

## ระบบภาษีอากร

รัฐบาลมาเลเซียกำหนดประเภทเงินได้ที่จะต้องเสียภาษีอากรประกอบด้วย รายได้หรือกำไรจากธุรกิจที่เกิดขึ้นในมาเลเซีย เงินได้หรือกำไรจากการจ้างงาน (เช่น เงินเดือน ค่าตอบแทน) โดยการจ้างงานนั้นเกิดขึ้นในมาเลเซีย แม้ว่าจะมีการจ่ายเงินได้ภายนอกประเทศมาเลเซียก็ตาม เงินปันผล ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าเช่า ค่าลิขสิทธิ์ ค่าเบี้ยประกัน ค่าเบี้ยบำนาญ เงินประจำปีต่างๆ เงินได้หรือกำไรจากสิ่งที่มีลักษณะเป็นรายได้

### 1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax)

บุคคลมีหน้าที่ที่จะต้องเสียภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นในมาเลเซียหรือมาจากมาเลเซีย หรือได้รับเข้าในมาเลเซียจากภายนอกประเทศ รายได้ที่โอนเข้ามาในมาเลเซียโดยบุคคลที่มีถิ่นพำนักในมาเลเซีย (Resident Individual) จะได้รับการยกเว้นภาษี ส่วนบุคคลที่ไม่มีถิ่นพำนักในมาเลเซียจะต้องเสียภาษีหากรายได้นั้นเกิดขึ้นในมาเลเซีย โดยอัตราภาษีที่จะเสียขึ้นอยู่กับสถานะของบุคคลนั้นๆ โดยพิจารณาจากระยะเวลาการพำนักในมาเลเซียตาม Income Tax A, 1967 โดยทั่วไปบุคคลที่อยู่ในมาเลเซียอย่างน้อย 182 วันในปีปฏิทินจะต้องเสียภาษี

**บุคคลที่มีถิ่นพำนักในมาเลเซีย (Resident Individual)** จะต้องเสียภาษีเงินได้หลังจากหักค่าลดหย่อนส่วนตัวแล้ว (เช่น ค่าลดหย่อนส่วนตัว ค่ารักษาพยาบาลสำหรับบิดามารดา ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ค่ารักษาพยาบาลสำหรับโรคร้ายแรง ค่าซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ส่วนตัว ค่าลดหย่อนสำหรับบุตร เป็นต้น) ในอัตราระหว่าง 1%-28% ในปีประเมินภาษี

**บุคคลที่ไม่มีถิ่นพำนักในมาเลเซีย (Non-Resident Individual)** จะต้องเสียภาษีในอัตรา 30% โดยไม่มีค่าลดหย่อนส่วนตัว แต่บุคคลที่ไม่มีถิ่นพำนักในมาเลเซียสามารถเรียกเงินภาษีคืนสำหรับค่าธรรมเนียมที่จ่ายให้แก่รัฐบาลสำหรับการออกใบอนุญาตการทำงาน

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	
บุคคลที่มีถิ่นพำนักที่มีรายได้ตั้งแต่ 15,000 ริงกิต ขึ้นไปต่อปี (หลังจากหักค่าลดหย่อนส่วนตัวแล้ว)	1- 28%
บุคคลที่ไม่มีถิ่นพำนัก (ไม่ได้รับการหักค่าลดหย่อนส่วนตัว)	10 - 28%

### 2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Tax)

บริษัทจดทะเบียนในมาเลเซียเป็นบริษัทใหม่หรือบริษัทในเครือ (Subsidiaries) ในสถานภาพเป็น Resident Company หรือบริษัทที่จดทะเบียนในสถานะบริษัทต่างประเทศ (Non-Resident Company) จะต้องถูกประเมินการเสียภาษีสำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นหรือมาจากมาเลเซีย รายได้ที่มีแหล่งที่มาจากภายนอกประเทศ และถูกโอนเข้ามาในมาเลเซียโดยบริษัทใหม่หรือบริษัทในเครือ (Resident Company) จะได้รับยกเว้นการเสียภาษี ยกเว้นกรณีธุรกิจธนาคารและประกันภัย ขนส่งทางทะเลและทางอากาศ ทั้งนี้ บริษัทที่ถือว่าเป็น Resident Company หากการควบคุม/บริหารกิจการถูกดำเนินการโดยชาวมาเลเซีย

