

# Labuan GIFT Programme for International Commodity Trading 国際商品取引向けラバン GIFT プログラム

GIFT Programme provides tax rate of 3% on qualifying income to increase its competitiveness as a centre for international trading companies.

GIFT プログラムは、国際取引企業を中心地としての競争力を高めるため、条件を満たす所得に対する 3%課税を提供します。

1<sup>st</sup> 11/2020

## A. BACK GROUND 背景

The Global Incentives for Trading (GIFT) Programme is tax incentives to encourage the traders to use Malaysia as an international base for specified types of commodities to be conducted on in, from or through Labuan, Malaysia.

取引グローバルインセンティブ (GIFT) プログラムは、トレーダーが特定種類の商品においてラバン内部、発、あるいは経由とすることで、マレーシアを国際取引のベースとして活用することを促進する、税制優遇制度です。

### Global Incentives For Trading (GIFT) Programme 取引グローバルインセンティブ (GIFT) プログラム

#### Eligibility Entities 資格を有する法人

- a) Labuan Entities licensed as a Labuan International Commodity Trading Company (LITC).  
ラバン国際商品取引企業(LITC)としてライセンスを取得したラバン法人。
- b) Traditional commodities such as petroleum and petroleum-related products. The specified trading of physical products and related derivative are as follows:-  
石油および石油関連などの伝統的製品。現物製品における特定の取引と、それに関連する金融派生商品は、以下の通り。
  - i. Petroleum and petroleum-related products (including liquefied natural gas (LNG); 石油および石油関連製品 (液化天然ガス (LNG) を含む) ;
  - ii. Mineral; 鉱物;
  - iii. Agricultural products; 農業製品;
  - iv. Refined raw materials; 精製済み原材料;
  - v. Chemicals; 化学品;
  - vi. Base minerals; and 高純度鉱物
  - vii. Coal. 石炭.



**Incentive Commitment**  
優遇条件

- a) Minimum annual turnover of USD 50 million;  
最低 50 百万米ドルの年間取引高;
- b) Substantial Activity Requirements for Labuan International Commodity Trading Company (LITC) under the GIFT Programme :-  
GIFT プログラムに基づく、ラブアン国際商品取引企業(LITC)としての重要な活動要件

Labuan Entities ラブアン法人	Annual operating expenditures 年間事業支出
<p>Labuan International Commodity Trading Company. ラブアン国際商品取引企業</p> <p>i. 5 or less related LITC companies. 5 社以下の LITS 関連企業</p> <p>ii. Every incremental of 5 related LITC companies. 関連する LITC 法人 5 社の累計額ごと</p>	<p>RM3,000,000 (USD 750,000) per entity in Malaysia (including minimum of RM100,000 (USD 25,000) in Labuan). マレーシア国内 1 法人当り 3 百万リンギット (750 千米ドル) (ラブアンで最低 100 千リンギット (25 千米ドル) を含む)</p> <p>RM3,000,000 (USD 750,000) per entity in Malaysia (including minimum of RM100,000 (USD 25,000) in Labuan). マレーシア国内 1 法人当り 3 百万リンギット (750 千米ドル) (ラブアンで最低 100 千リンギット (25 千米ドル) を含む)</p> <p><i>Local business spending including:-</i> 以下の項目を含む現地事業経費:-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Freight charges</i> 貨物運送料</li> <li>• <i>Bank charges</i> 銀行手数料</li> <li>• <i>Commissions</i> 手数料</li> <li>• <i>Depreciations</i> 原価償却</li> <li>• <i>Entertainment</i> 交際費</li> <li>• <i>Insurance costs</i> 保険費用</li> <li>• <i>Professional fees</i> 専門サービス料金</li> <li>• <i>Rental of office space</i> オフィススペース賃料</li> <li>• <i>Skills development fund</i> スキル養成基金</li> <li>• <i>Telecommunications</i> 通信費</li> </ul>



