 或没有依照第 13 (5) 条作的声明, 而没有依照第 (1) 款就该项失败提出检控——

①总干事可要求该人缴纳相当于该年应缴纳税款数额三倍的罚款;

②如该人缴付该罚款 (或如依照第 40 (3) 条被减轻或免除该罚款没有减免或免除的数额), 则不得就相同的事实按照第 (1) 款所订的罪行负有被收费的义务。

(4) 就第 (3) 款而言, “应付税款”是指就除依照第 7 (4) 条提及的任何可容许亏损之外的应课税利得征收的税款。

(5) 总干事可要求任何人依照第 30 (3) 条就其某一课税年度须缴付的任何额外税款缴付额外罚款。

#### C. 4. 4 错误返还等

30. (1) 任何人——

①通过省略本法案要求的关于任何处置应课税资产的任何细节, 少报任何应课税利得或夸大任何容许的损失, 代理人其本人或另一人作不正确的返还;

②就影响其本人或任何其他人对该税项的法律责任的任何其他事宜, 提供任何其他不正确的资料, 除非他令法院相信该不正确的报税表或其他不正确的资料是真诚做出或给出的, 否则即属犯罪, 一经定罪, 可处不超过五千林吉特的罚款。对于由于不正确回复或其他信息而导致的不足额缴税, 以及即使回复或信息被正确接受也不足额的缴税, 均应处以双倍税额的特别罚款。

(2) 凡是任何人以第 (1) ①或②款所描述的方式作不正确的报税表或提供其他不正确的资料, 如果没有涉及到不正确的报表或信息的诉讼被提起, 则总干事可以要求该人支付等

于由于不正确的报表或信息或者该报表或信息被作为正确的接受而少征收的税款数额的罚款，而且如果该人支付了罚款（或者如果有的话，该罚款已依照第 40（3）条而减轻或豁免的没有被减轻或免除的数额），则他不用就第（1）款所订的罪行相同的事实负法律责任。

#### C. 4. 5 故意逃避

31.（1）故意及意图逃避或协助任何其他他人逃税的任何人——

- ①依照本法令从回报中删除任何本法案要求的退还有关应课税处置的任何详情；
- ②在依照本法作的回报中作虚假陈述或记录；
- ③对依照本法所提出的问题或要求提供信息的问题给出虚假答案（口头或书面）；
- ④准备和维持或授权准备和维持任何虚假账簿或其他虚假记录；
- ⑤伪造或授权伪造任何账簿或其他记录；
- ⑥制造，允许或授权制造他知道属虚假的账簿；
- ⑦使用或授权使用任何欺诈、技巧或者计谋；

⑧就该税项作欺诈性还款申诉，即属犯罪，一经定罪，可处不超过三年监禁或不超过一万林吉特的罚款或两者兼施，并须缴付因该罪行而少征收或如果没有发现该罪行会被少征收的税款三倍的特别罚款。

（2）凡在依照本条进行的任何法律程序中，证明由任何人或代表任何人或在任何账簿或其他纪录内作的依照本法令作的报表中作虚假陈述或虚假记载（不论是以遗漏或其他方式），或者由任何人或代表任何人持有的任何账册或其他记录，则该人须被推定，直至相反证明已作该虚假陈述或意图逃税的记项为止。

#### C. 4. 6 未付税就离开马来西亚

32.（1）知道已依照第 22 条向他发出证明书的任何人，未缴付他所须缴付的所有税款或提供总干事付款所满意的保证而自愿离开或企图离开马来西亚，即属犯罪，一经定罪，可处不超过两年的监禁，或不超过五千林吉特的罚款或两者兼施。

（2）警务人员或入境事务主任可无须手令而逮捕他合理怀疑犯了或即将犯本条所订罪行的任何人。

#### C. 4. 7 阻碍公务

33. 任何人——

- （1）妨碍或拒绝允许总干事或获授权人员按照第 28 条进入任何土地、建筑物或地方；
- （2）妨碍总干事或授权干事行使本法规定的职能；
- （3）拒绝交出总干事或获授权人员为施行本法而规定须保管或控制的任何簿册或其他文件；
- （4）不为任何上述目的向总干事或获授权人员提供合理协助；
- （5）拒绝回答总干事或获授权人员向他提出的任何合法问题，即属犯罪，一经定罪，可处不超过 5 千林吉特的罚款或不超过两年的监禁或两者并罚。

#### C. 4. 8 违反保密

34. 依照本法具有正式职能的任何人——

（1）拥有或控制关于任何人的应课税利得或容许损失的任何资料、任何报税表或其他文件，除非是为本法令或第 47 条所指的另一税法目的，除非部长的明确权限之外——

- ①传达或企图将该报税表或其他文件所载的资料或任何事传送给任何其他人；
- ②容忍或准许任何其他人获取该报税表或其他文件所载的资料或任何事；

(2) 协助、教唆或煽惑任何其他人违反(1)段,即属犯罪,一经定罪,可处不超过一年监禁,或不超过两千林吉特的罚款或两者兼施。

C. 4. 9 官员犯罪和未经授权的收税

35. 任何人——

(1) 是依照本法具有正式职能的人——

①除非是善意的,否则要向任何人要求征收超过本法所规定的税收或罚款的金额;

②扣留为其自己使用或以其他方式收取税款的任何部分;

③诈骗任何人,挪用任何钱或以其他方式使用其职务,以不正当地应付总干事或任何其他人;

(2) 没有依照本法授权这样做,收取或企图收取税款,即属犯罪,一经定罪,可处不超过三年监禁,或不超过一万林吉特的罚款或两者兼施。

C. 4. 10 其他罪行

36. 任何人没有合理理由,而未能遵守——

(1) 第 13 (2) 或 (3) 条的规定;

(2) 依照第 27 条或第 28 (3) 条发出通知的规定,即属犯罪,一经定罪,可处不超过一年的监禁,或超过二千林吉特的罚款或两者兼施。

C. 4. 11 关于第 30, 32, 33 或 36 条所订罪行的附加

37. (1) 任何针对第 30, 32, 33 或 36 条所订罪行的刑事法律程序,不得在该罪行发生后十二年内提起;

(2) 协助,教唆或煽惑他人犯第 30, 32, 33 或 36 条所订罪行的任何人,即当作犯同一罪行,并可处以相同的罚则。

C. 4. 12 尽管有诉讼程序,仍须缴纳税款

38. 依照本部分提出的法律诉讼或施加的惩罚,罚款或监禁的刑罚,不得免除任何人支付税款的责任,该税款是他负有或可能负有或做出任何追讨的本法律规定的法律责任。

C. 4. 13 (在法案 A1028 中删除)

C. 4. 14 复合犯罪和减轻处罚

39. (1)

如总干事认为合适,不得超过最高罚款额以及如果他被判有罪,该人将承担任何特别的罚款额,但总干事不得行使其依照本条所赋予的权力,除非该人书面承认他犯了该罪行,并要求总干事处理本条所订罪行:

(2) 凡依照本条,总干事确定任何人犯下的罪行,并据此作出命令——

①该命令须以书面方式由总干事签署,并须附有第(1)款所提述的书面承认及请求;

②命令应该指明——

(A) 所犯罪行;

(B) 被命令支付的金额;

(C) 该款的支付日期或分期付款日期(视情况而定),而该命令规定分期付款,在任何分期付款中存在被拖欠缴付,未付贷款的全部余额应立即到期支付;

③则如他要求,该命令的文本须给予犯罪的人;

④则该人不应受到任何起诉,以及视情况而定,有关罪行的进一步检控。如果提起这种起诉或进一步起诉,一个良好的抗辩理由为,其已经根据本条确认过其犯罪行为;

⑤该命令即为最终决定，不得上诉；

⑥该命令可以与下级法院（依照 1967 年所得税法附则 5 的定义）的判决相同的方式强制执行，以支付该命令中所述的金额或未付金额，视情况而定；

⑦该命令在向任何法院出示时，须被视为该人犯该罪行的证据及其中所列的其他事项。

（4）总干事可以减轻或免除依照本法施加的任何处罚，接受对定罪判处的处罚。

#### C. 4. 15 追讨罚款

40. （1）依照第 30（1）及 31（1）条施加的特别罚则，可按与定罪所判罚款相同的方式追讨。

（2）依照附表 1 第 29（3），30（2）或第 5（3）条向任何人施加的任何罚款，须按照其是該人所支付的部分税款一样征收。

#### C. 4. 16 下级法院的管辖权

41. 尽管有任何其他书面法律，下级法院（依照 1976 年所得税法附则 5 所定义）有权审理本法案下的任何罪行，并且一经定罪，可判处其全部处罚。

### C. 5 第五部分行政和补充

#### C. 5. 1 总干事

42. 依照与所得税有关的法律任命的税务总局局长应负责税务的照看和管理。

#### C. 5. 2 部长对总干事发出指示的权力

43. 部长可向总干事提供关于总干事依照本法行使职能的一般性指示（与本法不矛盾）；而总干事应使所给予的任何指示生效。

#### C. 5. 3 总干事职能的授权

44. （1）总干事依照本法的任何职能（不是依照法定命令履行的职能或依照第 57 条可行使的职能）可由依照与所得税有关的法律任命的副总干事行使。

（2）依照有关所得税的法律任命的任何官员可行使总干事依照本法的任何职能（不是法定命令可履行的职能或依照第 46 和 57 条可行使的职能）。

（3）（在法案 644 中删除）。

（4）（在法案 644 中删除）。

（5）依照 1967 年所得税法第 136（5）条授权的马来西亚税务局任何公职人员或雇员依照该法行使或协助行使总干事的任何职能，应被视为是获授权官员依照本法行使或协助行使的总干事依照第（2）款可由指定官员行使的职能。

（6）凡马来西亚税务委员会的公职人员或雇员依照本法行使依照第（1）至（5）款的任何条文而具有的任何总干事的职能，他如此做须遵从总干事的一般监管，指示和控制。

（7）代理人依照第（1）至（5）款的任何规定行使总干事的任何职能，不得妨碍总干事本人行使该职能。

（8）本法案中对总干事的提及，在涉及到马来西亚税务局的官员或雇员被授权或被视为已经依照第（1）至（5）款的任何规定授权行使总干事职能的情况，应被翻译为对包括官员或雇员的提及。

#### C. 5. 4 官员的确定

45. （1）任何行使第 28 条赋予的权利或获得管有权的人，应以总干事发出的订明格式携带手令，该表格应指明持有人及其职位，且应当由持有者，按照任何可以提出合理理由的人提出的要求制作。

(2) 凡是任何看似是马来西亚税务局依照本法行使职能的公职人员或雇员的人是以依照第(1)款所规定的格式或任何书面证明或授权发出手令,则直至相反证明成立为止,手令,身份证或授权书须被推定为真实的,并须推定为该人所提述的人。

(3) 总干事依照 1967 年所得税法第 137 条向任何人发出的手令,须被视为为施行本条而发出的手令。

#### C.5.5 某些被视为机密的材料

46. (1) 依照本条,每个机密人员应将机密材料视为机密;如他是官员,则须在规定当局之前以规定格式作并规定表明他会这样做的声明:

(2) 除法律或其他规定外,不得制作或使用机密材料——

①为本法或其他税法的目的;

②以便在对与该税收有关的任何犯罪或与另一税法所规定的任何税收或另一个税收法律施加责任的起诉过程中提起诉讼或协助提起诉讼;

③获得部长或其事务所涉及人员的书面授权。

(3) 任何法院不得要求任何官员——

①制作或披露已向他或其他官员提供的秘密资料,但并非由其或其代表所关乎的事务;

②以识别提供材料的人。

③本节中的任何内容不得阻止——

(A) 向审计长(或其指导和控制下的公职人员)制作或披露的秘密材料,或审计长使用秘密材料,以达到适当行使其办公职能的必要或适当程度;

(B) 总干事不时以他认为适当的任何方式公布关于被裁定犯有本法任何罪行或依照第 30(2)或第 40 条处理的人的下列详情——

(a) 该人的姓名,地址及职业或其他描述;

(b) 总干事认为适当的罪行或逃税的详情;

(c) 该罪行或逃税相关的课税年度;

(d) 任何应课税资产的处置或未披露的应课税利得;

(e) 逃避税款和征收或施加罚款的总和;

(f) 所判处的刑罚或作的其他命令:

总干事如信纳在依照第 30 或 31 条订立的任何罪行或逃税事件展开调查或研讯前,总干事不得公布该款适用的任何人的详情,任何人已经自愿向总干事或任何获授权人员披露与该罪行或逃税有关的完整资料及详情。

(4) 在此部分——

“另一税法”是指 1967 年所得税法和该法废除的任何书面法律,1967 年“石油(所得税)法”,1974 年“土地投机税法”[第 126 号法案]以及任何与印花税,遗产税有关的书面法律和电影租赁税,以及为本条目的,部长通过法定命令宣布为另一税法的任何书面法律;

“机密材料”是指为本法的目的而提供的任何报表或其他文件,并且关于任何人的所得,以及任何有能力的机密人员通知的信息或其他事项或事情;

“机密人员”指——

①一名官员;

②在他的指导和控制下的审计长和公职人员;

③任何人就任何须缴付或可能须缴付税款的人提供意见或行事,以及任何如此行事或提

供意见人的雇员，而该人是以其身份能够取得秘密资料的雇员；

④在他的指导和控制下的估价总监和公职人员；

⑤马来西亚税务局的雇员；

“官”是指在执行本法规定的职责或受雇执行本法案规定有官职的人；

“规定当局”指“1970 年所得税（官方声明）规则” [P. U. (A) 38/70] 附表 2 所指明的人。

#### C. 5.6 证据规定

47. (1) 在依照第 23 条提出的诉讼中，总干事签署的证明被告人的姓名和地址以及他应付税款金额的证明，即足以证明应付款数额以及法院征收如此数额的足够权力。

(2) 任何报税表或其他与税务有关的文件所载的任何详情的誊本，如果由总干事或其代理人或授权人员认为其为详情的真实副本，则其可以作为证明那些详情的证据而被接纳。

(3) 任何人所作或代表任何人作的陈述或文件，在针对该人依照第 29, 30 或 31 条设立职位的法律程序中，或在追讨以税项或罚款方式追讨的任何款项的法律程序中，不得作为针对该人的证据而不可接纳，理由仅在于他是或可能已被诱使通过总干事或获授权人员的任何合法诱因或承诺程序作陈述或出示文件。

(4) ①除 (2) 段规定外，本法未规定——

(A) 影响 1950 年证据法[第 56 号法令]第三部分第九章的行为；

(B) 解释为要求或准许任何人向法院，特别委员会，总干事或任何其他人士出示或给予任何文件、物品或资料，而该等文件、物品或资料不是由该章或该等条文所规定或准许出示或给予法院。

②尽管任何其他书面法律的规定，凡是任何文件，物品，事项，资料，通讯或意见包含全部或部分任何人（无论是倡导者和律师，其客户，还是任何其他人）的收据，付款，收入，支出或金融交易或交易，如果它包含在或者包含由任何从业者，或者从业者的公司或任何其他人士准备或保管的全部或部分任何簿册，账目，报表或其他记录，均不得向法院，特别委员会，总干事或任何授权官员披露这些信息。

③ (2) 段也适用于在该段生效日期前提出或成立的任何文件、事物、事项、资料、通讯或意见。

#### C. 5.7 电子记录的可接受性

48. (1) 尽管有任何其他书面法律，在依照本法的任何诉讼中，电子记录——

①任何规定表格是依照第 57A 条以电子传送方式提供的；

②任何其他文件以电子媒介存储或接收或通过电子传播方式传送给总干事，该电子记录或该电子记录的复制或打印输出应可被接受为所述或包含事实的证据：

但该记录或复制或印刷品是——

(A) 由总干事认证，包含依照本条在电子媒介中或通过电子传输方式提供，储存，传送或接收的所有或任何信息；

(B) 否则按照 1950 年“证据法”中规定认证计算机生成文件的认证方式认证。

(2) 凡依照本法令或任何其他文件规定的任何表格的电子记录，或该记录的副本或印刷品依照第 (1) 款可予接纳，则在推定相反证明成立前，则推定该记录或副本或印刷品准确地再现该表格或文档的内容。

(3) 就本法而言，“电子介质”包括通过电子，磁性，光学，成像或任何其他数据处



理设备存储，接收或传送的数据，文本，图像或任何其他信息。

C. 5.8 报告等，被推定是在适当的权力下作的

49. 任何人或代表任何人看来是为本条例的目的而作的申报表、陈述书或其他类似文件，须推定为由该人或其授权（视情况而定）而作，直至相反证明成立为止；而任何签署该等申报表，报表或文件的人，须当作认识到其内容。

C. 5.9 制作报表的人

50. 除非附表 1 另有规定，否则依照所得税法负责为该人就其收入做报表的人应该依照本法代表一个人做出报告，或如该人并非居住在马来西亚，由该人在马来西亚的受托人、监护人、委员会、授权人、代理人、接管人、分行或经理作报告。

C. 5.10 委任代理的权力

51. (1) 如其认为有需要，总干事可书面通知宣布任何人为任何其他人的代理人，而如此宣布的代理人，为施行本法而应为该另一人的代理人，并由于他为该人或他自己持有任何钱须要缴付的任何税款（包括退休金，薪金，工资或任何其他报酬），他被宣布成为其代理人的人；而在缴付欠缴税时，可按第 23 条所规定的方式向他追讨税项。

(2) 就本条而言，总干事可要求任何人向他提供关于被要求人可能持有的任何款项，资金或其他资产，或被要求人欠任何其他人的任何款项的资料。

(3) 凡依照第 (1) 款宣布成为另一人代理人的人，因该声明而受屈，可依照第 18 条提出上诉，犹如该声明是税款评估一样。

C. 5.11 评估中的错误和缺陷等

52. (1) 在下列情况下，任何为本法的目的而作或发出的评估，通知或其他文件，须予撤销或被视为因缺乏形式而无效的或可撤销的，或因任何错误，欠妥或不作为而受影响，如果——

- ①它实质上或实际上符合或者按照该法案的意图和意义；
- ②依照共同的意图和理解来指定其所涉及的人和在此提及的任何其他人。

(2) 税款评估通知书不得因以下各项的错误而被弹劾或影响——

- ①负责人的姓名；
- ②说明任何应课税利得或可容许亏损，

只要该税款评估通知书已妥为送达该通知书拟送达的人，并载有该税款评估所基详情的实质及效用。

C. 5.12 依照本法案的任何明确条款，通知可亲自或通过普通或挂号邮递方式为本法的目的服务

(1) 关于以普通或挂号邮递方式寄送的税项的通知，如果它被处理，须被视为已在一般邮递程序收到该通知日期的后一天将该通知送达——

- ①如属在马来西亚设有注册办事处的公司，合伙或团体——

- (A) 到该注册办事处；
- (B) 到其最后知道的地址；
- (C) 任何由其授权的人接受过程的服务；

- ②如属在马来西亚没有注册办事处的公司，合伙或团体——

- (A) 公司的任何注册办事处，合伙或团体（不论该办事处在何处）；
- (B) 到该公司，合伙或团体的主要营业地点或其他活动（不论其位于的地方）；

(C) 被授权（由或依照任何地方的法律成立，注册或建立的公司，合伙或机构）接受过程服务的任何个人；

③在个人的情况下，送到他最后知道的地址。

(2) 凡已向其发出载有依照本法令发出通知的登记信件的书面的通知的人——

(A) 被告知在邮局有一封等候他的挂号信；

(B) 拒绝或忽略接受该信件，则该通知书须于被通知该信件正在等候他的日期当作已送达他。

(3) 就第(2)款而言，负责邮政署署长的誓章，尽其所知所信述明已将一份邮寄通知书上送交该收件人的地址，告知收件人有一份等候他的注册信件，直至相反证明成立为止，即视为证明该收件人已被通知。

#### C. 5. 13 指导报告被发往何处的权利

54. 总干事可以通过法定命令指示，为本法的目的，需要提供，发送或交付给总干事的任何信息，报告，通知或文件，除非是命令中所载任何条件的规定，应交付，发送或者交付给马来西亚税务局的公职人员或雇员，或送交该命令所指明的地址。

#### C. 5. 14 通知和其他文件的验证

55. (1) 除第(2)款另有规定外，如果总干事的名称和职务以印刷，盖章或以其他方式写在其上，总干事或获授权人员为本法案的目的而发出，送达或给予的每一份通知或其他文件应被充分验证。

(2) 如果本法规定通知，证书或其他文件在任何官员手中，则该通知、证书或文件应由该官员以手稿签署。

(3) 为施行本法而发出、制作、送达或给予的，看来是由总干事或获授权人员以手稿签署的通知，证明书或其他文件，须推定为已如此签署，直至相反证明成立为止。

#### C. 5. 15 免邮费

56. 依照本法发出的所有退款以及所有税收汇款（以及任何此类退款或汇款所产生的或与之相关的任何通信），如果在马来西亚在标有“实际财产收益税”的信封中发布，则将免邮费邮寄至总干事或依照第 54 条作的命令所指明的人员或地址：

总干事可在某些情况下通过书面通知要求任何人以挂号邮递方式寄送任何退款、汇款或通信。

#### C. 5. 16 形式

57. (1) 总干事可以规定为本法案目的使用的表格，并可授权任何如此规定表格合适替代品的使用。

(2) 凡为遵守本法令的任何条文，任何人须使用订明表格，则除非他使用一切合理努力促成及使用以下事项，否则不得视为符合该条文——

①依照第(1)款规定的表格的印刷本；

②依照第(1)款授权的表格任何替代物的副本，除非该授权另有规定，否则须为印刷本。

#### C. 5. 17 电子媒介

57A. (1) 总干事容许任何人或任何类别的人以电子媒介或通过电子传输方式提供依照本法规定的任何表格。

(2) 就第(1)款而言，任何规定表格所须具备的条件及规格，须由总干事决定。

#### C. 5. 18 制定规则的权利

58. (1) 部长可为促进本法的实施制定规则。

(2) 在不损害第(1)款一般性原则下, 部长可订立规则——

①规定在第13条所提述的情况以外的情况下作报表, 并指明须提交报税表的人及其所载的资料;

②除第57(1)条适用的除外) 规定本法令要求规定的任何其他事情。

(3) 依照第(1)款订立的任何规则须呈交给马来西亚下议院。

#### C. 5. 19 废除第126号法令

59. (1) 于1975年11月7日生效的“土地投机税法”, 在1974年被废除, 但不影响总干事依照该被废除的法案被授权采取任何行动的权利, 以评估和执行土地投机税在1974年及1975年的税款评估年度, 上述废除日期还有待评估或收集。

(2) 为该如此废除的法令, 1975年的课税年度由1975年1月1日起至1975年11月6日止。

(3) 部长可随时通过法定命令提出他认为必要或适宜的过渡性和保留条款。

#### C. 6 附表1[第六部分]应纳税人

##### C. 6. 1 团体, 合伙和共同所有人

1. (1) 合伙企业或法人团体, 而不是其组成的人, 依照第9款的规定, 应对合伙企业或法人的任何应课税资产的处置产生的任何应课税收益征税。

(2) 处置合伙或一组人的应课税资产的任何人是首合伙人, 或经理, 秘书或司库(视情况而定), 应就本法案下由合伙或者团体支付的税款评估和收税。

(3) 在合-独资企业的情况下, 其中一名共同拥有人处置其应课税资产的份额, 须当作是他单独对某项资产的部分处置, 而他须就由此处置得到的应课税利得进行评估和课税。

##### C. 6. 2 无行为能力的人

2. 由法院委任的接管人, 受托人、监护人、策划人或委员会, 代表无行为能力的人, 指示、控制或管理任何财产, 均须按该无行为能力的人如果有行为能力进行税款评估和缴税的情况下予以税款评估和缴税。

##### C. 6. 3 非居民

##### C. 6. 4 统治者和统治酋长

3. (1) 除本段另有规定外, 为执行本法规定, 由统治者或裁定处处长提名的任何人, 执行统治者或裁定处处长的私人财产管理人的职能的人员, 应当代表统治者或者裁定处处长对该标准进行评估和征收税款。

(2) 管理人可以用他手中或在其控制下属于统治者或执政首席的任何私人财产支付税款, 像他用自己的私有财产支付税款相同的程度, 从任何这种私人财产收回。

(3) 管理人不得就该税务负个人法律责任, 除了——

①拥有, 保管或控制属于统治者或裁定处长的任何私人财产;

②在收到税款通知到期后的任何时间, 拥有保管或控制的任何此类私人财产。

(4) 除非首先获得总检察长的制裁, 否则不得以管理人因其依照本段所负责的任何作为, 事情或事情而犯任何罪行或失责为理由提出检举, 起诉或其他法律诉讼。

(5) 在本段中, “统治者或执政首席”是指——

①国家元首;

- ②最高元首的法定配偶——最高元首后；
- ③马来西亚最高元首或者其他行使其职能的统治者；
- ④国家机关或行使国家机关职能的任何人。

#### C. 6.5 公司

4. (1) 在马来西亚的经理或其他主要官员，公司的董事或秘书，须共同及各自评估税款，并须缴付公司依照本法缴付的税款。

①尽管有违反本法或任何其他书面法律的规定，在税务或债务有可能由该公司支付的期间，任何公司的董事，应共同或各自对这种到期应付的税收或债务承担责任，并可依照第23条向该董事追讨。

(2) 公司的清算人须负责支付他知道或依照本法合理地预期该公司依照须缴付的任何税款；并且不得将公司的任何资产分配给股东，除非他已经就这种税的支付做出规定。

(3) 任何不遵从本款规定的清算人，须缴付与该项失责有关的税款相等的违约金。

(4) 为第①款的目的，“指挥官”是指任何满足下列条件的人——

①担任董事（被称为任何名称）的职位，包括任何关注公司业务管理的人；

②是本身或与一名或多名合伙人，或直接或通过其他公司的媒介或其他间接方式控制，不少于公司普通股股本的20%。

(5) 就第(4)②款而言，“同意”指就某人而言——

①与该人有任何以下关系的人，即丈夫或妻子、父母或较为偏远的祖先、儿童、兄弟姐妹及伙伴；

②定义①段所述的与该人有关的受托人或者结算的受托人或其任何亲属（在世或去世）是委托人；

③凡该人对受任何信托或属于已故人士遗产一部分的公司的任何股份或义务感兴趣，有利害关系的其他任何人。

5. (1) 在有限责任合伙的合伙人之间任命的符合条件的官员，或如果没有符合条件人员被如此任命，则该符合条件人员应共同和各自评估并依照本法案由有限责任合伙关系应付税额进行征税和税款评估。

(2) 第4.(5)②和③款适用于依照本款可能需要的修改和调整。

(3) 在本段中，“符合条件官员”的含义与“2012年有限责任合伙法”第27条具有相同的含义。

#### C. 6.6 印度教联合家庭

6. 印度教联合家庭的经理或卡尔塔应该就家庭的任何应课税利得进行税款评估和征税。

#### C. 6.7 执行者

7. 死者遗产的遗嘱执行人须就该遗产的任何应课税资产的遗嘱执行人所产生的任何应课税利得进行税款评估和课税。

#### C. 6.8 受托人

8. 受托人（无行为能力的人的受托人除外）须就处置该信托的任何应课税资产而产生的任何应课税利得进行税款评估和课税。

#### C. 6.9 受托人和遗嘱执行人的共同和各自责任

9. 凡两名或多于两名人士以死者遗产的受托人或遗产执行人的身份行事，则他们须就依照该遗产或信托所产生的任何应课税利得而须缴付的税款，视情况共同及各自承担法律责

任。

C. 6. 10 指定人员的责任

10. 如果本法令规定某人可以依照本法应评估税款或应课税，则依照本法如此规定的人应负责支付应纳税人或有关人员所缴纳的税款，所有依照本法律要求作出的或返还或评估如此支付税款有关的所有事项。

C. 7 附表 2[第七部分]应纳税收益以及容许损失

C. 7. 1 章节安排

章节

- (1) 解释
- (2) 普遍的收购和处置
- (3) 处置价格被视为与收购价格相等的交易
- (4) 收购价格
- (5) 处置价格
- (6) 附带费用
- (7) 派出的支出
- (8) 在某些情况下取得资本金的影响
- (9) 被视为具有市场价值的某些交易
- (10) 资产的随后处置被视为以市场价值收购的资产
- (11) 市场价值的定义
- (12) 赠品
- (13) 外币兑换
- (14) 应计应税所得的时间
- (15) 一般处置和收购的日期
  - ① 特定情况下的处置日期
  - ② 特定情况下的收购日期
- (16) 条件合同
- (17) 同一集团内的公司之间的资产转移
  - ① 资产到股票的转移
- (18) 收款方付款的违约
- (19) 特定情况下的收购价格
- (20) 产权
- (21) 部分出售
- (22) 合伙资产的分配等
- (24) 法令生效前的某些收购
- (25) 租赁
- (26) 或有负债
- (27) 选项
- (28) 代理人和某些受托人的交易
- (29) 执行安全的交易
- (30) 报销支出的免除

(31) 禁止早期应课税收益容许损失的扣除

(32) 只允许一次的扣除额

(33) 不被允许的特定损失

(34) 将资产转移给控股公司

① 收购及处置不动产公司股份

(35) 受托人和合作伙伴

(36) 确定所得税的结论

(37) 应课税利得和容许的损失

#### C. 7. 2 解释

1. (1) 在本附表中，除非文意另有所指——

“资产”指应课税资产；

“儿童”是指个人或个人的丈夫或妻子按照任何法律通过的合法儿童，继子女或儿童；

“相关人士”具有第 23 段所指的涵义；

“伊斯兰银行”具有 1983 年“伊斯兰银行法”[第 276 号法令]赋予它的含义，包括按照伊斯兰教进行银行或融资活动的人；

“释放”是指土地租赁，包括分租赁，租用或许可，出租，分租赁，租赁或许可协议；

“被告人”包括任何依照遗嘱处分或无死亡或部分无遗嘱死亡而有权享有的人；

“允许开支”是指第 C. 7. 6 (1) ①和②分款中规定的开支；

“亲戚”是指儿童、兄弟、姐妹、祖先或直系后裔。

(2) 为本附表的目的，主要公司及其所有附属公司组成一个集团，而如果主要公司是另一集团的成员，其本身是附属公司，则两个集团须视为一个集团。

(3) 对处置资产的提述包括（除文义另有所指外）对资产部分处置的提述。

(4) 就本附表而言，“基本上由股份组成的代价”指由不少于百分之七十五的股份组成的代价。

(5) 本附表中任何对利息的提述，均适用于依照“伊斯兰教法”而进行的交易中代替利息而发生的开支。

#### C. 7. 3 一般处置和收购

2. 在符合本附表的规定下，将资产所有权由一人转让予另一人的每一种方法，计划或安排，均构成受让人对该资产的收购及转让人对该资产的处置。

#### C. 7. 4 处置价格被视为等于收购价格的交易

3. 在以下情况下，处置价格应被视为等于收购价格，也就是说——

(1) 死者的财产依照遗嘱或无遗嘱死亡而移交给其遗嘱执行人及遗产受赠人或依照遗嘱所产生信托的受托人；

(2) 配偶之间的资产转移或个人拥有的资产由其妻子或个人与其妻子或与关系人共同转让给由个人控制的公司（不论是否居住在马来西亚），由他的妻子或由个人与其妻子或与关联人士共同作出的组成公司股份的代价，由代表该公司股份的代价支付，或基本上由该公司股份及款项余额组成的代价支付；

(3) 从个人或其妻子或两者获得或出售给居住在马来西亚的代理人或受托人，则绝对有权代表代理人或受托人；

(4) 通过担保方式的财产转移或转让资产，或以资产中或其上的担保方式转移现有权

益或权利（包括赎回担保项下的再转让）；

（5）向政府，州政府，地方当局或慈善机构提供的所得税法免征所得税的赠品；

（6）依照任何法律强制收购资产的处置；

（7）依照中央银行，纳闽金融服务管理局，马来西亚合作社委员会或证券委员会批准的融资计划处置任何应付资产，该计划符合伊斯兰教原则，为了遵守这些原则，严格要求处置，但任何其他融资方案不需要处置。

#### C. 7. 5 收购价格

4. （1）除本附表第（2），（3）及（4）款及本附表的其他条文另有规定外，资产的收购价格是由该拥有人或代表该拥有人全数以货币或金钱价值作代价的款额或价值且专门用于收购该资产（连同他对该收购的附带费用）减去——

①他以任何形式对该资产的伤害或损害，或该资产的毁灭或消耗，或该资产的任何折旧或折旧风险作补偿而收取的任何款项；

②他依照保险政策就任何种类的损失或损害或资产的损失，毁灭或折旧而收到的款项；

③他就与拟转移资产有关的存款而没收的款项。

（2）除第（3）款另有规定外，凡是任何资产拥有人收到的第（1）①，②或③节所述种类的任何款项超过该款所提述的代价及附带费用，则超出的款额构成业主在收取款项时累计收取的应课税利得。

（3）凡被处置的资产在 1970 年 1 月 1 日之前由处置者取得，则该资产在 1970 年 1 月 1 日的市值，须以下列替代——

①第（1）款所述种类的代价和附带费用；

②在第 C. 7. 20（1）和（3）①款所述的资产所有权转让日资产的市场价值；

③在资产所有权转让日（以较低者为准）第 19（2）条资产的遗产数额或市场价值的金额，以低者为准；

④第 C. 7. 20（3）条所提述的遗产税资产的价值，视情况而定，（1）①，②或③款所提述的关于 1970 年 1 月 1 日之前的期间种类的款额，均不得计算在内。

（4）凡是——

①在转让资产时，转让人为资产支付的收购价加他所发生的许可费用，如果资产在 1970 年 1 月 1 日之前由转让人购得，则该资产于 1970 年 1 月 1 日的市场价值加上由该转让人自 1970 年 1 月 1 日以来所容许的开支减去依照第 C. 7. 5（1）①，②或③款而收取或没收（视情况而定），自 1970 年 1 月 1 日起，为施行本附表，该款项须被视为承让人所支付的收购价；

②在转让人之后，受让人收到（1）①，②或③段所提及种类的任何款项，如果转让方在转让之前已经收到被转让方的收购价款，那么该款项应从被转让方支付的收购价格中扣除；

但如该款项超过承让人已支付的收购价款，则该超出款额即构成受让人在收取该笔款项时累计所得的应课税利得。

（5）凡凭借第（2）款或（4）款的但书，任何款项构成任何人就某资产而累算的应课税利得，其就该资产的收购价格，与其对该资产的后续处置相关，应被视为零。

#### C. 7. 6 处置价格

5. （1）除第（2）节另有规定外，资产的出售价格是代价在金钱或货币价值中处置该资产代价的数额或价值，减去——

①在为了提高或保存资产价值而在处置者或其代理人收购之后的任意时间,该资产全部或唯一地发生的任意支出的数额,即为处置的时间资产的状况或性质所反映的开支;

②在该处置人取得该资产后,在建立,维持或保护其对该资产的所有权或权利时,在任何时间完全及专有地发生的任何开支的数额;

③处置者进行处置的附带费用。

(2) 凡被处置的资产在 1970 年 1 月 1 日之前由处置者取得,则第(1)①及②节所述类别的开支(与 1970 年 1 月 1 日前有关的期间)将被忽略。

#### C. 7. 7 附带费用

6. (1) 就第 C. 7. 5 及 C. 7. 6 章节而言,获取或处置资产的附带费用,须要包括处置者为收购或(视情况而定)处置而完全及专有地发生的开支,即——

①为任何测量员、估价师、会计师、代理人或法律顾问的专业服务而支付的费用,佣金或酬金;

②成本或转让(包括印花税);

③在收购的情况下,找到卖方的广告的成本;

④在处置的情况下,查找买方的广告费用以及为本法的目的而进行任何估价或确定市场价值的合理费用;

⑤如果他无须依照“2014 年商品及服务税法”注册,或者他是注册人,而且没有依照商品及服务税 2014 法案获得将该款项作为进项税的资格,该处置者就商品及服务税而支付或即将支付的任何款项。

(2) (在法案 702 中删除)。

#### C. 7. 8 排除的支出

7. 在计算资产的收购价格或处置价格时不应考虑——

(1) 为了收入税的目的,在计算任何调整后收入或调整后损失时,任何开支和支出可作为扣除;

(2) 任何本应为所得税目的而允许的支出,但用于总收入的豁免或不足;

(3) 在不损害本款前述条文的原则下,任何开支及支出,如该等开支及支出所发生的资产或一直被持有或用作业务的固定资本的一部分,其利润和收益应纳入所得税,在计算调整后收入或调整的企业所得税损失时,可作为扣除。

(4) 如果依照商品与服务税 2014 年法案,处置者有责任注册,但却没有注册,或者依照商品与服务税 2014 年法案,他有权将该数额作为进项税额进行抵扣,则其作为进项税支付或即将支付的与商品与服务税有关的任何款项;

