



电子发票手册

(第四版 – 21.11.2025)

英文版



中英文两个版本有任何抵触或
不相符之处，应以英文版本为准

1. 电子发票的背景

关于电子发票

为了支持数字经济的增长，马来西亚政府分阶段实施了电子发票，旨在提高马来西亚税务管理的效率。这与《第十二个马来西亚计划》一致，该计划的重点是加强数字服务基础设施和税务管理的数字化。

电子发票将实现近乎实时的交易验证和存储，适用于企业对企业（B2B）、企业对消费者（B2C）以及企业对政府（B2G）的交易。

电子发票是供应商与买方之间交易的数字表示，旨在取代纸质或电子文件，如发票、信用票据和借记票据。



采用电子发票的好处

电子发票的实施不仅为纳税人提供了无缝体验，还提高了业务效率并增加了税收合规性。总体好处包括：

1. 通过简化交易文件的创建和向马来西亚内陆税收局（IRBM）电子提交数据，统一了开票流程。交易数据输入的自动化减少了人工操作和人为错误；
2. 通过无缝系统集成，促进税务申报，实现高效和准确的税务报告；
3. 对于大型企业，采用电子发票可以简化运营，通过自动化流程、无缝数据集成和改进的发票管理，提高效率并节省大量时间和成本；
4. 对于微型、小型和中型企业（MSMEs），分阶段实施提供了一个渐进且可管理的过渡，使MSMEs能够将其财务报告和流程与行业标准数字化，确保MSMEs有更长的时间适应并减少潜在的干扰。

2. 电子发票实施时间表

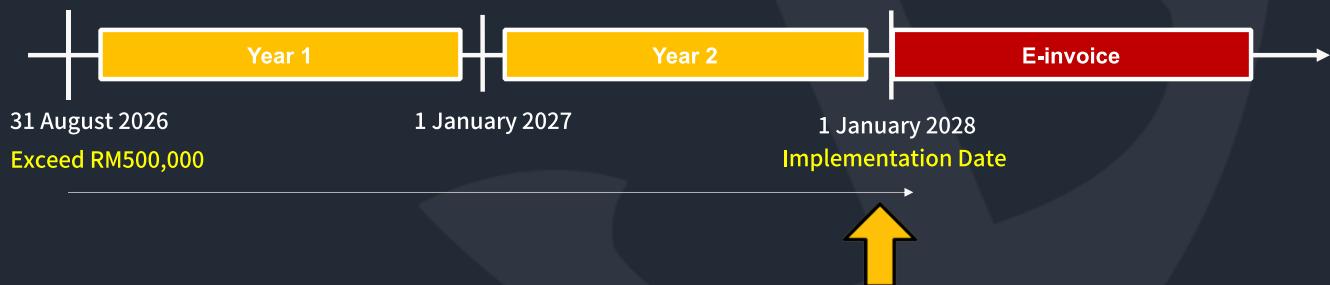
电子发票实施时间表

电子发票的强制实施时间表如下：-

| 序号 | 纳税人 | 实施日期 | 宽限期 |
|----|------------------------------|-----------|----------------------------|
| 1 | 年营业额或收入超过1亿令吉的纳税人 | 2024年8月1日 | 2024年8月1日至 2025年1月31日 |
| 2 | 年营业额或收入超过2500万令吉且不超过1亿令吉的纳税人 | 2025年1月1日 | 2025年1月1日至 2025年6月30日 |
| 3 | 年营业额介于 500万令吉至2500万令吉之间的纳税人 | 2025年7月1日 | 2025年7月1日至 2025年12月31日 |
| 4 | 年营业额介于 100万令吉至500万令吉之间的纳税人 | 2026年1月1日 | 2026年1月1日 – 2026年6月30日 |
| 5 | 年营业额介于 50万令吉至100万令吉之间的纳税人 | 2026年7月1日 | 2026年7月1日 – 2026年12月31日 |

电子发票的实施将根据2022财年的年度营业额或收入来决定。

| 新业务或营运单位开始的年份 | 实施日期 |
|--|---|
| 2023 至 2025, 且年营业额或收入至少为 RM500,000 | 2026年7月1日 |
| 2026 年起或自营运开始之日 - 若第一年营业额低于 RM500,000 | 2026年7月1日或自营运开始之日 达到 RM500,000 的年度之后第二年的 1 月 1 日 |