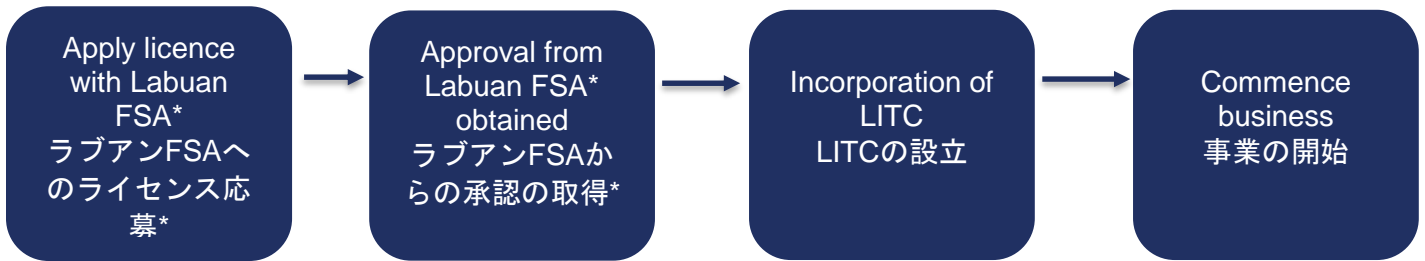
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Transport and travel</i> 交通費・旅費</li> <li>• <i>Utilities</i> 水道光熱費</li> <li>• <i>Warehousing and storage fees</i> 倉庫および保管料</li> <li>• <i>Manpower costs</i> オフィス人件費</li> <li>• <i>Office maintenance</i> 事務所メンテナンス</li> </ul>				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="527 504 906 630"> <b>Labuan Entities</b>  <b>ラブアン法人</b> </th> <th data-bbox="906 504 1568 630"> <b>Minimum number of full time employees in Labuan</b>  <b>ラブアンにおける常勤従業員の最低人数</b> </th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="527 630 906 1102">           Labuan International Commodity Trading Company            ラブアン国際商品取引企業             i. 5 or less related LITC companies.            LITC 5 社以下             ii. Every incremental of 5 related LITC companies.            関連する LITC 法人 5 社の累計額ごと         </td> <td data-bbox="906 630 1568 1102">           2 staff per group.            グループ当り 2 名。             Increase of 1 employee for every additional 5 LITC companies.            LITC 企業 5 社追加ごとに、従業員 1 名を増加。         </td> </tr> </tbody> </table>	<b>Labuan Entities</b> <b>ラブアン法人</b>	<b>Minimum number of full time employees in Labuan</b> <b>ラブアンにおける常勤従業員の最低人数</b>	Labuan International Commodity Trading Company ラブアン国際商品取引企業  i. 5 or less related LITC companies. LITC 5 社以下  ii. Every incremental of 5 related LITC companies. 関連する LITC 法人 5 社の累計額ごと	2 staff per group. グループ当り 2 名。  Increase of 1 employee for every additional 5 LITC companies. LITC 企業 5 社追加ごとに、従業員 1 名を増加。	<p>c) To employ at least three (3) professional traders who are tax residents of Malaysia.          マレーシアにおける納税居住者であるプロフェッショナルトレーダー3名以上の雇用。</p>
<b>Labuan Entities</b> <b>ラブアン法人</b>	<b>Minimum number of full time employees in Labuan</b> <b>ラブアンにおける常勤従業員の最低人数</b>					
Labuan International Commodity Trading Company ラブアン国際商品取引企業  i. 5 or less related LITC companies. LITC 5 社以下  ii. Every incremental of 5 related LITC companies. 関連する LITC 法人 5 社の累計額ごと	2 staff per group. グループ当り 2 名。  Increase of 1 employee for every additional 5 LITC companies. LITC 企業 5 社追加ごとに、従業員 1 名を増加。					
<b>Operational Requirements</b> <b>業務上の要件</b>	<p>LITC to have the following functions (but not limited to) in Malaysia:          LITC は、マレーシアにおいて以下の機能を整備する必要があります（ただし、これだけに限定されません）：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Strategic management; 戦略経営管理；</li> <li>ii. Banking; 銀行取引；</li> <li>iii. Finance and treasury management; 財務経理管理；</li> <li>iv. Risk management; リスク管理；</li> <li>v. Market research and product portfolio development; 市場調査および製品ポートフォリオ開発；</li> <li>vi. Logistics management; 物流管理；</li> <li>vii. Global procurement; グローバル調達；</li> <li>viii. Marketing and sales planning. マーケティングおよび販売計画</li> </ul>					
<b>Location for consideration</b>	Operating and/or marketing office can be based anywhere in Malaysia.					