(5) 如果他依照“2014 年商品和服务税法”注册或有责任注册,依照 2014 年“货物和服务税法”由处置者承担的,支付或要支付的任何数额的产出税;

#### C. 7. 9 在某些情况下取得资本金的影响

8. (1) 如果不是第 C. 7. 5 (1) ①, ②或③条所述种类款项的任何资本数额是从该资产中得出的,将被视为资产所有者的处置,尽管没有由支付资本金的人获得的资产,本段特别适用于——

①作为没收和移交权利或避免行使权力的回报所收取的资本金;

②作为资产使用或开发的代价而收到的资本金。

(2) 在第(1)款所指的处置的情况下,处置的时间是指收到资本金的时间,而收取的



款项将构成当时所累算的应课税利得。

C. 7. 10 被视为具有市场价值的某些交易

9. 一个人购买或处置某项资产，应被视为是等于该资产的市场价值的代价——

(1) 除非通过公平交易的方式获取或处置该资产，特别是在通过馈赠方式获得或处置该资产的情况下；

(2) 他全部或部分地收购或处置该资产——

①对于不能估价的代价；

②与他本人或另一人失去官职或受雇或减薪相关；

③考虑或承认他或他人的服务或过去在任何办公室或工作中的服务，或他或另一人提供或被提供的任何其他服务；

(3) 他作为任何人来自该人的全部或部分满意的任何债务的债权人的受托人，或者他作为任何人来自债权人的全部或部分满意的任何债务的债权人的受托人而收购的资产；

(4) 其中他在一项交易中获得或处置资产以用于一次性付款业务的转让；

(5) 第 25 (2) 条适用。

C. 7. 11 资产的随后处置被视为以市场价值收购

10. 如果一个人——

(1) 为本法案的目的，应被视为以其市场价值收购资产；

(2) 该资产的随后处置，其被视为已获取该资产的市场价值将被用作收购价格，以计算他在处置上所蒙受的任何收益或损失。

C. 7. 12 市场价值的定义

11. (1) 依照本段，获得或处置的资产的市场价值是指在购买或处置时以公平交易的独立人士之间的交易出售的价格。

(2) 如果——

①处置资产的各方无法就其市场价值达成一致；

②只有处置资产的一方；

③总干事认为，处置各方商定的资产的市场价值不正确，所涉市场价值应由总干事决定。

C. 7. 13 赠送

12. 资产以赠品的形式处置时，处置应视为以资产的市场价值处置；

但如果捐赠人和收受人是丈夫和妻子，父母和子女或祖父母和孙子，则捐赠人应被视为没有获得任何收益，在处置上不会蒙受损失，而收受人应被视为以捐赠人支付的收购价格加上其发生的准许费用的收购价格进行收购。

C. 7. 14 交换

13. 如果资产被交换为另一资产（不论是否应收取）而处置，处置者收到资产的市场价值应作为处置的代价；

但是，如果处置者收到的资产没有市场价值，总干事可以将处置的资产的市场价值作为处置的对价。

C. 7. 15 应课税利得自然增长的时间

14. 除本附表另有规定外，凡处置资产，应课税利得或可容许亏损应被视为在处置时是由该处置者产生或蒙受，不论该代价是否以分期付款支付方式支付。

C. 7. 16 一般处置和收购的日期

15. (1) 除非本附表另有规定, 否则资产的处置应被视为发生——

①在该协议的日期有一项处置该资产的书面协议;

②如果没有书面协议, 则在完成资产处置的日期。

(2) 除非本附表另有规定, 否则在有资产处置的情况下, 收购方取得资产的日期应被视为与处置者向收购方处置该资产的日期一致。

(3) 为本附表的目的——

①处置的完成日期指——

(A) 被处置资产的所有权由处置者转让的日期;

(B) 该处置人已接获该项转让的代价 (以金钱或金钱价值计算) 的全部金额或价值的日期,

以较早者为准;

②资产所有权转让被视为发生在最后一项资产依照任何成文法律进行的转让资产所有权所需的日期。

(A) 在特定情况下处置的日期

16. 资产的处置应被视为发生——

(a) 在资产的赠送发生在死亡的日期, 在资产的所有权转移给收款人的日期的情况;

(b) 在资产所有权转让给受赠人的日期, 如果财产受让人接受资产代替货币遗产;

(c) 如死者的财产由其遗嘱执行人 (不论他本人是否是遗产受遗赠人) 或由依照其遗嘱而成立的遗嘱的受托人转让给遗产管理人, 在所有权转让遗产受让人当日。

(B) 特定情况下的收购日期

(a) 凡死者的资产由遗嘱执行人或依照遗嘱所产生的受托人处置 (但不包括获授权人), 该遗嘱执行人或受托人须当作已在死者去世之日取得该资产。

(b) 如果资产是由遵守伊斯兰法的伊斯兰银行提供的融资便利而获得的, 则收购方应被视为在收购方与某人之间签订的收购资产协议之日获得该资产, 或在资产由该银行拥有的情况下, 与银行订立的资产收购协议的日期。

(c) 凡由于第 2 (4) 条所述的分隔而归属某人的土地被处置, 该处置者须被视为是在其作为共同拥有人取得其在该土地上的不分割份数当日取得的。

C. 7. 17 有条件合同

17. 如果处置资产的合同是有条件的, 且条件得到满足 (通过行使依照期权或其他方式的权利), 资产的购置和处置应视为在合同签订时发生, 除非——

(1) 获得或处置需要政府或州政府或政府或国家政府指定的当局或委员会批准, 处置日期应为批准的日期;

(2) (1) 项所述的批准是有条件的, 处置日期应为满足最后一项条件的日期。

C. 7. 18 同一集团内的公司之间的资产转移

18. (1) 依照本款, 经总干事事先批准——

①资产在同一集团内的公司之间转移, 以便在由公司股份或实质上是公司股份组成的代价和货币支付余额方面提高运营效率;

②资产在任何改组, 重建或合并计划中在公司之间转让的任何代价;

③资产由公司的清算人分配, 公司的清算是依照改组重建或合并计划进行的;

而受让人公司居留在马来西亚，则该转让须被视为转让公司或清盘人没有获得任何利益，并且不会蒙受任何损失的处置：

但如依照第（1）②或（1）③节在任何计划中转让或分配资产，则不得批准，除非总干事确信这种资产转移以直接执行任何此类计划，与任何转移或马来西亚资产所有权分配给居住在马来西亚的公司，该公司依照政府关于工业资本参与的政策正在依照该计划进行重组。

（2）凡第（1）节所述的种类的转移——

①该资产在本法生效时或之后被纳入受让人公司的交易股票；

②资产被收取的价值超过转让方公司支付的收购价加上转让方公司发生的允许费用，或者如果转让方公司在 1970 年 1 月 1 日之前收购该资产，资产于 1970 年 1 月 1 日的市场价值加上该转让公司自 1970 年 1 月 1 日以来所容许的开支减去第 C. 7. 5（1）①，②或③所述种类的总额，该情况可能是从 1970 年 1 月 1 日起由转让公司收取或没收，则该收入须当作为受让人公司对该资产的处置，而该超出款额即构成该受让人公司在该资产或其一部分投入库存日期累算的应课税利得。

（3）总干事可以在给予第（1）款规定的转让之后三年内撤回对该转让的任何批准，如果——

①他认为转移完全或部分是为了除该款所述目的以外的某些目的；

②在依照第（1）①节予以批准的情况下，受让人公司不再与其转让公司属同一组公司；

③受让人公司不再是马来西亚居民。

（4）凡依照第（3）款撤回转让的批准——

①第（1）款关于收购和处置价格的规定将不再有效；

②总干事应在该情况下对转让人或受让人公司作他认为适当的评估。

（5）尽管本法中其他段落的规定以及为本段的目的，如果资产按照总干事批准的关于工业资本参与政府政策进行结构调整的目转移资产，受让人公司的收购日期被视为转让方公司首次收购该资产的日期。

（A）将资产转移到股票

19.（A）尽管本法案有任何其他规定——

（a）如果某人取得或持有的资产被纳入该人的交易库存，则须作为对应课税资产的处置；

（b）应税资产的处置价格应等于资产存入日的市场价值。

C. 7. 19 收款方的付款默认

20. 如果资产处置中由于收购方的违约，处置（或其一部分）的代价没有被处置者收到，则就处置而产生的应课税收益应减少一笔与没有收到的那么多的代价的价值相等的数额，总干事应依照情况需要通过偿还税款或其他方式进行调整：

但任何与处置者的处置有关的任何后续收据，须作为应课税利得的一部分计算，并可据此由总干事评定。

C. 7. 20 特定情况下的采购价格

21.（1）除第 C. 7. 5（3）款另有规定外，在资产是在死亡时赠与的情况下，则应视为收款人以收购价格等于该资产在资产所有权转移给收款人日期的市场价值减去第 C. 7. 5（1）①，②或③条提及的（视情况而定）由收款人收到或没收的种类的总额的收购。

（2）在符合第 C. 7. 5（3）款规定的情况下，如果遗产受赠人接受资产代替货币遗产，

则应被视为是由遗产受赠人以收购价格取得资产，收购价格等于遗产的金额或资产在资产所有权转移给遗产受赠人日期的市场价值，以较低者减去第 C.7.5 (1) ①，②条提及的由遗产受赠人接受或没收（视情况而定）种类的总额。

(3) 除第 C.7.5 (3) 条另有规定外，凡遗嘱执行人或依照遗嘱所产生的信托的受托人而处置死者的资产（但不包括获授权人），则该等遗嘱执行人或受托人须被视为已以收购价格收购该资产。收购价格等于该资产在死者死亡之日的市场价值减去第 C.7.5 (1) ①，②或③款所提述被执行人或受托人收到或（视情况而定）种类的款额。

①除第 C.7.5 (3) 条另有规定外，凡死者的遗产由遗嘱执行人（不论其本人是否为受赠人）或依照遗嘱所产生的遗嘱的受托人转让予遗产受赠人，将被视为遗产受赠人以收购价格收购该资产，该收购价格是等于资产所有权转让日期的市场价值减去第 4 款 (1) ①，②或③条提及的由该遗产受赠人收到或没收种类的和（视情况而定）。

(4) 凡经总干事依照第 17 段事先批准已从一个公司转移到另一公司的资产随后被处置，该处置者应被视为以等于为该公司支付的收购价加上转让人发生的许可费用购得该资产，或如果资产在 1970 年 1 月 1 日之前由转让人获得，则该资产于 1970 年 1 月 1 日的市场价值加上转让人从 1970 年 1 月 1 日起发生的允许支出减去第 C.7.5 (1) ①，②或③条所提述的由 1970 年 1 月 1 日起转让人收回或没收种类的款项。

(5) 凡依照第 C.7.4 (2) 款转让的资产随后由配偶或公司处置，处置者应被视为以等于转让人支付的收购价加上允许的收购价加上转让人所招致的开支购得资产，或如果转让人在 1970 年 1 月 1 日之前取得该资产，则该资产于 1970 年 1 月 1 日的市值加上转让人自 1970 年 1 月 1 日以来所允许的开支减去 (1) ①，②或③款所提述的由 1970 年 1 月 1 日起由转让人收取或没收（视情况而定）种类的款项。

(6) 凡在第 (5) 节所述情况下转让给一个公司，以转让人所支付的收购价格的超出额加上其发生的允许损失，或者如果资产在 1970 年 1 月 1 日之前由转让人收购，则是 1970 年 1 月 1 日资产的市场价值加上转让人自 1970 年 1 月 1 日以来允许的开支减去第 C.7.5 (1) ①，②或③条所提及由 1970 年 1 月 1 日起由转让人收取或没收（视情况而定）种类的款项，被收为公司的交易股，这个吸收将被视为公司对该资产的处置，而该超出额将构成在资产或其一部分投入股票时公司应计的应税收益。

(7) 如果一个人（以下简称“收购人”）按照伊斯兰教法依照伊斯兰银行提供的融资机制获得资产，资产的收购价格应为该收购者或其代表处置该资产而非伊斯兰银行的人代价的金额或价值，或在该资产是由该人拥有的情况下，给银行的代价的金额或价值，对于资产的收购（其就该收购的附带费用一起）减去第 C.7.5 (1) ①，②或③条所收取或没收（视情况而定）向该收购人提述的款项。

(8) 凡由于第 C.7.3 (4) 条所述的分隔而归属某人的土地被处置，该处置者须被视为作为共同所有者以其支付的收购价款取得其在该土地的不分割份额而取得该土地，或者如果其在该土地的不分割份额在 1970 年 1 月 1 日之前已经由他取得，则在 1970 年 1 月 1 日的市场价值加上其从 1970 年 1 月 1 日起发生的允许支出减去第 C.7.5 (1) ①，②或③条所述的自 1970 年 1 月 1 日以来收购人收取或没收的（视情况而定）向其提述的款项。

#### C.7.21 产权

22. (1) 如果资产在取得现有费用或支出的情况下收购，则收购方因收费或产权负担而支付的任何款项应被视为收购价格的一部分。

(2) 如果资产按照存在的费用或产权负担处置, 则收购方承担的全部债务应被视为处置价格的一部分。

#### C. 7. 22 部分处置

(上文 19 条所述的自 1970 年 1 月 1 日以来收购人收取或没收的(视情况而定)向其提述的款项。

#### C. 7. 23 合伙资产分配等

23. 如果投资俱乐部, 投资信托, 单位信托或(尽管有第 C. 7. 24 (1) 和 (4) 款规定) 合伙企业将其任何资产分配给有权分享其利润的所有成员, 每个成员将被视为以收购价格等于投资俱乐部, 投资信托, 单位信托或合伙企业支付的这些资产的收购价(加上发生的许可费用)收购其收到的资产, 或者, 如果资产是通过投资俱乐部, 投资信托, 单位信托或合伙在 1970 年 1 月 1 日之前收购, 则该资产在 1970 年 1 月 1 日的市场价值加上投资俱乐部, 投资信托, 单位信托或合伙从 1970 年 1 月 1 日起发生的允许支出减去第 C. 7. 5 (1) ①, ②或③提及的由投资分会, 投资信托, 单位信托或合伙从 1970 年 1 月 1 日起收到或没收的种类的款项。

#### C. 7. 24 关联人

24. (1) 作为关联人之间交易的结果而获得的资产是通过非公开交易的方式获得的。

(2) 如果某人是该人的丈夫或妻子, 或是该人的亲属(或亲属的丈夫或妻子)或该人的丈夫或妻子的亲戚, 则二者有联系。

(3) 受托人身份的任何人与该信托有关的任何个人是委托人, 并与该人有关联的任何人有关联。

(4) 一个人与他合伙的任何人, 以及与他合伙的任何个人的丈夫, 妻子或亲戚有联系。

(5) 一家公司与另一家公司有联系——

①如果同一人控制两者, 或者一个人控制一个人, 与他有关系的人(或他以及与他有关的人)可以控制另一个人;

②如果两个或更多人群体对每个公司具有控制权, 并且这些群体要么由相同的人组成, 要么通过将任一组的成员视为由与其相连的人替换, 而被视为由相同的人组成(通过处理(在一个或多个情况下)。

(6) 如果另一个人有其控制权, 或者如果与该人联系在一起的人共同对其有控制权, 则一个公司与该人有联系。

(7) 任何两名或多于一人共同行事以确保或行使控制公司的人, 须就彼此相连的该公司以及任何依照任何该等公司的指示而行事的人, 以确保或控制该公司。

(8) 在第(2)至(7)款中一人与另一人有关联的提述, 须被视为他们是关联人士。

#### C. 7. 25 法令生效前的某些收购

25. (1) 凡资产由土地组成的情况——

①该土地在本法生效之日前被征用;

②在土地上建设一座建筑物——

(A) 在本法生效之日或之后开始;

(B) 在该日期前开始但未完成;

(C) 在该日期前开始, 但在该日期或之后完成,

则在不损害拥有人依照第 C. 7. 6 (1) ①或②条拥有的从接下来处置中的处置价格中扣

除建筑成本或者允许支出的权利，该资产将被视为在（1）②（A）或（B）情况下建造开始的日期，或者在（1）①（C）情况下建造结束的日期，以该土地的收购价格相等的价格被收购：

但如果总干事确信有关建筑物是为建造房屋、种植园、农场、矿场或森林的工作而建造的，或为在庄园、种植园、农场、矿场或森林的雇员提供住宿，在所有这些情况下，建筑物的建造成本基本上不反映在资产在所有者处置时的状态或性质。

（2）依照本法案在处置资产之日前达成的协议，资产的付款应分期付款，处置和收购日期应为资产所有权转让给买方的日期，除非——

①所有分期付款在本法生效之日前已支付，在这种情况下，处置和收购应视为在本法生效之日前已经发生；

②所有分期付款均在本法生效之日后支付，在这种情况下，处置和收购应视为在该日期之后作。

（3）就本段而言，“预付款”一词是指双方同意的协议中规定的两笔或多笔收购价款（除任何存款或预付款外）。

#### C. 7. 26 租赁

26. （1）授予租赁是对资产的处置，即租赁。

（2）凡承租人转让他已缴付保费的租契，则由他支付的保费的一部分，由任期末届满的年数除以该期满的年数而得出，在计算租赁的收购价格时，须代替全部保费。

（3）凡已缴付保费的租契在没有考虑或只是以面值作为代价的情况下转移，则保费（或如属第（2）节适用的情况，则该款所述的分数）须为在计算承租人随后处置该租赁的收购价格时不计算在内。

（4）为第（3）款的目的，代价是否仅为名义价值的问题应由总干事决定，其决定是最终决定，不得上诉。

（5）处置已租出或已租予承租人的土地的人，无权从承租人依照第 C. 7. 6 的处置价格中扣除在该土地上竖立建筑物或改善该土地所发生的任何开支。

#### C. 7. 27 或有负债

27. （1）除第（2）节另有规定外，计算处置价格中不得制作补贴——

①在通过转让方式出售的情况下，处置方的余留或应承担的任何责任，视收购方根据租赁条款和条件承担的负债情况而定；

②当处置者的任何或有负债涉及任何合约的平静受益权，以及资产转让人承担的其他义务时（平静受益权，quiet enjoyment 是指自己不主动履行某种义务而收益的一种权利）；

③对于涉及处置该资产的保证或陈述的任何或有负债。

（2）如果在第（1）款所述类型的处理后，总干事认为其所述类型的责任已成为可执行并正在执行或已被执行，则他应通过偿还税款或在情况需要时另行支付的方式作调整。

#### C. 7. 28 选项

28. （1）就应课税资产的批出期权是处置应课税资产，即期权。

（2）凡行使期权所赋予的权利，使该期权所关乎的资产由行使该权利的人处置，则该期权的授予及处置方式须视为一项交易，而就该项期权支付的款额须被视为处置该资产的代价的一部分。

（3）凡有权行使该权利的人依照该权利处置任何损失的权利，该损失不得视为该人所

容许的损失，除非该权利随后由取得该权利的人或其继承人行使。

#### C. 7. 29 代理人和某些受托人的交易

29. 关于一人作为另一人的代理人所持有的资产，或作为另一人绝对有权针对受托人的受托人（或两名或多于两名共同如此有权享有的被授权的人），该法案将会适用犹如该资产归属，而代理人或受托人就该等资产的作为是他作为代理人或受托人（该人的代理人或委托人的获取或处置据此而被忽略）的人的作为。

#### C. 7. 30 执行安全的交易

30. 凡有权获得以资产作保证或有利于费用或产权负担而拥有资产的人，为执行或实施或生效保证，费用或产权负担，他应像作为拥有承受保证，费用或产权负担的资产的人的代理人处理该资产一样处理它，本款适用于任何被指定执行，实施或生效该保证，费用或产权负担的任何人作为接收者和管理者处置，一如其适用于被如此授权的人的交易。

#### C. 7. 31 报销支出的免除

31. 任何其他人或任何政府或其他主管当局直接或间接偿还处置者所支付的开支，不得作为第 C. 7. 6（1）①或款所指的开支，如果在处置者评估后报销支出，总干事可以改变评估，以便考虑偿还：

但收到第 C. 7. 5（1）①或②款所述种类的款项，不得视为本段所指的补偿。

#### C. 7. 32 禁止从早期应课税利得中扣除容许损失

32. 在任何课税年度所遭受的任何可容许亏损，不得容许从较早课税年度累算的应课税利得中扣除。

（本款所述种类的款项，任何人在依照本附表进行的计算中，不得就任何资产的处置允许给予超过一次的扣除额。）

#### C. 7. 33 不被允许的某些损失

33. 不得容许就处置而蒙受的损失，如果——

- （1）处置日期为本法生效之日；
- （2）就该项处置而产生的任何增益，将获豁免依照本法规定的税项；
- （3）该处置不包括在依照第 C. 7. 14（1）或（2）条作的申报表内；
- （4）处置是依照第 34A 条对应课税资产的处置。

#### C. 7. 34 将资产转移给受控公司

34. （1）凡依照第 C. 7. 4（1）款将资产转让给公司作为由公司股份组成的代价，或基本上由公司股份和货币付款余额组成的代价，由转让人为资产支付的购买价加上其所发生的准许开支，减去任何款项付款的金额，如该资产在 1970 年 1 月 1 日之前由转让人取得，则该资产于 1970 年 1 月 1 日的市值加上由 1970 年 1 月 1 日起由转让人所招致的款项减去由第 C. 7. 5（1）①，②或③条提到的收取或没收（视情况而定）减去任何货币付款金额，应被作为股份的收购价格：

但是，如果货币支付超过转让人为资产支付的收购价加上他所发生的许可费用，或者如果资产在 1970 年 1 月 1 日之前由转让人收购，则资产的在 1970 年 1 月 1 日的市场价值加上由转让人自 1970 年 1 月 1 日发生的准许开支减去第 C. 7. 5（1）①，②或③条所提述（视情况而定）由转让人从 1970 年 1 月 1 日起收到或没收种类的款项，该股份的收购价格将被视为零，以及如果付款是在本法生效之日或之后作的，则超出额将构成该转让人的应税利得。

（2）处置人依照第（1）节所取得的任何股份的处置，须被视为转让人对应税资产的处

置。

(3) 收购及出售不动产公司股份

34A. ①购买不动产公司股份（以下简称“相关公司”）应被视为对应课税资产的收购，处置该等股份时，该等处置须被视为对应税资产的处置，即使在处置该等股份时，有关公司仍不被视为不动产公司。

②本款中的应课税资产应视为已被收购——

(A) 在相关公司成为一家不动产公司的日期；

(B) 在收取应课税资产的日期。

③为本段的目的，应课税资产的收购价格应该——

(A) 凡适用第②(A)款，须被视为等于按照公式厘定的款额——

$(A/B) \times C$ ，其中 A 是被视为应税资产的股份数量；

B 是在收取应课税资产日期有关公司已发行股份的总数；

C 是有关公司在收购应课税资产日期拥有的不动产或股份或二者的定义值；

(B) 凡适用第(2)(b)款，须按照第 4 或 9 条予以裁定。

④尽管有第 C. 7. 6 的规定，本段的应课税资产的出售价格是应课税资产处置代价的金钱或者金钱的价值的数量或价值。

⑤本款不适用于依照第 34 段任何股份的收购或处置。

⑥为本段的目的——

“控制公司”指依照 1967 年所得税法所定义的受控公司；

“定义值”是指依照第(3)款确定的不动产市场价值或股份收购价格；

“房地产公司”指——

(A) 一个受控制公司，截至一九八八年十月二十一日，该公司拥有不动产或股份或两者，其界定价值不少于其总有形资产价值的百分之七十五；

(B) (A) 段不适用的受控公司，但其在 1988 年 10 月 21 日后的任何日期，取得不动产或股份或两者，而该等日期拥有的不动产或股份的定义价值不得少于其总有形资产价值的百分之七十五；

但在任何日期，公司处置不动产或股份或两者兼而有之，因而该日期及其后拥有的不动产或股份或两者的界定价值均小于其总有形资产价值的百分之七十五，该公司自该日期起不得被视为不动产公司；

“股份”是指不动产公司拥有的股份；

“其总有形资产价值”是指不动产或股份或两者的界定价值和其他有形资产的价值之和。

C. 7. 35 受托人和合作伙伴

35. (1) 凡是受托人或合作伙伴的资产，无论该资产的所有权归属于哪一方，该资产的任何收购或处置须被视为受托人或合伙人的收购或处置，以该资产实际获得或处置的价格为准，而就处置而言的任何损益，须由受托人或该伙伴关系评估或归于受托人或合伙。(2) 凡是资产所有者的人——

①是合伙的成员；

②以成立或以任何其他方式成为合伙企业的成员，并将资产转让给合伙企业，该合伙企业应被视为以与该人员支付的收购价格加上其在他在如此转让之前发生的允许的费用相等



的收购价格收购该资产，如果该资产在 1970 年 1 月 1 日之前由该人取得，收购价格等于该资产在 1970 年 1 月 1 日的市场价值，加上该人自 1970 年 1 月 1 日起所招致的准许开支减去由 1970 年 1 月 1 日起可由该人收到或没收的第 C. 7. 5 (1) ①，②或③条所提述的种类的款项。

(3) 如果一个合伙由另一个合伙继承，并且至少继承合伙的成员的一人是继承合伙的成员，则为了本法的目的，两个合伙应视为一个持续合伙。

(4) 凡在合伙解散时立刻成为该合伙的一员的人，进行之前由被解散的合伙所在解散前进行的业务，他将被视为已经以按该合伙曾经收购的价格收购该资产，或被视为已经收购它们，或者如果该资产由该合伙在 1970 年 1 月 1 日之前收购，收购价格为在 1970 年 1 月 1 日的市场价值加上该合伙从 1970 年 1 月 1 日起发生的允许支出减去第 C. 7. 5 (1) ①，②或③条提及的，该合伙从 1970 年 1 月 1 日起收到或没收（视情况而定）种类的总额。

(5) 凡合伙成员去世后，其遗嘱执行人或遗产受赠人从合伙中退出，从而导致该合伙的任何资产（或该等资产的任何权益）终止成为该合伙的资产或权益，其将被视为合伙企业以等于其收购价格的价格处置资产或利益。

#### C. 7. 37 确定所得税的结论

36. 特别委员或法院对所得税目的的任何事项所做的任何决定都是决定性的，只要依照本法律税收或与税收相关的任何其他事项的责任取决于所得税法的规定。(1) 在本附表中，“豁免”指第 8 条所规定的豁免。

(2) 除第 3 段另有规定外，建筑物或建筑物的部分并非为本附表的目的而由任何人拥有，除非他依照关于土地业权注册的法律注册为其位于的土地的所有人，作为该土地的租契的持有人，或他是依照买卖该土地的协议的该土地的购买人。

(3) (在法案 644 中删除)。

(4) 在符合本附表的规定下，私人住宅为马来西亚由个人拥有并经占用或认证适合作为居住地方的建筑物或建筑物的一部分。

(5) (在法案 A431 中删除)。

(6) (在法案 A431 中删除)。

(7) (在法案 A431 中删除)。

(8) (在法案 A431 中删除)。

(9) ①除本段另有规定外，任何人只就一个私人住宅的处置而依照第 8 条有权享有豁免：

规定——

(A) 他选择该豁免适用于该私人住宅；

(B) 在作该项选择时，不得就任何其他私人住宅的处置作进一步豁免；

(C) 如此所作的选择应以书面向总干事提出，并不可撤销。

②依照本法令的任何已废除条款或 1974 年废除的“土地投机税法”[第 126 号法令]就其私人住宅处置对个人给予豁免时，不得依照第 (1) 款进行选举。

(10) (在法案 A431 中删除)。

(11) (在法案 A431 中删除)。

(12) 凡与一个建筑的处置相关的累积收益或承受的损失，其仅作为私人住宅而被部分占有，不被征税收益的比例，或视情况而定，不被允许的损失的损失的比例，应当按如下方式达成

①如果建筑物被分为包裹，每个包裹都能够作为独立的住宅或独立的商业场所占用，则得失或损失应除以包裹总数，所得的总和应被视为归属于每个包裹的利得或损失，包括被如此占用的包裹；

②如该建筑物并非如此分隔，则除非处置者能够令总干事相信某些其他计算方法更为公平，则归属于如此被占用部分的增益或损失部分，须是与总收入或损失相关的，被如此占用的建筑面积之于该建筑总共建筑面积的比例。

(13) ① (A) 除第 (B) 款另有规定外，凡将附属于私人住宅的土地部分作为没有居住的花园或地方而没有该住宅进行处置，则——

(A) 如果住宅所在土地由没有住宅的处置者收购，被处置部分的收购价格应被视为与土地总面积与该面积的收购价格具有相同比例的总和，而就该处置而产生或遭受的任何利得或损失，均须予征收或容许（视情况而定）；

(B) 如果该住宅所在的土地由住宅的处置者获得，并且该土地的总面积超过一英亩——

(a) 没有住宅的土地的购置价格，应视为该土地的收购价格的三分之一；

(b) 被处置部分的收购价格应视为没有居住地的土地的收购价格与该处置部分相对于总区域的相同的比例之和；

(c) 则就该项处置而产生或遭受的任何利得或损失，须予征收或容许（视情况而定）；

(C) 如该住宅所在的土地是由拥有该住宅的处置者所取得，而该土地的总面积为一英亩或以下，则须当作向该处置者累算的一笔可税利得，其包含处置价格中与被处置部分的土地之于总面积比例的金额。

②凡第 (1) ①及②节所提述的处置者的收购是在 1970 年 1 月 1 日前作的，则在应用第 (1) ①及②分段的公式时，将被第 (1) ①条中提及的土地总面积的收购价格以及第 (1) ②条提及的住宅土地的收购价格，该土地在 1970 年 1 月 1 日的市场价值。

#### C.8 附表 4 第九部分豁免

(1) 在本法生效之日前处置应课税资产所累积产生的收益。

(2) 就处置应课税资产时应累计给予个人的应课税利得，或就该应课税资产部分处置而言，该项应课税利得的一万林吉特或应税所得的百分之十（以较高者为准），与此处置有关的被允许的数额应按照下列公式进行确定：

$$(A/B) \times C$$

其中 A 是所处置的应课税资产的面积的一部分；

B 是应税资产的总面积；

C 是可计税增益的一万或百分之十，取较大者。

建议对个别部分处置的应课税资产免税额，按照下列公式计算：

$$(A/B) * C$$

其中 A 是所处置的应课税资产面积的一部分；

B 是应税资产的总面积；

C 是 10000 林吉特；

或者应征税收益的 10%，二者中较大者为准。

(3) 政府，州政府或地方当局获得的收益。

(4) 依照任何适用于马来西亚遗产税的法律有关的遗产税的应得款额，与死者在该遗产中处置应课税资产遗产中所产生的遗产税相等，而总干事如信纳处置者是被迫处置财产以支付遗产税。

C.9 附表 5[第 4 节和第 7 (4) 节]

税率

第一部分

除第二部分或第三部分适用之外，适用以下税率：

表 27 除第二部分或第三部分外的适用税率

处置类别	税率
在收取应课税资产之日起三年内出售	30%
在收取应课税资产之日第四年出售	20%
在收取应课税资产之日第五年出售	15%
在收取应课税资产之日第六年或之后出售	0

第二部分

在处置者为公司的情况下，适用以下税率：

表 28 在处置者为公司的情况下适用税率

处置类别	税率
在收取应课税资产之日起三年内出售	30%
在收取应课税资产之日第四年出售	20%
在收取应课税资产之日第五年出售	15%
在收取应课税资产之日第六年或之后出售	5%

第三部分

对于既不是公民也不是永久性居民的个人，应适用以下税率：

表 29 对于既不是公民也不是永久性居民的个人适用税率

处置类别	税率
在收取应课税资产之日五年内出售	30%
在收取应课税资产之日第六年或之后出售	5%

## 附录 D 印花税法案

### D.1 第一部分序言

#### D.1.1 引称和适用

##### 第 1 条

(1) 本法令可引称为“1949 年印花税法令”。

(2) 本法适用于马来西亚全境。

#### D.1.2 解释

##### 第 2 条

(1) 在本法中，除文义另有所指外——

“银行家”指依照“1983 年伊斯兰银行法令”[276 号法案]或“1989 年银行及金融机构法令”[372 号法案]在马来西亚经营银行业务的人；

“债券”是指——

(a) 在特定行为已被执行或没有被执行（视属何情况而定）的条件下，某人负有义务向另一人付款的文书；

(b) 经证人证明，某人负有义务却没有向另一人付款的任何文书；

“指控”指任何文书，为了确保在当时预付或借出的任何明确和一定数额的支付款项，或以前到期或预先支付的款项，或为偿还其后借出、提出或者支付在任何现有账户下到期的款项，以及任何已经提前、已到期或未到期，或没有（视情况而定）或为履行任何合约或订约就任何指定财产创建权利或者收费；并包括任何意图创建或在任何人同意创建任何此类权利或指控的文书；

“支票”指在从特殊银行取得的汇票，而并非表示该汇票须依照需求支付；

“征收人”包括依照第 3 条委任的印花税署署长及各副署长；

海上保险时间保单中的“继承条款”指以下或类似效果的协议，即如果船舶在海上或者在保险期满时未完成的航行中，保险的标的物应保持到船舶到达之前，或在其后不超过三十天的合理时间内；

“合约票据”指由某交易商或代理人向其本人或由任何以商业交易方式或自称交易者的人作为任何股票或有价证券中的本金而发给委托人的票据，卖方或购买人（视情况而定）销售或购买的任何股票或有价证券，但不包括由交易商或代理人发送给其本金的票据，而“本人”是本身作为交易商或代理人并且是真实地在马来西亚经营经销商业务的人；

“出售转让”包括每个文书和任何法院的每项法令或命令，将任何财产，任何财产的任何实物或利益在出售时转让给或归属于买方或任何其他代理人或者指示他的人。

“经销商”指依照“1983 年证券业法令”[第 280 号法令]在马来西亚经营证券交易业务的任何人，和由证券交易所承认的会员公司；

“结束”包括任何在委托人的指示下已经支付了税收、税率或者罚金，或者文书已经加盖印花，或者不对此类插图，样式，工具或者文书征收任何税收或费用的事实。

适用于某项文书的“适当加盖印花”，指该文书附有不少于适当数额贴纸或盖印的印花，而该印花按照马来西亚当时有效的法律加盖或使用；

但在沙巴及沙撈越，任何适当金额的正式收据可贴在任何文书上以代替印花，而该文书

视作已妥当加盖印花；

“税收”指依照本法或任何成文法律当时应予征收的印花税；

“衡平法按揭”指只有在手头有关任何（不包括股票或有价证券及担保书）对任何财产所有权的任何产权契据或文书存放的协议或备忘录对该财产征收费用，但不包括任何国有土地的登记费；

动词“执行”和名词“执行”主要用于没有印章的文书，分别指动词“签名”和名词“签名”。

“外币贷款”指完全用林吉特以外货币计值的任何贷款；

“印花”指借模具或印花税票加盖的印花，其上印有表示该印花日期的印花是由适当人员借模具做的；

“文书”包括每份书面文件；

“保险人”指依照“1984年伊斯兰保险法令”[第312号法令]或“1996年保险法令”[第513号法令]在马来西亚经营保险业务的人士，并包括再保险人；

“租契”指不动产的租契，包括——

- ① 任何以书面作出培养（培养一词不恰当），占用而支付或交付不动产租金的承诺；
- ② 任何使用各类的通行费，租金或利润可借以耕种（耕种一词不恰当）的工具；
- ③ 任何关于意欲表示该项租契申请获批准的书面通知；

“宣誓书”指对货物产生质押或留置权的任何手段，考虑到提前或预先支付的款项，确保金钱的付款或还款；

“可销售证券”指能够在马来西亚或其他地方的任何股票市场出售或转让的证券；

“金钱”包括以林吉特或任何其他货币表示的所有款项；

“按揭”指以抵押方式支付任何一笔或多笔在当时或提前借出的款项，或以前到期或预付的款项须要支付，或为偿还以后借出的款项而提供的担保，预付或已付款，或可能在账户到期时，以及已提前支付、到期或者没有到期的款项；并包括——

任何以信托方式出售或以其他方式转换为仅作为抵押的货币的转易契，并可在售卖或以其他方式处置之前予以赎回；

②任何以书面形式作出的用以违约或赎回，或解释或限制任何财产转移，但只作为抵押的文书显然绝对是按揭；③任何书面申请，旨在表示该申请被同意了；

（与上文重复）④任何抵押权协议或任何协议（除了作为衡平法按揭的协议），合约或附有存款契据的债券，或证明财产权，作出抵押的其他文书或上述任何其他就业权契据或其他文书所包含的任何财产或作为抵押品的证券或转易契；

