

馬來西亞僱員借調的服務稅處理

馬來西亞皇家關稅局已就僱傭服務的服務稅豁免，釐清「僱員借調」的涵義，訂明一套須同時符合的明確條件，唯有安排符合該等條件，方可被視為借調，而非應課稅的僱傭服務提供。

一、2018 年服務稅規例下的僱傭服務

根據《2018 年服務稅規例》附表一第 G 組第(2)欄第(j)項，僱傭服務屬應課稅服務。惟以下兩類僱傭服務不屬於服務稅的徵稅範圍：

- 1、以僱員借調的形式提供僱傭服務，或將僱員借予他人一段期間內工作；及
- 2、就馬來西亞境外的僱傭而提供的僱傭服務。

第 5/2026 號一般裁定於 2026 年 8 月 12 日發布，訂明一套明確的條件清單，安排須符合該等條件方可獲得豁免。

二、借調獲豁免的條件

根據該裁定，安排須符合以下所有條件，方可被視為僱員借調：

- 1、原僱主與接收借調僱員的公司之間訂有借調僱員合約。
- 2、原僱主的業務活動與提供僱傭服務無關，此包括職業介紹所及專業僱主組織。
- 3、該僱員由原僱主暫時借調至他處執行職務，為期特定期間，並於任務完成後返回原僱主繼續受僱。
- 4、該僱員在整個借調期間持續受僱於原僱主，僱傭關係保持連續且不斷。
- 5、該僱員在整個借調期間僅為接收借調僱員的公司工作。
- 6、接收借調僱員的公司對該僱員擁有完全的控制權。
- 7、薪金及任何其他津貼（按成本價值計）須由接收借調僱員的公司直接或間接支付，且不得收取任何額外費用；及
- 8、借調期間在單一年度內不超過六個月，且不得延續至次年。

若一項安排未能符合上述任何一項條件，該安排將被視為應課稅的僱傭服務提供，並須相應課徵服務稅。

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、結論

該裁定就僱員借調及獲得服務稅豁免資格所需符合的規定提供了明確指引。借出或借入員工的企業須檢討其安排，因為只要有一項條件未獲符合，即足以使整項安排納入服務稅的徵稅範圍。

欲瞭解更多信息，請訪問馬來西亞皇家關稅局官方網站：<https://mysst.customs.gov.my/>

啓源集團擁有經驗豐富的专业团队，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。

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您瀏覽本所的官方網站 www.kaizencpa.com

或通過下列方式與本所聯繫：

電郵：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