<p>所在地の検討</p>	<p>業務及びマーケティング事務所は、マレーシア国内のどこに設置してもよい。</p>
<p>Incentives 優遇</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>i. 3% on audited chargeable profits; 監査済み課税対象利益に対して 3%;</li> <li>ii. 100% tax exemption on director fees paid to a non-Malaysian director; 非マレーシア人役員に直接支払われた役員費用の 100%課税免除;</li> <li>iii. 50% tax exemption on gross employment income of non-Malaysian professional, managerial including traders with LITC; LITC とのトレーダーを含む非マレーシア人専門家、経営担当者に対するグロス雇用収益の 50%課税免除;</li> <li>iv. Tax exemption on dividends received by or paid from the LITC; LITC が受領した、あるいは LITC から支払われた配当に対する課税免除;</li> <li>v. Tax exemption on royalties received from the LITC; LITC から受領したロイヤルティに対する課税免除;</li> <li>vi. Tax exemption on interest received by residents or non-residents from the LITC; 居住者あるいは非居住者が LITC から授受した利子への課税免除;</li> <li>vii. Stamp duty exemption on all instruments for Labuan business activities, M&amp;A of Labuan entities and transfer of shares; ラブアン事業活動、ラブアン法人の M&amp;A 株式移転に関する全ての法律文書における印紙税の免除;</li> <li>viii. No sales tax and service tax; 売上税、サービス税無し;</li> <li>ix. The non-deductability rules under P.U (A) 375/2018 dated 31st December 2018 is not applicable to transactions between LITC and Malaysian resident (subject to fulfillment of the tax substantial activity requirements). 2018 年 12 月 31 日付け P.U (A) 375/2018 に基づく非免除規則は、LITC とマレーシア居住者の間の取引に適用せず (税制主要活動要件の充足が前提)</li> </ul>



## B. SETTING-UP LITC COMPANY LITC 法人の設立



\* Labuan Financial Services Authority

\*ラブアン金融サービス庁

## C. COMPARISON BETWEEN LABUAN GIFT PROGRAMME VS SINGAPORE GLOBAL TRADER (GTP) PROGRAMME

ラブアン GIFT プログラムとシンガポールグローバルトレーダープログラム (GTP) の対比

	GIFT (MALAYSIA) GIFT (マレーシア)	GTP (SINGAPORE) GTP (シンガポール)
<b>Incentives</b> 優遇	<p>3% on audited net profit. No renewal is required, provided that the Substances Regulations for LITC are met.</p> <p>監査後純利益の3%。LITC に対する主要規則が充足されていることを前提として、更新不要。</p>	<p>Reduced corporate rate of 5% - 10% on qualifying trading income for renewable period three (3) to five (5) years.</p> <p>3年から5年の更新期間においては、有資格の取引利益において法人レートを5%-10%に低減。</p>
<b>Qualifying commodities and products:-</b> 該当する商品および製品	<ul style="list-style-type: none"> <li>i. Petroleum and petroleum related products, including liquefied natural gas (LNG); 石油および石油関連製品、液化天然ガス (LNG) を含む;</li> <li>ii. Mineral; 鉱物;</li> <li>iii. Agricultural products; 農業製品;</li> <li>iv. Refined raw materials; 精製済み原材料;</li> <li>v. Chemicals;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>i. Electronic and electrical products; 電気および電子製品;</li> <li>ii. Consumer products; 消費者製品;</li> <li>iii. Building and Industrial materials; 建築工業資材;</li> <li>iv. Industrials products; 工業製品;</li> <li>v. Energy commodities and products; エネルギー商品および製品;</li> <li>vi. Agricultural commodities and bulk edible products; 農業製品および大量可食製品;</li> <li>vii. Minerals; 鉱物;</li> </ul>



	GIFT (MALAYSIA) GIFT (マレーシア)	GTP (SINGAPORE) GTP (シンガポール)
	vi. 化学品; Base minerals; and 高純度鉱物 vii. Coal. 石炭.	viii. Machinery components 機械部品 <b>Physical trade</b> that qualify under GTP: GTPに基づき該当する現物取引 i. Trans-shipment Trade; 積み替え取引; ii. Offshore Trade; オフショア取引; iii. Re-export Trade (only the non-value added portion of the trades qualify). 再輸出取引（有資格取引における非付加価値取引のみ）
<b>Business transactions</b> 事業取引	Allowed to have transactions with Malaysians for petroleum and petroleum-related products. 石油および石油関連製品をマレーシア人と取引する許可	Transactions are only those with offshore parties or other GTP companies オフショア法人あるいはその他のGTP企業との取引のみ
<b>Operation cost</b> 事業費用	Lower cost of operation, wages and rental. 低い事業費用、賃金、賃料	High cost of operation, wages and rental. 高い事業費用、賃金、賃料。
<b>Location</b> 場所	All States in Malaysia, including Iskandar Malaysia イスカンダルマレーシアを含む、マレーシア国内の全ての州	Singapore シンガポール
<b>Requirements</b> 要件	i. Minimum annual turnover of USD50 million; 最低取引高 50 百万米ドル以上; ii. Annual operating expenditures of RM3 million (USD 750,000)	i. Minimum annual turnover of USD100 million; 最低 100 万米ドルの年間取引額; ii. Minimum local expenditure of SGD \$3million (USD 2.3million); and 最低 3 百万シンガポールドルの現地費用 (2.3 百万米ドル);