- ⑤任何作为股票或有价证券按揭处理的契据；

“正式收据”指由署长或代表署长为缴付印花税而发出的收据；

“纸”包括可以表达文字或数字的每一种材料；

“保险政策”包括每一份作出或证明或者同意作出或证明的任何保险合同的书面文字，“保险”一词包括保证；

“海上保险政策”——

①指在任何船舶或船只上作出的任何保险，包括再保险，不论是用于海上或内陆航行，或在任何船舶或船只的机械，滑车或设备上，或任何种类的货品，商品或财产不论在任何船舶或船只上，或在任何船舶或船只上与之有关的合法保险的运费或任何其他权益；

②包括任何过境的货物，商品或财产的保险，不仅包括（a）段所述的海上风险，而且包括从过境开始到最终目的地的投保人转口附带的任何其他风险，包括通过保险；

“授权书”是指除律师授权之外的在任何司法程序以及授权指定人代替该执行人的除令状外担任律师的任何文书；

“票据”指包含承诺支付任何款项的任何文件或文字（包括银行纸币），并包括承诺从任何可能或不可能提供的特定基金中支付任何款项的票据，在任何可能或可能不会执行或发生的情况或意外事件下都成立；

“财产”包括无论是拥有，还原，剩余还是偶然所得，任何债务和正在使用的任何事物，以及可处置的并且有价值的财产性质的其他权利或者利益。

“结算”是指任何以书面形式作出的非遗嘱性处置，不论是自愿作出的，还是除了善意的金钱代价之外的好的或有价值的代价，任何明确的和某些财产被解决的或同意以任何方式就任何目解决的（处置）；

“股票”包括马来西亚或其他地方的任何公司，公司或社团的股本或资金债务的任何份额，马来西亚政府或任何其他政府或国家的股票或基金的任何份额；

#### D. 1. 3 印花税署署长和副署长

##### 第 3 条

3.（1）“1967 年所得税法令”[第 53 号法令]第 134（1）条所述的税务总局局长为印花税署署长。

（2）财政部长可借宪报公告，为执行本法令的规定，委任其认为适当数额的印花税署副署长。

#### D. 1. 4 署长的权力

3A.（1）署长可书面通知规定任何人出示任何文书，以确定该文书依照本法是否应当依法课税，如果是的话，是否已缴付该税项。

（2）署长如认为在执行本条例所赋予的税收工作时需要，可随时全面及自由查阅所有土地，建筑物及地方，以及所有簿册及文件，控制公职人员或法人团体或任何其他人士，以确定任何财产的市值或确定任何事实，或检查署长认为为施行本条例所必需或相关的任何簿册或文件，或可能为本法案目的提供情况的任何信息，并且可以在没有费用或报酬的情况下，从任何图书或文档中提取摘要或副本。

（3）署长可接管任何该等簿册或文件，而在他认为——

①如不占用该物品，则其检查、复制或摘取不能合理地进行；

② 该簿册或文件可能受到干扰，隐藏或毁灭，除非该簿册或文件已被占用；

③ 在依照本法令或为了本法令的任何目的而提起或展开的任何法律程序中，该簿册或文件可被要求作为证据。

④ 为确定任何财产的市值，署长可以书面授权政府雇用的任何估价师，不论他是公职人员或执业为估值师的个人，行使任何可依照本条由署长授予的权力。

⑤ 任何人妨碍或阻碍署长或署长正式授权的任何估价师在行使依照本条所授予的任何权力，或拒绝或没有遵从依照第（1）款发出的通知和署长或任何该等估价师为本条的任何目的而真诚地作出的任何指示的，可处罚款不超过二百五十林吉特。

#### D. 2 第二部分：适用于文件的一般规定

##### D. 2. 1 文件的征税

#### D. 2. 2 应征税文件

##### 第 4 条

4. (1) 在遵守本法令的前提下，并依照本法所载的豁免及当下有效的任何成文法，附表 1 所指明的几项文书，自本法生效日期起，须履行附表所指明的数项税收（条款）。

(2) 本法案中的任何规定均不赋予依照马来西亚任何其他成文法律明确规定的任何税收文书承担额外的税收。

(3) 凡是任何出售，租赁，押记，交收，交换或分割交易的工具被雇用以完成交易，主要工具只可按附表 1 订明的运载，租赁，押记，结算或分割，而每项其他文书只可收取 10 林吉特的税款；而就本款而言，各方可自行决定所采用的文书中的哪些文书须作为主要文书。

(4) 附表所施加的税收可由众议院的决议取消，更改或增加。

#### D. 2. 3 在马来西亚执行的文书印花税，影响马来西亚的财产转移

4A. (1) 在马来西亚境外执行的任何文书，如看来是要转移任何不动产或任何动产，而非由公司发行或股份发行的债权证，并且如果拟转让的财产位于马来西亚的地区，则须按照附表 1 缴付印花税，除非转让文据或其对应文件或其副本如同原来一样被征收了同样的税项，否则须送入马来西亚征收适当的印花税，犹如在马来西亚签立的正本印花税一样，（如不征收适当的印花税）转让不得生效。

(2) 凡在马来西亚境外执行的任何文书，意图依照“1965 年公司法令”[第 125 号法令]第 16 条在马来西亚注册的外地公司依照该法令的 332 条在马来西亚成立的公司的情况下，依照该法令第 70 或 158 条在马来西亚备存的债权证持有人登记册或公司成员登记册内，编制或交付公司注册法或依照该法第 342 条在马来西亚保存的外国公司的分支机构登记册中，除非转让文书载有印花，否则该公司或外国公司须依照本法注销执照，

① 已按照附表 1 缴付适当印花税；

② 本法令容许的缴付适当印花税的其他证据；

拒绝登记转让，转让不得生效

(3) 凡是任何第(2)款所述的任何转让文书依照该款而非以其他方式登记，则该公司或外国公司，以及负责进行该项转让的公司或外国公司的高级人员应被处以不超过二百五十林吉特的罚款。

(4) 在本条中——

①（删除）；

② “1965 年公司法令”所界定的表述具有该法令中相同的涵义。

#### D. 2. 4 所有事实和情况

##### 第 5 条

5. 影响任何文书的法律税收的所有事实及情况，或任何文书可予征收的税项的数额，须在文书中充分而真实地列明，而署长可规定该等证据须合理地证明所有这些事实和情况都是真实的。

#### 小企业贷款和融资

5A. (1) 每项文书是支付或偿还以下各项的唯一或主要保证——

① 向小企业贷款；

② 依照伊斯兰教，为小企业提供资金。

(2) 应由财政部长批准的一个机构背书, 说明该贷款或融资是为了小企业的目的。

#### D. 2. 5 与不同事项有关的文书

##### 第 6 条

(1) 除非本法令或任何其他书面法律作相反明示规定, 否则——

① 载有或关乎若干不同事项的文书, 须分开及明确地收取, 一个事项文书有别于另一个事项文书, 就每项事宜负有法定税收义务;

② 考虑到征收从价税的文书, 以及进一步其他有价值的考虑或考虑因素应该如同它是一个单独的文书一样就每个考虑分开进行征税。

#### D. 2. 6 支付和表示税收的方式

##### 第 7 条

(1) 在符合依照第 82 (b) 段订立的任何规则的规定下, 任何文书依照本法可予征收的所有税收均须缴付, 并须在该文书上以印花方式显示付款:

如属沙巴及沙捞越, 则可向该文书附上正式收据表示付款。

(2) 只要是以粘印花的方式来支付或者说明的税款, 该印花应该是在说明或者支付税款时根据本法用于支付有效的印花税的印花。(3) 根据附表 1 中任何条款所述的任何文书而不包括在附表 2 中的印花, 以及根据附表任何条款所述的任何文书所用的印花, 可按以下方式取消: 该文书或建议书面提交的文件, 须送交署长办公室, 而印花须以区域名称及日期写成的字母取消或部分印在印花上, 部分印在印有印花的纸上。

(4) 依照附表 2 任何条文所述的任何文书所用的印花, 除非以最后一款所规定的方式取消, 否则不予取消。

如任何人将任何该等印花附加于任何可执行税收且已由某人签立的某文书上, 则在加盖该等印花时, 须以书面将该等文件取消, 或将该日期全部印在该印花上, 以及部分印在印花附加的纸张上, 或财政部长通常指示的其他方式, 以致该印花不能再使用, 以及任何人在任何载有印花的纸张上执行任何文书时, 除非该等印花已按上述方式取消, 否则须以上述方式取消该印花, 以致不能再次使用。

(5) 任何载有没有按本条所订明的方式取消而不能再次使用的印花的工具, 在该等印花的范围内, 须当作无印花。

(6) 凡两枚或多于两枚的印花用以表示某文书的印花税, 每份及每张印花须以本条所订明的方式注销。

(7) 如属于附表 2 第 1 栏指明的文书, 则在该附表第 2 栏所述的人是在不抵触第 (3) 款的情况下取消该等印花的人。

(8) 附表 2 可由财政部长凭借宪报刊登的命令修订。

#### D. 2. 7 批准某些文书

##### 第 8 条

8. (1) 尽管本法案有任何规定, 财政部长可以通过他的牌照授权任何人通过邮政署名方式支付附表 5 中指定的任何文书的税款。

① 附表 5 可由财政部长凭借宪报刊登的命令修订。

(2) 根据本条发出的牌照, 须符合财政部长酌情决定的条件。(3) 依照本条发出的牌照, 须在宪报刊登公告。

(4) 每次给予依照本条所指的牌照使用的邮递盖印机所缴付的税款的印花, 须载有制



作该印花的真实日期。

(5) 任何获正式授权的人如依照本条及牌照的条款订立的任何上述文书的盖章，其效力与取消粘贴印花在日期和由这种盖印所指示的价值相同。

由银行，股票经纪或为此而获授权的保险人所提供的表格和所提供的支票、合约票据或保险单不需要盖印。

#### 第 9 条

9. (1) 署长可授权任何银行汇集无张贴支票缴付税款，任何交易商须就无印张合约票据缴付税款，以及任何保险人以无抵押政策缴付税款的保险，有以下条件：

① 上述支票，合约票据或保险单政策须在所述银行，交易商或保险人提供或接受的表格上提取或发出；

② 上述银行，交易商或保险人向发给附有附表 1 所述的印花税的支票、合约票据或保险单的人征收或收取费用；

③ 上述银行，交易商或保险人在每年每个日历月的第 1 日，向署长缴付该等无印张支票、合约笔记或保险单上的欠款，以及他没有在指明的每个日期缴付应付的款额，或在紧接其后 14 天内缴付欠款，则除须缴付的款项外，还须另加一笔金额 200 林吉特或应付金额的十分之一，作为政府加收的滞纳金；

④ 该银行、交易商或保险人已向署长存放财政部长指示的款额，可作为向署长缴付依照③段须支付的任何款项的保证金，（如有的话）。

(2) 依照本条提供或拟备并发给该银行，交易商或保险人所提供或通过的表格的保险单、合约单或保险单，须当作已加盖适当印花。

(3) 凡是任何银行，交易商或保险人获授权就依照第 (1) 款所订定的无盖章支票、合约纪录或保险单缴付税款，署长或获得他以书面授权的任何人，在任何合理时间，可检查银行、交易商或保险人持有的无印花支票、合约票据或保险单的任何股票，以及他发出该等支票，合约或保险单的任何簿册。

#### D. 2.8 文件如何书写和盖章

#### 第 10 条

10. (1) 每份以印花纸张写成的文书须以该方式拟备，而每份文书在加盖印章之前部分或全部的书写内容，须盖上印章，该印章可出现在文书表面，不能用于或应用于写在同一张纸上的任何其他文件。

(2) 如同一张纸张上记有多于一份文书，则每份文书须分开并明确盖上其可予征收的税项。

#### D. 2.9 可征税取决于在另一票据上支付的税款

#### 第 11 条

11. 凡文书有税收或免除税收的权力，取决于就另一文书实际支付的税收而言，最后涉及税收的支付，在向署长提出该目的的情况下，这两种文书的产生应由征收者手中的背书或依照本法规定的其他方式（如果有的话），应依照本法案做出的规定。

#### D. 2.10 重复和对等

#### 第 12 条

12. 可予征税的文书（可交付作为租赁的文书的对应文件除外，该文本并非由任何出租人或设保人代表或代表出售人或设保人执行）的副本，不得视为已妥当加盖印花，除非该文

书盖上原诉讼法庭，或除非署长在其上盖上一份证明书，证明该人已依照其原先的文书（即该副本确是原本的副本）支付全数及适当税项。

D. 2. 11 评估转移或结算的财产价值

第 12A 条

凡文书依照附表第 32①条须缴付的税收，则确定转让、结算或赠与的财产的市值的确定日期为——

- (1) 在结算或赠与的情况下，为执行信托或结算或赠与的日期；
- (2) 在转让的情况下，为依照适当加盖印花的买卖协议进行出售，执行该协议的日期；
- (3) 如果转让由法定机构、地方当局或依照任何有关法律注册的合作社所授予的任何财产，则为最后转让条款通知受让人的日期，以及在随后转售该财产的情况下，法定机构或地方当局或合作社理事会同意转售的日期；
- (4) 如依照适当加盖印花的买卖协议进行转让，而财务安排是按照“伊斯兰教法”作出的，则为签订协议的日期；
- (5) 在任何其他情况下，为执行转让文书的日期。

D. 2. 12 货币和证券

第 13 条

13. (1) 凡是任何文书就以下各项而须缴付从价税——

- ① 以林吉特以外的任何货币表示的任何款项；
- ② 任何股票或可销售或其他抵押品，

该税款应按照该票据日期当日的价值计算，或依照当前汇率，或依照目前的汇率或马来西亚执行的日期的证券价格，以林吉特计算的依照平均价格，或者如果没有价格，则依照其公允价值。

(2) 凡文书载有目前的汇率或平均价格的报表（视情况所需而定），并按照该报表盖章，则就该报表的标的事宜而言，须推定，直至相反证明成立为止，须加盖适当印花。

D. 2. 13 文件保留利息

第 14 条

14. 当某项文书的条款明文规定须支付利息时，该等文书不得被收取高于税款本金。

D. 2. 14 证券融资中的主要证券

第 14A 条（为何为 14A？）

如果被证明主要或首要的担保确保按照伊斯兰教法所规定的融资计划提供的款项还款，应当按照金融家或融资机构提供的本金额计算。

D. 3 第三部分适用于特定文件的规定

D. 3. 1 在公司重组或合并的情况下，免除印花税

第 15 条

15. (1) 如果涉及任何公司的重组计划或任何公司的合并，则显示存在令征收方认可的以下条件，即：

① 有限公司在本法生效之前六个月内已经注册或者要注册，或者自本法生效以来公司已通过特定书面法律，或自本法生效以来或在公司开始生效之前六个月内，公司的名义股本已增加；

② 该公司（在本条中称为“受让人公司”）将在马来西亚注册或已在马来西亚注册或已

增加其资本，以便收购该项承诺或不少于任何特定现有公司的已发行股本的百分之九十；

③ 该项收购的代价占该项收购总代价不少于百分之九十，但该项代价的部分不包括在受让人公司向现有公司的债务转让或解除的部分

(a) 在获得承诺的情况下，在将受让人公司的股份发给现有公司或向现有公司的股份持有人发出时；

(b) 在转让股份的情况下，向现有公司股份持有人发行转让股份，换取现有公司持有的股份；

在符合本条的规定下，附表 1 第 32 (a) 或 (b) 条所指的印花税，不得就为转让该等保证或股份而订立的任何文书征收；

只是——④ 该等文书不得当作已妥为加盖印花，除非该文书已缴纳其本应负的税收，但本条所规定的税收或该文书已依照第 36 条提交署长，而他已依照第 37 条他们须缴付的全部税款已予缴付，或该税项不得征税；

⑤ 如属为依照“1965 年公司法令”(Companies Act 1965) 而转让公司为目的而订立的文书，则本款的条文不适用，除非该文书是——

(a) 在受让人公司的注册日期起计 12 个月内或增加受让公司的名义股本的决议的日期(视情况而定) 执行；

(b) 为依照已在十二个月内向公司注册处处长提交或已提交有关详情的协议的目的而作出转让或转移。

(2) 就依照第 (1) 款提出的豁免申诉而言，如任何重建或合并计划发行任何未发行股本，则该等计划须视为已增加其名义股本。

(3) 任何公司不得当作本条所指的特定现有公司，除非该公司的组织章程大纲或成文法将受让公司的其中一个物件建立是获得现有公司的承诺或股份，或者除非该决议或增加受让公司资本的其他权力机构认为该增加是为了获得承诺的目的而获得授权或获得现有公司的股份。

(4) 凡有人依照本条提出要求获得免税，署长可要求其以署长所指示的形式向他送交法定声明，而该声明是由拥护者及律师提供，或就沙巴及沙捞越而言，由高等法院的辩护人提供，以及他认为必要的进一步证据(如有的话)。

(5) 如——

① 凡是任何依照本条获豁免税收的申诉已获准，其后发觉为支持该申诉而提供的某些声明或其他证据在某些要项上不真实，或

第 (1) 款所指明的条件在实际进行的重组或合并中不符合；

② 凡已考虑收购而将受让人公司的股份转让给现有公司，那么现有公司须自注册或注册日期起计两年内(视情况而定)，或除非因重组，合并，清算或符合政府有关资本参与工业的政策，而成为该等发行股份的实益拥有人，否则该受让人公司的资本增加权力即告停止；

③ 凡是任何该项免税已获准的受让人公司收购另一间公司的股份事项，则该受让人公司须在其注册或注册日期起计两年内，或在增加资本(视情况而定) 由于重组、合并或清盘时而终止为该等所购股份的实际收益拥有人；

则该豁免资格应认定无效，而与该项免税额须随即支付，并可作为欠缴政府的债项与受益人公司一并追讨，税款利息的利率为每年六厘，该税项将由豁免资格取消当日起计算。

(6) 如属重建或合并计划，须向署长证明其满足在依照第 (1) 款提出豁免申诉的规定

时间,满足该豁免的所有必需条件,受让人公司收购不低于百分之九十现有公司已发行股本的,则需向署长证明其满足,现有公司不少于百分之九十的已发行股本在下列两个日期的较早日期起计六个月内取得,即——

- ①进行收购后首次分配股份后一个月期间的最后一日;
- ②召开股东大会通过股东决议同意收购受让公司股份之日。

在表明税款已经支付的文书的制作上,指明如果原本已经履行了该项条件,则应该偿还的该数额税款视为已经偿还。(7)在本条中,除非文意另有所指外——

① 凡提述公司(但受让人公司除外)或社团(受让人公司除外)的注册,应解释为提及任何注册或成立为法团的公司;

② 提及现有公司的承诺,包括现有公司的部分承诺;

③ “股份”一词包含股票。

#### D.3.2 在联营公司之间转让财产的情况下,免除印花税

##### 第 15A 条

(1) 附表 1 第 32 (a) 或 (b) 条所规定的印花税,不得就本条适用的任何文书征收;

任何该类文书不得当作已加盖印花,除非该文书正常缴纳印花税后加盖印花,如本条所规定的税收或该文书已依照第 36 条提交署长,而他已依照第 37 条缴付其可予征收的全部税款,可不获课税。

(2) 本条适用于任何令署长满意的文书,其效力是将一间有限责任公司的财产实益权益转让予另一间有限责任公司,而且这两个公司是有关联的,即一方为另一方的已发行股本不少于百分之九十的实益拥有人,或是第三方有限责任公司为上述各公司已发行股份不少于百分之九十资本的实益拥有人。

(3) 第(2)款所提述的拥有权是直接持有或通过另一家或几家公司持有,或部分直接和部分通过另一家公司或几家公司拥有,则适用于本条的施行。

(4) 本条不适用于同时存在下列情况的文书——

①收购的款项或其中一部分款项由公司以外的人直接或间接提供或接受,而该公司在签订该文书时,并无关乎本条与转让人或受让人(分别指公司和受让人转让给他们的公司)有关;

② 上述利息以前是由该人直接或间接转让;

③由于转让人或者第三方公司在受益所有权(本部分的含义)中已发行股本的百分比发生变动,转让人和受让人不再相互关联,在不损害①段一般性的原则下,如转让人或承让人或相关公司,能够通过一个交易或者作为实行一项交易或者与之相关的一项或者任何交易的结果,提供如上所述所有或者部分款项,该安排能够被视为该条中的一项付款或者是除相关公司之外的其他人的处置。

#### D.3.3 自愿交易活动

##### 第 16 条

16. (1) 任何作为自愿处置活动而运作的契约或交易活动,应缴纳印花税,该等交易或转让是视同出售时的转易契一样。

(2) 署长可依照第 36 条就任何作为自愿处置活动的转易契或转让表示意见,除非署长已就此作出表示,否则该转易契或转让文件不得按照该条当作已加盖印花。

(3) 就本条而言,转易或转移,不是为购买人或产权负担人或其他诚意及有价值代价

而作的处置，应当作为运作或转移，（除非结婚是考虑因素），任何转易契或转让的代价不得为此目的而被当作是有价值的代价，由于作为代价或其他情况而支付的款项不足，或转让，对该财产被转让或转让的人赋予实质利益。

（4）为确保偿还预付款项或借款而作出的名义价值的运输或转移，或为作出委任新受托人或退任受托人而作出的运输或转移，不论该等信托是明示或默示的，在受托人或其他人依照任何明示或默示的任何信托而具有受信人身份的情况下，在该财产所转让或转让的财产上没有实益利益，亦不得依照本条征税，尽管根据本条豁免运输或转移收费的情况并未在运输或转移文件中列明，本款仍然有效。

#### D.3.4 如何转移债务，股票，证券，未来付款和进一步考虑收取

##### 第 17 条

17.（1）凡是任何财产转移——

① 全部或部分考虑所有债项或所有股票或有价证券；

② 所有现金或股票，包括是作为或构成该财产的押记或产权负担，包括正常或意外地支付或转移。

转让文据须依照附表 1 第 32（a）项所指明的利率计算，以债项、股份或有价证券的价值（视情况而定）或以市值计算，在执行日期的财产，以较大者为准。

（2）凡转让财产的代价或代价的任何部分由不属可销售的担保的任何担保构成，则转让文据须按依照第 32 项所指明的利率（a）依照本金及利息的抵押而应付的款额，或在宗教仪式而提供的融资计划所提供的抵押的情况下，除本金外还须支付的应付的款项，或该物业在执行日期的市值，以较大者为准。

（3）所有售卖转易契，就可予征收从价税的代价而言，并进一步考虑买方订立或以前曾作出的任何实质改善或增补的契诺转让予他的财产或与转让标的事项有关的任何契诺，均不得征收，并须当作不予征收，并就该项考虑承担任何法律税收。

#### D.3.5 止赎令的税收

##### 第 18 条

18. 除第 17 条另有规定外，关于按揭财产的止赎令或命令，须予缴付税款，犹如该等财产是售卖该等财产的转易契一样，

但——

（1）任何该等命令的从价印花税，不得超过与该判令或命令所相关的财产的价值相等的款额的税款，而该判令或命令所指明的价值，该陈述须为结论性，以确定税款的数额。

（2）凡依照该判令或命令缴付任何从价印花税，依照该判令或命令所作的任何转易契，即获豁免缴付从价印花税。

##### 第 19 条

19.（1）凡售卖转易契的代价或代价的任何部分由定期支付一笔不超过二十年的固定期限的款项，以致可预先确定须支付的总款额，则该项转易契须就该代价按该总金额缴付从价税。

（2）凡售卖转易契的代价或代价的任何部分，由定期支付超过二十年或永久期，或任何无限期（不得终生有效）的款项的货币组成，则该转易契须为就该代价征收，而依照售卖条款，在该文书日期后的下一个二十年期间，该代价将会或可能须缴付从价税。

（3）凡售卖转易契的代价或代价的任何部分由在一定期间定期支付的款项构成，则该

转易契须就该代价而征收，而该代价须具有以下数额的从价税：可依照该销售条款在该文书日期后的下一十二年期间支付。

(4) 就任何定期付款而须缴付从价税的任何售卖转易契，并载有关于付款的保证条文，须就该等条文承担任何税收，而该宗案件中并没有作出独立文书，应收取超过十林吉特的税。

#### D. 3.6 在某些交通工具方面的税收

##### 第 20 条

20. (1) 凡合约为整体出售一项代价而出售的财产，以不同的文书，以不同的部分或包裹的形式传送给买方，代价须按当事人认为合适的方式分摊，就每个分开的部分或包裹而言，须在有关的转易契内列明，而该等转易契须就该不同的代价缴付从价税。

(2) 凡两个或两个以上的人出于某种考虑共同订立契约购买财产，或某人为了自己和其他人或完全为了他人购买财产，由不同的文书，以部分或包裹形式，而就该代价的不同部分而购买该等货品，则每个分开部分或包裹的转易契须就其所指明的代价的不同部分缴付从价税。

(3) 凡有任何财产购买合同但未取得运输合同的人，以同样的方式协议出售给任何其他人，并因此将该财产立即转运给次购买人的，该运输应以从次购买者转让的代价征收从价税。

(4) 凡是任何人订立购买任何财产但未取得其转易契的合约，而将该全部或其任何部分出售给任何其他人，该财产因此由原本卖方以不同的部分或包裹形式向不同的人交付，则每个零件或包裹出售给次买家的运输，只可就其从该次买家转移的代价征收从价税，而不论其数额或价值的原始考虑；如将该等财产的遗骸（如有的话）运送给原购买人，须按附表 1 第 12A 条及第 32 (a) 条所指明的方式，缴付从价税。

(5) 凡购买人实际转让其即时向他出售的人的权益，该人可就从他身上转让的代价缴付从价税，并须据此加盖适当的印花，前提是作出转让由原始卖方向同一财产拥有人，须缴付与在该原始卖方所取得的代价的转易契上须予征收的税项相等的税款，或该等税项超过十林吉特并须缴付高于十林吉特的税款。

#### D. 3.7 不动产交换

##### 第 20A 条

凡为任何其他不动产交换任何不动产，或分配或分割任何不动产时，任何代价支付或给予，或同意支付或给予，为了平等起见：

(1) 受影响的交换或划分或分割的主要或唯一的工具，须与作为出售的转易契价格相同的从价税进行处理，并以该税收为由；

(2) 凡在任何该等情况下，有多份文书要求完成任何一方的所有权，则须确定该主要文书，而其他文书则须按上文就若干文书输送。

#### D. 3.8 归属或转让财产中的未分割权益

##### 第 20B 条

(1) 每宗以售卖或赠与或运送方式作的运输

结算，用于归属或转移不可分割的权益

在不动产方面，须载有受让人的誓章，证明该文书所作的交易不构成较大交易或一系列交易的一部分，或在为完成财产的运送而使用的第一份文书日期后的十二个月内完成。

(2) 如果文书进行的交易构成较大交易或一系列交易的一部分, 该文书和任何其他文书之后的从价税应依照所传送的单独零件或包裹的代价或市场价值的总和 (以较高者为准) 计算, 按附表第 32 (a) 条所指明的费率计算。

D. 3.9 某些合约可作为售卖转易契而予以征收

第 21 条

21. (1) 任何在马来西亚依照印章或手头签订的任何合约或协议, 出售任何财产的任何公平遗产或权益, 或出售除土地, 物业单位, 遗产或遗产以外的任何财产的任何产业或权益, 或物品在本地离开马来西亚, 或货物, 商品或商品库存或持有价证券, 或任何船舶或船只, 或其任何船舶或船只的部分利益, 股份或财产, 应被收取相同的由买方支付的价值的从价税, 即实际运出售合同或同意出售的产业, 利息或财产一样。

(2) 凡买方已缴付上述从价税, 而在取得转让或转让财产之前, 订立合约或协议以售卖该等财产, 则该合约或协议须收取费用, 该出售超过原始出售的代价, 就该超出代价应缴纳从价税, 而在任何其他情况下, 依照情况所需缴纳 10 林吉特或 3 林吉特的固定税。

(3) 凡已按照上述条文缴付了税款, 则向买方或次购买人或代其指示的任何其他人作出的转易契或转移, 不得征收任何税款, 署长在接获申请后, 须表示在该转易契或转让时缴付从价税, 或在该合约或协议经盖印后, 须就该转让或转让支付从价税。

(4) (依照法令 A723 删除)。

(5) (依照法令 A723 删除)。

(6) (依照法令 A723 删除)。

(7) 在任何该等合约或协议下支付的从价税, 如合约或协议之后被撤销或废除, 或因任何其他原因而未实质执行或实施, 须由署长交还, 以便作为经营之后的运输或转移。

D. 3.10 出售之前不存在的年金或其他权利

第 22 条

22. 如果在出售之前不存在的年金或其他权利, 如该年金或其他权利不是通过实际赠款或转让产生的, 而是仅通过债券、委托书、契约、合同或其他方式担保, 如果有多于一个债券或其他文书, 应承担与实际补助金或转易契相同的税款, 并且就本法的目的而言, 应视为销售时的转让工具。

D. 3.11 什么应被视为运输工具, 而不是销售或抵押

第 23 条

23. 任何法院的每项文书及任何法令或命令, 将任何财产在任何情况下, 除了出售或按揭外, 移转或归属予任何人, 均须作为财产的转易或转移而征税。

D. 3.12 租赁, 如何对产品收取费用等

第 24 条

24. (1) 凡批给或同意批给租契的代价或代价的任何部分由某些产品或其他货品构成, 则该等货品或货品的价值须当作为代价, 租赁或协议须缴付从价税。

(2) 凡规定产品或货品的价值至少达到或不超过某给定金额, 或承租人特别被指明或可选择任何永久性转换率, 则须按产品或货物的价值照给定金额或该永久税率评估从价税,。

(3) 就任何全部或部分代价作出的租契或协议, 如载有其价值的报表, 并按照该报表盖章, 则就该报表的标的事宜而言, 须当作已加盖适当印花, 除非或直至另有证明该陈述是不正确的, 该租契或协议事实上并未妥为加盖印花。

D. 3. 13 关于租赁税等的指示

第 25 条

25. (1) 任何租契或协议, 不得就任何罚金或增加租金的性质而被征税, 借此保留或同意保留或由于考虑到交出或放弃任何现有租赁或与同一标的物有关的协议而作出或应付。

(2) 任何就代价而须缴付从价税的租契, 以及进一步考虑到承租人订立或先前作出的任何实质上改善或增添的财产的契诺或就与该租契事宜有关的任何协议而言, 不得就该进一步考虑而被征税, 但如该项进一步考虑由一项协议所组成, 而该协议如载于另一项契约内, 应缴纳从价税。

(3) 任何一项文书, 借任何其他可予征税并经缴税而须缴付租金的其他文书所保留的租金, 不得以租契以外的方式征收, 但须顾及因此而须缴付的额外租金。

第 26 条 关于转让股票的税务指导

26.

(1) 任何股票的转移或再转移的担保, 须就与股票的价值相等的款项, 支付与类似担保相同的税项; 以及任何该等保证的转移, 转让, 处置或转让, 以及任何该等保证的再转移, 释放, 出售, 交出, 重新交出, 撤回或撤销的手令, 均须负有与同类文书相同的税收涉及一笔金额等于该股票价值的金额。

(2) 以任何贷款, 垫款或付款方式偿还, 或清偿或拟偿付, 或解除的任何贷款, 垫款或付款的担保, 须以相同税收缴付作为类似的担保, 用于支付此项借出, 预付或支付的钱款。

(3) 加盖适当印花的证券, 以及通过进一步押记金钱或证券而获得的证券, 加入以前由适当加盖的文书所保证的金钱或股票, 不得因其载有任何进一步或额外担保转移或以前担保的货币或股票, 或其利息或股息, 或与包含在转让的或者之前债券相关的任何新的约定, 附带条件, 权力或协议。

(4) 任何可以按揭以从价税作为抵押的工具, 只得以购买人的方式转让或限制抵押财产中的赎回权益或以信托形式, 或依照购买者的方向而被进一步征税。

第 27 条 (依照法令 A723 删除)。

D. 3. 14 未来发展的保障, 如何收费

第 28 条

27. (1) 应支付或偿还借款, 垫付或付款的款项, 或在帐户到期时可能到期的款项的担保, 包括或不包括以前到期的款项, 以最终可以任何方式追讨的方式为限, 其税收与有关数额的担保一致。

(2) 凡该总额不受限制, 则该抵押品的有关金额只限于在其上盖印的从价税额, 但如任何垫款或贷款超过该税项所涵盖的款额, 则就印花税而言, 该抵押品须当以提前或借款日期当日的新的独立票据作为承担日期。

(3) 提前为包含在债券中的任何财产支付因火灾, 或者因为保持任何人寿保险政策, 或者因新政策实施产生的损失的这部分钱将视为对该债券征收从价税的一部分。

第 29 条 (依照法令 A723 删除)。

D. 3. 15 关于主要或主要证券的税收的指示

第 29A 条

在确定文书是否是任何年金的唯一的、主要的或者首要的担保, 或者是在附表 1 第 22



(1) 或第 27 (a) 条所指付款或还款中的总金额, 任何其他文书均不得视为同一年金的金额或总额或相同的付款或还款(视情况而定)或其任何部分的保证, 除非该另一文书在上述所说的任何段落之前须缴付印花税, 并盖章。

D. 3. 16 关于海洋政策的方向

第 30 条

28. (1) 除“1952 年商船条例”第 363 条所指的保险外, 没有海上保险合同[1952 年第 70 号]沙巴和沙捞越当时有效的任何其他成文法中也没有任何相应条文, 除非在海上保险单中另有规定, 否则属例外。

(2) 任何时间超过十二个月, 不得制定海上保险政策。

(3) 海上保险的政策除非规定了特定的风险或时间, 订户或承销商的名称, 以及保险金额, 否则无效。

(4) 凡是任何海上保险是为航程或在航行及时间, 包含超过在船舶抵达目的地后并且已在该处停泊 30 天之内的任何时间, 则该保险单须依据航行的政策或依据时间的政策而被征税。

(5) 即使本条另有规定, 依据时间订立的海上保险保单亦可载有续期条款, 而该等保险单只能因为延续条款而可能在超过十二个月的一段时间生效。

(6) 除依照政策另行收取的印花税外, 还须就附有附表 1 所述的印花税的附带条例的海上保险政策收取费用。

(7) 如果继续条款所涵盖的风险附加在新的风险保险条款之后, 则继续条款应被视为是包含在其中的政策所表达的新的单独的海上保险合同, 但并不对其加盖印花, 并相应对该合同作加盖印花, 但可在该风险已附加后不超过三十天的任何时间予以盖印而无须处罚。

(8) 凡是任何人在任何船舶或船只上, 在考虑已支付或须支付额外运费或以其他方式支付的任何款项时, 如同意承担任何种类的货品, 商品或财产的危险, 或使从事任何此类货物, 商品或财产的所有人免于风险, 损失或损害, 则该协议或约定应被视为海上保险合同。

D. 3. 17 可以对海洋政策进行法律变更

第 31 条

29. 本法案中的任何规定均不得在包销保单后在海上保险保单的条款和条件下合法作出的任何变更后禁止:

除非——

(1) 该项更改是在原本投保的风险的决定的通知之前作出的;

(2) 在作出保险的时间少于六个月, 或超出在作出保险单的十二个月期间的保单的情况下, 该保单不会延长该保险所涵盖的时间, 超过六个月的期间为持续时间超过六个月;

(3) 被保险物品是同一人或多人的财产;

(4) 没有因该项更改的理由或方法而投保产生的额外款项。

D. 3. 18 关于某些合同笔记的指示

第 32 条

30. (1) 如合约票据是为进行任何买卖或买卖股票或有价证券的交易而持续或结转的票据, 则该合约票据虽然是出售及购买, 须依照本条缴付税款, 即只与该等交易中的一宗有关, 如该等交易须缴付不同税率, 则须就该等交易最高税率计算。

(2) 凡合约票据建议售卖或购买多于一种种类的证券或有价证券, 则该票据须当作与

他们就出售或购买的证券或有价证券的描述一样多的合约票据。

#### 第 32A 条 执行合同附注的税收

(1) 任何人作为交易商或代理人作出任何售卖或购买任何股票或有价证券，以及任何人以营业方式——

① 在任何股票或有价证券中作为主事人交易或自行交易；

② 购买或出售任何股票或有价证券，

须随即作出及签立一份合约单据，并将该单据转交其本人或该股票或有价证券（视情况而定）的卖方或买方。

(2) 任何交易商，代理人或其他人如在没有遵从本条的规定下，就任何证券或有价证券的售卖或购买取得的经纪佣金，佣金或代理人的任何费用，均可诉诸法律。

#### D. 4 第四部分税收支付

##### D. 4. 1 应付的税收

#### 第 33 条

31. 下列需缴纳适当印花税的费用——

(1) 如属附表 3 第 1 栏所述的文书，则须由该附表第 2 栏所述的人填写；；

(2) 就每份其他文书而言，由该人绘图，订立或签立该文书。

第 34 条（依照法令 476 号删除）。

##### D. 4. 2 豁免

#### 第 35 条

32. 附表 1 “一般豁免”标题下出现的文书，不得课税。

#### D. 5 第五部分违反保证金

##### D. 5. 1 妥当印花的裁决模式

#### 第 36 条

33. (1) 除依照第 47 条不能在签立后加盖印花的文书外，任何已签立的文书，如已送交署长，而提出该文书的人对官员该项税收有意见（如有的话），并缴付十林吉特的费用，则署长应该用其判断评估就该文书应征收的税款（如有的话）。

