

**Deloitte.**



**동남아시아 세무 가이드 2019**  
**Guide to Taxation in**  
**Southeast Asia 2019**

Reach, relevance and reliability



Brunei



Cambodia



Vietnam



Thailand



Indonesia



Singapore



Lao PDR



Philippines



Myanmar



Malaysia

# 목차

## Contents

1	인사말 <b>Introduction</b>	3
2	말레이시아 글로벌사업본부 연락처 <b>Korean Services Group in Malaysia</b>	4
3	브루나이 <b>Brunei</b>	5
4	캄보디아 <b>Cambodia</b>	24
5	인도네시아 <b>Indonesia</b>	46
6	라오스 <b>Laos</b>	72
7	말레이시아 <b>Malaysia</b>	94
8	미얀마 <b>Myanmar</b>	114
9	필리핀 <b>Philippines</b>	136
10	싱가포르 <b>Singapore</b>	156
11	태국 <b>Thailand</b>	184
12	베트남 <b>Vietnam</b>	206

# 인사말

## Introduction



동남아시아는 대한민국 투자자의 지리적 전략 요충지로 자리잡고 있습니다. 대한민국 정부의 신남방 정책은 아세안 국가들과 함께 번영하겠다는 강한 의지를 보여주고 있습니다.

한국은 동남아시아의 많은 지역으로 투자를 하고 있는데 전통적으로 제조, 건설, 무역 뿐 아니라 동남아 권역 허브, 전자상거래, IT 관련 서비스 및 물류 등에도 투자를 이어가고 있습니다.

무역과 다양한 투자를 통한 동남아시아 투자활동은 활발하지만 급변하는 조세 환경은 한국 투자자에게 새로운 문제와 도전 과제를 던지고 있습니다. 따라서 조세 환경은 투자자가 계속해서 고려해야 할 중요한 사안이 될 것입니다.

저희가 아세안 10개국의 기본적인 투자 환경과 세무를 요약한 동남아시아 세무 가이드북 2019 를 드릴 수 있게 되어 기쁘게 생각합니다. 모쪼록 저희 가이드북이 유익한 정보를 드렸으면 합니다. 이와 관해 더 자세한 정보를 원하신다면 딜로이트 글로벌사업본부 (KSG)를 통해 세무 자문을 받으시길 권해 드립니다.

The Southeast Asia (SEA) region has increasingly become a strategic geographical location for Korean investors. The Korean government's New Southern Policy marks its strong commitment to prosper together with ASEAN countries.

We have seen Korean in-bound investments in SEA region in a number of areas, including in traditional sectors such as manufacturing, construction, and trade and others such as SEA regional hubs, e-commerce, computer and related services, and logistics.

While the Korean in-bound investment activity in SEA region remains strong due to trade and investment diversion, the rapidly changing and challenging tax environment creates issues and challenges for Korean investors and hence, taxation will continue to be important considerations for Korean investors.

I am pleased to present to you the Guide to Taxation in Southeast Asia 2019 that summarises the basic investment and taxation information for all the ten ASEAN countries. I hope you find this Guide informative. Please do consider seeking tax advice from our Deloitte Malaysia KSG should you require any more detailed information in respect to any of the countries listed herein.

Sincerely

Chee Pei Pei

딜로이트 말레이시아 글로벌 사업본부 대표

Deloitte Malaysia Korean Services Group Leader

# 말레이시아 KSG 연락처

## Korean Services Group in Malaysia

### Business Tax compliance and advisory



**Sim Kwang Gek**  
**Country Tax Leader**  
kgsim@deloitte.com  
+603 7610 8849



**Chee Pei Pei**  
**Korean Services Group**  
**Lead Partner**  
pechee@deloitte.com  
+603 7610 8862

### Korean Services Group



**박성은**  
**(Lily Sung Eun Park)**  
**Associate Director**  
lipark@deloitte.com  
+603 7610 8595



**김지윤**  
**(Michael Jeeyun Kim)**  
**Senior Manager**  
jeeykim@deloitte.com  
+603 7610 7232



**서지원**  
**(Jay Jiwon Suh)**  
**Senior Consultant**  
jiwsuh@deloitte.com  
+603 7610 7303



**이성은**  
**(Cassie Sung Eun Lee)**  
**Consultant**  
sungelee@deloitte.com  
+603 7610 8306



**브루나이 세법 요약**  
**Brunei Tax Highlights**

# 목차

## Contents

### 1.0 투자기초 **Investment basics**

- 1.1 통화 Currency
- 1.2 외환관리 Foreign exchange control
- 1.3 회계기준과 재무제표  
Accounting principles/financial statements
- 1.4 주요 기업형태  
Principal business entities

### 2.0 법인세 **Corporate taxation**

- 2.1 세법상 거주자 Residence
- 2.2 과세원칙 Basis
- 2.3 과세소득 Taxable income
- 2.4 배당소득세 Taxation of dividends
- 2.5 양도소득 Capital gains
- 2.6 결손금 Losses
- 2.7 세율 Rate
- 2.8 부가세 Surtax
- 2.9 최저한세 Alternative minimum tax
- 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit
- 2.11 투자소득면제  
Participation exemption
- 2.12 지주회사제도  
Holding company regime
- 2.13 세제 혜택 Incentives

### 3.0 원천징수세 **Withholding tax**

- 3.1 배당금 Dividends
- 3.2 이자금 Interest
- 3.3 로열티 Royalties
- 3.4 기술용역비 Technical service fees
- 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

### 4.0 기타 법인세 **Other taxes on corporations**

- 4.1 자본세 Capital duty
- 4.2 급여세 Payroll tax
- 4.3 부동산양도소득세 Real property tax
- 4.4 사회보장 Social security
- 4.5 인지세 Stamp duty
- 4.6 거래세 Transfer tax
- 4.7 기타 Other

### 5.0 조세회피방지규정 **Anti-avoidance rules**

- 5.1 이전가격 Transfer pricing
- 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation
- 5.3 피지배외국법인  
Controlled foreign companies
- 5.4 의무공시조건  
Disclosure requirements
- 5.5 기타 Other

### 6.0 기업 준수사항

#### **Compliance for corporations**

- 6.1 과세연도 Tax year
- 6.2 연결납세제도 Consolidated returns
- 6.3 신고요건 Filing requirements
- 6.4 벌금 Penalties
- 6.5 예규 Rulings

### 7.0 개인소득세 **Personal taxation**

- 7.1 과세원칙 Basis
- 7.2 세법상 거주자 Residence
- 7.3 신고지위 Filing status
- 7.4 과세소득 Taxable income
- 7.5 양도소득 Capital gains
- 7.6 공제 Deductions and allowances
- 7.7 세율 Rates

- 8.0 기타 개인소득세 Other taxes on individuals**
  - 8.1 자본세 Capital duty
  - 8.2 인지세 Stamp duty
  - 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax
  - 8.4 부동산양도소득세 Real property tax
  - 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax
  - 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax
  - 8.7 사회보장 Social security
- 9.0 개인 준수사항 Compliance for individuals**
  - 9.1 과세연도 Tax year
  - 9.2 신고 및 납세 Filing and payment
  - 9.3 벌금 Penalties

- 10.0 부가가치세 Value added tax**
  - 10.1 과세대상거래 Taxable transactions
  - 10.2 세율 Rates
  - 10.3 등록 Registration
  - 10.4 신고 및 납세 Filing and payment
- 11.0 조세원칙 Source of tax law**
  - 11.1 조세원칙 Source of tax law
  - 11.2 조세조약 Tax treaties
  - 11.3 과세당국 Tax authorities



# 1.0 투자 기초

## Investment basics

### 1.1 통화 Currency

브루나이 달러 (BN\$).  
Brunei dollar (BN\$).

### 1.2 외환관리 Foreign exchange control

외환 관리를 하지는 않지만 환전 및 통화의 흐름은 감시하고 있다. 비거주자도 은행 계좌를 만들 수 있으며 대출에 대한 규제도 없다.

There are no foreign exchange controls in Brunei Darussalam, although exchanges and movements of currency are monitored. Nonresident bank accounts are permitted, and there are no restrictions on borrowing by nonresidents.

### 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements

공개기업은 국제회계기준(IFRS)을 적용해야 한다. 비공개기업은 반드시 비상장기업을 위한 브루나이 회계기준(BDAS)을 따라야 한다.

IFRS is required for public interest entities. Non-public interest entities must comply with Brunei Darussalam Accounting Standards for Non-PIEs (BDAS).

### 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities

공개 또는 개인 유한회사, 파트너십, 개인사업자, 외국회사의 지점이 있다. 외국 회사의 경우 브루나이에 사업장을 설립하거나 사업을 시작하기 전에 반드시 기업등록기관에 등록해야 한다.

These are the public/private limited company, partnership, sole proprietorship and branch of a foreign company. A foreign company must register with the Registrar of Companies before establishing a place of business or commencing carrying on business in Brunei.

## 2.0 법인세

# Corporate taxation

### 2.1 세법상 거주자 Residence

브루나이 내에서 관리와 통제가 될 경우 브루나이의 거주 기업으로 본다.

A company is resident in Brunei if it is managed and controlled in Brunei.

### 2.2 과세원칙 Basis

수익이(을) 브루나이 내에서 발생, 파생 했거나 수취했을 경우 법인세 부과 대상이 된다.

A company is subject to tax on income accruing in or derived from Brunei, or received in Brunei from outside Brunei.

### 2.3 과세소득 Taxable income

과세소득은 무역과 비즈니스를 통해 발생한 소득, 투자소득을 모두 포함한다. 브루나이의 과세대상이 아닌 기업으로부터 받은 배당금, 이자소득, 로열티도 포함하고 있다. 브루나이의 과세대상이 되는 기업으로부터 받은 배당금, 특정한 정부기관의 수익, 비영리기관의 수익은 과세대상에서 제외된다. 기업의 수익이 100만 브루나이 달러를 초과하지 않을 경우 법인세를 면제 받을 수 있다.

Taxable income includes income derived from a trade or business, as well as investment income, including dividends received from companies not previously assessed to tax in Brunei, interest and royalty income.

Certain income is exempt, e.g., dividends received from a company subject to tax in Brunei and income of specific government and nonprofit organisations.

Companies with revenue that does not exceed BN\$1 million are exempt from corporate tax.

### 2.4 배당소득세 Taxation of dividends

과세소득 내용 참고

See under "Taxable income."

### 2.5 양도소득 Capital gains

양도소득에 대해서는 과세하지 않는다.

There is no tax on capital gains.

### 2.6 결손금 Losses

결손금은 6년간 이월 가능하지만 소급 적용할 수 없다.

Losses may be carried forward for six years but may not be carried back.

## 2.7 세율 Rate

법인세율은 18.5% 이다. 수익 정도에 따른 기초세율은 다음과 같다.

- 최초 구간 10만 브루나이 달러에서 25% 로 계산한 평가수익에 18.5% 적용
- 다음 구간 15만 브루나이 달러의 50% 로 계산한 평가수익에 18.5% 적용
- 최종 구간인 나머지 총 평가수익에 18.5% 적용

The corporate income tax rate is 18.5 percent and is charged on a threshold basis as follows:

- 25 percent of the first BN\$100,000 of assessable income is charged at 18.5 percent;
- 50 percent of the next BN\$150,000 of assessable income is charged at 18.5 percent; and
- The full amount of the remaining assessable income is charged at 18.5 percent.

석유세는 석유가스 회사가 석유 운송을 통해 발생한 수익에 대해 55% 부과한다.

Petroleum income tax at 55 percent applies to petroleum operations of oil and gas companies.

## 2.8 부가세 Surtax

없음

No

## 2.9 최저한세 Alternative minimum tax

없음

No

## 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit

외국납부세액공제는 해외원천소득 때문에 납부한 세금에 적용할 수 있다. 그러나 브루나이 세율의 절반에 해당하는 금액으로 제한을 둔다.

A foreign tax credit is available for tax paid on foreign-source income, but it is limited to the tax assessed at half of Brunei's rate.

## 2.11 투자소득면제 Participation exemption

없음

No

## 2.12 지주회사제도 Holding company regime

없음

No

## 2.13 세제 혜택 Incentives

세금면제혜택은 선도 산업에 종사하는 기업이 누릴 수 있다.

A tax exemption may be available for pioneer industry companies.

세금환급은 특정 급여나 교육비에 대해 적용할 수 있다.

Tax credits are available for certain salaries and training expenditure.

수출업을 영위하는 기업은 승인받은 수출품에 대해 고정세율 1% 로 법인세 대신 납부하는 것을 선택할 수 있다.

Companies dealing with exports can opt to pay tax at a fixed rate of 1 percent on approved exports, in lieu of corporate tax.

## 3.0 원천징수세 Withholding tax

### 3.1 배당금 Dividends

브루나이는 배당금의 지급 대상이 거주자나 비거주자인 경우와는 상관없이 이미 과세한 배당금은 원천징수 대상이 아니다.

Brunei does not levy withholding tax on dividends that have been assessed to tax, regardless of whether paid to a resident or anonresident.

### 3.2 이자금 Interest

비거주자에게 지급한 이자에 2.5% 원천징수세율을 적용한다.

Interest paid to a nonresident is subject to a 2.5 percent withholding tax.

### 3.3 로열티 Royalties

비거주자에게 지급한 로열티에 10% 원천징수세율을 적용한다.

Royalties paid to a nonresident are subject to a 10 percent withholding tax.

### 3.4 기술용역비 Technical service fees

기술용역비에는 10% 원천징수세율을 적용한다. 과학, 기술, 산업, 상업적 지식 또는 정보 사용에 대해 지불한 수수료에도 10% 원천징수세율을 적용한다.

Technical service fees are subject to a 10 percent withholding tax. Fees paid for the use of scientific, technical, industrial or commercial knowledge or information are subject to a 10 percent withholding tax.

### 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

없음

No

## 4.0 기타 법인세

# Other taxes on corporations

### 4.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 4.2 급여세 Payroll tax

없음

No

### 4.3 부동산양도소득세 Real property tax

부동산에는 세금을 부과하지 않지만 반다르 세리 베가완에 위치한 건물에 대해서는 12 % 건물세를 부과한다.

Although no taxes are levied on property, a 12 percent building tax is levied on buildings located in Bandar Seri Begawan.

### 4.4 사회보장 Social security

고용주는 현지 종업원 급여의 5%를 근로자 공제기금에 기여해야 한다. 3.5%의 보조기여연금도 함께 기여해야 한다.

The employer is required to contribute 5 percent of the wages of local employees to the Employees Trust Fund. A Supplementary Contribution Pension of 3.5 percent also is required.

### 4.5 인지세 Stamp duty

인지세는 다양한 사업 문서에 고정세율 또는 종가세율로 부과한다.

Stamp duties are levied at fixed or ad valorem rates on various business documents.

### 4.6 거래세 Transfer tax

없음

No

#### 4.7 기타 Other

비거주자인 이사에게 지급하는 보수, 비거주 기업에게 지급하는 관리 비용에는 10 % 원천징수세를 부과한다. 비거주자가 사용하는 동산에 대한 임대료나 기타 비용에 대해서도 10% 원천징수한다.

Remuneration paid to a nonresident director and management fees paid to a nonresident are subject to a 10 percent withholding tax. A 10 percent withholding tax also is levied on rent or other payments made to a nonresident for the use of movable property

## 5.0 조세회피방지규정

# Anti-avoidance rules

### 5.1 이전가격 Transfer pricing

없음

No

### 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation

없음

No

### 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies

없음

No

### 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements

없음

No

### 5.5 기타 Other

직간접적으로 세금 채무를 회피하거나 줄이는 것에 목적을 두고 특정 거래를 하거나 처분했다고 판단될 경우 과세당국은 해당 거래와 처분 내용을 취소할 수 있다.

The tax authorities can disregard certain transactions and dispositions if they are satisfied that the purpose or effect of an arrangement aims at directly or indirectly reducing or avoiding liability to tax.



## 6.0 기업 준수사항

# Compliance for corporations

### 6.1 과세연도 Tax year

달력연도를 사용함.

Calendar year.

### 6.2 연결납세제도 Consolidated returns

연결납세제도를 허용하지 않고 있다. 모든 기업은 개별 신고해야 한다.

Consolidated returns are not permitted; each company must file a separate return.

### 6.3 신고요건 Filing requirements

전자신고시스템(STARS)을 도입하고 있다. 세금 신고 마감기한은 과세 기간 종료 후 이듬해 6월 30 일까지이다. 추정 과세 수익에 대한 선납 세액은 회사 회계연도 마감 후 3개월 이내에 납부해야 한다.

An e-filing system (STARS) applies. The deadline for filing a return is 30 June of the year following the taxable period. Advance tax on estimated chargeable income must be paid within three months after the company's financial yearend.

### 6.4 벌금 Penalties

세금신고를 하지 않을 경우 브루나이 달러 1만 달러의 벌금형과 12개월 징역형에 처할 수 있다.

A fine of BN\$10,000 and imprisonment for 12 months may be imposed for failure to file.

### 6.5 예규 Rulings

사전 심사는 인정하지 않는다.

Advance rulings are not granted.

## 7.0 개인소득세

# Personal taxation

### 71 과세원칙 Basis

소득세법에서는 개인이 벌어들인 소득에 대한 세법이 있긴 하지만 두번째 조항에 따라 이러한 수익은 세금 면제를 받게 된다.

Although the Income Tax Act provides for the taxation of income derived by individuals, such income is exempt from tax under the second schedule of the act.

### 72 세법상 거주자 Residence

직전 평가연도 동안 183일 이상 브루나이에 실제로 거주했거나 근무한 적이 있는 개인 (회사의 이사직은 제외)은 세법상 거주자로 본다.

An individual is resident if he/she resides in Brunei and is physically present or exercises an employment (other than as a director of a company) in Brunei for 183 days or more in the preceding year of assessment.

### 73 신고지위 Filing status

없음

No

### 74 과세소득 Taxable income

없음

No

### 75 양도소득 Capital gains

브루나이에선 양도소득세가 없다.

Brunei does not tax capital gains.

### 76 공제 Deductions and allowances

없음

No

### 77 세율 Rates

과세원칙 참고. 비거주자인 이사에게 지급하는 보수는 10% 원천징수 대상이 된다.

See above under "Basis." Remuneration paid to a nonresident director is subject to a 10 percent withholding tax.

## 8.0 기타 개인소득세

# Other taxes on individuals

### 8.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 8.2 인지세 Stamp duty

인지세는 다양한 사업 문서에 고정세율 또는 종가세율로 부과한다.

Stamp duties are levied at fixed or ad valorem rates on various business documents.

### 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax

없음

No

### 8.4 부동산양도소득세 Real property tax

부동산에는 세금을 부과하지 않지만 반다르 세리 베가완에 위치한 건물에는 12%의 건물세를 부과한다.

Although no taxes are levied on property, a 12 percent building tax is levied on buildings located in Bandar Seri Begawan.

### 8.4 증여/상속세 Inheritance/estate tax

없음

No

### 8.5 부유세 Net wealth/net worth tax

없음

No

### 8.6 사회보장 Social security

현지 종업원은 급여의 5%를 근로자 공제기금에 기여해야 하고 급여의 3.5%는 보조 연금에 기여해야 한다.

Local employees are required to contribute 5 percent of wages to the Employees' Trust Fund, and a 3.5 percent contribution to the Supplemental Contributory Pension.

## 9.0 개인 준수사항

# Compliance for individuals

### 9.1 과세연도 Tax year

달력연도를 사용함.

Calendar year.

### 9.2 신고 및 납세 Filing and payment

없음

No

### 9.3 벌금 Penalties

없음

No

# 10 부가가치세

## Value added tax

### 10.1 과세대상거래 Taxable transactions

브루나이에는 부가가치세나 판매세가 없다.

Brunei does not have a VAT or sales tax.

### 10.2 세율 Rates

없음

No

### 10.3 등록 Registration

없음

No

### 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

없음

No

# 11 조세원칙

## Source of tax law

### 11.1 조세원칙 Source of tax law

소득세법 35, 소득세법(석유관련) 119, 인지세 34

Income Tax Act Cap 35, Income Tax Act (Petroleum) Cap 119, Stamp Act Cap 34

### 11.2 조세조약 Tax treaties

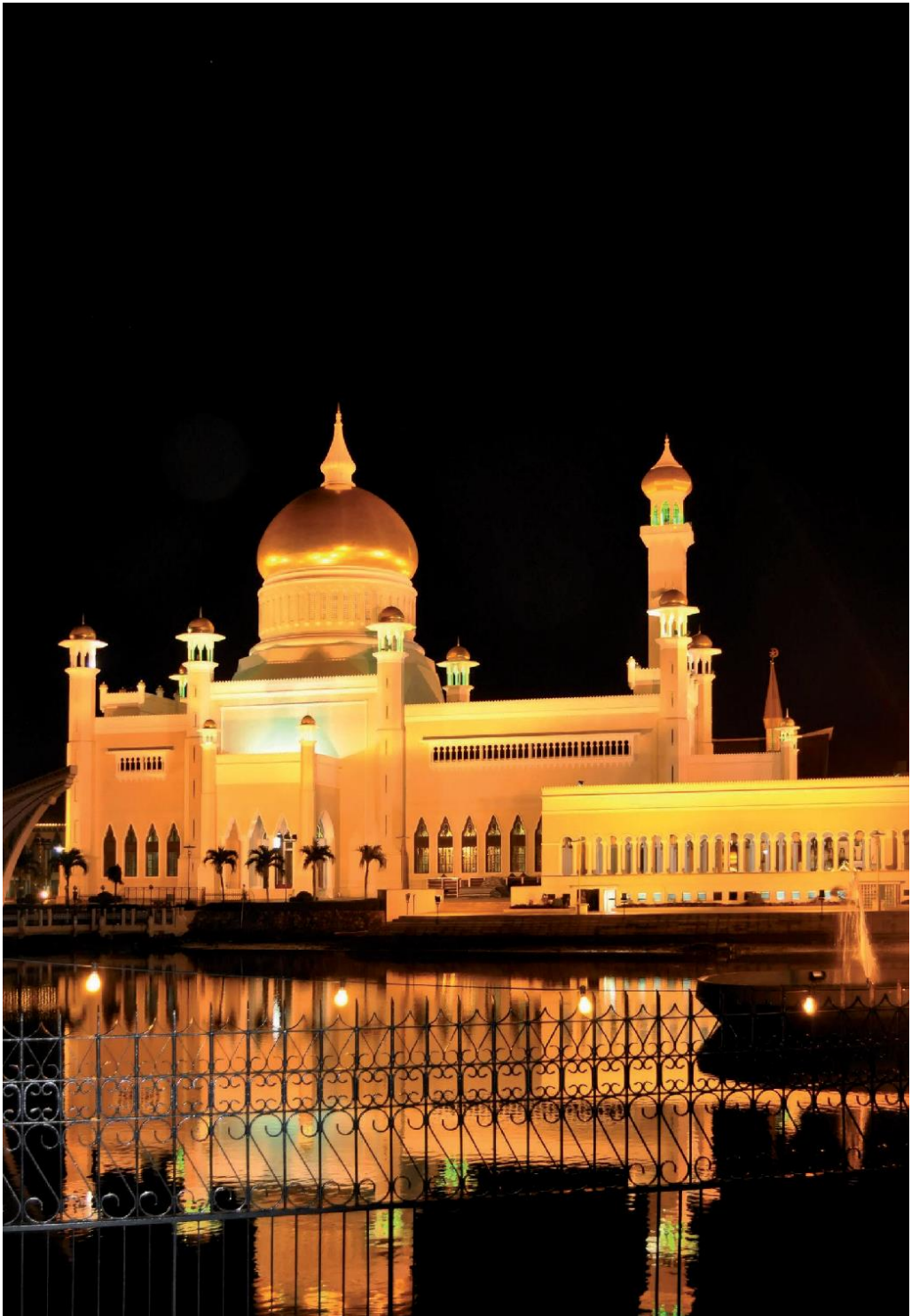
브루나이에는 19개 조세 조약이 있다.

Brunei has 19 tax treaties.

### 11.3 과세당국 Tax authorities

재무경제부처 아래 국세청 부서

Revenue Division under the Ministry of Finance and Economy.





**캄보디아 세법 요약**  
**Cambodia Tax Highlights**



# 목차

## Contents

### 1.0 투자 기초 Investment basics

- 1.1 통화 Currency
- 1.2 외환관리 Foreign exchange control
- 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements
- 1.4 주요 기업형태 Principal business entities

### 2.0 법인세 Corporate taxation

- 2.1 세법상 거주자 Residence
- 2.2 과세원칙 Basis
- 2.3 과세소득 Taxable income
- 2.4 배당소득세 Taxation of dividends
- 2.5 양도소득 Capital gains
- 2.6 결손금 Losses
- 2.7 세율 Rate
- 2.8 부가세 Surtax
- 2.9 최저한세 Alternative minimum tax
- 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit
- 2.11 투자소득면제 Participation exemption
- 2.12 지주회사제도 Holding company regime
- 2.13 세제 혜택 Incentives

### 3.0 원천징수세 Withholding tax

- 3.1 배당금 Dividends
- 3.2 이자금 Interest
- 3.3 로열티 Royalties
- 3.4 기술용역비 Technical service fees
- 3.5 지점송금세 Branch remittance tax
- 3.6 기타 Other

### 4.0 기타 법인세 Other taxes on corporations

- 4.1 자본세 Capital duty
- 4.2 급여세 Payroll tax
- 4.3 부동산양도소득세 Real property tax
- 4.4 사회보장 Social security
- 4.5 인지세 Stamp duty
- 4.6 거래세 Transfer tax
- 4.7 기타 Other

### 5.0 조세회피방지규정 Anti-avoidance rules

- 5.1 이전가격 Transfer pricing
- 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation
- 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies
- 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements
- 5.5 기타 Other

### 6.0 기업 준수사항 Compliance for corporations

- 6.1 과세연도 Tax year
- 6.2 연결납세제도 Consolidated returns
- 6.3 신고요건 Filing requirements
- 6.4 벌금 Penalties
- 6.5 예규 Rulings

### 7.0 개인소득세 Personal taxation

- 7.1 과세원칙 Basis
- 7.2 세법상거주자 Residence
- 7.3 신고지위 Filing status
- 7.4 과세소득 Taxable income
- 7.5 양도소득 Capital gains
- 7.6 공제 Deductions and allowances
- 7.7 세율 Rates

**8.0 기타 개인소득세 Other taxes on individuals**

- 8.1 자본세 Capital duty
- 8.2 인지세 Stamp duty
- 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax
- 8.4 부동산양도소득세 Real property tax
- 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax
- 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax
- 8.7 사회보장 Social security

**9.0 개인 준수사항 Compliance for individuals**

- 9.1 과세연도 Tax year
- 9.2 신고 및 납세 Filing and payment
- 9.3 벌금 Penalties

**10.0 부가가치세 Value added tax**

- 10.1 과세대상거래 Taxable transactions
- 10.2 세율 Rates
- 10.3 등록 Registration
- 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

**11.0 조세원칙 Source of tax law**

- 11.1 조세원칙 Source of tax law
- 11.2 조세조약 Tax treaties
- 11.3 과세당국 Tax authorities

# 1.0 투자 기초

## Investment basics

### 1.1 통화 Currency

리엘 (KHR).

Khmer Riel (KHR).

### 1.2 외환관리 Foreign exchange control

승인된 은행을 통해서 거주자와 비거주자 간에 상업적인 거래를 위해 대금을 지급하는 것은 자유롭다. 자금이체액이 미화 1만 달러를 초과할 경우에는 이체 전에 반드시 캄보디아 중앙은행으로 미리 신고해야 한다.

Payments for commercial transactions may be made freely between residents and nonresidents, provided they are made through an authorised bank. Funds transfers exceeding US\$10,000 must be declared to the National Bank of Cambodia before the transfer.

### 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements

공개기업일 경우 캄보디아국제회계기준 (CIFRS)의 모든 기준을 따라야 한다. 감사 적용 기업 중 공개기업이 아닐 경우에는 중소기업을 위한 캄보디아국제회계기준을 사용할 수도 있고 전체 캄보디아국제회계기준을 따라도 된다.

Publicly accountable entities are required to use full Cambodian International Financial Reporting Standards (CIFRS); companies subject to audit but not publicly accountable may use either CIFRS for small and medium-sized entities or full CIFRS.

국제회계기준 (IFRS)은 공인투자프로젝트 (QIPs)가 캄보디아 개발위원회에 등록됐을 경우에 따르도록 하고 있다. 재무제표는 캄보디아공인회계사 협회에 등록된 회계사와 감사인을 독립 외부 감사인으로 두고 감사를 받아야 한다. 그 외 모든 기업들은 다음 두가지 기준을 만족할 경우 반드시 감사를 받도록 하고 있다. (가) 100명 이상의 종업원이 있을 경우, (나) 연간 매출액이 30억 리엘 이상일 때, (다) 총 자산이 20억 리엘 이상일 때.

IFRS is required for public Qualified investment projects (QIPs) registered with the Council for the Development of Cambodia must have their financial statements audited by an independent external auditor registered with the Kampuchea Institute of Certified Public Accountants and Auditors. All other enterprises that meet at least 2 of the following criteria also must be audited:

(i) more than 100 employees; (ii) annual turnover of more than KHR3 billion; and (iii) total assets of more than KHR2 billion.

### 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities

개인사업자, 파트너십, 유한책임회사, 외국회사의 지점 및 연락 사무소가 있다.

These are the sole proprietorship, partnership, limited liability company, branch of a foreign corporation and representative office.

## 2.0 법인세

# Corporate taxation

### 2.1 세법상 거주자 Residence

세법상 거주 기업은 캄보디아 내에서 설립, 관리 받고 있거나 주 사업장이 캄보디아 내에 있는 경우를 포함한다.

Residents include companies that are organised, managed or have their principal place of business in Cambodia.

### 2.2 과세원칙 Basis

세법상 거주자인 경우에는 전세계수익이 과세 대상이 된다. 비거주자인 경우는 캄보디아 원천 수익에 대해서만 세금을 부과한다.

Resident taxpayers are subject to tax on worldwide income; nonresidents are taxed only on Cambodian-source income.

