



مؤسسه مطالعات پژوهش های بازرگانی

برنامه مشوق های سرمایه گذاری کشور مالزی

(با تأکید بر مناطق ویژه اقتصادی،
پارک های علم و فناوری و اکوپارک ها)

چکیده مدیریتی

مقدمه

- ۱- مشوق های عمومی سرمایه گذاری
- ۲- مشوق های مناطق ویژه اقتصادی
- ۳- مشوق های دانش بنیان
- ۴- مشوق های حفظ محیط زیست
- ۵- مشوق هاب (مرکز) اصلی
- ۶- مشوق های مالیاتی تولید غذای حلال
- ۷- سایر مشوق ها

آنچه خواهید خواند...

مهر ماه ۱۴۰۱

چکیده مدیریتی

مشوق‌های سرمایه‌گذاری مالزی با دو رویکرد **منطقه‌ای و فعالیت محور** و عمدتاً بامحوریت معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی اعطاء می‌شود. مشوق‌های **منطقه‌ای** به منظور تشویق شرکت‌های داخلی و خارجی به سرمایه‌گذاری در مناطق معین شده نظیر مناطق ویژه اقتصادی، پارک‌های علم و فناوری، مراکز (هاب) اصلی و اکوپارک‌ها و مشوق‌های **فعالیت محور** به منظور بهبود طرح‌های ایجاد و توسعه‌ای تولیدی، فناوری اطلاعات، خودروسازی، حمل و نقل، گردشگری و جهانگردی، خدمات، فناوری زیستی تخصیص می‌یابد. از جمله مهمترین مشوق‌های اعطائی فوق که می‌توان در بازبینی قوانین مالیاتی در ایران از آن‌ها بهره‌گرفت شامل موارد زیر می‌باشد:

۱. **شرکت‌های تولیدی صنعتی و کشاورزی** مشمول بخشودگی مالیاتی ۶۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌ای به مدت ۱۵ سال؛
۲. **شرکت‌های فعال در مناطق ویژه اقتصادی** مشمول معافیت ۱۰۰ درصدی مالیات بر درآمد اتفاقی تا ۱۰ سال؛
۳. **شرکت‌های تولیدی** که سرمایه‌گذاری جدید در دارایی‌های ثابت به ارزش ۳۰۰ تا ۵۰۰ میلیون رینگیت داشته‌اند مشمول نرخ مالیاتی صفر درصد برای دوره‌ای ۱۰ ساله و برای سرمایه‌گذاری بیش از ۵۰۰ میلیون رینگیت، تا ۱۵ سال؛
۴. **شرکت‌های دانش بنیان** مشمول بخشودگی مالیاتی ۵۰ تا ۱۰۰ درصدی هزینه‌های سرمایه‌ای، تا سقف ۷۰ درصد درآمدهای اتفاقی؛
۵. **شرکت‌های فعال در اکوپارک‌ها** مشمول معافیت مالیاتی ۷۰ تا ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی ناشی از فعالیت در اکوپارک‌ها؛
۶. **شرکت‌های فعال در مراکز (هاب) اصلی** مشمول نرخ‌های مالیاتی صفر تا ۱۰ درصد؛
۷. **شرکت‌های فعال در تولید غذای حلال** مشمول ۱۰۰ درصد معافیت مالیات بر درآمد اتفاقی یا بخشودگی مالیات بر هزینه‌های سرمایه‌ای؛ و
۸. **شرکت‌های فعال در شرکت‌های فناوری زیستی** مشمول ۱۰۰ درصد معافیت مالیات بر درآمد اتفاقی.

مقدمه:

مشوق‌های سرمایه‌گذاری مزیت اقتصادی قابل اندازه‌گیری است که دولت‌ها برای بنگاه‌های خاص یا مجموعه‌ای از بنگاه‌ها با هدف هدایت سرمایه‌گذاری به سمت بخش‌ها یا مناطق مورد نظر یا تحت تاثیر قراردادان رفتار سرمایه‌گذاران ارائه می‌نمایند این مشوق‌ها می‌توانند مالی، مالیاتی، گمرکی، اجتماعی و ... باشند.

در گزارش پیش‌رو به بررسی مشوق‌های سرمایه‌گذاری کشور مالزی پرداخته شده است. مشوق‌های سرمایه‌گذاری مالزی با دو رویکرد منطقه‌ای و فعالیت محور و عمدتاً با محوریت معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی اعطاء می‌شود. مشوق‌های منطقه‌ای به منظور تشویق شرکت‌های داخلی و خارجی به سرمایه‌گذاری در مناطق معین شده نظیر مناطق ویژه اقتصادی، پارک‌های علم و فناوری، مراکز (هاب) اصلی و اکوپارک‌ها و مشوق‌های فعالیت محور به منظور بهبود طرح‌های ایجاد و توسعه‌ای تولیدی، فناوری اطلاعات، خودروسازی، حمل و نقل، گردشگری و جهانگردی، خدمات، فناوری زیستی تخصیص می‌یابد. در ادامه به تشریح انواع مشوق‌های سرمایه‌گذاری در کشور مالزی اعم از مشوق‌های عمومی سرمایه‌گذاری، مشوق‌های تحقیق و نوآوری، مشوق‌های حفظ محیط زیست و ... پرداخته شده است.

