

馬來西亞有限責任合夥企業利潤分配的徵稅

隨著《2025年財政法案》在《1967年所得稅法令》（以下簡稱“該法令”）附表 1 中引入第 XXIII 部分，財政部長已在憲報上公布《2026 年所得稅（關於有限責任合夥企業利潤之個人應納稅所得額的確定）細則》[P.U.(A) 278/2026]。

該細則規定了用於在歸屬於有限責任合夥企業利潤分配的部分與剩餘應納稅所得額之間，對個人合夥人的應納稅所得額進行分攤的法定公式。該細則自 2026 課稅年度及隨後的課稅年度起生效。

一、適用範圍

該分攤機制適用於馬來西亞居民或非居民個人合夥人，且其在一個課稅年度的基準期內：

- 1、從有限責任合夥企業收到源自馬來西亞、以現金或實物形式支付、記入或分配的利潤分配。
- 2、在該基準期內從有限責任合夥企業收到的利潤分配總額超過 100,000 馬幣。

二、計算公式

對於符合條件的個人合夥人，歸屬於有限責任合夥企業利潤分配的應納稅所得額按以下公式計算：

$$\text{歸屬於有限責任合夥企業部分應納稅所得額} = \frac{A}{B} \times C$$

其中：

項目	定義
A	根據該法令第 54C 條，在課稅年度基準期內與有限責任合夥企業利潤相關的法定收入。
B	在該課稅年度基準期內的總收入。
C	在該課稅年度基準期內，根據該法令附表 1 第 I 部分第 1 段（針對居民個人）或第 I 部分第 1A 段（針對非居民個人）以及第 XXIII 部分規定應納稅的應納稅所得額。

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

如果個人根據該法令第 45(2)款與配偶進行聯合評估，“總收入”(B)應為夫妻雙方合併的總收入。

三、稅務處理與適用稅率

一旦分攤，應納稅所得額中的有限責任合夥企業利潤部分將按照該法令附表 1 第 XXIII 部分規定的 2%統一稅率徵稅。

個人應納稅所得額的餘額將繼續按以下稅率徵稅：

- 1、對於居民個人，適用該法令附表 1 第 I 部分第 1 段下的累進稅率；或
- 2、對於非居民個人，適用該法令附表 1 第 I 部分第 1A 段下 30%的統一稅率。

實際上，2%的優惠稅率僅適用於分攤的有限責任合夥企業收入，所有其他應納稅所得額仍保留其標準的稅務處理。

四、示例說明

阿亮是馬來西亞稅務居民，也是馬來西亞境內一家有限責任合夥企業的合夥人。在 2026 課稅年度，他從該有限責任合夥企業獲得了 180,000 馬幣的利潤分配，以及 90,000 馬幣的其他應納稅所得額。在得出其總應納稅所得額之前，阿亮將申請總額為 27,000 馬幣的稅務減免。

第一步	確定 A、B 和 C A (來自有限責任合夥企業的法定收入) = 80,000 馬幣 (超出 100,000 馬幣門檻的部分) B (總收入) = 80,000 馬幣 + 90,000 馬幣 = 170,000 馬幣 C (應納稅所得額) = 170,000 馬幣 - 27,000 馬幣 = 143,000 馬幣
第二步	應納稅所得額的分攤 有限責任合夥企業部分應納稅所得額 = $\frac{80,000}{170,000} \times 143,000 = 67,294$ 馬幣 其他部分應納稅所得額 = 143,000 馬幣 - 67,294 馬幣 = 75,706 馬幣

第三步	適用相關稅率
	$\text{有限責任合夥企業應納稅所得額} = 67,294 \text{ 馬幣} \times 2\% = 1,345.88 \text{ 馬幣}$
	$\text{其他應納稅所得額} = (\text{首 } 70,000 \text{ 馬幣}) 3,700 \text{ 馬幣} + (\text{剩餘 } 5,706 \text{ 馬幣}) (5,706 \text{ 馬幣} \times 19\%) = 3,700 \text{ 馬幣} + 1,084.14 \text{ 馬幣} = 4,784.14 \text{ 馬幣}$
	$\text{應繳稅款總額} = 1,345.88 \text{ 馬幣} + 4,784.14 \text{ 馬幣} = 6,130.02 \text{ 馬幣}$

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