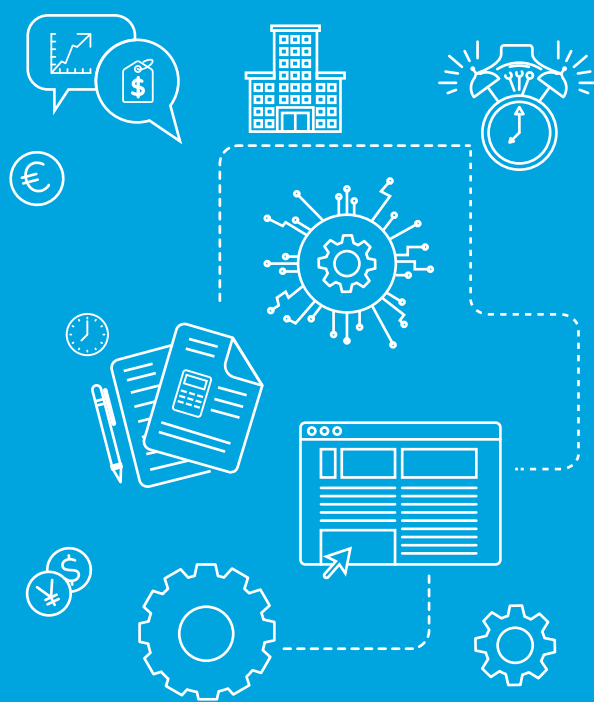


RSM 2021年 财政预算案



2021财政预算案重点摘要

RSM马来西亚会计师事务所

执行摘要

尊贵的客户与商业伙伴

2021年财政预算案在2020年11月6日宣布。它专注于以下三个整体目标：

- 人民福祉
- 商业永续
- 经济韧性

2021年财政预算案概观：-

- 总预算：3,225.40亿令吉

政府支出

- 营运开支 2,365.40 亿令吉
- 发展开支 690 亿令吉
- Covid-19 基金 170 亿令吉

3,225.40 亿令吉

- 政府收入 2,36.90 亿令吉

- 马来西亚史上最庞大的财政预算案

- 扩张性和赤字的财政预算案

- 财政赤字上升至占国内生产总值（GDP）的6%

- GDP 增长率：6.5% 至7.5%

- 税收所得：1,720亿令吉

- 对前所未有时代所制定的预算案

- 政府为在Covid-19疫情下受影响的企业和个人伸出援助之手

请参阅附属2021财政预算案中提议的重点摘要，欢迎您来参与我们在2020年11月18日举办的网络研讨会，以便更进一步了解2021财政预算案。

愿您平安和健康

调整将业务营运转移到马来西亚并进行新投资的公司的税务优惠

目前，将业务或生产活动从国外转移到马来西亚的新成立和现有制造业公司可享有以下的税收优惠：

固定资产投资	新成立公司		现有公司	
	税收优惠	优惠期	税收优惠	优惠期
3亿令吉至5亿令吉	0% 税率	10年	100%的投资 税务减免	5年
5亿令吉以上		15年		

优惠的生效期：马来西亚投资发展局（MIDA）于2020年7月1日至2021年12月31日收到的申请

政府提议调整对于国外制造业公司将其业务转移到马来西亚并进行新投资的以下税收优惠：

- 税收优惠的申请期限将延长一年，直到2022年12月31日为止；和
- 税收优惠的范围将扩大至特定的服务领域，包括采用工业4.0和数字化技术的公司，以及在以下服务中贡献显著倍增效应的投资：
 - a) 根据重大的科学或工程挑战，提出科技解决方案或更典型的科技发展和提出科技解决方案的公司；
 - b) 为云端计算提供基础设施和技术；
 - c) 研究与开发或设计与发展的活动；
 - d) 医疗器械检测实验室和临床试验；和
 - e) 财政部长所决定的服务或制造业相关的服务。