۱- مشوق‌های عمومی سرمایه‌گذاری

۱-۱- بخشودگی مالیاتی هزینه‌های سرمایه‌گذاری مجدد (RA) ۱

این مشوق در دسترس شرکت‌های تولیدی صنعتی و کشاورزی است که حداقل به مدت ۳۶ ماه فعالیت داشته و سرمایه خود را برای پروژه‌های ایجاد، توسعه‌ای، نوسازی و یا ایجاد تنوع در محصولات موجود سرمایه‌گذاری نمایند. بدین نحو که ۶۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌ای واجد شرایط مشمول بخشودگی مالیاتی می‌گردند و ممکن است بر درآمدهای اتفاقی تا ۷۰ درصد و در برخی موارد تا ۱۰۰ درصد بخشودگی مالیاتی به مدت ۱۵ سال اعطاء گردد.



جدول ۱- انواع مشوق‌ها برای سرمایه‌گذاری‌های مجدد در مالزی

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
بخشودگی مالیاتی هزینه‌های سرمایه‌گذاری	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع فعالیت	برمبنای بخش‌های صنعتی منتخب متفاوت است.	بخشودگی مالیاتی هزینه‌های سرمایه‌گذاری واجد شرایط که ممکن است تا ۱۰۰ درصد درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات را کاهش دهد.
بخشودگی مالیاتی سرمایه‌گذاری مجدد	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	شرکت‌های موجود که برای حداقل ۳۶ ماه فعالیت داشته‌اند، واجد شرایط دریافت این مشوق هستند.	بخشودگی مالیاتی ۶۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌گذاری واجد شرایط مشمول بخشودگی مالیاتی می‌گردند و ممکن است برآمدهای اتفاقی تا ۷۰ درصد و در برخی موارد تا ۱۰۰ درصد بخشودگی مالیاتی به مدت ۱۵ سال اعطاء گردد.

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.

۱-۲. مشوق‌های ویژه مالیاتی تحت برنامه احیای اقتصاد ملی (PENJANA)

مشوق‌های ویژه مالیاتی تحت برنامه PENJANA با هدف جذب و ترغیب شرکت‌های خارجی به انتقال کسب و کار خود به مالزی معرفی شدند.

شرکت‌های جدیدی که امکانات تولیدی برای فعالیت‌های واجد شرایط را از هر کشوری به مالزی منتقل یا عملیات جدیدی را در مالزی ایجاد کنند، منوط به اینکه سرمایه‌گذاری جدید آن‌ها در دارایی‌های ثابت بین ۵۰۰-۳۰۰ میلیون رینگیت باشد، مشمول دریافت مزیت نرخ ویژه مالیاتی صفر درصد برای مدت ۱۰ سال می‌باشند. در صورتیکه سرمایه‌گذاری جدید این شرکت‌ها در دارایی‌های ثابت بیش از ۵۰۰ میلیون رینگیت شود، امکان بهره‌مندی از این مزیت تا ۱۵ سال افزایش خواهد یافت.

شرکت‌های تولیدی محلی یا خارجی در مالزی که امکانات تولیدی برای انجام فعالیت‌های واجد شرایط را که در راستای توسعه محصولات کنونی آن‌ها نباشد، از خارج به داخل کشور منتقل نموده و سرمایه‌گذاری آن‌ها در دارایی‌های ثابت بالغ بر ۳۰۰ میلیون رینگیت باشد، حائز شرایط دریافت مشوق بخشودگی ۱۰۰ درصد مالیات هزینه‌های سرمایه‌گذاری طی ۵ سال از تاریخ وقوع اولین هزینه سرمایه‌گذاری می‌باشند که ممکن است تا ۱۰۰ درصد درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات هر سال را کاهش دهد. ضمن اینکه امکان انتقال مشوق‌های سرمایه‌گذاری

1. Special Tax Incentives under the National Economic Recovery Plan



استفاده نشده به سال‌های بعد، تا بهره‌مندی کامل از آن‌ها وجود دارد.^۱
شرکت‌های موجود یا جدید می‌بایست اولین هزینه سرمایه‌ای واجد شرایط را طی یکسال از تاریخ تصویب و مبلغ کل مخارج سرمایه‌ای واجد شرایط را طی سه سال از تاریخ وقوع اولین هزینه ثبت کنند.

