



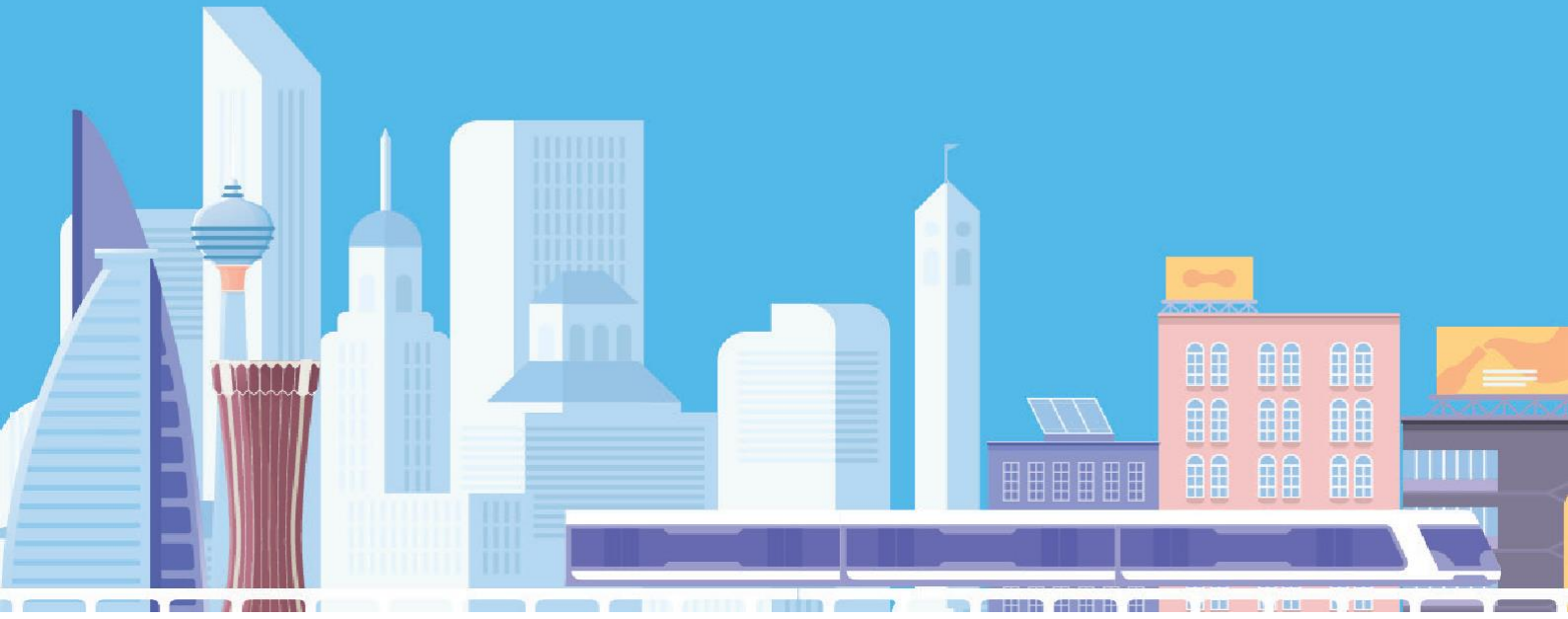
马来西亚2023年财政预算案速览 建立昌明大马

2023年2月24日

“马来西亚财政预算案名符其实，总预算高达3,861亿令吉，其中2,891亿令吉用于经营支出，970亿令吉用于发展支出。可持续性、尊重、创新、繁荣和信任，这些是2023年财政预算案中数不胜数的倡议中深刻的核心价值观。值得欣慰的是，财政预算案强调了重建人民财务和乡村发展，同时加强了微中小型企业(MSME)的发展。随着国家和人民步入后疫情时代，尽管预计国内生产总值(GDP)增长率仅为4.5%，但我相信在2023年财政预算案的帮助下，经济将会恢复活力。”