- 上述提议的税收优惠如下：

新成立公司		现有公司	
税收优惠	优惠期	税收优惠	优惠期
0%至10%税率	十年	10%税率	十年

医药产品生产商（包括疫苗）的税收优惠

提议给予医疗产品生产商（特别是COVID-19疫苗）以下的税收优惠：

- 第一个10年的所得税税率为0%至10%；
- 后续十年的所得税税率为10%；
- 根据公司的战略性投资，政府将考虑提供其他的优惠政策，包含政府拨款、豁免机械、设备与原材料的进口税或销售税。
- 优惠的生效期：MIDA于2020年11月7日至2022年12月31日收到的申请。

拓展商业化研发成果的税收优惠范围

目前，公共研究机构包括马来西亚公共高等教育机构，商业化研发成果的税收优惠如下

- a. 投资者（母公司）：获得相等于在承办商业化研发的子公司里总投资额的税务减免。
- b. 承办商业化研发的子公司：获得为期10年100% 法定收入的税收豁免。

商业化研发成果分为两种：资源型与非资源型活动或产品。非资源型活动或产品的税收优惠的生效期：MIDA于2012年9月29日至2017年12月31日收到的申请。

政府提议拓展税收优惠范围

- 重新推动商业化非资源型研发成果的税收优惠；
- 拓展现有给予公共高等教育机构的税收优惠至私人高等学府；和
- 延长MIDA于2020年11月7日至2025年12月31日收到的申请

全球贸易中心税收优惠

目前，进行服务与贸易活动的区域中心，其合格活动的法定收入可享有长达10年的0%或5%税率优惠。

为了加强和简化区域中心贸易活动的税收优惠（更高标准），新提议的全球贸易中心税收优惠将提供为期5年和可更新另外5年的10%税率。

优惠的生效期：MIDA于2021年1月1日至2022年12月31日收到的申请。

拓展可持续性绿能发展和社会责任投资（SRI）伊斯兰债券的税收豁免

目前，马来西亚证券委员会(SC)提供税收豁免予在2018年1月1日至2020年12月31日期间呈交申请与接收SC拨款的SRI伊斯兰债券发行者。

政府提议：

- 现有政府拨款的税收豁免范围将拓展至所有得到SC批准及符合东盟绿能、社会与可持续性债券标准的SRI伊斯兰债券。
- 上述税收豁免的有效期限将再延长五年。
- 优惠的生效期：SC于2021年1月1日至2025年12月31日收到的申请。

拓展区域中心的税收优惠

目前，以马来西亚为中心进行区域或全球业务营运，提供管理、控制和支援功能包括风险管理、决策、战略性业务活动、贸易、金融、管理和人力资源管理的本地注册公司有机会享有区域中心税收优惠为期五年（可申请再延长5年）的0%，5%和10%的税率优惠。

优惠的生效期：MIDA于2019年1月1日至2020年12月31日收到的申请。

政府提议：

- 区域中心的税收优惠申请期再延长2年
- 更新税收优惠延长5年的基本条件如高价值雇员数量、年度营运开支以及关键岗位人员数量将被放宽；和
- 这适用于MIDA在2021年1月1日至2022年12月31日收到的申请。

股权众筹（ECF）税收优惠

ECF允许新成立的公司透过SC所批准的ECF注册平台拥有更多机会得到资源

政府提议对个人投资者的总收入可享有相等於在ECF平台所投资总额的50 %税务豁免，但需遵循以下的规定：

- 每个课税年的免税金额顶限为RM50,000;
- 可扣金额不超过每课税年总收入的10%。任何超出的金额将被除外;
- 投资者、被投资公司与投资金额必须经过SC审核通过;
- 投资者不得与被投资公司的内部人员有任何家属关系;
- 此投资必须在获得SC所批准的ECF平台进行;
- 该投资项目不得在投资后的2年内将之全数或部分售出；和
- 这适用于2021年1月1日至2023年12月31日期间进行的投资