جدول ۲- انواع مشوق‌های سرمایه‌گذاری در برنامه احیای اقتصاد ملی در مالزی

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
مشوق‌های نرخ ویژه مالیات	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع فعالیت	شرکت‌های جدیدی که امکانات تولیدی برای فعالیت‌های واجد شرایط را از یک کشور به مالزی منتقل می‌نمایند یا عملیات جدیدی را در مالزی آغاز کرده اما به دلیل نبود امکانات در مالزی مجبور به سرمایه‌گذاری حداقل ۳۰۰ میلیون رینگیتی در دارایی‌های ثابت می‌گردند، واجد شرایط اخذ این مشوق هستند.	نرخ ویژه مالیاتی صفر درصد برای مدت ۱۰ سال.
مشوق‌های بخشودگی مالیاتی هزینه‌های سرمایه‌ای	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع فعالیت	شرکت‌های تولیدی با مالکیت محلی یا خارجی در مالزی که برای انجام فعالیت‌های واجد شرایط یک بخش تجاری جدید که پروژه‌ای توسعه‌ای برای محصولات کنونی محسوب نمی‌شود، امکانات تولیدی جدیدی را از خارج به داخل کشور منتقل نموده و مبلغ سرمایه‌گذاری آن‌ها در دارایی‌های ثابت بیش از ۳۰۰ میلیون رینگیت می‌باشد، واجد شرایط اخذ این مشوق هستند.	بخشودگی مالیاتی ۱۰۰ درصدی هزینه‌های سرمایه‌ای واجد شرایط که ممکن است تا ۱۰۰ درصد درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات را کاهش دهد.

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.

۲- مشوق‌های مناطق ویژه اقتصادی

دولت مالزی به منظور کاهش عدم توازن توسعه اجتماعی و اقتصادی در کشور، مناطق ویژه اقتصادی ایجاد نموده است. شایان ذکر است برخی از مناطق در قالب کریدورهایی با یکدیگر ارتباط دارند به عنوان مثال در خصوص انرژی‌های تجدیدپذیر، کریدور انرژی تجدیدپذیر Sarawak در پهنای کشور مالزی طراحی شده است.

۱. شرکت‌های مورد تأیید برای اخذ مشوق‌های ویژه ملزم به تبعیت از شرایط تعیین شده از سوی وزارت دارایی می‌باشند.



هریک از مناطق ویژه اقتصادی بر مبنای ویژگی‌های آن منطقه دارای چشم‌انداز، مرکز تصمیم‌گیری و نهادهای ناظر بر توسعه منطقه می‌باشد. ضمن اینکه هر منطقه اقتصادی بسته به فعالیت تجاری می‌تواند مشوق‌های اختصاصی موردی را پیشنهاد دهد. مناطق ویژه اقتصادی به شرح زیر می‌باشند:

- اسکندر مالزی
- منطقه اقتصادی کریدور شمال
- منطقه اقتصادی ساحل شرقی
- کریدور توسعه Sabah
- کریدور انرژی تجدیدپذیر Sarawak

شرکت‌هایی که یک فعالیت واجد شرایط را در این مناطق انجام می‌دهند، می‌توانند مشمول معافیت ۱۰۰ درصدی مالیات بر درآمد اتفاقی تا ۱۰ سال گردند و یا از تاریخ ثبت اولین هزینه سرمایه‌ای، طی ۵ سال تا ۱۰۰ درصد مشمول بخشودگی مالیاتی هزینه‌های سرمایه‌ای گردند.

جدول ۳- انواع مشوق‌های سرمایه‌گذاری در مناطق ویژه اقتصادی مالزی

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
مشوق‌های مناطق ویژه اقتصادی	مشوق موقت	مشوق محلی؛ تصویب مشوق قبل از شروع فعالیت	شرکت‌هایی که یک فعالیت واجد شرایط را در منطقه مشمول مشوق انجام می‌دهند.	معافیت ۱۰۰ درصدی مالیات بر درآمد اتفاقی تا ۱۰ سال و یا بخشودگی تا ۱۰۰ درصد مالیات هزینه‌های سرمایه‌ای

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.

۳- مشوق‌های دانش بنیان

۳-۱. وضعیت پیشران^۱

وزارت دارایی می‌تواند وضعیت پیشران را به شرکت‌هایی که کسب درآمد آن‌ها از محصولات و فعالیت‌های مشخص مزیت‌دار برای اقتصاد مالزی است، اعطاء نماید. صنایع تولیدی، گردشگری، کشاورزی، تحقیق و

1. Pioneer Status (PS)



توسعه، آموزش و درمان از جمله صنایع توسعه‌ای واجد شرایط اخذ این مشوق می‌باشند. فعالیت‌ها و محصولات توسعه‌ای توسط وزیر دارایی تعیین و در جراید رسمی منتشر می‌شود. شرکت‌های تحقیق و توسعه، با شرکت‌های فناوری بالا، شرکت‌های توسعه نرم‌افزار و شرکت‌های تولیدی که قادر به تولید محصولات در سطح جهانی باشند، مشمول اخذ این مشوق خواهند شد. شرکت‌های حائز شرایط وضعیت پیشرانی از معافیت مالیاتی ۷۰ تا ۱۰۰ درصدی برای دوره‌های ۵ یا ۱۰ ساله - بسته به نوع صنعت - برخوردار می‌گردند.