余永平
德勤马来西亚首席执行官



前言



谭丽君
中国服务部领导人

2023年度财政预算案以“建立昌明大马”为主题，是新的团结政府下的第一个预算案，重点放在推动经济复苏、增加税收收入、强化治理以及关怀人民的措施上。

本预算拨款总额为3,861亿令吉，2023年的收入预计略低于2,915亿令吉，而财政赤字预计将收窄到国内生产总值的5%，而2022年的财政赤字为5.6%。这是由于运营支出降低、补贴流失减少以及计划实施有针对性的补贴方案。同时，发展支出获得更大的拨款，达到970亿令吉，相较去年则为716亿令吉。正如首相在讲话中所强调的那样，这些支出被指定用于为人民带来最大利益的项目。

从税收的角度来看，2023年财政预算案旨在从高收入群体和违法逃税的企业中获得税收收入。比如：向T20群体、奢侈品税和自愿申报计划等增加税收收入的措施，预计2023年的税收占总收入比重较2022年将增加4%可以看出。税收仍然是政府收入的最大贡献者，占总收入的74.9%或国内生产总值的15.4%。

个人年度应课税收入在35,001令吉至100,000令吉之间的个人所得税税率将降低2%，这将给M40群体带来利好，因为这将为此群体提供了更高的可支配收入。虽然2%的减税会导致税收收入降低，但是影响将会是微小的，因为节省出来的钱将会以更高的消费形式回馈给经济。预计这项提议会为240万名纳税人带来受益。

在2024年起实施对处置非上市股票征收资本利得税之前，应该仔细研究这一提议。需要考虑的因素包括对马来西亚并购活动的影响、马来西亚对入境并购的吸引力、营商成本、出售股票产生损失的税务处理

以及可能的集团内部重组可享有的税务豁免。值得欣慰的是，政府将与有关方进行协商，并且更详细地研究这一提议。必须对征收资本利得税所产生的额外税收收入以及对企业的负面影响进行评估。目前，新加坡和香港都没有征收任何资本利得税。

保护我们的地球母亲同样重要。为了展示政府实现2050年净零排放的努力，2023年财政预算提议了新的税收优惠措施，以鼓励企业进行碳捕获和存储活动以及制造电动车充电设备的绿色投资。

总体来说，2023年财政预算旨在财政整合和经济复苏之间取得平衡，同时保障人民的福祉。政府也致力于加强公众信任和维护公共行政的廉正性。尽管全球经济面临诸多挑战，马来西亚预计将在强劲的国内需求和有效的政府行政下实现4.5%的增长。让我们拥抱“昌明大马”精神，期待更强大、更光明的未来。