(2) 为此目的，署长可要求提供文书的摘要，以及他认为需要的声明或其他证据，以证明影响文书的法律税收的所有事实及情况，而该等申请已全数及真实地列出，并可在该等摘要及证据已提供给他后，拒绝进行任何该等申请。

(3) 除在查询有关其所涉文书可予征收的税收的调查外，任何依据本条提供的证据，不得用于任何民事法律程序中的任何人。

(4) 任何获得提供该等证据的人，在缴付其有关文书所须缴付的全部税款后，如在上述文书中真实地载有上述所有事实或情况，须免除依照本法而因依照该国的不作为而招致的任何刑罚。

##### D. 5. 2 署长证书

#### 第 37 条

34. (1) 依照第 36 条向署长提出的文书，如认为是可予征收税款的说明之一，及——

① 署长决定已全部盖印；

② 署长依照该条评估的税款，或有关已就该文书缴付的税款的款额，相等于已据此评估的税款。

署长须在该文书上背书，证明已缴付其全数税款，述明其应缴付的款额。

(2) 署长认为该文书不能课税时，署长须以上述方式证明该文书并非如此征税。

(3) 依照本条作出背书的任何文书，须当作已加盖适当印花或不须缴税（视情况而定）；并且如应课税为证据或其他方式，可采取行动并注册，犹如其原本适当加盖印花一样。

(4) 本条署长证明某项文书须予缴付的全部税项已缴付不得当作规定——

① 除非已经依照本法律就该文书须缴付的任何罚款已予缴付；

② 除非该文书不能依法加盖印花。

(5) 第 36 及 37 条的例外情况

#### 第 38 条

35. 第 36 及 37 条的例外情况不得适用于任何可作为从价税而须缴付的用于无限制的金钱或股票的抵押品的任何工具。

#### D. 5. 3 反对通知书

##### 第 38A 条

(1) 任何人如对第 36 条所指的署长的评估不满意，可借书面通知（本法令称为“反对通知书”），反对该项税款评估，并向署长申请复核该项税款评估。

(2) 每份反对通知书须述明对署长的税款评估的反对理由，并须在税款评估的日期后三十天内或署长在任何个别情况下容许的较长期间内提出。

(3) 发出反对通知书的人，须按署长要求以书面提出反对的理由，提交进一步详情及资料。

(4) 署长在收到反对通知书并依照第 (3) 款规定的进一步详情及资料后，须复核该税款评估。

(5) 在反对决定后，署长须以书面通知该人其决定。

(6) 凡审计署署长觉得原来税款评估的款额过高，他可取消原来的税款评估，并作出其他税款评估，以代替原来的税款评估，并须向该人送达替代通知书评定。

(7) 反对的提出，不得免除该人依照本法所规定的法定纳税义务。

(8) 本法对税款评估的任何提述，须解释对包括提及依照第 (6) 款作出的替代税款评估进行解释。

#### D. 5. 4 向高等法院上诉

##### 第 39 条

36. (1) 任何人如对署长依照第 38A (5) 条作出的决定不满，可在该人以书面通知该决定并在缴付与该命令有关的税收后二十一天内，就高等法院作出的决定，向高等法院提交上诉通知书，并为此目的，规定署长须述明并立案，述明需要提出意见的问题及他所作出的决定。

① 凡已依照第 (1) 款提出上诉通知书，该通知书须在提交上诉通知书所订明的时间内送达署长。

(2) 署长须随即述明及立案，并将案件交付须向其提出要求的人，而案件可在其后 7 天内或在法院所容许的较长期限内由他定出聆讯时间。

(3) 法院在聆讯该案时，须裁定所提出的问题，如该法庭认为该法律程序应课税，则须评定该法律程序可予征收的税项。

(4) 如法院裁定署长的评估是错误的，依照错误评估而缴付的任何额外税款，连同因

此而可能已缴付的罚款，须由法院命令将其归还予上诉人，同时法院可决定是否支付诉讼费。

（5）如确认署长的评估是正确的，法院可作出命令，向署长缴付他就该上诉所招致的诉讼费。

#### D. 5.5 裁决后的印花时间

##### 第 40 条

37.（1）如果要求署长对有关应付文件的税款的数额评估意见，则须在税款评估通知后 14 天内，按照署长的评估，并依照第 39 条向高等法院提出申请的案件，在法院命令发出后 14 天内，或在某些情况下，如署长在发出税款评估通知书时或在法院作出命令时，可以指定：

（2）但如署长或法院在指明的 14 天或任何其他期间无法完成，可依照署长或法院（视情况而定）在该期间或另一期间届满前提出的申请而延期。

#### D. 6 第六部分文书加盖印花税的时间

##### D. 6.1 在马来西亚执行的文书

##### 第 41 条

38. 除本法所载的反例另有规定外，马来西亚所有可以执行税收和执行的文书，应在执行之前或执行时盖章。

##### D. 6.2 从马来西亚提取的账单、支票或票据

##### 第 42 条

39.（1）在马来西亚的任何人在盖章之前从马来西亚之外取得或做出的支票或本票是在其加盖印花之前进入马来西亚，则在提交该等支票或本票之前在马来西亚接受或付款，或批准，转让或以其他相同的谈判方式展示，则应贴上适当的印花并同样取消。

（2）如在任何该等支票或钞票交由马来西亚任何真实的持有人手中时，如有适当的印花贴在其上并核销，则该印章在与该持有人有关的范围内，被视为贴上适当的印花并核销。

（3）如任何该等支票或钞票在马来西亚的任何真诚持有人手中，并附有未妥为注销的适当粘性印花，则该持有人有权像加盖印章的人一样取消该印花，并且在某人签署后，该支票或附注须当作已妥为加盖印花，并须视为有效及可用，犹如该印花已由附加该印花的人取消一样。（4）第（2）或（3）款所载的任何条文，均不得免除任何人因其忽略印花或核销印花而招致的罚款。

（5）依照第（1）款没有适当印花的从马来西亚提取或签发的支票或本票，可在马来西亚以其他方式商定后提交接受或付款、签署、转让或，

① 如在马来西亚首次收到之后的 30 天内加盖印花税，除了 10 林吉特的罚款或不足税款的数额外，以罚款额较大者为限；

② 如果在马来西亚收到后三十天到期后，除了印花税之外，还需要缴纳二十五林吉特或印花岁四倍之中较大的罚款。

（6）署长可减少或减轻本条所订明的刑罚。

##### D. 6.3 在马来西亚以外接受或支付的汇票和支票

##### 第 43 条

40. 尽管本法案中有任何规定，在马来西亚以外提交，接受或支付的支票，不得仅因为没有按照本法加盖印花而无效，并且任何这种支票无印章或没有加盖印花的人，可在缴付适当税款及依照第 47A 条须缴付的罚款（如有的话）后取得纳税凭证，而就本条而言，该支票

须当作为可在第一次印花后加盖印花的文书。

#### D. 6. 4 受票人的票据或支票的权力

##### 第 44 条

41. (1) 凡是任何支票已呈交无须垫付的款项, 获提交支票的人可贴上适当的印花, 而在以上方式取消该支票时, 可支付该支票所须付的款项, 及可就付款人征税, 或从上述应付的款项中扣除该笔款项, 而该项支票在该项税务方面, 须视为有效。

(2) 本条并不解除任何人对该项支票可能须负上的法律税收或法律程序的义务。

#### D. 6. 5 股份转让

##### 第 45 条

42. 股份的转让在股份数量输入前不得加盖。

#### D. 6. 6 执行后文件的印花

##### 第 46 条

43. (1) 除非本法令或任何其他法令另有明文规定, 否则任何未在马来西亚提取或签发的支票或承付票据的无印章票据或印花不足的票据, 在交付未付税款后, 在马来西亚完成后三十天内执行, 或在马来西亚首次完成后三十天内执行。

##### 第 46A 条晚印花的处罚

(1) 任何在第 40 或 47 条所指明的期限内没有加盖印花的文书, 可加盖未缴税项的印花, 并须缴付——

① 如果文书在应加盖印花的后的 3 个月内加盖印花, 则欠款税的金额为二十五林吉特或欠款税金额的百分之五 (以较高者为准);;

② 如该工具在限期后的 3 个月内, 但不迟于 6 个月内加盖印花, 则须扣除 50 林吉特或欠款税额的百分之十 (以较高者为准);

③ 在任何其他情况下, 则须扣除 100 林吉特或不足税项的数额的百分之二十 (以较大者为准)。

(2) 署长如认为适当, 可将该罚款或依照第 9 (1) ③条须支付的进一步款额减少。

#### D. 6. 7 罚款

##### 第 47 条

44. 依照第 42 条或第 46A 条订明的任何罚款的缴付, 须以正式取消的印花或以印花的形式在文书上表明, 或就沙巴及沙捞越而言, 将正式收据附于该文书上, 并须由署长核证。

#### D. 6. 8 可处以罚款的人

##### 第 48 条

45. 依照第 42 条或第 46A 条被处罚款的人, 为依照第四部分须缴付税收的人。

#### D. 6. 9 如何追讨罚款

##### 第 49 条

46. 依照本部须支付的所有税款, 罚款及其他款项, 为向政府缴付的欠款, 并可借当时正在追讨欠政府的款项的任何方式及方法追讨。

#### D. 7 第七部分没有适当印花的文件

##### D. 7. 1 文件的检查和记忆

##### 第 50 条

47. (1) 每名依法要求或当事人同意接获证据的人, 以及每名负责公职的除警务人员外

的人，任何他认为应依法纳税的文书，均须履行其纳税义务，则如他觉得该文书没有适当加盖印花，则须扣押该文书。

(2) 为此目的，每名该等人均须研究每份如此可予征税及产生纳税义务的文书，以确定该文书是否加盖有在马来西亚法律所规定的有效的印花，是否已执行或第一次执行：

但——

① 本条所载的任何条文，不使用任何裁判官或法官在其认为适当的情况下，审查或扣押在任何刑事法律程序中提交给他的任何文书；

② 如属高等法院法官，则依照本条审查及扣押任何文书的税收，须由处长执行。

D. 7. 2 未经适当盖章的文书不予接纳为证据

第 51 条

48. (1)

任何应征税的文书均不得有任何人因任何目的以法律或当事方同意接收为的方式被认为是证据，或由任何该等人士或任何公职人员采取行动，登记或证实，而作为证据，除非该文书已经加盖印章。

但——

① 任何该等文书，在所有公正例外情况下，须在缴付依照第 42 或 46A 条可就该税款征收的税款及罚款（如有的话）后获接纳为证据；

② 本文所载任何内容不得阻止任何文书在任何刑事法院被接纳为证据；

③ 本文所包含的任何内容均不得妨碍在马来西亚政府或任何国家或具有本法规定署长证书的任何其他国家的政府文书的认可。

(2) 除第 (1) 款所述情况外，在马来西亚以外的任何文书，马来西亚境内的任何财产，或任何在马来西亚任何地方已经完成或将要完成的事情，不得以任何形式提供证据或提及或以任何方式在任何法院的任何法律程序中，或在任何法庭，董事会，委员会或类似机构以任何书面法律规定的任何名称命名的情况下使用，除非马来西亚在首次执行印花税时根据该部分的有效法律适当地加盖印章，如果在马来西亚的这一部分被执行，将对任何此类文书征收印花税。

(3) 在第 2 款中，“马来西亚的一部分”包括尽管在该文书被执行时不属于马来西亚的一部分但诉讼时属马来西亚一部分的任何领土。

D. 7. 3 文件扣押如何处理

第 52 条

49. (1) 依照第 50 条扣押文书的人如已依照法律或当事人同意，有权收取证据，并在缴付税款及罚款（如有的话）后接纳该文书作为证据，则他须尽快将该文书连同就该文书支付的税款及罚款的款额及缴付的款额送交署长；而署长须按照第 42 或 46A 条盖上该文书，并须将该文书交还给送交该文书的人。

(2) 在任何其他依照第 50 条扣押文书的情况下，扣押该文书的人须立即将该文书送交署长；而署长在缴付依照第 42 或 46A 条可就该文书征收的税款及罚款（如有的话）后，须盖上该文书，并须将该文书交还给送交该文书的人，但如该项税收及罚则任何人，不得支付，则他须保留该文书。

(3) 依照本条征收的任何罚款，可按第 46A (2) 条所规定的方式扣减或汇出。

第 53 条（依照法令 476 号删除）。

D. 7. 4 信件证明的协议如何加盖印花

第 54 条

50. (1) 凡是任何合约或协议是由两封或多于两封信件所组成的信件所施行，而任何一封信件载有适当的印花，则该合约或协议须当作已加盖适当印花。

(2) 凡有一份或多份有关当事人之间的书面协议，而该等书面协议书在使用前并未加盖印花，则署长须信纳有关的遗漏并非因意图逃避印花税，在证明合同上缴纳税款的信件或者任何一封信上贴上适当的印章，并以裁定费的方式再加上十林吉特的税款。

(3) 署长依照本条盖印任何信件时，须在该信件上写上或安排写上“正式盖上印花”字样，并须加上其签署或首字母及该信件盖印的日期，月份及年份。

(4) 凡信件盖有印花，则在协议上组成的所有字母均可用作证据，以证明在盖上印花的信件内所述或部分述明的协议。

D. 7. 5 追讨税收和惩罚

第 55 条

51. 凡是任何人通过协议或依照本法或在执行或首次执行该文书时有效的任何其他成文法律，对任何文书已缴付任何税收或惩罚，则该第一责任人的人有权向该另一人追讨所缴付的税款的款额，而为了追讨该款项，署长就该等文书批给的任何证明书，是所支付的税款和罚款的数额及其支付人的确凿证据。

D. 8 第八部分允许担保

D. 8. 1 容许损坏的印花

第 56 条

52. (1) 依照本法可能订立的任何规则，以及按照署长规定的法定声明或其他方式提供该等证据，署长须在下列情况下为损毁的印花，发给免税额：

① 在任何纸张载有任何人或其上所载任何文书的签署之前，任何一方在任何纸张上无意地损坏，涂抹或以任何方式使该纸张不符合预定目的；

② 任何不慎疏忽或不适宜使用的粘贴性印花，而署长认为该粘贴性印花并非附于任何文件上；

③ 由出票人签署或代表出票人签署的任何汇票上的印花，而该张汇票并非以任何方式接受或以任何方式使用，或以其他方式交出，而非以偿付方式接受；

④ 由制造商签署或代表制造商签署的任何承付票上的印花，而该印花并未以任何方式使用或由他手持的；

⑤ 任何汇票或本票上印花的任何遗漏或错误已被破坏或变得毫无用处，作为汇票或票据尽管可能已经被接受或背书，或作为本票可能已被交付给收款人，除了纠正错误或遗漏之外，须另行填写与损坏的账单或票据一致的汇票或本票并盖上适当盖章。；

⑥ 用于以下任何文书的印花：

(a) 由任何一方执行的文书，但其后被发现从开始就完全无效；

(b) 任何一方所签立的文书，但其后因为某些错误而不适宜为原本拟定的目的；

(c) 由任何一方所执行的文书，而该文书并非用于某些目的，而由于某些必要方不能或拒绝签署该文书或依照该文书完成交易，不完整和不足以达到预定的目的；

(d) 由任何一方执行的由于任何人无力或拒绝在该文书下采取行动或者在法律规定的时间内因缺乏登记的文书无法达到预定目的或无效；

(e) 由任何一方执行的文书，而该文书是无意中损坏的，而代之以在同一方当事人之间为同一目的而订立的另一文书，则被执行并加盖适当的印花。

(2) 意图由此实施的交易的后果由经适当盖章的某些其他文书影响：

提供如下：

① 在印花被毁坏或变得无用之后的十二个月内，或在该文书签署日期之后或没有如约执行文书的情况下提出减免的申请，或者由首先或单独执行的人执行后的十二个月内或在署长可就任何文书规定的较长时间内送到国外执行，或者在不可避免的情况下，在上述期限内不能由他人替代做出的任何文书；；

② 就被执行文书而言，如果没有开始法律程序，而该文书可能会作为证据提供，证明该文书已被放弃取消。

#### D. 8.2 滥用印花的免税额

##### 第 57 条

53. 任何人在无意中使用价值超过所需的印花税，或无意地为不须负法律税收的文书使用印花税，署长可在紧接该文书日期后十二个月内或如该文书未注明日期，则在该文书由首次或单独签立的人签立后 12 个月内提出申请，如果需要征税则取消在该文书（如有法律税收）盖上的印花并允许作为被误用的毁坏的印花。

#### D. 8.3 免税额，如何做

##### 第 58 条

54. 在任何情况下，如有损坏，未使用或滥用的印花，则署长须给予相同的货币价值。

#### D. 8.4 印花包括官方收据

##### 第 58A 条

为第 56 (1) ⑥段第 57 及 58 条的目的，“印花”包括正式收据。

#### D. 9 第九部分罪行和罚则

##### D. 9.1 不取消印花

##### 第 59 条

55. 任何人如因法律规定取消印花印刷品，按照第 7 (4) 条所订明的方式忽略或拒绝适当而有效地如此行事，则可处不超逾五百林吉特的罚款。

##### D. 9.2 不提出所有事实和情况的惩罚

##### 第 60 条

56. 任何人意图逃避缴付税款，

(1) 执行任何文书，其中所有事实及情况并非按第 5 条的规定而真正并充分地提出；

(2) 在任何文书的准备工作中或在其中工作时，忽略或遗漏所有上述事实 and 情况；

应处以不超过二千五百林吉特的罚款。

第 61 条（依照法令 476 号删除）。

##### D. 9.3 执行和签署文件的罚金没有适当盖章

##### 第 62 条

57. (1) 任何人——

① 意图逃避缴付税款，提出，订立，签立或签署（不得作为证人）任何可免税的文书，而该等文书并无适当加盖印花；

② 在作为证人以外的其他情况下，以任何明显而非作为证人的方式提出，订立，签立



或签署的任何文书，而该文书并无正当加盖印花，则在没有合法辩解的情况下，文件可依照本法加盖印章，不受处罚；

③ 发出，批准，转让或提交接受或付款或接受，支付或接收任何支票或以任何方式转让任何支票或本票，但没有贴上适当的印花；

应处以不超过一千五百林吉特的罚款。

(2) 凡依照第 42, 46A, 51 或 52 条就任何文书已缴付罚款，则可容许该等罚款的款额依照本条就以下各项而施加的罚款（如有的话）支付这种罚款的人的同一文书减少。

(3) 第 (1) 款不适用于依照第 40 条已盖上“按时印花”的任何文书。

(4) 第 (1) ②款就附表 1 所列出的第 1 栏相应行所指明的文书的签立或签署而言，不适用于以下第 2 栏所提述的人。

文书名称在附表 A 中	不受处罚的人
运送，转让或绝对销售	卖方，转让人
租赁或租赁协议	出租人
通过担保方式收取费用，债券，公约和票据协议	转让人，或者处分人或者放弃担保人的转让或者再转让的，被指控人或者债权人

(5) 为施行本条，依据第 9 条发出的支票，须当作已适当加盖印花。

#### D. 9.4 未能执行和传送合同单据的罚金

##### 第 63 条

58. 任何人如依照第 32A 条被要求作出和签立合约票据并按所要求的方式转交该合约票据，如拒绝或不执行该合约票据或将该票据转让，可处不超过一千五百林吉特的罚款。

#### D. 9.5 罚款后期账单

##### 第 64 条

59. 任何人意图逃避税收，

(1) 在作出该票据的日期之后，抽取，或发出任何期票。

(2) 知道该票据已发行，背书，转让，提交接受或付款或接受，支付或收取该票据或以任何方式转让该票据。

应处以不超过二千五百林吉特的罚款。

第 65 条（依照法令 723 号删除）。

#### D. 9.6 不制定除海上保险以外的保单或未适当加盖印花的保单

##### 第 66 条

60. 任何人——

(1) 收取或取得海上保险以外的任何保险费或代价，而在收取或取得保费或代价的一个月内，不得作出并签立适当加盖印花的保险单。

(2) 在没有适当加盖印花的海上保险单以外的任何保单上，作出或执行或交出，支付或允许，或同意支付或容许的任何款项。

应处以不超过一千林吉特的罚款。

但财政部长可应申请及任何人士提出的合理理由，将本条 (1) 段所述的期限，按有利于该人的期间延长至不超过三个月。

#### D. 9.7 除非在适当盖章的政策下保证海上保险的罚金

##### 第 67 条

61. (1) 任何人——

① 在签订任何海上保险合同同时成为保证人，或直接或间接接收合同或取得任何溢价或接受任何海上保险的代价，或明知自己承担任何风险，或使自己有税收支付，或就任何海上保险的任何损失，危险或应急费用支付任何款项，除非保险在政策中表示为海上保险；

② 作出或明显会促使作出或实施任何海上保险，或直接或间接给予或支付任何海上保险的任何溢价或代价，或自行承担付款税收，或订立任何海上保险合同除非保险是在适当加盖印花的海运保险政策中表示的；

③ 关注任何欺诈性的设计或手段，或犯有任何故意行为，疏忽或遗漏，意图逃避海上保险政策所应履行的税收，或可能逃避税收，

须就每宗该等罪行处以不超过一千林吉特的罚款。

(2) 经纪人或代理人

违反本法案的真实意图和含义，转让或处理任何海上保险的经纪人、代理人或其他人，或在没有适当加盖印花的纸张上执行任何海上保险单的政策，应对每一项此类犯罪承担不超过一千林吉特的罚款，并不得就经纪，佣金或代理人的任何费用或就该保险而支出或支付的任何费用，提出任何法律索偿，就任何该等押记而支付予他的任何款项，须被视为无偿支付，并仍为其雇主的财产。

(3) 制作或发行假副本的罚款

任何人作出或发出或安排拟备任何看来是海上保险单文本的文件，而在作出或发出该项保险单时，该文件是一份副本，并无订立适当印花的保险单，则除该罪行外，除须负责的任何其他罚款或罚金外，还可处以不超过一千林吉特的罚款。

D. 9. 8 未加盖适当印花的签发股票认股权证等的罚款

第 68 条

62. (1) 如持有人的股票认股证或股票证明书没有适当加盖印花，则发行该股票的公司，以及在发行时是该公司的董事、秘书或其他委托人公司高级人员，应处以不超过一千五百林吉特的罚款。

(2) 任何人如在任何卷册，簿册或记录册上登记或输入任何可课税，并为适当加盖印花的文书，则须处以不超过一千五百林吉特的罚款。

第 69 条（依照法令 A723 删除）。

D. 9. 9 印花上未经授权交易的罚金

第 70 条

63. 任何人如没有依照第 82 条订立的规则适当委任以销售和分销印花，则以任何方式在印花上交易，须就每宗该等罪行而处以不超过一千林吉特的罚款。

D. 9. 10 贩卖印花的罚款

第 71 条

64. (1) 任何为了出售或交换印花的人，则除了可能须负的任何其他罚款外，还可处以不超过一千林吉特的罚款。

(2) 所有由违法者管有的印花，须予没收，并须交付署长妥为处置。

D. 9. 11 印花

第 72 条

65. 本法案中的任何规定不得阻止依照 1947 年“邮政法案”[第 211 号法案]设立的任何

邮局出售印花，也不得阻止依照该法颁布的法规为此目的领有牌照的人出售印花，出售或交换邮资或收集印花作集邮用途。

\*注——1947 年邮政法案[第 211 号法案]后来被 1991 年邮政服务法[第 465 条]废除——见第 465 号法令第 50（1）节。

#### D. 9.12 关于税收的欺诈

##### 第 73 条

66. 任何人如对法律未特别规定的任何欺诈行为，设计或手段犯有或意图欺诈政府的任何税收，可处以五千林吉特罚款。

#### D. 9.13 起诉机构和进行起诉

##### 第 74 条

67. （1）未经检察官批准，不得对依照本法应受惩处的任何罪行提出起诉。

（2）署长可将任何该等罪行加重。

（3）任何该等构成的款额，须为欠政府的债项，并可借当时正在追讨欠政府的债项的任何方式及方法追讨。

#### D. 10 第十部分其他

##### D. 10.1 书籍等由公职人员保管，可免费检查

##### 第 75 条

68. 在其保管范围内，任何公职人员在检查任何注册纪录册，簿册，纪录，文件，文件或法律程序时，可能倾向于确保任何税收，或证明或导致发现与任何税收有关的欺诈或不作为，在任何合理时间，准许任何获署长以书面授权的人为实现该目的检查登记册，簿册，记录，文件或法律程序，并在无须收费的情况下，采取他认为需要的附注及摘录。

##### D. 10.2 署长可以管理证明第 76 条

69. 署长有权管理为本法的目的而可能需要的所有确认和宣誓。

##### D. 10.3 收集者行为的修订

##### 第 77 条

70. 署长的所有决定，命令和行为应由财政部长公开修订，并可命令修订，更改或修改；而任何看来是由财政部长命令加盖印花或重新印花的文书，须收到依照本法适当加盖印花的文书。

##### D. 10.4 损失或损坏的税收

##### 第 78 条

71. 政府对于在署长保管期间，任何借以加盖印花的文书的损失或损毁，概不负责，而印花税署的任何人员亦不对该等损失或损害负责，除非它已造成故意，欺诈或重大疏忽。

##### D. 10.5 减税或免税的权力

##### 第 79 条

72. （1）财政部长可借宪报公布的命令，免除依照本法应予征税的任何文书或类别的文书或属于该种类的任何文书，或由任何特定类别的人或由该类别的任何成员支持或赞成的任何人的文书。

（2）在马来西亚或马来西亚的部分地区，财政部长可以借宪报刊登的命令减轻或取消任何文书或任何特定类别的文书或属于该类别的文书或由任何特定类别的人员执行或支持的文书均应征税。。

(3) 依照第(1)或(2)款作出的任何命令,可追溯至任何日期,无论是在本法生效日期之前或之后,并可与依照本法废除的任何成文法律应课税的税收有关,以及依照本法应收取的税款,如属任何该等豁免或减免,则就该等款项支付的任何款项,须予退还。

D.10.6 发行债券等情况下复印(词义不明)职权的权力

第80条

73. 财政部长可借在宪报刊登的命令,就任何已纳入公司或其他法人团体的债权证,债券或其他有价证券的事宜,组成或合并债务。

D.10.7 规则

第81条

74. 财政部长可以制定规则:

(1) 订明依照本法发出的缴付印花税的印花税票,规定有关该等印花券的发出及有效性的事宜,以及规管印花的供应及销售,包括收入印花,单独进行该等售卖的人,以及该等人的税收及薪酬。

(2) 规定以印花支付可按附表1所指明的任何文书缴付的税收,并订明表示该项付款的方式。

(3) 一般用于执行本法的目的。

D.10.8 废除

第82条

75. 附表4所述的条例,法例及公告,现予废除,详情载于此附表第3栏所指明的范围内。

但依照本条废除的任何附属法例,委任及豁免,须继续有效并具有效力,视同依照本法令已作出或批准的任何附属法例,委任及豁免,直至依照本法被附属法例,委任及豁免所取代为止。

D.11 第一个附表[第4节]带有印花税的收费文件

D.11.1 项目文件说明合适的印花税

76. (1) (依照法令274号删除)。

(2) 在法律授权的人管理宣誓之前作出的宣誓书,法定声明宣誓或书面声明10.00林吉特豁免,

宣誓书或者书面声明用来——

- ① 为在任何法院或在任何法院的法官或高级人员席前提交或使用的直接目的;
- ② 唯一目的是使任何人能够领取退休金或慈善免税额;
- ③ 担任政府或马来亚铁路公务员的担保人;
- ④ 任何接受政府或马来亚铁路服务的委任的人;
- ⑤ 依照“1947年邮政署法令”第8条;
- ⑥ 更新销售条例草案;
- ⑦ 已达到有权享有退休金的适当年龄公职人员;
- ⑧ 署长依照本法第57条;
- ⑨ 依照某些法规要求或依照某些政府或机构的指示。

(3) 租赁合同[见租约]

(4) 仅记录的而非特别征收任何税收的协议或协议备忘录,无论是合同的证据还是有

关当事方的强制性书面文书。 [10.00 林吉特] [10.00 林吉特]

豁免

协议或备忘录：

① 售卖非租赁协议的货品，货物或商品；

② 每月工资不超过 300 林吉特的个人服务或工作，以及任何船只或船只的船长与船长之间关于工资的协议；

③ 其物品的价值小于 300 林吉特；

④ 任何提交仲裁的事宜；

⑤ 存入银行或银行家的款项的利息支付；

⑥ 回购马来西亚国家银行授权发行的可转让存单。

注：与出租货物供应有关的协议，据此，考虑到定期付款的货物将成为提供货物的人的财产，则应作为协议承担印花税，或者作为契据加盖印花。

(4A) (依照法令 723 号删除)。

(5) 年金：

考虑到运输和通过销售或赠与的方式创造的文件请参阅第 19 节和 22 节的运输通过抵押品方式创建文书与对于被认定为担保的金额的费用或抵押承担同样的税款

(6) 在抵押下预付给收取人 10.00 林吉特

(7) 委任新受托人及通过不属于遗嘱的任何文书支付 10.00 林吉特执行财产或财产的份额或权益的权力

(8) (依照法令 274 删除)。

(9) (依照法令 274 删除)。

(10) 公司章程 (11) (依照法令 274 删除)。

(12) 分配：

通过安全或任何安全措施

收费

出售或以其他方式..... 见传送

(13) 保证..... 见保险单的政策

(14) (依照法令 274 删除)。

(15) (依照法令 274 删除)。

(16) (依照法令 274 删除)。

(17) (依照法令 476 删除)。

(18) (依照法案 476 删除)。

(19) (依照法案 476 删除)。

(20) 销售费：

绝对

[见运输]

通过证券的方式

[见收费]

(21) 用于确保货款的支付或还款或转让或再转让的债券[见收费]

(22) 任意种类的债券，契约或文件

① 作为年金的唯一或主要抵押品（除非是通过证券或销售的原始形式，而退休年金除外），或在指明期间的任何款项，不属利息由任何适当加盖印花的文书所保证的任何本金，

(a) 确定一定的期限, 以确定最终应付的总额同样的从价税, 作为一笔费用或按揭的总额

(b) 对于使用期或任何其他无限期 [10.00 林吉特]

每 100 林吉特以及定期支付年金或总额 100 林吉特的任何小数部分。

② 作为任何上述目的的抵押品或辅助证券或附加证券或替代证券, 而本金或主要工具已加盖适当印花——

(a) 确定最终应付的主要证券总额的五分之一, 但不得超过 10.00 林吉特

(b) 在任何其他情况下支付 25 钱, 每 100 林吉特以及任何定期支付的年金 100 林吉特的小数部分。

③ 作为退休年金支付的补助金或合同, 也就是说在考虑 10.00 林吉特延期生命年金, 并且从达到该年龄时开始——

④ 作为高等教育机构追求高等教育的资金的支付或还款。10.00 林吉特;

⑤ 作为确保提供服务或设施的支付或与租赁任何不动产有与租赁相同的税款有关的其他事项或事项的保证。

(23) 债券, 收费, 抵押或其他通过保险或保证的方式的文书。

[10.00 林吉特]

豁免

① 由政府或马来西亚铁路官员或其担保人执行的债券, 以确保正当执行职务而获得适当的金钱或其他付款。

② 向政府或马来西亚铁路退还多付给马来西亚铁路政府官员或官员任命的人, 以便在休假时不领取薪金或免税额的债权。

③ 依照“刑事诉讼法”规定执行的债券。

( 24 ) 获 得 财 产 超 过 50,000.00 林 吉 特 的 行 政 信 函 。  
[10.00 林吉特]

豁免

到期时由任何人给予的被管理不超过 50,000.00 林吉特价值的债券。

(25) 任何没有明确规定税收的债券 [10.00 林吉特]

(26) (依照法令 274 号删除)。

(27) 包括依照“伊斯兰教法”) 债券的协议, 债权证 (不是有价证券) 的销售条例, 通过担保和授权书的方式确认并提出判决:

① 作为付款或还款的唯一或主要保证 (除了应收款的公平抵押或转让或④段所述种类)

(a) 凡第 5A 条适用——

一个公历年内借款或融资的总金额不超过 25 万林吉特的, 每 1,000 林吉特或不足 1000 林吉特的征收 1.00 林吉特, 每增加 1000 林吉特或不足 1000 林吉特的部分征收 5.00 林吉特

(b) 作为担保或辅助或附加或替代的担保 (除了公平的抵押之外), 或通过进一步确保上述主要担保被适当盖章目的。

本金或保证金的五分之一, 但不超过 10.00 林吉特

(c) 公平的抵押一半的税收将是应付抵押贷款金额的保证。

(d) 根据“1989 年银行业金融机构法令”或“1983 年伊斯兰银行法”或根据第 2 条定义的定期机构获得许可的银行, 商业银行或金融公司, 通过应收账款的安全性进行押记或抵

押或转让。根据“1989年银行业和金融机构法”和发票或租购应收款的贴现协议，印花税是10林吉特。

(e) 转让或处置任何费用或抵押，债券，契诺或债权证（不是可销售的担保）或任何货币或担保的股票，任何此类文书或授权委托书进入预算或判断。

[将对收费或者转移收费的抵押数额征收五分之二税收。]

而且还有一些额外的资金被添加到已经获得的资金中。

[作为这种进一步资金的主要担保的同样的税款。]

(f) (依照法令 723 号删除)。

(g) 向署长制作此类协议时，就追缴的押金或抵押签署了适当的盖章协议。

[10 林吉特]

(h) 在任何其他情况下 10 林吉特

(28) (依照法令 274 号删除)。

(29) 检查 (除非复印) 15 分

(30) 合同

[见协议]

(31) 合同注意：

关于在马来西亚或其他地方注册的公司出售任何股份，股票或有价证券

对于每 1000 林吉特或部分 1000 林吉特的任何股份，股票的价值或有价证券缴纳 1 林吉特

(32) 运输，分配，转让或绝对销售：

① 出售任何财产（股份，股票，有价证券及应收账款或（c）段所述类别的账面余额，对于成本的货币价值或市值的每 100 林吉特或该数额的小数部分，以较大者为准，

(a) 第一个 100000 林吉特缴纳 1 林吉特；

(b) 任何金额超过 100,000 但不超过 50000 林吉特的缴纳 2 林吉特；

(c) 任何超过 500,000 林吉特的缴纳 3 林吉特。

② 在出售任何股份，股份或有价证券时，须以转让当日的价格或价值计算，以 1000 林吉特或者数额的小数部分二者中较大者为准，

印花税是 3 林吉特

③ 银行，商业银行或财务公司根据“1989年银行业金融机构法令”或“1983年伊斯兰银行法”或根据“银行业监督管理条例”第2条定义的定期机构绝对销售任何应收账款或账面价值“1989年金融机构法令”须遵守保理协议。[10 林吉特]

④ 任何以债券或者任意非可抓让债券形式持有的财产，而不是有价证券[见收费]

⑤ 上述任何财产，如该项交易是在受托人之间进行，而——

(a) 物业的实益权益通过与①②③中的税款一样

(b) 物业的实益权益并无通过

[10 林吉特]

⑥ 虽然没有任命新的受托人，为了实现新受托人的委任或受托人的退休的任何财产[10 林吉特]

⑦ 以结算方式的任何财产 [见“结算”]

⑧ 任何财产以赠与方式（不论是以自愿处置或其他方式）

[见赠与及第 16（1）条]

(a) 没有其他任何一种的特别税款

[10 林吉特]

## 豁免

① 出售土地用于收回土地收入的转让；

② 以批注——

(a) 汇票，支票或承付票；

(b) 提单，货物或其他物品所有权的商业文书；

(c) 除了人寿保险政策外的保险单保单；

(d) 对于马来西亚现行的任何成文法所授权的税率和税收的收费；

(e) 马来西亚政府或任何国家或马来亚铁路的证券；

③ 信托单位的转让；

④ 出售任何版权，商标，专利或任何类似权利的转让。

(33) (依照法令 274 号删除)。

(34) 任何应付税款文书的对应方或副本，并已就此付出适当的税款——

① 如果原始票据可以收取的与原件相同的，不超过 10 林吉特的税款

② 在任何其他情况下 [10 林吉特]