۲-۳. بخشودگی مالیاتی هزینه‌های سرمایه‌ای تحقیق و توسعه (ITA)

سازمان دولتی توسعه سرمایه‌گذاری مالزی (MIDA) ۲ ممکن است بخشودگی مالیاتی هزینه‌های سرمایه‌ای را برای شرکت‌های فعال در بخش‌های مختلف لحاظ نماید. بطور معمول این بخشودگی برای ۶۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌ای واجد شرایط اعطاء می‌شود و ممکن است تا ۷۰ درصد درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات را کاهش دهد. بخشودگی ۱۰۰ درصدی نیز ممکن است برای محصولات و خدمات توسعه یافته منتخب در نظر گرفته شود. معمولاً دوره اعطای این مشوق ۵ سال می‌باشد که امکان افزایش آن تا ۱۰ سال برای فعالیت‌ها و محصولات منتخب وجود دارد. امکان انتقال بخشودگی‌های استفاده نشده به سال‌های بعد، تا بهره‌مندی کامل از آنها وجود دارد.

در ارتباط با تحقیق و توسعه، سازمان MIDA ممکن است بخشودگی مالیاتی هزینه‌های سرمایه‌ای را برای الف) تأمین‌کنندگان رسمی خدمات R&D، ب) شرکت‌های دارای واحد داخلی تحقیق و توسعه، و ج) شرکت‌های پیمانکار R&D ۳ اعطاء نماید.

الف) تأمین‌کنندگان رسمی خدمات R&D: این شرکت‌ها می‌توانند مشمول معافیت ۱۰۰ درصدی هزینه‌های R&D طی ۱۰ سال از تاریخ ثبت اولین هزینه گردند که ممکن است این بخشودگی تا ۷۰ درصد از درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات را کاهش دهد.

بطور معمول این شرکت‌ها به منظور برخورداری از مشوق بخشودگی مالیاتی مزبور می‌بایست حداقل ۷۰ درصد درآمد خود را از فعالیت‌های تحقیق و توسعه کسب نموده و توسط MIDA تأیید شده باشد.

ب) شرکت‌های دارای واحد داخلی R&D: این شرکت‌ها می‌توانند مشمول معافیت ۵۰ درصدی هزینه‌های R&D طی ۱۰ سال از تاریخ ثبت اولین هزینه گردند که ممکن است این بخشودگی تا ۷۰ درصد از درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات را کاهش دهد.



1. Investment Tax Allowance

2. Malaysian Investment Development Authority

۳. شرکت‌هایی که خدمات R&D را در مالزی فقط به شرکت‌هایی غیر از شرکت‌های دارای واحد R&D مرتبط ارائه می‌کنند.

شرکت‌های تأمین‌کنندگان رسمی خدمات R&D و شرکت‌های دارای واحد داخلی R&D به محض انقضای دوره مشوق اولیه و منوط به تصویب دولت، ممکن است برای دوره دیگری نیز مشمول این مشوق شوند.

ج) شرکت‌های پیمانکار R&D:

شرکت‌های پیمانکار R&D امکان انتخاب یکی از مشوق‌های بخشودگی وضعیت پیشرانی و یا مالیاتی هزینه‌های سرمایه‌ای را به شرح زیر دارند:

۱. **وضعیت پیشرانی (PS):** برای شرکت‌های دارای وضعیت پیشرانی، معافیت مالیات بر درآمد برای ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی به مدت ۵ سال اعطاء می‌شود. بخشودگی مالیاتی استفاده نشده هزینه‌های سرمایه‌ای و زیان‌های انباشته دوره برخوردار از مزیت پیشرانی قابلیت انتقال داشته و از درآمد پس از وضعیت پیشرانی شرکت کسر خواهند شد. ضمن اینکه برای شرکت‌های دارای وضعیت پیشرانی، هزینه‌های تحقیق و توسعه انجام شده مورد تأیید، پس از انتهای دوره تخفیف تجمیع شده و از مالیات شرکت کسر خواهد شد.

۲. **بخشودگی مالیاتی هزینه‌های سرمایه‌ای:** در این شرایط شرکت‌ها حائز دریافت مشوق بخشودگی ۱۰۰ درصد مالیات هزینه‌های سرمایه‌ای طی ۱۰ سال از تاریخ وقوع اولین هزینه سرمایه‌ای می‌باشند که ممکن است تا ۷۰ درصد درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات هر سال را کاهش دهد. ضمن اینکه امکان انتقال مشوق‌های سرمایه‌ای استفاده نشده به سال‌های بعد، تا بهره‌مندی کامل از آنها وجود دارد.

