



말레이시아 글로벌 인사관리 및 주재원을 위한 세무관리 가이드

개관

말레이시아 글로벌 인사관리 및 주재원 세무관리

말레이시아에서 사업을 확장하는 한국기업들에게, 효과적인 글로벌 인력의 소득세 관리 및 세금보전 전략이 해외진출의 효율성을 확보하기 위한 중심 전략으로 떠오르고 있습니다. 이러한 기회에 발맞추어 말레이시아 진출 한국 기업들의 전략적이고 선제적인 글로벌 인사관리 시스템 구축에 도움이 되고자 말레이시아 글로벌 인사관리 및 주재원 세무관리를 이번 호의 주제로 선정하여 고용관련 이민국 규정, 주재원 개인소득세에 대한 개괄적인 정보를 담았습니다.

설계 및 구축단계

말레이시아 개인소득세 과세시스템의 이해 및 급여/수당체계 구축

- 말레이시아는 Income Tax Act 에 따라 대부분의 급여 및 보상(기본급, 보너스, 소득세 환급, 복지혜택, 주택수당 등)이 과세소득으로 간주되고 있다.
그러나 세액공제가 가능한 복지혜택이 존재하므로 파견근로자의 세후소득을 최대화 할 수 있는 적절한 급여/보상, 수당체계 구축 및 설계가 요구된다.
*과세소득, 비과세소득 및 복지혜택, 주택수당에 대한 과세 상세사항은 Appendix A 에서 확인할 수 있다.
- 어떤 국가에서 임금을 지급받는지에 상관 없이, 말레이시아에 고용의 근거를 두고 있을 경우 해당 소득은 말레이시아 과세당국에 의해 과세된다.
파견근로자의 물리적 거주기간이 말레이시아에서의 과세목적상 거주자로 간주되는지의 여부를 결정하며, 비거주자로 간주될 경우 거주자가 누리는 인적공제 및 세금경감의 혜택을 누릴 수 없으며 0% - 28%의 누진세율이 적용되는 거주자와는 달리 28%의 단일세율이 적용된다.
*과세목적상 거주자 자격 기준, 공제 및 혜택 상세는 Appendix B 에서 확인할 수 있다.
- 말레이시아에서 근로활동을 하고 근로소득을 창출했지만 소득세를 면제받는 파견근로자도 있다. Income Tax Act, 1967 Schedule 6 Paragraph 21 에 의해 말레이시아에서 특정 과세연도에 60 일 이하의 근로활동을 한 파견근로자의 소득에는 과세하지 않는다.

2. 파견근로자의 말레이시아 입국 전

연금 기여분 설계

- 파견근로자는 본국의 연금시스템을 지속할 것인지 말레이시아 파견근로자공제기금(EPF)에 기여할 것인지를 여부를 선택할 수 있다. 특히 말레이시아 파견근로자공제기금(EPF)에 기여할 경우 연 기여액의 최대 6,000RM 까지 소득공제를 받을 수 있다. 그러나 본국의 연금시스템이라도 IRB(Malaysian Inland Revenue Board)에서 승인한 연금시스템은 기여액에 대해 일부 공제를 받을 수 있다.

취업비자 발급 신청 및 입국

- 말레이시아 이민국의 규정에 따라 단기 파견근로자든 2년 이상의 장기 파견근로자든 근로 기간에 상관없이 취업비자 소지는 의무적이다. 취업비자 신청은 말레이시아 이민국을 통해 현재 최장 5년까지 가능하게 되었으며, 취업비자 취득에는 통상 6주-12주의 기간이 소요되고 있다.
한편 취업비자 승인 후 입국 시에는 입국 날짜를 기점으로 최소 6개월 이상 체류가 가능한 비자 및 여권을 소지하여야 한다.
*Appendix C 에서 근로 형태 및 특성에 따른 취업비자의 종류와 충족기준을 확인할 수 있다.

3. 파견근로자의 말레이시아 입국 후

IRB 로의 입국사실 고지

- 파견근로자의 근로시작일을 기점으로 1 달 이내에 고용주는 의무적으로 Form CP 22 (신규고용사실 고지양식)를 작성, IRB 에 제출해야 한다

월별 근로소득 원천과세

- 고용주에게는 파견근로자의 급여(기본급, 상여, 복지혜택, 주택수당 등을 포함한 금액)에서 일정 부분을 원천과세하여 매월 납부할 의무가 있다. 해당 납부세액(MTD: Monthly Tax Deduction)은 급여가 발생한 달의 차월 15 일 이내에 납부되어야 하며, 연간 납부한 세액의 총 합은 파견근로자의 최종 납부세액에서 공제된다.

