KAIZEN CPA LIMITED
啓源會計師事務所有限公司
Rooms 2101-05, 21/F., Futura Plaza
111 How Ming Street, Kwun Tong, Hong Kong
香港觀塘巧明街111號富利廣場21樓2101-05室
T: +852 2341 1444
E: info@kaizencpa.com

马来西亚转让定价文件的税务扣除

一、根据《2025 年所得税（环境保护、社会及治理相关开支扣除）规则》[P.U.(A) 193/2025]（以下简称“ESG 规则 2025”），为准备全面范围或最低范围同期转让定价文件（以下简称“CTPD”）而产生的开支是否可扣除?

经财政部确认，准备全面范围和最低范围CTPD所产生的开支，均可根据ESG 规则 2025 获得扣除。该开支应在 2024 至 2027 课税年度的基础期内发生，且 CTPD 应为 2023 课税年度及其后的课税年度而准备。

此外，CTPD 的准备须符合《2023 年所得税（转让定价）规则》[P.U.(A) 165/2023]（TPR 2023）、《2024 年马来西亚转让定价指南》（MTPG）以及《2026 年马来西亚转让定价指南：受控金融交易：集团内部贷款》（MFTIL）所规定的一切相关要求。

二、如果我在 2024 课税年度为准备 2024 课税年度的 CTPD 而产生了 60,000 马币的开支，我是否可以根据 ESG 规则 2025 申报全额 60,000 马币？根据 ESG 规则 2025，可扣除的最高金额是多少?

ESG 规则 2025 第 3(1)款规定了可根据该规则扣除的合资格开支。合资格开支为:

1、 为 ESG 报告目的而产生的开支;
2、 为税务企业治理（“TCG”）报告目的而产生的开支，包括为委任独立审阅人审阅 TCG 框架合规情况而产生的开支;
3、 为准备 CTPD 而产生的开支
4、 微型企业或中小型企业为开发定制软件以在业务中实施电子发票，或为聘用外部服务提供者以在业务中实施电子发票而产生的咨询费，但不包括以下任何一项
   （1） 在提供定制软件的规划阶段或初步程序中产生的开支；及
   （2） 与通过 MyInvois 入口网站开立电子发票有关的咨询费。

ESG 规则 2025 第 3(3)款规定，每个课税年度可扣除的合资格开支总额以 50,000 马币为限。因此，纳税人在 2024 至 2027 课税年度期间，每个课税年度最多可申报 50,000 马币的合资格开支。在上述例子中，2024 课税年度的申报额以 50,000 马币为限。

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、为准备 CTPD 而产生的开支，其可扣除性如何?

要符合根据 ESG 规则 2025 获得扣除的资格，准备 CTPD 的开支须满足以下条件：

1、 该开支在合资格期间内发生，即 2024 至 2027 课税年度；
2、 该开支是为准备符合 TPR 2023、MTPD 2024 及 MFTIL 2026 所规定的一切相关要求的全面范围或最低范围 CTPD 而产生；
3、 该 CTPD 是为 2023 课税年度及其后的课税年度而准备；及
4、 该开支不包括附带开支，例如偿付款项或实付开支，包括资讯及通信科技费用、电话及互联网费用、差旅费用、膳食津贴和住宿费用；若这些费用由服务提供者自行申报，则被视为可允许的开支。

因此：

1、 若为准备 CTPD 而产生的费用符合上述所有条件，则偿付这些费用，例如购买财务报表、查册费用及马来西亚公司委员会收费，可能符合根据 ESG 规则 2025 获得扣除的资格；
2、 偿付实付开支，例如资讯及通信科技费用、电话及互联网费用、差旅费用、膳食津贴和住宿费用，不可根据 ESG 规则 2025 扣除，因为这些开支可由服务提供者自行根据《1967 年所得税法》（ITA 1967）第 33(1)条作为可允许的开支申报；及
3、 若支付给外部服务提供者的专业费用或服务费符合上述所有条件，则可能可根据 ESG 规则 2025 扣除。

四、鉴于在 2024 课税年度为准备 2022 课税年度和 2023 课税年度的 CTPD 而产生的开支是在合资格期间内发生的，该开支是否可根据 ESG 规则 2025 扣除?

只有与 2023 课税年度的 CTPD 有关的开支可获扣除。ESG 规则 2025 所指的 CTPD 是根据 TPR 2023 准备的文件，而 TPR 2023 自 2023 课税年度起生效。

因此，准备 2023 课税年度的全面范围或最低范围 CTPD 的费用可以申报，而准备 2022 课税年度文件的费用则不在扣除范围之内。尽管该开支是在 2024 课税年度（属于合资格期间）内发生，仍不可根据 ESG 规则 2025 申报。

Copyright 版权所有 © 2002-2025 Kaizen 啓源

五、根据 ESG 规则 2025，与准备 CTPD 有关的可扣除开支是否包括：(a) 外部服务提供者审阅纳税人所准备的 CTPD 而收取的费用；及 (b) 外部服务提供者为纳入纳税人所准备的 CTPD 而编制基准分析所收取的费用?

这两类费用均可能符合根据 ESG 规则 2025 获得扣除的资格。它们是支付给外部服务提供者审阅纳税人所准备的 CTPD 的费用，以及支付给他们为该 CTPD 编制基准分析的费用。只有在符合以下每一项条件的情况下，才允许扣除：

1 、 该费用在合资格期间内发生，即 2024 至 2027 课税年度；
2、 该费用是为符合 TPR 2023、MTPG 2024 及 MFTIL 2026 一切相关要求的全面范围或最低范围 CTPD 而产生；
3、 该 CTPD 是为 2023 课税年度或其后任何课税年度而准备；及
4、该费用不包括附带开支，即偿付实付开支，例如资讯及通信科技费用、电话及互联网费用、差旅费用、膳食津贴和住宿费用，因为若服务提供者自行申报这些费用，则被视为可允许的开支。

六、若在审查期间，马来西亚内陆税收局（IRBM）发现证据显示所准备的转让定价文件并非同期准备，则根据 ESG 规则 2025 所作的申报会如何处理?

ESG 规则 2025 下的扣除，旨在适用于根据 TPR 2023、MTPG 2024 及 MGTIL 2026 同期准备的 CTPD。若 IRBM 的审查发现证据显示该文件并非同期准备，则该申报可能被拒绝，且所申报的金额将在计算相关课税年度的调整后收入时被加回。若因此导致税款少征，亦可能根据 ITA 1967 第 113(2)条被处以罚款。

欲了解更多信息，请访问马来西亚内陆税收局官方网站：https://www.hasil.gov.my/en/

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

Copyright 版权所有 © 2002-2025 Kaizen 啓源