อัตรากาซี	
1) บริษัทจดทะเบียนในมาเลเซียที่มีสถานะเป็น Resident Company หรือบริษัทที่จดทะเบียนในสถานะบริษัทต่างประเทศ (Non-Resident Company)	24%
2) บริษัทจดทะเบียนในมาเลเซียที่มีสถานะเป็น Resident Company ซึ่งมีทุนชำระแล้วไม่เกิน 2.5 ล้านริงกิต ณ ปีเริ่มต้นประเมินกาซี	
- รายได้ 600,000 ริงกิตแรก	17%
- รายได้มากกว่า 600,000 ริงกิต เป็นต้นไป	24%
3) บริษัทที่จดทะเบียนในสถานะบริษัทต่างประเทศ (Non-Resident Company)	
- รายได้จากการดำเนินธุรกิจ (Business Rental)	25%
- ค่ารอยัลตี้	10%
- ค่าเช่าสินทรัพย์ที่เคลื่อนย้ายได้	10%
- ค่าธรรมเนียมการบริหารหรือบริการเทคนิค	10%
- ดอกเบี้ย	15%
- ปันผล	ยกเว้น
- รายได้อื่นๆ	10%

### 3. กาซีการขายและกาซีบริการ (Sales and Service Tax)

หลังจากที่มาเลเซียมีการเปลี่ยนแปลงรัฐบาลในปี 2561 รัฐบาลใหม่ภายใต้การนำของคุณ ดร. มหาเธร์ ได้ยกเลิกการจัดเก็บกาซี Good and Service Tax (GST) ในอัตราร้อยละ 6 และมีการนำกาซีการขายและกาซีบริการกลับมาใช้ โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2561 เป็นต้นไป

#### 3.1 กาซีการขาย (Sales Tax)

กาซีการขายเป็นระบบการจัดเก็บกาซีขั้นเดียว (single stage tax) ซึ่งบังคับใช้กับสินค้าที่มีการนำเข้ามาสู่ประเทศมาเลเซียหรือมีการผลิตในประเทศมาเลเซีย โดยอาจมีการจัดเก็บเมื่อมีการนำเข้ามาสินค้าหรือเมื่อมีการจำหน่ายสินค้า

ผู้ที่มีหน้าที่เสียกาซี คือ ผู้ผลิตสินค้า (manufacturer) หรือผู้รับช่วง (sub-contractor) ที่มีรายได้จากการขายในปี ตั้งแต่ 500,000 ริงกิต เป็นต้นไป โดยจะต้องขึ้นทะเบียนกับกรมศุลกากรของมาเลเซีย ส่วนผู้ที่มีรายได้จากการขายต่ำกว่า 500,000 ริงกิต จะขึ้นทะเบียนกับกรมศุลกากรก็ได้ตามความสมัครใจ