소득세 신고 및 납부

- 특정 과세연도에 과세소득을 얻은 파견근로자는 반드시 차년도 4 월 30 일 이전 소득세신고를 할 의무가 있다.
예) 2015 년에 취득한 소득은 2016 년 4 월 30 일 이전까지 신고 및 납부를 완료해야 함. 해당 납부기간 내에 신고 및 납부에 실패할 시위법행위로 간주되어 200 링깃 이상 20,000 링깃 미만의 과징금이 부과되거나 6 개월 미만의 징역에 처한다.

추가세액 납부 및 초과세액 환급

- 산출세액이 납부한 월별원천과세액의 합보다 높을 경우 해당 금액은 반드시 4 월 30 일 이전에 소득신고 이후 납부되어야 한다. 마찬가지로 환급액이 존재할 경우 해당 금액은 IRB 로부터 환급받을 수 있다.

4. 고용계약 만료 후 출국 전

IRB 로의 고용계약 만료사실 고지

- 파견근로자의 출국 및 고용계약 만료일을 기점으로 1 개월 이내에 고용주는 Form CP 21 (고용계약 만료 및 출국사실 고지 양식) 을 IRB 측으로 의무적으로 제출해야 한다.

Tax Clearance 신청

- 원본 및 여권 전 페이지 인쇄 사본을 IRB 에 제출, 근로기간동안 과세목적상의 거주자였는지의 여부를 판별하고 Tax Clearance letter 를 교부받는다.
- 고용주는 CP21 을 제출한 날짜를 기점으로 Tax Clearance Letter 를 교부받기 이전까지 고용계약이 만료된 파견근로자의 재산 (ex) 1 개월치 월급여) 일부를 예치할 권리가 있다. 또한 출국 이후라도 말레이시아 고용주로부터 지급받은 급여 및 상여금까지도 말레이시아 과세당국에게 그 과세권이 있다.

취업비자 취소

- 파견근로자의 출국예정일을 기점으로 30 일 이내에 취업비자를 취소.

EPF 기여액 환급

- 말레이시아에서 출국하기 전 EPF 에 기여한 금액을 환급받기 위해서는 다음 서류들의 제출이 요구되고 있다.
 - a) 고용계약 만료 근거
 - b) 이름, 여권번호, PPA 계정 번호, 그리고 다음 셋 중 하나
 - c) 퇴사 사실 증빙 letter/고용주로부터의 고용계약 만료 증빙서류
 - d) Tax Clearance letter
 - e) 취업비자 취소 증빙서류

Appendix A

1. 말레이시아에서 근로활동을 통해 창출된 급여 및 복지혜택에 대한 과세

과세대상	비과세대상
기본급, 커미션(수수료), 상여금	의료지원비(치의비용 포함)
휴가수당(현금성)	주차지원 및 주차수당(현금성)
퇴직금	식대
현금성 수당	주유카드, 유류비 수당 및 출장비, 공무 목적의 유료 통행 카드
휴가지원(과세연도 1 월~12 월 중 말레이시아 이외의 지역으로 이동한 경우에는 1 회 3,000RM 에 한해 비과세 대상으로 인정되며, 특정연도 1 월~12 월 중 말레이시아 국내로 이동한 경우는 3 회에 한해 비과세대상으로 인정)	고용주 또는 피고용인의 이름으로 등록된 인터넷 네트워크, 유선전화, 무선전화, 무선 호출기, PDA 단말기의 월 사용료(해당하는 항목당 1 개를 초과할 수 없음)
고용주로부터 제공된 공과금 지원액	주거시설, 차량, 교육을 목적으로 제공된 대출한도 300,000RM 까지의 이자보조기금. 공제는 기존 대출 및 현행 대출에 적용된다.
고용주로부터 제공된 소득세 지원액	고용주 또는 피고용인의 이름으로 등록된 유선전화, 무선전화, 무선 호출기, PDA 단말기의 등록 및 설치비(해당하는 항목당 1 개를 초과할 수 없음)
클럽 멤버십 <ul style="list-style-type: none"> • 법인 멤버십일 경우 - 월 회비 • 개인 멤버십일 경우 - 입회비 +월 회비 	
고용주로부터 제공된 학비지원(개인과외/교육기관)	
고용주로부터 제공된 차량(Appendix A, item 2 참고)	
고용주로부터 제공된 가구, 비품 및 기타 기기(Appendix A, item 3 참고)	
고용주로부터 제공된 주거시설 <ul style="list-style-type: none"> • 주거시설의 가격 또는 파견근로자가 지급받는 총 소득의 30%까지만 과세소득으로 인정. • 풀옵션형 주거시설: 주거시설의 가격에서 가구 및 기타 비품의 가격을 제외한 금액, 또는 파견근로자가 지급받는 총 소득의 30%까지만 과세소득으로 인정. 	