在强制性实施年度确定后，将不会给予豁免，即使纳税人在随后的年份中年营业额或收入未超过15万令吉，仍需继续开电子发票。

3. 过渡宽限期

电子发票过渡宽限期

| 过渡宽限期 | | | | |
|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| 2024年8月1日 — 2025年 1月31日 | 2025年1月1日 — 2025年 6月30日 | 2025年7月1日 — 2025年 12月31日 | 2026年1月1日 — 2026年 6月30日 | 2026年7月1日 — 2026年 12月31日 |
| 年营业额达到 1亿令吉 的企业 | 年营业额达到 2500万令吉 的企业 | 年营业额介于 500万令吉至 2500万令吉 之间的企业 | 年营业额介于 100万令吉至 500万令吉 之间的企业 | 年营业额介于 50万令吉至 100万令吉 之间的企业 |

为确保电子发票的顺利过渡和实施，马来西亚政府于2024年7月26日同意为纳税人提供六（6）个月的过渡期放宽政策，从每个实施阶段的强制性实施日期开始。

在过渡期放宽期间，马来西亚政府同意允许纳税人采取以下措施：

- a. 为所有活动和交易（包括本电子发票特定指南第3.7节中列出的行业或活动）开合并电子发票；
- b. 为本电子发票特定指南第8.3节中列出的所有自开票情况开合并自开票电子发票；
- c. 在合并电子发票或合并自开票电子发票的“产品或服务描述”字段中输入任何信息/详细信息；
- d. 不要求开单独的电子发票或单独的自开票电子发票，即使买方（在电子发票情况下）/供应商（在自开票情况下）要求开单独的电子发票或自开票电子发票，前提是纳税人遵守上述（a）或（b）项的规定。

此外，IRBM在过渡期放宽期间不会根据《1967年所得税法》第120条对未遵守电子发票要求的行为采取任何起诉行动，前提是纳税人遵守本电子发票特定指南第16.2（a）和（b）节中提到的要求。

4. 需要开电子发票的情形

需要开电子发票的情形

1. 收入证明：每当进行销售或其他交易时，需开此文件以确认纳税人的收入；
2. 支出证明：此类文件涵盖纳税人进行的购买或其他支出。还包括退货和折扣。它还可用于更正或减去收入收据中记录的金额。此外，在某些情况下，纳税人需要开自开票电子发票以记录支出，例如外国交易。例如，如果纳税人从外国供应商处购买商品和/或服务，并收到未使用马来西亚 MyInvois 系统的外国供应商的发票，则纳税人需要开自开票电子发票以记录该支出

某些需要开电子发票的活动（不允许合并电子发票）

出于电子发票的目的，从事某些活动或交易的纳税人需要为每笔交易开电子发票。换句话说，此类纳税人需要获取买方的详细信息以开电子发票，并且不允许开合并电子发票。

| 序号 | 行业 | 活动类型 |
|----|----------------|--|
| 1 | 汽车 | 任何机动车辆的销售 |
| 2 | 航空 | 机票销售和私人包机 |
| 3 | 奢侈品和珠宝 | 详细信息将适时发布。纳税人可暂时开合并电子发票，直至另行通知 |
| 4 | 建筑 | 根据2007年所得税（建筑合同）条例定义的建筑承包商承接建筑合同 |
| 5 | 建筑材料批发和零售 | 建筑材料的销售，无论销售数量多少。建筑材料根据1994年马来西亚建筑业发展局法案第四附表规定 |
| 6 | 持牌博彩和游戏 | 所有博彩和游戏活动的奖金支付 |
| 7 | 代理商/经销商/分销商的付款 | 向代理商、经销商或分销商支付的款项 |
| 8 | 全部行业 | 任何单笔交易金额超过 RM10,000 的情况。 请注意，此规定将自 2026年1月1日 起生效。 |
| 9 | 电力 | 电力的分配、供应或销售 |
| 10 | 电信 | 与后付费（Postpaid）配套和网络订阅相关的电信服务，以及电子设备的销售 |

5. 需要提交和验证的电子发票类型

需要提交和验证的电子发票类型

| 代码 | 文件类型 | 描述 |
|----|-----------|--------------------------|
| 01 | 发票 * | 描述和记录销售交易。 |
| 02 | 贷记通知单 | 纠正错误、应用折扣或退货以减少原始发票的价值。 |
| 03 | 借记通知单 | 指示先前开的发票上的额外费用。 |
| 04 | 退款通知单 | 销售款项的退款。 |
| 11 | 自开账单发票 * | 描述和记录供应商（自开账单）交易/费用。 |
| 12 | 自开账单贷记通知单 | 纠正错误、应用折扣或退货以减少供应商发票的价值。 |
| 13 | 自开账单借记通知单 | 指示先前开的供应商发票上的额外费用。 |
| 14 | 自开账单退款通知单 | 向供应商支付的退款。 |