อัตรากาซีขายจะอยู่ที่ร้อยละ 5, 10 หรือ อัตรากาซีเฉพาะ ขึ้นอยู่กับประเภทสินค้า อย่างไรก็ตาม สินค้าบางประเภทได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บกาซีการขาย ส่วนใหญ่เป็นสินค้าเกษตร อาหาร สินค้าอุปโภคพื้นฐาน เช่น สัตว์มีชีวิต สินค้าประมง เนื้อสัตว์ ไข่ เกือบ น้ำตาล นมและผลิตภัณฑ์นม น้ำมันจากพืช/สัตว์ ผักผลไม้สดและแปรรูป ชา/กาแฟ เครื่องเทศ ข้าว ธัญพืช และแป้ง พาสต้า เครื่องปรุงรส/ซอสและอาหารแปรรูป ยารักษาโรค เทียนไข ถ่านไม้ ของใช้ในครัว ของใช้บนโต๊ะอาหาร ขวดนมเด็ก วัสดุก่อสร้าง อาทิ ทราบ หิน ดิน หินอ่อน ซีเมนต์ ยิบซั่ม อิฐ รวมทั้งวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต เช่น แร่เหล็ก สินแร่อื่นๆ ถ่านหิน น้ำมันปิโตรเลียม เคมีภัณฑ์ เม็ดพลาสติก ผลิตภัณฑ์เหล็ก เหล็กเส้น เหล็กแผ่น ปูน หินกึ่งปิ้ง น้ำมันสกัดเข้มข้น ยางธรรมชาติ ยางสังเคราะห์ หนังสัตว์ ไม้ ไม้แปรรูปและเศษไม้ ไม้วีเนียร์ ไม้อัด รางรถไฟ กระจาด หนังสือนั่ง สวมใส่ เสื้อผ้า และเส้นไหม ขนสัตว์ ฝ้าย เส้นใยประดิษฐ์ พรม เสื้อผ้า ทองแดง อลูมิเนียมและผลิตภัณฑ์ เงิน ทองคำ อัญมณีและไข่มุก เครื่องจักรและเครื่องจักรกลการเกษตร รถฟอร์คลิฟต์ แผงวงจรไฟฟ้า แม่พิมพ์ รถแทรกเตอร์ รถโดยสาร รถขนส่งสินค้า รถจักรยาน ฯลฯ นอกจากนี้ ภายใต้ The Sales Tax (Persons Exempted from Payment of Tax) (Amendment) Order 2021 มีสินค้าบางกลุ่มได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บกาซีการขายเพิ่มเติม ได้แก่ น้ำมันดีเซล ก๊าซธรรมชาติเหลว และน้ำมันและจาระบีหล่อลื่น

### 3.2 ภาษีบริการ (Service Tax)

ภาษีบริการเป็นภาษีที่จัดเก็บจากค่าบริการที่กำหนดไว้ให้ต้องเสียภาษี (taxable service) โดยบริการนั้นเกิดขึ้นในมาเลเซียและเป็นการบริการเชิงพาณิชย์ของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี (taxable person) คือมีรายได้จากการบริการใน 1 ปีมากกว่า 500,000 ริงกิต โดยจะต้องขึ้นทะเบียนกับกรมศุลกากรของมาเลเซีย ส่วนผู้ที่มีรายได้ต่ำกว่า 500,000 ริงกิต จะขึ้นทะเบียนกับกรมศุลกากรก็ได้ตามความสมัครใจ

อัตราภาษีบริการเป็นอัตราเดียวคือร้อยละ 6 ยกเว้นการบริการบัตรเครดิตที่มีกำหนดไว้เฉพาะคือ 25 ริงกิตต่อปี โดยบังคับใช้กับทั้งกรณีที่เป็นบัตรหลักและบัตรเสริม ทั้งนี้ การจัดเก็บภาษีจะเกิดขึ้นเมื่อมีการชำระค่าบริการ

ประเภทของบริการที่จะต้องเสียภาษี ได้แก่ บริการโรงแรมที่พัก ประกันภัยหรือตะกะฟูล บริการอาหารและเครื่องดื่ม คลับ (ไนท์คลับ กอล์ฟคลับ) เกมส์ (เช่น คาสีโน ล็อตเตอรี่ เครื่องเล่นเกม) บริการสื่อสารโทรคมนาคมและโทรทัศน์ (แพย์ทีวี) บริการจัดการขนส่งสินค้า บริการวิชาชีพ เช่น บริการด้านกฎหมาย บัญชี สถาปัตยกรรม วิศวกรรม บริการที่ปรึกษา การสำรวจ/ตรวจสอบ การประเมินมูลค่า การรักษาความปลอดภัย บริษัทจ้างงาน การบริหารจัดการ บริการที่จอดรถ ซ่อมบำรุง ยานยนต์ การจัดส่งพัสดุ การให้เช่ารถหรือขับรถ โฆษณา การบินในประเทศ บัตรเครดิต บริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ ไฟฟ้า