### 2.3 과세소득 Taxable income

수익에 대한 세금은 과세수익으로부터 계산하게 된다. 세법상 거주자인 경우 과세수익은 총수익(양도소득, 소극적 소득으로 분류되는 이자나 임대소득 및 로열티, 보험수령액)과 허용가능한 공제 비용과의 차이 또는 영업발생비용과의 차이로 계산하게 된다.

The tax on income is calculated on taxable profit. For resident taxpayers, taxable profit is calculated as the difference between total revenue (including capital gains and passive income, such as interest, rental and royalty income and insurance compensation) and allowable expenses paid or incurred to carry on the business.

### 2.4 배당소득세 Taxation of dividends

캄보디아 주주에게 지급된 배당금은 과세 대상이 아니다.

Dividends paid to Cambodian shareholders are not taxable.

만약 배당금이 과세되지 않은 이익잉여금으로부터 지급 됐다면 배당금 지급을 하는 회사는 추가배당세 (ATDD)를 부담해야 한다 (예: 세금면제를 받은 공인투자프로젝트를 진행하는 기간 동안 배당하게 된 배당금). 추가배당세는 수익에 부과하게 되는 과세금액과 실제 납부한 세금과의 차이와 같다 (즉, 기본 세율이 부과되어야 했던 이유에 대해 20% 세율을 부과하게 된다).

If a company distributes dividends from retained earnings that have not been subject to tax in Cambodia (e.g., where a QIP entitled to a tax holiday distributes dividends derived during the tax holiday period), the distributing company is subject to the additional tax on dividend

distributions (ATDD). The ATDD is equal to the difference between the amount of tax on income payable on the profits being distributed and any actual tax paid (i.e., the rate will be 20 percent on profits that have not been taxed and that are subject to the standard tax on profits rate).

## 2.5 양도소득 Capital gains

별도의 양도소득세는 없다. 자산이나 주식의 매각을 통해 발생하는 소득을 계약금액 또는 시장가격 중 높은 금액을 기준으로 계산하고 20% 세율을 부과한다. 이 소득에는 최소 세액을 부과하게 된다.

There is no separate capital gains tax. Any gain on the sale of assets/shares is subject to the tax on income at a rate of 20 percent on the higher of the contract price or the market value; the gains also are subject to minimum tax.

## 2.6 결손금 Losses

결손금이 발생한 이듬해부터 5년간 과세대상이 되는 이익과 상계할 수 있는데 다음 조건을 만족해야 한다 (예: 소유권, 비즈니스 활동에 변화가 없어야 함. 일방적 과세 평가에 해당되어야 함). 결손금은 소급 적용할 수 없다.

Tax losses may be carried forward to offset taxable profit for up to five years after the year in which the losses are incurred, subject to certain conditions (e.g., no changes in ownership or business activity, and subject to unilateral tax reassessment). Tax losses may not be carried back.

## 2.7 세율 Rate

수익에 부과되는 세율 범위는 0~30%로 비즈니스 활동에 따라 다르다. 기본세율은 20%로 정해져 있다.

The tax on income rate ranges from 0 to 30 percent, based on the business activity. The standard rate is 20 percent.

석유, 천연가스생산, 천연자원발굴(벌목, 광석, 금, 귀금속 포함) 등 특정 산업군에 속한 기업의 경우 30% 세율을 적용하고 있다

Enterprises operating in certain industries, such as oil or natural gas production or exploitation of natural resources (including timber, ore, gold and precious stones) are taxable at a 30 percent rate.

공인투자프로그램은 면제 기간 동안 0% 세율을 적용한다. (세제혜택 참고)

QIPs are subject to a 0 percent rate during the tax exemption period (see “Incentives”).

보험회사의 경우 보험이나 일반 보험의 재보험을 통해 발생하는 과세소득은 총보험료의 5% 세율을 적용받고 있다. 보험이나 생명보험상품의 재보험이 다른 종류의 활동이나 그 이외의 것들과 함께해서 이익을 창출하게 될 경우 과세소득의 20% 세율을 적용받게 된다.

Insurance companies that generate taxable profits from the insurance and reinsurance of general insurance are subject to a 5 percent tax rate on gross premiums. Profits from the insurance or reinsurance of life insurance schemes with and from activities other than insurance and reinsurance are subject to tax at a rate of 20 percent of taxable profits.

## 2.8 부가세 Surtax

없음

No

## 2.9 최저한세 Alternative minimum tax

적절한 회계 관련 기록이 없는 기업과 적자 기업들에게는 일반적으로 모든 세금을 포함한 연간 총수입에 최저한세 1%를 부과하고 있다. 부가가치세는 예외로 둔다. 특정투자프로그램이나 기타 특정 기업들에게는 최저한세를 적용할 수 없다.

Enterprises that do not maintain proper accounting records, including those that incur losses, generally are subject to a minimum tax at a rate of 1 percent of total annual turnover inclusive of all taxes, except value added tax (VAT). QIPs and certain other companies are not subject to the minimum tax.

## 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit

캄보디아 회사들은 외국납부세액을 이용해서 법인세를 상계하도록 신청할 수 있지만 해외 수익에 대해 지급하는 캄보디아 납부세액으로 공제액을 제한하고 있다. 증빙서류를 준비해야 한다.

Cambodian companies may claim a foreign tax credit to offset the corporate income tax payable, limited to the amount of Cambodian tax payable on the foreign income. Supporting documents are required.

### 2.11 투자소득면제 Participation exemption

없음

No

### 2.12 지주회사제도 Holding company regime

없음

No

### 2.13 세제 혜택 Incentives

공인투자프로젝트에 대한 투자 세제혜택은 기본적으로 최저한세의 면제, 세금면제기간 또는 첫해동안 특별 감가상각율 40%를 승인해 주는 것으로 구성되어 있다. 추가로 수입관세에 대한 면제가 주어지기도 한다.

Investment incentives for QIPs primarily consist of an exemption from minimum tax; either a profits tax holiday or special depreciation at a 40 percent rate in the first-year asset is placed in service; and exemptions from import duty.

수출주도형 기업에게는 원자재의 수입에 대한 부가가치세를 100% 면제해 준다.

A VAT exemption on the importation of raw materials is available for 100 percent export-oriented enterprises.

## 3.0 원천징수세

# Withholding tax

### 3.1 배당금 Dividends

지급받은 배당금에 대한 추가세금과 더불어 거주 기업이 비거주자 주주에게 지급한 배당금에는 14% 원천징수한다. 거주자 주주에게 배당한 배당금은 원천징수 대상이 아니다.

Dividends paid by a resident company to a nonresident shareholder are subject to a 14 percent withholding tax, in addition to the ATDD. No withholding tax is imposed on dividends paid to a resident shareholder.

### 3.2 이자금 Interest

거주 기업이 비거주자에게 지급한 이자에는 14% 를 원천징수한다. 캄보디아 중앙 은행과 금융 기관을 제외한 거주 납세자에게 지급한 이자에는 15% 원천징수한다.

Interest paid by a resident company to a nonresident is subject to a 14 percent withholding tax; a 15 percent withholding tax applies on interest paid to resident taxpayers, other than Cambodian banks and financial institutions.

### 3.3 로열티 Royalties

비거주자에게 지급하는 로열티에 14% (거주자일 경우 15%) 원천징수한다.

Royalties paid to a nonresident are subject to a 14 percent withholding tax (15 percent when paid to a resident).

### 3.4 기술용역비 Technical service fees

비거주자에게 지급하는 기술 및 관리 용역비에는 14% 원천징수한다 (특정 면제 대상인 거주자일 경우 15%). 기술 또는 관리 서비스에 대한 정의는 없지만 과세당국은 모든 서비스 비용을 포함하는 것으로 비공식적인 해석을 하고 있다.

Technical and management service fees paid to a nonresident are subject to a 14 percent withholding tax (15 percent on fees paid to resident individuals, subject to certain exemptions). There is no definition of technical or management services, but the tax authorities' informal interpretation is that the term captures all service fees.



### 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

과세 기간 동안 발생한 캄보디아내 지점수익을 외국 본사로 송금할 때 이미 과세가 된 경우라면 추가배당세를 부과하지 않는다.

The remittance of branch profits from Cambodian sources in the current taxable year to a foreign head office is not subject to ATDD if the tax on income already has been paid.

하지만 지점수익을 송금할 때 14% 원천징수 하도록 하고 있다.

However, the 14 percent withholding tax will be imposed on the remittance of branch profits.

### 3.6 기타 Other

비거주자에게 지급하는 임대료는 14% 원천징수한다. 임대료를 지급 받는 자가 거주자이거나 자진신고제도에 해당하는 납세자인지와는 무관하게 임대료에 10% 원천징수한다.

A 14 percent withholding tax applies for rental payments made to a nonresident. Rent is subject to a 10 percent withholding tax, regardless of whether it is paid to a resident individual or to a "self-declaration regime" taxpayer.

## 4.0 기타 법인세

# Withholding tax

### 4.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 4.2 급여세 Payroll tax

없음

No

### 4.3 부동산양도소득세 Real property tax

1 억 리엘에 해당하는 부동산에 대해서는 연간 0.1 % 부동산양도소득세를 부과한다. 주택 및 토지 임대 에 대한 세금은 임대료의 10 % 세율로 과세한다. 미사용 토지에 대해서는 미개발토지평가위원회에서 정한 토지 평방 미터당 시장 가치에 2 % 세율로 세금을 부과한다.

Property tax is levied at 0.1 percent per year on immovable property with a value exceeding KHR100 million. A tax on house and land rentals is levied at 10 percent of the rental fees. A tax also applies on unused land at a rate of 2 percent of the market value of the land per square meter, as determined by the Commission for Evaluation of Unused Land.

### 4.4 사회보장 Social security

고용주는 종업원의 월 평균 급여의 0.8%를 산업 재해, 2.6 %를 의료 혜택으로 등록하고 기여해야 한다. 각 한도는 종업원 당 최대 미화 2.4 달러와 7.8 달러까지이다.

Employers must register and make monthly both occupational risk and health care benefit (HCB) contributions at a rate of 0.8 and 2.6 percent of the average monthly salary, capped at US\$ 2.4 and US\$7.8 per employee, respectively.

### 4.5 인지세 Stamp duty

회사의 설립, 청산 또는 합병과 관련한 특정 법적 문서에는 100만 캄보디아 리엘 (예: 인지세)을 등록세로 부과한다. 특정 자산 (예: 토지 및 차량)의 소유권 이전과 관련된 일부 문서는 양도 가치의 4 %의 세율로 인지세 부과 대상이 된다. 회사 주식의 전부 또는 일부 양도에 대해서는 거래 당일 주식의 시장가치의 0.1 %를 인지세로 부과한다. 정부 예산을 이용하는 재화나 서비스를 제공하는 계약 금액의 0.1%를 인지세로 부과한다. 특정 면제조항을 적용할 수 있으며 인지세는 구매자가 부담하게 된다.

Certain legal documents relating to the establishment, dissolution or merger of a business enterprise are subject to a registration tax (i.e., stamp duty) of KHR1 million. Some documents relating to the transfer of title to certain assets (e.g., land and vehicles) are subject to stamp duty at a rate of 4 percent of the value transferred. The transfer of a company's shares, in whole or in part, is subject to a 0.1 percent stamp duty on the market value of the shares at the transaction date. A 0.1 percent stamp tax also is levied on contractual amounts for the provision of goods or services using the national budget. Certain exemptions apply. Stamp duty is imposed on the buyer.

특정 공식 문서, 특히 외국 투자자의 특정 광고 부착물이나 표지물에 간판세를 부과한다. 간판세액은 표지물의 위치, 조명, 광고 언어에 따라 다르다.

Fiscal stamp tax is payable on certain official documents, especially for foreign investors, and on certain advertising postings and signage. Amounts vary depending on the location of the signage, illumination and language of scripted words.

#### 4.6 거래세 Transfer tax

없음. 인지세 참고.

No, but see "Stamp duty."

#### 4.7 기타 Other

특정 운송 수단에 대한 세금은 트럭, 버스, 선박 등을 등록할 때 법정수수료로 내게 된다.

The tax on means of transportation imposes statutory fees on the registration of certain transportation vehicles, including trucks, buses and ships.

## 5.0 조세회피방지규정

# Anti-avoidance rules

### 5.1 이전가격 Transfer pricing

캄보디아에서는 관계사 거래에 관한 이전가격 문서를 준비하는데 기준이 되는 이전가격 규제안을 발표했다.

Cambodia has issued a regulation on transfer pricing that provides guidance on the preparation of transfer pricing documentation for transactions between related parties.

관계사 간의 거래는 정상가격 원칙을 준수해야 한다. 납세자는 관계사 거래에서 정상가격 원칙에 맞는 관계사 간의 가격을 평가하기 위해 비교 분석 과정을 수행해야 한다. 거래가 정상가격의 특성을 갖기 위해서는 비교 분석 결과가 다음 둘 중에 하나를 만족해야 한다. (i) 비교 대상 거래는 관계사 거래와 시장가격에 영향을 줄만 한 중대한 차이가 없어야 한다. (ii) 중대한 차이를 없애기 위해 정확한 조정을 할 수 있어야 한다.

Transactions between related parties must comply with the arm's length principle, and taxpayers must conduct a comparability analysis to assess the arm's length nature of the price of a controlled transaction. For a transaction to have an arm's length nature, the analysis must support that either: (i) the comparable transaction has no significant differences from the controlled transaction that could affect the market price; or (ii) accurate adjustments can be made to eliminate any significant differences.

규제안은 OECD에서 제공하는 5가지 이전가격 산정 방법을 채택했다. 비교가능한 제3자 가격방법, 재판매가격 방법, 원가가산 결정방법, 이윤분리방법 및 거래순이익률방법이 있다. 그러나 규제안에서는 비교방법 및 문서화에 있어서 가장 적합한 방법을 선택해야 하는지에 대해서는 구체적으로 명시하고 있지 않다.

The regulation adopts the five transfer pricing methods provided by the OECD: the comparable uncontrolled price method, resale price method, cost plus method, profit split method and transactional net margin method. The regulation does not specifically state whether the company should select the most appropriate method for its comparisons and documentation.

## 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation

공식적으로는 과소자본세제가 없지만 납세자의 연간 최대 이자 공제액을 비이자소득과 이자 수익의 50%로 제한하고 있다

There are no formal thin capitalisation rules, but there is a cap on a taxpayer's annual maximum interest deduction of 50 percent of net noninterest income, plus interest earned.

## 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies

없음

No

## 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements

기업은 국세청에 제출하는 월간 및 연간 세무신고서에 거래내역을 공시해야 한다.

Enterprises must disclose transactions in their monthly and annual tax returns filed with the General Department of Taxation (GDT).

## 6.0 기업 준수사항

# Compliance for corporations

### 6.1 과세연도 Tax year

기본적으로 달력연도를 사용한다. 다른 과세연도를 사용하기 위해서는 국세청으로부터 승인을 받아야 한다.

The default tax year is a calendar year. An approval letter from the GDT is required if the taxpayer wishes to use a different tax year.

### 6.2 연결납세제도 Consolidated returns

연결납세제도를 허용하지 않으며 그룹 내 두 독립적인 기업 사이에서의 세금 완화는 인정하지 않고 있다.

Consolidated returns are not permitted, and no tax relief is available between independent entities in a group.

### 6.3 신고요건 Filing requirements

납세자는 회계연도 마감 이후 3개월 이내에 법인세 신고를 하고 납부해야 한다. 과세 소득에 대한 월 세금신고 및 선납은 다음 달 20일 이내에 완료해야 한다.

A taxpayer must file and pay annual corporate income tax within three months after the year end. Monthly tax returns and the advance payment of profit tax must be submitted by the 20th day of the following month.

### 6.4 벌금 Penalties

미신고, 지연 납부 또는 사기성 신고를 할 경우 벌금을 부과한다. 지연납부 및 과소납부한 세금에 대해서는 10%, 25%, 40%의 벌금과 매월 2% 이자를 부과한다.

Penalties apply for failure to file, late filing or the filing of a fraudulent return. Taxpayers are subject to penalties of 10, 25 or 40 percent and interest of 2 percent per month on late and underpaid taxes.

### 6.5 예규 Rulings

납세자는 특정 세금 문제를 명확히 하기 위해 세금 예규를 요청할 수 있다.

A taxpayer may request a tax ruling to clarify its specific tax concerns.

## 7.0 개인소득세

# Personal taxation

### 71 과세원칙 Basis

급여가 지급되는 장소에 관계없이 세법상 거주자의 전세계소득에 급여세 (TOS)를 부과한다. 비거주자일 경우 캄보디아에서 발생하는 소득에 대해서만 과세하고 있다.

A resident employee is subject to tax on salary (TOS) on worldwide sources of income, irrespective of the place of payment; nonresidents are taxed only on Cambodia-source income.

### 72 세법상 거주자 Residence

캄보디아에 거주하고 있는 경우, 주 거주지가 캄보디아에 있는 경우, 당해 과세연도가 끝나는 12 개월 이내에 182일 이상을 캄보디아에서 체류한 경우 세법상 거주자로 본다.

An individual is resident in Cambodia if he/she is domiciled or has a principal place of abode in Cambodia or is present in Cambodia for more than 182 days in any 12-month period ending in the current tax year.

### 73 신고지위 Filing status

고용주는 매달 소득세를 원천징수하고 국세청에 납부해야 한다. 종업원은 세금신고를 할 의무가 없다.

The employer is responsible for withholding and remitting the TOS to the GDT each month. Employees are not required to file tax returns.

### 74 과세소득 Taxable income

급여세는 캄보디아 내에서 한 근로활동의 보상 형태로 받는 급여에 부과하게 된다. 급여라는 용어를 광범위하게 정의하고 있는데 급여, 임금, 보너스, 초과 근무 수당, 보상 및 복리 후생 혜택을 포함하고 있다. 복리후생급여 (현금 또는 현물)는 개인 목적으로 사용하는 자동차, 숙식 제공, 급여의 10% 이상이 되는 연금 기여금 등을 포함한다.

The TOS is imposed on salaries received as compensation for employment activities in Cambodia. The term "salary" is defined broadly to include wages, remuneration, bonuses, overtime, compensation and fringe benefits. Fringe benefits (in cash or in kind) include the private use of a motor vehicle, the provision of meals and/or accommodations, pension fund contributions that are more than 10 percent of salary, etc.

## 75 양도소득 Capital gains

없음

No

## 76 공제 Deductions and allowances

특정 조건에 따라 각 부양 가족당 허용하는 공제 금액은 15만 리엘이다. 특정 소득에 대해서는 급여세를 면제해 주는데 전문 서비스 비용에 대한 실제 지급액, 한도가 정해진 해고 보상금, 노동법 범위 내에서 지급된 보수, 외교 및 출장 비용에 대한 고정 수당과 같은 것들이 있다.

The allowance for each dependent is KHR150,000, subject to specified conditions. Certain income is exempt from the TOS, such as actual reimbursements of professional expenses, limited indemnity for a layoff, remuneration provided under the labour law and limited flat allowances for mission and travel expenses.

## 77 세율 Rates

근로소득이 있는 거주 개인에게 0%부터 20%까지 세율을 부과하게 된다. 비거주 개인일 경우 단일세율 20%를 적용하고 있다. 복리후생급여에 대해서는 20% 세율을 적용한다.

Progressive rates ranging from 0 to 20 percent apply to residents earning employment income. Nonresidents are subject to a flat rate of 20 percent. The tax rate on fringe benefits is 20 percent.



## 8.0 기타 개인소득세

# Other taxes on individuals

### 8.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 8.2 인지세 Stamp duty

법인에 적용하는 규정과 유사하게 개인에게도 주식 및 재산의 양도 그리고 상속에 대해 등록세를 부과한다. 기타 법인세 참고.

Similar to the rules that apply for corporations, registration tax is applicable to individual owners on the sale of shares, the sale of property and inheritances. See "Other taxes on corporations."

### 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax

없음

No

### 8.4 부동산양도소득세 Real property tax

부동산양도소득세는 개인 소유자에게도 법인에게 적용하는 것과 같은 방식으로 부과하고 있다. 기타 법인세 참고.

Real property tax is applicable to individual owners in the same way as it is to companies. See "Other taxes on corporations."

### 8.4 증여/상속세 Inheritance/estate tax

없음. 인지세 참고

No, but see "Stamp duty."

### 8.5 부유세 Net wealth/net worth tax

없음

No

### 8.6 사회보장 Social security

고용주는 HCB 기여금에 기여해야 할 의무가 있다. 평균 월급여의 0.8% 와 2.6% 비율로 납부해야 하고 종업원당 최대 미화 2.4 달러와 7.8 달러로 각각 한정되어 있다.

The employer is responsible for paying the HCB contributions at a rate of 0.8 and 2.6 percent of the average monthly salary, capped at US\$ 2.4 and US\$7.8 per employee, respectively.

## 9.0 개인 준수사항

# Compliance for individuals

### 9.1 과세연도 Tax year

달력연도를 사용함.

Calendar year.

### 9.2 신고 및 납세 Filing and payment

급여세는 종업원의 급여에서 공제되지만 고용주는 매월 세금을 원천징수하고 납부할 책임이 있다. 근로자는 과세당국에 직접 세금을 납부할 필요가 없다.

TOS is deducted from employee salaries, but the employer is responsible for withholding and remitting the tax on a monthly basis. Employees are not required to pay TOS directly to the tax authorities.

### 9.3 벌금 Penalties

벌금은 종업원 개인이 아닌 고용주에게 부과한다. 벌금 및 이자율은 법인세 규정을 준수하지 않는 경우와 동일하게 적용된다. 기업 준수사항 참고.

Penalties do not apply to individual employees, but are levied on the employer. The penalty and interest rates are the same as those for corporate tax noncompliance. See "Compliance for corporations."

# 10 부가가치세

## Value added tax

### 10.1 과세대상거래 Taxable transactions

부가가치세는 모든 재화와 용역의 공급 및 고정자산의 판매에 대해 부과하게 된다. 다음과 같은 항목은 예외로 한다. 주요 금융 서비스, 공공 우편 서비스, 병원, 진료소, 의료 및 치과 서비스, 국영 대중교통 시스템, 보험 서비스, 승인받은 비영리 활동, 해외의 국제 외교 기구로부터 재화 수입 및 개인사용 목적으로 기술 협력기관으로부터 재화 수입, 용수 및 전기 공급, 교육 서비스, 미가공 농산물, 고체 및 액체 폐기물 수거 서비스가 있다.

VAT is levied on taxable supplies, which include all supplies of goods and services and sales of fixed assets, except for the following: primary financial services; public postal services; hospital, clinic, medical and dental services; the state-owned public passenger transportation system; insurance services; approved nonprofit activities; the import of goods by foreign diplomatic international organisations and agencies of technical cooperation for personal use; the supply of water and electricity; educational services; unprocessed agricultural products; and solid and liquid waste collection services.

주요 금융 서비스란 다음과 같은 활동을 통해 수익을 창출하는 서비스를 말한다. 예금, 신용, 대출 거래, 캄보디아 증권 거래소에서 주식의 초기 공모, 주식 또는 기타 금융 상품 거래, 결제 서비스, 환전, 유가증권 (보증) 또는 금 거래 등.

“Primary financial services” refers to financial services in which profit margins are derived from activities such as deposit, credit or loan transactions; initial public offerings of stock, trading of stock or other financial instruments and clearing and settlement services relating to the Cambodia securities exchange; currency exchange; security (surety); or trading of raw gold.

### 10.2 세율 Rates

기준세율은 10% 이지만 특정 공급제품은 영세율이거나 면제받게 된다.

The standard rate is 10 percent, but certain supplies are zero-rated or exempt.

### 10.3 등록 Registration

캄보디아에서 과세대상이 되는 재화를 공급하거나 용역을 제공하는 모든 납세자는 사전에 부가가치세 사업자등록을 마쳐야 한다.

All taxpayers making supplies of taxable goods and services in Cambodia must register for VAT before making taxable supplies.

과세사업자가 매입세액을 청구할 경우 송장, 공급 시기 및 회계 기록의무와 관련하여 엄격한 규정을 적용하고 있다.

For registered taxpayers to claim input VAT, strict rules apply with regard to obligations relating to invoicing, timing and accounting records.

### 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

매달 부가가치세 신고를 해야하며 다음 달 20일까지 납부해야 한다.

Monthly filing is required, and VAT must be paid by the 20th day of the following month.

# 11 조세원칙

## Source of tax law

### 11.1 조세원칙 Source of tax law

1997년 세법 및 개정안, 부가가치세 법령, 시행령 No. 559 (비과세 공급의 부가가치세 처리), 이익세 시행령, 1997년 외환법, 세금 징수 시행령, 사회보장제도, 노동법, 재무관리법 및 개정안, 시행령 No. 986 (이전가격 지침)

1997 Law on Taxation and its subsequent amendments; Sub-decree on VAT; Prakas No. 559 (clarifying the VAT treatment of nontaxable supplies); Prakas on Tax on Profit; 1997 Foreign Exchange Law; Prakas on Registration Tax Collection; Law on Social Security Schemes; Labour Law; Law on Financial Management and its subsequent amendments; and Prakas No. 986 (guidelines on transfer pricing).

### 11.2 조세조약 Tax treaties

캄보디아는 중국, 싱가포르, 태국 3개국과 조세조약을 맺고 있으며 브루나이, 인도네시아, 베트남과 조세조약에 서명했으나 아직 발효되지는 않았다.

Cambodia has three tax treaties in effect (with China, Singapore and Thailand), and has signed tax treaties with Brunei, Indonesia and Vietnam that are not yet in force.

### 11.3 과세당국 Tax authorities

국세청와 재무경제부.

General Department of Taxation and the Ministry of Economy and Finance.



**인도네시아 세법 요약**  
**Indonesia Tax Highlight**

# 목차

## Contents

### 1.0 투자기초 **Investment basics**

- 1.1 통화 Currency
- 1.2 외환관리 Foreign exchange control
- 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements
- 1.4 주요 기업형태 Principal business entities

### 2.0 법인세 **Corporate taxation**

- 2.1 세법상 거주자 Residence
- 2.2 과세원칙 Basis
- 2.3 과세소득 Taxable income
- 2.4 배당소득세 Taxation of dividends
- 2.5 양도소득 Capital gains
- 2.6 결손금 Losses
- 2.7 세율 Rate
- 2.8 부가세 Surtax
- 2.9 최저한세 Alternative minimum tax
- 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit
- 2.11 투자소득면제 Participation exemption
- 2.12 지주회사제도 Holding company regime
- 2.13 세제 혜택 Incentives

### 3.0 원천징수세 **Withholding tax**

- 3.1 배당금 Dividends
- 3.2 이자금 Interest
- 3.3 로열티 Royalties
- 3.4 기술용역비 Technical service fees
- 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

### 4.0 기타 법인세 **Other taxes on corporations**

- 4.1 자본세 Capital duty
- 4.2 급여세 Payroll tax
- 4.3 부동산양도소득세 Real property tax
- 4.4 사회보장 Social security
- 4.5 인지세 Stamp duty
- 4.6 거래세 Transfer tax
- 4.7 기타 Other

### 5.0 조세회피방지규정 **Anti-avoidance rules**

- 5.1 이전가격 Transfer pricing
- 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation
- 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies
- 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements

### 6.0 기업 준수사항 **Compliance for corporations**

- 6.1 과세연도 Tax year
- 6.2 연결납세제도 Consolidated returns
- 6.3 신고요건 Filing requirements
- 6.4 벌금 Penalties
- 6.5 예규 Rulings

### 7.0 개인소득세 **Personal taxation**

- 7.1 과세원칙 Basis
- 7.2 세법상 거주자 Residence
- 7.3 신고지위 Filing status
- 7.4 과세소득 Taxable income
- 7.5 양도소득 Capital gains
- 7.6 공제 Deductions and allowances
- 7.7 세율 Rates

**8.0 기타 개인소득세 Other taxes on individuals**

- 8.1 자본세 Capital duty
- 8.2 인지세 Stamp duty
- 8.3 양도소득세 Capital acquisitions tax
- 8.4 부동산양도소득세 Real property tax
- 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax
- 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax
- 8.7 사회보장 Social security

**9.0 개인 준수사항 Compliance for individuals**

- 9.1 과세연도 Tax year
- 9.2 신고 및 납세 Filing and payment
- 9.3 벌금 Penalties

**10.0 부가가치세 Value added tax**

- 10.1 과세대상거래 Taxable transactions
- 10.2 세율 Rates
- 10.3 등록 Registration
- 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

**11.0 조세원칙 Source of tax law**

- 11.1 조세원칙 Source of tax law
- 11.2 조세조약 Tax treaties
- 11.3 과세당국 Tax authorities



# 1.0 투자기초

## Investment basics

### 1.1 통화 Currency

인도네시아 루피아 (IDR).

Indonesian Rupiah (IDR).

### 1.2 외환관리 Foreign exchange control

루피아는 자유롭게 환전할 수 있다. 하지만 1억 루피아 이상 (또는 이에 상응하는 외화)은 인도네시아 은행 (중앙 은행)의 승인을 반드시 받아야 한다. 1억 루피아 이상 또는 이에 상응하는 외화를 인도네시아 세관 관할 지역으로 반입하는 사람은 도착시 해당 자금의 진위 여부를 관세청에 입증해야 한다.

The rupiah is freely convertible. However, approval of Bank Indonesia (the central bank) must be obtained before taking IDR100 million (or its equivalent in foreign currency) or more out of the country. A person carrying IDR100 million (or its equivalent in foreign currency) or more into the Indonesian customs territory must verify the authenticity of the funds with Indonesian customs upon arrival.

해외로 나가거나 또는 해외로부터 유입되는 자금의 이체를 규제하지는 않지만 은행은 모든 해외 자금 이체내역을 인도네시아 은행에 반드시 보고해야 한다.

Indonesia does not restrict the transfer of funds to or from foreign countries, but banks must report any transfers of funds to foreign countries to Bank Indonesia.

인도네시아에서 이루어지는 모든 거래에는 반드시 루피아를 사용해야 한다. 현금 지급을 해야하는 의무, 기타 금융거래 등이 있다. 그러나 다음과 같은 거래에는 예외를 적용한다. 주 예산 집행관련 특정 거래, 역외 보조금의 수령 또는 수여, 외화 은행 예금 및 역외 대출 거래, 외화로 낸 은행 보증금, 해외 대출 거래 등이 있다.