* 电子发票和自开发票进一步扩展，包括综合电子发票和综合自开发票，提交截止日期为次月7日



6. 电子发票的提交方式

企业可以通过以下三种方式提交电子发票：



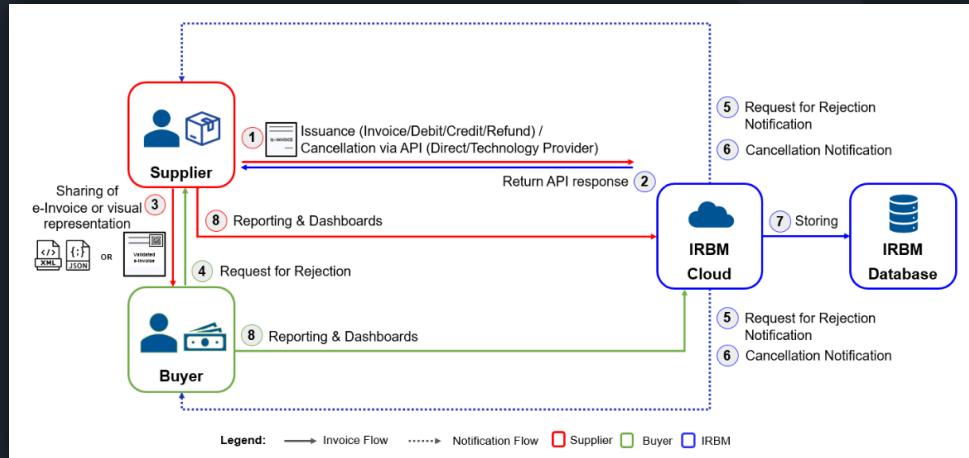
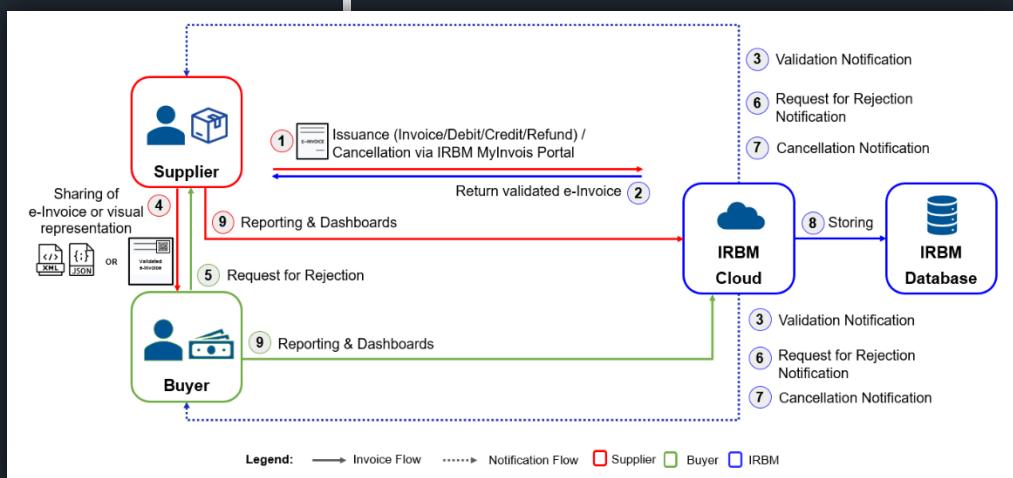
1. Peppol网络和应用程序编程接口（API）