延长私人医疗服务出口的税收优惠期限

目前，提供医疗服务的公司可享有100%的服务出口增幅用于抵消70%服务出口法定收入的税收豁免直到2020课税年。

政府提议将现有的税收优惠延长2年，即2021课税年和2022课税年。

调整工业化建筑系统（IBS）配件制造商的税收优惠

目前，从事生产基本IBS 配件（如柱、横梁、石板、墙壁以及屋顶桁架）和IBS系统（如预制的混凝土系统、模板系统、钢框架系统、砌砖系统、木材框架系统、创新系统和模块化系统或配件）的制造商可享有以下的税收优惠： -

类别	条件	税收优惠
1	生产至少3个基本IBS配件或应用至少3个基本配件的IBS系统的制造商	5年内所获得的法定收入可享有70%的税收豁免；或 5年内的合格资本支出可享有60%的投资税收减免，以抵消70%的法定收入
2	生产4个或以上基本IBS配件或应用4个或以上基本配件的IBS系统的制造商	5年内所获得的法定收入可享有100%税收豁免；或 5年内的合格资本支出可享有60%的投资税收减免，以抵消100%的法定收入

优惠的生效期：MIDA于2015年9月10日至2020年12月31日收到的申请。

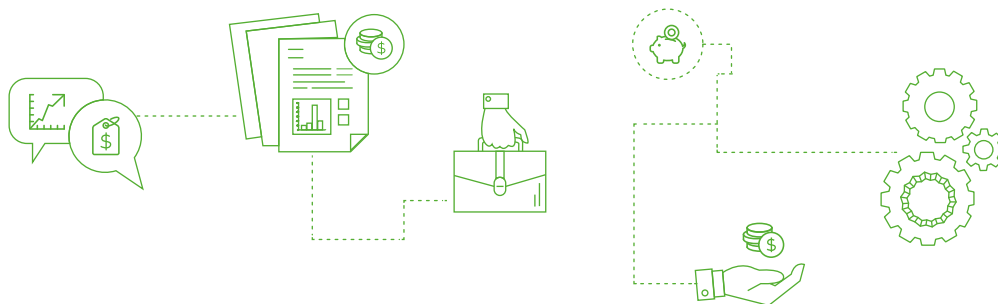
政府提议：

- IBS税收优惠再延长5年；
- 将类别（1）和（2）合并。制造商只需生产至少3个基本配件或应用3个或以上基本配件的IBS系统就可享有税收优惠；
- 税收优惠将是5年内的合格资本性支出可享有60%的投资税收减免，以抵消100%的法定收入；
- 优惠的生效期：MIDA于2021年1月1日至2025年12月31日收到的申请。

延长雇用年长人士、犯罪前科者、假释者、受监管者和戒毒者的税收扣除期限

目前，雇用60岁以上的年长人士、犯罪前科者、假释者、受监管者和戒毒者为全职员工（并且给予不超过4,000令吉薪水）的雇主，从2019课税年至2020课税年可享有双倍税务减免。

政府提议将双倍税务减免期限延长5年（2021课税年至2025课税年）。



调整个人所得税税率

目前，居民个人按应纳税收入的0%至30%的累进税率征税。

政府提议从2021课税年起生效，应纳税收入范围为50,001令吉至70,000令吉的居民个人所得税税率将减幅1%（即从14%降至13%）。

提高医疗，特殊需要和父母医疗或看护支出的税务减免限额

目前，居民个人可在医疗费用和父母医疗或看护支出方面获得高达5,000令吉的税务减免。

政府提议从2021课税年起，税务减免限额将从5,000令吉提高至8,000令吉。

调整本人，配偶和子女的医疗费税务减免

居民个人可於本人，配偶和子女的严重疾病医疗费用以及配偶和子女的生育治疗费用中享有高达6,000令吉的税务减免。这其中包括高达500令吉的全面体检费用。

政府提议从2021课税年起生效： -

- 税务减免限额将提高：
 - i. 本人，配偶和子女的严重疾病医疗费用以及配偶和子女的生育治疗费用减免将从6,000令吉增加至8,000令吉
 - ii. 全面体检费用将从500令吉增加至1,000令吉
- (i) 和 (ii) 的总所得税减免仅限於8,000 令吉。
- 本人，配偶和子女医疗费用的个税减免范围将扩大至包括特定的疫苗接种费用，高达1,000令吉