祝阅读愉快！

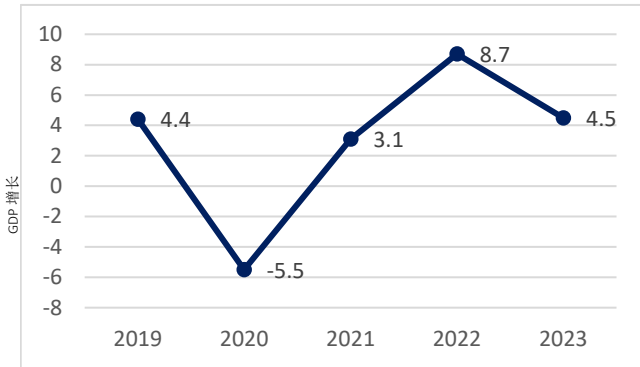


2023财政预算案

重点财务概览

国内生产总值（GDP）增长

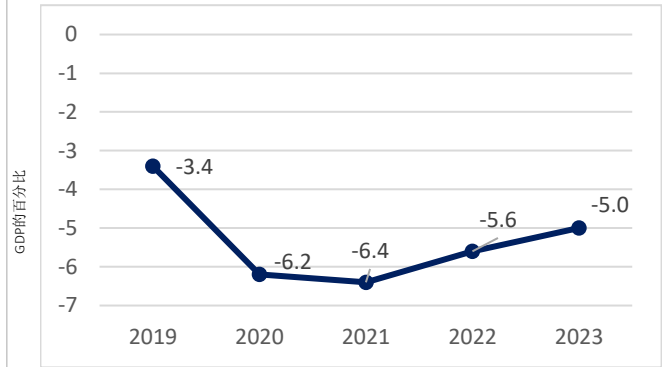
由于COVID-19的大流行，马来西亚的经济在2020年收缩了5.5%。在2020年底，经济出现复苏迹象且在2021年增长了3.1%。预计这一势头将持续，2022年的GDP增长预计为8.7%，而2023年则预计增长4.5%。



年份	GDP (2015 不变价格) 百万令吉	% 浮动
2019	1,423,952	4.4
2020	1,345,144	-5.5
2021	1,386,738	3.1
2022	1,507,306	8.7
2023	1,574,632	4.5

财政赤字

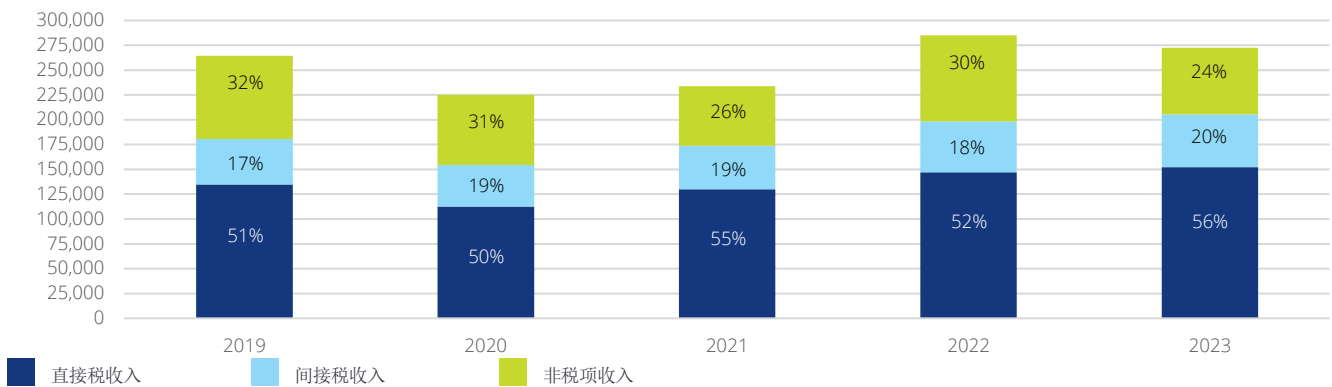
由于政府在各项目援助配套和经济振兴配套中产生了援助支出，促使财政赤字占GDP的百分比从2019年的3.4%增加到2020年的6.2%和2021年的6.4%。2022年的财政赤字预计有望收窄至5.6%，2023年也将进一步改善至5.0%。



年份	财政赤字 百万令吉	% GDP
2019	-51,498	-3.4
2020	-87,645	-6.2
2021	-98,740	-6.4
2022	-99,482	-5.6
2023	-93,940	-5.0