2. 应用程序编程接口（API）



3. MyInvois门户



7. 电子发票所需的数据字段

电子发票所需字段列表

| 序号 | 字段名称 | 描述 | 必填/可选 |
|----|--------------------------|---|-------|
| 1 | 供应商名称 | 商业交易中电子发票的签发者（企业或个人）的名称 | 必填 |
| 2 | 买方名称 | 商业交易中电子发票的接收者名称 | 必填 |
| 3 | 供应商税务识别号 (TIN) | 由马来西亚内陆税收局 (IRBM) 分配的供应商（即签发者）的税务识别号 | 必填 |
| 4 | 供应商注册/识别号码/护照号码 | 企业：商业注册号码 马来西亚个人：身份证号码 (MyKad/MyTentera) 非马来西亚个人：护照号码/MVPR/MvKAS 识别号码 在马来西亚公司委员会 (SSM) 注册的纳税人只需输入新的12位商业注册号码。在其他机构注册的纳税人需输入相关注册号码。 | 必填 |
| 5 | 供应商销售税/服务税 (SST) 注册号码 | 供应商的销售税/服务税 (SST) 注册号码 不适用于未注册SST的供应商 | 必填 |
| 6 | 供应商旅游税注册号码 | 供应商的旅游税注册号码 仅适用于旅游税注册者，可能包括酒店运营商和在线旅游运营商 | 必填 |
| 7 | 供应商电子邮件 | 供应商的电子邮件地址 | 可选 |
| 8 | 供应商的马来西亚标准行业分类 (MSIC) 代码 | 5位数字代码代表供应商的业务性质和活动 | 必填 |
| 9 | 供应商业务活动描述 | 供应商业务活动的描述 | 必填 |

7. 电子发票所需的数据字段

电子发票所需字段列表（续）

| 序号 | 字段名称 | 描述 | 必填/可选 |
|----|----------------------|---|-------|
| 10 | 买方税务识别号 (TIN) | 由马来西亚内陆税收局 (IRBM) 分配的买方的税务识别号 | 必填 |
| 11 | 买方注册/识别号码/护照号码 | 企业：商业注册号码 马来西亚个人：身份证号码 (MyKad/MyTentera) 非马来西亚个人：护照号码/MVPR/MvKAS 识别号码 在马来西亚公司委员会 (SSM) 注册的纳税人只需输入新的12位商业注册号码。在其他机构注册的纳税人需输入相关注册号码。 | 必填 |
| 12 | 买方销售税/服务税 (SST) 注册号码 | 买方的销售税/服务税 (SST) 注册号码 不适用于未注册SST的买方 | 必填 |
| 13 | 买方电子邮件 | 买方的电子邮件地址 | 可选 |
| 14 | 供应商地址 | 商业交易中电子发票签发者 (企业或个人) 的地址 (注册地址、营业地址、住宅地址等) | 必填 |
| 15 | 买方地址 | 商业交易中电子发票接收者的地址 (注册地址、营业地址、住宅地址等) | 必填 |
| 16 | 供应商联系电话 | 供应商的电话号码 (例如, 办公室、手机、传真) | 必填 |
| 17 | 买方联系电话 | 买方的电话号码 (例如, 办公室、手机、传真) | 必填 |
| 18 | 电子发票版本 | 当前电子发票版本 | 必填 |
| 19 | 电子发票类型 | 标识文件类型 (例如, 发票、贷记通知单、借记通知单、退款通知单等) | 必填 |
| 20 | 电子发票代码/号码 | 供应商用于内部跟踪目的的文件参考号码 | 必填 |

7. 电子发票所需的数据字段

电子发票所需字段列表（续）

| 序号 | 字段名称 | 描述 | 必填 / 可选 |
|----|------------|---|---------|
| 21 | 原始电子发票参考编号 | 原始发票/文件的IRBM唯一识别编号，该发票/文件因调整或变更而受影响。适用于借项通知单、贷项通知单或退款类型的电子发票。 | 必填 |
| 22 | 电子发票日期和时间 | 电子发票的签发日期和时间。 | 必填 |
| 23 | 开票方的数字签名 | 电子签名用于确保文件的完整性和防止否认。电子发票必须由开票方的数字证书签名。若纳税人使用服务提供商的服务，则电子发票必须使用服务提供商的数字证书签名。 | 必填 |
| 24 | 发票货币代码 | 代表电子发票中货币金额的特定货币代码。 | 必填 |
| 25 | 发票货币代码 | 将非马来西亚货币转换为马来西亚令吉的汇率。 | 必填 |
| 26 | 发票货币代码 | 发票的频率（例如：每日、每周、每两周、每月、双月、每季度、半年、每年、其他/不适用）。 | 可选 |
| 27 | 账单周期 | 交易的时间间隔。 | 可选 |
| 28 | 分类 | 由于商业交易而被计费的产品或服务类别。 | 必填 |
| 29 | 产品或服务描述 | 由于商业交易而被计费的产品或服务的详细信息。 | 必填 |
| 30 | 单价 | 产品或服务的单个单位所分配的价格。 | 必填 |
| 31 | 税种 | 适用的税种（例如：销售税、服务税、旅游税等），适用于项目明细级别和发票级别。 | 必填 |
| 32 | 税率 | 适用的税率（无论是百分比（%）还是现行规定的税率）。 | 必填 |