<ul style="list-style-type: none"> 호텔/숙소: 파견근로자가 지급받는 총 소득의 3%까지만 과세소득으로 인정. 	
고용주로부터 제공된 정원사(정원사 1 명당 연 3,600RM 까지만 과세소득으로 인정)	
고용주로부터 제공된 가정부(가정부 1 명당 연 4,800RM 까지만 과세소득으로 인정)	

말레이시아에서 근로활동을 통해 창출된 급여 및 복지혜택에 대한 과세 - 항목별 상세사항

2. 과세소득으로 인정되는 연간 차량지원비 및 관련 혜택

신차기준 차량가격 (RM)	과세소득으로 인정되는 연간 차량지원비 (RM)	과세소득을 인정되는 연간 유류지원비 (RM)
50,000 이하	1,200	600
50,001-75,000	2,400	900
75,001-100,000	3,600	1,200
100,001-150,000	5,000	1,500
150,001-200,000	7,000	1,800
200,001-250,000	9,000	2,100
250,001-350,000	15,000	2,400
350,001-500,000	21,250	2,700
500,001 이상	25,000	3,000

3. 과세소득으로 인정되는 가구, 비품 및 기타 기기

항목	주거형태	과세소득으로 인정되는 복지혜택 지원금액 (RM)
1	거실, 식당 혹은 침실이 딸린 세미옵션형 방	840
2	세미옵션형으로 아래 옵션 중 하나 이상이 추가된 방 <ul style="list-style-type: none"> 에어컨 커튼 및 그와 유사한 물품 카펫 	1,680
3	1,2번 항목을 포함하며 그에 주방시설 및 기구, 집기, 도구가 추가된 풀옵션형 방	3,360
4	서비스차지(봉사료), 수도세 및 전기세 등 공과금	고용주에 의해 납부된 금액 전부

Appendix B

과세목적상 거주자 판별 기준

1. 말레이시아 내에서 근로활동을 한 개인은 급여의 지급이 이루어진 장소나 지급형태에 상관 없이 말레이시아 소득세법에 의해 과세대상자로 간주된다.
2. 과세목적상 거주자인지 아닌지의 여부에 따라 적용되는 세율이 달라지는데, 거주자의 경우 인적공제 및 환급을 받을 수 있으나 비거주자의 경우 해당 혜택을 받을 수 없다. 일반적으로 1 과세연도 기준 182 일 이상 말레이시아에 물리적으로 거주한 개인은 과세목적상 거주자 자격을 얻게 되는데, Income Tax Act, 1967 Section 7 에 따라 그렇지 아니한 경우도 거주자 자격을 얻을 수 있다.
3. 1 과세연도 기준 아래 항목을 충족시킨 개인은 말레이시아 과세목적상 거주자로 간주된다.

- a) 1 과세연도 기준 182 일 이상 물리적으로 거주한 경우 거주자로 인정.
- b) 1 과세연도 기준 182 일 이상 말레이시아에 물리적으로 거주하지 않았으나 전년도 과세연도 혹은 차년도 과세연도에 출입국 공백 없이 이어서 182 일 이상 연속하여 거주하였을(할 것으로 예상되는) 경우 거주자로 인정.

다만 전/후 즉각적인 말레이시아로의 입국이 이루어지는 한 다음 유형에 속하는 출입국 공백 기록 및 일수는 연속체류 일수로 인정.

- i. 말레이시아에서 운영하는 사업활동 및 말레이시아에 제공하는 용역의 일환으로 국외 세미나, 컨퍼런스, 연구에 참여한 경우
 - ii. 본인 및 직계가족의 건강상의 악화로 출국한 경우
 - iii. 교제상 방문을 위한 출국일이 도합 14 일을 넘지 않는 경우
- c) 1 과세연도 기준 90 일 이상 말레이시아에 물리적으로 거주, 해당 과세연도와 직접적으로 연결되는 이전 4 개 과세연도 중 3 개 이상의 과세연도가 아래 항목에 해당할 경우 거주자로 간주.
 - i. 거주자로 간주되었던 경우
 - ii. 해당 과세연도(들) 상 90 일 이상 거주한 경우
 - d) 해당 과세연도와 직접적으로 연결되는 3 개 과세연도상 거주자로 간주된 이력이 있고, 차년도 과세연도에 공백이 없이 이어서 거주했을(할 것으로 예상되는) 경우 거주자로 인정.