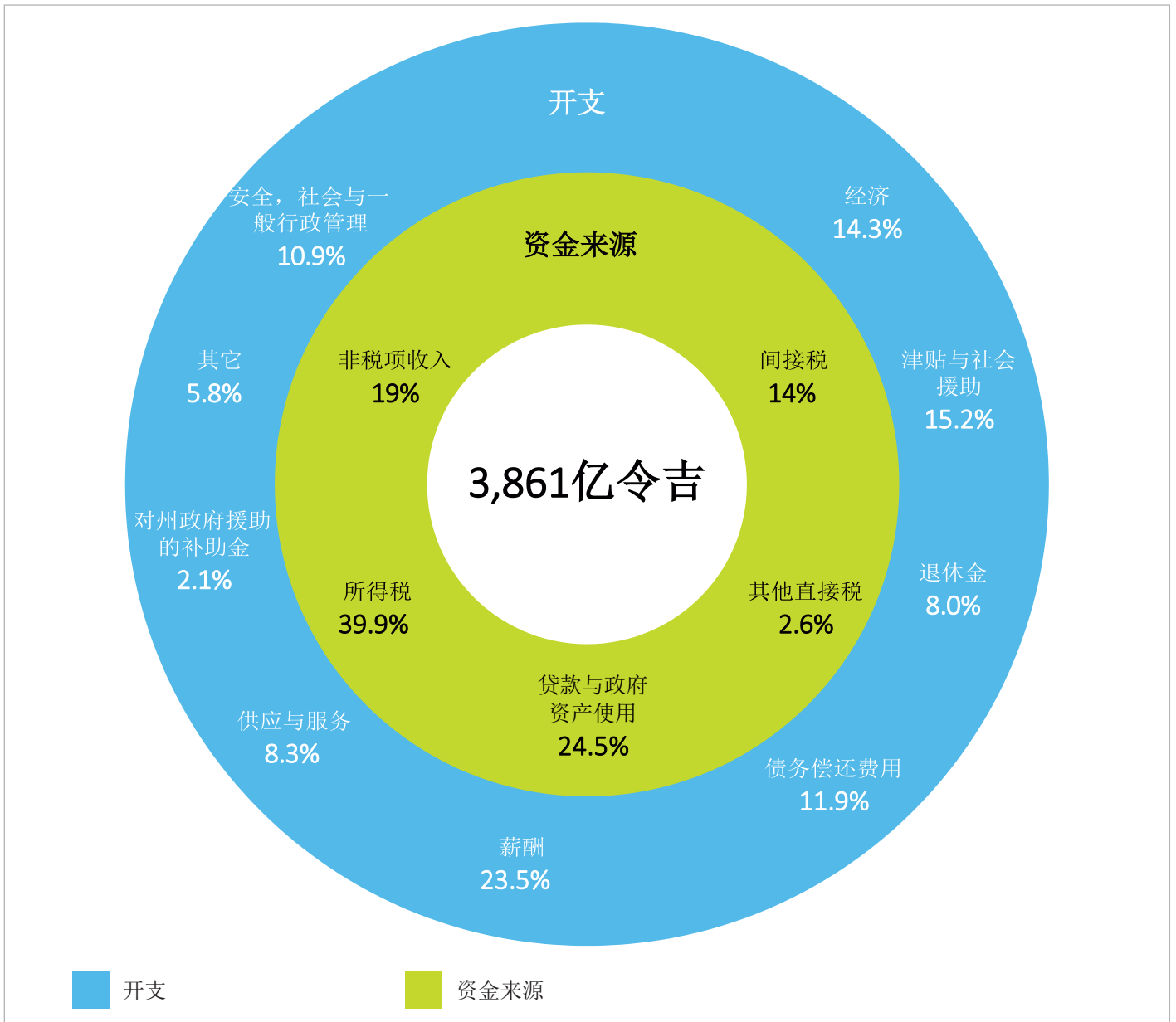
税务收入占总收入的比重 – 按直接税与间接税分类

税收是联邦政府总收入的主要贡献。相较于间接税，直接税占总收入的比例更大，即从2019至2023年都超过总收入的50%。



年度	直接税收入		间接税收入		非税项收入		总收入	
	百万令吉	% 浮动	百万令吉	% 浮动	百万令吉	% 浮动	百万令吉	% 浮动
2019	134,723	3.6	45,843	4.1	83,849	42.5	264,415	13.5
2020	112,511	-16.5	41,887	-8.6	70,677	-15.7	225,075	-14.9
2021	130,116	15.6	43,588	4.1	60,048	-15	233,752	3.9
2022	153,476	18.0	55,289	26.8	85,592	42.5	294,357	25.9
2023	164,140	6.9	54,130	-2.1	7,230	-14.4	291,500	-1.0