(35) 盟约：任何单独的文书或契约契据（不是作为转让与之有关的所有权的文件，或所有或任何上述事项） [10 林吉特]

(36) 债权 [见有价证券和费用]

(37) 以书面形式声明而不是意图或作为结算税收的工具使用或信托或涉及任何 10 林吉特财产，

(38) 本附表未述及的任何形式的契约 [10 林吉特]

(39) 卸货收费 [见重新运输等]

(40) 解散伙伴关系 [见合作关系]

(41) 重复 [请参阅对应部分]

(42) 平等按揭 [见收费（或按揭）]

(43) 交换。任何用以交换任何财产的文书将受影响。

① 在第 20A 条所指明的情况下： [见该条]

② 在任何其他情况下： [100 林吉特]

(44) (依照法令 274 删除)。

(45) 其他费用 [见收费]

(46) 礼品 [见第 16 (1) 条]

(47) 赔偿债券 [见债券（项目 23）]

(48) 保险 [参见保险单]

(49) 租赁或安排租赁：

任何不动产和确保提供服务或设施的付款或与此类租赁有关的其他事项：

① 在全年计算的平均租金及其他因素后，没有罚款或溢价——

(a) 不超过 2,200 林吉特

(b) 每 250 林吉特或其超过 2,400 林吉特部分

② 考虑到罚款或溢价，没有其他考虑的租金运输工具的同等税收等于此类考虑的金额

③ 考虑到罚款或溢价，保留租金或其他方面考虑到罚款或溢价和出租租金，与考虑出售运输工具相同的税收。



④ 凡土地产出的百分之一或百分之一的价值被保留或支付给出租人。 [10 林吉特]

⑤ 按照正式生效的协议签订给署长的该等协议。 [100 林吉特]

⑥ 在任何其他情况下 [100 林吉特]

豁免

农业租赁协议，保留租金不超过每年 200 林吉特的任何确定期限不超过三年。

(49A) 租赁协议，以偿还伊朗伊斯兰教法与费用或按揭相同的征税税收的原则为融资或确保还款的目的。

(50) 保证函 [10 林吉特]

(50A) 假期信用证 [10 林吉特]

(51) 任何公司或拟议公司的股份分配函的任何贷款的影响的文件 [10 林吉特]

(52) 有价证券:

① 不是通过交付或因此获得依照抵押担保的性质的资金与可转让的证券同样的从价税。

② 作为通过交付传输的证券安全性。每 100 林吉特的 50 分，或证券名义价值 100 林吉特的小数部分。

③ 转让，分配或处置市场证券 [见转让]

(53) 公司协会备忘录 [100 林吉特]

(54) (依照法令 274 号删除)。

(55) (依照法案 274 号删除)。

(56) (依照法令 723 号删除)。

(57) 合伙关系:

① 文书 [10 林吉特]

② (契约的) 解除 [10 林吉特]

(58) 保险单:

① (a) 海上保险政策，包括在建工程或试用期间对船只或其机械或配件进行保险，无论期限是否超过十二个月 [10 林吉特]

(b) 对于包含延续条款的政策，附加税收 [10 林吉特]

注：当海上保险单按海运保险公司的习惯划定时，如果其中一个海事保险单已经适当加盖印花，那么除非另有规定，该集合的另一方或其他人不得以任何方式作免税处理；并在证明有损坏或破坏正式盖章的情况下形成一套规定的政策，任何其他尚未发布的政策或者以任何方式发布的政策，除了这种丢失或销毁的政策之外，可以尽可能不加以限制，被接纳为证据，以证明这种丢失或销毁的政策的内容。

② 消防政策——

所有无论保险金额或期限如何的保单和续保， [10 林吉特]

③ 在被保险人的同意下作的任何付款，或丧失工作能力损失或损害的方式弥偿的保险的意外政策和保单，。 [10 林吉特]

④ 生活政策 [10 林吉特]

豁免

保险金额不超过 5,000 林吉特的金额。

- ⑤ 保险公司通过赔偿或向另一公司担保 [10 林吉特]

体供海上保险政策或者保险单的保险，而不论保险金额或期限

- ⑥ 第三方政策——

- (a) 保险人对他人的赔偿税收 [10 林吉特]

- (b) 工人补偿（雇员税收）：

涵盖被保险人对工人或雇员的在职疾病或人身伤害方面的赔偿税收政策 [10 林吉特]

- ⑦ 综合政策——

将以下两种或两种以上的风险相结合：被保险人的火灾，人身伤害或疾病，损害，损失，被盗和第三方索赔 [10 林吉特]

- ⑧ 任何其他没有明确规定的保险单 [10 林吉特]

一般豁免

发出保险单的封面或订约单：

除非此类信函或约定具有本法规定的此类政策的规定，否则本协议项下的任何内容均不得为任何目的（除非强制执行上述政策）提供索偿。（59）权力或律师函 [10 林吉特]

豁免

仅为了任命或授权任何人在公司或协会的会议上作为代理人投票的目的

- (60) 期票

- ① 执行由财政部长批准的马来西亚商业银行或借款公司

[10 林吉特]

- ② 其他 [10 林吉特]

(61) 保证金，也就是说，公证人或其他合法行事的任何书面声明证明不兑现本票 [10 林吉特]

- (62)（依照法令 274 号删除）。

- (63)（依照法令 274 号删除）。

- (64)（依照法令 476 号删除）。

(65) 收回或抵押财产的再转移，重新转让，释放，解除，放弃放弃任何担保或其利益或由此获得的资金：

印花税为与收费相同的税收，但最多为 10 林吉特。（66）解除或放弃就是说，任何人解除财产的文书：

- ① 如果出售与销售转易契的税收相同

- ② 如果通过担保与押记或抵押同样的税收

- ③ 如以赠与方式支付与通过赠与方式进行的转易契同样的税收

- ④ 在，没有另外特别的其他情况下 [10 林吉特]

征税

- (67) 权力或委托书的撤销与权力或委托书相同的税收

- (68) 任何除遗嘱之外的书面使用或撤销的信托资产。

印花税为 10 林吉特。

- (69) 作为结算或结算协议的结算方式

[见第 16 节和第 32 项：运输]

(70) (依照法令 513 号删除)。

(71) 向持票人分担担保或存储证书

每个 100 加的 1 林吉特或手令中指定的股票或股票面值的小部分

(72) (依照法令 274 号删除)。

(73) 根据或凭借授权书进行的替代, 以及任何该等取消或改变任何该等替代的文书。

印花税为与授权或授权书相同的税收。

(74) 交货费

[请参阅重新招募等]

(75) 租金:

① 租赁费用的税收或不超过这种租赁的税收是应征的税。

[10 林吉特]

② 在任何其他情况下缴纳 10 林吉特

(76) 转让

[请参阅传送]

(77) 信托

[见声明和运送]

(78) 如果未经审查, 信托凭证在货物贷款或透支时给予

[10 林吉特]

(79) (依照法令 274 号删除)。

(80) (依照法令 274 号删除)。

(81) 一般豁免

[第 35 条]

① 任何国家, 马来西亚政府或马来西亚政府的统治者或马来西亚铁路制造或执行的任何类型的所有工具, 以及这些工具的所有对应物或重复物, 但对于这项豁免, 统治者或政府或马来西亚铁路公司有税收缴付可就该等文书征税。

上述豁免不适用于由任何官员作为遗产管理员 (或在沙巴, 作为总干事) 或公共受托人或法院指定的接管人签署的文书或书面文件; 或法院的任何成文法或命令提供的任何文书; 或为收回拖欠的收入或为了履行法院的命令而进行的出售。

② 凭借“国家土地法”[1965 年第 56 号法令]或 1963 年“国家土地法典 (檳城和马六甲标题) 法”[第 518 号法令]或“沙巴土地条例第 68 章]或“沙捞越土地条例”[沙拉越第 81 章]。

③ 绝对或以收费或其他方式销售, 转让或以其他方式处置依照商家注册或许可的任何船舶或船只或任何部分, 权益, 股份或财产或任何船舶或船只的任何文书按照“1952 年船舶条例”[1952 年第 70 号]或依照当其时在马来西亚任何部分有效的任何法律。

④ 任何与马来西亚境内不动产有关的文书, 或仅与马来西亚境内作出或将要作出的事项有关的任何文书。

⑤ 所有与根据任何有关合作社的成文法注册的任何社团的业务有关的文书, 并由该社团的官员或成员执行的, 除了特此授予的豁免外, 该税收将由该官员或者成员支付。

⑥ 依照中央银行或证券委员会批准的融资计划执行的一项文书, 是符合伊斯兰教原则的计划, 其中该文书是为遵守这些原则而严格要求的附加文书, 但对任何其他融资计划则不需要。

⑦ (依照法令 723 号删除)。

⑧ (依照法令 723 号删除)。

⑨（依照法令 723 号删除）。

⑩（依照法令 723 号删除）。

D.12 第二个附表[第 7 节]需要取消印花的人

D.12.1 项目文件的性质及附表 1 的项目编号需要取消印花的人

77.（1）第 4 号协议该文件首次执行的人

（1A）誓章，法定声明等-2 号文宣誓专员

（2）（依照法令 476 号删除）。

（3）（依照法令 476 号删除）。

（4）（依照法令 274 号删除）。

（5）第 29 号检查（无复合） [见汇票]

（6）第 31 号合同注释执行笔记的人

（6A）任何使用或信任财产的任何书面声明，而不是意愿，或作为与 Amanah Raya 有限公司签订的和解协议的税收工具——第 37 号

Amanah Raya Bhd 的经理或信托经理（7）（依照法令 274 删除）。

（8）第 51 号配偶信件签字的人

（9）第 51 号宣誓书支持执行这封信的人

（10）（依照法令 274 号删除）。

（11）（依照法令 274 号删除）。

（12）第 58 号马来西亚颁发的保险单马来西亚的第一个持有人

（13）（依照法令 476 号删除）。

（14）在马来西亚之外提单或制成票据-60 号文马来西亚的第一个持有人

（15）第 61 号注意保护公证人

（16）（依照法令 274 号删除）。

（17）（依照法令 274 号删除）。

（18）第 67 号律师权力的转移为执行文件的人员

（19）第 25 号有关授予艺术家专业访问通行证，社会访问通行证和工作许可证通行证的移民局局长提供的安全保证金。

（20）第 22 号以追求高等教育为目的高等院校的学生贷款协议。

（21）（依照法令 723 号删除）。

D.13 第三个附表[第 33 节]由谁支付税收

D.13.1 项目文件的性质及附表 1 的项目编号负责交税的人

78.（1）第 4 号协议或协议备忘录首次执行文书的人

（2）第 21，22，23 和 25 号证券债务人或其他提供担保的人

（3）第 27 号收费或抵押扣押人，抵押人或债务人

（4）第 30 号合同首次执行文书的人

（4A）第 31 号合同注购买或销售账户的人

（5）第 32 号输送受让人或承让人

（6）（依照法令 274 删除）。

（7）第 43 号交换平等股份的各方

（8）第 49 号租赁或租赁协议

- ① 租赁或协议承租人
  - ② 对方出租人
  - (9) (依照法令 A723 号删除)。
  - (10) 第 65 号取回受让人或承让人或赎回担保的人
- D. 14 第四个附表[第 83 节]废除

表 30 废除项目

编号	标题	废除内容
FMS 第 135 章	印花税	所有
第 137 号 Johore 法令	印花税	所有
第 114 号吉打颁布	第 114 号 (印花)	与印花税有关的所有
吉兰丹法令 1937 年第 7 号	1937 年印花税法案	整个法令
登嘉楼立法会第 1356 号	印花税法案	与印花有关的全部
S. S. 第 28 章	印花税条例	整体
美国宾夕法尼亚州第 37 号公告	印花税声明	整体
美国宾夕法尼亚州第 59 号公告	委托书 (印花) 公告	整体
美国宾夕法尼亚州第 66 号公告	印花税公告	整体

D. 15 第五个附表[第 8 (1) 条]通过盖印机支付税款的工具清单

79. (1) —— (6) (依照 P. U. (A) 472/1991 删除)
- (7) (依照法令 513 号删除)
- (8) 在吉隆坡证券交易所上市的上市公司的股份转让。
- (9) 租购协议及对其的保证

D. 16 第六个附表[第 15A (3) 条]与附属公司有关的条款

D. 16.1 用于确定通过其他公司持有的资本金额的规定

80. (1) 如属多间公司, 第一间直接拥有第二间的已发行股本, 而第二间直接拥有第三间已发行股本, 则就本附表而言, 第一间须应将第三个到第二个的发行股本当作为自己的已发行股本, 如果第三个直接拥有第四个的已发行股本的, 则第一个应将第四个到第二个和第三个视为自己的已发行股本的, 第二个应该被视为拥有第四至第三的已发行股本, 以此类推。

(2) 在本附表中——

① 任何数目的公司, 其中第一个直接拥有第二个的已发行股本, 而第二个直接拥有第三个的已发行股本等, 如超过三个, 则其中任何三个或多于三个, 称为“系列”;

② 在任何系列中——

(a) 该公司通过剩余部分拥有另一人的已发行股本, 被称为“第一所有人”;

(b) 其已发行股本被拥有的其他公司称为“最后一家公司”;

(c) 其余的, 如果只有一个, 被称为“中间人”, 或如果超过一个, 则称为“一连串中间人”;

③ 直接拥有该系列另一间公司的已发行股本的系列中的公司称为“拥有人”;

④ 一系列中任何两间公司直接拥有另一间公司的已发行股本, 而不是通过该系列其他

公司中的一间或多于一间公司，则称为彼此直接相关。

(3) 凡系列中的每名业主拥有与其直接相关的公司的全部已发行股本，则第一所拥有人须当作通过中介人或中介人连锁公司拥有最后一家公司的全部已发行股本。

(4) 凡某系列拥有人之一拥有与其直接相关的公司已发行股本的一部分，而该系列中的每一其他拥有人均拥有该公司的全部已发行股本直接相关，则第一所拥有人须被视为通过中介人或中间人链以拥有最后拥有的公司的已发行股本的部分。

(5) 凡——

① 连续两名或以上的业主拥有一小部分，而其他拥有人拥有与其直接相关的公司的已发行的全部股本；

② 系列中的每名业主拥有与其直接相关的公司的已发行股本的一部分，

第一名拥有人须被视为透过中间人或连锁中介人持有最后一间拥有公司已发行股本的一小部分（作为该比例的结果）。(6) 凡任何系列的第一名拥有人透过该系列的中介人或连锁中介人拥有该系列持有的最后一家公司的已发行股本的一部分，并拥有最后持有公司另一部分或其他部分的已发行股本，则

① 直接；

② 透过不是该系列成员或不是该系列成员的中介人；

③ 通过一个或多个中间人链，其中一个或部分或全部不在该系列中；

④ 在该系列由超过三间公司组成的情况下，透过作为该系列的成员或成员的中介人或中间人，或透过由一些但不是全部公司组成的中间人连锁或链条该系列中的中间链，则为确定第一拥有人所拥有的最后拥有公司的已发行股本的数额，所有该等分数须合计计算，而第一拥有人须当作拥有该等分数的总和。

## 附录 E 纳闽商业税法案

这是一项规定纳闽实体在纳闽中或从纳闽进行的纳闽商业活动的评估和征税，以及与之有关的事项的法律。由拿督在征求上议院和下议院在议会中的意见和同意下组织并授权的，如下：

### E.1 序言

#### E.1.1 引称

##### 第一条

1. (1) 本法令可引称为“1990 年纳闽商业活动税法”。

(2) 本法令对 1991 年课税年度及其后的课税年度具有效力。

#### E.1.2 解释

##### 第二条

2. (1) 在本法令中，除文意另有所指外——

“一期”是指在连续课税年度日历年度终结之前的会计期间；

“司法部长”指“1967 年所得税法”[第 53 号法案]第 134 条所述的税务总局长；

“民族公司”的含义与“1990 年纳闽公司法”[第 441 号法案]相同；

“拉邦”是指纳闽的联邦领土；

“拉邦业务活动”是指纳闽实体与非居民或与另一个纳闽实体以马来西亚货币以外的货币进行的纳闽贸易活动或纳闽非贸易活动：

但——

①关于依照纳闽金融服务和“2010 年证券法”[第 704 号法案]第六部分和第七部分以及纳闽伊斯兰金融服务和“2010 年证券法”[第 704 号法案]第六部分和第八部分下的任何业务，此类活动可以与居民企业一起进行，如果允许，可以以马来西亚货币进行；

②就纳闽实体在国内公司持有投资而言，该等持有可与居民企业及马来西亚货币持有；

③除 (f) 段另有规定外，就纳闽实体在国内公司持有债务义务而言，可以马来西亚货币持有；

④关于航运业务，可在纳闽或马来西亚境外进行业务；

⑤除 (f) 段另有规定外，关于依照“1990 年纳闽公司法令”[第 441 号法案]第 7 (4) 条与居民进行该活动，该活动可以马来西亚货币进行；

⑥就进行任何其他交易而言，该等交易可由居民或以部长依照本法第 2A 条批准的马来西亚货币进行；

“纳闽公司”系指依照“1990 年纳闽公司法”成立的公司，包括依照该法注册的外国公司；

“纳闽实体”是指附表中规定的实体；

“纳闽非贸易活动”是指由纳闽实体代表其持有的证券，股票，贷款，存款或任何其他财产的投资活动；

“纳闽贸易活动”包括银行，保险，交易，管理，许可，船运或任何不属于纳闽非交易活动的活动；

“部长”是指当时担任财务责任的部长；

“官方”是指依照或受雇执行“1967年所得税法”规定的官方职责的人；

“人”包括法人，合伙企业，法人团体和独资法人；

“居民”是指——

①就自然人而言，指马来西亚的公民或永久性居民

②就任何其他人士而言，指已在马来西亚设立营业地点并经营业务的人，

并包括依照“1953年外汇管制法”[第17号法案]第43(2)条被宣布为居民的人；

“海上运输”指海上运输乘客或货物，或以航次或定期租船的方式出租包船；

“评估年”指日历年。

(2) 如果纳闽实体同时进行纳闽贸易活动和纳闽非贸易活动，该实体应被视为进行纳闽贸易活动。

(3) 为免产生疑问，现宣布“1967年所得税法”的条文适用于——

①纳闽实体进行的纳闽商业活动以外的活动；

依照法令 624 号删除)；

③ (依照法令 1366 号删除)；

④由依照第 3A 条进行选举的纳闽实体进行的纳闽商业活动。

E. 1. 3 指定的纳闽商业活动

第 2A 条

2A (1) 部长可依照总干事的建议，书面指定任何纳闽实体进行纳闽商业活动。

(2) 在依照第 (1) 款指定纳闽商业活动时，部长可批准与居民或使用马来西亚货币进行此类活动。

E. 1. 4 纳闽实体

第 2B 条

2B (1) 纳闽实体应如附表所指明。

(2) 部长可依照总干事的建议，通过在宪报公布命令的方式修正包括为宣布任何其他人为纳闽实体的附表。

E. 2 第二部分税收权利范围

征收范围

E. 2. 1 纳闽商业活动应课税

第三条

依照本法，进行纳闽商业活动的纳闽实体应依照本法在每个纳闽商业活动的评估年度纳税。

E. 2. 2 纳闽在 1967 年所选择的所得税法中应承担的商业活动

第 3A 条 (1) 尽管本法另有规定，进行纳闽商业活动的纳闽实体可以规定的形式进行不可撤销的选择，使得纳闽实体在任何基准期内的所有利润在一个会计年度和随后的基期内按照“1967年所得税法”对纳闽商业活动征税。

(2) 第 (1) 款所提述的选择，须在依照一个课税年度的基准期开始后三个月内向总干事提出：

但依照 2008 年的课税年度的某一天结束的基准期，依照本条作出的选择，可于 2008 年 8 月 1 日前作出。

E. 2. 3 纳闽贸易活动



#### 第四条

(1) 纳税单位应依照该纳税年度基准期内纳闽商业活动的应课税利润，按百分之三进行征税。

(2) 进行纳闽商业活动的应课税利润，应为纳税单位在该课税年度的基准期内纳闽商业活动的审计账目中反映的净利润，即纳税单位在一个会计年度的净利润。

##### E. 2.4 提交法定声明和回报利润

#### 第五条

进行纳闽商业活动，即纳闽贸易活动的纳闽实体，应在自开始评估年起三个月内（或总干事允许的延长期限内），提交一份法定声明，并以规定表格将该课税年度的利润上报总干事。

##### E. 2.5 评定

#### 第六条

总干事在收到第 5 条所提述的利润后，须按规定表格就该课税年度作出税款评估，并须亲自或以邮递方式对相关的纳闽实体送达税款评估通知书。

##### E. 2.6 选举

#### 第七条

(1) 尽管有第 4 条的规定，进行纳闽商业活动，即纳闽贸易活动的纳闽实体可在自开始生效之日起三个月内（或总干事允许的延长期限内）按规定表格选择缴付该课税年度的 2 万林吉特税款。

(2) 纳闽实体在依照第（1）款行使选择时，应以规定的形式向总干事提交法定声明。

(3) 第 5 条不适用于依照第（1）款被征税的纳闽实体。

##### E. 2.7 没有基期

#### 第八条

(1) 尽管有第 4 和 7 条的规定，如果进行纳闽商业活动的纳闽实体的纳闽贸易活动不足一个会计年度的基准期，则纳闽实体应就该年度征税二万林吉特。

(2) 依照第（1）款应课税的纳闽实体，须就该课税年度的开始的三个月内（或总干事所容许的延长期间）向总干事提交规定表格的法定声明。

##### E. 2.8 退税

#### 第 8A 条

(1) 在依照第 4, 7 或 8 条所征收的税项后，须就纳税人单位在依照该课税年度的基准期内缴付的任何开斋捐的课税给予退税，并以纳闽伊斯兰宗教当局发出的收据为证明。

(2) 凡依照第（1）款给予的退税总额超过在该项退税前课税年度所征收的税款（），该超出款额不得用于抵交纳闽实体该课税年度或任何其后的年度的税款。

##### E. 3 第三部分免税

##### E. 3.1 纳闽非贸易活动

#### 第九条

尽管有第 3 条的规定，进行纳闽商业活动的纳闽岛实体，是以纳闽非贸易活动的一个年份的基准期，不得在该课税年度征税。

##### E. 3.2 纳闽非交易活动的法定声明

#### 第十条

进行纳闽商业活动，即纳闽非贸易活动的纳闽实体，应在自开始评估年起三个月内（或总干事允许的任何延长期限）期间，向总干事提交规定表格的法定声明。

第 10A 条（依照法令 591 号删除）。

#### E. 4 第四部分税款的支付与回收

##### E. 4. 1 缴税

#### 第十一条

纳闽实体应——

（1）在依照第 5 条提交法定声明及依照退还其在某课税年度的利润时，须缴付——

- ① 该课税年度所征收的税款；
- ② 依照第 8A 条扣减退税后在该课税年度征收的税款；

（2）在依照第 7 或 8 条提交法定声明时，缴付——

- ① 该课税年度所征收的税款；
- ② 依照第 8A 条扣减退税后该课税年度所征收的税款。

##### E. 4. 2 付款差额和退款

#### 第十二条

依照第 11（a）条支付的数额与依照第 6 条总干事评估的数额之间有差异，依照纳闽实体应支付差额或总干事应退还超额（视情况而定）。

##### E. 4. 3 退税基金

#### 第 12A 条

（1）依照 1967 年所得税法第 111B 条设立的退税基金，应常用于支付依照本法规定征收的，由部长授权的税款。

（2）第（1）款所提述的基金款项须依照第 12 条申请退款。

（3）“1957 年财务程序法令”第 14A 条[第 61 条]不适用于依照第 12 条作出的任何退款。

##### E. 4. 4 通知要求

#### 第十三条

（1）如果纳闽实体未能遵守第 11 或 12 条，总干事应发出通知单，以当面送达或邮递方式送达纳闽实体。

（2）总干事在发出要求通知单时，应将未缴的税款或余额增加 10%，并且该数额可作为应交税款予以追讨。

（3）依照需求通知书应付的税款，须在送达通知书后支付。

##### E. 4. 5 恢复诉讼

#### 第十四条

（1）应付的税款可作为欠政府的债项由政府借民事法律程序追讨。（2）在所有依照本条提起的法律程序方面，总干事和所有授权官员应被视为部长依照“1956 年政府诉讼法”[第 359 条]第 25（1）条授权的公职人员。

（3）“授权人员”系指总干事为本条目的授权的官员。

#### E. 5 第五部分遵从的义务

##### E. 5. 1 应课税的人

#### 第十五条

纳闽实体应是本法所规定的应课税企业和应课税的人。

#### E. 5.2 负责遵守的官员

##### 第十六条

为执行本法的目的，为执行或代表纳闽实体所做的一切行为和事项的责任，应共同和单独连同以下各方：

- (1) 马来西亚的经理或其他主要官员；
- (2) “1990 年纳闽公司法”规定的常驻董事；
- (3) 秘书；
- (4) 如属信托则为受托人；
- (5) 执行上述各段所述职能的任何人（不论有何风格）；
- (6) 如属清盘或接管的公司则为清盘人或接管人（视情况而定）；
- (7) 如属合伙则为合伙人；

(8) 如果依照“2010 年纳闽有限合伙企业和有限责任公司法案”[第 707 号法案]成立的纳闽有限合伙企业或依照“2010 年纳闽伊斯兰金融服务和证券法”第十部建立的纳闽伊斯兰有限合伙企业则为合作伙伴；

(9) 如果依照 2010 年纳闽有限合伙企业和有限责任公司法建立的纳闽有限责任公司或依照 2010 年纳闽伊斯兰金融服务和证券法第十部分成立的纳闽伊斯兰有限责任公司，指定合作伙伴。

- (10) 在纳闽基金会的情况下，则为其官员。

#### E. 6 第六部分补充行政

##### E. 6.1 总干事

##### 第十七条

总干事应照管和管理税收。

##### E. 6.2 总干事发布指南的权力

##### 第 17A 条

(1) 总干事一般就本法或本法案的任何特定规定，可发布总干事认为有利或必要的准则，以澄清本法的规定，或便利法律的遵守或任何与本法有关的其他事项。

- (2) 总干事可撤销，修订依照本条发出的任何指引的全部或任何部分。

##### E. 6.3 预先裁决

##### 第 17B 条

(1) 在符合本条或依照本法规定的前提下，依照任何人提出的申请，总干事应就本法案的规定适用于该人的安排，寻求裁决。

(2) 依照第 (1) 款提出的申请须以总干事所提供的格式提出，并须载有总干事所规定的详情。

(3) 总干事可随时向依照第 (1) 款作出的预先裁决，向该裁决所适用的人发出该项裁决撤回的书面通知。

(4) 尽管本法案有某些其他规定，如果预先裁决适用于与某项安排有关的人，而该人以该裁决所述的方式适用该条款，则总干事应适用关于该人的规定并按照该裁决的安排。

(5) 如果在裁定中明确提及该条文，并且该裁定所适用的税款评估年度的基准期，则就本条例任何条文作出的预先裁决，适用于任何与该安排有关的人。

- (6) 依照第(1)款作出的裁决,并不适用于所有人,如——
  - (a) 该安排与该裁定所述的安排有重大差异;
  - (b) 在裁决的适用中有与裁决的适用有关的重大遗漏或失实陈述;
  - (c) 总干事对未来事件或对裁决具有重大影响的另一事项作出假设,并且该假设随后被证明是不正确的;
  - (d) 该人没有满足总干事规定的条件。

#### E. 6.4 总干事职能的授权

##### 第十八条

(1) 总干事依照本法的职能可授权依照“1967年所得税法”第134条任命的任何官员执行。

(2) 总干事可以书面将其依照本法的任何职能转交给其他官员。

#### E. 6.5 给出指示的权力

##### 第十九条

部长可向总干事作出依照本法执行职能的一般性指示(与本法不矛盾),而总干事应予以执行。

#### E. 6.6 利润等的回报,被视为机密

##### 第二十条

(1) 为本法的目的而作出或收到的任何利润,法定声明或信息的归还,均应视为机密,除非为本法的目的,否则不得向任何人传达或披露。

(2) 凡任何人员在其受雇期间或其后,违反第(1)款,即属犯罪,一经定罪,可处不超过一百万林吉特的罚款或不超过两年的监禁或两者兼施。

#### E. 6.7 制定规章的权力

##### 第二十一条

部长可以为执行或实施本法案的规定而制定条例。

#### E. 6.8 形式

##### 第21A条

总干事可以他认为适当的方式,规定本法规定实施形式,并规定他认为应与本法的实施有关的其他形式,并授权为任何规定使用合适的替代表格。

#### E. 7 其他

##### E. 7.1 传唤信息的权力

##### 第二十二条

(1) 为本法的目的,总干事可以依照马来西亚政府订立的第22A(2)条书面通知要求任何人提供他所要求的资料或详情,遵守所提及的双重征税安排或税务情报交换安排。

(2) 任何人没有遵从第(1)款所述的通知且无法作出合理辩解的,即属犯罪,一经定罪,可处不超过100万林吉特的罚款。

在某些情况下披露信息

##### 第22A条

(1) 第20条不得阻止——

- (a) 政府的正式授权雇员或代理人披露有关双重课税安排或税务情报交换安排
- (b) 依照马来西亚境外任何地区的任何政府的任何税务机关的要求披露的资料披

露。

(2) 为施行第(1)款——

“双重课税安排”是指马来西亚政府与马来西亚境外任何领土的政府依照“1967 年所得税法”第 132 条作出的安排；

“税务情报交换”系指马来西亚政府与马来西亚境外任何领土政府依照“1967 年所得税法”第 132A 条作出的安排。

#### E. 7.2 罪行和惩罚

##### 第二十三条

任何人无合理辩解而——

(a) 没有依照第 5 条提交法定声明及交还利润；

(b) 没有依照第 7, 8 或 10 条提交法定声明，即属犯罪，一经定罪，可处不超过 100 万林吉特的罚款或不超过两年的监禁或两者兼施。

#### E. 7.3 复合犯罪

##### 第二十四条

(1) 总干事在认为适当的情况下，可以将依照第 22 或 23 条犯下的任何罪行加重，并向该人提出书面提议，将该罪行在要约所指明的时间内，向总干事付款，要约中指明的金额，不得超过该人本应承担的最高罚款额的百分之五十。

(2) 依照第(1)款提出的要约，可在犯罪发生后，但在就该罪行提出检控前的任何时间作出，如要约所指明的款额未在规定时限或在总干事批准的延长期限内缴纳，可以在此后的任何时间对提出要约的人提起起诉。

(3) 任何罪行如已依照第(1)款处罚，则不得就针对提出复合要约的人的罪行提出检控。

#### E. 7.4 虚假声明的处罚

##### 第二十五条

依照第 5, 7, 8 或 10 条作出不正确或虚假的法定声明，即属犯罪，一经定罪，可处不超过一百万林吉特的罚款或处以不超过三年的监禁或两者并罚。

#### E. 7.5 部长豁免

##### 第二十六条

(1) 部长可以通过在宪报公布的命令，免除纳闽实体的关于本法令规定的全部或部分应课税利润。

(2) 依照第(1)款作出的任何命令，须在众议院前提出。

#### E. 7.6 文件服务

##### 第二十七条

除依照第 13 条发出的要求通知书以外的任何文件，为本法的目的需要送达纳闽实体的，需妥善送达或通过邮寄给纳闽实体的注册地址办公室。

#### E. 7.7 未列明程序

##### 第二十八条

如果依照本法规定允许采取的行动或程序，并且没有规定表格或依照规定的程序，可以向总干事就该行为或程序可采取的方式提出询问，按照他的指示做出或采取的任何行为或程序，应视为该行为或程序的有效履行。

E.8 附表[第 2B 条]纳闽实体

- (1) 一家纳闽公司
- (2) 依照“2010 年纳闽基金会法案”成立并注册的纳闽基金[法案 706]
- (3) 依照“2010 年纳闽伊斯兰金融服务和证券法”成立并注册的纳闽伊斯兰基金会
- (4) “2010 年纳闽伊斯兰金融服务和证券法”定义的纳闽伊斯兰合作伙伴关系
- (5) 依照“2010 年纳闽有限合伙企业和有限责任公司法”成立并注册的纳闽有限合伙企业
- (6) 依照“2010 年纳闽有限合伙企业和有限责任公司法”建立并注册的纳闽有限责任公司
- (7) “2010 年纳闽伊斯兰金融服务和证券法”定义的纳闽伊斯兰信托
- (8) “1996 年纳闽信托法”[第 554 号法案]所界定的纳闽信托
- (9) 如“2010 年纳闽伊斯兰金融服务和证券法”所定义的马来西亚伊斯兰银行被许可人
- (10) 如“纳闽金融服务和证券法 2010”所定义的马来西亚银行持牌人
- (11) “1996 年纳闽金融服务管理局法案”[第 545 号法案]中定义的任何纳闽金融机构
- (12) 部长依照第 2B(2) 款宣布为纳闽实体的任何人

## 附录 F 投资促进法案

这是一部通过减免所得税促进马来西亚工业，农业和其他商业企业的建立和发展，促进出口并为了附带和相关目的的法案。

[1986 年 1 月 1 日]

这是拿督在征求上议院和下议院在议会中的建议和同意后组织的，并有相同的权威，如下：

### F.1 第一部分序言

#### F.1.1 引称，建立及生效

##### 第 1 条

(1) 本法令可引称为“1986 年促进投资法令”。

(2) 本法令于 1986 年 1 月 1 日生效，并对 1987 年的课税年度及其后的课税年度有效；但如果依照本法从 1986 年 1 月 1 日之前的一个日期起，依照本法授予任何申请，无论是否在本法生效之前或之后作出，则本法自该日起生效。

(3) 尽管有第 (2) 款的规定，第 36 及 39 条只对 1986 年 1 月 1 日或以后出口的制成品及农产品有效。

#### F.1.2 解释

##### 第 2 条

(1) 在本法案中，除非上下文另有要求——

“会计期间”是指依照第 15 (1) ③段作出的帐户具有的期间；

“基于农业的合作社”应具有 1973 年农民组织法”[第 109 号法令]赋予它的含义；

“核准标准”就任何酒店而言，指由界定的当局决定的标准；

“地区农民协会”，“联邦农民协会”和“国家农民协会”应具有依照“1967 年农民协会法”[1967 年第 22 号法令]赋予他们的意义。

“区域渔民协会”，“联邦渔民协会”和“国家渔民协会”应具有依照“1971 年渔民协会法案”[第 44 条]赋予它们的含义；

“合同研究和开发公司”是指在马来西亚仅向其相关公司以外的公司提供研发服务的公司；

“界定权利”系指财政部长书面同意的部长；

“高科技公司”是指在新兴技术领域从事推广活动或生产促销产品的公司；

“酒店”是指在文化，艺术和旅游部注册的任何经批准的标准的住宿场所，包括酒店，汽车旅馆，木屋或宿舍；

“酒店业务”系指在酒店经营酒店业务，此类业务提供睡眠的住宿，并可能包括提供食物，饮料和其他服务或设施，并允许此类酒店的某些部分的特许权，用于促进旅游业；

“内部研究”是指在马来西亚在公司内为实现自身业务目的进行的研究和开发；

“工业联动计划”是指由部门或政府机构承担的综合计划，其中作为制造商和供应商的中小型公司通过制造和供应或技术研发链接到较大的公司或另一个中小型公司；

“综合农业活动”是指包括生产农产品和生产这类产品的活动，包括与这类活动有关和附带的任何活动；

“部长”，除非特别提到财政部长，否则指国际贸易和工业部长；

“新兴工业企业”是指与其在税务减免期间经营的公司的促销活动或促销产品有关的新兴工业公司的业务；

“新兴证书”指依照第 7 条发出的新兴证书或经修订的任何该等证明书；

“新兴工业公司”是指通过新兴证明书认证为先期公司（词义不明）的关于尚未结束或尚未停止的减免期活动或促销产品的公司；

“新兴工业工厂”是指通过新兴证书成为新兴工厂的工厂；

“后新兴业务”是指依照第 15 条被视为已依照税务宽免期结束后的下一天设立并展开的新兴公司的业务；

“先新兴业务”是指在税务减免期开始之前与其所经营的公司的促销活动或促销产品有关的新兴公司的业务；

“生产日”指依照第 7 条在新兴证明书中指明的日期；

“促进活动”是指由部长依照第 4 节确定的制造业，农业，综合农业，酒店，旅游或其他工业或商业活动，包括第 4A，4B 款或第 5（1A）款所述的活动；

“促进区”是指部长依照第 4C 条确定的任何区域；

“促销产品”指由部长依照第 4 条确定的产品，包括第 4A，4B 条或第 5（1A）条所述的产品；

“关联公司”（relevant company）就任何公司而言，指——

- ① 其业务是由或可直接或间接由首先提到的公司控制；
- ② 优先直接或间接控制或可控制运作的公司；
- ③ 公司的运作人优先直接或间接控制或可直接或间接控制的操作的公司；