4. 체류 일수를 기산할 때는 1 일 중 잠시간의 체류도 (1)일 동안 물리적 체류를 한 것으로 간주한다.

Appendix B

거주자에게 적용되는 소득세율

과세소득 (RM)	YA 2016 기준 적용세율(%)
1 – 5,000	0
5,001 – 20,000	1
20,001 – 35,000	5
35,001 – 50,000	10
50,001 – 70,000	16
70,001 – 100,000	21
100,001 – 250,000	24
250,001 – 400,000	24.5
400,001 – 600,000	25
600,001 – 1,000,000	26
Above 1,000,000	28

거주자에게 적용되는 인적공제

	YA 2016 기준 최대 공제액 (RM)
개인공제(본인)	9,000
장애인(추가로 공제) <ul style="list-style-type: none"> • 납세자 본인이 장애인일 경우 • 배우자가 장애인일 경우 	6,000 3,500
배우자공제(소득이 없는 배우자로 공동신고방식을 선택하여 신고할 경우)	4,000
3차교육비 공제	7,000
자녀(부모 중 누구나 신청 가능) <ul style="list-style-type: none"> • 18 세 미만 자녀 • 장애인 자녀(미혼) • 18 세 이상 자녀 <ul style="list-style-type: none"> ○ 해외에서 학위수여나 그와 동급의 교육과정 중에 있는 자녀 ○ 말레이시아 내 졸업증 수여 혹은 그 이상을 위한 고등교육을 받는 자녀 ○ 3차교육을 받는 장애인 자녀 	2,000 6,000 8,000 8,000 8,000
납세자 본인의 부모를 위해 지출된 의료비(단, 말레이시아 의료협회에 등록된 의사에게 지불된 금액에 한함)	5,000
양육비(조건에 따라 공제 가능)	1,500

납세자 본인, 배우자 혹은 자녀를 위해 지출한 중대한 질병에 대한 의료비로 각 500RM 을 넘지 않는 금액(단, 말레이시아 의료협회에 등록된 의사에게 지불된 금액에 한함)	6,000
납세자 본인, 배우자, 자녀 혹은 부모의 장애 관련장비 구입액	6,000
생명보험 보험료와 준비기금 기여분	6,000
거치연금보험료, 개인퇴직연금 납부액	3,000
교육이나 의료혜택을 위한 보험료	3,000
납세자 본인, 배우자, 자녀를 위해 구입한 책, 저널, 잡지, 출판물 구입비용	1,000
3 년을 주기로 구입한 사무용이 아닌 개인컴퓨터(노트북 및 데스크탑 컴퓨터만 허용)	3,000
스포츠장비 구입 비용(스포츠의류 및 신발은 제외)	300
사회보장기구(SOCSO) 기여액	250

Appendix C

취업비자 형태와 충족기준

비자형태	지원자	충족기준
Employment Pass	전문직원, 관리급 또는 그 이상	<p>최소 납입자본규모</p> <p>100% 외국자본: RM500,000. 현지 합작자본: 최소 RM350,000. 다만, 외국자본 최소 RM500,000. 100% 현지자본: RM200,000</p> <p>학력</p> <p>2년제 학사(Diploma)학위 소지자, 학사(Degree)학위 소지자. 다만, 학사학위 이하의 학력을 소지하였을 경우, 기술자격증(Technical certificate)을 소유하였거나 최소 7년 이상의 관련분야 경력을 보유하고 있을 시 지원이 가능하다.</p> <p>급여</p> <p>최소 월 5,000RM 이상, 반드시 말레이시아 현지 고용주로부터 지급되어야 한다.</p> <p>경력</p> <p>학사(Degree)학위 이상 소지자 - 관련 분야 최소 3년 이상의 경력. 2년제 학사(Diploma)학위 소지자 - 관련 분야 최소 5년 이상의 경력. 학사 학위 없이 기술자격증(Technical certificate)을 소유한 경우 - 관련 분야 최소 7년 이상의 경력.</p> <p>연령</p> <p>말레이시아 이민국은 더이상 비자발급 지원자가 미성년자가 아닌 이상 연령 제한을 두지 않겠다고 발표하였다. 그러나 실질적인 비자 심사 시 25살 이하의 지원자가 3년 이상의 경력이 없을 경우 비자발급을 승인받기가 매우 어려운 실정이다.</p>
Professional Visit Pass	기술자 및 전문기술자	<p>급여</p> <p>급여는 반드시 모국에서 지급되어야 한다.</p> <p>기간</p> <p>해당 비자를 소지하고 최대로 체류할 수 있는 기간은 12개월이지만, 휴식기간을 명목으로 3개월까지 체류기간을 연장시키는 것이 가능하다.</p>