### 4. ภาษีเงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ (Real Property Gains Tax)

เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์หรือการขายหุ้นของบริษัทอสังหาริมทรัพย์จะต้องเสียภาษีระหว่าง 5%-30% ขึ้นอยู่กับระยะเวลาในการถือครองทรัพย์สินดังกล่าวและประเภทของผู้ถือครอง ดังนี้

ระยะเวลาการถือครอง	อัตราภาษี		
	บริษัท	บุคคลธรรมดา (คนมาเลเซียหรือผู้มีถิ่นพำนักใน มาเลเซีย)	บุคคลธรรมดา (ผู้ไม่มีถิ่นพำนักในมาเลเซีย)
ไม่เกิน 3 ปี	30%	30%	30%
ปีที่ 4	20%	20%	30%
ปีที่ 5	15%	15%	30%
ปีที่ 6 เป็นต้นไป	10%	5%	10%

กรณียกเว้นในการจัดเก็บภาษีการขายอสังหาริมทรัพย์ ได้แก่

- 1) กรณีคนมาเลเซียหรือผู้มีถิ่นพำนักในมาเลเซียมีรายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นที่อยู่อาศัยจำนวน 1 ยูนิต 1 ครั้งในชีวิต
- 2) กรณีบุคคลธรรมดาจะได้รับยกเว้นภาษีสูงสุด 10,000 ริงกิตหรือ 10% ของรายได้สุทธิจากการขายอสังหาริมทรัพย์ โดยใช้ค่าใดค่าหนึ่งที่สูงกว่า

### 5. ภาษีนำเข้า (Import Duty)

ภาษีนำเข้าของมาเลเซียส่วนใหญ่เป็นการจัดเก็บตามมูลค่า (ad valorem) แต่สินค้าบางประเภทก็จะถูกเก็บภาษีในอัตราตามสภาพ (specific duty) อย่างไรก็ตาม จากการเปิดเสรีการค้าภายใต้ความตกลงการค้าสินค้าของอาเซียน (ATIGA)

ทำให้ภาษีนำเข้าสินค้าอุตสาหกรรมทั้งหมดที่มาเลเซียค้าขายกับอาเซียนอยู่ในอัตรา 0-5% ส่วนการประเมินมูลค่าสินค้าของมาเลเซียเพื่อคำนวณภาษีนำเข้าส่วนใหญ่จะเป็นไปตามหลักการประเมินทางศุลกากรขององค์การการค้าโลก (WTO)

ปัจจุบันมาเลเซียมีการจัดทำเขตการค้าเสรีกับประเทศต่างๆ โดยประเทศที่มีความตกลงการค้าเสรี (FTA) ระดับทวิภาคีกับมาเลเซียมี 7 ประเทศ ได้แก่ ญี่ปุ่น ปากีสถาน นิวซีแลนด์ อินเดีย ซิลิ ออสเตรเลีย และตุรกี ส่วนความตกลงในระดับภูมิภาค ได้แก่ อาเซียน อาเซียน-จีน อาเซียน-ญี่ปุ่น อาเซียน-เกาหลี อาเซียน-ออสเตรเลีย-นิวซีแลนด์ อาเซียน-อินเดีย