در صورت برآورده شدن شرایط خاص، شرکت‌هایی که در یک شرکت تابعه با فعالیت تجاری سازی یافته‌های R&D سرمایه‌گذاری می‌کنند، از تخفیف مالیات معادل مبلغ سرمایه‌گذاری صورت گرفته در شرکت تابعه برخوردار می‌شوند. علاوه بر این، امکان اعطای ۱۰۰ درصد معافیت مالیات بر درآمد برای شرکت تابعه تا ۱۰ سال وجود دارد.

شرکت‌های پیمانکار R&D به محض انقضای دوره مشوق اولیه و منوط به تصویب دولت، ممکن است برای دوره دیگری نیز مشمول اعطای این مشوق شوند.



۳-۳. کسر فوق‌العاده (۲۰۰ درصد) هزینه‌ها از سود قبل از مالیات^۱

الف) برای پروژه‌های شرکت‌های تأمین‌کننده رسمی خدمات R&D و شرکت‌های پیمانکار R&D امکان اعطای مشوق کسر ۲۰۰ درصدی هزینه‌های سرمایه‌ای تحقیق و توسعه از سود قبل از مالیات وجود دارد. شایان ذکر است هزینه‌های سرمایه‌ای واجد شرایط بخشودگی مالیاتی شامل هزینه‌های مربوط به کارخانه و ماشین‌آلات مورد استفاده در راستای اهداف تحقیق و توسعه می‌باشند.

ب) برای پروژه‌های شرکت‌های دارای واحد داخلی R&D نیز در صورت تصویب مدیر کل IRB۲ امکان اعطای مشوق کسر ۲۰۰ درصدی هزینه‌های غیرسرمایه‌ای تحقیق و توسعه از سود قبل از مالیات وجود دارد. هزینه‌های واجد شرایط برای برخورداری از مشوق اخیرالذکر شامل دستمزد، ملزومات، خدمات و هزینه‌های فنی، هزینه‌های حمل و نقل، هزینه‌های نگهداری، اجاره و سایر هزینه‌های تحقیق و توسعه می‌گردد.

۳-۴. مشوق‌های شرکت‌های فعال در اقتصاد دیجیتال

شرکت‌های فعال در اقتصاد دیجیتال با تایید مرکز اقتصاد دیجیتال مالزی (MDEC) می‌توانند مشمول مشوق‌های مالی تحت عنوان "وضعیت شاهراه چند رسانه‌ای (MSC)" گردند که در این شرایط مشمول مزایایی نظیر واردات تجهیزات چند رسانه‌ای بدون پرداخت عوارض گمرکی، عدم محدودیت در اینترنت، زیرساخت‌های فیزیکی و فناوری اطلاعات در کلاس جهانی و خدمات و تعرفه‌های مخابراتی قابل رقابت در سطح جهان می‌شوند.

فعالیت‌های واجد شرایط این شرکت‌ها نیز می‌تواند مشوق معافیت مالیات ۱۰۰ درصدی درآمد اتفاقی به مدت ۱۰ سال گردند. در صورتیکه شرکت‌ها در مراکز یا شهرهای سایبری تعیین شده فعالیت نکنند، معافیت مالیات بر درآمد به ۷۰ درصد و مدت آن به ۵ سال تقلیل خواهد یافت.



1. 200% Super Deduction

۲. Inland Revenue Board یکی از موسسات اصلی مسئول جمع‌آوری درآمدها برای وزارت دارایی است. اختیار اعطای مشوق کاهش نرخ مالیات بیش از ۱۰۰ درصد و سایر مشوق‌ها با وزیر دارایی می‌باشد که این اختیار را به مدیر کل IRB تفویض نموده است.