提高残疾配偶的所得税减免限额

目前，有残疾配偶的居民个人可获得额外最高3,500令吉的税务减免。

政府提议从2021课税年起生效，将残疾配偶的额外税务减免限额从3,500令吉提高至5,000令吉。

调整优质生活的税务减免

目前，居民个人在购买读物，包括电子书，印刷型日报，电脑/智能手机/平板电脑，互联网订阅，体育器材和健身房会员资格，可获得高达2,500令吉的所得税减免。

政府提议从2021课税年起生效：

- 优质生活的税务减免限额将从2,500令吉增至3,000令吉，额外的500令吉则用于购买运动器材，运动设施的入门票/租赁费以及参加体育比赛的费用。
- 将现有的优质生活税务减免范围扩大，包括订阅在线报纸。

拓展学费费用的税务减免范围

目前，在任何教育领域里深造的，或在马来西亚政府认可或财政部长批准的马来西亚机构或专业团体提供的任何教育领域内攻读硕士或博士学位的居民个人可享有学费的税收减免。该减免限额每年高达7,000令吉，符合条件的教育领域如下：

- i. 证书/文凭/学士- 法律，会计，伊斯兰金融，技能或职业，技术，工业，科学和技术 技能
- ii. 硕士/博士-所有领域

政府提议：

- 每年7,000令吉的减免范围将拓展至包括参加人力资源部门下的技能发展部门认可的任何技能领域的技能提升和自我提升课程的费用；
- 每个课税年的免税限额为1,000令吉；和
- 优惠的生效期为2021和2022课税年。

延长对私人退休计划（PRS）供款的税务减免期限

目前，从2012至2021课税年，居民个人每年可享有高达3,000令吉的税务减免

政府提议税务减免限额高达3,000令吉的PRS供款再延长4年，即从2022年课税年至2025年课税年。

延长国民教育储蓄计划（SSPN）的年度净储蓄额税收减免的期限

目前，在“国民教育储蓄计划”下，居民个人可在2019和2020课税年享有高达8,000令吉的税收减免。

政府提议将现有8,000令吉的税收减免延长2年，至2021和2022课税年。

提高失业赔偿金的免税限额

目前，雇员从雇主获得的失业赔偿金在符合以下的条件下可享有税务豁免： -

- i. 在内陆税收局接受此赔偿金是基于雇员健康问题而提供的前提下，该雇员的赔偿金可享有100%的税务豁免；或
- ii. 从同一雇主或同一集团获得的失业赔偿金可享有每个完整服务年10,000令吉的税务豁免。

政府提议在2020和2021课税年，从同一雇主或同一集团获得的失业赔偿金可享有每个完整服务年将从10,000令吉的税务豁免增至20,000令吉。

延长“人才归国计划”（REP）的税收优惠期限

在“人才归国计划”下，现有的税收优惠如下： -

年度	税收优惠
2001- 2010	购买2辆本地组装车（CKD）或进口车（CBU）可豁免进口税和国产税
2011-2014	i. 连续5年以统一的15%税率征收就业收入所得；和 ii. 购买2辆CKD车可豁免进口税和国产税
2014-2020	i. 连续5年以统一的15%税率征收就业收入所得；和 ii. 豁免购买CBU车的进口税和国产税或豁免购买CKD车的国产税。总豁免额不超过150,000令吉