## 6. ภาษีสรรพสามิต (Excise Duty)

มาเลเซียจะเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้านำเข้าและสินค้าที่ผลิตในมาเลเซียบางรายการ โดยภาษีสรรพสามิตที่เก็บในอัตราตามมูลค่า (ad valorem) ได้แก่ รถยนต์ ไฟและพจนกจรจอก ส่วนบุหรี่ยาสูบ และเครื่องดื่มที่มีแอลกอฮอล์จะเก็บภาษีสรรพสามิตในอัตราตามมูลค่าและตามสภาพ (specific rate)

ภาษีสรรพสามิต	
ภาษีสรรพสามิตจะเก็บจากสินค้านำเข้าและสินค้าที่ผลิตในมาเลเซียภายใต้ Excise Act 1976 โดยรายการสินค้า จะปรากฏอยู่ใน Excise Duties Order 2017 รวมถึง	
รถยนต์	75% - 105% (ขึ้นอยู่กับขนาดเครื่องยนต์)
รถยนต์ 4 ล้อ	60% - 105% (ขึ้นอยู่กับขนาดเครื่องยนต์)
รถจักรยานยนต์	20% - 30% (ขึ้นอยู่กับขนาดเครื่องยนต์)
เครื่องดื่มที่มีแอลกอฮอล์	10.10- 42.50 ริงกิตต่อลิตร + 15% ของมูลค่า
ยาสูบ	0.22 ริงกิต ต่อแท่ง + 20% ของมูลค่า

นอกจากนี้ กรมศุลกากรของมาเลเซียได้ประกาศให้มีการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตสินค้าน้ำตาลและเครื่องดื่มที่มีรสหวาน (Sugar & Sweetened Beverages: SSB) ดังปรากฏใน Excise Duties (Sweetened Beverages) (Payment) Order 2019 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 กรกฎาคม 2562 โดยจะจัดเก็บในอัตราลิตรละ 0.40 ริงกิต

## 7. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax)

บุคคลที่ไม่มีถิ่นพำนักในมาเลเซียที่จะต้องเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในอัตรา 10% สำหรับรายได้ที่ได้รับจากมาเลเซีย โดยบุคคล/นิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีในมาเลเซียจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายจากยอดรวม (gross payment) และนำส่งให้กรมสรรพากรของมาเลเซียหรือ Inland Revenue Board (IRB) ภายใน 1 เดือน หลังจากที่มีการชำระค่าบริการหรือจ่ายเงิน

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	
ดอกเบี้ย	15%
รอยัลตี้	10%
การจ่ายเงินตามสัญญา (สำหรับการบริการที่เกิดขึ้นในมาเลเซีย)	
- ความรับผิดชอบของผู้รับจ้าง (contractor's liability)	10%
- ความรับผิดชอบของลูกจ้าง (employee's liability)	3%

รายได้พิเศษ - บริการทางเทคนิค - ค่าเช่าทรัพย์สินที่เคลื่อนย้ายได้	10%
รายได้หรือกำไรอื่นๆ ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินธุรกิจ เช่น ค่าคอมมิชชั่น ค่าประกัน ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า	10%

## 8. อนุสัญญาภาษีซ้อน (Double Tax Treaties)

อนุสัญญาภาษีซ้อนเป็นความตกลงระหว่างทวีภาคีเพื่อหลีกเลี่ยงการจกเก็บภาษีซ้ำซ้อน โดยกำหนดสิทธิด้านภาษีของแต่ละประเทศเกี่ยวกับรายได้ข้ามพรมแดนและการให้เครดิตด้านภาษีหรือยกเว้นการเสียภาษีซ้ำซ้อน

