





ラブアン税制フレームワーク

ラブアンは、マレーシア東部サバ州の南シナ海沖合に位置する島であり、国際的な金融事業サービスを提供するオフショア金融センターとして知られています。

ラブアンはマレーシア国内の連邦直轄領ですが、一律3%の低税率であり、非居住者への支払いに対する源泉税免除、非マレーシア国民の取締役の報酬に対する免税等、ラブアン事業活動を行う企業への税制優遇措置があります。

さらに、ラブアン企業には外国為替管理規制や外資規制が適用されないため、海外展開を見据えた日系企業の拡大戦略において、重要な役割を果たすかもしれません。以下、関連する情報をご案内いたします。

ラブアン税制の概要

1. ラブアンの場所 は？	ラブアンは東マレーシアのサバ沿岸から18km、コタキナバル（サバ州都）から171kmの場所に位置しています。マレーシア連邦直轄領であり、人口は約100,000人です。																						
2. ラブアン法人と は？	ラブアン法人は、Labuan Business Tax Act 1990のSchedule (Section 2B)（下表参照）に列挙された事業体のうち、特定の実質的要件を満たす法人が該当します。この実質的要件には、最低雇用人数とラブアン事業活動を行うための年間最低経費金額を含みます。 <table> <tr> <th>Labuan entity</th><th>Defined/ Established/ Registered under Act</th></tr> <tr> <td>Labuan company</td><td>Labuan Foundations Act 2010</td></tr> <tr> <td>Labuan foundation</td><td>Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010</td></tr> <tr> <td>Labuan Islamic partnership</td><td>Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010</td></tr> <tr> <td>Labuan limited partnership</td><td>Labuan Limited Partnerships and Limited Liability Partnerships Act 2010</td></tr> <tr> <td>Labuan limited liability partnership</td><td>Labuan Limited Partnerships and Limited Liability Partnerships Act 2010</td></tr> <tr> <td>Labuan Islamic trust</td><td>Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010</td></tr> <tr> <td>Labuan trust</td><td>Labuan Trusts Act 1996</td></tr> <tr> <td>Malaysian Islamic bank licensee</td><td>Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010</td></tr> <tr> <td>Malaysian bank licensee</td><td>Labuan Financial Services and Securities Act 2010</td></tr> <tr> <td>Labuan financial institutions</td><td>Labuan Financial Services Authority Act 1996</td></tr> </table>	Labuan entity	Defined/ Established/ Registered under Act	Labuan company	Labuan Foundations Act 2010	Labuan foundation	Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010	Labuan Islamic partnership	Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010	Labuan limited partnership	Labuan Limited Partnerships and Limited Liability Partnerships Act 2010	Labuan limited liability partnership	Labuan Limited Partnerships and Limited Liability Partnerships Act 2010	Labuan Islamic trust	Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010	Labuan trust	Labuan Trusts Act 1996	Malaysian Islamic bank licensee	Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010	Malaysian bank licensee	Labuan Financial Services and Securities Act 2010	Labuan financial institutions	Labuan Financial Services Authority Act 1996
Labuan entity	Defined/ Established/ Registered under Act																						
Labuan company	Labuan Foundations Act 2010																						
Labuan foundation	Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010																						
Labuan Islamic partnership	Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010																						
Labuan limited partnership	Labuan Limited Partnerships and Limited Liability Partnerships Act 2010																						
Labuan limited liability partnership	Labuan Limited Partnerships and Limited Liability Partnerships Act 2010																						
Labuan Islamic trust	Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010																						
Labuan trust	Labuan Trusts Act 1996																						
Malaysian Islamic bank licensee	Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010																						
Malaysian bank licensee	Labuan Financial Services and Securities Act 2010																						
Labuan financial institutions	Labuan Financial Services Authority Act 1996																						
3. ラブアン事業活 動とは？	ラブアン事業活動は、ラブアン内またはラブアンを通じて行われる事業取引または非事業取引で、法律に違反する活動を除きます。 Labuan Business Activity Tax (Requirements for Labuan Business Activity) Regulations 2018（以下、「規則」）に列挙されたラブアン事業体は、フルタイムの最低雇用人数とラブアンにおける年間最低経費金額に関する要求事項を満たすことが求められています。 規則上、ラブアン事業体として列挙されていない、もしくは規定されている要求事項を満たさない事業体はラブアン事業活動を行っていないものとみなされ、Malaysian Income Tax Act 1967が適用されます。 当該規則は、当局により随時改正されます。																						

4.	ラブアン事業取引 と非事業取引	ラブアン事業取引 ・金融 ・保険 ・トレーディング ・マネジメント ・ライセンス ・商船業務 およびラブアン非事業取引に該当 しないその他の事業活動	ラブアン非事業取引 証券、株式、ローン、預金またはその他ラブアン内の資産への 投資保有に関連する活動
----	----------------------------	--	---

ラブアン税制		
1. どのような税制が適用されますか？	項目	税制
	ラブアン非事業取引	不課税
	ラブアン事業取引	監査済みの純利益に対して3%
	ラブアン事業取引と非事業取引の両方を行っている場合 —ラブアン事業取引とみなす	監査済みの純利益に対して3%
	非ラブアン事業活動	Malaysian Income Tax Act 1967に定める税率—24%
	ロイヤリティおよび商業目的の知的財産権からのその他の収入	監査済みの純利益に対して3%
	ラブアンにおいてラブアン法人へ適格専門サービスを提供する者（法律、会計、財務、秘書サービス）	適格専門サービスより得られた法定所得の65%は免税対象
2. ラブアンに租税条約はありますか？	一般的に、ラブアン企業には70を超える大部分のマレーシアの租税条約が適用されます。しかしながら、オーストラリア、チリ、ドイツ、インド、インドネシア、日本、ルクセンブルク、オランダ、南アフリカ、スペイン、スウェーデン、セイシェル共和国、イギリスとの租税条約からは除外されています。	
3. ラブアン企業と取引のある居住者	下記、居住者からラブアン企業への支払いは、Malaysian Income Tax Act 1967の下で控除が認められていません。 1. 支払利息 – 33% 控除不可 2. リース料 – 33% 控除不可 3. その他の支払い – 97% 控除不可	

4. 個人	個人のラブアン居住者のマレーシアから得られる所得は課税対象です。マレーシアにおいて居住者個人が外国源泉の所得を得た場合は免税となります。税率は、居住者は0%から28%、非居住者は一律28%です。 2020年まで、特定の個人には下記の免税が適用されます。										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="384 546 464 575">納税者</th><th data-bbox="810 546 863 575">免税</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="384 591 783 694">ラブアンにおいてラブアン法人へ適格専門サービスを提供する者（法律、会計、財務、秘書サービス）</td><td data-bbox="810 591 1342 620">適格専門サービスより得られた法定所得の65%</td></tr> <tr> <td data-bbox="384 712 783 887">ラブアンのラブアン事業体、もしくはマレーシアの他の地域にあるラブアン事業体のオフィスまたはマーケティングオフィスの管理下で雇用されている非マレーシア国民</td><td data-bbox="810 712 1166 741">左記の雇用に係る総所得の50%</td></tr> <tr> <td data-bbox="384 904 783 969">ラブアン法人の取締役である非マレーシア国民</td><td data-bbox="810 904 943 934">取締役報酬</td></tr> <tr> <td data-bbox="384 987 783 1090">ラブアン内でラブアン事業体に雇用され、家賃手当、ラブアン領手当を受け取るマレーシア国民</td><td data-bbox="810 987 1289 1016">家賃手当とラブアン領手当受取総額の50%</td></tr> </tbody> </table>	納税者	免税	ラブアンにおいてラブアン法人へ適格専門サービスを提供する者（法律、会計、財務、秘書サービス）	適格専門サービスより得られた法定所得の65%	ラブアンのラブアン事業体、もしくはマレーシアの他の地域にあるラブアン事業体のオフィスまたはマーケティングオフィスの管理下で雇用されている非マレーシア国民	左記の雇用に係る総所得の50%	ラブアン法人の取締役である非マレーシア国民	取締役報酬	ラブアン内でラブアン事業体に雇用され、家賃手当、ラブアン領手当を受け取るマレーシア国民	家賃手当とラブアン領手当受取総額の50%
納税者	免税										
ラブアンにおいてラブアン法人へ適格専門サービスを提供する者（法律、会計、財務、秘書サービス）	適格専門サービスより得られた法定所得の65%										
ラブアンのラブアン事業体、もしくはマレーシアの他の地域にあるラブアン事業体のオフィスまたはマーケティングオフィスの管理下で雇用されている非マレーシア国民	左記の雇用に係る総所得の50%										
ラブアン法人の取締役である非マレーシア国民	取締役報酬										
ラブアン内でラブアン事業体に雇用され、家賃手当、ラブアン領手当を受け取るマレーシア国民	家賃手当とラブアン領手当受取総額の50%										
5. キャピタルゲイン	ラブアン事業取引を行うラブアン事業体、およびラブアン事業取引と非事業取引の両方を行うラブアン事業体のキャピタルゲインは、3%の課税対象となる純利益の一部として反映されます。										
6. 源泉税	ロイヤリティ、利息、技術またはマネジメントフィー、その他Income Tax Act 1967のSection 4(f)に定められている所得でラブアン法人により非居住者またはLBATAで課税される他のラブアン法人に支払われるものは、所得税が免税となるため、源泉税も課税されません										

7. 間接税	サービスタックス	セールスタックス
	一般に、サービスタックスはマレーシアでの特定の課税対象サービスおよび課税対象輸入サービスに対して6%の税率で課税されます。特定の課税対象サービスはService Tax Regulations 2018に列挙されています。サービスタックスは控除することができないため、サービス受給者のコストとなります。	一般に、セールスタックスはマレーシアで製造した製品または輸入品に対して5%、10%または特定の税率で課税されます。セールスタックスは控除することができないため、実務上のコストとなります。 しかしながら、ラブアンは指定地域として譲許的なセールスタックス優遇が与えられています。現在ランカウイ島とティオマン島も指定地域であり、パンコール島の追加が提案されています。
	サービスタックスの対象には、例示として、グループおよび企業の保険契約、生命保険・医療保険を除く個人の保険契約、仲介・引受サービス、コンサルティング、会計サービス、マネジメントサービス、ITサービスが含まれます。	指定地域で製造された石油以外の製品はセールスタックスは課税されません。さらに、指定地域へ（海外またはマレーシアの他の地域より）輸入され、指定地域間の輸送、または指定地域から特別地域（セールスタックスおよび関税の譲許的取扱いが認められた特別の指定税関ゾーン）へ輸送される場合はセールスタックスは課されません。
	しかしながら、ラブアンは指定地域として譲許的なサービスタックス優遇が与えられています。現在ランカウイ島とティオマン島も指定地域であり、パンコール島の追加が提案されています。	
	指定地域内または指定地域間で提供されたサービスはサービスタックスが課されません。一方、指定地域とマレーシアの他の地域間で行われたサービス、指定地域へ輸入されたサービスはサービスタックスの対象となります。	
8. 印紙税	下記の証書は印紙税が免除されます - ラブアン事業と関連するラブアン法人によって作成される全ての証書 - 一つの文書または複数の文書に含まれているかどうかにかかわらず、ラブアン法人の設立、法人機能、ビジネス、権限、義務が規定される全ての定款、法律、認可書、規則、規約、パートナーシップ契約その他の証書 - ラブアン法人の株式譲渡に係る全ての文書	

お問合せ・連絡先



Mark Chan

ダイレクター

Director

+603 7610 8866

marchan@deloitte.com



Shinsuke Tsuji

ダイレクター

Director

+603 7610 8599

stsuji@deloitte.com



Hiroyuki Akimoto

シニアマネージャー

Senior Manager

+603 7610 8905

akimoto@deloitte.com



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and their affiliated entities are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

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 provide services in Australia, Brunei Darussalam, Cambodia, East Timor, Federated States of Micronesia, Guam, Indonesia, Japan, Laos, Malaysia, Mongolia, Myanmar, New Zealand, Palau, Papua New Guinea, Singapore, Thailand, The Marshall Islands, The Northern Mariana Islands, The People’s Republic of China (incl. Hong Kong SAR and Macau SAR), The Philippines and Vietnam. In each of these, operations are conducted by separate and independent legal entities.

About Deloitte in Malaysia

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

Disclaimer

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. 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 communication.