政府提议申请REP的税务优惠延长3年以及更新以下：

- i. 可享有连续5年的统一15%税率；和
- ii. 豁免购买CBU车的进口税和国产税或豁免购买CKD车的国产税。总豁免额不超过100,000令吉。

优惠的生效期：Talent Corporation Malaysia Berhad于2021年1月1日至2023年12月31日收到的申请。

在新战略性投资的公司担任要职的非马来西亚公民可享有特别的税率优惠

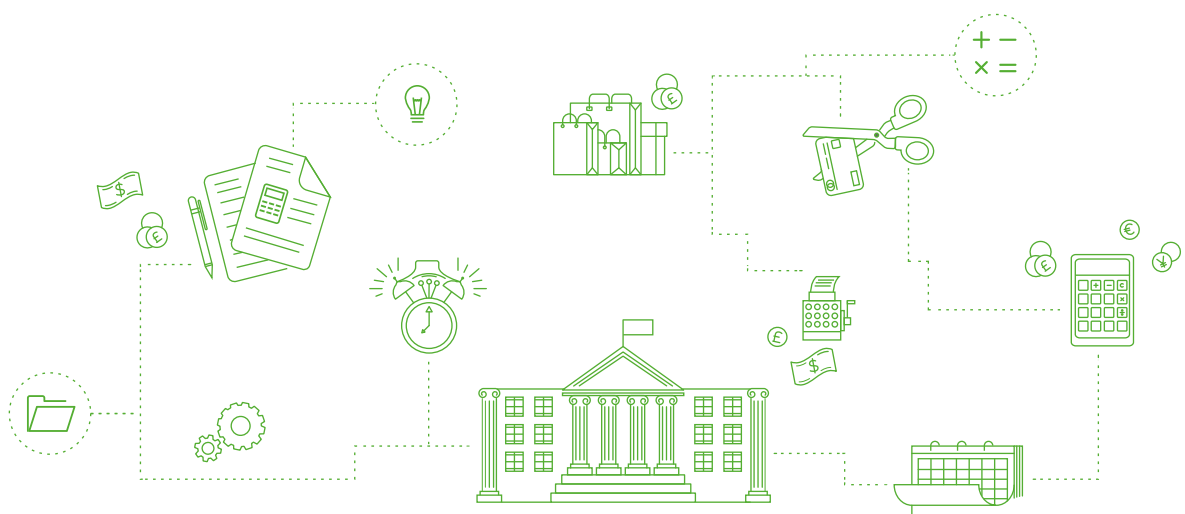
目前，15%的统一税率优惠只惠及以下人士： -

- i. 在REP下被归类为专才和重新回到马来西亚工作的马来西亚公民;
- ii. 在马来西亚依斯干达区工作的个人知识工作者;和
- iii. 在马中关丹产业园工作的个人知识工作者。

此外，马来西亚政府也通过短期经济复苏计划（PENJANA）宣布长达15年的0%税率优惠给将业务转移至马来西亚的制造业公司。

政府提议： -

- 担任要职或高层的非马来西亚公民可享有连续5年的统一15%税率。
这项优惠仅提供给PENJANA下将业务迁移至马来西亚的公司雇员（不超过5名的非马来西亚公民雇员）。
- 所有享有统一15%税率的个人:-
 - i. 每月薪水不可少于25,000令吉；和
 - ii. 在每个课税年均为马来西亚居民
- 优惠的生效期：MIDA于2020年11月7日至2021年12月31日收到的申请。



自由工业区 (FIZ) 和特许制造仓库 (LMW) 的增值活动

目前，在 FIZ 和 LMW 经营的公司获准从事增值和附加活动。此活动的上限为公司全年销售额的10%。

政府提议将现有的增值和附加活动上限提升至公司全年销售额的40%。

这适用于马来西亚皇家关税局 (RMCD) 从2020年11月7日起收到的新申请或有关提高销售额上限的申请

加严管制香烟贸易以及加征电子烟销售税

为补偿政府因香烟走私活动所承受的收入损失和建立香烟与电子烟之间的公平竞争平台，政府提议了以下的策略改进： -

- 冻结颁发新香烟进口准证。
- 香烟进口准证的续签将被严格审查，包括实施进口限额制。
- 香烟转运活动将被限制于指定港口。
- 所有的进口香烟将被征收关税，如转运和再出口则可申请退税服务。
- 禁止使用小船转运和再出口香烟。
- 在所有免税岛的香烟和香烟制品将被征收销售税。
- 所有种类的电子和非电子烟装置，包括电子烟将被征收10%的销售税。
- 电子烟的液体或凝胶将被征收每毫升0.40令吉的销售税。
- 以上将从 2021 年1月1日起生效。