3. Malaysia Digital Economy Corporation

4. Multimedia Super Corridor Status

جدول ۴- انواع مشوق‌های سرمایه‌گذاری دانش بنیان در مالزی

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
بخشودگی مالیاتی هزینه‌های سرمایه‌ای	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع	شرکت‌های زیر واجد شرایط اعطای این نوع مشوق هستند: - شرکت‌های تأمین کننده رسمی خدمات R&D - شرکت‌های دارای واحد داخلی R&D - شرکت‌های پیمانکار R&D - شرکت‌های دارای واحد داخلی تحقیق و توسعه برای کسب و کار شخصی	- شرکت‌های تأمین کننده و پیمانکار R&D واجد شرایط بخشودگی مالیاتی ۱۰۰ درصدی هزینه‌های سرمایه‌ای مرتبط می‌باشند که ممکن است تا ۷۰ درصد درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات را کاهش دهد. - شرکت‌های دارای واحد داخلی R&D واجد شرایط اعطای بخشودگی مالیاتی ۵۰ درصدی هزینه‌های سرمایه‌ای مرتبط می‌باشند که ممکن است تا ۷۰ درصد درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات را کاهش دهد.
وضعیت پیشران ^۱	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع	شرکت‌های پیمانکار R&D ارائه‌دهنده خدمات تحقیق و توسعه در مالزی، واجد شرایط اخذ معافیت مالیات بر درآمد می‌باشند.	۱۰۰ درصد معافیت مالیات بر درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات
کسر فوق‌العاده (۲۰۰ درصد) هزینه‌ها از سود قبل از مالیات ^۲	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	شرکت‌هایی که برای اجرایی‌سازی تحقیق و توسعه، متحمل هزینه‌های عملیاتی می‌شوند، واجد شرایط دریافت این مشوق هستند.	کسر ۲۰۰ درصد هزینه‌های واجد شرایط از سود قبل از مالیات
مشوق‌های شرکت‌های فعال در اقتصاد دیجیتال	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع	معافیت مالیات بر درآمد برای شرکت‌های حائز وضعیت MSC Malaysia	۷۰ یا ۱۰۰ درصد معافیت مالیات بر درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.

۴- مشوق‌های حفظ محیط زیست

۴-۱. اکوپارک‌های پسماند^۳ (WEPS)

مشوق‌های مالیاتی اکوپارک‌های پسماند برای الف) فعالان اکوپارک‌ها، ب) مدیران اکوپارک‌ها و ج) توسعه‌دهندگان اکوپارک‌ها ارائه می‌شود.

۱. شرکت‌هایی که فعالیت خود را توسعه داده و یا یک محصول توسعه یافته ایجاد میکنند، مشمول اعطای موقعیت پیشگام هستند که برای آنها کاهش مالیاتی برای یک دوره ۵ ساله در نظر گرفته میشود.

2. 200% Super Deduction

3. Waste Eco Parks



فعالان اکوپارک‌ها واجد شرایط معافیت مالیاتی تا ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی ناشی از فعالیت‌های مقدماتی کاهنده اثرات پسماندها بر محیط زیست و بازیافت پسماند صورت گرفته در اکوپارک یا بخشودگی مالیاتی ۱۰۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌ای واجد شرایط در طول یک دوره ۵ ساله از تاریخ وقوع اولین هزینه می‌باشند. این بخشودگی ممکن است تا ۷۰ درصد از درآمد اتفاقی را کاهش دهد.

توسعه دهندگان اکوپارک‌ها واجد شرایط معافیت مالیاتی تا ۷۰ درصد درآمد اتفاقی ناشی از اجاره ساختمان، امکانات تجزیه و بازیافت پسماندها و امکانات پیشگیری از اتلاف آب واقع در محل پارک می‌باشند.

مدیران اکوپارک‌ها واجد شرایط معافیت مالیاتی تا ۷۰ درصد درآمد اتفاقی ناشی از خدمات مرتبط با مدیریت، نگهداری، نظارت و بازاریابی یک اکوپارک هستند.

۴-۲. مشوق فناوری سبز

شرکت‌های متعهد به انجام پروژه‌های فناوری سبز مرتبط با انرژی تجدیدپذیر، کارآیی انرژی، ساختمان سبز، مراکز داده سبز و مدیریت پسماندها ممکن است واجد شرایط بخشودگی مالیاتی ۱۰۰ درصدی هزینه‌های سرمایه‌ای واجد شرایط در طول یک دوره ۳ ساله از تاریخ وقوع اولین هزینه باشند. این بخشودگی می‌تواند تا ۷۰ درصد درآمد اتفاقی را کاهش دهد.

ضمن اینکه شرکت‌های فوق‌الذکر امکان برخورداری از معافیت مالیات تا ۷۰ درصد درآمد اتفاقی به مدت ۳ سال را دارند که از سال صدور اولین صورتحساب مربوط به خدمات فناوری سبز آغاز خواهد شد.

شرکت‌های لیزینگ انرژی خورشیدی امکان برخورداری از معافیت مالیات تا ۷۰ درصد درآمد اتفاقی را تا ۱۰ سال خواهند داشت که از تاریخ صدور اولین صورتحساب واجد شرایط آغاز می‌گردد. ضمناً این تاریخ نمی‌تواند زودتر از تاریخ درخواست بهره‌مندی از مشوق دریافتی توسط MIDA باشد. این شرکت‌ها می‌باید توسط سازمان دولتی توسعه انرژی‌های پایدار تأیید گردند.



جدول ۵- انواع مشوق‌های حفظ محیط زیست در مالزی

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
اکوپارک‌های پسماند	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع فعالیت	معافیت مالیات بردرآمد برای توسعه دهندگان، فعالان و مدیران اکو پارک‌ها	معافیت مالیاتی تا ۷۰ درصد درآمد اتفاقی ناشی از فعالیت‌های واجد شرایط برای توسعه دهندگان و مدیران اکو پارک‌ها (و تا ۱۰۰ درصد برای فعالان در اکوپارک‌ها)
مشوق فناوری سبز	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع فعالیت	شرکت‌های دارای فعالیت یا خدمات فناوری سبز واجد شرایط اخذ این مشوق هستند.	معافیت مالیاتی تا ۷۰ درصد درآمد اتفاقی یا بخشودگی مالیاتی ۱۰۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌ای واجد شرایط که ممکن است تا ۷۰ درصد درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات راکاهش دهد.