IDR must be used in all transactions that are used as a payment, the settlement of obligations that must be satisfied with a cash payment and other financial transactions conducted in Indonesia. Exemptions are provided for the following transactions: certain transactions related to the implementation of the state budget; the receipt or award of offshore grants; international trade transactions; bank deposits in foreign currency; and offshore loan transactions.

### 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements

인도네시아일반회계원칙(GAAP)을 적용하고 있다.

Indonesian GAAP applies.

### 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities

유한책임회사 (퍼세로안 터르바타스 또는 PT)가 인도네시아에서 가장 보편적인 기업의 형태이다. 외국기업의 지점 설립은 허용하지 않지만 석유 및 가스 산업과 은행 서비스를 제공하는 기업은 예외로 두고 있다. 해외 투자의 길이 열리지 않은 분야 (전체 또는 부분)를 네거티브 투자 리스트로 제한하고 있다.

The limited liability company (Perseroan Terbatas, or PT) is the most common form of business entity in Indonesia. A branch of a foreign corporation normally is not permitted, except for entities operating in the oil and gas sector and those providing banking services. A negative investment list is used for sectors that are closed (in whole or in part) to foreign investment.

## 2.0 법인세

# Corporate taxation

### 2.1 세법상 거주자 Residence

인도네시아 내에서 설립, 거주, 관리, 통제 중 하나에 해당할 경우 거주 기업으로 본다.

A company is a resident if it is established or domiciled in Indonesia, or if its place of effective management or control is in Indonesia.

### 2.2 과세원칙 Basis

거주 기업인 경우 전세계수익에 대해서도 과세를 한다. 비거주 기업인 경우 인도네시아 내에서 생긴 수익에 대해서만 과세하고 있고 국가 내에 있는 고정 사업장의 수익 역시 과세 대상이 된다.

Resident companies are taxed on worldwide income. Nonresident companies are taxed only on income sourced in Indonesia, including income attributable to a permanent establishment (PE) in the country.

### 2.3 과세소득 Taxable income

과세소득은 과세할 수 있는 수익에서 공제비용을 제외한 것으로 정의하고 있다. 과세할 수 있는 수익에는 비즈니스를 운영하면서 생기는 수익, 부동산 매매수익, 배당금이나 이자금, 로열티와 같은 소극적 소득 등을 포함하고 있다.

Taxable income is defined as assessable income less tax-deductible expenses. Assessable income includes (but is not limited to) income from the carrying on of a business; gains from the sale of property; and passive income, such as dividends, interest, royalties, etc.

### 2.4 배당소득세 Taxation of dividends

거주 기업을 통해 받은 배당금은 경상수익으로 간주한다. 그러나 국내투자소득면제를 통해 면제받을 수 있다. 투자소득면제 참고.

Dividends received by a resident company are considered ordinary income, but may be exempt under the domestic participation exemption (see also "Participation exemption").

### 2.5 양도소득 Capital gains

양도소득은 경상수익으로 간주하고 기본 법인세율을 적용하고 있다. 자본손실액은 공제받을 수 있다. 어떤 거래는 특별 제도에 따라 세금이 부과된다 (예: 토지나 빌딩의 매각을 통해 발생하는 소득, 거래세 참고).

Capital gains are considered ordinary income and are taxed at the standard corporate income tax rate. Capital losses are tax-deductible. Certain transactions are taxed under a special regime (e.g., income from disposals of land and/or buildings, see "Transfer tax").

## 2.6 결손금 Losses

결손금은 손실이 발생한 이듬해부터 5년간 이월할 수 있다. 관련 기관으로부터 승인을 받아야 하고 이월 기간은 특정 산업 분야나 산간지역에서 운영하는지에 따라 최대 10년까지 연장할 수 있다. 소급적용은 할 수 없다.

Losses may be carried forward for five years following the year the losses were incurred. Subject to approval from the relevant authority, this period may be extended up to ten years for certain industries and for operations in remote areas. The carryback of losses is not permitted.

## 2.7 세율 Rate

법인세율은 25%이다. 일부 특정한 거주 기업 (외국기업의 고정사업장 제외)의 총수익이 48억 루피아를 넘지 않는 경우 특정 기간동안 발생하는 총소득의 0.5%로 법인세를 경감시켜 준다. 거주 기업의 총수익이 48억에서 50억 루피아 사이에 있는 경우 최대 48억 루피아 해당하는 총수익에 법인세율 절반을 경감시킨 세율을 적용할 수 있도록 하고 있다.

The standard corporate tax rate is 25 percent. Certain resident corporate taxpayers (other than PEs of foreign companies) that earn or receive gross income that does not exceed IDR4.8 billion in a fiscal year are subject to a reduced corporate income tax of 0.5 percent of gross income for a certain period of time. Resident corporate taxpayers with gross revenue between IDR4.8 billion and IDR50 billion receive a 50 percent reduction in the corporate tax rate imposed on taxable income that is attributable to gross revenue up to IDR4.8 billion.

## 2.8 부가세 Surtax

없음

No

## 2.9 최저한세 Alternative minimum tax

없음

No

## 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit

거주 기업의 수익이 해외에 원천을 두고 발생할 경우 해외소득에 대해 지급한 세금은 일방적 과세 환급액을 통해 돌려받을 수 있게 된다. 환급한도는 인도네시아의 소득에 대한 조세채무액을 초과할 수 없다.

Resident companies that derive income from foreign sources are entitled to a unilateral tax credit with respect to foreign tax paid on the income. The credit is limited to the amount of Indonesian tax payable on the income.

## 2.11 투자소득면제 Participation exemption

거주 기업이 인도네시아 유한책임회사에 투자해서 배당금 배당을 받거나 배당금이 파생했을 경우 세금 면제를 받을 수 있다. 단, 수령자가 회사 지분을 최소 25% 보유하고 배당금이 이익잉여금으로부터 지급됐을 경우에만 해당한다.

Dividends received or derived by a resident company from a participation in an Indonesian limited liability company are exempt from tax if the recipient holds at least 25 percent of the shares of the payer and the dividends are distributed from retained earnings.

## 2.12 지주회사제도 Holding company regime

없음

No

## 2.13 세제 혜택 Incentives

세제혜택은 일부 승인받은 사업 분야에 자본 투자를 한 기업에게 주어지게 된다. 또는 특정한 지리적 위치에서 운영을 하면서 일정 조건을 갖췄을 경우에도 받을 수 있다. 혜택에는 30% 투자세공제 (연 5%씩 6년간), 가속감가상각 및 감모상각, 결손금의 이월기간을 최대 10년간 연장, 비거주자에게 지급하는 배당금에 대한 원천징수세율을 10%로 경감하는 것 등이 있다.

Tax incentives are available to entities with capital investments in certain approved industry sectors or those operating in certain geographic locations if certain conditions are satisfied. Incentives include a 30 percent tax investment allowance (5 percent per year over 6 years), accelerated depreciation/amortisation, an extended carryforward of losses up to 10 years and a reduced withholding tax rate of 10 percent on dividends paid to nonresidents.

법인세율 5% 경감 혜택은 공개 기업도 받을 수 있다. 단, 총 납입주식의 최소 40% 이상이 인도네시아 증권거래소에서 거래되고 일정 조건을 갖추어야만 한다.

An income tax rate reduction of 5 percent may be available to a public company that has at least 40 percent of its total paid-up shares traded on the Indonesian stock exchange if certain requirements are met.

세금면제제도는 특정 분야에 종사하는 사업에 새로 투자하거나 추가로 투자하는 경우에 주어진다 (예: 선도산업). 그러나 이 제도를 이용하는 기업의 경우 다른 세제혜택은 함께 사용할 수 없게 된다. 우선순위 분야에서 승인받은 프로젝트 경우라면 투자금액 (최소 5천억 루피아)에 따라 법인세 100% 를 최소 5년부터 최대 20년까지 영업 시작 시점부터 면제 받을 수 있고 그 다음 2년 동안은 법인세율 절반으로 경감받을 수 있게 된다. 투자금액이 최소 1천억 루피아 이상이고 5천억 루피아 미만인 경우营业을 시작한 시점부터 5년간 법인세의 절반 세율로 경감받을 수 있고 그 다음 2년 동안 법인세를 25% 경감받을 수 있게 된다.

A tax holiday regime is available for new or increased investment in specified business sectors (e.g., pioneer industries), but companies that use this regime are not entitled to the tax incentives mentioned above. Qualifying projects in high-priority sectors may be granted a 100 percent exemption from corporate income tax for a minimum of 5 years up to a maximum of 20 years from the commencement of commercial operations, depending on the value of the investment (the minimum investment is IDR500 billion), and a 50 percent reduction in corporate income tax for the next 2 years. A 50 percent reduction in corporate income tax for 5 years from the commencement of commercial operations may be granted for projects with a minimum investment of IDR100 billion but less than IDR500 billion, with a 25 percent reduction in corporate income tax for the next 2 years.

## 3.0 원천징수세

# Withholding tax

### 3.1 배당금 Dividends

비거주자에게 지급한 배당금에는 20% 원천징수한다 (최종 세금으로 간주). 조세 조약에 따라 세율 감면을 받는 경우는 제외한다. 국내 납세 기업이 거주 기업에게 지급한 배당금에는 15% 원천징수 (투자소득면제를 받지 못한 경우)하며 이는 세금 채무액을 선지급한다는 것을 의미한다. 거주 개인에게 지급하는 배당금에 대해서는 10% 원천징수한다.

Dividends paid to a nonresident are subject to a 20 percent withholding tax (which is considered a final tax) unless the rate is reduced under a tax treaty. Dividends paid by a domestic corporate taxpayer to a resident company are subject to a 15 percent withholding tax (unless the participation exemption applies), which represents an advance payment of tax liability. A 10 percent final withholding tax is imposed on dividends paid to a tax resident individual.

### 3.2 이자금 Interest

비거주자에게 지급하는 이자에는 20% 원천징수한다. 조세 조약에 따라 세율 감면을 받는 경우는 제외한다.

Interest paid to a nonresident is subject to a 20 percent withholding tax unless the rate is reduced under a tax treaty.

국내 납세 기업이 거주 기업에게 지급하는 이자에는 15% 원천징수하며 이는 일반적으로 세금 채무액의 선지급을 의미한다. 일부 수령인은 원천징수 면제 대상이 되기도 한다 (예: 거주 은행). 인도네시아의 은행이 거주자에게 지급한 이자에는 20% 환급불가능한 최종원천징수세율을 부과한다.

Interest paid by a domestic taxpayer to a resident is subject to a 15 percent withholding tax, which generally represents an advance payment of tax liability. Certain recipients are exempt from withholding tax (e.g., resident banks). Interest paid by a bank in Indonesia to a tax resident is subject to a 20 percent final withholding tax.

### 3.3 로열티 Royalties

해외로 지급하는 로열티에는 20% 원천징수한다. 조세조약에 따라 세율 감면을 받는 경우는 제외한다. 세법상 로열티라 하면 일반적으로 특정한 유형 자산을 사용할 수 있는 권리와 무형 자산을 사용할 권리를 양도하기 위한 모든 종류의 비용을 의미한다.

A 20 percent withholding tax is imposed on royalties remitted abroad unless the rate is reduced under a tax treaty. For tax purposes, "royalties" generally refers to any charge for the right to use certain tangible or intangible assets, as well as the transfer of a right to use intangible assets.

국내 납세 기업이 거주 기업에게 지불하는 로열티에는 15% 원천징수하며 이는 세금 채무액의 선지급을 의미한다

Royalties paid by a domestic taxpayer to a resident are subject to a 15 percent withholding tax, which represents an advance payment of tax liability.

### 3.4 기술용역비 Technical service fees

기술, 관리, 컨설팅 서비스, 임대를 하기 위해 국내 납세 기업이 거주 기업에게 지급한 총 금액에 2% 원천징수한다 (토지 및 건물 임대는 10% 원천징수세). 조세조약에 따라 세율을 감면 받거나 없애지지 않는 한 해외로 송금하는 기술 용역비에 대해서는 20% 원천징수한다.

A 2 percent withholding tax applies on gross payments made by a domestic taxpayer to a resident taxpayer for technical, management and consulting services and rentals (except for land and building rentals, which are subject to a 10 percent final withholding tax). A 20 percent withholding tax is imposed on technical service fees remitted abroad unless the rate is reduced or eliminated under a tax treaty.

### 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

고정사업장의 세후 과세소득에 20%의 법인세를 부과하고 조세조약에 따라 감면받을 수 있다.

A 20 percent branch profits tax is imposed on the taxable income after income tax of a PE. This rate may be reduced under a tax treaty.



## 4.0 기타 법인세

# Other taxes on corporations

### 4.1 자본세 Capital duty

없음. 그러나 다양한 등록비를 부과하고 있다.

No, but various registration fees apply.

### 4.2 급여세 Payroll tax

종업원의 근로소득에 대해 고용주가 원천징수하고 신고 및 납부해야 한다.

An employer is required to withhold, remit and report income tax on the employment income of its employees.

### 4.3 부동산양도소득세 Real property tax

토지세 및 건물세를 토지, 건물, 영구 구조물에 매년 부과하고 있다.

Land and building tax is payable annually on land, buildings and permanent structures.

부동산세율은 일반적으로 부동산 평가액의 0.3 %를 초과하지 않는다. 세율은 관련 부서에서 결정하게 되는데 특정 분야 (예: 상류 석유 및 가스, 지열, 광업, 농장, 임업)에 대한 부동산양도소득세는 제도를 통해 규제하고 있다.

The rate typically is not more than 0.3 percent of the estimated sales value of the property, which is determined by the relevant authority. The land and building tax for certain businesses (i.e., upstream oil and gas, geothermal, mining, plantation, forestry) is regulated under a specific regime.

### 4.4 사회보장 Social security

두 가지 포괄사회보장제도 즉, 근로보장보험과 건강보장보험은 인도네시아에서 6개월 이상 근무한 외국인과 인도네시아 시민에게 제공하고 있다. 근로보장보험은 산업 재해, 사망, 노후 및 연금을 담당한다. 근로보장보험에 대한 고용주 기여금은 각각 산업 재해 보호에 대해 0.24%에서 1.74%, 사망 보험에 대해 3%, 노후 저축에 대해 3.7%, 연금에 대해 2% (일정 급여를 기준으로)이다. 건강보장보험에 대한 고용주 기여금은 일정 급여의 비율을 기준으로 한 4%이다. 외국인 근로자에 대해서는 고용주의 기여 의무가 없다.

Two comprehensive social security schemes, i.e., a manpower scheme and a healthcare scheme, are applicable for Indonesian nationals and foreigners who work in Indonesia for at least six months.

Contributions to the manpower scheme are intended to provide security insurance for work accidents, death, old age and pensions. The employer contributions are

0.24 to 1.74 percent for work accident protection; 0.3 percent for death insurance; 3.7 percent for old age savings; and 2 percent, with a certain cap on the salary, for the pension plan.

The employer contribution for the healthcare scheme is 4 percent, with a certain salary cap. Contribution to the pension plan is not mandatory for expatriates.

#### 4.5 인지세 Stamp duty

특정 문서에 대해 인지세를 액면금액 3천 루피아 또는 6천 루피아로 부과하게 된다.

Certain documents are subject to stamp duty at a nominal amount of IDR3,000 or IDR6,000.

#### 4.6 거래세 Transfer tax

토지와 건물을 처분하는 경우 일반적으로 거래 금액에 2.5 %를 최종세금으로 납세한다. 토지와 건물을 취득하는 경우 재산취득가 또는 판매가 (NJOP) 중 높은 금액에 5%를 부과한다.

The disposal of land and/or buildings generally is subject to a final tax of 2.5 percent of the transaction value. The acquisition of land or a building is subject to a duty up to a maximum of 5 percent of the acquisition value or the sales value (NJOP) of the property, whichever is higher.

#### 4.7 기타 Other

인도네시아 증권거래소에 상장된 주식을 매각할 경우 거래 가격에 0.1 %를 최종세금으로 납부하게 된다. 추가로 주식공개상장 시점에서 발기인이 보유한 주식의 주식가치에 0.5%의 추가 세율을 적용한다. 외국인 주주가 비상장 거주 기업의 주식을 양도하는 경우 양도 가치에 5% 원천징수하게 된다. 조세조약에 따라 면제되는 경우는 예외로 한다.

The sale of shares listed on the Indonesian stock exchange is subject to a final tax of 0.1 percent of the transaction value. An additional tax of 0.5 percent applies to the share value of founder shares at the time of an initial public offering. The transfer of the shares of an unlisted resident company by a foreign shareholder is subject to a withholding tax of 5 percent of the transfer value unless an exemption applies under a tax treaty.

## 5.0 조세회피방지규정

# Anti-avoidance rules

### 5.1 이전가격 Transfer pricing

관계사간의 거래는 상업적으로 정당한 방법과 정상가격 원칙을 기초로 이루어져야한다.

Transactions between parties that have a special relationship must be carried out in a “commercially justifiable way” and on an arm’s length basis.

관계사간의 총 거래액이 특정 한도를 초과할 경우 문서화 해 두어야 한다. 이 문서에는 최소 납세자의 사업 개요와 구조, 이전가격 정책, 비교 분석, 비교 가능한 기업과 정상가격 또는 이익을 어떻게 결정했는지 설명하는 내용을 포함해야 한다 (이전가격 산정 방법을 포함). 인도네시아 과세당국은 OECD 접근방법과 일반적으로 동일한 이전가격 가이드라인을 발행했다.

Certain documentation is required if the total transactions with a related counterparty exceed a certain threshold. The documentation must include, at a minimum, an overview of the taxpayer’s business operations and structure, its transfer pricing policy, a comparability analysis, selected comparables and an explanation of how the arm’s length price or profit was determined (including the transfer pricing methodology). The Indonesian tax authorities have issued detailed transfer pricing guidelines that generally are in line with the OECD approach.

### 5.2 과소자본세제 Thin capitalization

부채로부터 발생하는 이자지급액 중 특정 비율은 세무상 목적으로 공제를 허용하지 않는데 부채비율이 4:1을 초과할 경우에 해당한다. 특정 산업군의 경우에는 예외로 둔다.

A certain portion of interest arising from debt is nondeductible for tax purposes if the taxpayer’s debt-to-equity ratio exceeds 4:1. Exceptions apply for certain industries.

### 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies

인도네시아 재무부에는 납세 기업 (또는 거주 기업과 함께)이 해외 소재 기업의 직간접적인 납입자본금을 50% 이상을 소유하거나 투표권 50% 이상 소유하고 있을 경우 의제배당금 발생 시점을 결정할 수 있는 권한이 있다. 단, 증권거래소에서 거래하지 않는 외국 회사에만 적용한다. 배당 신고를 하지 않았거나 외국 회사의 의제배당이 발생했을 때 납세자는 그 배당금액을 산정하고 신고해야 한다. 그렇지 않을 경우 재무부에서 해당 배당금액을 산정하게 된다. 배당금은 해외 국가의 세무신고 기한 4개월 후 또는 해외 국가에서 세무신고 기한이 없을 경우 외국 회사의 과세연도말 7개월 후에 발생한 것으로 간주한다.

The Ministry of Finance is authorised to determine when a dividend is deemed to be derived from a foreign company established in another country, where an Indonesian resident taxpayer (or together with other resident taxpayers) holds, directly or indirectly, at least 50 percent of the total paid-in capital or voting rights of the foreign company, with the 50 percent threshold criterion applied at each level. This applies only if the foreign company does not trade its shares on the stock exchange. If no dividends are declared or derived from the offshore company, the Indonesian resident taxpayer must calculate and report a deemed dividend in its tax return; otherwise, the Ministry of Finance will do so. The dividend will be deemed to be derived either in the fourth month following the deadline for filing the tax return in the foreign country or seven months after the foreign company's tax year ends if the country does not have a specific tax filing deadline.

### 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements

납세자는 관계사간 거래정보와 관련 문서를 연간세무신고서에 첨부해서 제출해야 한다. 과세당국은 제출받은 정보를 보관하게 되고 세무 감사를 진행할 수 있다.

A taxpayer must provide certain information regarding transfer pricing transactions with related parties and related documentation as attachments to the annual tax return. The information will be maintained by the tax authorities and may be tested in a tax audit.

인도네시아는 이전가격 문서화를 위해 세 단계의 접근방법 즉, 통합기업보고서, 개별기업보고서 및 국가별보고서를 도입하고 있다. 통합기업보고서와 개별기업보고서는 다음과 같은 경우 반드시 갖추어야 한다. (i) 전기 과세연도 총 매출액이 500억 루피아 초과시, (ii) 관계사간의 유형자산거래 금액이 200억 루피아 초과시, (iii) 관계사간의 이자, 로열티, 용역 또는 무형자산을 포함한 기타 거래가 전기 과세연도에 50억 루피아 초과시, (iv) 인도네시아보다 낮은 세율의 관할지역에 위치한 관계사와의 거래시.

Indonesia has introduced the three-tiered approach to transfer pricing documentation, i.e., the master file, local file and country-by-country (CbC) report. A master file and a local file are mandatory if the taxpayer had (i) gross revenue in the preceding tax year exceeding IDR50

billion; (ii) tangible goods transactions with a related party in the preceding tax year exceeding IDR20 billion; (iii) interest, royalties, services or other transactions involving intangibles in the preceding tax year with a related party exceeding IDR5 billion; or (iv) transactions with an affiliated party located in a jurisdiction with a tax rate lower than that in Indonesia.

또한 그룹 내 모기업과 연결재무제표 매출액이 11조 루피아를 초과하는 인도네시아 납세자는 국가별보고서, 통합기업보고서, 개별기업보고서를 함께 제출해야 한다.

In addition, an Indonesian taxpayer that qualifies as a parent entity of a business group with consolidated gross revenue of at least IDR11 trillion must submit a CbC report, as well as a master file and a local file.

납세자는 국세청 온라인 플랫폼을 통해 국가별 보고서 제출 의무를 확인할 수 있는 필수 정보를 제출해야 한다. 제출 확인증은 법인세 신고서에 첨부해야 한다.

Taxpayers must provide the necessary information to ascertain whether they have an obligation to submit a CbC report by filing an electronic notification through the Director General of Taxation's online platform. The receipt for the filing must be attached to the annual corporate income tax return.

## 6.0 기업 준수사항

# Compliance for corporations

### 6.1 과세연도 Tax year

기본적으로 달력연도를 사용한다. 하지만 납세 기업이 사용하는 회계연도를 선택해서 세금 신고를 할 수도 있다 (과세당국의 승인을 받아야 한다).

The tax year generally is the calendar year, although a corporate taxpayer can elect to file a corporate tax return based on its book year (subject to approval from the tax authorities).

### 6.2 연결납세제도 Consolidated returns

연결납세제도를 허용하지 않고 있다. 모든 기업은 개별 신고해야 한다.

Consolidated returns are not permitted; each company must file a separate return.

### 6.3 신고요건 Filing requirements

월별 세금분할납부 제도는 자체평가제도로써 달력 월기준 한달 평가기간 이후 다음달 15일째까지가 납부기한이다. 월별 세금신고는 다음달 20일째까지 완료해야 한다. 예외로 부가가치세 신고는 익월 마지막 날까지 신고완료하면 된다. 연간 법인세 신고는 회계연도 마감 이후 4번째 달 이내에 신고해야 하지만 2개월간 추가 연장 할 수 있다

The monthly tax installment system is a self-assessment system, with tax due on the 15th day of the calendar month following the tax- assessment month. Monthly tax returns must be filed by the 20th day of the following month, except for the monthly VAT return, which is due by end of the following month. Annual corporate tax returns must be filed within four months of the end of the book year, but the deadline can be extended up to two months.

### 6.4 벌금 Penalties

벌금은 지연 납부, 과소 납부, 자진 수정 신고와 같이 상황에 따라 다르다. 가장 일반적인 벌금은 과소 납부 금액에 대한 월 2%의 지연이자이다.

Penalties vary depending on the situation, such as late tax payment, late filing, tax underpayment and voluntary amendment of returns. The most common penalty is 2 percent monthly interest on tax underpaid.

### 6.5 예규 Rulings

국세청에서는 경우에 따라 예규를 발행할 수 있는데 특정 거래에 대한 세무 영향에 대한 내용 등을 포함하고 있다.

The Director General of Taxation may issue rulings in certain cases, such as on the tax effects of a certain transaction.

## 7.0 개인소득세

# Personal taxation

### 71 과세원칙 Basis

거주 개인은 해외소득에 대해 세금을 납부해야 하는데 이 때 총소득은 허용 가능한 공제와 비과세소득을 차감한 소득이다. 비거주자는 인도네시아 원천 소득에 대해서만 세금을 납부하게 된다.

A resident individual is taxed on his/her worldwide gross income, less allowable deductions and nontaxable income. A nonresident is taxed only on Indonesia-source income.

### 72 세법상 거주자 Residence

인도네시아에 12개월 내에 183일 이상 거주했거나 과세연도 내에 인도네시아에 거주하고 계속 거주할 의도가 있는 사람은 거주 개인으로 본다. 183일 미만으로 인도네시아에 거주했고 또 계속 거주할 의도가 없는 자는 비거주 개인으로 본다. 비거주 개인은 세무 목적상 등록할 필요가 없다.

An individual is resident if he/she is present in Indonesia for 183 days or more in any 12-month period, or present in Indonesia in the fiscal year and intends to reside in Indonesia. An individual is nonresident if he/she is present in Indonesia for less than 183 days with no intention to reside in the country. A nonresident is not required to register for tax purposes.

### 73 신고지위 Filing status

모든 거주 개인 (외국인 주재원 포함)은 세무 목적상 반드시 등록 해야 한다. 비과세 소득 기준액 미만인 개인, 거주자의 조건에 부합하지 않는 개인, 남편과 함께 공동으로 세금 의무를 이행하는 기혼 여성인 경우 세금 면제를 받을 수 있다. 가족은 단일 경제단위로 간주되며 배우자 사이에 혼전 합의가 있는 경우에만 개별신고가 가능하다.

All individual tax residents (including expatriates) must register for tax purposes. An exemption is available for individuals earning less than the nontaxable income threshold, those who do not qualify as individual tax residents or a married woman who will fulfill her tax obligation jointly with her husband. A family is considered a single economic unit, and separate filing is allowed only if there is a prenuptial agreement between the spouses.

### 74 과세소득 Taxable income

과세소득은 근로소득, 사업소득, 양도소득 등을 포함한다.

Taxable income includes profits from employment, a business, capital gains, etc.

## 75 양도소득 Capital gains

개인에게 발생한 양도소득은 경상소득으로 보고 일반 세율로 과세하게 된다. 인도네시아에 상장된 주식의 매매를 통해 발생한 소득에 대해 0.1% 세율 (최종 세금)을 부과한다. 주식공개상장 시점에서 발기인이 보유한 주식의 주식가치에 0.5%의 추가 세율을 적용한다. 토지와 건물을 매각하고 생기는 소득에 대해서는 거래 금액의 2.5% (최종 세금)를 과세한다.

Capital gains derived by an individual generally are taxed as ordinary income at the normal rates; gains on shares listed in Indonesia are taxed at 0.1 percent (final tax) of the transaction value. An additional tax of 0.5 percent applies to the share value of founder shares at the time of an initial public offering. Gains on the disposal of land and/or buildings are taxed at 2.5 percent (final tax) of the transaction value.

## 76 공제 Deductions and allowances

개인이 사업을 하는 경우에는 비용을 영업수익에서 공제할 수 있다. 소득 창출을 위해 발생하는 비용은 일반적으로 공제 받을 수 있다. 납세자, 납세자의 배우자 및 최대 3 명의 부양 자녀까지 공제를 해주고 있다.

An individual who carries on a business may deduct expenses from business income. Expenses generally are deductible if they are incurred for purposes of generating income. Allowances are provided for the taxpayer, the taxpayer's spouse and up to three dependent children.

## 77 세율 Rates

개인소득세율은 최초 5천만 루피아에 대해 연간 과세소득의 5%, 5천만을 초과하고 2억 5천만 루피아 이하까지는 연간 과세소득의 15%, 2억 5천만 초과하고 5억 루피아 이하까지는 연간 과세소득의 25%, 5억 루피아를 초과하는 소득에는 연간 과세소득의 30% 로 세율을 적용한다.

Personal tax rates are 5 percent on the first IDR50 million of annual taxable income; 15 percent on amounts exceeding IDR50 million up to IDR250 million; 25 percent on amounts exceeding IDR250 million up to IDR500 million; and 30 percent on amounts exceeding IDR500 million.

과세연도 내 총매출액이 48억 루피아를 초과하지 않는 개인 납세자의 소득 (개인의 특정 서비스는 제외)에는 매출액의 1%를 최종과세로 적용한다.

All income earned or received by an individual doing business (except certain independent personal services) that does not exceed IDR4.8 billion within a fiscal year is subject to a reduced 1 percent final tax.



## 8.0 기타 개인소득세

# Other taxes on individuals

### 8.1 자본세 Capital duty

토지세 및 건물세를 제외하고는 자본 또는 자산에 대한 자본세는 없다.

There are no duties on capital or assets, apart from the land and building tax.

### 8.2 인지세 Stamp duty

인지세는 특정 문서에 명목상 금액으로 3천 루피아 또는 6천 루피아로 부과하게 된다.

Certain documents are subject to stamp duty at a nominal amount of IDR3,000 or IDR6,000.

### 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax

토지나 건물을 처분하는 경우 일반적으로 거래 대가의 2.5 %를 최종 세금으로 부과한다. 토지 또는 건물을 취득하는 경우 취득가 또는 판매가 (부동산과세적용가액, NJOP) 중 높은 금액에 5%를 과세한다. 단, 일정 한도액을 정해놓고 있다.

The acquisition of land or a building is subject to a duty of a maximum of 5 percent of the acquisition value or the NJOP, whichever is higher. Certain thresholds apply.

### 8.4 부동산양도소득세 Real property tax

토지, 건물 및 영구 구조물에 토지건물세를 매년 부과한다. 일반적으로 세율은 판매가 (NJOP)의 0.3%를 넘지 않는다.

Land and building tax is payable annually on land, buildings and permanent structures. The rate typically is no more than 0.3 percent of the NJOP.