2023财政预算案 资金来源与开支



	2022	2023
财政赤字 (占国内生产总值的百分比)	-5.6%	-5.0%
联邦政府收入	2,944 亿令吉	2,915 亿令吉
运营开支	2,927 亿令吉	2,891 亿令吉
发展开支	702 亿令吉	963 亿令吉
COVID-19 基金分配	31 亿令吉	-



亮点

- 针对非上市公司的股权转让，政府计划在2024年开始以低税率引入资本利得税。
- 政府计划从2023年开始落实奢侈品税，并根据奢侈品的种类和一定的价钱限制而定。涵盖范围包括豪华手表和奢侈时尚品。
- 内陆税收局和马来西亚皇家关税局将重新推出自愿申报计划。通过该计划，于2023年6月1日至2024年5月31日申报的自愿者可获得100%罚款的豁免。



企业所得税

- 提议根据《1967年所得税法》第34(6)(h)条款给予公司和其他非公司（有营业收入的个人、合伙企业、信托和合作社）赞助或捐赠人工智能（AI）驱动的逆向售货机的税务扣除。适用于从2023年4月1日至2024年12月31日，财政部收到的捐款/赞助和申请
- 从2023至2025课税年，提议向租赁非商用电动车(EV)的公司提供租金金额高达300,000令吉的税务扣除。
- 目前，制造和服务业【类别1：劳动密集型工业（橡胶、塑料、木材和纺织品）；和类别2：类别1以外工业，包括服务业】所产生的自动化设备资本支出可享受税收优惠。政府提议针对自动化设备的加速资本津贴 (ACA) 扩大包括如下：
 - i. 自动化范围应包括工业4.0的适应；
 - ii. 税收优惠的范围扩大包括农业；与
 - iii. 将类别1, 2以及农业的资本支出门槛调整并提高至1,000万令吉。

有效申请期为2023年1月1日至2027年12月31日。



“虽然全球最低税率(GMT)和合格国内最低补足税(Qualified Domestic Minimum Top-up Tax)在财政预算案演说及其附录中没有特别提及，但马来西亚对这项重大全球税收改革的方向在财政预算案要点中已进行表述。然而，对于时机仍然是一个疑问，即2024年或2025年？虽然财政预算案要点中提到2024年，但人们想知道马来西亚是否会效仿香港和新加坡，选择2025年作为起始年份。这里的关键就是如何平衡管理早期实行者放弃征税权的代价和为纳税人提供更多时间来应对这个复杂税收制度。无论如何，GMT是不可避免的，受影响的纳税人必须立即行动，评估GMT对他们的影响。”

卓鸿培

中国服务部税务领导人
石油，天然气与化工行业领导人





税收优惠

“我们期望政府加快批准高潜力投资项目以及精简各类投资促进机构。通过采取措施减少优惠申请处理的官僚作风，这是一种积极的发展，有助于提高透明度、效率和经济增长，并促进马来西亚的外国直接投资。”