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.

۵- مشوق هاب (مرکز) اصلی^۱

هاب اصلی یک شرکت ثبت شده محلی است که از مالزی بعنوان پایگاه انجام فعالیت‌های تجاری منطقه‌ای و جهانی و عملیات مدیریت، کنترل و حمایت از عملکردهای کلیدی شامل مدیریت ریسک‌ها، تصمیم‌گیری‌ها، فعالیت‌های تجاری راهبردی، تأمین مالی، مدیریت و منابع انسانی استفاده می‌کند.

هاب‌های اصلی در صورت برآورده ساختن شرایط خاص همانند ارائه خدمات مرتبط و رعایت الزامات استخدامی از نرخ‌های مالیات ترجیحی صفر، ۵ یا ۱۰ درصد (بسته به طبقه‌بندی شرکت)، به مدت ۱۰ سال بهره‌مند می‌شوند. همچنین سایر مشوق‌های این هاب‌ها عبارتند از:

- اعطای معافیت عوارض گمرکی؛
- معافیت از الزامات مالکیت / سرمایه محلی؛
- اعطای پست‌های مدیریتی جهت افراد غیربومی (expatriate posts)؛
- اجازه استفاده از خدمات حرفه‌ای خارجی؛
- اجازه خرید دارایی‌های ثابت مشخص علیرغم وضعیت مالکیت خارجی هاب اصلی؛
- انعطاف در مدیریت نرخ ارز.

این مشوق صرفاً برای شرکت‌های بزرگ (شرکت‌های با حداقل فروش سالیانه ۵۰۰ میلیون رینگیت و خدمت‌رسانی و کنترل تعدادی از شرکت‌های شبکه) که مترصد انتقال دفتر مرکزی خود به مالزی هستند، ارائه می‌گردد.

1. Principal Hub



جدول ۶- سایر مشوق‌ها در مالزی

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
مشوق هاب اصلی	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع فعالیت	شرکت‌های دارای حداقل فروش سالانه ۵۰۰ میلیون رینگیت و شرکت‌هایی که به تعداد حداقلی از شرکت‌های شبکه‌ای خدمات رسانی کرده و آنها را کنترل می‌کنند، واجد شرایط اخذ این مشوق هستند. این مشوق فقط برای شرکت‌های بزرگ اعطاء می‌شود.	کاهش نرخ‌های مالیاتی به صفر تا ۱۰ درصد، در صورت برآورده شدن شرایط خاص.

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.

۶- مشوق‌های مالیاتی تولید غذای حلال

به منظور تشویق سرمایه‌گذاری جدید در تولید غذای حلال برای بازارهای صادراتی و افزایش استفاده از ماشین‌آلات و تجهیزات جدید و پیشرفته در تولید غذای حلال با کیفیت مطابق با استانداردهای بین‌المللی، شرکت‌هایی که در تولید غذای حلال سرمایه‌گذاری کرده و قبلاً گواهی حلال را از دپارتمان توسعه اسلامی^۱ (JAKIM) اخذ کرده باشند، می‌توانند درخواست مشوق بخشودگی مالیاتی ۱۰۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌ای واجد شرایط را طی دوره‌ای ۵ ساله از تاریخ ثبت اولین هزینه به MIDA ارائه نمایند. این بخشودگی ممکن است تا ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی را کاهش دهد.

مشوق‌های مالیاتی صنعت حلال توسط شرکت توسعه صنعت حلال^۲ (HDC) به ارائه دهندگان خدمات پشتیبانی حلال، فعالان صنعت حلال (تولیدکنندگان) و عاملان پارک حلال اعطاء می‌شود. عاملان پارک حلال واجد شرایط معافیت مالیات ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی برای دوره‌ای ۱۰ ساله، یا بخشودگی مالیاتی ۱۰۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌ای واجد شرایط طی دوره‌ای ۵ ساله از تاریخ ثبت اولین هزینه می‌باشند که ممکن است تا ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی را کاهش دهد.

مشوق‌های فعالان صنعت حلال که در یک پارک حلال مشخص شده فعالیت می‌کنند، شامل بخشودگی مالیاتی ۱۰۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌ای طی دوره‌ای ۱۰ ساله که ممکن است تا ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی را کاهش

1. Department of Islamic Development

2. Halal Industry Development Corporation



دهد؛ یا معافیت مالیاتی ۱۰۰ درصد درآمد ناشی از فروش صادراتی برای یک دوره ۵ ساله می‌باشد. فعالان صنعت حلال می‌باید در بخش‌های صنعتی زیر مشغول باشند:

- غذاهای فرآوری شده تخصصی؛
- فرآورده‌های دارویی، محصولات آرایشی و بهداشتی؛
- محصولات گوشتی و دام؛
- مواد افزودنی حلال؛
- مواد غذایی حاوی افزودنی‌های بهداشتی-دارویی؛
- محصولات پروبیوتیک.

