

马来西亚雇员借调的服务税处理

马来西亚皇家关税局已就雇佣服务的服务税豁免，厘清“雇员借调”的涵义，订明一套须同时符合的明确条件，唯有安排符合该等条件，方可被视为借调，而非应课税的雇佣服务提供。

一、2018 年服务税规例下的雇佣服务

根据《2018 年服务税规例》附表一第 G 组第(2)栏第(j)项，雇佣服务属应课税服务。惟以下两类雇佣服务不属于服务税的征税范围：

- 1、以雇员借调的形式提供雇佣服务，或将雇员借予他人的一段期间内工作；及
- 2、就马来西亚境外的雇佣而提供的雇佣服务。

第 5/2026 号一般裁定于 2026 年 8 月 12 日发布，订明一套明确的条件清单，安排须符合该等条件方可获得豁免。

二、借调获豁免的条件

根据该裁定，安排须符合以下所有条件，方可被视为雇员借调：

- 1、原雇主与接收借调雇员的公司之间订有借调雇员合约。
- 2、原雇主的业务活动与提供雇佣服务无关，此包括职业介绍所及专业雇主组织。
- 3、该雇员由原雇主暂时借调至他处执行职务，为期特定期间，并于任务完成后返回原雇主继续受雇。
- 4、该雇员在整个借调期间持续受雇于原雇主，雇佣关系保持连续且不间断。
- 5、该雇员在整个借调期间仅为接收借调雇员的公司工作。
- 6、接收借调雇员的公司对该雇员拥有完全的控制权。
- 7、薪金及任何其他津贴（按成本价值计）须由接收借调雇员的公司直接或间接支付，且不得收取任何额外费用；及
- 8、借调期间在单一年度内不超过六个月，且不得延续至次年。

若一项安排未能符合上述任何一项条件，该安排将被视为应课税的雇佣服务提供，并须相应课征服务税。

SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中國深圳市羅湖區深南東路5002號
地王商業中心12樓1203-06室
T: +86 755 8268 4480

SHANGHAI 上海

Room 1201, 12/F., Tower A
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road, Xuhui District
Shanghai, China
中國上海市徐匯區斜土路2899甲號
光啓文化廣場A座12樓1201室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中國北京市東城區燈市口大街33號
國中商業大廈3樓303室
T: +86 10 6210 1890

TAIPEI 台北

Rooms 7F-702, 7/F., 188 Section 5
Nanjing East Road
Songshan District, Taipei
Taiwan 105411
台灣台北市松山區南京東路五段
188號7樓7F-702室
郵編: 105411
T: +886 2 2711 1324

TOKYO 東京

Rooms 502-03, 5/F.,
Lions Mansion Matsugaya
1-4-6 Matsugaya, Taito, Tokyo
Japan 111-0036
日本東京都台東區松谷1-4-6
獅子大廈5樓502-03室
郵編: 111-0036
T: +81 3 5776 2637

SINGAPORE 新加坡

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court
Singapore 069538
T: +65 6438 0116

KUALA LUMPUR 吉隆坡

Menara Suezcap, Tower 2
E-13A-3A, No. 2 Jalan Kerinchi
Gerbang Kerinchi Lestari
59200 Kuala Lumpur, Malaysia
T: +60 19 2177 344

NEW YORK 紐約

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.
New York, NY 10013, USA
T: +1 646 850 5888

LONDON 倫敦

Room 5, 2/F., 39-41 High Street
New Malden, Surrey
KT3 4BY, UK
T: +44 20 3910 8392

三、结论

该裁定就雇员借调及获得服务税豁免资格所需符合的规定提供了明确指引。借出或借入员工的企业须检讨其安排，因为只要有一项条件未获符合，即足以使整项安排纳入服务税的征税范围。

欲了解更多信息，请访问马来西亚皇家关税局官方网站：<https://mysst.customs.gov.my/>

啓源集团拥有经验丰富的专业团队，为客户提供马来西亚公司的筹建、注册及各类许可证/牌照的申请及后续维护、税务筹划、会计审计、移民签证及知识产权服务，有关详情请咨询我们的专业顾问。

如果您需要进一步的信息或协助，烦请您浏览本所的官方网站 www.kaizencpa.com

或通过下列方式与本所联系：

电邮：info@kaizencpa.com

電話：+852 2341 1444

手提電話：+852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa