



环境、社会及治理

环境、社会及治理合规：助力可持续发展的未来

—

2024 年 10 月

毕马威马来西亚



概述与评论



黄淑玲

合伙人

间接税服务主管

suelynnng@kpmg.com.my

关键讯息

“为实现马来西亚政府在 2050 年达到碳中和的目标，并进一步推动绿色议程，首相兼财政部长在 2025 年财政预算案中宣布，将于 2026 年对铁、钢和能源行业实施碳税。同时，马来西亚投资发展局（“MIDA”）和马来西亚绿色科技及气候改变中心（“MGTC”）也宣布，将绿色税收优惠的新指南延长至 2026 年 12 月 31 日。尽管短期内遵守环境、社会及治理（“ESG”）要求可能较为繁琐且成本高昂，但从长远来看，这将为我们下一代创造更有保障的未来。”

ESG 合规：助力可持续发展的未来



随着 ESG 议程持续成为关注焦点，尽管目前尚未成为多数趋势，但已有越来越多企业开始重视 ESG 实践。毫无疑问，ESG 将成为每个企业应当关注的关键领域之一。现代投资者不仅关注企业运营对环境和社会的影响，还关注其治理结构。普遍而言，良好的 ESG 价值观不仅能增强品牌声誉，还能吸引客户和顶尖人才。因此，公司领导层应当全力推动 ESG 议程，将优良的 ESG 实践融入公司的愿景、使命和战略中。

绿色税收优惠

备受期待的绿色税收优惠的 PU 法令（已于 2023 年 12 月 31 日到期）终于在 2024 年 9 月 17 日正式颁布。如您所知，MIDA 和 MGTC 此前已发布多项指南，并向符合条件的纳税人授予了批准。然而，由于当时 PU 法令尚未正式颁布，纳税人无法在其税务申报中享有该税收优惠。

因此，如果纳税人此前已获得绿色税收优惠的批准，但尚未在税务申报中享有，可在满足 PU 法令所规定的条件的前提下，于 2029 年 12 月 31 日之前修订税务申报。

在此前的 2024 年财政预算案中，先前的绿色税收优惠【即绿色投资税务津贴（GITA）和绿色所得税豁免（GITE）】的合格活动已进行了更新，并延长至 2026 年 12 月 31 日，具体内容如下：

（以上为 2024 年 10 月的英文版环境、社会及治理合规：助力可持续发展的未来之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。）

绿色投资税务津贴项目（商业用途）[需向 MIDA 提交申请]

合格活动	绿色投资税务津贴 (%)	可抵扣的法定收入 (%)	优惠期限
一级 i. 绿氢	100%	100% 或 70%	长达 10 年 (5 + 5)
二级 i. 综合废物管理 ii. 电动车充电站	100%	100%	5 年
三级 i. 生物质 ii. 沼气 iii. 小型水电 iv. 地热 v. 太阳能	100%	70%	5 年



(以上为 2024 年 10 月的英文版环境、社会及治理合规：助力可持续发展的未来之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。)

vi. 风能			
--------	--	--	--

绿色投资税务津贴资产（自用目的）[需向 MGTC 提交申请]

合格活动	绿色投资税务津贴 (%)	可抵扣的法定收入 抵扣 (%)	优惠期限
一级 i. 财政部长批准的合格资产清单 ii. 电池储能系统 iii. 绿色建筑	100%	70%	自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日发生的合格资本支出 (“QCE”)
二级 i. 财政部长批准的合格资产清单 ii. 可再生能源系统 iii. 能源效率	60%		

请注意，任何未使用的 GITA 可以无限期结转，直至全部用尽。

MIDA 于 2024 年 10 月发布了就商业用途 GITA 项目的新指南，而 MGTC 则于 2024 年 4 月 23 日发布了就自用资产的 GITA 新指南。

目前，重新修订的 GITA PU 法令尚未颁布，因此企业应密切关注，以便在税务申报中享有相应的优惠。

ESG 税务扣除

此外，根据先前的 2024 年财政预算案，纳税人每个课税年（YA）可享有高达 5 万令吉的 ESG 相关支出税务扣除。允许的 ESG 相关支出的例子包括与企业税务治理框架相关的报告准备、转让定价文件、电子发票实施，以及在马来西亚证券交易所上市发行人进行的 ESG 报告。该提案的有效期为 2024 至 2027 课税年。

就电子发票的实施，2025 年财政预算案中提议对信息与通信技术设备、计算机软件包的采购及咨询费用提供加速资本津贴。这一提案允许企业在 2 年内全额抵扣，形式为初始津贴 20%和年度津贴 40%。该提案的有效期为 2024 至 2025 课税年。

(以上为 2024 年 10 月的英文版环境、社会及治理合规：助力可持续发展的未来之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。)

