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

馬來西亞轉讓定價文件的稅務扣除

一、根據《2025 年所得稅（環境保護、社會及治理相關開支扣除）規則》[P.U.(A) 193/2025]（以下簡稱「ESG 規則 2025」），為準備全面範圍或最低範圍同期轉讓定價文件（以下簡稱「CTPD」）而產生的開支是否可扣除？

經財政部確認，準備全面範圍和最低範圍 CTPD 所產生的開支，均可根據 ESG 規則 2025 獲得扣除。該開支應在 2024 至 2027 課稅年度的基礎期內發生，且 CTPD 應為 2023 課稅年度及其後的課稅年度而準備。

此外，CTPD 的準備須符合《2023 年所得稅（轉讓定價）規則》[P.U.(A) 165/2023]（TPR 2023）、《2024 年馬來西亞轉讓定價指南》（MTPG）以及《2026 年馬來西亞轉讓定價指南：受控金融交易：集團內部貸款》（MFTIL）所規定的一切相關要求。

二、如果我在 2024 課稅年度為準備 2024 課稅年度的 CTPD 而產生了 60,000 馬幣的開支，我是否可以根據 ESG 規則 2025 申報全額 60,000 馬幣？根據 ESG 規則 2025，可扣除的最高金額是多少？

ESG 規則 2025 第 3(1)款規定了可根據該規則扣除的合資格開支。合資格開支為：

1、 為 ESG 報告目的而產生的開支；
2、 為稅務企業治理（「TCG」）報告目的而產生的開支，包括為委任獨立審閱人審閱 TCG 框架合規情況而產生的開支；
3、 為準備 CTPD 而產生的開支；
4、 微型企業或中小型企業為開發定制軟件以在業務中實施電子發票，或為聘用外部服務提供者以在業務中實施電子發票而產生的諮詢費，但不包括以下任何一項：
   （1） 在提供定制軟件的規劃階段或初步程序中產生的開支；及
   （2） 與通過 MyInvois 入口網站開立電子發票有關的諮詢費。

ESG 規則 2025 第 3(3)款規定，每個課稅年度可扣除的合資格開支總額以 50,000 馬幣為限。因此，納稅人在 2024 至 2027 課稅年度期間，每個課稅年度最多可申報 50,000 馬幣的合資格開支。在上述例子中，2024 課稅年度的申報額以 50,000 馬幣為限。

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、為準備 CTPD 而產生的開支，其可扣除性如何？

要符合根據 ESG 規則 2025 獲得扣除的資格，準備 CTPD 的開支須滿足以下條件：

1、 該開支在合資格期間內發生，即 2024 至 2027 課稅年度；
2、 該開支是為準備符合 TPR 2023、MTPD 2024 及 MFTIL 2026 所規定的一切相關要求的全面範圍或最低範圍 CTPD 而產生；
3、 該 CTPD 是為 2023 課稅年度及其後的課稅年度而準備；及
4、 該開支不包括附帶開支，例如償付款項或實付開支，包括資訊及通信科技費用、電話及互聯網費用、差旅費用、膳食津貼和住宿費用；若這些費用由服務提供者自行申報，則被視為可允許的開支。

因此：

1、 若為準備 CTPD 而產生的費用符合上述所有條件，則償付這些費用，例如購買財務報表、查冊費用及馬來西亞公司委員會收費，可能符合根據 ESG 規則 2025 獲得扣除的資格；
2、 償付實付開支，例如資訊及通信科技費用、電話及互聯網費用、差旅費用、膳食津貼和住宿費用，不可根據 ESG 規則 2025 扣除，因為這些開支可由服務提供者自行根據《1967 年所得稅法》（ITA 1967）第 33(1)條作為可允許的開支申報；及
3、 若支付給外部服務提供者的專業費用或服務費符合上述所有條件，則可能可根據 ESG 規則 2025 扣除。

四、鑒於在 2024 課稅年度為準備 2022 課稅年度和 2023 課稅年度的 CTPD 而產生的開支是在合資格期間內發生的，該開支是否可根據 ESG 規則 2025 扣除？

只有與 2023 課稅年度的 CTPD 有關的開支可獲扣除。ESG 規則 2025 所指的 CTPD 是根據 TPR 2023 準備的文件，而 TPR 2023 自 2023 課稅年度起生效。

因此，準備 2023 課稅年度的全面範圍或最低範圍 CTPD 的費用可以申報，而準備 2022 課稅年度文件的費用則不在扣除範圍之內。儘管該開支是在 2024 課稅年度（屬於合資格期間）內發生，仍不可根據 ESG 規則 2025 申報。

Copyright 版权所有 © 2002-2025 Kaizen 啓源

五、根據 ESG 規則 2025，與準備 CTPD 有關的可扣除開支是否包括：(a) 外部服務提供者審閱納稅人所準備的 CTPD 而收取的費用；及 (b) 外部服務提供者為納入納稅人所準備的 CTPD 而編製基準分析所收取的費用？

這兩類費用均可能符合根據 ESG 規則 2025 獲得扣除的資格。它們是支付給外部服務提供者審閱納稅人所準備的 CTPD 的費用，以及支付給他們為該 CTPD 編製基準分析的費用。只有在符合以下每一項條件的情況下，才允許扣除：

1、 該費用在合資格期間內發生，即 2024 至 2027 課稅年度；
2、 該費用是為符合 TPR 2023、MTPG 2024 及 MFTIL 2026 一切相關要求的全面範圍或最低範圍 CTPD 而產生；
3、 該 CTPD 是為 2023 課稅年度或其後任何課稅年度而準備；及
4、 該費用不包括附帶開支，即償付實付開支，例如資訊及通信科技費用、電話及互聯網費用、差旅費用、膳食津貼和住宿費用，因為若服務提供者自行申報這些費用，則被視為可允許的開支。

六、若在審查期間，馬來西亞內陸稅收局（IRBM）發現證據顯示所準備的轉讓定價文件並非同期準備，則根據 ESG 規則 2025 所作的申報會如何處理？

ESG 規則 2025 下的扣除，旨在適用於根據 TPR 2023、MTPG 2024 及 MGTIL 2026 同期準備的 CTPD。若 IRBM 的審查發現證據顯示該文件並非同期準備，則該申報可能被拒絕，且所申報的金額將在計算相關課稅年度的調整後收入時被加回。若因此導致稅款少徵，亦可能根據 ITA 1967 第 113(2)條被處以罰款。

欲了解更多信息，請訪問馬來西亞內陸稅收局官方網站：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

Copyright 版权所有 © 2002-2025 Kaizen 啓源