7. 电子发票所需的数据字段

电子发票所需字段列表（续）

| 序号 | 字段名称 | 描述 | 必填/可选 |
|----|-----------|--|-------|
| 33 | 税额 | 应付的税额, 适用于行项目和发票级别 | 必填 |
| 34 | 免税详情 | 适用的免税描述 | 必填 |
| 35 | 免税金额 | 为销售税或服务税目的而免除的税额 | 必填 |
| 36 | 小计 | 发票中每个单独项目/服务的金额, 不包括任何税款、费用或折扣, 仅适用于行项目 | 必填 |
| 37 | 不含税总额 | 应付金额的总和（包括适用的折扣和费用）, 不包括任何适用的税款（例如, 销售税、服务税） | 必填 |
| 38 | 含税总额 | 应付金额的总和, 包括所有应征税款（例如, 销售税、服务税） | 必填 |
| 39 | 净额总计 | 应付总金额的总和（包括适用的行项目和发票级别的折扣和费用）, 不包括任何适用的税款（例如, 销售税、服务税） | 可选 |
| 40 | 应付总金额 | 应付金额的总和（包括所有应征税款和任何舍入调整）, 不包括任何预付金额, 仅适用于发票级别 | 必填 |
| 41 | 舍入金额 | 添加到应付金额中的舍入金额, 仅适用于发票级别 | 可选 |
| 42 | 每种税别的应税总额 | 每种税别的应收费金额的总和, 仅适用于发票级别 | 可选 |
| 43 | 数量 | 商业交易中特定产品或服务的单位数量 | 可选 |
| 44 | 计量单位 | 用于测量产品或服务的标准单位或系统 | 可选 |
| 45 | 折扣率 | 从产品或服务的原始价格中扣除的百分比, 适用于行项目和发票级别 | 可选 |

7. 电子发票所需的数据字段

电子发票所需字段列表（续）

| 序号 | 字段名称 | 描述 | 必填/可选 |
|----|-----------|---|-------|
| 46 | 折扣金额 | 从产品或服务的原始价格中扣除的金额，适用于行项目和发票级别 | 可选 |
| 47 | 费用/收费率 | 与产品或服务相关的费用（可以是百分比（%）或现行指定费率） | 可选 |
| 48 | 费用/收费金额 | 与产品或服务相关的费用 | 可选 |
| 49 | 付款方式 | 买方向供应商转移资金的选定机制（例如，现金、支票、银行转账、信用卡、借记卡、电子钱包/数字货币钱包等） | 可选 |
| 50 | 供应商银行账户号码 | 供应商的银行账户号码，以便买方付款 | 可选 |
| 51 | 付款条款 | 双方同意的付款条款和条件（例如，付款时间和方式） | 可选 |
| 52 | 预付款金额 | 买方为履行财务义务而预付的金额 | 可选 |
| 53 | 预付款日期 | 收到预付款的日期 | 可选 |
| 54 | 预付款参考号码 | 为追踪预付款而分配的唯一标识符 | 可选 |
| 55 | 账单参考号码 | 供应商的内部账单参考号码，以便买方付款 | 可选 |

电子发票附录中需包含的额外必填字段

| 序号 | 字段名称 | 描述 | 必填/可选 |
|----|------------------|--------------|-------|
| 1 | 海关表格编号1, 9等的参考号码 | 进口货物申报的唯一标识符 | 必填 |

8. 一般税务识别号 (TIN)

一般税务识别号 (TIN)

| 序号 | 通用 TIN | 描述 |
|----|----------------|---|
| 1 | EI000000000010 | 1. 一般公众 TIN 2. 电子发票中马来西亚个人买方的 TIN (当买方仅提供身份证号码时) 3. 综合电子发票中的买方 TIN |
| 2 | EI000000000020 | 用于出口交易的买方 TIN (当外国买方无 TIN 时) |
| 3 | EI000000000030 | 用于进口交易的供应商 TIN (当外国供应商无 TIN 时) |
| 4 | EI000000000040 | 适用于以下人员的买方 TIN： • 政府 • 州政府和州级机构 • 政府机构 • 地方政府 • 法定机构和法定团体 • 无 TIN 的免税机构 |

电子发票的一般身份证号 (NRIC)

| 序号 | 通用 TIN | 描述 |
|----|--------------|---------------|
| 1 | 000000000000 | 综合电子发票的一般身份证号 |