但如有以下情况，则公司须当作为另一公司的关联公司——

（a）其已发行股本的至少 20% 由该另一间公司直接或间接实际拥有；

（b）该另一间公司已发行股本的至少百分之二十是由首先提到的公司直接或间接实际拥有；

“研究和开发”是指在科学或技术领域进行的任何系统或深入研究，目的是将研究成果用于材料，装置，产品或工艺的生产或改进，但不包括——

- ① 材料，装置，产品的质量控制在常规测试；
- ② 社会科学或人文学科的研究；
- ③ 常规数据收集；
- ④ 效率调查或管理研究；
- ⑤ 市场研究或促销；

“研发公司”是指在马来西亚向其关联公司或任何其他公司提供研发服务的公司；

“股东资金”是指公司已缴清资本的总额（就优先股和普通股而言，不包括根据固定资产重估产生的资本公积发行额度的红股），储备金（除了固定资产重估和折旧，更新或更换的资产所产生的任何资本公积，以及资产价值的减值），股本溢价账户余额（不包括在发行时记入的金额，以固定资产重估产生的资本公积中的溢价红股），以及损益分配账户余额；除非另有明文规定，“小公司”或“中型公司”，指公司——

- ① 依照“1965 年公司法”[阿塔 125]在马来西亚注册成立；
- ② 设立在马来西亚的一年的基准年，

其股东资金在授予新兴工业地位之日和发行新兴证书的日期不得超过部长依照宪报公



布的法定命令宣布的数额。

关于新兴工业公司的“税务宽免期”是指按照第 14 条所厘定的期间，以及依照第 14A 条延长的期间；

“技术或职业培训公司”指在马来西亚提供技术或职业培训的公司；

“旅游项目”是指一个项目，除了酒店业务，专门为与促进旅游业并注册在文化部、艺术和旅游部的项目。

(2) 尽管有第 (1) 款的规定，如属非制造业的行业，本法适用于有需要的变通；而就任何该等工业而言，在不损害前述条文的一般性的原则下——

① 凡不符合要求的，施工的提述可能会被忽略；

② 对产品的提述，可解释为提述适合有关行业的活动；

③ 对生产产品的提述可以解释为对进行该活动或这些活动的提及(对生产相关的提述促销产品可据此解释)；

④ 提及生产日可以解释为提及新兴公司开始以可销售的数量生产相关促销产品的日子，或以商业规模进行该活动；

⑤ 对工厂的提述可以被解释为对进行推广活动的场所的提及，或者在不适当的情况下可以忽略。

(3) 主体法第 136 条适用于本法规定的总干事的职能，如同总干事在主体法下行使他的职能。

(4) 如果本法规定某些收入依照主法案免税，则为了主法的目的，有关收入应被忽略。

(5) 除第 (1) 至 (4) 款另有规定外，凡本条例所使用的词语或词句具有本主体法的条文所界定的涵义(或具有该词的涵义)作为一个整体或为其任何特定规定的目的，则除非上下文另有要求，否则该词或表达在本法中应具有如此定义或指定的含义。

仅适用于公司的激励措施

### 第 3 条

除第 5 条和第 6 条另有规定外，本法的规定仅适用于公司。

#### F. 1.3 推广活动或促销产品的确定

### 第 4 条

(1) 部长应不时确定他认为适合促销活动或促销产品。

(2) 依照第 (1) 款厘定的促销活动及促销产品的名单，须以法定命令在宪报刊登。

(3) 部长在行使第 (1) 款所赋予的权力时，可考虑以下事项：

① 是否正在进行在马来西亚以适合马来西亚的经济需要或发展的商业规模生产的产品；

② 是否——

(a) 有利于进一步发展活动或产品的前景；

(b) 马来西亚的设施不足以进行活动得或者以适合经济要求的商业规模生产产品。(4) 部长可在行使第 (1) 款所指的权力时，咨询他认为适当的人或组织。

(5) 部长可不时审查依照第 (1) 款确定的促销活动或促销产品的名单，并可对促销活动或促销产品列表做出补充，变更或删除。

被视为促销活动或促销产品的活动或产品。

### 第 4A 条

尽管有第 4 条规定，部长在财务部长书面同意的情况下，可以依照具体情况将对马来西

亚具有国家和战略重要性的任何活动或产品确定为促销活动或促销产品。

#### 第 4B 条

尽管有第 4 条的规定，部长在财务部长书面同意的情况下，可以认为任何活动或产品是第 5（1C）条第 26C，26D 和 26E 条所指的促销活动或促销产品。

#### F. 1. 4 推广领域的确定

#### 第 4C 条

（1）部长可决定他认为适合推广的地区。

（2）依照第（1）款厘定的推广地区的名单（1）款须以法定命令在宪报刊登。

（3）部长可检查依照第（1）款厘定的推广地区名单，并可在推广地区名单上作出增补，更改或修订或删除。

#### F. 2 第二部分从收入税减免

#### F. 2. 1 第 1 章——申请新兴工业地位

#### 第 5 条

（1）任何公司或个人提出注册公司，希望建立或参与推广活动或生产促销产品，并打算建造工厂，或已经有工厂的地方，被用于此目的，可以就该活动或产品以及该工厂书面向部长申请新兴工业地位，或在拟议公司注册时提供新兴工业地位，：

但如果申请是由希望建立或参与推广活动或生产的公司提出的促销产品，而该公司是直接或间接由——

① 新兴公司或已依照第 27 条为投资税免税额而批准参与到与该公司同样的推广活动或促销产品的公司；

② 就与该公司相同的促销活动或促销产品而给予新兴工业地位的公司；

③ 依照第 27 条获批准为投资税免税而批准的先创公司，而依照第 29（2）②或 29（2）③条规定的期间结束，

如该申请符合部长依照法定命令规定在宪报刊登的条件，则须考虑该申请。

（2）任何建议注册公司的公司或个人，希望建立或参与某项活动或参与生产对马来西亚具有国家和战略重要性的产品，并意图建造工厂，或者工厂已经存在，可以书面申请部长的新兴工业地位，或者在提议的公司被注册时给有关该活动或产品以及该工厂的新兴者地位：

但如果已经在马来西亚经营的公司符合部长确定的条件，可以书面向部长申请新兴工业地位。

（3）① 任何建议注册公司的公司或个人，希望在促销区域设立或参与促销活动或生产促销产品，并意图建造工厂，或工厂已经在马来西亚为此目的建立，可以书面向部长申请成为新兴工业地位，或当提议的公司已经注册，就相关活动或产品和该工厂提出新型工业地位的申请：

但如果申请是由希望建立或参与推广活动或生产的公司提出的。

在推广领域推广的产品，而该公司是直接或间接控制——

（a）依照第 27B 条获批准为投资税免税额而批准参与到与该公司同样的推广活动或宣传产品的新兴公司；

（b）就与该公司相同的促销活动或促销产品而授予新兴工业地位的公司；

（c）根据本条例第 27B 条获批准投资税免税及第 29C（2）（b）或 29C（2）（c）条订明的期间的后先驱公司或公司已终止，

如该申请符合部长依照法定命令规定在宪报刊登的条件，则须考虑该申请。

② 凡是某公司依照于一九九一年十一月一日或之后，但于一九九三年十月二十九日或该日之前收到的申请，已就某项推广活动或促销产品获授新兴工业地位，则该公司可有资格申请新兴工业地位，主管部门可依照第（3）①款发放关于该促销活动或促销产品的新兴工业地位的授权：

但移交通知不迟于 1995 年 3 月 31 日发出，部长应认可该促销活动或促销产品交出新兴工业地位的理由。

（4）提议注册合同研究开发公司的公司或个人，并希望建造工厂、扩展已经建立的或者使用在马来西亚为该用途被占用的厂房建立或参与与研发有关的活动，可以书面向部长提出新兴地位的申请，或就该活动和该工厂在拟议公司注册时授予新兴地位。

（5）① 任何建议注册高科技公司的公司或个人，希望在新兴技术领域建立或参与推广活动或生产促销产品，或任何参与促销活动的公司或在产业链接计划中生产促销产品，并且打算建立一个工厂，或存在在马来西亚为该用途而被占用的工厂，可以书面向部长申请新兴工业地位，或在拟议公司已注册时就该活动或产品及该工厂而授予新兴工业地位。

② 依照第 6（1）条或依照第 5（1）或 5（3）条提出的申请或依照第 27（1）或 27B（1）条而获批准为新兴工业地位的新兴公司有资格依照第（5）①款就同一促销活动或促销产品申请新兴工业地位：

依照第 29（2）②，29（2）③，29C（2）②或 29C（2）③条规定的新兴工业公司的税收减免期。

（6）依照第 27（1），27B（1），27C（1）或 27F（1）条就某项推广活动或促销产品批准予投资税免税额的公司，依照第（1），（3）（4）及（5）款就该促销活动或促销产品以新兴工业地位向部长发出书面通知：

但通知之日要递交，为施行第 27（1），27B（1），27C（1）或 27F（1）条，该公司没有为此而发生资本开支，但部长认可关于该促销活动或促销产品并作出该批准的原因。

（7）依照第（1）或（2）款提出的每项申请，须符合依照本法订立的规例。

#### F.2.2 第 1 章——授予新兴工业地位

##### 第 6 条

（1）部长在接获依照第 5（1），5（2）或 5（4）提出的申请后，除非第（2）至（6）款另有规定，在符合公众利益的情况下是有利的，特别是——

①涉及已经建立或即将成立的有关推广活动或申请中提到的促销产品的新兴公司数量；；

②①段所述的公司的生产或预期生产规模；

③ 促进活动或促销产品进一步发展的良好前景；

④ （如申请是由公司提出的）公司的董事的人，以及是公司成员的人的描述；

⑤如申请是由建议向该公司申请注册公司的人提出，则拟向该公司的董事提出申请的人，以及拟向其提供股本或其任何部分的人。。

（1A）在接获依照第 5（1）条提出的申请后，部长可在符合第（2）至（6）款的规定下，向小型公司授予新兴工业地位，但如他认可申请人已符合或将会符合在宪报刊登的法定命令所规定的准则，则属例外。

① 在接获依照第 5（1A）款提出的申请后，除第（2）至（6）款另有规定外，部长如认可该活动或产品，则有资格被视为已推广的活动，促销产品。

② 在接获依照第 5（1C）条提出的申请后，部长可在符合第（2）至（6）款的规定下，向合约研究及发展公司授予新兴工业地位。

（1B）部长可检查依照第（1A）款规定的准则列表，并可对他认为合适的名单作出增补，更改，修订或删除。

（2）新兴工业地位可以依照申请的条款授予，或者可以在这些条款的变更的条件下，并在部长认为合适的条件下批准。

（3）凡与该申请有关登记公司的人提出新兴工业地位申请，部长可决定在公司注册后依照本条授予新兴工业地位，而他如此决定——

① 他就依照第（1）款授予新兴工业地位而作出的决定，可表示为他就第（1）⑤款所述的任何事宜所规定的条件所限制，或依照第（1A），（1A）①或（1A）②款授予先导地位，可表示受其指明的任何条件规限；

② 他须以书面向该人发出该决定及该等条件的通知；

③ 如公司在通知的日期或部长所容许的较长时间后三个月内注册，而部长认可该等条件（如有的话）已经或将会获得遵守，新兴工业地位可相应授予。

（4）凡公司没有在第（3）③款所规定的时间或更长的期间内注册，部长须撤销第（3）②款所提述的通知。

（5）除非财政部长以书面同意作出授予决定和条件，否则部长不得作出授予这种新兴工业地位的决定。

（6）部长可以改变根据第（2）或（3）款施加的任何条件，但如果没有财政部长的书面同意，则不得这样做。

#### F.2.3 第 1 章——新兴工业证书

##### 第 7 条

（1）任何依照第 6 条获批新兴工业地位的公司，须在获批给的日期或部长所准许的延长期间后 6 个月内，要求签发新兴证书。

（2）任何要求领有新兴证明书的公司，须述明——

① 在要求领新兴证书前由其工厂生产的有关促销产品的可销售数量；

② 工厂开始生产推销产品的日期和生产率；

③ 依照第 6（2）条施加的条件已获遵从，或某些条件未被遵从的理由。

（3）部长可要求提供第（2）（b）款所指明的证明日期的进一步详情或证据，并须遵守，并如认可该等条件已获遵从或依照第（2）（c），他可发出先导证明书，证明——

① 该公司是新兴公司；

② 进行推广活动或推销产品成为新兴工厂的工厂；

③ 新兴工业公司的生产日。

（4）部长如获财政部长书面同意，可在签发新兴证书时附加他认为合适的条件。

（5）部长如获财政部长书面同意，可以更改新兴证书中的条件。

（6）部长可在必要时修改依照第（3）款发出的新兴证明书。

#### F.2.4 第 1 章——撤回新兴工业地位

##### 第 8 条

（1）凡依照第 6 条获批新兴工业地位的公司没有遵从第 7（1）至（3）条的规定，部长须以书面通知，规定该公司须在通知送达日期的三十天内，责令限改或作出令他认可地证明未达到条件是由于公司无法控制的某些原因。

(2) 部长可撤回授予公司的新兴工业地位——

① 该公司没有遵从依照第(1)款送达该公司的通知书;

② 该公司已违反本法令的某些条文或依照第6(2)或(3)款施加的某些条件,而在任何情况下,均属有利的做法。

F.2.5 第1章——取消新兴证书

第9条

(1) 凡新兴公司没有遵从依照第7条施加的条件或本法令的某些其他条文,部长须以书面通知,在自服务日期起计三十天内,通知应说明为什么新兴证书被取消。

(2) 部长可取消新兴公司的新兴证书——

① 该公司没有遵从依照第(1)款送达该公司的通知书;

② 他不认可公司不遵守依照第7条施加的条件或本法任何其他条文的理由。

(3) 凡新兴公司的新兴证明书依照本条取消,该项注销须被宣布为有效——

① 自新兴证书首次生效之日起;

② 如果部长认为合适,则自该部长指定的新兴证书第一次生效之日起计算。

(4) 凡第(3)①款适用于取消新兴工业公司的新兴证书——

① 第11(2)条及第14至25条,须当作对该公司并无效力;

② 凭借第11(2)条偿还公司的任何税款,须由公司在注销日期到期支付,而有关追讨税项的适用主体法;

③ 如第11(2)条在取消日期之前生效,则第11(2)条对公司有效的日期内依照主体法行事的任何时间,须当作从取消日期开始。

(5) 凡第(3)②款适用于取消新兴工业公司的新兴证书——

① 就第14至25条而言,公司的免税期须视为在宣布取消有效的日期已告结束;

② 凡该公司的新兴业务的帐目没有在该日期前完成,则该公司在该日期后首次开设的帐目的数字,

(a) 为编制新兴业务的最后帐目及公司编制的先前业务的首次帐目;

(b) 与会计期间有关,包括取消日期,为施行第14至25条,须参照该日期之前的该段期间的天数分摊。

(6) 凡依照本条取消某公司的新兴证明书,授予该公司的新兴工业地位即当作已被撤销。

(7) 即使本法另有规定,本条仍适用。

F.2.6 第1章——申请额外的促销活动或促销产品

第10条

先前公司或公司如已就推广活动或促销产品获授先发地位,可按照第5条就任何额外促销活动或促销产品提出新兴工业地位申请。

F.2.7 第1章——回顾性操作

第11条

(1) 依照第4条对任何促销活动或促销产品的裁定,或依照第6条给予先导性地位或依照第7条发出新兴性证书的决定,可从不早于第1条的日期起追溯行事,即1986年1月。

(2) 凭借本条,新兴证明书须自作出之前的日期起追溯至——

① 自本日以来为主要法案的目的已经发生或已经发生的任何行为或事情,如果该证书在该日期已经生效,那么该行为或事件在本法的目的下,主体法案被视为没有发生;

② 如果该行为是由新兴工业公司缴纳税款，则该税项应按照主法案规定的方式，在该公司生产日起九十天届满后尽快偿还。

#### F.2.8 第1章——限制新兴证明书等的发布

##### 第12条

依照本部就新兴公司提出的任何申请或任何证明书的内容，除公司外，不得以宪报或任何其他方式刊登：

部长应通过宪报公布以下公司的名称——

- (1) 获得新兴证明书的公司；
- (2) 新兴证书已被取消的公司。

#### F.2.9 第1章——公司与农业有关的含义

##### 第13条

为了本章的目的，对于与农业有关的促销活动或促销产品申请新兴工业地位的情况下，“公司”包括农业合作社，区域农民协会，联邦农民协会，国家农民协会，地区渔民协会，联邦渔民协会，国家渔民协会以及完全从事农业的独资企业，合伙企业或协会：

但第23条只适用于依照任何成文法成立为法团的公司。

#### F.2.10 第1章——减税期

##### 第14条

新兴公司的减免税期应从其生产日开始，并持续五年。

#### F.2.11 第1章——延长免税期

##### 第14A条

(1) 除第14B条另有规定外，只要部长在本条规定下税收减免期结束的时候认为公司达到第(2)款的要求，那么部长可在财政部长书面同意的情况下，根据第14条延长进行制造业活动或者与处理水有关活动新兴公司的税收减免期。

财政部长书面同意的，部长应在宪报公布的法定命令中规定促销活动或促销产品以及其他要求，以获得延长减免税期的目的。

依照本条批准的延长免税期，自依照第14条所得的免税期结束日期起计，并持续为期五年。

(4) 新兴公司须在部长依照第14条所得的税务宽免期结束后三十天内或部长所容许的较长期间内，向部长提出要求延长其免税期的书面申请。

(5) 部长在接获依照第(4)款提出的申请后，可要求他认为需要提供的进一步详情或证据

① 如他认为该公司已遵从本条的规定，则经财政部长书面同意，批准延长免税期；

② 如他不认可，须安排发出通知，将该项拒绝延期批准送交公司。

(6) 税务宽免期的延长，须依照新兴证明书所附加的条款及条件或该等条款及条件在证明书内的更改而给予。

(7) 财政部长以书面同意的部长，可依照该条发出的新兴证书，更改依照第7(4)及(5)条施加的条款及条件。

1991年11月1日或以后不得申请延长新兴公司的税收减免期。

##### 第14B条

第14A条不适用于在1991年11月1日或之后收到新兴公司地位申请的新兴公司。

延长依照第 6（1A）条批给的新兴工业地位的免税期。

#### 第 14C 条

（1）尽管有第 14B 条的规定，依照第 6（1A）①条获批先导地位的公司可以书面申请延长依照第 14 条批的税款宽减期。

（2）财政部长书面同意的，部长可以延长依照第 14 条给予的免税期。

（3）有关延长免税期的第 14A（3）至（7）条，经必要的变通后，适用于依照第（1）款提出的申请。

### F. 2. 12 第 1 章——新兴工业和后新兴工业业务

#### 第 15 条

（1）如果新兴公司的业务在其税务宽免期结束之前及之后进行，则按主体法和本法实行；

① 该业务须当作已在新兴工业公司的税务宽免期结束时永久停止；

② 就该业务而言，先导公司须当作已在其税务宽免期结束后的下一日设立及开始新业务（以下称为“新兴业务”）；

③ 新兴公司应当对其新兴业务进行交代——

（a）自该公司的新兴业务开始生效日期起计不超过一年的期间；

（b）其后连续一年；

（c）不超过税务减免期结束之日结束的一年；

④ 在编制其新兴业务的首次帐目后，先导公司须将就其免税期资产及负债的最后数字，作为该等帐目的开始数字，显示于其上一个帐目；其后开户业务的下一个帐目，须参照该等首次帐目的最后数字编制，而任何其后的帐目亦须参照其先前业务的前述帐目的最后数字而作出类似的编制。

（2）凡新兴公司被视为已设立并展开新兴工业业务，而先创业务的帐目则该新兴业务的年度帐目的相应日期组成——

① 新兴业务开始日期的基准期（新兴工业业务的课税年度），即为新兴工业业务在该课税年度的基准期间；

② 先于首次提及年份前一年度的任何课税年度的新兴者业务不得有基期。

第 16 条（依照法令 656 号删除）。

### F. 2. 13 第 1 章——在某些事件中指导的权利

#### 第 17 条

（1）为了主体法和本法的目的，总干事可指示——

① 任何会计期间支付予新兴工业公司的任何款项，但本条例可合理及恰当地预期在该期间结束后在正常业务过程中须支付的款项，须——

（a）在该期间内没有缴付，但在该期间后按署长认为适当的期间缴付；

（b）（如该日期是先导公司的税务宽减期结束后）在该日期已作为就其新兴业务应付的款项支付；

② 对于本法，新兴公司在税收减免期间结束后一年内发生的任何费用，应理地，适当地在税务减免期间正常业务过程中已经发生的应当合发生的支出应被视为没有发生，在以下情况中可以视为已经发生了——

（a）为其新兴业务的目的；

（b）在总干事认为适当的减税期间内的某一日期。

F.2.14 第1章——资本免税

第18条

(1) 任何新兴工业公司在其任何会计期间依照本法须予确定的新兴业务的收入，须按下列方法确定（在第17条下）扣除依照附表须作出的免税后，即使没有提出这种免税的索赔：

但如某工厂或机械直接或间接用于贮存，处理或处置新兴公司为1989年环境质素（定期废物）规例所界定的预定废物，以进行其新兴业务，则新兴公司就该工厂或机械而在税务宽减期内所发生的任何资本开支，须就该主体法的附表3而言，当作是在税务宽免期结束后的下一日发生。

(2)（依照法令751号删除）。

(3) 除第(6)②款另有规定外——

① 凡是某资产用于新兴工业公司的新兴业务，继续用做该新兴公司的新兴业务的目的

(a) 在新兴业务开始日期的基准期内，紧接在税款评估年度之前的课税年度的基准期结束时的剩余开支，就该新兴业务而言，以及为主体法附表3的目的，须当作该资产在该新兴工业业务生效日期的剩余开支；

(b) 该新兴工业公司就该资产而作出的任何资本开支，在该先决业务的终止日期或终止的基准期内，为施行本法附表3，须当作为是在该新兴工业业务开始日发生的；

（与①内容重复）

(4)（依照法令751号删除）。

(5) 尽管有主要法案附表3第75段的规定，如果资产用于新兴公司的新兴业务，由于该新兴业务在新兴业务开始时评估基期之前的评估年份的调整收入不足或缺乏，不得对该公司前期业务作出或完全作出任何有关该项资产的免税额，该免税额（视属何情况而定）须被视为对该公司在新兴事业开始之日的基期内做出的补贴。

(6) ① 凡属第(1)及(3)款适用的情况，为促进活动或产生促销产品而使用的资产亦用于不是促销活动或促销产品的活动或产品的目的；

② 促销活动或促销产品，其公司已被授予新兴工业地位并且其税务减免期已经过期

(a) 主体法令附表3就该资产的任何资本开支而作出的扣除，须在顾及该资产为施行该第二次上述活动或产品的程度而合理地作出；

(b) 依照第(3)①或(3)②款支付的剩余开支，须扣减依照(a)段作出的任何扣除的款额。

(7) 为免生疑问，现宣布如某资产用于新兴工业公司的新兴业务，由于该新兴业务在新兴业务开始时评估基期之前的评估年份的调整收入不足或缺乏，不得对该公司前期业务作出或完全作出任何有关该项资产的免税额，该免税额（视属何情况而定）不得被视为对该公司在其后新兴事业开始之日的基期内或接下来任意评估年份做出的补贴。

F.2.15 新第1章——酒店建筑被认定是工业建筑

第19条

(1) 凡公司在马来西亚认可标准的酒店建筑物上发生资本开支，或发生资本开支将现有酒店建筑物扩展或更新至马来西亚批准的标准，而酒店业务由新兴工业公司建造的建筑物，该等酒店建筑物或其扩展部分或现代化部分（视情况而定），即使主体法附表3第65(3)



条已为该附表的目的而当作为工业建筑物：

但如规定当局不满意该酒店建筑物（包括其任何扩建或更新部分）在基准期内维持为核标准，则该建筑物或其扩建部分或现代化部分须在该课税年度及其后的课税年度终止认定为工业建筑物。

（2）凡第（1）款适用，在依照该附表第 68 段确定任何资产的剩余开支时，在依照该课税年度的基准期开始后的任何日期，须顾及就该资产而言的任何年度免税额，犹如该资产是工业建筑物一样。

#### F.2.16 第 1 章——收入回报

##### 第 20 条

主体法第五部在公司的情况下适用的部分，在所有方面均适用，犹如新兴工业公司就其新兴工业业务的收入须课税。

#### F.2.17 新兴工业地位——税收减免期间的收入计算

##### 第 21 条

（1）新兴工业公司在其新兴业务的每个会计期间的收入，须按照主体法计算——

- ① 将每个该等会计期间视为包括有关会计课税年度的基准期的最后一天；
- ② 确定有关收入，犹如该收入是该课税年度的新兴业务的法定收入一样。

（2）依照第（1）款确定的公司的收入款额，须——

- ① 依照第 7 条发出的公司的新兴证书所指明的条件；
- ② 依照第 21A 条作出的限制。

（3）凡依照第（1）款或依照第（1）及（2）款找出任何款额，或依照第 25（2）条的该公司的新兴业务经调整后的损失而减少该款额，则总干事须安排向公司送达一份陈述，显示有关款额或减少的款额。

（4）为施行本法令第 97 及 99 条，依照第（3）款送达的陈述书，须当作为依照主法令送达的税款评估通知书（不是依照“主体法第 92 条”）。

（5）本条适用于——

① 依照 1991 年 11 月 1 日以前收到的新兴工业地位申请，已于 1991 年 11 月 1 日前获得新兴工业地位的公司；

② 在 1991 年 11 月 1 日或之后获批新兴工业地位，但在 1991 年 11 月 1 日之前收到新兴地位申请的公司。

#### F.2.18 第 1 章——减免税期间计算的收入限额

##### 第 21A 条

（1）如果新兴公司被确定有调整的，有关以下业务的税款评估基期的基准期的亏损——

- ① 非促销活动或促销产品的活动或制造；
- ② 某产品的活动或制造，而该促销活动或促销产品并未获批准为新兴工业地位或依照第 27 条批准，

因此，新兴工业公司就其依照第 21 条在该课税年度所确定的新兴业务的法定收入，其中大部分须减少该亏损。

（2）如某新兴公司被确定为就某项活动或某产品的制造而作出的关于某项业务的税款评估基期的基准期的经调整亏损，而该产业是已获得的促销活动或促销产品有新兴工业地位或依照第 27 条作出的批准，但依照第 29（2）②③④条规定的减免税期或期限已届满，则新兴公司依照第 21 条在该课税年度确定的其他新兴业务，须以该项亏损予以扣减。

(3) 就开拓性业务而言,用以减少新兴工业公司法定收入的亏损,在该课税年度的第 43 (2) 及 44 (2) 条中,不得计算在内。

(4) 即使本章另有规定,如有第 (1) 及 (2) 款所提述的损失调整。

(5) 凡是任何课税年度导致该损失减少或增加,则总干事可在该课税年度届满后 12 年内的任何时间,

① 对依照第 21 条在该课税年度厘定的新兴公司的法定收入作出调整;

② 他觉得有需要就该课税年度作出税款评估,以抵销在该损失调整前获得的任何豁免利益。

在 1991 年 11 月 1 日或之后收到的申请的减免期间的收入计算

#### 第 21B 条

(1) 本条适用于依照 1991 年 11 月 1 日或之后收到的新兴工业地位申请而获授予新兴工业地位的公司,但依照第 6 (1A) ①条获批新兴工业地位的公司除外。

(2) 除依照第 7 条发出的公司的新兴证明书所指明的条件另有规定外,新兴公司在其新兴业务的每个会计期间的收入,须按照主体法计算——

① 将每个该等会计期间视为包括有关课税年度的基准期的最后一天;

② 确定有关收入,犹如该收入是该课税年度的新兴业务的法定收入一样。

(3) 依照第 (2) 款发现的收入额的百分之七十须受以下条文规限——

① 依照第 21A 条作出的限制;

② 依据第 25 (2) 条,该公司的新兴业务的经调整的亏损而作出的任何减少。

(4) 就主体法而言,依照第 (2) 款发现的收入额的百分之三十,须当作为有关课税年度新兴公司的收入总额收入的一部分。

(5) 总干事须安排向公司送达一份陈述,显示依照第 (3) 款发现的款额。

(6) 为施行本法令第 97 及 99 条,依照第 (5) 款送达的陈述书须当作为依照主法令送达的税款评估通知书(不是依照“主体法第 92 条”)。

依照第 6 款 (1A) ①授予的新兴工业地位在税务减免期间的收入计算

#### 第 21C 条

(1) 本条适用于依照第 6 (1AB) 条获批新兴工业地位的公司。

(2) 除依照第 7 条发出的公司的新兴证明书所指明的条件另有规定外,新兴公司在其新兴业务的每个会计期间的收入,须按照主体法计算——

① 将每个该等会计期间视为包括有关课税年度的基准期的最后一天;

② 确定有关收入,犹如该收入是该课税年度的新兴业务的法定收入一样;

但如属已在马来西亚营业的公司,则该公司在其新兴业务的每个会计期间的收入,均为该公司的增值收入。

(2A) 为施行本条——

① “增值收入”指依照课税年度的基准期的法定收益减去经调整基准收入的通胀后的收入;

② “通胀调整后基本收入”须按照以下公式厘定——

(a) 第一年,从生产日:  $A(1+B)$

其中:

A 是在生产日之前最多三年的平均法定收入;

B 是基准年的通货膨胀率;

(b) 或第二年, 从生产日起:  $C(1+B)$

其中:

C 是前一年的通货膨胀调整后收入;

B 是基准年的通货膨胀率。

(3) 依照第 (2) 款裁定的公司的收入额, 须——

① 依照第 21A 条作出限制;

② 依据第 25 (2) 条, 该公司的新兴业务的经调整的亏损而作出的任何减少。

(4) 总干事须安排向公司送达一份陈述, 显示依照第 (2) 或 (3) 款发现的款额。

(5) 为施行本法令第 97 及 99 条, 依照第 (4) 款送达的陈述书, 须当作为依照主法令送达的税款评估通知书 (不是依照 “主体法第 92 条”)。

#### 第 21D 条

关于在促销区域给予公司的新兴工业地位的税收减免期间的收入的计算

(1) 本条适用于在推广地区获批新兴工业地位的公司。

(2) 除依照第 7 条发出的公司的新兴证明书所指明的条件另有规定外, 新兴公司在其新兴业务的每个会计期间的收入, 须按照主体法计算——

① 将每个该等会计期间视为包括有关课税年度的基准期的最后一天;

② 确定有关收入, 犹如该收入是该课税年度的新兴业务的法定收入一样。

(3) 依照第 (2) 款被发现的公司的收入款额的百分之八十五须受以下条文规限——

① 依照第 21A 条作出的任何限制;

② 依据第 25 (2) 条, 该公司的新兴业务的经调整的亏损而作出的任何减少。

(4) 就主体法而言, 依照第 (2) 款发现的收入款额的百分之十, 须当作为新兴公司在有关的课税年度的收入总额收入的部分 (视情况而定)。(5) 总干事须安排向公司送达一份陈述, 显示依照第 (3) 款发现的款额。

(6) 为施行本法令第 97 及 99 条, 依照第 (5) 款送达的陈述书须当作为依照主法令送达的税款评估通知书 (不是依照 “主体法第 92 条”)。

#### 第 21E 条

依照第 6 款 (1AC) 授予的新兴工业地位在税收减免期间的收入计算

(1) 本条适用于依照第 6 (1AC) 条获批新兴工业地位的公司。

(2) 除依照第 7 条发出的公司的新兴证明书所指明的条件另有规定外, 新兴公司在其新兴业务的每个会计期间的收入, 须按照主体法计算——

① 将每个该等会计期间视为包括有关课税年度的基准期的最后一天;

② 确定有关收入, 犹如该收入是该课税年度的新兴业务的法定收入一样。

(3) 依照第 (2) 款裁定的公司的收入额, 须——

① 依照第 21A 条作出的任何限制;

② 依据第 25 (2) 条, 该公司的新兴业务的经调整的亏损而作出的任何减少。

(4) 总干事须安排向公司送达一份陈述, 显示依照第 (2) 或 (3) 款发现的款额。

(5) 为施行本法令第 97 及 99 条, 依照第 (4) 款送达的陈述书, 须当作为依照主法令送达的税款评估通知书 (不是依照 “主体法第 92 条”)。

#### 第 21F 条

计算高新技术公司或参与工业联动计划的公司税收减免期间对新兴工业地位的收入

(1) 本条适用于根据第 6 (1) 条获授予新兴工业地位的工业联动计划的高科技公司或

参与推广活动的公司或生产推广产品的公司。

(2) 除依照第 7 条发出的公司的新兴证明书所指明的条件另有规定外, 新兴公司在其新兴业务的每个会计期间的收入, 须按照主体法计算——

① 将每个该等会计期间视为包括有关课税年度的基准期的最后一天;

② 确定有关收入, 犹如该收入是该课税年度的新兴业务的法定收入一样。

(3) 依照第 (2) 款裁定的公司的收入额, 须——

① 依照第 21A 条作出的任何限制;

② 依据第 25 (2) 条, 该公司的新兴业务的经调整的亏损而作出的任何减少。

(4) 总干事须安排向公司送达一份陈述, 显示依照第 (2) 或 (3) 款发现的款额。

(5) 为施行本法令第 97 及 99 条, 依照第 (4) 款送达的陈述书, 须当作为依照主法令送达的税款评估通知书 (不是依照 “主体法第 92 条”)。

#### F.2.19 第 1 章——免征所得税

##### 第 22 条

(1) 凡依照第 21, 21B, 21C, 21D, 21E 或 21F 条发出依照主法令第 97 条已成为最终结果的陈述书, 则该陈述书所显示的款额依照主法免税。

(2) 在依照第 21, 21B, 21C, 21D, 21E 或 21F 条款发出的陈述书成为最终结果前, 总干事如认为适当, 可宣布该款项所示的全部或指明部分声明没有争议; 在这种情况下, 受该声明影响的税款中, 大部分须依照该主体法免税。

#### F.2.20 第 1 章——某些股息免征所得税

##### 第 23 条

(1) 任何新兴公司的任何收入, 如已依照第 22 条获免税, 该笔款项须记入新兴公司为施行本条而备存的帐户 (该帐户及公司在本条及第 24 条分别称为免税帐户及有关公司)。

(2) 凡免税帐户在有关公司从依照第 22 条获免税的收入中支付股息的日期存入信贷, 则与该等股息或该等信贷相等的款额 (以较小者为准) 被记入免税帐户。

(3) 如有关公司的股东收到依照第 (2) 款被扣除到免税账户的任何股息, 则如总干事认可该免税帐目内的记项, 则须依照主体法免征在该股东手中的税收。

(4) 依照第 (2) 款记入免税帐目的任何股息, 须视为已分配给有关公司的股东 (或任何特定类别的股东), 按与有关股东相同的比例有权支付产生借项的股息。

(5) 在总干事确信没有进一步需要维持免税帐户之前, 有关公司应向总干事提交一份免税帐户的复印件, 直至其要求的日期为止, 在他指定的日期通过总干事书面通知公司的注册办事处。

(6) 其中——

(a) 股东通过有关公司的股息收到的金额;

(b) 该款额根据上述各款免税;

(c) 该股东为公司,

该股东向其股东支付的股息, 在总干事相信如此支付的股息是由该金额支付的情况下, 应免除那些股东手中的税款。

(7) 本法令第 108 条不适用于借记于免税帐目或依照第 (6) 款获免税的股息或其部分的股息。

#### F.2.21 第 1 章——收入错误的免税等

##### 第 24 条

(1) 总干事认为依照第 22 条获免税的有关公司的某些收入或依照第 23 条股份获免税的任何股息不应免税由于——

① 公司的任何收入依照第 22 条获得免税后，已依照第 17 条发出关于新兴工业公司的指示；

② 取消新兴证明书，

他可在指示或取消的日期后 12 年内的任何时间，向任何人作出他认为有需要作出的额外评估，以抵销免税所得的任何利益，或视情况所需指示有关公司借记免税帐户的金额。

(2) 为施行本法令第 99 条，依照第 (1) 款发出的指示须当作为与依照该法令第 92 条作出的评估无关的税款评估通知书。

#### F. 2. 22 第 1 章——减免期间发生的损失

##### 第 25 条

(1) 任何新兴工业公司的新兴业务在任何会计期间所发生的任何损失，须按照依照第 21 (1)，21B (2)，21C (3)，21D (2)，21E (2) 或 21F (2) 条计算的任何收入。