<p>Dependent Pass / Long Term Social Visit Pass</p>	<p>EP / PVP 소지자의 부양가족</p>	<p><u>Dependent Pass (EP) 소지자의 경우</u></p> <p>EP 소지자의 배우자 및 21 세 이하의 자녀의 체류비자(DP)는 Employment Pass 발급에 따라 함께 신청 및 발급된다.</p> <p>부모 및 배우자의 부모를 위해서는 장기일반체류비자를 신청 및 발급한다.</p> <p><u>Professional Visit Pass (PVP) 소지자의 경우</u></p> <p>PVP 소지자의 배우자 및 자녀의 경우 승인된 PVP 체류기간에 따라 함께 LTSVP(Long Term Social Visit Pass: 장기일반체류비자)의 형태로 신청 및 발급된다.</p> <p>Note:</p> <p>21 세 이상의 자녀가 DP 를 발급받기 위해서는 가족으로부터 물리적/경제적으로 독립하지 않았다는 사실을 증명해야한다.</p>
--	---------------------------	---

면책조항

이 자료는 일반정보만을 포함하고 있으며 딜로이트가 제시하는 전문적인 조언이나 서비스가 아닙니다. 자신의 재무나 사업에 영향을 미칠 수 있는 모든 결정이나 조치를 내리기에 앞서서 전문 상담사에게 문의하시기 바랍니다. 딜로이트 네트워크에 포함된 어느 누구도 이 책자를 이용한 개인의 모든 손실에 대해 책임을 지지 않습니다.

딜로이트는 영국의 보증책임 회사인 딜로이트 투쉬 토마스 사("DTTL"), 딜로이트의 회원기업 네트워크 그리고 관련 사업체 중 1개 이상을 지칭합니다. DTTL과 각각의 회원기업들은 법적으로 분리된 독립적인 사업체입니다. DTTL(또한 "딜로이트 글로벌"이라고도 불려짐)은 고객들에게 서비스를 제공하지 않습니다. DTTL과 회원기업들에 대한 자세한 정보는 www.deloitte.com/my/about 을 참고하시기 바랍니다.

General Guide for Expatriate Employees Arriving and Leaving Malaysia

Frequently, the Korean investors that set up operation in Malaysia do not pay sufficient attention on immigration and personal income tax rules in Malaysia. In this publication, we highlight some pertinent information in respect of the aforesaid, seeking to assist the Korean investors to better comply with the rules and make appropriate planning of the immigration and tax affairs of the businesses.

Before you arrive in Malaysia

Understanding Malaysian Tax System and Structuring of Remuneration Packages

- It is important to note that most of the remuneration (such as wages, bonus, income tax reimbursement, benefits-in-kind and value of living accommodation) is subject to tax. However, there are also other benefits which are tax-exempted. Hence, proper structure of remuneration package is essential in order to maximize the take-home income of the employee.
* An extract of taxable and non-taxable remuneration, benefits-in-kind and value of living accommodation is enclosed in Appendix A for your reference.
- Your physical presence in Malaysia will determine whether you qualify as a tax resident in Malaysia. The main difference between a tax resident and non-tax resident is that non-tax resident is taxed at flat rate of 28% without any relief whereas tax resident is taxed at progressive rates between 0% to 28% and eligible for the claims of personal reliefs. An extract of determination
- There are provisions that grant exemption to an individual exercising employment in Malaysia on employment income. Generally, an employee deriving employment income from exercising employment in Malaysia could be exempted from tax pursuant to Paragraph 21, Schedule 6 of the Income Tax Act, 1967 if the employment exercised in Malaysia is for a period or periods amounting to 60 days or less in a calendar year.

Before you arrive in Malaysia

Contribution to Pension Scheme

- You may choose either to continuously contribute to your home country pension plan (which is not allowed for a tax deduction) or Malaysian Employees' Provident Fund (EPF), which contribution is allowed for a tax deduction of up to RM 6,000 per annum against your employment income. However, certain home country pension plans may be tax deductible if they are approved by the Malaysian Inland Revenue Board (IRB).