9. 类别代码

电子发票开所需的类别代码

| 代码 | 描述 |
|-----|-----------------------------|
| 001 | 母乳喂养设备 |
| 002 | 托儿中心和幼儿园费用 |
| 003 | 电脑、智能手机或平板电脑 |
| 004 | 合并电子发票 |
| 005 | 建筑材料（根据1994年马来西亚建筑业发展局法案定义） |
| 006 | 代付款项 |
| 007 | 捐赠 |
| 008 | 电子商务 - 向买方/购买者开的电子发票 |
| 009 | 电子商务 - 向卖方、物流等开的自开账单电子发票 |
| 010 | 教育费用 |
| 011 | 寄售货物（寄售人） |
| 012 | 寄售货物（收货人） |
| 013 | 健身房会员 |
| 014 | 保险 - 教育和医疗福利 |
| 015 | 保险 - 伊斯兰保险或人寿保险 |
| 016 | 利息和融资费用 |
| 017 | 互联网订阅 |
| 018 | 土地和建筑物 |

9. 类别代码

电子发票开所需的类别代码

| 代码 | 描述 |
|-----|----------------------------------|
| 019 | 学习障碍的医学检查及早期干预或康复治疗 |
| 020 | 医疗检查或疫苗接种费用 |
| 021 | 严重疾病的医疗费用 |
| 022 | 其他 |
| 023 | 石油作业（根据1967年《石油（所得税）法》定义） |
| 024 | 私人退休计划或递延年金计划 |
| 025 | 购买机动车辆 |
| 026 | 购买或订阅书籍 / 期刊 / 杂志 / 报纸 / 其他类似出版物 |
| 027 | 费用报销 |
| 028 | 机动车辆租赁 |
| 029 | 电动车充电设施的租赁或购买 |
| 030 | 维修和保养 |
| 031 | 研究与开发 |
| 032 | 境外收入 |
| 033 | 自开票 - 博彩与赌博 |
| 034 | 自开票 - 进口货物 |
| 035 | 自开票 - 进口服务 |

9. 类别代码

电子发票开所需的类别代码

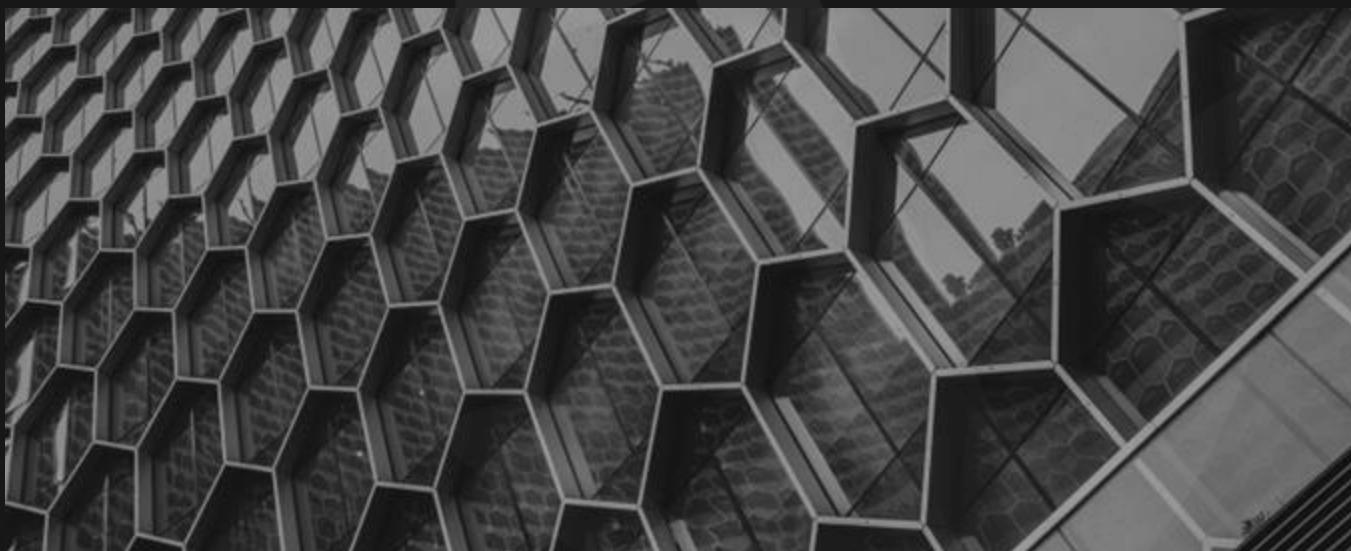
| 代码 | 描述 |
|-----|-----------------------------|
| 036 | 自开票 - 其他 |
| 037 | 自开票 - 付款给代理、经销商或分销商 |
| 038 | 体育设备、租赁 / 体育设施的入场费或体育比赛的报名费 |
| 039 | 残疾人士辅助设备 |
| 040 | 自愿缴纳至认可的公积金 |
| 041 | 牙科检查或治疗 |
| 042 | 生育治疗 |
| 043 | 治疗及家庭护理、日托中心和养老服务 |
| 044 | 代金券、礼品卡、忠诚积分等 |
| 045 | 自开票 - 以非现金方式支付代理、经销商或分销商 |