(2) 凡——

① 某会计期间计算的新兴公司的任何亏损的款额；

② 按照第 21 (1)，21B (2)，21C (2)，21D (2)，21E (2) 或 21F (2) 条，会计期间已被视为一年的基准期，则该损失的款额须按照该法令第 43 (2) 及 44 (1) 条所规定的方式，从新兴业务的任何法定收益或来自新兴工业业务的法定收益总额中扣除在依照第 21A 条作出任何限制后，为该课税年度。

(3) 凡是任何新兴公司（而不是合约研究及发展公司）的新兴业务的法律收入不足或没有法定收益，不得就该年度作出的扣除给予或不能完全给予任何扣除项下的任何扣减第 (2) 款，则该年度所作出的扣除（或其中尚未如此作出的扣除）不得用做计算该年度公司在开业后业务的开始日期或任何其后的课税年度的基准期内的税款评估的总收入。

(4) 凡由于合约研究及发展公司的新兴业务的法定收入不足或没有法律上的收入而无法给予或不能完全给予该项下的任何扣除，按照第 (2) 款规定的年度，则该年度并未作出的扣除（或没有作出的扣除），须在计算该公司在后新兴业务开始或者接下来评估年度基期评估年度入息总额时做出扣除。

#### F. 2. 23 第 2 章——投资税免税额

##### 第 26 条

(1) 除第 (2) 及 (3) 款另有规定外，任何参与或拟参与马来西亚推广活动或促销产品生产的公司，均可以书面向部长申请批准的投资税减免：

但如果申请是由参与或有意参与马来西亚的公司提出的，活动或生产促销产品，并且该公司是直接或间接由以下公司控制——

① 新兴公司或已依照第 27 条为投资税免税额而批准参与与该公司同样的推广活动或促销产品的公司；

② 就与该公司相同的促销活动或促销产品而给予新兴地位的公司；

③

根据第 27 条获批准投资税免税额的后期先驱公司或公司，而根据第 29 (2) (b) 或 29 (2) (c) 条订明的期间已经结束，

如该申请符合部长依照法定命令规定须在宪报刊登的条件，则须考虑该申请。

(2)

根据第 27 条获得先驱地位或获得批准的先驱公司或公司的推广活动或推广产品而非已经授予新兴工业证书或者地位或者投资税收津贴的宣传活动或促销活动，能根据第（1）款申请投资税免税额。

（3）凡是任何公司获批先导性活动或促销产品的新兴地位，则该公司可依照第（1）款所指的投资税免税额就该促销活动或促销产品申请批准：

但本款只适用于部长对该促销活动或促销产品发放新兴地位的理由。

（4）依照第（1）款提出的申请，须符合依照本法可作出的规例。

申请就依照第 4A 条被视为已推广的活动或促销产品的，活动或产品获批准予以投资税免税额

#### 第 26A 条

（1）任何拟在马来西亚设立或参与某项活动或参与生产某产品的公司，如依照第 4A 条被视为已推广的活动或促销产品，可以书面向部长提出申请，以便批准投资税减免：

已在马来西亚经营的公司，如果符合部长确定的条件，可以书面向部长申请批准投资税。

（2）依照第（1）款提出的申请，须符合依照本法可作出的规例。

#### 第 26B 条

推广地区申请投资税务免税

（1）除第（2），（3）及（4）款另有规定外，任何参与或有意参与马来西亚推广活动或在推广地区生产促销产品的公司，均可以向部长书面提出申请批准投资税免税：

但凡有参与或有意参与马来西亚的公司在推广活动或在推广地区生产促销产品时提出申请，而该公司是由以下人士直接或间接控制——

① 新兴公司或已依照第 27B 条获批投资税免税额参与与该公司同样的推广活动或促销产品的公司；

② 就与该公司相同的促销活动或促销产品而给予新兴地位的公司；

③ 根据本条例第 27B 条获批准投资税免税的后新兴公司或公司，根据第 29C（2）（b）或 29C（2）（c）条订明的免税期间已经结束，如该申请符合部长依照法定命令规定须在宪报刊登的条件，则须考虑该申请。

（2）依照第 27B 条被授予新兴地位或批准的新兴公司，只有依照第（1）款就促销活动或促销产品而非已颁发新兴证书或已授予新兴工业地位或已授予投资税务免税的促销产品或促销活动，才有资格申请投资税免税额。

（3）凡是任何公司获批先导性活动或促销产品的新兴地位，则该公司可依照第（1）款所指的投资税免税额就该促销活动产品申请批准：

但本款只适用于部长对该促销活动或促销产品发放新兴地位的理由。

（4）凡是公司依照在 1991 年 11 月 1 日或之后收到的申请而依照第 27 条就促进活动或促销产品获得投资税免税额批准，但在 1993 年 10 月 29 日或之前并没有就该促销活动或促销产品发生任何资本开支，则在就该促销活动或促销产品发放该批准后，可依照第 27B（1）条申请批准活动或促销产品的投资税免税额。

但移交通知须在不迟于 1995 年 3 月 31 日发出，而部长也认可就该促销活动或促销产品交出该批准的理由。

（5）依照第（1）款提出的申请，须符合依照本法可作出的规例

#### 第 26C 条

向合同研究开发公司申请批准投资税

(1) 除第(2)款另有规定外,任何参与或有意参与马来西亚与研究及发展有关的活动的合约研究及发展公司,可以书面向部长申请批准投资税免税额。

(2) 凡是任何获批与研究及发展有关的活动的新兴地位的公司,该公司有资格依照第(1)款所指的状况申请批准投资税免税额,:

但本款只适用于部长对该项活动发放新兴地位的理由感到认可的情况。

(3) 依照第(1)款提出的申请,须符合依照本法可作出的规例。

#### 第 26D 条

##### 向研发公司申请投资税减免

(1) 任何参与或有意参与马来西亚与研究及发展有关的活动的研究及发展公司,可以书面向部长申请批准投资税免税额。

(2) 依照第(1)款提出的申请,须符合依照本法可作出的规例。

#### 第 26E 条

##### 向进行内部研究的公司申请批准投资税

(1) 任何参与或打算参与马来西亚内部研究活动的公司,可以书面向部长申请批准投资税。

(2) 依照第(1)款提出的申请,须符合依照本法可作出的规例。

#### 第 26F 条

##### 高技术公司或参与工业联动计划的公司申请投资税

(1) 除第(2)及(3)款另有规定外,任何参与或拟参与马来西亚推广活动或在新技术或新兴技术领域生产促销产品的公司或任何参与推广活动或在产业链接计划中生产促销产品的公司,可以书面向部长申请批准投资税。

(2) 依照第 5(1)或 5(1B)条提出的申请或依照第 27(1)或 27B(1)条作出的批准,依照第 6(1)条获批先导地位的新兴公司;只有依照第(1)款就促销活动或促销产品(除了已颁发新兴证书的促销活动或促销产品或新兴地位或投资税减免),有资格申请投资税免税额。

(3) 凡是任何公司获批先导性活动或促销产品的新兴地位,则该公司可依照第(1)款所指的就该促销活动或促销产品申请批准投资税免税额:

但本款只适用于部长对该促销活动或促销产品发放新兴地位的理由。

(4) 依照第(1)款提出的申请,须符合依照本法可作出的规例。

##### 向技术或职业培训公司申请投资税减免

#### 第 26G 条

(1) 任何参与或有意参与马来西亚的技术或职业培训公司,可以书面向部长申请批准投资税。

(2) 依照第(1)款提出的申请,须符合依照本法可作出的规例。

#### F.2.24 第 2 章——批准投资税免税申请

#### 第 27 条

(1) 部长可依照他认为适当的条款及条件,依照第 26(1)条批准提出的投资税免税申请,而该批准可从不比依照第 4 节确定活动或产品是促销活动或促销产品的日期更早的日期生效:

但——

① 如果部长认为公司在从事活动或产品的日期之前从事促销活动或生产促销产品或以

其他方式发生相关的资本支出，依照第 4 条确定为促销活动或促销产品，则可以从不早于公司从事促销活动或促销产品生产日期或资本支出日期起追溯；

② 依照第（1）款或依照上述附带条件，依照第 26（1）条提出的申请自部长收到之日起计三年内不得批准。

（2）部长可更改依照第（1）款施加的条款及条件。

（3）部长在行使第（1）和（2）款规定的权力时，应经过财政部长的书面同意。

（4）依照本条获批准的公司可在第 29（2）②或③段所指明的期间内的任何时间，借向部长发出书面通知并在部长认可的情况下作出批准（1）或（2）款施加的条款及条件或任何依照第（1）或（2）款施加的条款及条件，

本法令的其他规定，移交自部长在批准移交的通知中指定的日期起生效，该日期不得早于部长收到通知的日期：

对于部长于 1986 年 1 月 1 日或以后，1987 年 3 月 31 日或之前收到的部分退保通知，部长满意本款的规定，部在长在批准移交时，应当指明移交的生效日期 不得早于 1986 年 1 月 1 日。

1987 年 3 月 31 日，部长依照本款规定认可的，部长在批准此种移交时，

可指明不早于一九八六年一月一日的投诉的日期有效。

依照第 26A（1）条申请投资税免税额的批准

#### 第 27A 条

依照第 26A（1）条申请投资税免税，须符合他认为适当的条款及条件：但——

①部长确信该公司从事该活动或产品被视为促销活动的日期之前的某一日期，该公司从事某项活动或生产产品，或以其他方式发生相关的资本支出活动或促销产品（视情况而定），则依照第 4A 条，该批准可以不早于公司参与该活动或生产该产品或者与之相关的资本发生的日期。

② 不得依照第（1）款或依照上述附带条件追溯批准，自部长接到依照第 26A（1）条提出的申请日期起计三年后的日期批准。

（2）部长可更改依照第（1）款施加的条款及条件。

（3）部长在行使第（1）和（2）款规定的权力时，应经过财政部长的书面同意。

依照第 26B（1）

#### 第 27B 条

（1）部长可依照第 26B（1）条申请投资税免税额，但须符合他认为适当的条款及条件，方可批准，而该项批准可从不早于依照第 4 节确定活动或产品为促销活动或促销产品的日期生效：

但——

①如部长认可该公司从事活动或产品的日期之前从事的促销活动或生产的促销产品，或以其他方式发生有关的资本开支，依照第 4 条确定为促销活动或促销产品，则可以从不早于公司从事促销活动或促销产品生产或因此发生的资本支出的日期追溯；；

② 不得依照第（1）款或依照上述附加条件，从部长接获依照第 26B（1）条提出的申请的日期起计的三年后，给予批准。

（2）部长可更改依照第（1）款施加的条款及条件。

（3）部长在行使第（1）和（2）款规定的权力时，应经过财政部长的书面同意。



依照第 26C（1）条申请投资税免税额的批准

第 27C 条

（1）部长可依照第 26C（1）条申请投资税免税，但须符合他认为适当的条款及条件，方可批准；

部长如认可该公司从事某项活动或曾以其他方式导致与该项活动有关的资本开支，则自该日期起计，该活动被视为在第 4B 条下的促进活动，则可以从不早于 1993 年 10 月 29 日的日期追溯该批准。

（2）部长可更改依照第（1）款施加的条款及条件。

（3）部长在行使第（1）和（2）款规定的权力时，应经过财政部长的书面同意。

第 27D 条

（1）部长可依照第 26D（1）条申请投资税免税额，但须符合其认为适当的条款及条件，方可批准，而该批准可从不早于该活动被视为依照第 4B 条所宣传的活动的日期生效：

但——

① 如果部长认可该公司曾从事的该活动为依照第 4B 条所宣传的活动的日期之前从事某项活动或曾以其他方式发生与该项活动有关的资本开支，须从该公司从事该项活动的日期或有关的资本开支的日期起追溯批准；

② 不得依照第（1）款或依照上述附加条件，自部长接到依照第 26D（1）条提出的申请的日期起计的三年后批准。

（2）部长可更改依照第（1）款施加的条款及条件。

（3）部长在行使第（1）和（2）款规定的权力时，应经过财政部长的书面同意。

依照第 26E（1）

第 27E 条

（1）部长可依照第 26E（1）条提出的投资税免税批准申请，但须符合他认为适当的条款及条件：

部长如认可该公司从事某项活动或曾以其他方式发生与该项活动有关的资本开支，则自该项活动依照第 4B 条视为已推广活动的日期起计，该项批准可从不早于 1993 年 10 月 29 日的日期起追溯。

（2）部长可更改依照第（1）款施加的条款及条件。

（3）部长在行使第（1）和（2）款规定的权力时，应经过财政部长的书面同意。

依照第 26F（1）条申请投资税免税额的批准

第 27F 条

（1）部长可依照他认为适当的条款及条件，就依照第 26F（1）条提出的投资税免税申请，给予批准；

但部长如认可该公司从该活动或产品的决定日期之前开始从事推广活动或生产促销产品，或以其他方式发生相关的资本支出，作为第 4 条下的促销活动或促销产品，可以从不早于 1993 年 10 月 29 日的日期追溯批准。

（2）部长可更改依照第（1）款施加的条款及条件。

（3）部长在行使第（1）和（2）款规定的权力时，应经过财政部长的书面同意。

依照第 26G（1）条申请投资税免税额的批准

第 27G 条

（1）部长可依照第 26G（1）条申请投资税免税，但须符合他认为适当的条款及条件，

方可批准；

但部长如认可该公司从事某项活动或曾以其他方式发生与该项活动有关的资本开支，则自该项活动依照第 4B 条视为已推广活动的日期起计，该项批准可从不早于 1994 年 10 月 28 日的日期起追溯。

(2) 部长可更改依照第 (1) 款施加的条款及条件。

(3) 部长在行使第 (1) 和 (2) 款规定的权力时，应经过财政部长的书面同意。

#### F.2.25 第 2 章——取消投资税减免批准

##### 第 28 条

(1) 凡依照第 27, 27A, 27B, 27C, 27D, 27E, 27F 或 27G 条获批准的公司没有遵从依照第 27 (1), 27 (2), 27A (1), 27A (2), 27B (1), 27B (2), 27C (1), 要求公司在书面通知送达之日起三十天内，说明为什么不应撤销批准。

(2) 部长可撤回依照第 27 (1), 27A (1), 27B (1), 27C (1), 27D (1), 27E (1), 27F (1) 或 27G——

① 该公司没有遵从依照第 (1) 款送达该公司的通知书；

② 如他不认可不遵守依照第 27 (1), 27 (2), 27A (1), 27A (2), 27B (1), 27B (2), 27F (2), 27G (1), 27G (2) 或任何其他条文这种行为。

#### F.2.26 第 2 章——投资税

##### 第 29 条

(1) 凡已依照第 27 条获批准的公司，就该促销活动或促销产品资本开支而言，是在基准期的基础上发生的，则须在该课税年度给予该财政部长批准的投资税免税额，而该免税不得超过该开支的百分之一百。

(2) 依照第 (1) 款发生的开支免税——

① 除第 (5) 款另有规定外，只可就该开支所依照的基准期课税年度给予免税额；

② 须就批准生效日期起计五年内所发生的开支给予免税额；

③ 除第 (3) 款另有规定外，须就综合农业活动的制造活动，提供第 (2) ②款所述期限内由部长决定的日期起计五年内另一段期间内发生的任何开支；

④ 就依照第 27 (4) 条提交的批准而言，就批准生效日期至交出之日所发生的开支而给予免税额：

但——

(a) 凡公司从就第 (2) ②款所提述的生效日期起发生的资本开支，该公司即将就某项推广活动或为实现推广活动而进行的业务该支出须当作在其开始经营该业务的基准期内发生；

(b) 凡公司在依照第 27 条提出申请前发生资本开支，而依照第 27 条作出的批准，追溯自提出申请日期之前的日期起批准，则

除第 (5) 款另有规定外，依照本条就该项开支而给予的免税额只限于在公司获通知申请批准的基准期内的课税年度。

(3) 凡公司综合农业活动根据第 27 条就获得批准，则该公司须在根据 (2) (c) 段确定的批准日期起计六年内向部长提供相关细节内容。

(4) 凡依照第 (1) 款批准公司一个课税年度的免税，该年度的期间该公司从经营该公司的营业活动或促销产品的调整收入中，等于免税的数额（或任何该等免税的总额，视情况而定，该项免税在该课税年度的主要法律下可免税）。

(5) 凡公司因公司业务而就某项推广活动或某项推销产品而在某课税年度的基准期内的调整后收入不足或没有调整收入, 则(1), (2)及(4)款所规定的任何免税不能批准或不能产生效力, 则该公司依照本条有权就该业务所属的来源而享有的免税, 如该项不能在该年度发还, 则须当依照本条给予该公司的免税, 作为该业务的经调整收入的基准期的第一个随后的课税年度, 以此类推至随后的课税年度, 直至该公司收到其有权享有的全部免税额为止:

但依照本款提出的免税, 须在该公司依照第 32, 33, 33A, 34 或 36 条以有权获调减的经扣除调整后的收入(如有的话)后给予批准。

(6) 凡是任何收入凭借第(4)款免税, 第 23 条适用于该收入(经任何必要的变通), 如同适用于依照第 22 条获免税的收入。

(7) 为施行本条, 并在符合第(8)款的规定下, “资本开支”——

① 就制造而言, 指在马来西亚所使用的工厂或任何与该促销活动或促销产品有关的工厂及机械所发生的资本开支;

② 就农业而言, 指就以下事宜而发生的资本开支:

(a) 土地的结算及编制;

(b) 作物的种植;

(c) 提供灌溉或排水系统;

(d) 在马来西亚提供用于种植作物, 动物养殖, 水产养殖, 内陆或深海捕鱼和其他农业或牧业活动的植物和机械;

(e) 修建包括桥梁的通道;

(f) 建筑或购买建筑物(包括为个人福利或作为生活设施而提供的建筑物), 以及用于作物种植, 动物养殖, 水产养殖, 内陆渔业的土地或其他结构的结构改良和其他农业或牧业追求:

但就(e)及(f)段而言, 该等道路, 桥梁, 建筑物, 土地及其他构筑物的结构改良, 属于用做种植作物, 动物养殖, 水产养殖, 内陆渔业和其他农业或牧业投资;

③ 就酒店业务而言, 指在马来西亚兴建获批准标准的酒店大楼所发生的资本开支, 包括任何更改, 延长使用期及翻新, 或在提供与酒店业务有关的工厂及机械;

④ 就旅游项目而言, 指在马来西亚的旅游项目所发生的资本开支,

(a) 为旅游项目而清理土地;

(b) 种植树木和植物;

(c) 建筑道路及其他基础设施, 但须在构成用做旅游工程用途的土地上;

(d) 提供鸟类, 动物和其他展品;

(e) 提供工厂和机械;

(f) 提供建筑物(包括为个人福利或作为生活设施而提供的建筑物), 在用做旅游工程用途的土地及其他构筑物的结构改善。

(8) 就本条而言, “资本开支”不包括为管理岗的董事或个人, 行政或文书人员的成员全部或部分使用而提供的建筑物, 工厂或机械的建筑物(用做人的生活居所)。

(9) 本条适用于——

① 在 1991 年 11 月 1 日前依照第 27 条获批准的公司;

② 依照第 27 条于 1991 年 11 月 1 日或之后获批准, 但依照第 26 条提出的申请是在 1991 年 11 月 1 日前收到的公司。

F.2.27 第2章——关于在1991年11月1日或之后收到的投资税免税额申请

第29A条

(1) 本条适用于依照在一九九一年十一月一日或之后收到的申请而获批准投资税免税的公司，但第27A条所指的为获投资税免税额而批准的公司除外。(2) 凡依照第27条获批准的公司在该促销活动或促销产品的目的而提出的促销活动或促销产品资本开支的基础期内，已经发生有关课税年度的课税年度，在该课税年度给予公司投资税免税额为该开支的百分之六十。

(3) 依照第(2)款批准开支的免税——

① 除第(6)款另有规定外，只可就该开支所依照的基准期的课税年度免税；

② 须就批准生效日期起计五年内所发生的开支批准免税；

③ 除第(4)款另有规定外，须就综合农业活动的制造活动，提供第(3)②款所述期限内由部长决定的日期起计五年内另一段期间内发生的任何开支第(3)②款所述期限；

④ 就依照第27(4)条提交的批准而言，就批准生效日期至发放之日所发生的开支而批准免税：

但——

(a) 凡公司从就第(3)②款所述述的生效日期而发生的资本开支，就某项业务而言，该业务即将就某项推广活动而进行的业务该支出须当作在其开始经营该业务的基准期内发生；

(b) 凡公司在依照第26(1)条提出申请前发生资本开支，而依照第27条批准的申请，提出申请的日期早于追溯期，则依照本条提出的免税(6)款另有规定外，只有在公司通知申请获批准的基准期内的税款评估年度，才须支付该开支。

(4) 凡任何公司依照第27条就综合农业活动获批准，该公司须自批准日期起计6年内，依照第(3)③款的日期向部长提供为决定目的而规定的详情。

(5) 凡依照第(2)款批准公司一个课税年度的免税额，公司在该课税年度的促销活动或促销产品的业务的大部分法定收益等于免税的数额(或任何此类免税的总额(视情况而定))依照主体法应免税：

但获免税的款额不得超逾该公司在该课税年度的该业务的法定收入的百分之七十。

(6) 凡由于公司业务的法定收入不足或没有法定收入，就某课税年度的推广活动或促销产品而言，不能就(2)，(3)及(5)款给予或不能完全给予任何免税额，则该公司依照本条有权就该业务所包括的来源而该年度有权享有的免税，则即使有第(2)，(3)须视作该公司依照本条给予该公司的免税，以便该公司在其后的第(1)个课税年度内有法定收益，而在其后的各个课税年度，该公司须得到全部其有权享有的免税：

但依照本款提出的免税，须在公司依照第36条有权享有的法定收入(如有的话)减少后才给予。

(7) 凡是任何收入凭借第(5)款获免税，则第23条适用于该收入(经任何必要的变通)，如同适用于依照第22条获免税的收入。

(8) 为施行本条，除第(9)款另有规定外，“资本开支”一词具有第29(7)条赋予该词的涵义，并须包括由部长依照宪法公布的法定命令以财政部长书面同意的方式确定的资本资产所产生的支出。

(9) 尽管有第(8)款的规定，

“资本开支”不包括为管理岗的董事或个人，行政或文书人员的成员全部或部分使用而

提供的建筑物，工厂或机械的建筑物（用做人的生活居所）。

F. 2. 28 第 2 章——依照第 26A 条提出申请的投资税免税额，已依照第 27A 条批准第 29B 条

（1）凡依照第 27A 条获批的公司依照第 4A 条被视为是促销活动或促销产品资产的活动或生产产品的基准期为该活动或该产品的生产而进行的开支，须就该课税年度的公司给予该开支百分之一百的投资税免税额。

（2）依照第（1）款批准的开支免税——

① 除第（4）及（5）款另有规定外，只可就该开支所依照的基准期的课税年度免税；

② 须就批准生效日期起计五年内所发生的开支批准免税：

但——

（a）凡公司从就即将进行的该活动或生产该产品的业务而批准生效的日期发生资本开支，则该开支须当作为在其开始经营业务的基准期间内发生的；

（b）凡公司在依照第 26A 条提出申请前发生的资本开支，而依照第 27A 条作出的批准，自提出申请的日期之前的日期起追溯批准，则依照本条提出的该项开支的免税额除第（4）款另有规定外，只可在公司获得批准申请的通知期的税款评估年度批准。

（2A）尽管有第（2）款的规定，依照第 26A（1）条附加条件提出的申请而批给批准前所发生的开支，不得当作已依照该批准而发生，无论该支出所取得的资产是否随后由同一公司或新实体拥有，均具有效力。

（3）凡依照第（1）款批准公司一个课税年度的免税，公司就该活动或生产该产品的业务的法定收益，是依照第 4A 为推广活动或促销产品，等于免税金额（或任何该等免税的总额（视情况而定）在该课税年度依照主体法免税。

（4）除第（5）款另有规定外，凡根据第 4A 条公司被视为评估年份促销活动或推广产品的相关活动或者产品业务的法定收入不足或缺乏，在（1），（2）款及（3）款另有规定的情况下，不得作出或不能完全给予该公司就该年度根据本条就该业务构成的来源享有的任何津贴，那么该年度不能提供的这些津贴，应被视为是根据本条发给该公司接下来从该业务中获得法定收入第一个课税年度及气候的的津贴第一年开始，直至该公司获得所有有关的津贴为止。

（5）凡是任何公司在批准生效的日期后的 5 年内，没有遵从第 27A 条所订的条款或条件，第（4）款不适用于依照本条没有对其包括第（2）（b）款所指的基准期的最后一天的课税年度的免税额。

（6）凡是任何收入凭借第（3）款免税，第 23 条适用于该收入（经任何必要的变通），如同其适用于依照第 22 条免税的收入。

（7）就本条而言，在符合第（8）款的规定下，“资本开支”一词具有第 29（7）条赋予该词的涵义，并须包括就部长所决定的资产而发生的资本开支书面同意并在宪报刊登的法定命令。

（8）尽管有第（7）款的规定，“资本开支”不包括为管理岗的董事或个人，行政或文书人员的成员全部或部分使用而提供的建筑物，工厂或机械的建筑物（用做人的生活居所）。

F. 2. 29 新兴地位——依照第 26B 条提出的申请的投资税免税额，已依照第 27B 条获批第 29C 条

（1）凡依照第 27B 条获批准的公司促销活动或促销产品评估年度的基准期内就该促进活动或促销产品的目的而发生资本开支则该公司在该课税年度的投资税免税额须为该开

支的百分之八十。

(2) 依照第(1)款批准的开支免税——

① 除第(5)款另有规定外,只可就该开支所依照的基准期的课税年度免税;

② 须就批准生效日期起计五年内所发生的开支批准免税;

③ 除第(3)款另有规定外,须就综合农业活动的制造活动,提供在第(2)(b)款所述期限内部长决定的日期起计五年内另一段期间内发生的任何开支:

但——

(a) 凡公司从就第(2)②款所提述的生效日期而发生的资本开支,在促销区域内就该公司即将就某项推广活动或推广活动中进行的业务产品,该支出应视为在开始经营业务的基准期内发生;

(b) 凡公司在依照第26B条提出申请前发生资本开支,而依照第27B条作出的批准,自提出申请的日期之前的日期起追溯批准,则依照本条提出的该项开支的免税额除第(5)款另有规定外,须只在公司获通知该申请获得批准的基准期内的税款评估年度给予。

(3) 凡公司依照第27B条就综合农业活动获批准,该公司须依照第(2)③款规定的日期自批准日期起计6年内,向部长提供为决定目的而规定的详情。

(4) 凡依照第(1)款批准公司一个课税年度的免税额,公司在该课税年度的促销活动或促销产品的业务的法定收入大部分为等于该免税额(或任何该等免税额的总额(视情况而定)依照该主体法免税,但获免税的款额不得超过该公司在该课税年度的该业务的法定收入的百分之八十五。

(5) 由于公司在评估年度推广活动或者推广产品业务法定收入不足或缺乏,不能给予或不能完全给予,公司有权在本条中就该业务的来源而有权享有该项津贴,而根据(1),(2)和(4)款的规定,本条中公司没有被给予的相关津贴能够在该业务有法定收入的第一个课税年度以及其后的课税年度给予,直至该公司获得它享有的全部津贴。

(6) 凡是依据第(4)款获免税的收入,第23条适用于该收入(经任何必要的变通),如同其适用于依照第22条免税的收入。

(7) 有关资本开支的第29(7)及(8)条,经适当变通后,适用于本条的施行。

F.2.30 第2章——依照第26C条提出的投资税免税额申请,已依照第27C条获批准第29D条

(1) 凡是依照第27C条获批准的合约研究及发展公司,就该项活动的目的而与研究及发展有关的活动的资本开支发生在基准期内课税年度的,则须就该课税年度的百分之一百给予该公司的投资税免税额。

(2) 依照第(1)款批准的开支免税——

① 除第(4)款另有规定外,只可就该项开支的基准期内的课税年度批准免税;

② 须就批准生效日期起计十年内所发生的开支批准免税;

但如公司从第(2)②款所提述的批准生效日期起就其即将进行的业务发生资本开支,就与研究及发展有关的活动而言,该开支须当作在其开始经营该业务的基准期内发生。

(3) 凡依照第(1)款批准公司一个课税年度的免税额,公司业务与该课税年度的研究及发展有关的活动的法定收益,等于该免税额或任何该等免税额的总额(视情况而定)依照该主体法而免税:

但免税的金额不得超逾该公司在该课税年度的该业务的法定收入的百分之七十。

(4) 凡由于公司业务的法定收入不足或没有法定收益,而就某课税年度的研究及发展

活动而言，不能依据（1），（2）及（3）款发出或不能全数发给任何免税，该公司依照本条有权就该业务所组成的来源领取该免税，依照本条该年度须给予该公司免税，而该项免税为该业务的法定收益而从其后第一个课税年度开始计算，而在其后的各个课税年度享受免税，直至该公司收到全部其有权享有的免税。

（5）凭借第（3）款免税的收入，第 23 条适用于该收入（经任何必要的变通），如同其适用于依照第 22 条免税的收入。

（6）为施行本条，除第（7）款另有规定外，“资本开支”指——

①就制造业为基础的研究而言，指因研究及发展有关的活动在马来西亚使用的工厂或厂房及机器发生的资本开支；

②就以农业为本的研究而言，指就以下事宜而发生的资本开支：

（a）清理和准备土地；；

（b）种植试验作物；

（c）提供灌溉或排水系统；

（d）在马来西亚提供与研究及发展有关的活动及为该活动而使用的工厂及机器；

（e）修建包括桥梁的通道；

（f）为与研究和开发有关的活动而建造或购买建筑物（不包括为个人福利或为人居住的建筑物）和土地结构改良。

（7）尽管有第（6）款的规定，

“资本开支”不包括为管理岗的董事或个人，行政或文书人员的成员全部或部分使用而提供的建筑物，工厂或机械的建筑物（用做人的生活居所）。

F. 2. 31 第 2 章——依照第 26D 条提出的投资税免税额申请，已依照第 27D 条获批准第 29E 条

（1）凡依照第 27D 条获批准的研究及发展公司，就与研究及发展资本开支有关的活动的基准期而发生的课税年度，须在该课税年度给予该公司该项开支百分之一的投资税免税额。

（2）依照第（1）款批准的开支免税——

① 除第（4）款另有规定外，只可该项开支的基准期内的课税年度批准免税；

② 须就批准生效日期起计十年内所发生的开支批准免税：

但——

（a）凡公司从第（2）②款所提述的生效日期起发生的资本开支，就该公司即将与研究及发展有关的活动而进行的业务而言，该开支须当作在其开始经营业务的基准期内发生；

（b）凡公司在依照第 26D 条提出申请前发生资本开支，而依照第 27D 条作出的批准，自提出申请的日期之前的日期起追溯批予，则依照本条就该项开支除第（4）款另有规定外，只可在公司获得批准申请的通知期的税款评估年度给予。

（3）凡依照第（1）款批准公司一个课税年度的免税额，公司业务的法定收益，就与该课税年度的研究及发展有关的活动而言，等于该免税额（或任何该等免税额的总额（视情况而定）依照该主体法而获豁免缴税：

但获豁免的款额不得超逾该公司在该课税年度的该业务的法定收入的百分之七十。

（4）凡由于公司在评估年度研究与开发活动那个相关业务的法定收入不足或缺乏，而无法作出或不能完全给予该公司的任何津贴，（1），（2）及（3）款另有规定的情况下，该年无法获得的相关津贴将被视为根据本条在接下来的从该业务获得法定收入的第一个评估

年以及接下来所有评估年给予公司的津贴，以此类推，直至该公司已收到应该享有的所有津贴。

(5) 收入凭借第(3)款免税的收入，第23条适用于该收入（经任何必要的变通），如同其适用于依照第22条免税的收入。

(6) 为施行本条，除第(7)款另有规定外，“资本开支”指——

① 就基于制造业的研究而言，指在马来西亚在工厂或在与研究及发展有关的活动使用的任何工厂及机械所发生的资本开支；

② 就以农业为本的研究而言，指就以下事宜而发生的资本开支：

(a) 清拆及编制土地；

(b) 种植试验作物；

(c) 提供灌溉或排水系统；

(d) 在马来西亚提供与研究及发展有关的活动及为该活动而使用的工厂及机器；

(e) 修建包括桥梁的通道；

(f) 为与研究和开发有关的活动而建造或购买建筑物（不包括为个人福利或为人居住的建筑物）和土地结构改良。

(7) 尽管有第(6)款的规定，“资本开支”不包括为管理岗的董事或个人，行政或文书人员的成员全部或部分使用而提供的建筑物，工厂或机械的建筑物（用做人的生活居所）。

#### F. 2. 32 第2章——依照第27E条批准的投资税免税额申请

##### 第29F条

(1) 凡是任何依照第27E条获批准的公司在该项活动的目的发生的与内部研究资本开支有关的活动的基准期内的任何课税年度，须给予该公司在该课税年度的投资税该开支百分之五十的免税额是：

但就本款而言，“资本开支”不包括——

依照第29(7)，29A(8)，29B(7)，29C(7)，29D(6)，29E(6)，29G(6)，31E(6)；

② 为施行本法令附表7A的资本开支；及

③ 直接或间接用于储存，处理或处置“1989年环境质量（预定废物）规例”中定义的表面废物的工业装置或机械的资本开支。（A）139/1989]。

(2) 依照第(1)款给予的开支免税——

① 除第(4)款另有规定外，只可就该项开支的基准期内的课税年度批准免税；

② 须就批准生效日期起计十年内所发生的开支批准免税：

但如公司从第(2)②款所提述的批准生效日期起就其即将进行与该公司有关的活动有关的业务发生资本开支，该支出应视为在开始经营业务的基准期内发生。

(3) 凡依照第(1)款批准公司一个课税年度的免税，公司与该课税年度的研究及发展有关的活动业务的法定收入相等于该免税额（或任何该等免税额的总额（视情况而定）依照该主体法免税：

但获免税的款额不得超逾该公司在该课税年度的该业务的法定收入的百分之七十。

(4) 凡由于公司业务的法定收入不足或没有法定收入，而就某课税年度的内部研究活动而言，不能依据(1)，(2)及(3)款而言给予或不能全部给予免税的，该公司依照本条有权就该业务所组成的来源享有该免税，依照本条该年度须给予该公司免税，而该项免税为该业务的法定收益而从其后第一个课税年度开始计算，而在其后的各个课税年度享受免税，直至该公司收到全部其有权享有的免税。



(5) 凭借第(3)款获免税的收入,第23条适用于该收入(经任何必要的变通),如同其适用于依照第22条获豁免的收入。

(6) 为施行本条,除第(7)款另有规定外,“资本开支”指——

① 就基于制造业的研究而言,指在工厂或在马来西亚用于与内部研究有关的活动的工厂及机器所发生的资本开支;

② 就以农业为本的研究而言,指就以下事宜而发生的资本开支:

(a) 清拆及编制(词义不明)土地;

(b) 种植试验作物;

(c) 提供灌溉或排水系统;

(d) 提供在马来西亚使用的与内部研究有关的活动和目的的工厂和机械;

(e) 修建包括桥梁的通道;

(f) 为与内部研究有关的活动而建造或购买建筑物(不包括为个人福利或为人居住的建筑物)和土地上的结构改良。

(7) 尽管有第(6)款的规定,“资本开支”不包括为管理岗的董事或个人,行政或文书人员的成员全部或部分使用而提供的建筑物,工厂或机械的建筑物(用做人的生活居所)

F.2.33 第2章——已依照第27F条批准的依照第26F条提出的投资税免税额申请

#### 第29G条

(1) 凡依照第27F条获批准的公司在新技术或新兴技术领域的推广活动或促销产品的基准期内,已就某项促销活动或促销产品在工业联动计划资本支出中用于促销活动或促销产品的目的,则应就占该支出的百分之六十在该年度向公司提供投资税减免。

(2) 依照第(1)款批准的开支免税——

① 除第(4)款另有规定外,只可该项开支的基准期内的课税年度批准免税;

② 须就批准生效日期起计五年内所发生的开支批准免税;

但如公司从第(2)②款所提述的批准生效的日期起就其即将就某项促销活动或促销产品而进行的业务发生在新技术或新兴技术领域,或在产业链接计划中促销活动或促销产品方面的资本开支,该支出应视为在开始经营业务的基准期内发生。

(3) 凡依照第(1)款批准公司一个课税年度的免税,公司业务的法定收益,就该课税年度的促销活动或促销产品而言,是等于免税的数额(或任何此类免税的总额,视情况而定),依照主体法应免税。