谭丽君

中国服务部领导人

全球投资及创新研发/政府激励 (GIP) 领导人



• 提议增加以下项目的税收优惠：

活动	税收优惠说明	生效日期
制造电动车充电设备	<ul style="list-style-type: none"> 2023至2032课税年的100%法定收入免税，为期10年；或 100%投资税收津贴，为期5年，可抵销100%法定收入。 	马来西亚投资发展局 (MIDA) 从2023年2月25日至2025年12月31日收到的申请
碳捕捉与存储 (CCS)	<p><u>在公司内部开展碳捕捉与存储活动的公司</u></p> <ul style="list-style-type: none"> 100%投资税收津贴，为期10年，可抵销100%法定收入； 从2023年1月1日至2027年12月31日，全面豁免用于CCS技术的设备的进口税和销售税；和 在运营开始前5年内所发生的获准开业前费用可扣税。 <p><u>提供 CCS 服务的公司</u></p> <ul style="list-style-type: none"> 100%投资税收津贴，为期10年，可抵销100%的法定收入；或 70%法定收入免税，为期10年；和 从2023年1月1日至2027年12月31日，全面豁免用于CCS技术的设备的进口税和销售税。 <p><u>使用 CCS 服务的公司</u></p> <ul style="list-style-type: none"> 使用 CCS 服务所产生的费用可扣税。 	<p>投资税收津贴 – 财政部从2023年2月25日至2027年12月31日收到的申请</p> <p>税务扣除 - 从2023课税年到2027课税年</p>





税收优惠（续）

- 延长以下项目的税收优惠：

活动	税收优惠	生效日期
食品生产业	<ul style="list-style-type: none"> • 税收优惠的适用范围扩大，包括基于受控环境农业（CEA）的农业项目；和 • 税收优惠的申请期限延长3年 	马来西亚农业及粮食安全部（MAFS）从2023年1月1日至2025年12月31日收到的申请
船舶建造与维修业	<ul style="list-style-type: none"> • 税收优惠的申请期延长 5年 	马来西亚投资发展局(MIDA)从2023年1月1日至2027年12月31日收到的申请
航天业	<ul style="list-style-type: none"> • 税收优惠的申请期延长 3年 	马来西亚投资发展局(MIDA)从2023年1月1日至2025年12月31日收到的申请
发展电动车（EV）产业	<ul style="list-style-type: none"> • 延长全面豁免本地组装电动车所需零部件的进口税直到2027年12月31日 • 延长全面豁免本地组装完全散装(CKD)电动车的国内货物税和销售税直到2027年12月31日 • 延长全面豁免进口完整组装(CBU)电动车的进口税和国内货物税直到2025年12月31日 	本地组装电动车所需零部件和本地组装CKD电动车 - 延长至2027年12月31日 进口CBU电动车 - 延长至2025年12月31日
生物科技（Bionexus）地位公司	<ul style="list-style-type: none"> • 生物科技地位公司的法定收入免税率，将从原先的 70%增加至 100%，和 • 税收优惠的申请期延长 2年 	马来西亚生物经济发展局于2023年1月1日至2024年12月31日
农业、制造业和服务业自动化	<p>优化现有制造业和服务业购买自动化设备相关税收优惠, 即加速资本津贴</p> <ul style="list-style-type: none"> • 扩大自动化范围包括采用工业 4.0 元素 • 扩大税收优惠范围包括农业 • 资本支出门槛（制造业、服务业及农业）将保持一致，提高到 1,000万令吉 	马来西亚农业及粮食安全部（MAFS）从2023年1月1日至2027年12月31日收到的申请





间接税

- 提议对提供影棚设备、制作和后期制作服务的供应商免征影棚和拍摄制作设备的进口税和销售税，为期3年。有效申请期为2023年4月1日至2026年3月31日。
- 提议尼古丁口香糖和贴片的进口税和销售税豁免，为期3年。有效申请期为2023年4月1日至2026年3月31日。
- 提议将电动车 (EV) 的税收优惠措施延长如下：



序号	税收措施	优惠延长期
1.	国内组装电动车零件全额免征进口税	至2027年12月31日
2.	国内组装完全散装电动车全额免征国内货物税和销售税	
3.	进口完整组装电动车全额免征进口税和国内货物税	至2025年12月31日

“本次财政预算案符合政府在减低一般马来西亚人生活成本的宗旨，体现在决定不实施消费税(GST)，而专注于针对性的税收制度，如奢侈品税等。企业对间接税自愿申报计划表示欢迎，这将有助于马来西亚皇家关税局(RMCD)的税务收入。”