10. 需要开自开发票的情况

对于电子发票目的，买方（承担供应商角色）应为以下交易开自开发票：

| 序号 | 交易 | 供应方 | 购买方 |
|----|--------------------------------------|---------------|-------------|
| 1 | 付款给代理、经销商和分销商 | 代理、经销商和分销商 | 付款的纳税人 |
| 2 | 外国供应商出售商品或提供服务 | 外国卖家 | 马来西亚购买者 |
| 3 | 利润分配（股息分配） | 分配接收者 | 进行分配的纳税人 |
| 4 | 电子商务 | 商家、服务提供商 | 电子商务 / 中介平台 |
| 5 | 向所有博彩和赌博中奖者支付奖金 | 领奖者 | 持牌博彩和赌博提供商 |
| 6 | 向未从事商业活动的个人纳税人购买商品或服务 | 提供商品或服务的个人纳税人 | 购买商品或服务的个人 |
| 7 | 利息支付 | 利息收入接收者 | 进行利息支付的纳税人 |
| 8 | 保险业务的索赔、赔偿或福利支付 | 保单持有人 / 受益人 | 保险公司 |
| 9 | 与资本减少、股份/资本/单位赎回、股份回购、资本返还或清算收益相关的付款 | 投资者 | 被投资方 / 投资对象 |