### ความตกลงภาษีซ้ำซ้อนของมาเลเซียกับประเทศต่างๆ

ประเทศที่มีอนุสัญญา	อัตราภาษีที่ ก ณ ที่จ่าย			
	ปันผล	ดอกเบี้ย	รอยัลตี้	ค่าบริการทางเทคนิค
อัลบาเนีย	ไม่มี	10	10	10
ออสเตรเลีย	ไม่มี	15	10	ไม่มี
ออสเตรีย	ไม่มี	15	10	10
บารห์เรน	ไม่มี	5	8	10
บังคลาเทศ	ไม่มี	15	10	10
เบลเยียม	ไม่มี	10	10	10
บอสเนีย	ไม่มี	10	8	10
บรูไน	ไม่มี	10	10	10
กัมพูชา	ไม่มี	10	10	10
แคนาดา	ไม่มี	15	10	10
จีน	ไม่มี	10	10	10
ชิลี	ไม่มี	15	10	5
โครเอเชีย	ไม่มี	10	10	10
เชค	ไม่มี	12	10	10
เดนมาร์ก	ไม่มี	15	10	10
อียิปต์	ไม่มี	15	10	10
ฟิจิ	ไม่มี	15	10	10
ฟินแลนด์	ไม่มี	15	10	10
ฝรั่งเศส	ไม่มี	15	10	10
เยอรมนี	ไม่มี	10	7	7
ฮ่องกง	ไม่มี	10	8	5

ฮังการี	ไม่มี	15	10	10
อินเดีย	ไม่มี	10	10	10
อินโดนีเซีย	ไม่มี	10	10	10
อิหร่าน	ไม่มี	15	10	10
ไอร์แลนด์	ไม่มี	10	8	10
อิตาลี	ไม่มี	15	10	10
ญี่ปุ่น	ไม่มี	10	10	10
จอร์แดน	ไม่มี	15	10	10
คาซัคสถาน	ไม่มี	10	10	10
เกาหลีใต้	ไม่มี	15	10	10
ไคกีซ	ไม่มี	10	10	10
คูเวต	ไม่มี	10	10	10
ลาว	ไม่มี	10	10	10
เลบานอน	ไม่มี	10	8	10
ลักเซมเบิร์ก	ไม่มี	10	8	8
มาลตา	ไม่มี	15	10	10
มอริเชียส	ไม่มี	15	10	10
โมร็อกโก	ไม่มี	10	10	10
มองโกเลีย	ไม่มี	10	10	10
เมียนมา	ไม่มี	10	10	10
นามิเบีย	ไม่มี	10	5	5
เนเธอร์แลนด์	ไม่มี	10	8	8
นิวซีแลนด์	ไม่มี	15	10	10
นอร์เวย์	ไม่มี	15	10	10
ปากีสถาน	ไม่มี	15	10	10
ปาปัวนิวกินี	ไม่มี	15	10	10
ฟิลิปปินส์	ไม่มี	15	10	10
โปแลนด์	ไม่มี	15	10	10
กาตาร์	ไม่มี	5	8	8
โรมาเนีย	ไม่มี	15	10	10
รัสเซีย	ไม่มี	15	10	10
ซานมาริโน	ไม่มี	10	10	10
ซาอุดีอาระเบีย	ไม่มี	5	8	8
ซีเชลล์	ไม่มี	10	10	10
สิงคโปร์	ไม่มี	10	8	5

สโลวัก	ไม่มี	5	10	5
ศรีลังกา	ไม่มี	10	10	10
แอฟริกาใต้	ไม่มี	10	5	5
สเปน	ไม่มี	10	7	5
ชูดาน	ไม่มี	10	10	10
สวีเดน	ไม่มี	10	8	8
สวิตเซอร์แลนด์	ไม่มี	10	10	10
ซีเรีย	ไม่มี	10	10	10
ไทย	ไม่มี	15	10	10
ตุรกี	ไม่มี	15	10	10
เตอร์กเมนิสถาน	ไม่มี	10	10	ไม่มี
สหรัฐอเมริกา	ไม่มี	5	10	10
สหราชอาณาจักร	ไม่มี	10	8	8
อุซเบกิสถาน	ไม่มี	10	10	10
เวเนซุเอลา	ไม่มี	15	10	10
เวียดนาม	ไม่มี	10	10	10
ซิมบับเว	ไม่มี	10	10	10