Application for Work Permit

- You must possess a valid national passport or other internationally recognized travel documents valid for travel to Malaysia for at least six months from the date of entry into Malaysia. Further, you must obtain from the Immigration Department either a temporary employment pass for employment period of more than 2 years. Applications for employment passes can now be made for up to five years subject to approval of the Malaysian Immigration Authorities. The application process to obtain an employment pass is generally 6 - 12 weeks. An extract of type of passes and eligibility criteria is enclosed in Appendix C for your reference.

When you arrive in Malaysia

Notification to the IRB

- A Form CP 22 (Notification of New Employee) is required to be submitted to the IRB by your employer within one month from the date of commencement of employment.

Monthly Deduction of Tax from Salary

- It is mandatory for employer to make deductions from your remuneration (such as salary, bonus, benefits-in-kind and value of living accommodation) every month in accordance with the Monthly Tax Deductions (MTD) Schedule and pay to the IRB not later than the 15 day of every calendar month. The total of the MTD will be set off against your final tax liability.

Filing of Tax Return by 30 April of the Following Year

- Expatriate who has chargeable income for a year of assessment must file a tax return to the IRB by 30 April of the following year. For example: Tax return for income earned in year 2015 must be filed by 30 April 2016. Failure to comply with the above deadline would constitute an offence of a fine ranging from RM 200 to RM 20,000 or imprisonment for a term not exceeding six (6) months, or to both.

Payment of Additional Tax Payable or Applying for Tax Refund

- Any additional tax (final tax payable as compared to the total MTD deducted) has to be paid on or before 30 April in the following year once the tax return is filed. Likewise, any excess tax paid (ie. when the final tax payable is lesser than the MTD deducted) will be refunded by the IRB.

Before you leave Malaysia

Notification to the IRB

- A Form CP 21 (Notification by Employer of Employee's Departure from the Country) is required to be submitted to the IRB by your employer not less than one month before your expected date of departure and cessation of employment.

Obtaining Tax Clearance Letter

- Submit original and photostated copy of your passport to the IRB for the purpose of verification in order to determine your tax residence status and obtain tax clearance letter.
- Your employer is given the authority to withhold any monies due to you (eg. last month's salary) from the date of submission of the Form CP 21 to the IRB or until the tax clearance letter has been obtained

by your employer. If you receive any additional salary and bonus after leaving Malaysia, they are still taxable in Malaysia.

Cancellation of Employment Pass

- It is advised to cancel your employment pass and any related dependent passes within 30 days before your expected departure date.

Withdrawal of EPF

- It is required to present the following supporting documents for your EPF withdrawal before your permanent departure from Malaysia:-
 - f) The proof of termination of work;
 - g) Full name, passport number, PPA account number; and
 - h) Letter of resignation/termination of contract of service by employer; or
 - i) Income tax clearance statement; or
 - j) Cancellation of work permit.

Appendix A

4. Remuneration and Benefits Derived from Employment in Malaysia

Taxable	Non-Taxable
Salary, wages, commission, bonus	Dental and medical treatment
Leave pay	Parking rate and parking allowance
Gratuity	Meal allowance
Cash allowance and remuneration	Petrol card, petrol allowance, travelling allowance and toll payment
Leave passages (except for one overseas leave passage of not more than RM 3,000, or three domestic leave passages which consist of fares, meals and accommodation)	Monthly bills for subscription of broadband, fixed line telephone, mobile phone, pager and PDA (limited to only one (1) unit for each category of assets)
Utilities borne by employer	Subsidised interest for housing loan, education or car loan (fully exempted if the total amount of loan taken in aggregate does not exceed RM 300,000)
Income tax borne by employer	Gifts which registered in the name of the employee or employer (fixed line telephone, mobile phone, pager, PDA)(limited to only one (1) unit for each category of assets)
Club membership:- <ul style="list-style-type: none"> • Corporate membership – monthly subscription fee • Individual membership – entrance + monthly subscription fee 	
Tuition / school fees borne by employer	
Motor vehicles provided by employer (refer to Appendix A, item 2)	
Household furnishings, apparatus and appliances provided by employer (refer to Appendix A, item 3)	
Living accommodation provided by employer:- <ul style="list-style-type: none"> • Unfurnished accommodation: defined value of living accommodation (VOLA) or 30% of the employee's gross income. • Furnished accommodation: the total value of accommodation must be computed by deducting the value of household furnishings, apparatus and appliances or 30% of the employee's gross income • Hotel / hostel: 3% of the employee's gross income 	
Gardener provided by employer (value of benefit-in-kind per year: RM 3,600/gardener)	
Household servant provided by employer (value of benefit-in-kind per year: RM 4,800/servant)	