这些税务扣除和加速资本津贴应有助于降低 ESG 合规的部分成本，特别是在越来越多企业努力遵守可持续发展报告要求的背景下。

碳交易与碳税



马来西亚证券交易所于 2022 年底推出的马来西亚官方碳交易平台 - 布尔萨碳交易所（“BCX”），旨在促进企业在向低碳和可持续发展实践迈进过程中，自愿交易碳信用。该平台支持碳信用的持续交易和场外交易，提供自然基和技术基温室气体减排项目的合同，并且最近还增加了可再生能源证书的交易。BCX 于 2023 年 3 月举行了首次碳拍卖，共有来自各行业的 15 位买家购买了 15 万个 Verra 注册的碳信用。BCX 还于 2024 年 7 月举行了首场马来西亚自然基碳信用拍卖，拍卖的碳信用来自沙巴的库阿穆特雨林保护项目，并将在 2024

年 11 月举行另一场年终拍卖。企业对 BCX 的增加参与无疑将有助于实现马来西亚国家能源转型路线图的目标。

正如在 2024 年财政预算中宣布的那样，对于在碳项目开发过程中进行测量、报告与核查（“MRV”）的支出，企业可享有高达 30 万令吉的进一步税务扣除，且该项目需经过 MGTC 的认证。MRV 指的是一个定义明确的多步骤流程，用于测量特定减排活动所减少的温室气体排放量，并将结果报告给经认可的第三方进行验证，从而获得认证并发行碳信用。企业在此过程中产生的费用可以从 BCX 交易的碳信用销售中获得的收入扣除。每个符合条件的企业均可就在马来西亚开发的一个碳项目享有税务扣除，优惠期上限为三年。此外，同一集团内最多可有三家关联公司申请。申请必须在 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日期间提交至 MGTC。

首相兼财政部长在 2025 年财政预算案中宣布，将于 2026 年对钢铁和能源行业实施碳税。因此，为了应对即将在马来西亚实施的碳税，这些行业的企业应开始审视其碳足迹，并评估其对业务的潜在影响（包括财务和非财务方面）。碳税收入将用于资助研究项目和绿色技术。作为指导，马来西亚投资、贸易及工业部发布的 i-ESG 框架为企业提供了一个有益的起点，旨在为 ESG 实践的采纳和提升指导，包括碳足迹的考虑。

在我们的邻国，新加坡，目前其碳税覆盖了约 50 个制造、电力、废物和水务行业的设施所产生的 80% 温室气体排放。它涵盖了七种类型的温室气体，即二氧化碳、甲烷、一氧化二氮、氢氟碳化物、全氟碳化物、六氟化硫和三氟化氮。碳税率最初设定为每吨二氧化碳当量（tCO₂e）5 新币，并在 2024 和 2025 年上调至每吨 25 新币，目标是到 2030 年达到每吨 50-80 新币。

泰国也计划在 2025 年对能源、交通和工业行业引入碳税，以实现到 2050 年碳中和，并在 2065 年实现温室气体零排放的目标。初步的碳税提案为每吨二氧化碳当量 200 泰铢，最初将作为现有石油产品（如柴油和汽油）税收的一部分征收。

（以上为 2024 年 10 月的英文版环境、社会及治理合规：助力可持续发展的未来之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。）

国家可持续发展报告框架（NSRF）与马来西亚证券交易所上市条例

国家可持续发展报告框架

在 2024 年 9 月，可持续发展报告咨询委员会（ACSR）推出了 NSRF，该框架涵盖了国际可持续准则理事会（ISSB）发布的国际财务报告准则（IFRS）可持续发展披露标准，特别是 IFRS S1《可持续相关财务信息披露一般要求》和 IFRS S2《气候相关披露》，作为马来西亚公司可持续发展披露的基础标准，以及可持续发展报告的鉴证要求。

适用实体

组别一	组别二	组别三
市值在 20 亿令吉及以上的主板上市发行人。	主板上市发行人（不包括组别一上市发行人）。	• 创业板上市发行人。 • 非上市公司，在当前财年的前两个连续财务年度内年收入在 20 亿令吉及以上（大型非上市公司）。

注 *：ACSR 是一个跨机构委员会，由马来西亚证券委员会、马来西亚证券委员会审计监督委员会、马来西亚国家银行、马来西亚公司委员会、马来西亚证券交易所及财务报告基金的代表组成。

NSRF 的实施将采用分阶段和发展性的方式，支持广泛采用和持续提升披露质量：

- a) 采取以气候为先的策略；
- b) 提供额外的过渡性减免，以促进采用 ISSB 标准；以及
- c) 提供国家主导的项目，帮助大中小企业遵循 ISSB 标准。

马来西亚证券交易所上市条例

在 2022 年 9 月，马来西亚证券交易所增强了上市发行人在上市条例下的可持续发展报告框架，作为提升上市发行人可持续发展实践和披露的努力的一部分。在增强的可持续发展报告框架下，上市发行人需披露以下内容（但不限于）：