### 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax

없음

No

### 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax

없음

No

## 8.7 사회보장 Social security

고용된 거주 개인은 월 급여의 2%에 해당하는 사회보장기여금 (노년연금저축) 과 1%의 연금을 납부해야 한다. 또한 월 급여의 1%를 보건기여금으로 납부해야 한다 (월 한도 적용). 근로자는 가족을 추가할 수 있는데 1인당 1% 기여금을 추가 납부해야 한다. 외국인 근로자는 연금 납부가 의무사항은 아니다.

Employed resident individuals must make social security contributions (old age savings) in an amount equal to 2 percent of monthly compensation, and a pension plan contribution of 1 percent. An employed individual also must make a healthcare contribution of 1 percent of monthly compensation (subject to a certain monthly cap). An employee may add other family members, but he/she will be liable to make an additional 1 percent contribution per family member per month. The contribution to the pension plan is not mandatory for expatriates.

## 9.0 개인 준수사항

# Compliance for individuals

### 9.1 과세연도 Tax year

달력연도를 사용함.

Calendar year.

### 9.2 신고 및 납세 Filing and payment

인도네시아의 개인 소득세는 국가 차원에서만 부과하게 된다. 고용주는 종업원에게 지급하는 급여 및 기타보상에 대한 세금을 계산, 공제, 납부할 책임이 있다. 급여를 받지 않는 대부분의 납세자들은 과세소득을 자체적으로 평가하고 있다. 연소득신고 마감기한은 과세기간 종료 후 3월 31일까지인데 최대 2개월까지 연장할 수 있다. 개인납세자 중 사업이나 전문서비스를 제공하면서 번 매출액이 특정 한도액을 넘지 않는다면 장부를 작성할 필요 없이 소득 내역만 기록하도록 선택할 수도 있다. 이 경우 과세소득은 특정 소득을 기준으로 평가하게 된다.

Personal income taxes in Indonesia are levied only at the national level. The employer is responsible for calculating, deducting and remitting tax due on employees' salaries and other remuneration. Most nonsalaried taxpayers assess their own taxable income. The annual tax return is due by 31 March after the close of the previous tax year, but the deadline can be extended up to 2 months. Individual taxpayers who conduct a business or independent profession with turnover up to certain threshold may elect to be exempt from the bookkeeping requirement and only maintain records of revenue. In such cases, taxable income is assessed based on certain deemed profits.

### 9.3 벌금 Penalties

벌금은 지연납부, 과소납부, 자진수정신고와 같이 상황에 따라 다르다. 가장 일반적인 벌금으로는 과소납부액에 대해 월 2%의 지연이자를 부과하는 것이 있다.

Penalties vary depending on the situation, such as late tax payment, late filing, tax underpayment and voluntary amendment of returns. The most common penalty is 2 percent monthly interest on the tax underpaid.

# 10 부가가치세

## Value added tax

### 10.1 과세대상거래 Taxable transactions

과세대상이 되는 재화와 용역을 제공하는 경우 부가가치세를 부과한다. 무형 재화 (로열티 포함) 와 인도네시아 국외에서 국내로 제공하는 사실상 모든 용역에 부가가치세를 부과한다. 국내에서 제조하거나 수입하는 모든 가공품에도 동일한 부가가치세를 적용한다. 제조의 정의는 본래의 형태나 본질을 변경, 새로운 것을 만들거나 생산성을 향상 시키는 것이라고 보고있다. 특정지역 (예: 자유구역 또는 보세구역)으로 배송하는 경우 부가가치세 세제혜택을 볼 수 있다. 특정한 재화나 용역은 부가가치세 목적상 비과세 대상이 되기도 한다.

VAT is levied on the “delivery” of taxable goods and the provision of taxable services. VAT also applies to intangible goods (including royalties) and to virtually all services provided outside Indonesia to Indonesian businesses. VAT applies equally to all manufactured goods, whether produced locally or imported. Manufacturing is defined as any activity that changes the original form or nature of a good, creates a new good or increases its productivity. Deliveries to certain areas (e.g., a free zone or bonded zone) may enjoy certain VAT incentives. Certain goods and services are nontaxable for VAT purposes.

부가가치세 외에도 사치품목으로 간주하는 특정 상품에는 사치품판매세 (LGST)를 부과한다.

In addition to VAT, certain goods considered as “luxury” items are subject to Luxury Goods Sales Tax (LGST).

### 10.2 세율 Rates

기준세율은 10%이다. 재화를 수출하거나 특정 용역에 대해서는 부가가치세를 영세율로 적용한다. 영세율을 적용하는 수출 용역은 다음과 같이 제한하고 있다. 임가공 용역, 인도네시아 세관 관할지역 외부에서 사용하는 동산의 유지 보수 용역, 인도네시아 세관 관할지역 외부에 위치한 부동산의 건설용역이 있다. 특정한 과세재화 및 과세용역에는 특별 부가가치세 기준을 적용한다.

The standard rate is 10 percent. VAT on exports of taxable goods and certain taxable services is zero-rated. Zero-rated export services are limited to: toll manufacturing services; repair and maintenance services attached to or for movable goods utilised outside the Indonesian customs area; and construction services attached to or for immovable goods located outside the Indonesian customs area. Certain deliveries of taxable goods and/or taxable services are subject to special VAT base.

사치품판매세율 범위는 사치품목의 종류에 따라 최대 200%에 이른다.

LGST rates range up to a maximum of 200 percent, depending on the type of luxury goods.

### 10.3 등록 Registration

과세 대상이 되는 재화나 용역의 연규모가 48억 루피아를 초과하는 경우 반드시 부가가치세 사업자로 등록해야 하며 세금계산서를 발행해야 한다.

Entrepreneurs whose annual delivery of taxable goods and/or taxable services exceed IDR4.8 billion must register for VAT purposes and issue a VAT invoice on the delivery of taxable goods and/or taxable services.

### 10.4 신고 및 납부 Filing and payment

월별 부가가치세 신고는 다음 달 말까지 반드시 신고해야 하고 신고 전까지 부가가치세를 납부 완료해야 한다.

A monthly VAT return must be filed by the end of the following month, while the monthly VAT payment deadline is before the VAT return is filed.

수입한 과세대상 무형재화 또는 과세대상 용역의 자체 평가한 부가가치세를 과세기간의 다음 달 15 일까지 납부해야 한다.

The deadline for payment of self-assessed VAT on the utilisation of taxable intangible goods or services from abroad is no later than the 15th day of the month following the time when the VAT becomes due.

# 11 조세원칙

## Source of tax law

### 11.1 조세원칙 Source of tax law

부가가치세법 8/1983, 개정안 42/2009, 소득세법 7/1983, 개정안 36/2008, 조세법의 일반 규칙 및 절차 6/1983, 개정안 16/2009.

VAT Law 8/1983, as amended by Law 42/2009; Income Tax Law 7/1983, as amended by Law 36/2008; General Rules & Procedures of Taxation Law 6/1983, as amended by Law 16/2009.

### 11.2 조세조약 Tax treaties

인도네시아는 68가지 이상의 조세조약을 체결했다.

Indonesia has concluded more than 68 tax treaties.

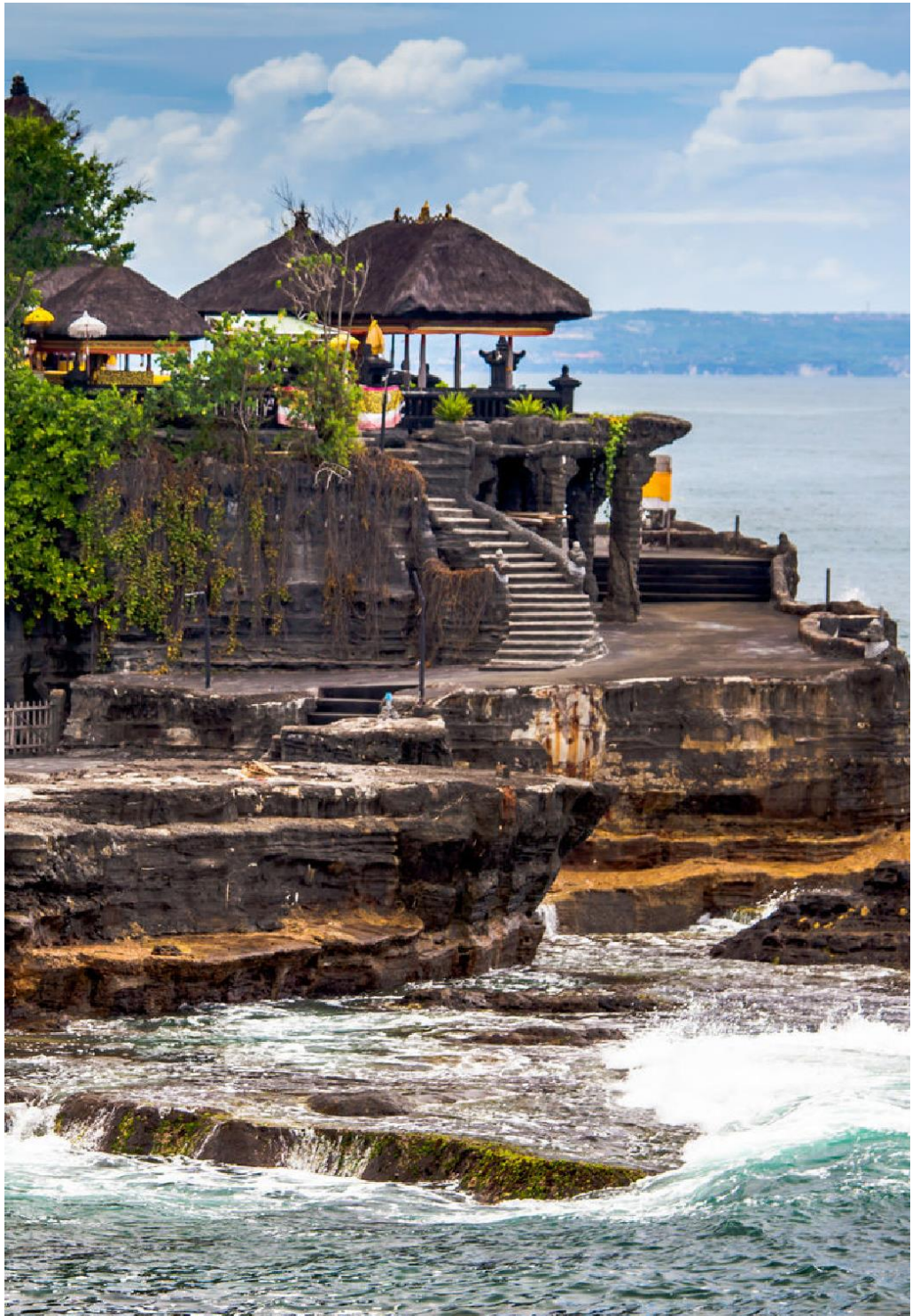
2017년 6월 7일 인도네시아는 OECD 다자간 협약에 서명했다.

Indonesia signed the OECD multilateral instrument on 7 June 2017.

### 11.3 과세당국 Tax authorities

국세청

Director General of Taxation.





## 라오스 세무 요약 Laos Tax Highlights



# 목차

## Contents

### 1.0 투자환경 Investment basics

- 1.1 통화 Currency
- 1.2 외환관리 Foreign exchange control
- 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements
- 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities

### 2.0 법인세 Corporate taxation

- 2.1 세법상 거주자 Residence
- 2.2 과세원칙 Basis
- 2.3 과세소득 Taxable income
- 2.4 배당소득세 Taxation of dividends
- 2.5 양도소득 Capital gains
- 2.6 결손금 Losses
- 2.7 세율 Rate
- 2.8 부가세 Surtax
- 2.9 최저한세 Alternative minimum tax
- 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit
- 2.11 투자소득면제 Participation exemption
- 2.12 지주회사제도 Holding company regime
- 2.13 세제 혜택 Incentives

### 3.0 원천징수세 Withholding tax

- 3.1 배당금 Dividends
- 3.2 이자금 Interest
- 3.3 로열티 Royalties
- 3.4 기술용역비 Technical service fees
- 3.5 지점송금세 Branch remittance tax
- 3.6 기타 Other

### 4.0 기타 법인세 Other taxes on corporations

- 4.1 자본세 Capital duty
- 4.2 급여세 Payroll tax
- 4.3 부동산양도소득세 Real property tax
- 4.4 사회보장 Social security
- 4.5 인지세 Stamp duty
- 4.6 거래세 Transfer tax
- 4.7 기타 Other

### 5.0 조세회피방지규정 Anti-avoidance rules

- 5.1 이전가격 Transfer pricing
- 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation
- 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies
- 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements

### 6.0 기업 준수사항 Compliance for corporations

- 6.1 과세연도 Tax year
- 6.2 연결납세제도 Consolidated returns
- 6.3 신고요건 Filing requirements
- 6.4 벌금 Penalties
- 6.5 예규 Rulings

### 7.0 개인소득세 Personal taxation

- 7.1 과세원칙 Basis
- 7.2 세법상 거주자 Residence
- 7.3 신고지위 Filing status
- 7.4 과세소득 Taxable income
- 7.5 양도소득 Capital gains
- 7.6 공제 Deductions and allowances
- 7.7 세율 Rates

**8.0 기타 개인소득세 Other taxes on individuals**

- 8.1 자본세 Capital duty
- 8.2 인지세 Stamp duty
- 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax
- 8.4 부동산양도소득세 Real property tax
- 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax
- 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax
- 8.7 사회보장 Social security
- 8.8 기타 Other

**9.0 개인 준수사항 Compliance for individuals**

- 9.1 과세연도 Tax year
- 9.2 신고 및 납부 Filing and payment
- 9.3 벌금 Penalties

**10.0 부가가치세 Value added tax**

- 10.1 과세대상거래 Taxable transactions
- 10.2 세율 Rates
- 10.3 등록 Registration
- 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

**11.0 조세원칙 Source of tax law**

- 11.1 조세원칙 Source of tax law
- 11.2 조세조약 Tax treaties
- 11.3 과세당국 Tax authorities

# 1.0 투자환경

## Investment basics

### 1.1 통화 Currency

라오 키프 (LAK).

Lao Kip (LAK).

### 1.2 외환관리 Foreign exchange control

외국 기업은 키프화와 외화 모두 기업명의로 된 은행 계좌에 예금할 수 있다. 라오스 중앙 은행은 외화로 국내에서 대금을 납부하는 것과 키프화를 외화로 환전하는 것을 제한하고 있다.

Foreign enterprises may deposit both LAK and foreign currencies in their bank accounts under the enterprise's name. The Bank of Laos restricts domestic payments in foreign currencies and limits the funds exchanged from LAK to foreign currencies.

### 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements

라오 회계 시스템 라오일반회계원칙 (Lao GAAP)을 사용한다. 일부 국내 상장기업들은 국제회계기준 (IFRS)를 사용할 수 있도록 허용하고 있다. 재무제표는 매년 신고해야 한다.

Lao Accounting System (Lao GAAP). Laos permits the use of IFRS for some domestic listed companies. Financial statements must be filed annually.

### 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities

공개 및 비공개 유한책임회사, 파트너십, 개인 기업 (개인사업자), 외국기업의 지점이 있다.

These are the public/private limited company, partnership, individual enterprise (sole proprietorship) and branch of a foreign company.

## 2.0 법인세

# Corporate taxation

### 2.1 세법상 거주자 Residence

세무 목적으로 거주 기업을 결정하는 일반적인 정의가 라오스에는 없다. 라오스 법에 따라 설립한 기업의 경우 일반적으로 전세계수익에 대해 과세를 하며 수익의 원천을 따지지 않는다. 외국 기업이 라오스 내에서 사업하는 경우 라오스 내에서 발생하는 수익에 대해서만 과세하고 있다.

There is no general definition of residence for tax purposes in Laos. Entities incorporated under Laos law generally are taxed on their worldwide income, regardless of the source. Foreign entities carrying on a business in Laos are subject to tax on their income derived in Laos.

### 2.2 과세원칙 Basis

세법 적용 범위를 속지주의로 하는지 또는 전세계수익을 대상으로 하는지를 특정하는 법령은 없다.

There are no provisions that specify whether taxation applies on a territorial or a worldwide basis.

### 2.3 과세소득 Taxable income

법인세는 국내기업과 해외기업으로 부터 걷고 있으며 모든 종류의 비즈니스에서 발생하는 소득에 세금을 부과하고 있다.

Profit tax is collected from domestic and foreign businesses and is imposed on profit from all types of business activities.

법인세 목적상 과세소득은 일반적으로 사업활동을 통해 발생하는 순이익에 공제받을 수 없는 비용을 더한 뒤, 세법에서 허용하는 공제항목을 빼는 것으로 계산한다. 납세자 중 일반적인 회계 기준을 따르지 않았거나 완전하지 못한 세금을 신고한 자들에 대해서는 의무 법인소득세를 적용하게 된다. 연 총소득에 비즈니스 종류에 따른 소득비율을 곱한 뒤 소득세율을 곱해서 결정하게 된다.

Taxable income for profit tax purposes generally is calculated as net income from business activities, plus nondeductible expenses, less allowable deductions as prescribed by the tax law. Taxpayers that do not follow accounting standards or that file an incomplete tax declaration and payment may be subject to a mandatory profit tax, which is deemed to be the annual gross profit multiplied by the profit ratio for each type of activity and multiplied by the profit tax rate.

## 2.4 배당소득세 Taxation of dividends

배당금에는 매번 배당을 할 때마다 10% 원천징수를 하지만 배당소득은 법인세 대상이 아니다.

Dividends are subject to a 10 percent withholding tax at the time of payment, but dividend income is not subject to profit tax.

## 2.5 양도소득 Capital gains

주식의 매매를 통해 발생한 소득 (증권거래소에 등록된 주식 중 면세 대상은 제외)은 양도소득세 대상 (법인세 외)이 되고 취득가액과 실매매가 간의 매매차익에 대해 10% 세율을 부과하게 된다. 관련 자료들을 제공할 수 있어야 하고 그렇지 못할 경우 실매매가에 2%를 부과하게 된다.

Income from the sale of shares (other than shares listed on the securities exchange, which are exempt from tax) is subject to income tax (rather than profit tax) at a rate of 10 percent on the difference between the purchase price and the selling price if relevant supporting evidence can be provided; otherwise, a rate of 2 percent is imposed on the selling price.

토지매매와 토지권리양도, 건축권리양도 또는 건축물을 포함한 토지를 양도해서 발생한 수익에 대해서는 취득가액과 실매매가 간의 매매차익에 5% 세율을 부과하게 된다. 관련 자료를 제공할 수 있어야 하고 그렇지 못할 경우 판매가에 2%를 부과하게 된다.

Income from the sale of land and from transfers of land use rights, structures or land that has structures is subject to income tax at a rate of 5 percent on the difference between the purchase price and the selling price if relevant supporting evidence can be provided; otherwise, a rate of 2 percent is imposed on the selling price.

## 2.6 결손금 Losses

회계제도를 따르는 납세자 중 과세당국의 승인을 받은 경우라면 결손금을 3년간 이월할 수 있다. 결손금은 소급 적용할 수 없다.

Taxpayers that follow an accounting system may carry forward losses for three years if they obtain approval from the tax authorities. The carryback of losses is not permitted.

## 2.7 세율 Rate

법인세율은 24%이다. 그러나 한정적으로 5% 감면을 해주는 경우가 있는데 법인이 주식시장에 등록을 한 날짜로부터 4년간 적용할 수 있다. 담배를 생산, 수입, 판매하는 기업에게는 26%를 적용하고 있다.

The standard profit tax rate is 24 percent; however, a temporary 5 percent reduction applies for companies that are registered on the stock market for their first 4 years from the date of registration. A 26 percent rate applies to entities that produce, import and supply tobacco products.

중소기업에게는 정액세를 부과하게 되는데 부가가치세 사업자등록을 하지 않은 기업에게 3% 에서 7%로 부과하며 수익이나 사업 종류에 따라 달라진다. 수익이 1,200만 키프화 이하인 기업들은 정액세를 면제받게 된다.

A lump-sum tax applies to small-sized businesses that are not registered for VAT purposes at rates ranging from 3 to 7 percent, depending on the amount of income and the type of business activity. Entities with income below LAK12 million are exempt from the lump-sum tax.

## 2.8 부가세 Surtax

없음

No

## 2.9 최저한세 Alternative minimum tax

없음

No

## 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit

라오스의 국내법은 외국납부세액공제를 제공하지 않는다. 그러나 세법에서는 과세 당국이 일반적으로 미래에 납부해야할 세금에 대하여 관련 세액을 공제함으로써 문제 (예: 이중 과세)를 해결하도록 요구하고 있다.

Lao domestic law does not provide for a credit for foreign taxes; however, the tax law does provide that the tax authorities generally should resolve issues (such as double taxation) by crediting the relevant amounts against future tax due.

### 2.11 투자소득면제 Participation exemption

없음

No

### 2.12 지주회사제도 Holding company regime

없음

No

### 2.13 세제혜택 Incentives

특정 분야의 일부 부문에 대한 투자에는 법인세 면제 및 공제가 주어진다.

Profit tax exemptions or reductions may be available for investments in certain sectors in certain areas.

## 3.0 원천징수세 Withholding tax

### 3.1 배당금 Dividends

국내 및 외국인에게 지급한 배당금은 10% 원천징수 대상이다. 해외에 등록된 개인 또는 법인에게 지급하는 배당금에 대한 원천징수세율은 조세조약에 따라 감면될 수 있다.

Dividends paid to domestic and foreign persons are subject to a 10 percent withholding tax. The withholding tax rate on dividends paid to individuals or legal entities that are registered abroad may be reduced under a tax treaty.

### 3.2 이자금 Interest

국내 및 외국인에게 지급한 이자에 10% 원천징수한다. 하지만 예치금과 국채 및 채권에서 발생하는 이자금은 면제된다. 비거주자에게 이자금을 지급할 경우 원천징수세율은 조세조약에 따라 감면될 수 있다.

Interest paid to domestic and foreign persons is subject to a 10 percent withholding tax. However, interest earned on deposits, government bonds and debentures are exempt. The withholding tax rate on interest paid to a nonresident may be reduced under a tax treaty.

### 3.3 로열티 Royalties

국내 및 외국인에게 지급한 로열티에는 5% 원천징수세를 부과한다. 비거주자에게 지급하는 로열티의 원천징수세율은 조세조약에 따라 감면될 수 있다.

Royalties paid to domestic and foreign persons are subject to a 5 percent withholding tax. The withholding tax rate on royalties paid to a nonresident may be reduced under a tax treaty.

### 3.4 기술용역비 Technical service fees

외국인에게 지급한 서비스 수수료에 1.2%에서 6%까지 원천징수 할 수 있다 (서비스 유형에 따라 다름).

Service fees paid to foreign persons are subject to a withholding tax ranging from 1.2 to 6 percent (depending on the type of service).

### 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

없음

No

### 3.6 기타 Other

라오스 기업은 국내 사업 활동으로 외국 법인 또는 개인에게 지급하는 대금에 법인세를 원천징수해야 한다. 원천징수세율은 이익을 창출하는 활동에 따라 다양하다.

A Lao company must withhold profit tax from any payments to a foreign entity or an individual for business activities that generated income in Laos. The rates vary depending on the activity that generated the income.



## 4.0 기타 법인세

# Other taxes on corporations

### 4.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 4.2 급여세 Payroll tax

근로소득에 대한 세금은 고용주가 원천징수하고 다음 달 15일까지 과세당국에 납부해야 한다.

Tax on employment income is withheld by the employer and remitted to the tax authorities by the 15th day of the following month.

### 4.3 부동산양도소득세 Real property tax

토지세는 다양한 세율로 부과하고 있다.

A tax on land is levied at varying rates.

### 4.4 사회보장 Social security

고용주는 종업원당 매달 최대 27만 키프화를 한도로 매달 급여의 6%를 사회 보장에 기여해야 한다. 사회보장부담금을 목적으로 한 종업원의 월 급여 한도는 450만 키프화까지 제한한다. 종업원의 경우 5.5% 비율로 기여하게 된다.

The employer must contribute to social security at a rate of 6 percent of the monthly salaries of its employees, up to a maximum of LAK270,000 per month per employee. The employee's monthly salary for purposes of the social security contribution is capped at LAK4.5 million. The employee's contribution is 5.5 percent.

### 4.5 인지세 Stamp duty

서류 등록비에는 다양한 세율을 적용한다.

Document registration fees apply at varying rates.

#### 4.6 거래세 Transfer tax

없음

No

#### 4.7 기타 Other

환경에 유해한 활동을 하는 기업에 대해서는 환경세를 부과한다.

Environmental tax is levied on entities that conduct activities that harm the environment.

특별소비세는 특정 제품에 부과하며 세율은 5%에서 90%까지이다.

Excise tax is imposed on certain products at rates ranging from 5 to 90 percent

## 5.0 조세회피방지규정

### Anti-avoidance rules

#### 5.1 이전가격 Transfer pricing

없음

No

#### 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation

없음

No

#### 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies

없음

No

#### 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements

없음

No

## 6.0 기업 준수사항

# Compliance for corporations

### 6.1 과세연도 Tax year

기본적으로 달력연도를 사용한다. 사업 활동을 중단했거나 매각 또는 이전한 경우는 예외로 둔다.

The tax year generally is the calendar year, except in cases where business activities have ceased or have been sold or transferred.

### 6.2 연결납세제도 Consolidated returns

연결납세제도를 허용하지 않는다. 모든 기업은 개별 신고해야 하며 일부 사업활동은 예외로 한다 (예: 라오스 은행에서 승인한 금융 기관).

Consolidated returns are not permitted. Each company must file its own return except some business activities (e.g., financial institution that is approved by the Bank of Lao PDR).

### 6.3 신고요건 Filing requirements

재무제표 제출과 세금 신고는 다음 과세연도의 3월 1일까지 해야 한다. 납세자는 분기별로 법인세를 선납해야 하며 나머지 세금은 이듬해 1월 10일까지 납부해야 한다.

Financial statements and tax returns are due by 1 March of the year following the tax year. The taxpayer must make advance payments of profit tax on a quarterly basis, and any remaining tax due must be paid by 10 January of the following year.

중소기업의 정액세는 과세당국과의 계약에서 정하는 바에 따라 매월, 분기, 반기, 1년 주기로 납부한다.

Lump-sum tax for small-sized businesses may be due on a monthly, quarterly, biannual or annual basis, depending on their contract with the tax authorities.

소득세 부과 대상 소득 (법인세 외)은 일반적으로 거래가 일어나는 시점에 세금을 부과한다. 임대소득이 있는 자는 거래가 일어난 날로부터 10일 이내에 대금에 대한 세금을 납부해야 한다. 다른 경우 (예: 배당금, 대출 이자금, 지적 재산 그리고 자본 소득)에는 일반적으로 납세자가 대금에 대하여 원천징수하고 거래가 일어난 날로부터 10일 내에 세금을 납부해야 한다.

Income that is subject to income tax (rather than profit tax) generally is subject to tax at the time of the transaction. The recipient of leasing income is required to pay the tax on payments received within ten days of the payment. Otherwise (i.e., for income including dividends, interest on loans, income from intellectual property and capital gains), the payer generally is required to withhold and pay the tax within ten days of the transaction.

## 6.4 벌금 Penalties

지연납부에 대해서는 하루에 납부해야 할 세금의 0.1%를 벌금으로 부과하며 미납부한 금액에 한하여 부과한다. 세금을 과소신고 하거나 오류가 있거나 불완전한 세금계산서를 발행했을 경우에도 벌금을 부과하며 과세 대상 금액의 20%에서 60 %에 해당하는 비율로 부과한다. 과세당국의 조사에 협조하지 않는 것을 포함하여 소득 신고 또는 세금 신고서 제출 또는 연간 회계 문서 제출을 준수하지 않을 경우 납세 금액의 30%에서 100 %까지 벌금을 부과할 수 있다.

A fine of 0.1 percent of the payable amount per day applies for the late payment of taxes, which is capped at the amount of the tax shortfall. A penalty is imposed for underreporting or for the issuance of incorrect or incomplete tax invoices, at rates ranging from 20 to 60 percent of the tax payable amount. Noncompliance relating to income declaration or the submission of a tax return or annual accounting documents, including the failure to cooperate with an inspection by the tax authorities, is subject to penalties at rates ranging from 30 to 100 percent of the tax payable amount.

## 6.5 예규 Rulings

없음

No

# 7.0 개인소득세

## Personal taxation

### 71 과세원칙 Basis

세법 적용 범위를 속지주의로 하는지 또는 전세계소득을 대상으로 하는지를 특정하는 법령은 없다.

There are no provisions that specify whether taxation applies on a territorial or a worldwide basis.

### 72 세법상 거주자 Residence

개인소득세 목적상의 거주 개인을 정의하고 있지는 않다. 그러나 라오스에 거주하는 개인에 대해서는 외국인이고 특정 조세 조약 및 탈세 방지법에 적용받는 경우를 제외하고는 전세계소득이 과세 대상이 된다.

Residence is not defined for personal tax purposes, but an individual who resides in Laos is subject to tax on worldwide income, unless the individual is a foreigner and a specific tax treaty and anti-income tax evasion agreement applies.

### 73 신고지위 Filing status

공동신고는 허용하지 않는다.

Joint filing is not permitted.

### 74 과세소득 Taxable income

근로 소득은 면제받지 않는 한 과세 대상이고 자영업 소득은 법인세 대상이 된다 (위 법인세 참고).

Employment income is subject to income tax unless otherwise exempt, while self-employment income is subject to profit tax (see "Corporate taxation," above).

다른 유형의 소득 (주식배당금, 대출 이자금, 지적 재산, 임대 및 자본 소득 포함)은 면제받지 않는 한 일반적으로 과세 대상이 된다.

Other types of income (including income from dividends, interest on loans, intellectual property, leasing and capital gains) are generally subject to income tax, unless an exemption applies.

## 75 양도소득 Capital gains

주식의 매매를 통해 발생하는 소득은 (증권거래소에 상장된 주식의 판매는 세금이 면제됨) 증빙 자료가 있을 경우 취득가액과 실매매가 간 매매차익에 대한 10%의 소득세 (이윤세가 아님) 부과 대상이 된다. 증빙 자료가 없을 경우 실매매가 총액에 대한 2%가 소득세로 부과된다.