ارائه دهندگان خدمات پشتیبانی صنعت حلال ممکن است واجد شرایط معافیت مالیات ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی برای دوره‌ای ۵ ساله، یا بخشودگی مالیاتی ۱۰۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌ای متحمل طی دوره‌ای ۵ ساله باشند که ممکن است تا ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی را کاهش دهد.

جدول ۷- سایر مشوق‌ها در مالزی

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
مشوق‌های مالیاتی تولید غذای حلال	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع فعالیت	شرکت‌های تولیدی که در پارک‌های حلال فعالیت می‌کنند.	۱۰۰ درصد معافیت مالیات بر درآمد اتفاقی یا بخشودگی مالیات بر هزینه‌های سرمایه‌ای که ممکن است تا ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی را کاهش دهد.

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.

۷- سایر مشوق‌ها

۷-۱- مشوق‌های مالیاتی شرکت‌های فناوری زیستی دارای وضعیت Bionexus

شرکت‌های دارای فعالیتهای فناوری زیستی (بیوتکنولوژی) تأیید شده توسط شرکت اقتصاد زیستی مالزی^۱ ممکن است واجد شرایط معافیت مالیاتی ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی برای یک دوره ۵ یا ۱۰ ساله یا بخشودگی مالیاتی ۱۰۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌ای طی دوره‌ای ۵ ساله از ثبت اولین هزینه باشند. در زمان انقضای دوره

1. Malaysian Bioeconomy Corporation



معافیت مالیاتی، به شرکت فناوری زیستی دارای وضعیت Bionexus، مشوق نرخ مالیات ترجیحی ۲۰ درصد بر درآمد ناشی از فعالیت‌های واجد شرایط برای مدت ۱۰ سال اعطاء می‌گردد.

۷-۲- پروژه‌های خدماتی مصوب (ASPs)^۱

شرکت‌های فعال در بخش خدماتی یا پروژه‌های مربوط به حمل و نقل، ارتباطات، خدمات عمومی یا هر زیربخش دیگر تصویب شده توسط وزارت دارایی ممکن است واجد شرایط معافیت مالیاتی ۷۰ درصد درآمد اتفاقی برای دوره‌ای ۵ ساله، یا بخشودگی مالیاتی ۶۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌ای طی دوره‌ای ۵ ساله از تاریخ ثبت اولین هزینه باشند که ممکن است تا ۷۰ درصد درآمد اتفاقی را کاهش دهد.

در صورتیکه پروژه خدماتی مصوب دارای اهمیت ملی یا راهبردی باشد، معافیت مالیاتی ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی یا بخشودگی مالیاتی ۱۰۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌ای که ممکن است تا ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی را کاهش دهد، اعطاء خواهد شد.

ممکن است شرکت‌های فعال در پروژه‌های خدماتی مصوب برای مواد خام، قطعات، ماشین‌آلات، تجهیزات، قطعات یدکی و مواد مصرفی، از معافیت عوارض گمرکی واردات و مالیات بر تولید (افزوده مالیاتی) برخوردار گردند.

جدول ۸- سایر مشوق‌ها در مالزی

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
شرکت‌های فناوری زیستی دارای وضعیت Bionexus	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع فعالیت	معافیت مالیات بر درآمد برای شرکت‌های دارای وضعیت Bionexus	۱۰۰ درصد معافیت مالیات بر درآمد اتفاقی
پروژه‌های خدماتی مصوب	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع فعالیت	پروژه‌های خدماتی منتخب یا پروژه‌های حوزه حمل و نقل، ارتباطات، خدمات عمومی یا هر زیربخش دیگر تصویب شده توسط وزارت دارایی واجد شرایط اخذ این مشوق هستند.	۷۰ یا ۱۰۰ درصد معافیت مالیات بر درآمد اتفاقی یا بخشودگی مالیات بر هزینه‌های سرمایه‌ای واجد شرایط که ممکن است تا ۱۰۰ درصد درآمد اتفاقی را کاهش دهد.

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.





مؤسسه مطالعات و پژوهش‌های بازرگانی

تهیه و تدوین:

امید وکیل‌زاده

دکتر امیررضا سوری

فاطمه پناهی

دکتر سعیده هوشمندی گوهر

تهیه شده در:

گروه پژوهش‌های اقتصاد کلان و آینده پژوهی

تاریخ انتشار:

مهرماه ۱۴۰۱



www.itsr.ir