(4) 凡由于公司业务的法定收入不足或没有法定收益,而就某课税年度的研究及发展活动而言,不能依据(1),(2)及(3)款发出或不能全数发给任何免税,该公司依照本条有权就该业务所组成的来源领取该免税,依照本条该年度须给予该公司免税,而该项免税为该业务的法定收益而从其后第一个课税年度开始计算,而在其后的各个课税年度享受免税,直至该公司收到全部其有权享有的免税。

(5) 依据第(3)款免税的收入,第23条适用于该收入(经任何必要的变通),如同其适用于依照第22条获豁免的收入。

(6) 有关资本开支的第29(7)及(8)条,就本条而言,经适当变通后适用。

F.2.34 第2章——已依照第27G条批准的依照第26G条提出的投资税免税额申请

#### 第29H条

(1) 凡已依照第27G条获批准的技术或职业训练公司在就课税年度的基准期内发生的与技术或职业训练资本开支有关的活动,须在该课税年度给予该公司该项开支百分之一的

投资税免税额。

(2) 依照第(1)款批准的开支免税——

① 除第(4)款另有规定外,只可就该项开支的基准期内的课税年度批准免税;

② 须就批准生效日期起计十年内所发生的开支批准免税;

但如公司从第(2)②款所提述的生效日期起就该公司即将进行的有关技术或工业的活动的业务、职业培训发生资本开支,支出应视为在其开始经营业务的基准期内发生。

(3) 凡依照第(1)款批准公司一个课税年度的免税,该公司业务在与该课税年度的技术或职业训练有关的活动中的法定收入,等于该免税额或任何该等免税额的总额(视情况而定)依照该主体法免税:

但获豁免的款额不得超逾该公司在该课税年度的该业务的法定收入的百分之七十。

(4) 凡由于公司业务的法定收入不足或没有法定收益,而就某课税年度的研究及发展活动而言,不能依据(1),(2)及(3)款发出或不能全数发给任何免税,该公司依照本条有权就该业务所组成的来源领取该免税,依照本条该年度须给予该公司免税,而该项免税为该业务的法定收益而从其后第一个课税年度开始计算,而在其后的各个课税年度享受免税,直至该公司收到全部其有权享有的免税。

(5) 依据第(3)款获免税的收入,第23条适用于该收入(经任何必要的变通),如偶同其适用于依照第22条获豁免的收入。

(6) 就本条而言,在符合第(7)款的规定下,“资本开支”指为与培训有关的活动目的在技术或职业训练方面的在马来西亚所使用的建筑物或任何工厂及机械上发生的资本开支。

(7) 尽管有第(6)款的规定,“资本开支”不包括为管理岗的董事或个人,行政或文书人员的成员全部或部分使用而提供的建筑物,工厂或机械的建筑物(用做人的生活居所)

#### F. 2. 35 第2章——第19条的适用范围

##### 第30条

凡在马来西亚经由依照第27条批准在认可标准的酒店大楼或在现有酒店大楼的扩建或现代化部分获批准的公司经营批准标准的酒店业务,第十九条应比照适用于该酒店建筑或其延伸或现代化部分。F. 2. 36 第2章——公司与农业有关的含义

##### 第31条

就本章而言,如果申请批准与农业有关的促销活动或促销产品的投资税免税,“公司”包括基于农业的合作社,地区农民协会,联邦农民协会,州农民协会,地区渔民协会,联邦渔民协会,国家渔民协会以及完全从事农业的独资企业,合伙企业或协会:

但第23条只适用于依照成文法成立为法团的公司。

#### F. 2. 37 第2A章工业调整免税——工业调整的定义

##### 第31A条

(1) 就本章而言,“工业调整”是指拟由制造业中的某一部门通过在该部门内进行重组,重建或合并而进行的活动,以加强该部门的基础工业以达到自给自足,改善工业技术,提高生产力,提高自然资源的有效利用和有效管理人力的目的。

(2) 此类活动应由财政部长批准,经财政部长书面同意。

#### F. 2. 38 第2A章工业调整免税——工业调整免税申请

##### 第31B条

(1) 任何参与工业调整的公司,均可以书面向部长提出申请,以获得工业调整免税。

(2) 依照第 27 条获得新兴地位或批准的新兴公司, 只有依照第 (1) 款有资格申请工业调整免税,

- ① 关于已颁发新兴证书或新兴地位的促销活动或促销产品以外的制造活动或制成品;
- ② 就已获批投资税免税的资本开支以外的资本开支而言:

如依照第 27 条批准的新兴公司在其税务宽减期或依照第 29 条指明的期间结束或终止后, 进行同一活动或制造同一产品, 则公司可申请工业调整, 第 (1) 款所指的免税额只适用于该公司在其税务宽免期或依照第 29 条指明的期间结束后所发生的该等活动或产品的资本开支。

F. 2. 39 第 2A 章工业调整免税——工业调整免税批准  
第 31C 条

- (1) 依照第 31B 条作出, 但须符合他认为合适的条款及条件。
- (2) 部长可以追溯至不早于其收到申请之日起的任一日期依照第 (1) 款批准。
- (3) 部长可更改依照第 (1) 款施加的条款及条件。
- (4) 部长在行使本条所赋予的权力时, 须经过财政部长的书面同意。

F. 2. 40 第 2A 章工业调整免税——撤销工业调整免税  
第 31D 条

(1) 依照第 31C 条, 没有遵从依照本条施加的任何条款及条件, 部长须以书面通知, 要求公司在收到通知之日起三十日内, 证明为什么批准不应该撤回。

- (2) 部长可撤回依照第 31C 条批准的许可, 当——
  - ① 该公司没有遵从依照第 (1) 款送达该公司的通知书;
  - ② 他不认可该公司不遵从依照第 31C 条施加的条款及条件的理由。

F. 2. 41 第 2A 章工业调整免税——工业调整免税  
第 31E 条

(1) 凡依照第 31C 条获批准的公司以该制造活动或制成品的为目的, 在基准期内发生的制造活动或制造产品的资本开支, 则须在该课税年度给予该公司一项由财政部长批准的工业调整免税, 该免税不超过该开支的百分之一百。

- (2) 依照第 (1) 款批准的开支免税——
  - ① 除第 (4) 款另有规定外, 只可就该开支所依照的课税年度批准免税;
  - ② 须就批准生效日期起计五年内所发生的开支批准免税;

如果公司从批准生效之日起就发生将要进行的制造业活动或产品支出, 那么该支出应视为在该业务开始事实的基期内发生的。

(3) 凡依照第 (1) 款批准公司一项课税年度的免税, 该公司在该年度的基准期内, 该公司的业务的经调整收入的免税或任何该等免税的总额 (视情况而定), 在该课税年度的主要法律下, 可获免税。

(4) 凡任何公司因公司业务而作出的调整后收入不足或没有调整收入, 不得不能依据 (1), (2) 及 (3) 款给予或不能全数给予该公司所属的免税有关该年度不能给予的有关免税, 须当作为该年度不能给予的免税, 依照本条须给予该公司的免税, (文义不明) 而该项免税为该业务的经调整后的收入的基准期的第一个课税年度开始计算, 而在其后的各个课税年度享受免税, 直至该公司收到全部其有权享有的免税。但依照本款提出的免税, 须在公司依照第 32, 33, 33A, 34 或 36 条有权获调减的经扣除调整后的收入 (如有的话) 后批准。

- (5) 依据第 (3) 款获免税的收入, 第 23 条适用于该收入 (经任何必要的变通), 如同

其适用于依照第 22 条获免税的收入。

(6) 就本章而言, 与制造业活动有关的“资本开支”是指在工厂或在马来西亚用于制造产品的工厂和机械所发生的资本开支, 但不包括为管理岗的董事或个人, 行政或文书人员的成员全部或部分使用而提供的建筑物, 工厂或机械的建筑物(用做人的生活居所)。F. 2. 42 第 3 章收入的调减——在推广工业区位置

中调减第 32 条

(1) 除第 (2) 至 (5) 款另有规定外, 凡公司在某一课税年度的基准期的收入来自产品制造业, 而在该基准期间, 该业务的目的是在依照第 (4) 款公布的在推广工业区内设有工厂, 则该公司须就该业务在该课税年度减免经调整收益的百分之五:

但本款不适用于下述公司——

① 该公司——

(a) 已就促销活动或促销产品获批新兴地位, 并正申请或打算申请新兴证书;

(b) 已就促销活动或促销产品获得先导证明书, 而其税务宽免期尚未终结或停止; (2) ②, ③或④, 29C (2) ②或③, 29D (2) ②, 29E (2) ②, 29F (2) 或 29G (2) ②条就该公司曾经进行的依照第 27, 27B, 27C, 27D, 27E 或 27F 条获批的促销活动或促销产品而言。。

(2) 凡该公司在该课税年度的经调整收入, 包括该工厂在促进工业区内经营活动以外的活动, 则该经调整收入依照第 (1) 款须为该公司在该课税年度的经调整收入中只来自该公司从该业务在该期间的总收入中所包括的款额的部分, 且该款额是依照工厂在推广工业区的运作产生的:

但在确定经调整收入的该部分时, 依照该法令第 III 部第 4 章从该来源该公司的总收入中扣除该期间的公司收入, 须——

① 只有在明显归属于该工厂在推广工业区内的运作时;

② 如果该部分只是部分归属于与该项扣除的比例和该公司在该段期间从该业务所得的总收入中扣除的款额相等的部分, 而该部分来自该工厂在促进工业区承担该公司在该期间的总收入。

(3) 依照第 (1) 款调整后的收入, 须按工厂在促销工业区内营运的基准期内的每个课税年度给予减免:

但即使已由部长撤销所公开的工业区的宣布, 该项减免须连续提供五年的税款评估期。

(4) 就本条而言, 获财政部长书面同意的部长可借宪报发布的法定命令——

① 在指明期间宣布马来西亚的任何地区为推广工业区;

② 加入, 删除, 更改或修订依照本款订立的任何命令。

(5) 本条不适用于——

①作为课税年度的基准年中非在马来西亚居住的公司;

② 公司的收入来自于在一个推广工业区内经营一间工厂, 而该工厂已于 1992 年 1 月 1 日或之后开始运作

F. 2. 43 第 3 章收入的调减——减少小型公司调整后的收入

第 33 条

(1) 除第 (2), (3) 及 (4) 款另有规定外, 凡在作为课税年度的基准年在马来西亚居住的公司, 而该年度的基期为小型公司, 评估进行在 1986 年 1 月 1 日或之后开始在马来西亚制造产品的业务, 则该公司须获减免该业务在该课税年度的经调整收益的百分之五:

但本款不适用于以下公司——

① 该公司——

- (a) 已就任何促销活动或促销产品获批新兴地位，并正申请或打算申请新兴证书；
- (b) 已就任何促销活动或促销产品获得先导证明书，而其税务宽免期尚未终结或停止；

② 就依照第 29 (2) ②，③或④条，公司依照第 27 条获批准的任何促销活动或促销产品而规定的期限。

(2) 第 (1) 款所提述的减免，须自经营开始的基准期开始，自税款评估年度起计连续五年发放。

(3) 尽管有第 (1) 及 (2) 款的规定，在该公司并非居住在马来西亚的基准年度或该公司停止营运的基准年度内，自该课税年度起停止给这家小型公司减免。

(4) 为施行本条——

“小型公司”指在某一课税年度的基准期的首日，其股东资金不超逾部长在宣布的法定命令中所宣布的款额的公司宪报。

(5) 本条不适用于 1992 年 1 月 1 日或以后在马来西亚开始制造产品业务的小型公司。第 33A 条（依照法令 A862 删除）。

F.2.44 第 3 章收入的调减——调减收入以遵守政府关于资本参与或工业就业的政策  
第 34 条

(1) 凡是部长认可的在马来西亚居住一年而在马来西亚从事制造业活动的公司在该课税年度的基准期内符合政府在资本参与或工业就业方面的政策，应按照财政部长决定的比率，调减其与该活动有关的业务的收入：

但本款不适用于以下公司——

① 该公司——

- (a) 已就任何促销活动或促销产品获批新兴地位，并正申请或打算申请新兴证书；
- (b) 已就促销活动或促销产品获得先导证明书，而其税务宽免期尚未终结或停止；

② 依照第 29 (2) ②，③或④条，依照第 27 条获得公司批准的任何促销活动或促销产品而规定的期间。

(2) 第 (1) 款所提述的减免，须在五个连续的课税年度中，由公司首次获批减免的基准期的税款评估年度开始计算。

(3) 尽管有第 (1) 及 (2) 款的规定，公司不得在公司没有遵从就部长认可的关于工业就业的政策基准期内减免。

(4) 本条适用于——

① 自一九八六年一月一日起至一九九一年十二月三十一日，符合政府有关工业资本参与或工业就业政策的公司；

② 依照第 (1) 款在 1992 年 1 月 1 日前减免经调整收益的公司。

(5) 就本条而言，获财政部长书面同意的部长须在宪报刊登的法定命令中指明减少的程度。

F.2.45 第 3 章收入的调减——免征所得税

第 35 条

(1) 凡公司依照第 32，33 及 34 条就某课税年度给予减免，则该公司在该课税年度的基准期内的经调整收益，（或任何该等减除的总额（视情况而定）依照该主体法在该课税年度免缴税款。

(2) 凡是任何收入凭借第 (1) 款获得免税，第 23 条适用于该收入（经任何必要的变

通), 如同其适用于依照第 22 条获收入免税的收入。

F.2.46 第 4 章出口的法定收入的调减——减少出口的法定收入

第 36 条

(1) 除第(4)款另有规定外, 凡在某课税年度的基准期内, 公司直接或透过代理商出售该公司在马来西亚制造的产品,

该公司在该课税年度的收入, 须按照第(2)款厘定的款额予以减少:

但本款不适用于以下公司——

① 该公司——

(a) 已就任何促销活动或促销产品获批新兴地位, 并正申请或打算申请新兴证书;

(b) 已就促销活动或促销产品获得先导证明书, 而其税务宽免期尚未终结或停止;

② 依照第 29(2)②, ③或④或 29A(3)条, 公司依照第 27 条获批准的任何促销活动或促销产品而规定的期间;

29C(2)②或③, 29D(2)②, 29E(2)②, 29F(2)②) 或 29B(27), 27C, 27D, 27E 或 27F 条或依照第 27A(27B, 27C, 27D, 27E 或 27F 条) 获批准的产品的活动。

(2) 依照第(1)款须予减免的法定收入款额, 须为向法定收入申请相等于出口销售总额 25% 的差额的款额, 而该款额须视总销售额而定:

但如公司在 1994 年的课税年度的基准期间包括 1993 年 1 月 1 日以前的期间, 则减免的款额须为以下各项的总和——

① 依照法定收入而支付的款额, 相等于 1993 年 1 月 1 日前该期间出口销售额的百分之五十, 作为整个基期的总销售额;

② 通过向法定收入申请一笔相等于 1992 年 12 月 31 日以后期间出口销售额的百分之二十五而厘定的款额, 作为整个基期的总销售额:

此外, 如公司在一九九五年的课税年度的基准期间包括在一九九四年一月一日前的某段期间, 公司须获减免依照第(1)款所得的法定收入, 以及依照第(1)款予以减免的款额,

(2) 应为通过向法定收入申请相当于 1994 年 1 月 1 日以前期间出口销售额的 25%, 作为整个基期的总销售额确定的数额。

(3) (依照法令 656 号删除)。

(4) 获财政部长书面同意的部长可借宪报发布的法定命令——

① (依照法令 862 号删除);

② 声明本条不适用的产品;

③ 加入, 删除, 更改及修订依照本款订立的任何命令。

(5) 为施行本条——

“出口”包括从位于自由工业区以外许可的制造仓库以及在马来西亚以外销售电影和录像的公司出售本地制造的产品;

“出口销售”是指出口产品的自由价值。

F.2.47 第 4 章出口的法定收入的调减——出口产品的再出口

第 36A 条

(1) 就已在马来西亚出口及随后转售的产品, 不得减免经调整的收入。

(2) 凡任何公司已获批就已在马来西亚输出及随后转让的产品而获减免法定收入, 则须撤销该项批准的法定收入的减免, 并将所作的减免视为在作出该项申诉的课税年度的基准期内的法定收入。

(3) 就本条而言,“在马来西亚经营”指由公司出口并带回马来西亚并包括归还公司的本地制造产品,,依照第 36 条提出减免法定收入的申诉,销售给自由工业区公司或授权生产本地制造产品的仓库。

F. 2. 48 第 4 章出口的法定收入的调减——免征所得税

第 37 条

(1) 凡依照第 36 条给予公司一个课税年度的减免,公司从该业务所得的法定收益,相等于该减免的款额,须依照主体法在该课税年度免于征税。

(2) 凡由于某公司在某课税年度的基准期内,其公司业务的法定收入不足或没有法定收入,不能给予或不能全数给予该公司的减免,,公司依照第 36 条有权就该业务的来源领取该免税,则即使有第(1)款及第 36(1)条的规定,依照第 36(2)②条作出的减少在该年度须给予该公司免税,而该项免税为该业务的法定收益而从其后第一个课税年度开始计算,而在其后的各个课税年度享受免税,直至该公司收到全部其有权享有的免税。

(3) 凡是任何收入凭借第(1)款获免税,则第 23 条适用于该收入(经任何必要的变通),如同其适用于依照第 22 条获免税的收入。

F. 2. 49 第 4 章出口的法定收入的调减——不可用减免

第 38 条

本章不适用于——

- (1) 在课税年度的基准年并非在马来西亚居住的公司;
- (2) 依照第 40 条所界定的贸易公司;
- (3) 1994 年 1 月 1 日后出口的公司。

F. 2. 50 第 5 章出口配额第 39 条

(1) 在确定某公司在某一课税年度的基准期内的经调整收益后,须从该公司在该段期间的业务的总收入中,依照第(2)扣除:

但本款不适用于以下公司——

① 该公司——

- (a) 已就促销活动或促销产品获批新兴地位,并正申请或打算申请新兴证书;
- (b) 已就促销活动或促销产品获得先导证明书,而其税务宽免期尚未终结或停止;

② 依照第 29(2)②,③或④或第 29A(3)条,公司依照第 27; 29C(2)②或③, 29D(2)②, 29E(2)②, 29F(2)②或 29B(27), 27C, 27D, 27E 或 27F 条获或依照第 27A(27B, 27C, 27D, 27E 或 27F 条)批准的产品的活动。

(2) 为施行本条——

① 须确定以下各项的总收入的款额(如有的话)——

- (a) 出口依照第(3)款所公布的农产品;
- (b) 出口在马来西亚制造的产品贸易公司;

② 依照第(1)款作出的扣除款额,须等于依照(a)段厘定的总收入的百分之三,而该款额是——

- (a) 基准期内的一个课税年度的农产品出口;
- (b) 贸易公司出口在马来西亚制造的产品的基准期为课税年度;

但如公司在 1994 年的课税年度的基准期间包括 1993 年 1 月 1 日以前的期间,则依照第

(1) 款作出的扣除款额,须为以下各项的总和——

(i) 相等于依照第(2)①款确定的总收入的5%，该数额来自农产品出口或贸易公司在马来西亚制造在1993年1月1日前出口的产品；

(ii) 相等于依照第(2)①款确定的总收入的3%，该数额来自农产品出口或贸易公司在马来西亚制造的产品在1992年12月出口后31年。

(3) 获财政部长书面同意的部长可借宪报发布的法定命令——

① 为施行第(2)①款而公布在马来西亚制造的农产品或产品；

② 加入，删除，更改或修订依照本款订立的任何命令。

(4) 本条适用于任何公司——

① 居住在马来西亚为一个课税年度的基准年；

② 从事农产品出口，并且没有依照本法第4章对同一产品进行减免；

③ 是依照第40条界定的贸易公司。

第36A条适用

39A. 36A条应比照适用于农产品出口或贸易公司依照第39条在马来西亚制造的产品出口。

F.2.51 第5章出口配额——解释

第40条

为本章的目的，“农产品”是指在马来西亚种植，养殖，饲养，捕获或提取的农业，渔业或海产品，包括其提取物；

“公司”包括基于农业的合作社，地区农民协会，联邦农民协会，州农民协会，地区渔民协会，联邦渔民协会，州渔民协会和独资企业，合伙或从事农业的协会；

“总收入”是指在马来西亚出口的农产品或出口产品的自由价值计算的总收入；

“贸易公司”是指主要业务是从马来西亚农场生产者或制造商处购买的农产品或制成品的贸易和出口的公司。

F.2.52 第5章出口配额——不提供出口补贴

第40A条

本章不适用于1994年1月1日或之后出口的公司。

F.2.53 第6章促进出口的扣除——出口促销扣除

41. (1) 财政部长可以制定规则，规定从马来西亚促进出口所产生的支出和费用。

(2) 第(1)款所提述的规则可包括规定——

① 关乎支出及开支的种类的规则；

② 容许该等规则所关乎的扣除的条件；

③ 为确定任何此类扣除额而采用的比率与任何此类支出和开支的数额

(3) 附表所载的规则须当作已依照本条作出，并可据此予以修订或撤销。

(4) 除附表所载规则外，主体法第149条及第154(2)条适用于依照本条订立的任何规则。

F.2.54 第7章基础设施配额——基础设施的定义

第41A条

就本章而言，“基础设施”是指对在促销区域内经营的企业的所有永久性结构（包括桥梁，码头，港口或道路）的建造，重建，扩建或改进。

F.2.55 第7章基础设施配额——基础设施免税

第41B条



(1) 凡在马来西亚居住于一个课税年度的基准期的公司曾就在促销区域经营的业务的基础设施发生资本开支，则须就该课税年度给予该公司基础设施资本开支百分之百的免税：

但就本款而言，“资本开支”不包括——

① (依照法令 993 号删除)；

② 依照第 29 (7)，29A (8)，29B (7)，29C (7)，29D (6)，29E (6)，29F (6)，29G (6)，31E (6)；

③ 符合主法令附表 3 的资本开支；

④ 为施行本法令附表 7A 的资本开支；

⑤ 1989 年“环境质量(预定废物)条例”[P.U. (A) 139/1989]中定义的直接或间接用于储存，处理预计废物的工厂或机械的资本支出；

⑥ 用做住宅，厂房及机械的建筑物的资本开支，而该等建筑物，设备或机械是全部或部分提供给作为管理，行政或文书人员的董事或个人使用的。

(2) 凡依照第(1)款批准公司一个课税年度的免税，则该公司在该课税年度的业务的法定收入大部分相等于该免税的额(或至任何该等免税额(视情况而定)的总额)依照主体法获免税：

但获免税的款额不得超过该公司在该课税年度的该业务的法定收入的百分之八十五。

(3) 凡由于公司在某课税年度的业务的法定收入不足或缺乏法定收入，则不能给予或不能完全给予该公司依照本条有权享有的免税。就该商业来源而言，则即使有第(1)及(2)款的规定，该公司依照本条有权就该业务免税，依照本条该年度须给予该公司免税，而该项免税为该业务的法定收益而从其后第一个课税年度开始计算，而在其后的各个课税年度享受免税，直至该公司收到全部其有权享有的免税。(4) 凡新兴公司为其先导业务的目的而在税务宽减期内发生基础建设的资本开支，则该资本开支须当作已在税务宽免期结束后的日子发生。

(5) 凭借第(2)款获免税的收入，则第 23 条适用于该收入(经任何必要的变通)，一如其适用于依照第 22 条获免税的收入。

### F.3 第三部分补充

#### F.3.1 进入的权力等

##### 第 42 条

(1) 部长或财政部长以书面授权公职人员，可在任何合理时间——

① 为了确保本法的实施，检查

(a) 任何由公司占用或用做储存该公司的货品或产品的处所；

(b) 公司的任何纪录或帐目，以检查任何此类货物或产品的生产，组成，储存或包装；

② 为任何该等目的取得货品或产品的样本。

(2) 任何人妨碍公职人员行使第(1)款所赋予的权力，即属犯罪，一经定罪，可处不超过二千林吉特的罚款或不超过一年的监禁，或两者并罚。

#### F.3.2 制定规章制度的权力

##### 第 43 条

部长可以制定规则和条例——

(1) 在不损害第 2 (2) 条的一般性的原则下，指明在对不属制造业的行业适用本法令时，作出任何必要的修改；

(2) 规定本法令规定的任何条款；

(3) 一般为促进本法的实施。

#### F. 3.3 单独的帐户

##### 第 43A 条

(1) 依照第 7 条获给予新兴证明书或依照第 27, 27A, 27B, 27C, 27D, 27E 或 27F 条获批准的公司，在税务宽免期届满前或指明的期间第 29A (3), 29B (2) ②, 29C (2) ②或 (c) ③, 29D (2) ②, 29D (2) ②, 29E (2) ②, 29F (2) ②或 29G (2) ②进行除业务以外的任何业务，而总收入的全部来源于其推广活动的，可不通知部长。

(2) 依照第 (1) 款转介的公司经营业务以外的业务，且全部总收入来自其促销活动或促销产品，则该公司须就该业务备存独立帐目。

(3) 任何依照第 7 条获批新兴证明书或依照第 27, 27A, 27B, 27C, 27D, 27E 或 27F 条就任何促销活动或促销产品或额外促销活动或促销产品获批准的公司，须就与该活动或产品有关的业务或该附加活动或附加产品，保留独立的帐目。

#### F. 3.4 废除

##### 第 44 条

依照以下规定，“1968 年投资激励法案” [Act199] 特此废除。

#### F. 3.5 保留

##### 第 45 条

尽管“1968 年投资激励法”被废除了，（以下称为“被废除的法律”）但是对于任何公司，不论出于任何目的，在本法生效之前依照 1968 年投资激励法获得的证书或批准的，仍然具有完全法律效力，直到证书失效。

无论是在该法案生效之前或之后，相关被废除法律适用于该公司的任何课税年度。

(2) 为施行任何该等证明书或批准书，有需要依照已废除的法律订立任何附属法例的，则具有该等权力的当局可据此制定所需的附属法例。

第 46 条（依照法令 656 号删除）。

第 47 条（依照法令 656 号删除）。

本法适用于税务减免期

##### 第 48 条

(1) 尽管第 45 条另有规定，凡依照已废除法律按第 12A 条发出先导性证明书或获批准的公司的免税期尚未于 1986 年 1 月 1 日结束，公司可向部长申请批准本法案适用于其减免税期。

(2) 凡依照第 (1) 款提出的申请获部长批准，与该公司的免税期有关的已废除法律即停止适用，而本法令仍适用于公司：

但公司的总免税期不得超过自依照已废除法律厘定的生产日期起计的 5 年，且公司须在该课税宽免期结束时，并在符合第 14A 条的规定下，有资格依照第 14A 条申请延长该税务宽免期。

#### F. 3.6 酒店业务中厂房和机械设备的资本支出

##### 第 49 条

(1) 凡公司依照已废除的法律第 30KA 条获批准，并已于 1986 年 1 月 1 日或之后就用于与酒店业务有关的工业装置及机械或其他设施而发生资本开支，则公司可申请部长批准本法案第 29 (7) ③段适用于与酒店业务有关的资本支出：

但该等资本开支是依照已废除法律第 30KA 条批给的批准日期起计五年内发生的。

(2) 凡是部长批准的依照第 (1) 款提出的申请, 本法令第 29 (7) ③条适用于该等开支。

#### F. 3.7 申请类似性质的激励

##### 第 50 条

(1) 凡公司依照已废除法律第 5, 12A, 12B, 26, 30KA 或 30Q 条就某项奖励获批准, 但于 1986 年 1 月 1 日或该日后某一时间, 救济期尚未开始或公司没有为被废除法律第 26, 30KA 或 30Q 目的而发生资本开支, 则公司可依照本法申请奖励, 而所申请的奖励基本上依照已废除的法律批准。

(2) 凡是部长就依照第 (1) 款提出的申请, 依照已废除的法律做出的批准, 须当作已撤回。

#### F. 3.8 公司依照已废除的法律申请投资税免税额

##### 第 50A 条

依照已废除法律获得奖励的公司, 只有依照第 26 条有资格依照已废除法律, 就已获批鼓励的活动或产品以外的促销活动或促销产品申请投资税免税额。

#### F. 3.9 依照已废除的法律规定的工业调整免税公司的资格

##### 第 50AA 条

依照已废除法律已获批鼓励或投资税项抵免的公司, 只可就有关制造业活动或制成品而申请工业调整免税, 而不包括依照已废除的免税而获鼓励的活动或产品法律的资本开支, 而依照已废除的法律已给予投资税收抵免的资本开支除外:

但依照已废除法律已获鼓励或投资税务抵免的公司, 在经营期间进行同一活动或制造同一产品

在给予激励或投资税收抵免的期间内, 公司只能就与公司在激励或投资税收抵免期间结束后产生的活动或产品有关的资本支出申请工业调整免税, 投资税收抵免。

#### F. 3.10 依照已废除的法律, 公司符合减免调整后的收入或出口免税额的资格

##### 第 50B 条

(1) 凡是任何公司依照已废除的法律第 5、12A 或 12B 条获鼓励, 则该公司有资格依照第 32, 33, 34 或 36 条减免经调整的收入或法定收入或依照已废除法律在税务宽免期结束时依照第 39 条发出的出口免税。

(2) 除第 (3) 及 (4) 款另有规定外, 凡公司依照已废除法律第 26 或 30P 条获批准, 该公司有资格减免经调整的收入或法定收入 (视情况而定) 在依照已废除的法律第 26 (33)

(b) 或 30Q (2) (b) 条指明的五年期间终结时, 依照第 32, 33, 34 或 36 条或依照第 39 条发出的出口免税。

(3) 依照已废除法律第 26 或 30P 条获批准的公司, 可在该法律第 26 (3) (b) 或 30Q (2) (b) 条指明的期间内的任何时间, 向部长发出书面通知, 并且部长对交出该批准的理由感到认可, 或该公司已遵守依照第 26 (7) 或 30P 条施加的条款及条件, 依照被废除法律的任何其他条款, 移交自部长在批准移交的通知中指定的日期起生效, 该日期不得早于部长收到通知的日期:

但部长在 1986 年 1 月 1 日或之后, 在 1987 年 3 月 31 日或之前收到的移交通知书, 以及部长按本款规定获得满足, 部长在批准移交时, 可指明该日期不早于一九八六年一月一日为交出日期。

(4) 凡公司——

① 交出依照已废除法律第 26 或 30P 条批予的批准书；

② 移交生效，并按照第 (3) 款，

该公司自该项移交的日期起计，有资格依照第 32, 33, 34 或 36 条减免经调整的收入或法定收入（视情况而定），或依照第 39 条出口退税。

F. 3. 11 依照已废除的法律提出申请

第 51 条

(1) 凡依照已废除的法律提出申请，而该项申请于本法生效日期仍在待决，

① 如果本法案有相应的规定，指定的权力机构应当依照本法的规定考虑这种规定的适用——

(a) 该项申请；

(b) 权力机构认为是指具有实质上类似性质或就实质上相似的事项而言的申请；

② 如果本法没有相应的规定，或者指定的权威人员认为由于某些原因不可能依照本法考虑这种申请，则该申请应由定义的权威机构依照废除的法律的条文裁决。

(2) 凡已依照第 (1) ①款给予公司批准，则就所有目的而言及在有关授予的所有方面本法适用于公司：

但如果给公司的批准从本法生效日期之前生效，则从授权中规定的日期起，本法案应被视为适用于该授权，即使该日期早于本法生效的日期。

(3) 凡已依照第 (1) ②款以已废除的法律给予公司批准，则该批准继续有效，直至该项批准届满为止或直至该项批准终止。

F. 3. 12 财政部长的同意

第 52 条

部长在行使第 48, 49 和 50 条规定的权力时应同财政部长一致行事。

F. 3. 13 已废除法例第 27 及 29 条的适用范围

第 53 条

(1) 凡公司在促进马来西亚的出口方面，于 1986 年 1 月 1 日前已发生任何已批准的支出或开支，则废除的法律第 27 条即使已废除，仍适用于该等批准的支出及开支。

(2) 凡公司在 1986 年 1 月 1 日前出口在马来西亚制造的产品，则废除的法律第 29 条即使废除，亦适用于该等产品。

F. 3. 14 公职人员的职能

第 54 条

为施行第 45 至 50 及 53 条，依照已废除法律规定的公职人员的任何职能，可由本法第 42 条所提述的任何公职人员行使，或主要法令第 134 条提述的其职位实质上相当于依照该法律可行使该职能的人员行使。

F. 3. 15 提及废除的法律

第 55 条

除非文意另有所指外，在书面法律中对被废除法律的任何条文的提述，须解释为就 1987 年的课税年度及其后的课税年度而言，作为对本条例（如有的话）的相应条文法案。

F. 4 附表[第 41 (3) 条]

“1986 年收入税（出口促进）规则”

#### F.4.1 引称和生效

##### 第1条

(1) 本规则可引称为“1986年所得税（促进出口）规则”。

(2) 本规则对于在1986年1月1日或之后发生的核准支出及开支具有效力。

#### F.4.2 解释

##### 第2条

在本规则中，除非文意另有所指外——

“批准支出及开支”指依照第4条可作为扣除项而可容许的开支及开支。

#### F.4.3 公司居民在马来西亚获得扣除的资格

##### 第3条

在马来西亚居住的每一公司作为课税年度的基准年，均有资格依照本规则就该年度扣除。

#### F.4.4 扣除某些外出（支出？）和费用

##### 第4条

(1) 除本规则另有规定外，依照主体法确定公司在其业务上的经调整收益，作为课税年度的基准期，须容许扣除任何、(2)款所述种类的开支——

① 该公司在该基准期内就该业务发生的；

② 主要是为了寻求机会或创造或增加需求，出口在马来西亚制造，生产，组装，加工，包装，分级或分类的农产品。

(2) 第(1)款所提述的开支如下——

① 在马来西亚境外的任何媒体进行宣传和广告所发生的开支；

② 直接归因于向马来西亚以外的潜在客户免费提供样品的费用，包括样品交付的费用；

③ 直接归因于进行出口市场研究或获得出口营销信息的费用；

④ 直接归因于为马来西亚以外的潜在客户提供货物或农产品（不是与公司定期制造，生产或供应的货物种类或规格相同种类和规格的产品或农产品）的投标的直接费用；

⑤ 由公司代表前往马来西亚以外的国家旅行的票价支出，该旅行是为代表公司谈判或缔结销售商品或农产品合同而进行的，或为了参加部长批准的贸易展览会或工业展览会的实际支出，每天最多三百林吉特，住宿费用最多为每天最高达一百五十林吉特，用于维持代表从离开马来西亚开始到他回到马来西亚结束的整个期间；

⑥ 向马来西亚境外的人提供关于一般供出售的公司的货物或农产品的技术信息的费用，不包括购买后向购买者提供技术信息的费用；

⑦ 直接归因于在马来西亚境外举行并经部长批准的贸易展览会或工业展览会提供展品的费用；

⑧ 与出口有关的公共关系工作的服务费用；

⑨ 除参与⑤及⑦段所指明的费用外，参与由部长批准的展销会或行业或工业展览而直接发生的开支；

⑩ 在海外维持销售办事处以促进马来西亚出口的费用；包装设计所产生的专业费用，条件是货物具有出口质量，公司雇用当地专业服务。

(3) 依照本条规则所容许的扣除额，除依照主法令第33条所容许的扣除额外。

(4) 依照本条，不得就主要法令第39(1)条所述的任何开支，支出或其他付款作出扣除。

(5) 任何开支及支出，其全部本可依照本规则作为扣除额，但就本段而言，在发生这些支出和费用的业务的正常过程中超逾总干事认为合理地预期会发生的款额，总干事可以在超出该范围的情况下不允许依照本规则作为扣除额。

(6) 就本条第(1)款而言，如果两个基准期重叠，则两者的共同期限只应视为第一个基期。

#### F.4.5 新兴工业公司

##### 第5条

尽管有第21条规定，凡依照第4条已成为新兴工业公司所发生的开支，

(1) 为计算依照该条就其先导业务而在任何会计期间的收入，不得依照本规则作出扣除；

(2) 在除本条(a)段以外的本规则下为计算其新兴业务的收入做出所有扣除款项将会根据该条款进行累计，根据法案，为了确定其新兴业务在后新兴产业评估年适用的第一个基准期的收入，该累计总额将被允许扣除。

#### F.4.6 规则的不适用

##### 第6条

本规则不适用于第4条所提及的因为出口为第4章和第5章而排除的产品。

编写人员： 吴桀云、李孟军、郑静、雷根强、周雁南

审校人员： 蔡斯钊、陈旋、郭懿芳、林宜、谢鹏、张诚

交叉审校人员： 王杰、雷霆、霍巍、何丽、李芳明、景岩、譙海军、

尼达顿珠、谢强、王煜棋、张宁、李毓琮、张军