Appendix A

Prescribed Value of Benefits In Kind Commonly Provided by Employers to Employees

5. The Prescribed Value of Motorcar and Its Related Benefits

Cost Of Motorcar (New) RM	Annual Prescribed Benefit Of Motorcar RM	Annual Prescribed Benefit Of Petrol RM
Up to 50,000	1,200	600
50,001-75,000	2,400	900
75,001-100,000	3,600	1,200
100,001-150,000	5,000	1,500
150,001-200,000	7,000	1,800
200,001-250,000	9,000	2,100
250,001-350,000	15,000	2,400
350,001-500,000	21,250	2,700
500,001 and above	25,000	3,000

6. The Prescribed Value of Household Furnishings, Apparatus and Appliances

Category	Type of Benefit	Annual Prescribed Value of BIK Provided (RM)
1	Semi-furnished with furniture in the lounge, dining room or bedroom.	840
2	Semi-furnished with furniture as in Column 1 and one or two of the following: <ul style="list-style-type: none">• air-conditioners• curtains and alike• carpets	1,680
3	Fully furnished with benefits as in Columns 1 and 2 as above plus one or more of kitchen equipment, crockery, utensils and appliances	3,360
4	Service charges and other bills such as water and electricity.	Service charges and bills paid by the employer.

Appendix B

Determination of tax resident status

5. An individual who is exercising employment in Malaysia is subject to Malaysian income tax on their employment income regardless of the mode or place of payment.
6. As discussed above, the tax rate applicable for an individual in Malaysia differs according to the tax residence status of the individual. Also, Malaysian tax resident is eligible for tax reliefs and rebates that would not be granted to non-tax resident. Generally, an individual will be considered as a tax resident if he stays in Malaysia for at least 182 days in a year. There are other circumstances an individual can be treated as tax resident are stated in Section 7 of the Income Tax Act, 1967 ("the Act").
7. An individual is a resident in Malaysia for the basis year for a particular year of assessment if -
 - e) he is in Malaysia in that basis year for a period or periods amounting in all to one hundred and eighty two days or more;
 - f) he is in Malaysia in that basis year for a period of less than one hundred and eighty-two days and that period is linked by or to another period of one hundred and eighty-two or more consecutive days (hereinafter referred to in this paragraph as such period) throughout which he is in Malaysia in the basis year for the year of assessment immediately preceding that particular year of assessment or in that basis year for the year of assessment immediately following that particular year of assessment:

Provided that any temporary absence from Malaysia –
 - iv. connected with his service in Malaysia and owing to service matters or attending conferences or seminars or study abroad;
 - v. owing to ill-health involving himself or a member of his immediate family; and
 - vi. in respect of social visits not exceeding fourteen days in the aggregate,shall be taken to form part of such period or that period, as the case may be, if he is in Malaysia immediately prior to and after that temporary absence;
 - g) he is in Malaysia in that basis year for a period or periods amounting in all to ninety days or more, having been with respect to each of any three of the basis years for the four years of assessment immediately preceding that particular year of assessment either -
 - iii. resident in Malaysia within the meaning of this Act for the basis year in question; or
 - iv. in Malaysia for a period or periods amounting in all to ninety days or more in the basis year in question; or
 - h) he is a resident in Malaysia within the meaning of this Act for the basis year for the year of assessment following that particular year of assessment, having been so resident for each of the basis years for the three years of assessment immediately preceding that particular year of assessment.
8. For the purposes of subsection (1), an individual shall be deemed to be in Malaysia for a day if he is present in Malaysia for part of that day and in ascertaining the period for which he is in Malaysia during any year, any day (within paragraphs 1(a) and (c) for which he is in Malaysia shall be taken into account whether or not that day forms part of a continuous period of days during which he is in Malaysia.