Income from the sale of shares (other than shares listed on the securities exchange, which are exempt from tax) are subject to income tax (rather than profit tax) at a rate of 10 percent on the difference between the purchase price and the selling price if relevant supporting evidence can be provided; otherwise, a rate of 2 percent is imposed on the selling price.

토지매매와 토지권리양도, 건축권리양도 또는 건축물을 포함한 토지를 양도해서 발생한 수익에 대해서는 취득가액과 실매매가 간의 매매차익에 대해 5% 세율을 부과하게 된다. 이에 관한 관련 자료를 제공할 수 있어야 하고 그렇지 못할 경우 판매가에 2%를 부과하게 된다.

Income from the sale of land and from transfers of land use rights, structures or land containing structures, other than transfers due to inheritance, are subject to income tax at a rate of 5 percent on the difference between the purchase price and the selling price if relevant supporting evidence can be provided; otherwise, a rate of 2 percent is imposed on the selling price.

## 76 공제 Deductions and allowances

없음

No

## 77 세율 Rates

월 소득이 100만 키프화 미만이면 월 사회보장부담금에 대해서는 소득세가 면제된다.

Monthly income of less than LAK1 million and monthly employee social security contributions are exempt from income tax.

근로 소득에 대한 세율은 0%에서 24%까지 부과한다. 다른 유형의 소득에 대해서는 대금이 지급되는 시점에 소득세를 부과한다.

Employment income is subject to tax at progressive rates ranging from 0 to 24 percent. Other types of income are subject to income tax at the time of payment.

## 8.0 기타 개인소득세

# Other taxes on individuals

### 8.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 8.2 인지세 Stamp duty

문서등록비에 다양한 세율을 적용하고 있다.

Document registration fees apply at varying rates.

### 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax

없음

No

### 8.4 부동산양도소득세 Real property tax

없음

No

### 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax

없음. 상속을 할 경우 법적 통지 의무가 있다.

No, but there is a statutory notification requirement for inheritances.

### 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax

없음

No

### 8.7 사회보장 Social security

종업원은 월 급여의 5.5%를 기여해야 하는데 기여금은 최대 24만 7천 5백 키프화로 제한한다. 고용주는 6% 사회보장에 기여해야 한다 (기업의 기타 세금 참조).

The employee must contribute 5.5 percent of his/her monthly salary, and the contribution is capped at LAK247,500 per month. The employer must contribute to social security at a rate of 6 percent (see "Other taxes on corporations," above).

### 8.8 기타 Other

환경에 유해한 활동을 하는 개인, 법인, 기관에게 환경세를 부과하고 있다.

Environmental tax is levied on individuals, legal entities and organisations that conduct activities that harm the environment.



## 9.0 개인 준수사항

# Compliance for individuals

### 9.1 과세연도 Tax year

달력연도를 사용함.

Calendar year.

### 9.2 신고 및 납세 Filing and payment

고용주는 일반적으로 종업원 소득에 대한 세금을 원천징수하고 과세당국에 납부할 의무가 있다. 다른 유형의 소득은 일반적으로 원천징수 대상이며 거래가 일어난 날로부터 10일 내에 세금을 납부해야 한다.

Employers generally are responsible for withholding the tax due on employment income and for remitting the tax to the tax authorities on a monthly basis. Other types of income generally are subject to withholding tax, which is due within ten days of the transaction.

### 9.3 벌금 Penalties

소득세 미신고와 지연 납부에 대해서 하루에 납부해야 할 세금의 0.1%를 벌금으로 부과한다. 세금 산정 과정에서 미지급된 소득세가 발견되면 실제 납부해야 할 세액의 20%에서 60%까지 벌금을 부과할 수 있다.

A fine of 0.1 percent of the payable amount per day applies to an employer for failure to file the salary income tax return, and for the late payment of taxes. An underpayment of salary income tax discovered during a tax assessment is subject to a fine ranging from 20 to 60 percent of the tax payable amount.

# 10 부가가치세

## Value added tax

### 10.1 과세대상거래 Taxable transactions

라오스 국내에서 재화 판매, 용역 제공, 수입을 하는 경우 부가가치세를 부과하게 된다.

VAT is levied on the sale of goods and the provision of services in Laos, and on imports.

### 10.2 세율 Rates

기준세율은 10%이다. 특정 재화와 용역은 면세를 받는다. 수출을 할 경우 영세율을 적용한다. 비거주자에게 지급한 용역수수료에는 10%의 부가가치세를 부과한다.

The standard rate is 10 percent. Certain goods and services are exempt, and a zero rate applies to exports. Service fees paid to a nonresident company are subject to 10 percent VAT.

### 10.3 등록 Registration

부가가치세를 적용받는 기업은 반드시 과세당국에 등록해야 한다.

Entities subject to VAT must register with the tax authorities.

### 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

재화 판매 또는 제공한 용역에 대해서는 익월 15일까지 부가가치세를 납부해야 한다. 수입을 할 경우 관세와 함께 부가가치세를 전액 납부해야 한다.

For sales of goods or services, VAT is payable monthly by the 15th day of the following month. For imports, VAT must be fully paid at the time of the payment of customs duties.

# 11 조세원칙

## Source of tax law

### 11.1 조세원칙 Source of tax law

세법 2015, 부가가치세법 2018

Tax Law 2015, Law on Value Added Tax 2018.

### 11.2 조세조약 Tax treaties

라오스는 11개국과 조세조약을 체결했다 (예: 브루나이, 중국, 북한, 싱가포르, 대한민국, 룩셈부르크, 말레이시아, 미얀마, 태국, 베트남, 러시아).

Laos has concluded eleven tax treaties (i.e., Brunei, China, North Korea, Singapore, South Korea, Luxembourg, Malaysia, Myanmar, Thailand, Vietnam and Russia).

### 11.3 과세당국 Tax authorities

재무부의 세무부서

Tax Department of the Ministry of Finance.



# 말레이시아 세무 요약 Malaysia Tax Highlight

# 목차

## Contents

- 1.0 투자환경 Investment basics**
  - 1.1 통화 Currency
  - 1.2 외환관리 Foreign exchange control
  - 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements
  - 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities
- 2.0 법인세 Corporate taxation**
  - 2.1 세법상 거주자 Residence
  - 2.2 과세원칙 Basis
  - 2.3 과세소득 Taxable income
  - 2.4 배당소득세 Taxation of dividends
  - 2.5 양도소득 Capital gains
  - 2.6 결손금 Losses
  - 2.7 세율 Rate
  - 2.8 부가세 Surtax
  - 2.9 최저한세 Alternative minimum tax
  - 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit
  - 2.11 투자소득면제 Participation exemption
  - 2.12 지주회사제도 Holding company regime
  - 2.13 세제 혜택 Incentives
- 3.0 원천징수세 Withholding tax**
  - 3.1 배당금 Dividends
  - 3.2 이자금 Interest
  - 3.3 로열티 Royalties
  - 3.4 기술용역비 Technical service fees
  - 3.5 지점송금세 Branch remittance tax
  - 3.6 기타 Other
- 4.0 기타 법인세 Other taxes on corporations**
  - 4.1 자본세 Capital duty
  - 4.2 급여세 Payroll tax
  - 4.3 부동산양도소득세 Real property tax
  - 4.4 사회보장 Social security
  - 4.5 인지세 Stamp duty
  - 4.6 거래세 Transfer tax
  - 4.7 기타 Other
- 5.0 조세회피방지규정 Anti-avoidance rules**
  - 5.1 이전가격 Transfer pricing
  - 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation
  - 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies
  - 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements
- 6.0 기업 준수사항 Compliance for corporations**
  - 6.1 과세연도 Tax year
  - 6.2 연결납세제도 Consolidated returns
  - 6.3 신고요건 Filing requirements
  - 6.4 벌금 Penalties
  - 6.5 예규 Rulings
- 7.0 개인소득세 Personal taxation**
  - 7.1 과세원칙 Basis
  - 7.2 세법상 거주자 Residence
  - 7.3 신고지위 Filing status
  - 7.4 과세소득 Taxable income
  - 7.5 양도소득 Capital gains
  - 7.6 공제 Deductions and allowances
  - 7.7 세율 Rates

**8.0 기타 개인소득세 Other taxes on individuals**

- 8.1 자본세 Capital duty
- 8.2 인지세 Stamp duty
- 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax
- 8.4 부동산양도소득세 Real property tax
- 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax
- 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax
- 8.7 사회보장 Social security

**9.0 개인 준수사항 Compliance for individuals**

- 9.1 과세연도 Tax year
- 9.2 신고 및 납세 Filing and payment
- 9.3 벌금 Penalties

**10.0 판매세와 용역세 Sales tax and service tax**

- 10.1 과세대상거래 Taxable transactions
- 10.2 세율 Rates
- 10.3 등록 Registration
- 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

**11.0 조세원칙 Source of tax law**

- 11.1 조세원칙 Source of tax law
- 11.2 조세조약 Tax treaties
- 11.3 과세당국 Tax authorities

# 1.0 투자환경

## Investment basics

### 1.1 통화 Currency

말레이시아 링깃 (MYR).

Malaysian Ringgit (MYR).

### 1.2 외환관리 Foreign exchange control

말레이시아는 중앙 은행에서 발행하는 외환 관리 규칙의 적용을 받는 외환 관리 시스템을 유지하고 있다. 자본, 이익, 배당금, 로열티, 임대료 및 수수료의 송환을 자유롭게 허용한다.

Malaysia maintains a system of exchange controls that is subject to foreign exchange administration rules issued by its central bank. The repatriation of capital, profits, dividends, royalties, rents and commissions is freely permitted.

### 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements

말레이시아회계기준 (MFRS)은 공개기업일 경우 2018년 1월 1일 이후 회계년부터 의무적으로 따라야 한다.

Malaysian Financial Reporting Standards (MFRS) is mandatory for nonprivate entities for annual periods beginning on or after 1 January 2018.

말레이시아개인기업회계기준(MPERS)은 개인기업일 경우 2018년 1월 1일 이후 회계연도부터 의무적으로 따라야 한다. 말레이시아회계기준을 적용한 개인기업은 예외이다.

Malaysian Private Entities Reporting Standards (MPERS) are mandatory for private entities for annual periods beginning on or after 1 January 2018, except for private entities that opt to adopt MFRS in its entirety.

### 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities

공개 및 비공개 유한 회사, 신탁회사, 유한 책임파트너십, 파트너십, 개인사업자, 외국기업의 지점이 있다.

These are the public and private limited company, business trust, limited liability partnership, partnership, sole proprietorship and branch of a foreign corporation.

## 2.0 법인세

# Corporate taxation

### 2.1 세법상 거주자 Residence

기업의 관리와 통제를 말레이시아에서 하게 되면 그 기업은 거주 기업으로 분류한다.

A corporation is resident in Malaysia if its management and control are exercised in Malaysia.

### 2.2 과세원칙 Basis

말레이시아 내에서 발생하는 수익에 대해 과세한다. 해외원천소득일 경우 면제가 되지만 은행, 보험, 항공운송 또는 선박업의 경우는 예외로 둔다.

Corporations are taxed on income derived from Malaysia. Foreign-source income is exempt unless the corporation is carrying on a business in the banking, insurance, air transport or shipping sectors.

### 2.3 과세소득 Taxable income

과세 소득은 말레이시아에서 발생한 모든 수익을 포함하는데 무역이나 사업을 통한 수익과 이윤, 배당금, 이자금, 할인, 임대료, 지적 재산권료, 할증료, 기타 수익이 있다.

Taxable income comprises all earnings derived from Malaysia, including gains or profits from a trade or business, dividends, interest, rents, royalties, premiums or other earnings.

### 2.4 배당소득세 Taxation of dividends

모든 말레이시아 내의 기업은 단일단계제도를 도입하고 있다. 단일단계제도 내에서 지급하는 배당금에 대해서는 과세하지 않는다.

All corporations in Malaysia are required to adopt the single-tier system (STS). Dividends paid by companies under the STS are nontaxable.

### 2.5 양도소득 Capital gains

양도소득에 대해 과세하지 않는다. 단, 소득이 부동산회사의 부동산을 처분하면서 발생하거나 부동산회사의 주식매도를 통해 발생하는 경우는 예외로 한다. 부동산을 취득하고 3년 이내에 처분하면서 발생하는 소득에 대해서는 30% 세율을 부과한다. 20%와 15% 세율을 4년과 5년째에 처분했을 때 각각 부과하게 되고 6년째 이후부터는 10% 세율을 부과한다.

Capital gains are not taxed in Malaysia, except for gains derived from the disposal of real property or on the sale of shares in a real property company. The rate is 30 percent for such disposals of property made within 3 years after the date of acquisition. The rates are 20 and 15 percent for disposals in the fourth and fifth years after acquisition, respectively, and 10 percent for disposals in the sixth year after acquisition and thereafter.



## 2.6 결손금 Losses

결손금은 최대 연속 7년 평가연도 동안 이월할 수 있다 (휴면회사의 소유권에 상당한 변화가 있는 경우는 예외). 결손금은 소급 적용할 수 없다.

Losses may be carried forward for seven years of assessment (YAs) (except where there is a substantial change in corporate ownership of a dormant company). The carryback of losses is not permitted.

## 2.7 세율 Rate

표준법인세율은 24%이지만 세법상 거주자이고 중소기업 (자본금 250만 링깃 이하 또는 최대허용자본금을 초과하는 회사를 보유한 그룹의 계열사가 아닐 때)일 경우, 최초 소득 50만 (2020년 예산안: 60만으로 인상) 링깃까지는 17%를 적용하고 초과하는 나머지 소득에 대해 24% 세율을 적용한다.

The standard corporate tax rate is 24 percent, while the rate for resident small and medium-sized companies (i.e., companies incorporated in Malaysia with paid-up capital of MYR2.5 million or less and that are not part of a group containing a company exceeding this capitalisation threshold) is 17 percent on the first MYR500,000, with the balance being taxed at the 24 percent rate.

## 2.8 부가세 Surtax

없음

No

## 2.9 최저한세 Alternative minimum tax

라부안 기업이 라부안 사업활동 중 라부안 무역활동을 할 경우 감사받은 소득에 3% 만 과세하게 된다.

A Labuan company carrying on a Labuan business activity that is a Labuan trading activity is taxed at 3 percent of the audited accounting profit.

## 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit

외국납부세액은 동일한 소득에 대해 말레이시아에서도 납부하는 경우 환급받을 수 있다 (조세협약을 맺지 않은 경우 외국납부세액의 50%까지만 허용). 그러나 환급액은 외국 소득에 대해서 말레이시아에서 과세하는 세금 납부액까지로만 제한하고 있다.

Foreign tax paid may be credited against Malaysian tax on the same profits (limited to 50 percent of foreign tax in the absence of a tax treaty), but the credit is limited to the amount of Malaysian tax payable on the foreign income.

## 2.11 투자소득면제 Participation exemption

없음. 그러나 해외 원천 소득은 과세대상이 아니며 국내 배당금은 면세된다.

No, but foreign-source income is not taxable and domestic dividends are tax-exempt.

## 2.12 지주회사제도 Holding company regime

투자지주회사 (IHC)란 사업 활동의 대부분이 투자로 이루어지고 총 수익의 80% 이상 (투자사업을 하는 사업체를 통한 소득은 제외)이 이러한 투자를 통해 발생하는 회사를 말한다. 일반적으로 세법상 직접 지출 비용 중에서 총수익에 기여한 부분과 허가받은 비용으로 정의하고 있는 부분에 대해서만 세금 공제를 받을 수 있다.

An investment holding company (IHC) is a company whose activities consist mainly of the holding of investments and that derives no less than 80 percent of its gross income (other than gross income from a source consisting of a business of holding of an investment) from such investments. Generally, only expenses falling within the definition of “permitted expenses” in the tax legislation qualify for a tax deduction in respect of an IHC.

### 2.13 세제 혜택 Incentives

다양한 종류의 세제 혜택을 특정 산업군에 제공하고 있다. 예를 들면 제조업, 호텔, 헬스케어, IT 서비스, 생명공학, 이슬람 금융, 벤처 캐피탈, 서비스업, 에너지 보존, 환경보호 등 있다.

A wide range of incentives are available for certain industries, such as manufacturing, hotels, healthcare services, information technology services, biotechnology, Islamic finance, venture capital, tourism, energy conservation and environmental protection.

세제혜택 기간은 10년간 세금 면제기간 (선도자 지위)을 포함해서 투자세공제 (최대 10년까지 자본투자금의 60%에서 100%까지 공제받을 수 있음), 가속자본공제, 이중감면, 재투자액공제 (승인받은 프로젝트에서 발생한 적격의 자본 지출액의 60%를 공제) 등이 있다. 새로운 세제안에서는 인센티브가 가속자본공제와 자동화기계공제의 형태로 주어지게 되는데 빅데이터 분석, 자율로봇, 산업 인터넷 등이 제조업과 관련 업계 종사자들이 인더스트리 4.0으로 전환하는 것을 장려하기 위해서이다.

Incentives include tax holidays of up to 10 years (pioneer status); investment tax allowances (i.e., a 60 to 100 percent allowance on capital investments made up to 10 years); accelerated capital allowances; double deductions; and reinvestment allowances (i.e., a 60 percent allowance on capital investments made in connection with qualifying projects). A new incentive has been proposed in the form of accelerated capital allowances and automation equipment allowances, to encourage the transformation to "Industry 4.0," which involves the adoption of technology drivers such as "big data" analytics, autonomous robots, industrial internet of things, etc., by the manufacturing sector and its related services.

## 3.0 원천징수세

# Withholding tax

### 3.1 배당금 Dividends

말레이시아에서는 배당금에 원천징수를 하지 않는다.

Malaysia does not levy withholding tax on dividends.

### 3.2 이자금 Interest

비거주자에게 지급하는 이자금의 15%는 원천징수 대상이다. 조세조약이 있을 경우 면제 받거나 줄일 수 있다. 그러나 말레이시아에서 운영하는 은행이 비거주자에게 이자금을 지급할 때는 면세 대상이다. 또한 이자금이 말레이시아 중앙 은행의 네트워크 펀드 유지 조건을 통해 지급 된다면 면세 대상이 된다.

A withholding tax of 15 percent applies to interest paid to a nonresident, unless the rate is reduced under a tax treaty. However, interest paid to a nonresident by a bank operating in Malaysia is exempt from tax, except for interest accruing to the nonresident's place of business in Malaysia and interest paid on funds required to maintain "net working funds," as prescribed by the central bank. Certain other interest paid to a nonresident also may be exempt.

### 3.3 로열티 Royalties

로열티를 비거주자에게 지급하는 경우 지급액에 10%를 원천징수한다. 조세조약이 있는 경우 세율을 줄일 수 있다.

A withholding tax of 10 percent applies to royalties paid to a nonresident, unless the rate is reduced under a tax treaty.

### 3.4 기술용역비 Technical service fees

말레이시아 내에서 제공한 서비스 (기술 및 비기술적 서비스 모두 포함) 수수료에 10% 원천징수하게 된다. 단, 조세조약이 있는 경우 세율을 줄일 수 있다. 서비스 수수료를 국외에서 수행한 서비스에 대해 지급할 경우는 원천징수 부과 대상이 아니다.

A 10 percent withholding tax applies to service fees paid to a nonresident for services (including both technical and non-technical services) rendered onshore, unless the rate is reduced under a tax treaty. Fees paid to a nonresident for services rendered offshore are not subject to withholding tax.

### 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

없음

No

### 3.6 기타 Other

비거주자에게 지급하는 동산 임대료, 설치비 및 특정 일회성 소득에 대해 10% 원천징수한다. 단, 조세조약이 있는 경우 세율을 줄일 수 있다

A 10 percent withholding tax applies to the rental of movable property, installation fees and certain one-time income paid to nonresidents, unless the rate is reduced under a tax treaty.

## 4.0 기타 법인세

# Other taxes on corporations

### 4.1 자본세 Capital duty

자본세는 없지만 국내 기업일 경우 법인 설립 수수료를 1천 링깃 내야하고 해외 기업인 경우 5천 링깃에서 7만 링깃 범위에서 내야 한다.

No capital duty is payable, but a local company is subject to an incorporation fee of MYR1,000 and a foreign company is subject to an incorporation fee ranging from MYR5,000 to MYR70,000.

### 4.2 급여세 Payroll tax

근로소득에 대한 과세는 고용주가 원천징수 제도에 따라 원천징수하고 과세 당국에 납부해야 한다.

Tax on employment income is withheld by the employer under a pay-as-you-earn (PAYE) scheme and remitted to the tax authorities.

### 4.3 부동산양도소득세 Real property tax

각 주마다 부과하는 토지세와 재산평가세율이 다르다.

Individual states in Malaysia levy "quit" rent and assessments at varying rates.

### 4.4 사회보장 Social security

고용주와 종업원 모두 사회보장기금에 납부 의무가 있는데 고용주는 일반적으로 근로 소득의 1.75%, 종업원은 월 급여의 0.5%를 납부한다. 또한 고용주와 종업원은 근로자 공제기금 (EPF)에 고용주는 종업원 월 급여의 12%/13%, 종업원의 경우 근로소득의 11%를 각각 납부해야 한다. 종업원과 고용주 모두 근로소득의 0.2%를 고용보험제도(EIS)에 납부해야 한다.

Both the employer and the employee are required to make contributions to the Social Security Organisation (SOCSO). The employer generally contributes 1.75 percent for each employee registered with the SOCSO. The employer and the employee also contribute to the Employees Provident Fund (EPF) at a rate of 12/13 percent and 11 percent of the employee's remuneration, respectively. Both the employee and the employer contribute 0.2 percent of the employee's remuneration (capped at MYR4,000 a month) to the Employment Insurance System (EIS).

#### 4.5 인지세 Stamp duty

인지세는 1%에서 4%의 세율로 이전하는 부동산의 가치에 따라 부과되고 주식 거래 문서에는 0.3%가 부과된다.

Stamp duty is levied at rates between 1 and 4 percent of the value of property transfers, and at 0.3 percent on share transaction documents.

#### 4.6 거래세 Transfer tax

없음. 그러나 인지세는 예외로 함.

No, except for stamp duty.

#### 4.7 기타 Other

주식 보유 요건이 크게 완화 되었다.

Equity requirements have been substantially relaxed.

## 5.0 조세회피방지규정

# Anti-avoidance rules

### 5.1 이전가격 Transfer pricing

이전가격 규정을 적용하고 있지만 사전승인제도를 신청할 수도 있다. 국가별보고제도를 도입하고 있으며 작성 주체가 되는 기업 (예: 연결재무제표 매출 3조 링깃을 초과하는 말레이시아 최종모기업 또는 다국적기업 그룹내 모기업의 대리인)은 해당 회계연도에 대한 국가별보고서를 회계연도 마감 이후 12개월 이내에 제출해야 한다.

Transfer pricing rules apply. Taxpayers can request an advance pricing agreement. Country- by-country (CbC) reporting has been introduced. A reporting entity (i.e., a Malaysian ultimate parent entity or surrogate parent entity of a multinational group with total consolidated group revenue of MYR3 billion or more in the financial year preceding the reporting financial year) must file a CbC report for the entire financial year no later than 12 months from the close of the reporting entity's financial year.

### 5.2 과소자본세제 Thin capitalization

소득세법 1967을 수정하여 소득축소규정(ESR)을 도입하게 되었고 2019년 1월 1일부터 적용하기로 했다. 정확한 규칙은 아직 발표되지 않았지만 소득축소규정은 OECD BEPS 세부과제 4안의 권고에 따른 것으로 특수 관계자 사이에서 생긴 차입금에 대해 과도한 이자비용을 소득공제 받게 되면서 발생하는 세금 누수에 관한 내용이 될 예정이다. 규정에서는 그룹 관계사 간의 차입금에 대해 발생하는 이자 소득공제는 비율에 따라 제한하기로 제안을 했고 아직 정확한 비율이 확정되지는 않았다 (2019년 7월 국세청 ESR 가이드라인 확인).

The Income Tax Act 1967 has been amended to permit the introduction of earnings stripping rules (ESR) that would apply as from 1 January 2019. Although the implementing rules have yet to be issued, the ESR would be in line with the OECD recommendations under BEPS action 4 to address tax leakages due to excessive interest deductions on loans between related companies. Under the proposed rules, interest deductions on loans between companies in the same group would be limited based on a ratio that is yet to be determined.

### 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies

없음

No

### 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements

구매, 대여, 기타 비용 및 기타 소득을 포함한 말레이시아 국내 및 국외에서 발생한 관계사간의 거래를 연소득세 신고서에 공시해야 한다.

Transactions with related companies within or outside of Malaysia must be disclosed on the annual income tax return, including purchases, loans, other expenses and other income.



## 6.0 기업 준수사항

# Compliance for corporations

### 6.1 과세연도 Tax year

회계연도를 사용한다 (일반적인 회계연도를 말함).

Fiscal year (generally the accounting year).

### 6.2 연결납세제도 Consolidated returns

연결납세제도를 허용하지 않는다. 모든 기업은 개별 신고해야 한다.

Consolidation is not permitted; each company is required to file a separate tax return.

그러나 특정 조건을 만족하는 경우 조정받은 결손금의 70%까지를 관계사 기업의 소득에서 상쇄시킬 수 있다. 결손금은 12개월 영업회계연도 이후 3개 연속 평가연도까지 이전 가능하다.

However, subject to certain conditions, 70 percent of a company's adjusted loss may be used to offset profits of a related entity. The losses that may be surrendered generally are limited to those that relate to the first 3 YAs following a company's first 12-month fiscal year of operations.

### 6.3 신고요건 Filing requirements

말레이시아는 자체평가제도를 도입하고 있다. 세금 예납을 하는 경우 12개월에 걸쳐 분할납부하게 된다. 세금 신고는 회사 회계연도 마감 이후 7개월 이내에 이루어져야 한다.

Malaysia operates a self-assessment regime. Advance corporate tax is payable in 12 monthly installments. A tax return must be filed within seven months of the company's year end.

### 6.4 벌금 Penalties

조세법을 따르지 않을 경우 벌금이 부과된다.

Penalties apply for failure to comply with the tax law.

### 6.5 예규 Rulings

납세자는 특정 거래의 과세 방법에 대해 사전 예규를 요청할 수 있다. 간혹 과세당국에서 예규를 발간하는 경우도 있다.

Taxpayers may request an advance ruling on the tax treatment of a specific transaction. Public rulings also are issued by the authorities from time to time.

## 7.0 개인소득세

# Personal taxation

### 71 과세원칙 Basis

말레이시아에서 파생한 개인소득은 과세 대상이다. 해외 원천 소득은 과세 대상이 아니다.

Individuals are taxed on income derived from Malaysia. Foreign-source income is exempt in Malaysia.

### 72 세법상 거주자 Residence

거주 개인으로 간주하는 경우는 말레이시아에서 달력연도 기준 1년 이내 182일 이상 체류했을 때이다. 새해의 첫째 날부터 거주자로 간주하는 경우는 말레이시아 내에서 실제로 체류하면서 바로 직전 해에 182일 이상 체류하여 거주자 지위를 가지고 있을 때에 해당한다.

An individual is considered a tax resident if he/she is present in Malaysia for 182 days or more in a calendar year. Alternatively, residence may be established by physical presence in Malaysia for a mere day if it can be linked to a period of residence of at least 182 consecutive days in an adjoining year.

### 73 신고지위 Filing status

함께 거주하는 기혼 부부의 경우 공동 또는 개별 신고하는 것을 선택할 수 있다.

A married couple living together may opt to file a joint or separate assessment.

### 74 과세소득 Taxable income

과세소득은 말레이시아에서 발생한 모든 수익을 포함한다. 무역이나 사업을 통한 수익과 이윤, 배당금, 이자금, 할인, 임대료, 지적 재산권료, 할증료, 기타 수익을 포함하고 있다. 근로소득에는 현금이나 현물 형태로 주어지는 대부분의 복지 혜택이 해당된다.

Taxable income comprises all earnings derived from Malaysia, including gains or profits from a trade or business, employment, dividends, interest, rents, royalties, premiums or other earnings. Employment income includes most employment benefits, whether in cash or in kind.

## 7.5 양도소득 Capital gains

말레이시아는 자본 소득에 대해 과세하지 않지만 토지를 매각하거나 부동산 회사의 주식매매를 통해 생기는 소득에 대해서는 과세 한다. 취득일로부터 3년 이내에 처분하는 경우 세율은 30%이다. 취득일로부터 4년 및 5년째 되는 해에 매각하는 경우 세율은 각 20% 및 15%를 적용한다. 5년째 이후부터 매각하는 경우 5% 세율을 적용한다. 시민권자나 영주권자가 아닌 개인이 취득일로부터 5년 이내 또는 5년 이후 매각하는 경우에는 세율을 각각 30% 및 10%로 적용하고 있다.

Capital gains are not taxed in Malaysia, except for gains derived from the disposal of real property or on the sale of shares in a real property company. The rate is 30 percent for such disposals of property made within 3 years after the date of acquisition. The rates are 20 percent and 15 percent for disposals in the fourth and fifth years after acquisition, respectively, and a 5 percent rate applies for disposals after 5 years. For disposals by an individual who is not a citizen and not a permanent resident, the rates are 30 and 10 percent for disposals within and after 5 years after acquisition, respectively.

## 7.6 공제 Deductions and allowances

다양한 공제와 세금 감면 혜택이 있다.

Various allowances and personal deductions are available.

## 7.7 세율 Rates

소득세는 거주 개인에 대해 최대 28% (2020년 예산안: 30%)까지 누진세율로 부과한다. 거주자 조건을 만족하지 못한 비거주 개인일 경우 단일 세율 28% (2020년 예산안: 30%)를 적용하고 개인 세금 감면이나 환급 신청 자격을 받을 수 없다.

Income tax is imposed at progressive rates up to 30 percent for resident individuals. Individuals who do not meet the residence requirements are taxed at a flat rate of 30 percent.

## 8.0 기타 개인소득세

# Other taxes on individuals

### 8.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 8.2 인지세 Stamp duty

인지세는 1%에서 4%의 세율로 이전하는 부동산의 가치에 따라서 부과하고 주식 거래 문서에는 0.3%를 부과한다.

Stamp duty is levied at rates between 1 and 4 percent of the value of property transfers, and at 0.3 percent on share transaction documents.

### 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax

없음

No

### 8.4 부동산양도소득세 Real property tax

각 주에 따라 토지세 및 재산평가세를 다른 세율로 부과한다.