陈永有
中国服务部间接税领导人



印花税

- 提议现有的贷款或融资协议书相关的贷款重组融资的印花税豁免将延长2年，于2023年1月1日至2024年12月31日期间执行的相关协议。





个人所得税

- 自2023课税年起，个人所得税税率的调整如下：

可征税收入 (令吉)	调整
35,001 - 50,000	下调2% (从 8% 下调至6%)
50,000 - 70,000	下调2% (从 13%下调至11%)
70,001 - 100,000	下调2% (从 21%下调至19%)
100,001 - 250,000	上调1% (从 24%上调至25%)
400,001 - 600,000	上调0.5% (从 24.5% 上调至 25%)
600,001 - 1,000,000	上调2% (从 26% 上调至28%)

- 托儿所或幼儿园费用给予6岁以下的孩子的最高3,000令吉的个人所得税减免提议延长一年至2024课税年。
- 自2023课税年起，提议将医疗所得税减免的范围扩大，即将包括自闭症、注意力缺陷多动障碍、全球发育迟缓、智力障碍、唐氏综合症和特殊学习障碍的干预，该减免限额为4,000令吉。随着这一范围的扩大，此医疗所得税减免总金额也将提高至10,000令吉。



“提议增加0.5%-2%的个人所得税税率，以及可能引入的奢侈品税和资本利得税，这将对T20群体产生一定程度的影响，但此提案对大多数的纳税人影响可能较小。修订后的2023年财政预算案采取了广泛措施，旨在专注于人民的福祉”

徐莹晋

中国服务部雇主人力资源全球服务领导人



联系我们

名字	职务	邮箱	电话
吉隆坡 Kuala Lumpur			
余永平 Yee Wing Peng	首席执行官	wpyee@deloitte.com	+603 7610 8800
谭丽君 Tham Lih Jiun	执行董事	ljtham@deloitte.com	+603 7610 8875
卓鸿培 Toh Hong Peir	执行董事	htoh@deloitte.com	+603 7610 8808
徐莹晋 Chee Ying Cheng	执行董事	yichee@deloitte.com	+603 7610 8827
颜歆叟 Gan Sin Reei	总监	sregan@deloitte.com	+603 7610 8166
黄友善 Wong Yu Sann	总监	yuwong@deloitte.com	+603 7610 8176
赵晨 Zhao Chen	副总监	chezhao@deloitte.com	+604 218 9888
何秋芳 Hoe Chiu Fang	副总监	choe@deloitte.com	+603 7610 8997
郑顺民 Tey Soon Meng	副总监	jatey@deloitte.com	+603 7610 7547
何雪玲 Renee Ho Suet Ling	副总监	sueho@deloitte.com	+603 7610 8996
谢月音 Cheoh Guat Im	高级经理	gcheoh@deloitte.com	+603 7610 7749
陈宇骄 Chen Yujiao	经理	yujchen@deloitte.com	+603 7610 8271
戴蔚 Vivian Dai	副经理	vdai@deloitte.com	+603 7610 8646
石亚运 Shi Yayun	商业顾问	yayshi@deloitte.com	+604 218 9888
古晋 Kuching			
蔡淑萍 Chai Suk Phin	总监	spchai@deloitte.com	+608 246 3311
陈培燕 Stella Tan	高级经理	stelltan@deloitte.com	+608 246 3311
槟城 Penang			
黄兰卿 Ng Lan Kheng	执行董事	lkng@deloitte.com	+604 218 9888
陈莉韵 Jo Ann, Tan Li Yun	副总监	litan@deloitte.com	+604 294 5505
叶山涧 Ye Shanjian	商业顾问	shaye@deloitte.com	+604 218 9888
新山 Johor Bahru			
陈莱玲 Susie Tan	副总监	susietan@deloitte.com	+607 222 5988
亚庇 Kota Kinabalu			
梁欣怡 Leong Sing Yee	副经理	sleong@deloitte.com	+608 823 9601



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Malaysia

In Malaysia, services are provided by Deloitte Tax Services Sdn Bhd and its affiliates.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.