

## 马来西亚有限责任合伙企业利润分配的征税

随着《2025 年财政法案》在《1967 年所得税法令》（以下简称“该法令”）附表 1 中引入第 XXIII 部分，财政部长已在宪报上公布《2026 年所得税（关于有限责任合伙企业利润之个人应纳税所得额的确定）细则》[P.U.(A) 278/2026]。

该细则规定了用于在归属于有限责任合伙企业利润分配的部分与剩余应纳税所得额之间，对个人合伙人的应纳税所得额进行分摊的法定公式。该细则自 2026 课税年度及随后的课税年度起生效。

### 一、适用范围

该分摊机制适用于马来西亚居民或非居民个人合伙人，且其在一个课税年度的基准期内：

- 1、从有限责任合伙企业收到源自马来西亚、以现金或实物形式支付、记入或分配的利润分配。
- 2、在该基准期内从有限责任合伙企业收到的利润分配总额超过 100,000 马币。

### 二、计算公式

对于符合条件的个人合伙人，归属于有限责任合伙企业利润分配的应纳税所得额按以下公式计算：

$$\text{归属于有限责任合伙企业部分应纳税所得额} = \frac{A}{B} \times C$$

其中：

| 项目 | 定义                                                                                      |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| A  | 根据该法令第 54C 条，在课税年度基准期内与有限责任合伙企业利润相关的法定收入。                                               |
| B  | 在该课税年度基准期内的总收入。                                                                         |
| C  | 在该课税年度基准期内，根据该法令附表 1 第 I 部分第 1 段（针对居民个人）或第 I 部分第 1A 段（针对非居民个人）以及第 XXIII 部分规定应缴纳的应纳税所得额。 |

#### 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

如果个人根据该法令第 45(2)款与配偶进行联合评估，“总收入”（B）应为夫妻双方合并的总收入。

### 三、税务处理与适用税率

一旦分摊，应纳税所得额中的有限合伙企业利润部分将按照该法令附表 1 第 XXIII 部分规定的 2%统一税率征税。

个人应纳税所得额的余额将继续按以下税率征税：

- 1、对于居民个人，适用该法令附表 1 第 I 部分第 1 段下的累进税率；或
- 2、对于非居民个人，适用该法令附表 1 第 I 部分第 1A 段下 30%的统一税率。

实际上，2%的优惠税率仅适用于分摊的有限合伙企业收入，所有其他应纳税所得额仍保留其标准的税务处理。

### 四、示例说明

阿亮是马来西亚税务居民，也是马来西亚境内一家有限合伙企业的合伙人。在 2026 课税年度，他从该有限合伙企业获得了 180,000 马币的利润分配，以及 90,000 马币的其他应纳税所得额。在得出其总应纳税所得额之前，阿亮将申请总额为 27,000 马币的税务减免。

|     |                                                                                                                                                                                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第一步 | <p>确定 A、B 和 C</p> <p>A（来自有限合伙企业的法定收入）= 80,000 马币（超出 100,000 马币门槛的部分）</p> <p>B（总收入）= 80,000 马币 + 90,000 马币 = 170,000 马币</p> <p>C（应纳税所得额）= 170,000 马币 - 27,000 马币 = 143,000 马币</p> |
| 第二步 | <p>应纳税所得额的分摊</p> <p>有限合伙企业部分应纳税所得额 = <math>\frac{80,000}{170,000} \times 143,000 = 67,294</math> 马币</p> <p>其他部分应纳税所得额 = 143,000 马币 - 67,294 马币 = 75,706 马币</p>                   |

|     |                                                                                                                                                                                                  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第三步 | 适用相关税率                                                                                                                                                                                           |
|     | $\text{有限责任公司应纳税所得额} = 67,294 \text{ 马币} \times 2\% = 1,345.88 \text{ 马币}$                                                                                                                       |
|     | $\text{其他应纳税所得额} = (\text{首 } 70,000 \text{ 马币}) 3,700 \text{ 马币} + (\text{剩余 } 5,706 \text{ 马币}) (5,706 \text{ 马币} \times 19\%) = 3,700 \text{ 马币} + 1,084.14 \text{ 马币} = 4,784.14 \text{ 马币}$ |
|     | <b>应缴税款总额</b> = 1,345.88 马币 + 4,784.14 马币 = <b>6,130.02 马币</b>                                                                                                                                   |

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/>

启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](http://www.kaizencpa.com)

或通过下列方式与本所联系：

电邮：[info@kaizencpa.com](mailto: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