Individual states in Malaysia levy "quit" rent and assessments at varying rates.

### 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax

없음

No

### 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax

없음

No

### 8.7 사회보장 Social security

종업원과 고용주 모두 근로자 공제기금 (EPF)에 종업원은 근로소득의 11%, 고용주는 종업원 월 급여의 12%/13%를 각각 납부해야 하며 종업원과 고용주 모두 사회보장기금에 납부 의무가 있다. 종업원과 고용주 모두 종업원 소득의 0.2%를 고용보험제도(EIS)에 납부해야 한다 (월 4천 링깃 한도)

Both the employee and the employer are required to make contributions to the EPF at a rate of 11 percent and 12/13 percent of remuneration, respectively, as well as to the SOCSO. Both the employee and the employer contribute 0.2 percent of the employee's remuneration (capped at MYR4,000 a month) to the EIS.

## 9.0 개인 준수사항

# Compliance for individuals

### 9.1 과세연도 Tax year

달력연도를 사용함.

Calendar year.

### 9.2 신고 및 납세 Filing and payment

근로소득에 대한 세금은 원천징수제도(PAYE)에 의해 고용주가 원천징수하고 과세당국에 납부해야 한다. 개인의 근로소득이나 영업소득에 대해서 반드시 세금 신고를 해야 하고 납세해야 할 세금이 있을 경우 각각 반드시 이듬해 달력연도의 4월 30일과 6월 30일까지 납부해야 한다.

Tax on employment income is withheld by the employer under a PAYE scheme and remitted to the tax authorities. Malaysia imposes a self- assessment regime. An individual deriving employment income or business income must file a tax return and settle any balance owed by 30 April or 30 June, respectively, in the following calendar year.

### 9.3 벌금 Penalties

조세법을 따르지 않으면 벌금이 부과된다.

Penalties apply for failure to comply with the tax law.

# 10 판매세와 용역세

## Sales tax and service tax

### 10.1 과세대상거래 Taxable transactions

말레이시아는 특정 재화나 용역에 판매세와 용역세를 부과한다. 판매세는 국내에서 제조된 재화 또는 국내로 수입하는 재화에 부과하게 된다 (면세가 아닌 한 모든 재화는 과세 대상이다).

Malaysia levies sales tax and service tax on certain goods and services. Sales tax is charged on taxable goods manufactured in, or imported into, Malaysia (all goods are taxable unless exempt).

용역세는 국내 항공운송업, 통신서비스, 숙박업, 식음료, 보건복지 서비스, 골프클럽, 특정 전문 서비스 등의 용역에 부과하게 된다. 말레이시아 국외에 있는 서비스 제공자로부터 과세 대상이 되는 용역을 수입하는 경우에도 용역세를 부과하며 서비스 사용자는 대리 납부 방식을 통해 용역세를 납부해야 한다.

Service tax is imposed on taxable services including, among other things, domestic air passenger transport, telecommunication services, provision of accommodation, food and beverages, services in health and wellness centers and golf clubs and certain professional services. Imported taxable services acquired by any business in Malaysia from any person (vendor) outside Malaysia also are subject to service tax, which the Malaysian recipient of the service must account for under a reverse-charge mechanism.

### 10.2 세율 Rates

판매세의 기준세율은 10% 또는 5% 이며 용역세율은 6%이다. 판매세가 면제되는 재화에는 일반적으로 살아있는 동물, 미가공식품과 야채류, 향생제, 특정 기계류, 특정 화학물질류, 가공품의 원자재가 있다.

The standard sales tax rates are 10 or 5 percent, and the service tax rate is 6 percent. Goods that are exempt from sales tax generally include live animals, unprocessed food and vegetables, antibiotics, certain machinery, certain chemicals and certain raw materials for the manufacture of goods.

### 10.3 등록 Registration

판매세와 용역세를 부과하는 과세 사업자의 등록기준은 과세 재화, 용역의 연간 매출액이 50만 링깃 이상이 될 경우이다. 단, 요식업일 경우 연간 매출액 100만 링깃 이상일 경우 과세사업자로 등록해야 한다.

The threshold for sales tax and service tax registration generally is MYR500,000 per annum of taxable goods/taxable services, except for restaurants, where the threshold is MYR1million per annum of taxable services.

#### 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

판매세와 용역세는 과세 기간 (일반적으로 두달)의 익월 말일까지 과세당국에 납세해야 한다.

Sales tax and service tax are to be paid to the authorities within one month after the end of a taxable period (which generally is twomonths).

과세 대상이 되는 수입 서비스에 대한 용역세는 국내 서비스 사용자가 대리 납부 방식으로 다음 중 빠른 날을 기준으로 한 달 이내에 납부해야 한다. (i) 해외 서비스 제공자에게 용역비를 지급한 날짜, (ii) 해외 서비스 제공자로부터 인보이스를 받은 날짜.

Service tax on imported taxable services is to be paid to the authorities under the reverse-charge mechanism within one month after the month in which the Malaysian business recipient of the service (i) makes the payment to the overseas vendor, or (ii) receives the invoice from the overseas vendor, whichever is earlier.

# 11 조세원칙

## Source of tax law

### 11.1 조세원칙 Source of tax law

소득세법 1967, 관세법 1967, 양도소득세법 1976, 판매세법 2018, 용역세법 2018, 인지세법 1949, 투자촉진법 1986.

Income Tax Act 1967; Customs Act 1967; Real Property Gains Tax Act 1976; Sales Tax Act 2018; Service Tax Act 2018; Stamp Act 1949; Promotion of Investments Act 1986.

### 11.2 조세조약 Tax treaties

말레이시아는 70개 이상의 조세조약을 체결했다. 2018년 1월 24일 말레이시아는 OECD 다자간 협약에 서명했다.

Malaysia has concluded over 70 income tax treaties. Malaysia signed the OECD MLI on 24 January 2018.

### 11.3 과세당국 Tax authorities

국세청, 관세청

Inland Revenue Board of Malaysia; Royal Customs Department of Malaysia.





# 미얀마 세무 요약 Myanmar Tax Highlights



# 목차

## Contents

- 1.0 투자환경 Investment basics**
  - 1.1 통화 Currency
  - 1.2 외환관리 Foreign exchange control
  - 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements
  - 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities
- 2.0 법인세 Corporate taxation**
  - 2.1 세법상 거주자 Residence
  - 2.2 과세원칙 Basis
  - 2.3 과세소득 Taxable income
  - 2.4 배당소득세 Taxation of dividends
  - 2.5 양도소득 Capital gains
  - 2.6 결손금 Losses
  - 2.7 세율 Rate
  - 2.8 부가세 Surtax
  - 2.9 최저한세 Alternative minimum tax
  - 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit
  - 2.11 투자소득면제 Participation exemption
  - 2.12 지주회사제도 Holding company regime
  - 2.13 세제 혜택 Incentives
- 3.0 원천징수세 Withholding tax**
  - 3.1 배당금 Dividends
  - 3.2 이자금 Interest
  - 3.3 로열티 Royalties
  - 3.4 기술용역비 Technical service fees
  - 3.5 지점송금세 Branch remittance tax
  - 3.6 기타 Other
- 4.0 기타 법인세 Other taxes on corporations**
  - 4.1 자본세 Capital duty
  - 4.2 급여세 Payroll tax
  - 4.3 사회보장 Social security
  - 4.4 인지세 Stamp duty
  - 4.5 거래세 Transfer tax
  - 4.6 기타 Other
- 5.0 조세회피방지규정 Anti-avoidance rules**
  - 5.1 이전가격 Transfer pricing
  - 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation
  - 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies
  - 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements
- 6.0 기업 준수사항 Compliance for corporations**
  - 6.1 과세연도 Tax year
  - 6.2 연결납세제도 Consolidated returns
  - 6.3 신고요건 Filing requirements
  - 6.4 벌금 Penalties
  - 6.5 예규 Rulings
- 7.0 개인소득세 Personal taxation**
  - 7.1 과세원칙 Basis
  - 7.2 세법상 거주자 Residence
  - 7.3 신고지위 Filing status
  - 7.4 과세소득 Taxable income
  - 7.5 양도소득 Capital gains
  - 7.6 공제 Deductions and allowances
  - 7.7 세율 Rates

**8.0 기타 개인소득세 Other taxes on individuals**

- 8.1 자본세 Capital duty
- 8.2 인지세 Stamp duty
- 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax
- 8.4 증여/상속세 Inheritance/estate tax
- 8.5 부유세 Net wealth/net worth tax
- 8.6 사회보장 Social security

**9.0 개인 준수사항 Compliance for individuals**

- 9.1 과세연도 Tax year
- 9.2 신고 및 납세 Filing and payment
- 9.3 벌금 Penalties

**10.0 부가가치세 Value added tax**

- 10.1 과세대상거래 Taxable transactions
- 10.2 세율 Rates
- 10.3 등록 Registration
- 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

**11.0 특별 물품세 Special goods tax**

- 11.1 과세대상거래 Taxable transactions
- 11.2 세율 Rates
- 11.3 등록 Registration
- 11.4 신고 및 납세 Filing and payment

**12.0 조세원칙 Source of tax law**

- 12.1 조세원칙 Source of tax law
- 12.2 조세조약 Tax treaties
- 12.3 조세당국 Tax authorities

# 1.0 투자환경

## Investment basics

### 1.1 통화 Currency

미얀마 차트(MMK)화. 미 달러화를 미얀마 차트화로 환전해서 사용한다. 환율은 미얀마 중앙은행에서 발표하는 것을 사용한다.

Myanmar Kyat (MMK). US dollars are converted into MMK using the exchange rate issued by the central bank of Myanmar.

### 1.2 외환관리 Foreign exchange control

시민권자, 외국인, 기업들은 일반적으로 외환 관리 부서로부터 해외 차입금, 원금과 이자의 상환, 해외에 있는 사람에게 지급, 해외 은행 계좌개설, 소득의 송금을 포함해서 모든 외환 거래에 대해 허가를 받아야 한다. 하지만 미얀마 투자법에 의거하여 등록된 기업은 외화로 이루어진 투자에 관한 투자금과 이윤을 회수할 경우 외화 송금을 인정해주고 있으며 투자위원회와 중앙은행의 승인을 받도록 하고 있다.

Citizens, foreigners and companies in Myanmar generally must obtain permission from the Foreign Exchange Management Department for all dealings with foreign exchange, including borrowing from abroad and repaying principal and interest, making payments to a person abroad, opening accounts in a foreign bank abroad and remitting profits. However, companies registered under the Myanmar Investment Law (MIL) are permitted to repatriate investments and profits in the foreign currency in which the investments were made, subject to the approval of the Investment Commission and the central bank.

### 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements

미얀마회계기준 (MFRS)은 국제회계기준 (IFRS)과 일치한다. 완전한 국제회계기준을 적용하는 시점은 2022년이 될 예정이다. 재무제표는 반드시 매년 준비하고 감사를 받아야 한다. 감사 보고서는 매년 세금신고서와 함께 제출해야 한다.

MFRS, which is aligned with IFRS. Fully adoption of IFRS will start from 2022. Financial statements must be prepared annually and be audited. A company is required to file audited accounts with its annual income tax return.

### 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities

비공개 유한책임회사와 공개 유한책임회사, 시민권자와 함께하는 파트너십 및 합작 투자기업, 개인회사, 협동 조합, 국영기업 및 개인사업자가 있다.

These are the private and public limited liability company, partnership and joint venture with a citizen, private company, cooperative society or state-owned economic organisation and sole proprietorship.

## 2.0 법인세

# Corporate taxation

### 2.1 세법상 거주자 Residence

미얀마 회사법이나 다른 미얀마 법에 따라 회사를 설립한 경우 세법상 거주자로 간주한다. 회사가 아닌 회사와 관련된 사람일 경우 미얀마 내에서 본인의 사안에 대해 관리, 통제, 의사결정을 온전히 수행할 경우 세법상 거주자로 간주한다.

A company is resident if it is formed under the Myanmar Companies Act or any other law of Myanmar. An association of persons other than a company is resident in Myanmar where the control, management and decision-making for its affairs are situated and exercised wholly in Myanmar. Companies registered under the MIL are treated as resident companies. Branches of foreign companies generally are deemed to be nonresident.

### 2.2 과세원칙 Basis

거주 기업인 경우 전세계수익에 대해 과세를 한다. 그러나 미얀마투자법에 의해 설립한 회사의 경우 적용가능한 면세 조항과 완화 규정을 통해 납세를 하게 된다. 비거주 기업인 경우 미얀마원천소득에 대해서만 과세하게 된다.

Resident companies are taxed on their worldwide income. However, the resident companies registered under the MIL will be liable to pay tax in accordance with the applicable exemptions and reliefs on their investments. Nonresident companies are taxed only on Myanmar-source income.

### 2.3 과세소득 Taxable income

과세소득에는 사업, 전문업종, 부동산, 양도소득을 포함해 평가항목에 포함되지 않은 기타 소득을 포함하고 있다. 과세소득은 허용가능한 공제비용과 감가상각을 제외한 후의 금액으로 계산한다.

Taxable income includes income from a business, profession, property, other sources and income that was escaped from the assessment, as well as capital gains. Taxable income is calculated after deduction of allowable expenses and depreciation.

### 2.4 배당소득세 Taxation of dividends

미얀마는 1단계 기업조세제도를 사용하고 있다. 이 제도 아래에서 기업이나 기타 관련된 사람으로부터 배당을 받은 경우 주주들은 소득세를 면제 받게 된다.

Myanmar operates a one-tier corporate tax system, under which dividends received from a company or other association of persons are exempt from income tax in the hands of shareholders.

## 2.5 양도소득 Capital gains

별도로 양도소득세법이 있지는 않다. 자본자산의 매매나 교환을 통해 소득이 발생하는 경우 소득세를 부과하게 된다 (예를 들면 토지, 빌딩, 차량 등 기업의 자본자산). 자본자산에는 주식, 회사채, 유사한 증서를 포함하고 있다. 거주자 및 비거주 기업에게 모두 10% 세율을 부과하고 있으며 석유가스 (발굴과 채취)회사에는 40%에서 50%의 세율을 다양하게 부과하고 있다.

There is no separate capital gains tax law. Income tax is levied on gains from the sale, exchange or transfer of capital assets (e.g., land, buildings, vehicles and any capital assets of an enterprise). Capital assets also include shares, bonds and similar instruments. The rate of tax is 10 percent for both resident and nonresident companies, vary from 40 to 50 percent for oil and gas (exploration and extraction) companies.

## 2.6 결손금 Losses

어떤 결손금이라도 같은 해에 발생한 어떤 종류의 수익에 대해서도 상쇄할 수 있다. 사용하지 못한 결손금은 이월할 수 있으며 향후 연속하는 3년 동안의 수익에 대해 상쇄할 수 있다. 결손금은 소급 적용할 수 없다.

Losses from any source may be set off against income accruing from any other source for the same entity in a year. Unused losses may be carried forward and offset against income in the following three consecutive years. The carryback of losses is not permitted.

자본손실금과 관계자 주식의 손실은 수익과 상쇄할 수 없거나 이월을 하지 못할 수도 있다.

Capital losses and a share of losses of an association of persons may not be offset against income from other sources or carried forward.

## 2.7 세율 Rate

25% 세율은 미얀마 회사법에 따라 설립된 기업에게 적용하고 해외 단체가 특별 승인을 획득한 이후 주정부지원 프로젝트를 수행할 경우에도 25% 세율을 부과하게 된다.

A 25 percent rate applies to companies incorporated under the Myanmar Companies Act and foreign organisations that have obtained special permission to be engaged in state-sponsored projects, enterprises or undertakings.

외국기업의 지사에도 미얀마원천소득에 대해 25% 세율을 부과하게 된다.

A branch of a foreign company also is taxed at a rate of 25 percent on Myanmar-source income.

양곤주식거래소에 등록된 기업인 경우 경감된 세율인 20%를 총 순수익에 부과하게 된다.

Companies listed on Yangon Stock Exchange are taxed at a reduced rate of 20 percent on total net profit.

수입 재화에 대해서는 선납법인세 2%를 부과하게 된다. 이 세금은 향후 연말 법인세 정산시 상쇄할 수 있다.

A 2 percent advance corporate income tax is levied on the import of goods; the tax is creditable against the corporate income tax liability of a Myanmar entity at the end of the year.

## 2.8 부가세 Surtax

없음

No

## 2.9 최저한세 Alternative minimum tax

없음

No

## 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit

일반적 완화규정은 없다. 그러나 조세조약이 있는 경우 소득세법과 일치하지 않더라도 조세조약을 따르도록 하고 있다.

There is no provision for unilateral relief. However, where there is a tax treaty, the provisions of the treaty will be followed, regardless of any provisions to the contrary in the income tax law.

## 2.11 투자소득면제 Participation exemption

없음

No

## 2.12 지주회사제도 Holding company regime

없음

No



### 2.13 세제 혜택 Incentives

외국인 투자자들에게 2가지 주요 법률을 통해 세제혜택을 주고 있는데 미얀마투자법과 특별경제구역법이 있다.

There are two main laws providing incentives to foreign investors: the MIL and the Special Economic Zone (SEZ) law.

미얀마투자법을 통해 주어지는 세제혜택은 지역과 주에서 지정한 구역과 개발 정도에 따라 결정하게 된다. 면제혜택 조건을 만족하게 되는 경우 기업의 소득세에 대해 연속하는 3개년도에서 7개년도까지 세금 면제를 받게 되고 그 외 적용가능한 다른 혜택과 함께 누릴 수 있다.

Tax incentives under MIL depends on the sectors designated and development of Regions and States. Subject to satisfying the conditions required for eligibility to exemption, corporate income tax holiday period of 3 consecutive years to 7 consecutive years may be granted together with other applicable duties and taxes under the provision.

특별경제구역법을 통해 주어지는 특별법인소득세혜택은 다음을 포함하고 있다. 자유구역 내에 있는 투자자들에게 최초 7년간 세제 면제, 프로모션 구역 내에 있는 투자자들에게 최초 5년간 전액 세금면제, 자유구역이나 프로모션 구역 내에 있는 투자자에게 두번째 5년간 50% 감액, 그 후 1년 이내에 이윤을 재투자하는 경우 세번째 5년간 50% 감액을 받을 수 있다. 개발업자에게는 최초 8년간 전액세금 면제, 두번째 5년간 50% 감액, 그 후 1년 이내에 이윤을 재투자하는 경우 세번째 5년간 50% 감액을 받을 수 있다. 특정 상품에 대해서는 수입관세를 면제시켜 주기도 한다.

Special corporate income tax incentives under the SEZ law include: a tax exemption for the first 7 years for investors in a free zone; a tax exemption for the first 5 years for investors in a promotion zone; 50 percent relief for the second 5 years for investors in a free zone or promotion zone and 50 percent relief for the third 5 years if the profits are reinvested within 1 year; a tax exemption for the first 8 years for a developer, 50 percent relief for the second 5 years; and 50 percent relief for the third 5 years if the profits are reinvested within 1 year. There also is an import duty exemption for certain goods.

## 3.0 원천징수세

# Withholding tax

### 3.1 배당금 Dividends

거주자 또는 비거주자에게 지급한 배당금에는 어떠한 세금도 부과하지 않는다.

No tax is levied on dividends paid to a resident or nonresident.

### 3.2 이자금 Interest

거주자에게 지급하는 이자는 원천징수 대상이 아니다. 비거주자에게 지급하는 이자에는 15% 원천징수세율을 적용한다. 비거주자인 외국은행 지점은 이자 소득에 대해 원천징수를 면제 받게 된다.

No tax is withheld on interest paid to a resident; the rate is 15 percent on interest paid to a non-resident. Registered branches of foreign banks that have the status of nonresident are exempt from withholding on interest income.

### 3.3 로열티 Royalties

거주자에게 지급하는 로열티에는 10% 원천징수세를 부과한다. 비거주자에게 지급하는 로열티에는 15% 원천징수세율을 적용한다.

Royalties paid to a resident are subject to a 10 percent withholding tax; the rate is 15 percent for royalties paid to a nonresident.

### 3.4 기술용역비 Technical service fees

아래 기타 참조

See under "Other," below.

### 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

없음

No

### 3.6 기타 Other

미얀마 국내에서 상품 및 서비스 조달을 위해 비거주자에게 지급하는 대금은 2.5% 원천징수 대상이다. 정부 기관이 국내 상품 및 서비스 조달을 위해 거주자 및 비거주자에게 지불할 경우 각각 2%와 2.5% 원천징수한다.

Payments to non-residents for the procurement of goods and services within Myanmar are subject to 2.5 percent withholding tax. Payments made by government bodies to residents and non-residents for the procurement of goods and services within the country are subject to withholding tax of 2 and 2.5 percent respectively.

## 4.0 기타 법인세

### Other taxes on corporations

#### 4.1 자본세 Capital duty

없음. 그러나 개인 회사, 상장 회사의 설립, 지사 등록 신청에 대해 25만 차트화 또는 그 이상의 등록비를 부과하고 있다.

No, but registration fees apply on the incorporation of a private company, a public company or registration of a branch valued at MMK250,000 or more.

#### 4.2 급여세 Payroll tax

고용주는 종업원의 근로소득에 대한 세금을 반드시 원천징수해야 한다.

The employer must withhold tax on employment income.

#### 4.3 사회보장 Social security

고용주는 종업원의 기본 급여 및 임금의 3%를 사회보장으로 기여해야 한다 (부담금은 최대 9천 미얀마 차트화까지 제한).

The employer must contribute 3 percent of an employee's basic salary and wages (capped at MMK9,000) to social security.

#### 4.4 인지세 Stamp duty

인지세법에 따라 납부 대상이 되는 다양한 증서에 인지세를 부과한다.

Stamp duty is levied on various types of instruments required to be stamped under the Stamp Act.

#### 4.5 거래세 Transfer tax

자본소득세 이외 자산 양도에 따른 세금은 없다. 단, 인지세 부분 참고.

Aside from capital gains tax, there is no other tax on transfers of capital assets, but see under "Stamp duty," above.

#### 4.6 기타 Other

정부 로열티는 석유 및 가스, 광업, 임업, 어업에 부과하고 있다.

Government royalties are payable in the oil and gas, mining, forestry and fishery industries.

관세는 0%에서 40% 세율의 범위에서 부과될 수 있다. 주류에는 소비세를 부과하게 된다.

Customs duties are levied at rates ranging from 0 to 40 percent. Excise duty is levied on alcoholic beverages.

## 5.0 조세회피방지규정

# Anti-avoidance rules

### 5.1 이전가격 Transfer pricing

없음

No

### 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation

없음

No

### 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies

없음

No

### 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements

없음

No

## 6.0 기업 준수사항

# Compliance for corporations

### 6.1 과세연도 Tax year

정부 지침에 따라 회계년도 마감을 9월 30일로 공표했다.

The government announced its intention to change fiscal year to 30 September under Union Tax Law 2018. To this date, state-owned enterprises, banks and micro finance institutions have adopted the new fiscal year and expected to start the same fiscal year basis for the private enterprises from 1 October 2019.

### 6.2 연결납세제도 Consolidated returns

연결납세제도를 허용하지 않는다. 모든 기업은 개별신고해야 한다.

There is no provision for group treatment in the tax legislation; each entity must file a separate return.

### 6.3 신고요건 Filing requirements

세금신고는 과세년도 종료 후 3개월 이내에 해야 한다. 양도소득 관련 거래에 대한 신고납부는 자본자산을 처분한 후로부터 1개월 이내 (즉, 실제 처분한 날짜 또는 권리양도나 배송날짜 중 빠른 날짜 기준)에 완료해야 한다. 연결신고는 회계년도 마감 후 3개월 이내에 제출해야 한다. 일반적으로 국세청은 세금신고 내역을 검토하고 평가를 마무리 하기 전에 질문을 하게 된다. 따라서 특별히 부정 혐의가 없는 한 국세청이 세무감사를 하지 않는다.

The income tax return must be filed within three months from the end of the tax year. Capital gain transactional return/payment to be filed within one month from the date of disposal of the capital assets (i.e., the earliest of the date of execution of the deed of disposal, the date title passes or the date of delivery) and consolidated return within three month from the end of the fiscal year. The Internal Revenue Department (IRD) generally will review the tax return and raise any queries before finalising the assessment. Therefore, unless there is an expectation of fraud, the IRD generally will not conduct a tax audit.

예납세액의 납부는 매월(상업세일 경우, 부가가치세 참고), 분기별 (법인세일 경우), 연간 추정수익에 따라 납부해야 한다. 예납세액과 그 외 원천징수한 세금은 최종납부세액과 상계할 수 있다. 최종납부세액을 납부해야 할 날짜는 국세청이 발급한 통지서에 기록되어 있다. 초과해서 납부한 세액은 국세청 직원의 승인 및 환급 허가 후에 환급 받을 수 있지만 6개월에서 9개월 정도 기간이 소요된다. 환급액은 일반적으로 당해연도 납부액을 상계하는데 사용한다.

Advance payments must be made monthly (for commercial tax (see under "Value added tax," below)) or quarterly (for corporate income tax), based on the estimated total income for the year. The advance payments and any taxes withheld can be offset against the final tax liability. The date for settling the final tax liability is specified in the notice of demand issued by the IRD. Excess tax paid may be refundable once the tax office has authorised and approved the refund, however this may take six to nine months. Tax refunds generally are used to offset against the current year's tax liabilities.

#### 6.4 벌금 Penalties

소득과 관련한 정보를 납세자가 의도적으로 감춘 경우 정해진 기간 내에 사실을 모두 알려야 하고 숨긴 소득에 대한 추가 법인세와 거래세만큼을 국세청에서 벌금으로 부과하게 된다. 마감일까지 정보를 공개하지 않거나 납세자가 모두 정보를 공개하지 않은 경우 기소될 수 있다. 유죄 선고를 받을 경우 납세 기업의 이사는 3년에서 10년의 징역형 (법인세) 또는 1년에서 3년 이하의 징역형 (상업세)를 받게되고 추가로 세금과 벌금을 함께 납부해야 한다. 세금신고를 하지 않을 경우 과세소득의 10% 를 벌금으로 부과하게 된다.

If IRD found that a tax payer has concealed the information in relation to income, subject to full disclosure of the facts within a specified time frame, a penalty equal to one time of the additional tax on concealed income will be imposed for both corporate income tax and commercial tax. If the disclosure is not made within the deadline or the taxpayer does not make a full disclosure, it may be subject to prosecution. Upon conviction, an authorised director of a corporate taxpayer may be imprisoned for three to ten years (corporate income tax) or for no more than one to three years (commercial tax), in addition to the taxpayer's liability to pay the tax and penalty. The penalty for failure to file an income tax return is 10 percent of taxable income.

#### 6.5 예규 Rulings

없음

No

## 7.0 개인소득세

# Personal taxation

### 71 과세원칙 Basis

미얀마 시민권자는 모두 거주 개인으로 간주한다. 해외에서 근무하며 발생한 근로소득은 면세 대상이지만 기타 수익은 과세 대상이 된다.

All Myanmar citizens are treated as tax residents. Salary income of Myanmar citizens working outside Myanmar is exempt from tax, but other sources of income are taxable.

거주 외국인의 경우 미얀마 국내외에서 발생한 모든 소득이 과세 대상이 된다. 비거주 외국인일 경우에는 미얀마에서 발생한 원천소득만 과세 대상이 된다.

A resident foreigner is subject to tax on all income derived from sources within or outside Myanmar. A nonresident foreigner is subject to tax on all income derived from Myanmar sources.

### 72 세법상 거주자 Residence

외국인이 미얀마에서 과세연도 동안 183일 이상 거주할 경우 거주 개인으로 간주한다

A foreigner who lives in Myanmar for at least 183 days during the income year is treated as a resident.

### 73 신고지위 Filing status

각 개인은 개별로 세금 신고를 해야한다. 기혼부부의 공동 세금 신고는 허용하지 않는다.

Each individual is required to file a separate tax return. Married couples are not allowed to file a joint return.

### 74 과세소득 Taxable income

과세 소득에는 근로 소득, 양도소득, 전문직을 통한 수익, 사업, 부동산, 기타 소득, 모든 미공개 소득을 포함하고 있다.

Taxable income includes salary income and capital gains; income from a profession, business, property or other sources; and any income that has escaped assessment.

### 75 양도소득 Capital gains

10% 세율을 자본자산 (토지, 건물, 차량, 기업의 자본자산, 주식, 채권 등)의 판매, 교환, 양도를 통해 생긴 소득에 부과한다. 거주 개인, 거주 외국인, 비거주 외국인 모두 과세 대상이다.

A 10 percent tax is levied on gains from the sale, exchange or transfer of capital assets (e.g., land, buildings, vehicles, any capital assets of an enterprise, shares, bonds, etc.) by a resident national, resident foreigner or nonresident foreigner.

## 7.6 공제 Deductions and allowances

생명 보험료 및 정부 지원 기관 또는 공인 인증 기관에 납부한 기부금은 사전 통지 하에 최대 25%까지 세금 공제를 허용하고 있다. 각 소득의 기본공제는 각 구간 소득의 20%이지만 연간 총 기본공제액은 1천만 차트화를 초과할 수 없다. 거주 개인은 부모 공제, 배우자 공제, 자녀 공제를 신청할 수 있다.

Premiums paid on a life insurance policy and donations made to government-sponsored organisations or organisations recognised under a notification are allowed a deduction of up to 25 percent of total income under certain circumstances. A basic allowance of 20 percent of each class of income is available, but the total basic allowance for a year cannot exceed MMK10 million. Tax residents are entitled to parent, spouse and child reliefs.

## 7.7 세율 Rates

근로 소득, 전문직 소득, 사업소득, 부동산 소득, 기타 소득에 대해 0%에서 25 %까지 누진세율로 세금을 부과한다. 25% 세율은 3천만 차트화를 초과하는 과세 소득에 대해 적용한다.

Progressive rates ranging from 0 to 25 percent apply to income from salary, the exercise of a profession or business, property and other sources. The 25 percent rate applies to chargeable income exceeding MMK30 million.

미공개 소득에 대해 15%에서 30% 범위 내에서 세금을 부과한다.

Income that escaped assessment is taxed at progressive rates ranging from 15 to 30 percent.