- i. 一套被视为重要的共同可持续发展事项和指标；
- ii. 与气候变化相关的披露，符合气候相关财务信息披露工作组的建议；
- iii. 每个报告指标至少提供 3 个财务年度的数据，按滚动方式提供（包括相应的目标（如有）以及以规定格式的此类数据和目标的摘要）；以及
- iv. 一份声明，说明可持续发展声明是否已由内部审计师进行内部审核或经独立第三方审核。

（以上为 2024 年 10 月的英文版环境、社会及治理合规：助力可持续发展的未来之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。）

为了与 NSRF 保持一致，马来西亚证券交易所进一步审查了其增强的可持续发展报告框架，并于 2024 年 9 月 24 日发布了一份咨询文件，提出对其上市条例的拟议修订：

- a) 上市发行人需根据 ISSB 标准准备可持续发展声明；
- b) 保留上述 (i)、(iii) 和 (iv) 中所列的增强可持续发展报告框架的关键要求；
- c) 披露员工和董事按种族划分的百分比，作为共同可持续发展事项中多元性指标的一部分；以及
- d) 上述 (a) 至 (c) 项的修订将分阶段实施，并辅以适当的减免措施，以促进上市发行人遵守，此外还包括 ISSB 标准提供的比例机制。

2024 年 9 月发布的马来西亚证券交易所上市条例的拟议修订，尚未获得马来西亚证券委员会的批准，因此并非最终修订。

综上所述：ESG 考量对未来的发展至关重要

总而言之，值得注意的是，尽管上述税收优惠、税务扣除、碳税、NSRF 要求和马来西亚证券交易所上市条例可能推动国家朝向脱碳并实现净零目标，但企业（以及民众）必须开始更加重视 ESG，并做好在相关机构强制实施的情况下遵循 ESG 的准备。



(以上为 2024 年 10 月的英文版环境、社会及治理合规：助力可持续发展的未来之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。)

联系我们

八打灵再也总部

苏联成

合伙人 – 税务主管, 兼税务争议与纠纷解决税务主管
lsoh@kpmg.com.my
+603 7721 7019

戴溧澍

合伙人 – 企业所得税主管
ltai1@kpmg.com.my
+603 7721 7020

纪凌政

合伙人 – 转让定价主管
bkee@kpmg.com.my
+603 7721 7029

龙燕萍

合伙人 – 全球人力资源服务(个人税务)主管
yenpinglong@kpmg.com.my
+603 7721 7018

黄淑玲

合伙人 – 间接税主管
suelynnng@kpmg.com.my
+603 7721 7271

外坡办事处

檳城办事处

李慧芳

合伙人 – 檳城办事处
evewflee@kpmg.com.my
+603 7721 2399

亚庇办事处

邹健宽

执行董事 – 亚庇办事处
titustseu@kpmg.com.my
+603 7721 2822

怡保办事处

蔡玉贞

副总监 – 怡保办事处
ycchuah@kpmg.com.my
+603 7721 2714

古晋及美里办事处

刘佩贞

合伙人 – 古晋办事处
reglau@kpmg.com.my
+603 7721 2188

新山办事处

黄慧俐

合伙人 – 新山办事处
flng@kpmg.com.my
+603 7721 2514

(以上为 2024 年 10 月的英文版环境、社会及治理合规：助力可持续发展的未来之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。)

© 2024 KPMG Tax Services Sdn. Bhd., a company incorporated under Malaysian law and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

毕马威办事处

八大灵再也

Level 10, KPMG Tower,
8, First Avenue, Bandar Utama,
47800 Petaling Jaya, Selangor
Tel: +603 7721 3388
Fax: +603 7721 3399
Email: info@kpmg.com.my

檳城

Level 18, Hunza Tower,
163E, Jalan Kelawei,
10250 Penang
Tel: +604 238 2288
Fax: +604 238 2222
Email: info@kpmg.com.my

古晋

Level 2, Lee Onn Building,
Jalan Lapangan Terbang,
93250 Kuching, Sarawak
Tel: +6082 268 308
Fax: +6082 530 669
Email: info@kpmg.com.my

美里

1st Floor, Lot 2045,
Jalan MS 1/2,
Marina Square, Marina Parkcity,
98000 Miri, Sarawak
Tel: +6085 321 912
Fax: +6085 321 962
Email: info@kpmg.com.my

亚庇

Lot 3A.01 Level 3A,
Plaza Shell,
29, Jalan Tunku Abdul Rahman,
88000 Kota Kinabalu, Sabah
Tel: +6088 363 020
Fax: +6088 363 022
Email: info@kpmg.com.my

新山

Level 3, CIMB Leadership Academy,
No. 3, Jalan Medini Utara 1,
Medini Iskandar,
79200 Iskandar Puteri, Johor
Tel: +607 266 2213
Fax: +607 266 2214
Email: info@kpmg.com.my

怡保

Level 17, Ipoh Tower,
Jalan Dato' Seri Ahmad Said,
30450 Ipoh, Perak
Tel: +605 253 1188
Email: info@kpmg.com.my

Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.com.my/Tax

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG Tax Services Sdn. Bhd., a company incorporated under Malaysian law and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.