拓展旅游税至网络平台预定的住宿

政府提议从2021 年7月1日起，应用网络平台预定住宿将被征收每晚10令吉的旅游税。

延长给予巴士营运商购买本地组装巴士的销售税豁免期限

政府提议巴士营运商在购买本地组装巴士（包括空调）所享有的销售税豁免期限，从2020年12月31日延长至2022年12月31日。

调整购买首个住宅单位的印花税豁免

目前，马来西亚公民购买价值不超过300,000令吉的首个住宅单位的转让及贷款协议可享有100%印花税豁免。对于价值300,000令吉至500,000令吉的首个住宅单位，印花税减免上限为住宅价值的首300,000令吉，住宅楼价的余额则按现行税率征收。

这适用于2019年1月1日至2020年12月31日间签定的买卖协议。

政府提议：

- 印花税豁免限额从原有的300,000令吉提高至500,000令吉。
- 印花税豁免期限再延长五年，即适用于2021年1月1日至2025年12月31日间签定的买卖协议。

延长恢复搁置房屋计划的印花税豁免期限

目前，为了减轻原购屋者的财物负担和鼓励拯救承包商或发展商参与恢复搁置房屋计划，以下协议(于2013年1月1日至2020年12月31日间签定)可享有印花税豁免

i. 拯救承包商或发展商

- a. 为重启搁置房屋计划项目融资的贷款协议；和
- b. 搁置房屋土地和房屋的转让协议

搁置房屋计划的原购屋者

- a. 额外融资的贷款协议；和
- b. 房屋转让协议。

政府提议将印花税豁免期限延长五年，即适用于2021年1月1日至2025年12月31日间签署的贷款协议和转让协议，其搁置房屋计划需经过房屋机构与地方政府认证。

延长保单的印花税豁免期限

政府提议购买年保费或供款不超过100令吉的 Perlindungan Tenang人寿保险，火险和水灾险保单的印花税豁免期限将再延长五年，即适用于2021年1月1日至2025年12月31日间签发的保单和伊斯兰保险证书。

延长交易买卖基金印花税豁免期限

政府提议将现有的交易买卖基金的买卖合约印花税豁免期限再延长五年，即于2021年1月1日至2025年12月31日执行的ETF买卖。

联系我们的税务部专家

黄耀宏

执行董事兼中国业务部成员

T +603 2610 2827

E ngab@rsmmalaysia.my

宋金豪

资深经理兼中国业务部成员

T +603 2610 2848

E soongkh@rsmmalaysia.my

RSM马来西亚会计师事务所

5th Floor, Penthouse, Wisma RKT, Block A, No.2 Jalan Raja Abdullah
Off Jalan Sultan Ismail, 50300 Kuala Lumpur, Malaysia

RSM马来西亚会计师事务所-柔佛分所

Suite 16-02, Level 16, Menara Landmark,
No. 12, Jalan Ngee Heng, 80000 Johor Bahru, Malaysia

电邮
主页

askus@rsmmalaysia.my
www.rsmmalaysia.my

RSM马来西亚会计师事务所为RSM的成员事务所。RSM由独立的会计及咨询事务所组成，各成员事务所都在其职权范围内营运。

RSM并不是位于任何司法管辖区的独立法人。RSM由RSM国际有限公司所管理，该公司于英国及韦尔斯注册（公司编号：4040598），注册地址为英国伦敦EC4N 6JJ伦敦市坎农街50号。

RSM的品牌、商标及其它知识产权乃RSM国际协会所拥有，该协会受瑞士楚格州民事法第60条所管辖。