미얀마의 비거주 외국인의 소득에 대하여 세율 0%에서 25%까지 과세한다.

A nonresident foreigner is subject to tax on Myanmar-source income at a progressive rate ranging from 0 to 25 percent.



## 8.0 기타 개인소득세

# Other taxes on individuals

### 8.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 8.2 인지세 Stamp duty

인지세법에 따라 납부 대상이 되는 다양한 증서에 인지세를 부과한다.

Stamp duty is levied on various types of instruments required to be stamped under the Stamp Act.

### 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax

없음

No

### 8.4 증여/상속세 Inheritance/estate tax

없음. 그러나 재산의 가치에 따라서 상속 및 증여를 위한 등록비를 납부할 수 있다.

No, but registration fees are payable for inheritances under an arrangement of settlement and for gifts, depending on the value of the property.

### 8.5 부유세 Net wealth/net worth tax

없음

No

### 8.6 사회보장 Social security

종업원은 6천 차트화 한도까지 월 급여의 2%를 기여해야 한다.

An employee must contribute 2 percent of his/her total salary and wages, capped at MMK6,000.

## 9.0 개인 준수사항

# Compliance for individuals

### 9.1 과세연도 Tax year

과세연도는 4월 1일부터 이듬해 3월 21까지이다. 정부가 새 회계연도를 채택함에 따라 과세연도가 변경될 수 있지만 아직 확정되지는 않았다.

The tax year is 1 April to 31 March. As a result of the new financial year adopted by the government, the tax year may change but this has not yet been confirmed.

### 9.2 신고 및 납부 Filing and payment

고용주는 급여를 종업원에게 지급할 때 소득세를 공제해야 할 의무가 있다. 월 공제 명세서는 공제일로부터 7일 이내에 과세당국으로 제출해야 한다. 고용주는 과세연도 종료일로부터 3개월 이내 연간 급여명세서를 과세당국에 제출해야 한다.

The employer is responsible for deducting income tax due from salary at the time the salary is paid. A statement of the monthly deduction must be provided to the tax authorities within seven days of the date of deduction. The employer also is required to furnish an annual salary statement within three months of the end of the income year.

사업 소득을 포함한 기타 소득의 경우 추정 연간 총소득을 기준으로 월별 (사업세) 또는 분기별 (법인세) 기준으로 예납세액을 계산해야 한다. 예납세금과 원천징수된 세금은 최종 세액에서 공제할 수 있다. 최종 세금 납부일은 국세청에서 발행하는 세금 납부 통지서에 명시되어 있다.

For other income, including income from a business, advance tax payments must be made monthly (for commercial tax) or quarterly (for corporate income tax), based on the estimated total income for the year. The advance payments and any taxes withheld are creditable against the final tax liability. The date for settling the final tax liability is specified in the notice of demand issued by the IRD.

소득세 신고는 과세연도 종료 후 3개월 이내에 해야 한다. 자본소득에 대한 세금 신고서는 자산이 처분 된 후 한 달 이내에 (예: 계약서 서명 날짜, 소유권 이전 날짜 또는 양도 날짜 중 가장 빠른 날짜 기준) 거래 신고서로 제출하거나 회계연도 종료 후 3개월 이내에 연결납세제도를 통해 제출이 가능하다.

Income tax returns must be filed within three months from the end of the tax year. Tax returns for capital gains can be filed as transactional return within one month from the date of disposal of capital assets (i.e., the earliest of the date of execution of the deed of disposal, the date title passes or the date of delivery) or consolidated return within three month from the end of the fiscal year.

### 9.3 벌금 Penalties

과세 대상이 되는 소득을 얻었음에도 소득세를 신고하지 않을 경우 사해행위 의도가 있는 것으로 간주한다. 벌금은 법인세 및 상업세에 적용되는 세율과 동일하다. 소득세를 신고하지 않으면 과세소득의 10%를 벌금으로 부과한다.

Failure to file an income tax return while knowing that assessable income has been obtained is considered fraudulent intent, and the penalties are the same as those for corporate tax and commercial tax purposes. The penalty for failure to file an income tax return is 10 percent of taxable income.

# 10 부가가치세

## Value added tax

### 10.1 과세대상거래 Taxable transactions

미얀마에서는 부가가치세를 부과하지 않으나 재화와 용역의 매출세를 통해 상업세를 부과하게 된다. 면제 대상 거래가 아닌 모든 용역 거래에 상업세를 적용한다.

Myanmar does not levy a VAT, but a commercial tax is levied as a turnover tax on goods and services. The commercial tax applies to all service transactions unless the transactions are listed as exempt.

### 10.2 세율 Rates

상업세는 일반적으로 재화와 용역에 5% 세율로 부과하게 된다. 수입, 수출 및 특정 품목을 제조할 경우 재화의 범주에 따라 5%에서 120% 세율로 특별상품세를 부과하게 된다.

The commercial tax rate generally is 5 percent on goods and services. Special goods tax is payable on the import, export and manufacturing of certain items at rates that range from 5 to 120 percent, subject to the product's category.

### 10.3 등록 Registration

상업세를 위한 사업자 등록 대상자는 미얀마 국내에서 상업 활동을 하는 거주 기업과 비거주 기업이라면 모두 해당한다.

Commercial tax registration applies to both Myanmar resident and nonresident entities engaged in commercial operations.

### 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

상업세 신고는 분기별로 7월 31일, 10월 31일, 1월 31일, 4월 30일까지 제출해야 한다. 상업세는 익월 10일까지 납부해야 한다. 회계연도 마감 이후 3개월 이내로 연간신고를 해야한다.

Commercial tax returns must be submitted on a quarterly basis, on 31 July, 31 October and 31 January and 30 April, with payment of the commercial tax due by the 10th day of the following month. Annual return must be filed within three months from the end of fiscal year.

# 11 특별 상품세

## Special goods tax

### 11.1 과세대상거래 Taxable transactions

2016년 4월 1일 국내에서 수입, 생산 또는 수출되는 16개 특정 상품 목록을 소개했다. 이 목록은 2017년 연방세법에서 17개 특정 상품으로 확대하였다.

Introduced on 1 April 2016 on a list of 16 specific goods that are imported, produced in the country or exported. The list has been expanded to 17 specific goods from the Union Taxation Law 2017.

### 11.2 세율 Rates

특별상품세율은 5%에서 120% 범위에서 부과한다.

The specific goods tax rates range from 5 to 120 percent.

### 11.3 등록 Registration

미얀마 내에서 특별상품을 수입, 생산, 수출하는 모든 기업은 사업자등록을 해야한다.

All companies who import, manufacture and export Special Goods in Myanmar shall register.

### 11.4 신고 및 납세 Filing and payment

특별상품을 판매 또는 수출했을 경우 익월 10일 내로 특별상품세를 납부해야 한다. 특별상품세 신고서는 분기별로 각 해당 분기말 이후 10일 내로 제출해야 한다.

Specific goods tax shall be paid within ten days after the end of the month in which the special goods are sold/exported. Special goods tax return shall be filed quarterly within ten days from the end of the relevant quarter.

# 12 조세원칙

## Source of tax law

### 12.1 조세원칙 Source of tax law

소득세법, 상업세법, 특별상품세법, 미얀마 투자법

Income Tax Law; Commercial Tax Law; Special Goods Tax Law; and Myanmar Investment Law.

### 12.2 조세조약 Tax treaties

미얀마는 8가지의 조세조약을 체결했다.

Myanmar has eight tax treaties.

### 12.3 과세당국 Tax authorities

국세청

Internal Revenue Department (IRD).





## 필리핀 세무 요약

# Philippines Tax Highlights



# 목차

## Contents

- 1.0 투자환경 Investment basics**
  - 1.1 통화 Currency
  - 1.2 외환관리 Foreign exchange control
  - 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements
  - 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities
- 2.0 법인세 Corporate taxation**
  - 2.1 세법상 거주자 Residence
  - 2.2 과세원칙 Basis
  - 2.3 과세소득 Taxable income
  - 2.4 배당소득세 Taxation of dividends
  - 2.5 양도소득 Capital gains
  - 2.6 결손금 Losses
  - 2.7 세율 Rate
  - 2.8 부가세 Surtax
  - 2.9 최저한세 Alternative minimum tax
  - 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit
  - 2.11 투자소득면제 Participation exemption
  - 2.12 지주회사제도 Holding company regime
  - 2.13 세제 혜택 Incentives
- 3.0 원천징수세 Withholding tax**
  - 3.1 배당금 Dividends
  - 3.2 이자금 Interest
  - 3.3 로열티 Royalties
  - 3.4 기술용역비 Technical service fees
  - 3.5 지점송금세 Branch remittance tax
  - 3.6 기타 Other
- 4.0 기타 법인세 Other taxes on corporations**
  - 4.1 자본세 Capital duty
  - 4.2 급여세 Payroll tax
  - 4.3 부동산양도소득세 Real property tax
  - 4.4 사회보장 Social security
  - 4.5 인지세 Stamp duty
  - 4.6 거래세 Transfer tax
  - 4.7 기타 Other
- 5.0 조세회피방지규정 Anti-avoidance rules**
  - 5.1 이전가격 Transfer pricing
  - 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation
  - 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies
  - 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements
- 6.0 기업 준수사항 Compliance for corporations**
  - 6.1 과세연도 Tax year
  - 6.2 연결납세제도 Consolidated returns
  - 6.3 신고요건 Filing requirements
  - 6.4 벌금 Penalties
  - 6.5 예규 Rulings
- 7.0 개인소득세 Personal taxation**
  - 7.1 과세원칙 Basis
  - 7.2 세법상 거주자 Residence
  - 7.3 신고지위 Filing status
  - 7.4 과세소득 Taxable income
  - 7.5 양도소득 Capital gains
  - 7.6 공제 Deductions and allowances
  - 7.7 세율 Rates

**8.0 기타 개인소득세 Other taxes on individuals**

- 8.0 자본세 Capital duty
- 8.1 인지세 Stamp duty
- 8.2 자본취득세 Capital acquisitions tax
- 8.3 부동산양도소득세 Real property tax
- 8.4 증여/상속세 Inheritance/estate tax
- 8.5 부유세 Net wealth/net worth tax
- 8.6 사회보장 Social security

**9.0 개인 준수사항 Compliance for individuals**

- 9.0 과세연도 Tax year
- 9.1 신고 및 납부 Filing and payment
- 9.2 벌금 Penalties

**10.0 부가가치세 Value added tax**

- 10.1 과세대상거래 Taxable transactions
- 10.2 세율 Rates
- 10.3 등록 Registration
- 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

**11.0 조세원칙 Source of tax law**

- 11.1 조세원칙 Source of tax law
- 11.2 조세조약 Tax treaties
- 11.3 과세당국 Tax authorities

# 1.0 투자환경

## Investment basics

### 1.1 통화 Currency

필리핀 페소 (PHP).

Philippine Peso (PHP).

### 1.2 외환관리 Foreign exchange control

거주자 (필리핀 내에서 운영하는 외국 기업 포함)는 최소한의 제한으로 외화를 자유롭게 사고 팔 수 있으며 국내로 반입 또는 역외로 반출할 수 있다.

Foreign currency may be bought and sold freely by residents (including foreign corporations operating in the Philippines) and may be brought into or sent out of the country with minimal restrictions. Nonresidents also may hold foreigncurrency.

### 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements

국제회계표준 (IAS)과 국제회계기준 (IFRS)을 적용한다. 재무제표는 매년 준비하고 독립적인 공인회계사로부터 감사를 받아야 한다.

### 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities

회사 (상장 / 비상장), 파트너십, 개인사업자, 지역본부 (RHQ), 지역운영본부 (ROHQ), 연락 사무소 및 외국기업의 지사가 있다.

These are the corporation (stock/nonstock), partnership, sole proprietorship, regional headquarters (RHQ), regional operating headquarters (ROHQ), representative office and branch of a foreign company.

## 2.0 법인세

# Corporate taxation

### 2.1 세법상 거주자 Residence

필리핀 내에서 설립한 회사인 경우 거주 기업으로 본다. 필리핀 역외에서 회사를 설립하는 경우 필리핀 내에 지점이 있는 것으로 간주한다.

A corporation is resident if it is incorporated in the Philippines or, if incorporated outside the Philippines, it has a branch in the Philippines.

### 2.2 과세원칙 Basis

필리핀 기업인 경우 전세계수익에 대해 과세를 한다. 비거주 기업인 경우 필리핀 원천 소득에 대해서만 과세하게 된다. 필리핀 내에 지점이 있는 해외기업인 경우에도 필리핀 원천 소득에 대해서만 과세하게 된다.

Philippine corporations are taxed on worldwide income; nonresident companies are taxed only on Philippine-source income. A foreign corporation with a branch in the Philippines is taxed on Philippine-source income.

### 2.3 과세소득 Taxable income

법인세는 기업의 소득에 부과하게 되는데 일반적으로 사업과 거래수입으로 이루어져 있다. 일반사업비용은 과세 소득을 계산할 때 공제받을 수 있다.

Corporate tax is imposed on a company's profits, which generally consist of business/trading income. Normal business expenses may be deducted in computing taxable income.

선택공제항목에 관해서 국내 기업과 거주 기업은 선택적기본공제를 선택할 수 있다. 총수익 40%를 초과하지 않는 한도 내에서 과세분기 또는 과세연도의 과세소득을 계산할 때 활용할 수 있다. 선택적기본공제를 한 번 선택하고 나면 세금 신고를 하는 과세연도 동안은 바꿀 수 없다.

In lieu of itemised deductions, a domestic and resident corporation may elect to use the optional standard deduction (OSD), which may not exceed 40 percent of total gross income, in computing taxable income for the taxable quarter/year. Once a decision is made to use the OSD, it is irrevocable for the taxable year for which the return is filed.

### 2.4 배당소득세 Taxation of dividends

국내 기업으로부터 필리핀 국내기업이나 거주자 해외기업이 배당금을 받을 경우 과세 되지 않는다.

Dividends received by Philippine domestic or resident foreign companies from a domestic corporation are not subject to tax.

## 2.5 양도소득 Capital gains

일반적으로 양도소득은 과세 대상이 되는 수익이다. 그러나 주식 거래소를 통하지 않은 주식매매를 통해 얻은 소득에 대해서는 15% 양도소득세를 부과하게 된다. 주식 거래소를 통한 주식매매를 통해 생긴 수익에 대해서는 실매매가에 0.6% 양도소득세를 부과한다. 사업 목적이 아닌 부동산 매매를 통해 발생하는 수익에는 6% 최종 원천소득세를 부과하게 된다. 실매매가와 시장가격 중에서 높은 금액에 부과한다.

Capital gains generally are taxed as income. However, gains on the sale of shares not traded on the stock exchange are subject to 15 percent capital gains tax. Gains on the sale of shares listed and traded on the stock exchange are taxed at 0.6 percent of the gross selling price.

Gains derived from the sale of real property not used in business are subject to 6 percent final withholding tax based on the higher of the sales price or the fair market value.

## 2.6 결손금 Losses

결손금은 3년간 이월가능하다. 단, 납세자가 세제혜택이나 면세혜택을 누리는 경우에는 해당되지 않는다. 사업의 소유권 구조에 중대한 변화가 있는 경우에는 결손금 이월을 허용하지 않을 수도 있다. 결손금은 소급 적용할 수 없다.

Losses may be carried forward for three years unless the taxpayer benefits from a tax incentive or an exemption. Losses may not be carried forward where the business undergoes a substantial change in ownership. The carryback of losses is not permitted.

## 2.7 세율 Rate

필리핀 기업에게는 일반적으로 30% 세율을 부과하고 있다. 지역운영본부의 경우에는 10% 세율만 부과하고 있다.

Philippine corporations generally are taxed at a rate of 30 percent. The rate for ROHQs is 10 percent.

## 2.8 부가세 Surtax

부적절한 누적 잉여금에 대해서는 10% 부가세를 부과하게 된다.

A 10 percent surtax is imposed on improperly accumulated earnings.

## 2.9 최저한세 Alternative minimum tax

최소법인소득세는 총 소득의 2%이며 이는 국내 기업 및 거주자 해외 기업의 비즈니스 활동이 시작된 후 네 번째 과세연도에 부과한다. 최초 법인 소득세는 과세소득이 없거나 적자일 때 또는 최소 법인 소득세가 일반 법인 소득세보다 큰 경우 적용되며 세금은 과세연도의 매 분기마다 부과한다. 일반 법인 소득세를 초과하는 최소 법인 소득세는 다음 3개년 과세연도 동안 이월이 가능하고 일반 법인 소득세에서 공제할 수 있다.

A minimum corporate income tax (MCIT) equal to 2 percent of gross income is imposed on both domestic and resident foreign corporations beginning in the fourth taxable year of operations. The MCIT is imposed in each quarter of the taxable year when a company has no or negative taxable income, or when the amount of the MCIT is greater than the corporation's normal income tax liability. Any MCIT that exceeds the normal income tax may be carried forward and credited against the normal income tax for the following three taxable years.

### 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit

외국납부세액은 동일한 이익에 대해 필리핀에서 과세하는 세액만큼 비례해서 공제받을 수 있다. 그러나 공제액은 외국 소득에 대해서 필리핀에서 과세하는 세금 납부액까지로만 제한하고 있다.

Foreign tax paid by a domestic corporation may be credited proportionately against Philippine tax on the same profits, but the credit is limited to the amount of Philippine tax payable on the foreign income.

### 2.11 투자소득면제 Participation exemption

없음

No

### 2.12 지주회사제도 Holding company regime

없음

No

### 2.13 세제 혜택 Incentives

투자청이 집행하는 1987 옴니버스 투자 조항과 1995 특별 경제구역법에 따라 세제 혜택을 제공하고 있다. 혜택으로는 보통 재정적 혜택 (예: 소득세 면세)과 비재정적 혜택 (예: 간소화된 수출입 절차)을 포함한다. 특정 비즈니스 활동을 영위하는 기업들은 다른 세제 혜택을 누릴 수 있다.

Incentives are provided under the Omnibus Investment Code of 1987 (administered by the Board of Investment) and the Special Economic Zone Act of 1995. Benefits usually include fiscal incentives (e.g., income tax holidays) and nonfiscal incentives (e.g., simplification of customs procedures for imports and exports). Enterprises engaged in specified business activities may be entitled to other incentives.

## 3.0 원천징수세

# Withholding tax

### 3.1 배당금 Dividends

비거주 기업의 국가에서 15%의 세금 공제를 허용하는 경우 비거주 기업에게 지급한 배당금에 15%의 세금을 부과한다. 그렇지 않을 경우 배당금에 30%의 세금을 부과한다. 원천징수 관련 조세조약에 따라 감면받을 수 있다.

Dividends distributed by a Philippine company to a nonresident are taxed at a rate of 15 percent, provided the country of the foreign corporate recipient allows a tax credit of 15 percent; otherwise, the dividends are taxed at a rate of 30 percent. The withholding tax may be reduced under an applicable tax treaty.

### 3.2 이자금 Interest

비거주 기업에게 지급하는 이자에 대해 20% 원천징수한다. 국세청에 거주지 증명서를 제출하는 경우 조세조약에 따라 세율을 감면 받을 수 있다.

Interest paid to a nonresident is subject to a 20 percent withholding tax. The rate may be reduced under a tax treaty, subject to the submission of a Certificate of Residence (for Tax Treaty Relief) form with the Bureau of Internal Revenue (BIR).

### 3.3 로열티 Royalties

조세 조약에 따라 세율이 감면되지 않는 한 비거주자에게 지급한 로열티에 30% 원천징수한다. 국내 기업 또는 거주자 외국 기업에 지급하는 로열티에는 20%를 최종세금으로 원천징수한다.

Royalty payments made to a nonresident are subject to a 30 percent withholding tax, unless the rate is reduced under a tax treaty. A 20 percent final withholding tax is levied on royalty payments made to a domestic or resident foreign corporation.

### 3.4 기술용역비 Technical service fees

조세조약에 따라 세율을 감면받지 않는 한 로열티로 간주하는 기술서비스 수수료에는 30% 원천징수한다. 로열티로 간주하는 수수료는 법률에 따라 특별히 면제되지 않는 한 12% 부가가치세를 최종 원천징수한다.

Technical service fees, which may be treated as royalties in some cases, are subject to 30 percent withholding tax, unless the rate is reduced under a tax treaty. Fees treated as royalties also are subject to final withholding value-added tax (VAT) of 12 percent, unless specifically exempt under the law.

### 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

지점에서 본사로 송금한 세후이익에 대해 15% 법인세를 부과하게 된다.

A 15 percent branch profits tax is levied on the after-tax profits remitted by a branch to its head office.

### 3.6 기타 Other

비거주자에게 지급하는 기타 대금에 최종 세금을 부과할 수 있다 (예: 관리비 30%, 선박관련 대금 4.5%, 항공기, 기계 및 기타 장비 7.5%). 조세조약에 따라 세율은 감면될 수 있으며 국세청의 확정판결에 따른다.

Other payments to nonresidents may be subject to final tax (e.g., management fees at 30 percent; certain payments related to vessels at 4.5 percent; and aircraft, machinery and other equipment at 7.5 percent). Rates may be reduced under a tax treaty, subject to a “confirmatory ruling” from the BIR.



## 4.0 기타 법인세

### Other taxes on corporations

#### 4.1 자본세 Capital duty

없음

No

#### 4.2 급여세 Payroll tax

기업의 고용주는 종업원에게 지급하는 급여에 대한 세금을 원천징수해야 한다.

A corporate employer is required to withhold tax on the remuneration paid to its employees.

#### 4.3 부동산양도소득세 Real property tax

부동산양도소득세는 소재지에 따라 부과한다. 세금은 각 세금 신고서 평가액의 3%를 초과할 수 없다.

A property tax is imposed on real property at a rate that depends on the location of the property. The tax should not exceed 3 percent of the assessed value per the tax declaration.

#### 4.4 사회보장 Social security

고용주는 종업원의 급여에 상응하는 기여금을 사회보장제도에 매달 납부해야 한다. 가장 높은 소득층을 기준으로 종업원을 위해 고용주가 매달 부담할 수 있는 최대 기여금은 1,208.70 페소까지이다.

The employer must make a monthly contribution to the social security system corresponding to the salary of covered employees. The maximum monthly employer contribution for an employee in the highest salary bracket is PHP1,208.70.

#### 4.5 인지세 Stamp duty

인지세율은 계약 및 문서의 유형에 따라 세율을 다양하게 부과하고 있다.

Various rates of duty apply, depending on the type of transaction/document.

#### 4.6 거래세 Transfer tax

부동산의 무상양도에 대해서는 양도하는 시점을 기준으로 시장가격의 6 %를 세금을 부과한다.

Gratuitous transfers of property are subject to a donor's tax at 6 percent of the fair market value of the property at the time of the donation.

부동산을 양도 또는 매매할 경우 현지 부동산 양도세는 총 매매가액 또는 시장가격 중 높은 금액에서 5%를 과세하게 된다

A local transfer tax on real property is levied at a rate of 0.5 percent of the higher of the gross sales price or the fair market value of the property, on the transfer or sale of real property.

#### 4.7 기타 Other

은행, 금융회사, 보험회사 및 부가가치세 적용 대상인 국내 여객 항공 회사를 제외한 일반 운송업과 같은 특정 유형의 사업에는 1%에서 7%까지 비례세를 부과한다.

A "percentage tax" of 1 to 7 percent is imposed on certain types of businesses, such as banks, finance companies, insurance companies and common carriers, except domestic carriers that transport passengers by air, which are subject to VAT.

## 5.0 조세회피방지규정

### Anti-avoidance rules

#### 5.1 이전가격 Transfer pricing

OECD 가이드라인을 기반으로 한 이전 가격 규정을 국내 및 국외 관계사간 거래에 적용한다. 다음과 같은 이전가격 산정방법을 허용하고 있다. 비교가능 제3자 가격방법, 재판매가격방법, 원가가산방법, 이익분할방법, 잔여이익분할방법 및 거래순이익률방법.

The transfer pricing rules, which are based on the OECD guidelines, apply to both domestic and cross-border related party transactions. The following transfer pricing methods are permitted: comparable uncontrolled price method, resale price method, cost-plus method, profit split method, residual profit split approach and transactional net margin method.

#### 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation

없음

No

#### 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies

없음

No

#### 5.4 공시의무조건 Disclosure requirements

없음

No

## 6.0 기업 준수사항

# Compliance for corporations

### 6.1 과세연도 Tax year

달력연도 또는 회계연도 (12월달이 아닌 다른 달의 마지막 날에 끝나는 12개월 간의 기간)

A calendar year or fiscal year (an accounting period of 12 months ending on the last day of any month other than December) may be used.

### 6.2 연결납세제도 Consolidated returns

필리핀의 본사와 이의 필리핀 지점은 법인세 및 부가가치세에 대해서 연결 납세가 가능하다. 이외에는 연결납세를 허용하지 않으며 각 회사는 개별적으로 신고해야 한다.

A Philippine head office and its Philippine branches may file consolidated returns for corporate income tax and VAT purposes; otherwise, consolidated returns are not permitted and each company must file a separate return.

### 6.3 신고요건 Filing requirements

세금 납부 여부와는 관계없이 과세연도 종료 후 4개월 째의 15일까지 세금 신고를 해야한다.

The annual income tax return must be filed, with or without payment, on or before the 15th day of the fourth month following the close of the taxpayer's taxable year.

### 6.4 벌금 Penalties

지연납부의 경우 해당 세액에 25%를 가산세로 부과하게 된다. 미납세액이 모두 납부될 때까지 필리핀 중앙 은행에서 정한 대출 및 지불유예에 대한 법정이자율의 두 배에 해당하는 연이자를 부과한다. 벌금에 대한 조정 과세 (징역형 대신)는 세금납부금액을 기준으로 하고 25%의 가산세와 관련한 이자율은 제외하고 계산한다.

Late payments are subject to a surcharge equal to 25 percent of the amount due. Annual interest may be imposed on the unpaid amount of tax until fully paid, at twice the legal rate for loans or forbearance, as set by the Central Bank of the Philippines. A compromise penalty (in lieu of imprisonment) is based on the tax due, exclusive of the 25 percent surcharge and applicable interest rate.

### 6.5 예규 Rulings

세무 당국은 납세자의 요청에 따라 거래시 세금 계산에 대한 예규를 발행할 수 있다.

The tax authorities will issue a ruling on the tax consequences of a transaction at the request of a taxpayer.

## 7.0 개인소득세

# Personal taxation

### 71 과세원칙 Basis

거주 개인인 경우 전세계소득에 대해 과세 한다. 거주 외국인과 비거주 개인인 경우 필리핀 원천소득에 대해서만 과세하게 된다. 외국인은 조세 특례에 의해 혜택을 받거나 관련 조세 협약에 따라 소득세가 면제 될 수 있는데 이는 국세청의 확정 예규에 따른다.

Resident citizens are taxed on worldwide income; resident aliens and nonresidents pay tax only on Philippine-source income. Foreign individuals may benefit from preferential tax treatment or may be exempt from income tax under an applicable tax treaty, subject to a confirmatory ruling from the BIR.

### 72 세법상 거주자 Residence

필리핀 시민은 일반적으로 비거주 개인으로 간주되는 요건을 충족하지 않는 이상 거주 개인으로 간주한다. 외국인 종업원은 달력연도 기준으로 총 거주 기간이 180일을 초과할 경우 거주 개인으로 간주한다.

A citizen normally is considered a resident unless he/she meets the requirements to be deemed a nonresident. The residence status of a foreign employee generally is established when the aggregate length of stay in the country any calendar year exceeds 180 days.

### 73 신고지위 Filing status

근로소득이 없는 기혼부부의 경우 합산 신고해야 한다.

Married couples in the Philippines who do not derive income only from compensation must file a joint income tax return.

### 74 과세소득 Taxable income

과세소득은 총 소득에서 허용 가능한 공제항목을 차감한 금액이다. 과세소득은 급여, 사업 소득, 양도소득 (부동산 및 주식 매각을 통해 발생), 배당금, 이자금, 임대료, 로열티, 보험 연금, 연금, 전문직의 파트너십으로부터 발생한 분배소득을 포함한다.

Taxable personal income is all income, less allowable deductions. It includes compensation, business income, capital gains (arising from the sale of real property and share transactions), dividends, interest, rents, royalties, annuities, pensions and a partner's distributive share of the net income of general professional partnerships.

최저임금 근로자는 급여에 대한 소득세가 면제된다. 최저임금 근로자의 휴일 근무 수당, 초과 근무 수당, 야간 근무 차등 지급 수당, 위험 수당도 소득세가 면제된다.

Minimum wage earners (MWEs) are exempt from the payment of income tax on their compensation income. Holiday pay, overtime pay, night shift differential pay, and hazard pay received by MWEs also are exempt.

선택공제항목과 관련해서 개인이 사업 또는 전문 직종에 종사하는 경우 과세 소득을 계산할 때 총 판매 또는 총 사업소득의 40%를 초과하지 않는 한도 내에서 선택적기본공제를 선택할 수 있다. 선택적기본공제를 한 번 선택하고 나면 세금 신고를 하는 과세년도 동안은 바꿀 수 없다.

In lieu of itemised deductions, an individual engaged in business or the practice of a profession may elect to use the OSD, which may not exceed 40 percent of total gross sales/receipts, in computing taxable income for the taxable quarter/year. Once an election is made to use the OSD, it is irrevocable for the taxable year for which the return is made.

## 7.5 양도소득 Capital gains

양도소득에 대해 일반적으로 통상의 세율로 과세하지만 특정 주식 및 부동산의 매각에 대해서는 특별세율을 적용한다.

Capital gains generally are subject to the ordinary income tax rates, although gains from the sale of certain shares and real property are subject to specific rates.

## 7.6 공제 Deductions and allowances

현지 법률에 따라 법정 기여금 및 비과세소득 (예: 최대 9천 페소까지의 비과세 상여금과 소액의 혜택)은 개인 총소득에서 공제 및 면제가 가능하다.

Statutory contributions, as required by domestic laws, and nontaxable income (e.g., a nontaxable bonus amount of up to PHP90,000 and de minimis benefits) are allowed as deductions and exclusions against an individual's gross income.

## 7.7 세율 Rates

개인소득세는 0%에서 35%까지 누진세율로 부과한다.

Individual income tax is charged at progressive rates ranging from 0 to 35 percent.