Appendix B

Income tax rates for resident individuals in Malaysia

Chargeable Income (RM)	w.e.f. YA 2016 (%)
1 – 5,000	0
5,001 – 20,000	1
20,001 – 35,000	5
35,001 – 50,000	10
50,001 – 70,000	16
70,001 – 100,000	21
100,001 – 250,000	24
250,001 – 400,000	24.5
400,001 – 600,000	25
600,001 – 1,000,000	26
Above 1,000,000	28

Personal reliefs for resident individuals in Malaysia

	w.e.f. YA 2016 (RM)
Taxpayer (self)	9,000
Disabled person (further deduction) <ul style="list-style-type: none">• Taxpayer• Spouse	6,000 3,500
Spouse relief ((wife / husband who has no source of income or elects for combined assessment)	4,000
Relief for fees incurred for tertiary education	7,000
Children (claimed by either husband or wife): <ul style="list-style-type: none">• Per child (below 18 years old)• Disabled child (unmarried)• Per child (above 18 years old)<ul style="list-style-type: none">○ Overseas universities, colleges or similar establishments○ Local universities, colleges or similar establishments○ Disabled child pursuing tertiary education	2,000 6,000 8,000 8,000 8,000
Medical expenses for parents paid to medical practitioner (doctor) registered with the Malaysian Medical Council (MMC)	5,000
Parental care (subject to conditions)	1,500
Medical expenses for self / wife / children with serious illness paid to medical practitioner (doctor) registered with the MMC, including expenses for a complete medical examination for the taxpayer, spouse and children not exceeding RM 500 p.a.	6,000

Expenses for purchase of supporting equipment for own use, or used by wife, child and parent, who is disabled.	6,000
Life insurance premiums or contributions to approved provident funds / pensions funds	6,000
Private Retirement Scheme / Annuity Premium	3,000
Insurance premiums for education or medical benefits	3,000
Purchase of books, journals, magazines and other similar publications (excluding newspaper or banned publications) for the use of taxpayer, spouse or child	1,000
Purchase of a personal computer (complete set) for non-business purposes (personal computer includes laptop and desktop but does not include palmtop, Personal Digital Assistant (PDA) and its equivalent) (given once in every 3 years)	3,000
Purchase of sports equipment (does not include attire and shoes)	300
Contribution to Social Security Organisation (SOCSO)	250

Appendix C

Type of Passes and Eligibility Criteria

Pass Type	Type of Applicants	Examples of Eligibility Criteria
Employment Pass	Professional, Managerial and above	<p>Company Paid-up Capital For 100% foreign holding: Min. of RM500,000. For local joint venture: Min. of RM350,000. However, the foreign holding should value at least RM500,000. For 100% local holding: Min. of RM200,000</p> <p>Qualification Min. a degree certification and above. Alternatively, a diploma holder with at least 5 years of working experience in the relevant industry may be considered.</p> <p>Salary Min. monthly salary of RM5,000 (approx. USD1,250) and above. Salary should be borne by the local company.</p> <p>Working experience Min. of 5 years of working experience, preferably in the same/ relevant industry.</p> <p>Age The Immigration Department no longer impose any restriction on age requirement so long as the expatriate is not a minor.</p>
Professional Visit Pass	Engineers, Specialist Technician	<p>Salary Salary should be borne by the home company.</p> <p>Duration The maximum duration for this application is 12 months. A cooling-off period of 3 months will be applicable for any extension thereafter.</p>
Dependent Pass / Long Term Social Visit Pass	Family member of the Employment Pass (EP) and Professional Visit Pass (PVP) applicants	<p><u>Employment Pass (EP) Applicant</u> The spouse and children under 21 years old are able to accompany the EP applicant to Malaysia under Dependent Pass. Parents and parents in law will be given a Long Term Social Visit Pass.</p> <p><u>Professional Visit Pass (PVP) Applicant</u> Dependents of PVP holder will also be given a Long Term Social Visit Pass following the validity of the PVP holder's pass.</p> <p>Remarks: Any children who are 21 years or older must show that they are still a part of the family unit and are financially dependent on the main applicant.</p>

Disclaimer

This publication contains general information only, and should not be construed as rendering professional advice or services by Deloitte. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/my/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Contact Us

Services / Names	Designation	Email	Telephone
Korean Services Group			
Lily Park (박성은)	Senior Manager	lipark@deloitte.com	(603) 7610 8595
Veronica Kim (김혜수)	Semi Senior	rokim@deloitte.com	(603) 7610 8214



Lily Park
(박성은)



Veronica Kim
(김혜수)

Deloitte Malaysia | Add Deloitte as a safe sender



Deloitte

Level 16, Menara LGB
1, Jalan Wan Kadir
Taman Tun Dr. Ismail
60000 Kuala Lumpur, Malaysia

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/my/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte’s more than 225,000 professionals are committed to making an impact that matters. Deloitte serves 4 out of 5 Fortune Global 500® companies.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

About Deloitte in Malaysia

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

© 2016 Deloitte Tax Services Sdn Bhd

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word “Unsubscribe” in the subject line.