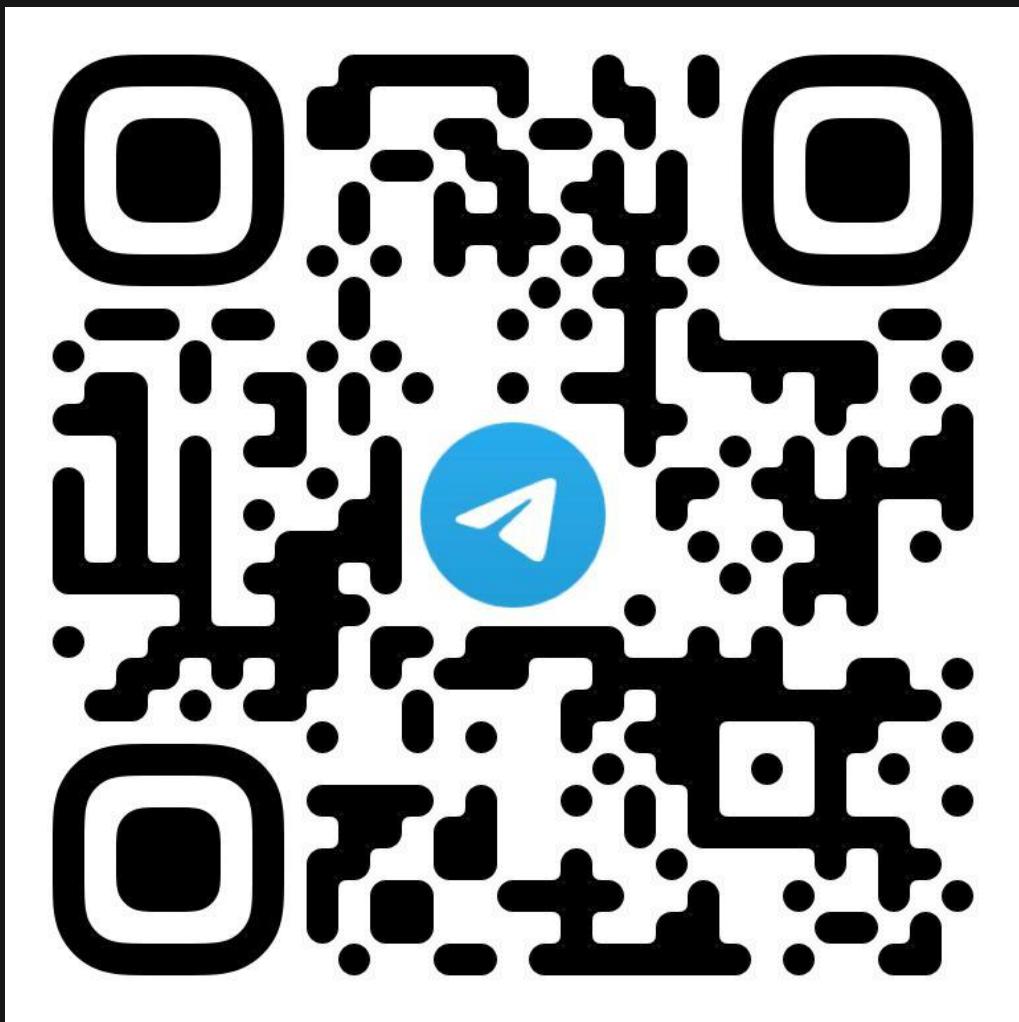


11. 电子发票提交截止日期

电子发票提交截止日期 如下：

| 序号 | 电子发票 / 综合电子发票 | 截止日期 |
|----|--|---|
| 1 | 电子发票 (E-Invoice) | 对于电子发票的开具时间没有具体要求。 |
| 2 | 综合电子发票 (Consolidated e-Invoice) 用于销售/账单汇总 (按月 计算) | 应在账单月份结束后的七 (7) 个日历天内开具。 |
| 3 | 海外收入的电子发票 (Foreign Income) | 收入接收方应最迟在收到该海外收入的次月底前开具电子发票。 |
| 4 | 自开电子发票 (Self-Billed e-Invoice) 货物进口 | 对于货物进口, 马来西亚采购方应最迟在清关月份结束后的第二 个月底前开具自开电子发票。 |
| 5 | 自开电子发票 (Self-Billed e-Invoice) 服务进口 | 对于服务进口, 自开电子发票应最迟在以下情况较早发生的次月 底前开具： 1. 马来西亚采购方已付款 ; 或 2. 收到外国供应商的发票。 |





加入我们的Telegram
以免错过任何更新
您还可以在那里下载手册哦！

Join our telegram, so you don't miss any updates.
You can also download the handbook there !

联系信息

吉隆坡

D-21-07, Menara Suezcap 1,
E-30-07 & 08, Menara Suezcap 2,
Gerbang Kerinchi Lestari,
No.2, Jalan Kerinchi,
59200 Kuala Lumpur.

电话号码 : +603 9213 1602 |

+603 7931 3988

电子邮件 : admin@ancgroup.biz

槟城

电话号码 : +6016 – 834 4933

电子邮件 : admin@ancgroup.biz

雪兰莪

电话 : +603 3359 1918

电子邮件 : secretary@ancgroup.biz

新加坡

7 Temasek Boulevard,
#12-07 Suntec Tower One,
Singapore 038987

Tel : +65 8647 8162



Song Liew
税务合伙人
admin@ancgroup.biz



Wang Choo Jad
税务合伙人
wangcj@ancgroup.biz



CY See
税务合伙人
cysee@ancgroup.biz



Sandra Lee
ANC集团雪兰莪负责人
sandra@ancgroup.biz



Alicia Lee
ANC集团槟城负责人
alicia@ancgroup.biz

服务

| | | |
|-----------|-----------|-------|
| 商业咨询 | 企业服务 | 会计服务 |
| 人力资源与薪酬服务 | 税务合规 | 企业注册 |
| 间接税咨询 | 税务咨询与顾问服务 | 培训与发展 |
| 转让定价 | 审计 | 尽职调查 |

东盟和纳闽的商业扩展咨询

此税务通讯/指南提供的内容仅供参考，旨在提供一般性信息。它不应被视为法律、税务或商业管理建议，且不能作为个人化建议依据。在编制此税务通讯及其中的信息时，ANC Hub Tax Advisory Sdn Bhd (“ANC集团”) 尽最大努力遵循应有的谨慎义务，但ANC集团对所提供信息的正确性、时效性或完整性不承担责任。

其中的信息并不涉及任何特定个人或法律实体的具体案例，因此，建议在处理个案时始终寻求专业建议。ANC集团不对读者基于本指南所做的决定承担任何责任。如有任何进一步问题，请联系ANC集团的相关联系人。