	GIFT (MALAYSIA) GIFT (マレーシア)	GTP (SINGAPORE) GTP (シンガポール)
	<p>payable to Malaysian residents in Ringgit Malaysia; 3百万リングgit (750千米ドル) の年間事業費用の、マレーシア居住者に対してマレーシアリングgitでの支払い;</p> <p>iii. Minimum 3 professional traders who are tax residents in Malaysia. マレーシアの納税居住者である専門家を最低3名。</p>	<p>iii. Minimum 3 trading professional employed which involved in one of the following sectors: risk management, procurement/sourcing or sales and marketing. 以下のセクターの1つを含む、最低3名の取引専門家の雇用: リスク管理、調達/供給、またはセールス・マーケティング。</p>
<p><b>Who can apply</b> 応募資格者</p>	<p>Any person who intend to establish a Labuan entity to undertake international commodity trading business. 国際商品取引事業を実施するラブアン法人の設立を希望する、全ての人。</p>	<p>Well-established players engaged in international physical trading on principal basis and have substantial operations in Singapore and meet stringent quantitative criteria, including employment and local expenditure. 主要基盤と重要なオペレーションがシンガポールにあり、国際現物取引を実施している、十分に確立された運営体で、雇用と現地支出を含む厳格な定性要件を充足していること。</p>

Copyright @ ShineWing TY TEOH. This publication contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. No person should rely on the contents of the aforesaid publication without first obtaining advice from a qualified professional person. ShineWing TY TEOH International is not responsible for the results of any actions taken on the basis of information neither in this publication, nor for any error in or omission from this publication. ShineWing TY TEOH International expressly disclaims all and any liability and responsibility to any person, whether a reader of this publication or not, in respect of anything, and of the consequences of anything, done or omitted to be done by any such person in reliance, whether wholly or partially, upon the whole or any part of the contents of this publication.



## WHY ShineWing TY TEOH シャインウィング TY TEOH が選ばれる理由

ShineWing TY TEOH is a leading regional chartered accountants, tax, transfer pricing, valuation and consulting group with office presences in Malaysia to provide a diverse spectrum of business solutions and consulting services to public listed companies, Fortune 500 companies, multi-national corporations, local small and medium companies representing a cross section of major industries.

シャインウィング TY TEOHは、マレーシア地域における主要な公認会計事務所として、税務、移転価格、バリュエーション、コンサルティングなどのサービスを各地の事務所を通してご提供しています。上場企業、フォーチュン500企業、多国籍企業、そして主要産業を横断する地元の中小企業に対し、多岐に渡るビジネスソリューションとコンサルティングサービスを実施しています。



**20<sup>th</sup> Global & 15<sup>th</sup> Asia Pacific**  
Largest Accounting and Consulting Firm by IAB.

**100+ countries**   **630+ locations**   **42000+ professionals**

**15<sup>th</sup> Malaysia**  
Largest Accounting and Consulting Firm by IAB.

**7 Offices**  
Kuala Lumpur, Johor Bahru, Penang, Labuan, Muar, Sitiawan, Ipoh.



✓ Registered Auditor of Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), USA

**Team Leaders & Members Credentials**



## WHAT WE OFFER 弊事務所の提供サービス

- + Audit & Assurance + BPO & Business Advisory + China Desk + Digital Transformation and Data Analytic
- + Family Office & Private Client Services + Financial & Transaction Advisory + Japan Desk + Migration Advisory
- + Market Entry Advisory + Myanmar Desk + Offshore Advisory + Risk & Governance Advisory + Singapore Desk + Tax Advisory + Transfer Pricing Advisory + US Desk + Valuation Advisory
- + 監査&保証 + BPO & ビジネスアドバイス + 中国デスク + デジタルトランスフォーメーション&データアナリティクス + ファミリーオフィス&プライベートクライアントサービス + 財務&事業買収アドバイス + ジャパンデスク + 移転アドバイス + 市場参入支援 + ミャンマーデスク + オフショアサービス + リスク&ガバナンスアドバイス + シンガポールデスク + 税務アドバイス + 移転価格アドバイス + アメリカデスクサービス + 事業価値評価アドバイス

**100+ Countries**   **630+ Locations**   **42000+ Professionals**

W [shinewingtyteoh.com](http://shinewingtyteoh.com)

Audit | Tax | Advisory | Transfer Pricing | Valuation



Kuala Lumpur 吉隆坡	T +603 780 55022	Johor Bahru 柔佛	T +607 595 2299	Penang 檳城	T +604 296 6730 / +604 371 3318
Labuan 纳闽岛	T +6087 599 328	Muar 麻坡	T +606 952 0205	Sitiawan 实兆远	T +605 688 5112
Ipoh 怡保	T +605 546 3388				