개인이 부동산을 매각하는 경우 총 매매가와 시장가격 중에서 높은 금액을 기준으로 6% 세율을 부과한다. 개인이 주식 거래소를 통하지 않은 주식매매를 통해 얻은 소득에 대해서는 15% 양도소득세를 부과하게 된다. 주식 거래소를 통한 주식매매를 통해 생긴 수익에 대해서는 실매매가에 0.6% 양도소득세를 부과한다.

An individual is subject to capital gains tax on the sale of real property at a rate of 6 percent of the higher of the gross sales price or the current fair market value. An individual also is subject to tax on the capital gains derived from the sale of shares not traded on the stock exchange, at a rate of 15 percent. Gains derived from the sale of shares listed and traded on the stock exchange are taxed at 0.6 percent of the gross sales price.

## 8.0 기타 개인소득세

# Other taxes on individuals

### 8.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 8.2 인지세 Stamp duty

인지세율은 거래와 문서 유형에 따라 다양한 세율을 적용하고 있다.

Various rates of duty apply, depending on the type of transaction/document.

### 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax

없음

No

### 8.4 부동산양도소득세 Real property tax

부동산의 위치에 따른 세율로 양도소득세를 부과한다. 양도소득세는 세금 신고서에 평가된 가치의 3%를 초과할 수 없다.

A property tax is imposed on real property at a rate that depends on the property's location. The tax should not exceed 3 percent of the assessed value per the tax declaration.

### 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax

거주 개인과 비거주 개인 모두 순자산에 6%의 세율로 세금을 부과한다.

Tax is imposed on the net estate of both residents and nonresidents, at a rate of 6 percent.

### 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax

없음

No

### 8.7 사회보장 Social security

종업원은 월 급여에 따라 36.30 페소에서 581.30 페소까지 이르는 사회보장기여금을 납부해야 한다. 고용주 또한 종업원을 위한 기여금을 납부해야 한다.

An employee is required to make monthly contributions (ranging from PHP36.30 to PHP581.30) to the social security system based on his/her salary bracket. The employer is also required to make contributions for the employees.



## 9.0 개인 준수사항

# Compliance for individuals

### 9.1 과세연도 Tax year

달력연도를 사용함.

Calendar year.

### 9.2 신고 및 납부 Filing and payment

개인 소득세 신고는 이듬해 4월 15일까지 또는 그 이전에 해야한다. 급여에 대한 세금은 고용주가 매달 원천징수 해야 한다.

Tax returns are due on or before 15 April after the close of the tax year. Tax on compensation income is withheld monthly by the employer.

과세연도 기간내 한 고용주로부터만 급여를 받는 개인의 경우, 과세연도 말에 최종 납부해야 할 세액과 고용주가 원천징수한 세액이 같다면 대체신고자격을 부여받을 수 있다. 기혼납세자가 대체신고자격을 부여받기 위해서도 동일한 요건을 충족해야 한다.

Individuals receiving compensation income from only one employer during the taxable year may qualify for “substituted” filing, provided the amount of tax due equals the amount of tax withheld by the employer at the end of the taxable calendar year. The same requirements must be met for married individuals to qualify for substituted filing.

### 9.3 벌금 Penalties

지연납부할 경우 해당 세액에 25%를 가산세로 부과하게 된다. 미납세액이 모두 납부될 때까지 필리핀 중앙 은행에서 정한 대출 및 지불유예에 대한 법정이자율의 두 배에 해당하는 연이자를 부과한다. 벌금에 대한 조정 과세는 세금납부금액을 기준으로 하고 25%의 가산세와 관련한 이자율은 제외하고 계산한다.

Late payments are subject to a surcharge equal to 25 percent of the amount due. Annual interest may be imposed on the unpaid amount of tax until fully paid, at twice the legal rate for loans or forbearance, as set by the Central Bank of the Philippines. A compromise penalty is based on the tax due, exclusive of the 25 percent surcharge and applicable interest rate.

# 10 부가가치세

## Value added tax

### 10.1 과세대상거래 Taxable transactions

대부분의 재화와 용역의 매출액에 부가가치세를 부과하게 된다.

VAT is imposed on most sales of goods and services.

### 10.2 세율 Rates

특정 재화나 용역을 판매, 수입하는 경우 12% 부가가치세를 부과하게 된다. 특정 판매 금액에 대해서는 영세율을 적용한다.

The sale and importation of certain goods and services are subject to 12 percent VAT. Certain sales are zero-rated.

### 10.3 등록 Registration

부가가치세를 목적으로 한 사업자등록 기준 금액은 3 백만 페소이다.

The registration threshold for VAT purposes is PHP3 million.

### 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

월별 신고를 할 경우 익월 20일에서 25일 내로 신고서를 직접 또는 전자 양식으로 제출해야 한다. 분기별 신고를 할 경우 과세분기 이후 익월 25일까지 신고서를 직접 또는 전자 양식으로 제출해야 한다.

The return/declaration may be filed either manually or through the Electronic Filing and Payment System (eFPS), no later than the 20th-25th day following the close of the month (for monthly returns) and no later than the 25th day following the close of each taxable quarter (for quarterly returns).

# 11 조세원칙

## Source of tax law

### 11.1 조세원칙 Source of tax law

국가내국세법 1997 개정안, 기타 규정, 지방자치법 1991, 관세법, 대법원 판결

National Internal Revenue Code of 1997, as amended, and other regulations; Local Government Code of 1991; Tariff and Customs Code; and Supreme Court decisions.

### 11.2 조세조약 Tax treaties

필리핀은 대략적으로 43가지 조세 조약을 체결했다.

The Philippines has concluded approximately 43 tax treaties.

### 11.3 과세당국 Tax authorities

국세청, 시립재무서, 관세청

Bureau of Internal Revenue (national taxes); City/Municipal Treasurer's Office (local taxes); Bureau of Customs.

# 싱가포르 세무 요약

## Singapore Tax Highlight



# 목차

## Contents

- 1.0 투자환경 Investment basics**
  - 1.1 통화 Currency
  - 1.2 외환관리 Foreign exchange control
  - 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements
  - 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities
- 2.0 법인세 Corporate taxation**
  - 2.1 세법상 거주자 Residence
  - 2.2 과세원칙 Basis
  - 2.3 과세소득 Taxable income
  - 2.4 배당소득세 Taxation of dividends
  - 2.5 양도소득 Capital gains
  - 2.6 결손금 Losses
  - 2.7 세율 Rate
  - 2.8 부가세 Surtax
  - 2.9 최저한세 Alternative minimum tax
  - 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit
  - 2.11 투자소득면제 Participation exemption
  - 2.12 지주회사제도 Holding company regime
  - 2.13 세제혜택 Incentives
- 3.0 원천징수세 Withholding tax**
  - 3.1 배당금 Dividends
  - 3.2 이자금 Interest
  - 3.3 로열티 Royalties
  - 3.4 기술용역비 Technical service fees
  - 3.5 지점송금세 Branch remittance tax
- 4.0 기타 법인세 Other taxes on corporations**
  - 4.1 자본세 Capital duty
  - 4.2 급여세 Payroll tax
  - 4.3 부동산양도소득세 Real property tax
  - 4.4 사회보장 Social security
  - 4.5 인지세 Stamp duty
  - 4.6 거래세 Transfer tax
  - 4.7 기타 Other
- 5.0 조세회피방지규정 Anti-avoidance rules**
  - 5.1 이전가격 Transfer pricing
  - 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation
  - 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies
  - 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements
  - 5.5 기타 Other
- 6.0 기업 준수사항 Compliance for corporations**
  - 6.1 과세연도 Tax year
  - 6.2 연결납세제도 Consolidated returns
  - 6.3 신고요건 Filing requirements
  - 6.4 벌금 Penalties
  - 6.5 예규 Rulings
- 7.0 개인소득세 Personal taxation**
  - 7.1 과세원칙 Basis
  - 7.2 세법상 거주자 Residence
  - 7.3 신고지위 Filing status
  - 7.4 과세소득 Taxable income
  - 7.5 양도소득 Capital gains
  - 7.6 공제 Deductions and allowances
  - 7.7 세율 Rates

**8.0 기타 개인소득세 Other taxes on individuals**

- 8.1 자본세 Capital duty
- 8.2 인지세 Stamp duty
- 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax
- 8.4 부동산양도소득세 Real property tax
- 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax
- 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax
- 8.7 사회보장 Social security

**9.0 개인소득세 Compliance for individuals**

- 9.1 과세연도 Tax year
- 9.2 신고 및 납세 Filing and payment
- 9.3 벌금 Penalties

**10.0 부가가치세 Value added tax**

- 10.1 과세대상거래 Taxable transactions
- 10.2 세율 Rates
- 10.3 등록 Registration
- 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

**11.0 조세원칙 Source of tax law**

- 11.1 조세원칙 Source of tax law
- 11.2 조세조약 Tax treaties
- 11.3 과세당국 Tax authorities

# 1.0 투자환경

## Investment basics

### 1.1 통화 Currency

싱가포르 달러(SG\$).

Singapore Dollar (SG\$).

### 1.2 외환관리 Foreign exchange control

싱가포르에서는 외환 거래나 자본 이동에 대해 특별한 제재를 하지 않는다. 자금은 자유롭게 싱가포르 내외로 송금하고 이전 할 수 있다. 싱가포르 달러를 비거주 금융기관에게 대출해 주는 것에 대해서는 일부 제재를 하고 있지만 개인 또는 비금융기관 (기업내 재무부를 포함)에게 제공하는 대출은 자유롭다.

There are no significant restrictions on foreign exchange transactions and capital movements. Funds may flow freely into and out of Singapore. The government imposes certain restrictions on the lending of SG\$ to nonresident financial institutions to limit speculation in the SG\$ currency market, but these restrictions do not apply to the lending of SG\$ to individuals and nonfinancial institutions, including corporate treasurycenters.

### 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements

싱가포르 회계기준을 적용한다. 재무제표는 매년 준비해야 한다.

Singapore Financial Reporting Standards apply. Financial statements must be prepared annually.

### 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities

싱가포르 주식시장에 공개 및 비공개 유한책임회사, 파트너십, 개인사업자, 외국 기업의 지점 등이 있다.

These are the public and private limited liability company, partnership, sole proprietorship and branch of a foreign corporation.

## 2.0 법인세

# Corporate taxation

### 2.1 세법상 거주자 Residence

회사의 관리와 통제가 싱가포르 내에서 이루어진다면 싱가포르 소득세법상 싱가포르 거주 기업으로 분류된다. 관리와 통제가 이루어지는 곳은 통상적으로 이사회가 열리는 곳이다.

A company is resident in Singapore for income tax purposes if its management and control is exercised in Singapore. The place where management and control is exercised often is the place where the directors' meetings are held.

### 2.2 과세원칙 Basis

싱가포르는 속주주의 원칙에 따라 세금을 부과한다. 특정 예외사항을 제외하고 싱가포르에서 축적했거나 파생한 소득, 싱가포르로 송금되었거나 송금된 것으로 간주하는 모든 해외원천소득에 대해 법인세를 과세하게 된다.

Singapore imposes tax on a territorial basis. Tax is imposed on all income accruing in or derived from Singapore and all foreign income remitted or deemed remitted to Singapore in the preceding year, subject to certain exceptions.

### 2.3 과세소득 Taxable income

거주 기업과 비거주 기업은 싱가포르에서 축적되었거나 싱가포르에서 발생한 소득, 싱가포르로 송금되었거나 송금된 것으로 간주하는 해외원천소득에 대해 납세 의무가 있다. 과세대상이 되는 소득은 다음과 같다. 무역이나 사업에서 발생한 소득 및 이익, 배당금, 이자 및 할인 소득, 연금, 임차료, 저작권 사용료, 보험료, 부동산 및 위에 명시되지 않은 기타 이익으로 인한 소득을 포함한다.

Resident and nonresident companies are subject to tax on income accruing in or derived from Singapore and foreign income remitted or deemed remitted to Singapore, including: gains or profits from a trade or business; dividends, interest or discounts; charges or annuities; rents, royalties, premiums and other profit arising from property; and gains or profits of an income nature not falling within the above categories.



해외소득을 배당금, 지점이익, 서비스수익의 형태로 거주 기업에게 송금한 경우에는 과세하지 않는다. 단, 소득이 싱가포르로 송금되었거나 송금된 것으로 간주되는 과세연도 내에 최소 법인세율이 15% 이상인 해외국가로부터 이체되어야 하고 이미 법인세를 납부했을 경우에만 비과세 소득으로 처리된다. 외국에서 실제 사업을 운영하고 이에 대한 세제혜택의 직접적인 결과로 비과세된 경우에는 싱가포르 세법상 이미 해외에서 법인세를 납부했다는 조건을 충족했다고 인정하고 있다.

Foreign income remittances in the form of dividends, branch profits and services income to resident companies are exempt from tax, provided the income is received from a foreign jurisdiction with a headline tax rate of at least 15 percent in the year the income is received or deemed received in Singapore and the income has been subject to tax in the foreign jurisdiction. Foreign income that has been exempt from tax in the foreign jurisdiction as a direct result of a tax incentive granted for substantive business operations carried out in that jurisdiction will be considered as having met the "subject to tax" test.

전적으로 소득 창출을 위해 발생한 비용은 과세소득 계산 시 공제받을 수 있다. 다른 공제 가능한 비용은 세무상 감가상각비와 이월결손금이 있다.

Expenses of a revenue nature that are incurred wholly and exclusively to produce income may be deducted in computing taxable income. Other deductible costs include capital allowances and tax losses carried forward from prior years.

## 2.4 배당소득세 Taxation of dividends

싱가포르는 단일 과세시스템을 사용하는데 기업에서 납부한 법인세가 최종세금이다. 싱가포르 거주 기업이 배당한 배당금은 수령인에게는 면세 수익이 된다.

Singapore operates a one-tier corporate tax system, under which corporate tax paid on a company's profits is final. Dividends paid by Singapore resident companies are tax exempt in the hands of the recipient.

해외원천 배당금을 싱가포르에서 수령했거나 수령한 것으로 간주되면 특정 조건을 충족하지 못하는 경우 과세대상 소득으로 처리한다.

Foreign-source dividends are taxable if received or deemed received in Singapore, unless certain conditions are satisfied.

## 2.5 양도소득 Capital gains

양도소득에 대해서는 과세하지 않는다.

Singapore does not tax capital gains.

## 2.6 결손금 Losses

결손금은 실질적인 주주 테스트에 근거하여 무기한 이월 가능하다 (단, 미활용 기부금의 경우는 예외로 5년까지 이월할 수 있다). 미사용 자본공제액은 실질적인 주주 테스트와 동일 사업유지 테스트에 근거하여 무기한 이월 가능하다. 결손금과 미사용 자본공제액은 최대 10만 싱가포르 달러까지 허용하고 실질적인 주주 테스트를 충족할 경우 1년까지 소급적용할 수 있다. 동일한 연도에 사용하지 않은 미사용 자본공제액을 1년 소급 적용하게 될 경우 동일 사업유지 테스트 역시 충족해야 한다.

Losses may be carried forward indefinitely (except unutilised donations, which may be carried forward for five years), subject to compliance with the "substantial shareholders test." Unutilised capital allowances carried forward are subject to both the substantial shareholders test and the "same business test." Losses and unutilised capital allowances may be carried back for 1 year, subject to a cap of SG\$100,000 and compliance with the substantial shareholders test (compliance with the same business test also is required for the carry back of current-year unutilised capital allowances).

## 2.7 세율 Rate

법인세율은 17%이다. 평가연도 2019년 (즉, 과세연도 2018년) 에는 과세대상 소득 중 첫 1만 싱가포르 달러에 대해서는 75%, 그 다음 29만 싱가포르 달러까지 대해서는 50%에 상응한 금액을 소득에서 면제해 준다. 또한 특정조건을 충족하는 신규 기업일 경우, 연속하는 3개 평가연도 동안 과세대상 소득 중 첫 10만 싱가포르 달러에 대해서는 100% 면제, 그 다음 20만 싱가포르 달러에 대해서는 50%에 상응한 금액을 면제 소득으로 처리해 준다.

The standard corporate tax rate is 17 percent. For year of assessment (YA) 2019 (income year 2018) and prior, 75 percent of the first SG\$10,000 of normal chargeable income and 50 percent of the next SG\$290,000 of normal chargeable income are exempt from tax. In addition, a qualifying new private company may be exempt from tax on the first SG\$100,000 of normal chargeable income and on 50 percent of the next SG\$200,000 of normal chargeable income for its first 3 consecutive YAs, subject to certain conditions.

평가연도 2019년에는 납부할 법인세액의 20%, 최대 1만 싱가포르 달러까지 리베이트 받을 수 있다. 평가연도 2020년 (과세연도 2019년)에는 과세대상 소득 중 첫 1만 싱가포르 달러에 대해서는 75%, 그 다음 19만 싱가포르 달러에 대해서는 50%에 상응한 금액을 면제 소득으로 처리해 준다. 또한 특정조건을 충족하는 신규 기업일 경우, 연속하는 첫 3개 평가연도 동안

과세대상 소득 중 첫 10만 싱가포르 달러에 대해서는 75%의 상응한 금액을 면제, 그 다음 10만 싱가포르 달러에 대해서는 50%에 상응한 금액을 면제 소득으로 처리해 준다.

A corporate income tax rebate of 20 percent of corporate income tax payable is available for YA 2019, subject to a cap of SG\$10,000. From YA 2020 (income year 2019), 75 percent of the first SG\$10,000 of normal chargeable income and 50 percent of the next SG\$190,000 of normal chargeable income are exempt from tax. In addition, for a qualifying new private company, 75 percent of the first SG\$100,000 of normal chargeable income and 50 percent of the next SG\$100,000 of normal chargeable income may be exempt from tax for its first 3 consecutive YAs, subject to certain conditions.

## 2.8 부가세 Surtax

없음

No

## 2.9 최저한세 Alternative minimum tax

없음

No

## 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit

특정 조건을 충족할 경우 해외원천소득은 싱가포르 법인세를 면제받을 수 있다. 싱가포르로 송금되는 해외원천소득은 과세소득이다. 단, 거주 기업의 경우 이중과세방지조약 체결국가나 비체결국가에서 발생한 소득에 대해 이미 외국납부세액을 납부한 경우 공제 받을 수 있다. 공제 한도액은 싱가포르에서 해외원천소득에 부과하는 싱가포르 법인세액 또는 해외에서 이미 납부한 세액 중 더 낮은 금액으로 하고 있다. 외국납부세액공제액은 통합해서 계산할 수 있고 특정 조건을 충족해야만 한다.

Some types of foreign-source income are exempt from Singapore tax (subject to certain conditions). Singapore grants resident companies a credit for foreign tax paid on income derived from treaty and nontreaty countries that is received and assessable to tax in Singapore. The credit is limited to the Singapore tax payable on that foreign income or the foreign tax paid, whichever is lower. The foreign tax credit amount may be computed on a pooled basis, subject to certain conditions.

### 2.11 투자소득면제 Participation exemption

싱가포르 거주 기업이 배당한 배당금은 수령인에게는 비과세소득이다. 위 배당소득세 부분에서 언급한 것과 같이 특정 조건을 충족하지 않으면 싱가포르에서 수령했거나 수령된 것으로 간주하는 해외원천 배당금도 과세소득이 된다. 2022년 5월 31일 또는 그 이전에 피투자회사의 주식 처분을 통해 발생하는 양도소득은 다음과 같이 처리한다. 매각거래 직전 처분할 주식을 법적 및 실질적으로 연속하는 24개월 이상 소유하고 처분 전 최소 20%의 지분을 보유했을 경우 비과세 소득으로 처리한다. 싱가포르는 양도소득에 대해 과세하지 않지만 납세자가 주식매매 사업에 종사하고 있다면 주식매매를 통해 취득한 수익은 과세소득으로 보고 있다.

Dividends paid by Singapore resident companies are tax exempt in the hands of the recipient. As noted above under "Taxation of dividends," foreign-source dividends are taxable if received or deemed received in Singapore, unless certain conditions are satisfied. Gains from the disposal of ordinary shares in another company on or before 31 May 2022 are exempt from tax, provided the shares have been legally and beneficially held for a continuous period of at least 24 months immediately before the disposal and a 20 percent minimum shareholding requirement is met. Although Singapore does not tax capital gains, gains from the sale of shares may be regarded as ordinary income if the taxpayer is in the business of trading in shares.

### 2.12 지주회사제도 Holding company regime

없음

No

### 2.13 세제 혜택 Incentives

선도 및 개발 기업, 확장 기업, 지주회사활동, 금융서비스, 자산유동화, 펀드 매니저, 국제 해양 활동, 국제 무역, 연구개발을 하는 거주 기업에게 다양한 세제 혜택을 제공하고 있다.

Various incentives are available for pioneer and development and expansion companies, headquarter activities, financial services, asset securitisation, fund managers, international maritime activities, international trading and R&D.

## 3.0 원천징수세

# Withholding tax

### 3.1 배당금 Dividends

싱가포르 거주 기업이 해외 모회사에 지불하는 배당금에는 원천징수하지 않는다.

No withholding tax is levied on dividends paid by companies resident in Singapore.

### 3.2 이자금 Interest

비거주 기업에게 지급하는 이자는 이중과세방지조약에 의해 원천징수세율을 경감받거나 특정 면제사항이 적용되지 않는 한 15% 원천징수세율을 적용한다. 15% 원천징수세율은 최종세율로써 비거주 기업이 싱가포르에서 영위하는 사업으로부터 이자가 발생하지 않고 싱가포르 내 고정사업장과 연관없는 이자일 경우에만 적용된다. 최종세율을 적용받지 못하는 기타 이자는 현행 법인세율을 적용 받는다.

Interest paid to a nonresident is subject to a 15 percent withholding tax, unless the rate is reduced under a tax treaty or an exemption applies under certain domestic concessions. The 15 percent withholding tax is a final tax and applies only to interest not derived by the nonresident from a business carried on in Singapore and not effectively connected to a permanent establishment (PE) in Singapore. Any other interest that does not qualify for the final rate will be taxed at the prevailing corporate tax rate.

### 3.3 로열티 Royalties

비거주 기업에게 지급하는 로열티는 이중과세방지조약에 의해 원천징수세율을 경감받거나 특정 면제사항이 적용되지 않는 한 10% 원천징수세율을 적용한다. 10%의 원천징수세율은 최종세율로써 비거주 기업이 싱가포르에서 영위하는 사업으로부터 로열티가 발생하지 않고 싱가포르내 고정사업장과 연관이 없는 로열티일 경우에만 적용된다. 최종세율을 적용받지 못하는 다른 로열티는 현행 법인세율의 적용을 받는다.

Royalties paid to a nonresident are subject to a 10 percent withholding tax, unless the rate is reduced under a tax treaty or an exemption applies under certain domestic concessions.

The 10 percent withholding tax is a final tax and applies only to royalties not derived by the nonresident from a business carried on in Singapore and not effectively connected to a PE in Singapore. Any other royalties that do not qualify for the final rate will be taxed at the prevailing corporate tax rate.

### 3.4 기술용역비 Technical service fees

관련 이중과세방지조약의 특정 규정에 한하여 (존재할 경우) 비거주 기업 (개인 제외)에 지불하는 기술용역비에는 17% 원천징수세를 적용한다. 이는 과학, 기술, 산업, 상업용 지식, 정보를 적용하고 사용하는 것에 대한 대가 또는 사업운영 및 직업수행에 대한 관리보조 용역의 대가를 의미한다. 단, 모든 서비스가 싱가포르 외에서 이루어지고 싱가포르 내에 영위하는 사업장 또는 싱가포르 고정사업장을 통해 제공된 것이 아니라면 원천징수 대상이 아니다.

Subject to the provisions of applicable tax treaties, payments for technical service fees are subject to a 17 percent withholding tax if made to nonresidents (other than individuals) in respect of fees for the rendering of assistance or services in connection with the application or use of scientific, technical, industrial or commercial knowledge or information, or for management or assistance in the management of a trade, business or profession, unless the services are rendered entirely outside Singapore and not performed through a business carried on in Singapore or a PE in Singapore.

### 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

없음

No

## 4.0 기타 법인세

# Other taxes on corporations

### 4.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 4.2 급여세 Payroll tax

없음

No

### 4.3 부동산양도소득세 Real property tax

싱가포르는 영토 내 모든 부동산에 대해 세금을 부과하며 부동산 소유자는 매년 초에 세금을 납부해야 한다. 부동산은 주택개발청의 공공주택, 주택, 사무실, 공장, 상점 및 토지를 포함한다.

Property tax, levied on all immovable property in Singapore, is payable annually by the owner at the beginning of the year. Immovable property includes Housing Development Board flats, houses, offices, factories, shops and land.

연간 부동산양도소득세는 관련 부동산 과세 부서에서 승인한 부동산 가치 총액의 일정 비율을 기준으로 계산한다. 주거용 부동산 소유주에 대한 부동산 세율은 0~16%의 누진세율이 적용되며 주거용 부동산 비소유주에 대한 세율은 10~20%, 비거주용 부동산에 대한 세율은 10 %이다. 경우에 따라 개발 중인 토지에 대해서는 세금 면제를 받을 수 있다.

The annual property tax is calculated based on a percentage of the gross annual value of the property, as determined by the property tax department. The rates are progressive, and range from 0 to 16 percent for owner-occupied residential property, and from 10 to 20 percent for nonowner-occupied residential property; a 10 percent rate applies for nonresidential property. Property tax exemptions may be granted for land under development in certain cases.

#### 4.4 사회보장 Social security

고용주, 싱가포르 시민 및 영주권자인 종업원은 중앙연금기금에 기여해야 한다. 각 고용주는 매월 자신과 종업원을 대신하여 중앙연금준비기금위원회에 가입하고 기금을 납부해야 한다 (아래 기타개인소득세의 사회보장 참고). 종업원이 납부해야 하는 기금은 급여에서 차감해서 납부해야 한다.

Employers and Singapore citizens or Singapore permanent resident employees are required to contribute to the Central Provident Fund (CPF). Every employer must register with the CPF board and make monthly CPF contributions on behalf of itself and its employees (also see “Social security” under “Other taxes on individuals,” below). The employee’s share of the contributions is recovered through salary deductions.

#### 4.5 인지세 Stamp duty

주식, 채권 및 부동산과 관련한 법적 서류 (서면 또는 전자 양식)에만 인지세를 부과한다. 저당권 설정 및 주식의 구매 그리고 부동산 임대차가 이에 포함된다.

Stamp duty applies only to instruments (written or electronic form) relating to stock and shares and immovable property. These include the sale of a mortgage and shares and a lease of immovable property.

연간 임대료가 1천 싱가포르 달러를 초과하는 부동산 임대 또는 임대 계약에 대해 증가 인지세를 부과한다. 연간 임대료가 1천 싱가포르 달러 미만인 임대는 인지세가 면제된다.

Ad valorem stamp duty is chargeable on a lease or agreement for a lease of any immovable property with average annual rent exceeding SG\$1,000. Leases with average annual rent not exceeding SG\$1,000 are exempt from stamp duty.

구매자인지세는 주거용 부동산 취득에 대해 최대 4%까지 납부하여야 하며, 비주거용 부동산 취득에 대해서는 최대 3%까지 납부하여야 한다. 구매자추가인지세는 구매자의 카테고리에 따라 주거용 부동산 (주거용 토지 포함)을 취득하는 특정 개인 혹은 법인에 대해서 5%에서 30% 사이의 금액을 납부하여야 한다. 구매자인지세와 구매자추가인지세 모두 부동산의 구매가 혹은 시장가 중 더 높은 금액을 기준으로 계산된다. 판매자인지세는 부동산을 소유한 기간 및 취득 시점에 따라 산업용 부동산은 최대 15%까지, 주거용 부동산은 최대 12%까지 적용된다.

Buyer’s stamp duty (BSD) of up to 4 percent is payable on acquisitions of residential properties, and up to 3 percent is payable on acquisitions of nonresidential properties. An additional buyer’s stamp duty (ABSD) is payable by certain individuals and entities that purchase or acquire residential property (including residential land) at a rate that ranges between 5 and 30 percent, depending on the category of the buyer. Both the BSD and ABSD are computed on the higher



of the purchase price or the market value of the property. Seller's stamp duty (SSD) of up to 15 and 12 percent for industrial and residential property, respectively, may be applicable, depending on the holding period and acquisition date of the property.

주식 매입에 대한 구매자인지세는 시장가와 구매가 중 더 높은 금액에 0.2% 세율을 적용한다. 직접적 혹은 간접적으로 싱가포르에 있는 주거용 부동산을 주로 소유한 법인의 주식 매입에 대해서는 추가 양도증서세가 적용된다 (구매자에게는 구매자인지세와 구매자추가인지세, 판매자에게는 판매자인지세).

The BSD on the acquisition of stock and shares is 0.2 percent of the market value or purchase price, whichever is higher. The acquisition of equity interests in a company that primarily owns (directly or indirectly) residential property in Singapore also may attract additional conveyance duties (BSD and ABSD for buyers and SSD for sellers).

싱가포르 증권소에 상장된 증서가 없는 주식의 양도는 통상적으로 인지세 대상이 아니다. 특정 조건 충족 시 인지세 면제혜택을 받을 수 있다.

The transfer of scripless shares that are listed on the Singapore stock exchange generally is not subject to stamp duty. Stamp duty relief is available in certain cases, subject to conditions.

#### 4.6 거래세 Transfer tax

없음

No

#### 4.7 기타 Other

기타 세금에는 특정 산업의 외국인 근로자에 대한 월별 고용부담금과 모든 직원에게 해당되는 교육훈련 부담금이 있는데 교육훈련 부담금의 세율은 종업원의 매달 총 급여 중 최초 4,500 싱가포르 달러에 대한 0.25%이며 최소 금액은 2 싱가포르 달러이다.

Other taxes include a monthly levy per foreign worker in certain industries and a training levy for all employees on the first SG\$4,500 of gross monthly remuneration at a rate of 0.25 percent, subject to a minimum of SG\$2.

트럭, 버스 및 선박을 포함한 특정 운송 수단 등록에 대해 법정 세금을 부과한다. 영화 대여, 엔터테인먼트, 관광 호텔 및 레스토랑, 공항 출국에 대한 세금도 있다.

The tax on means of transportation imposes statutory fees on the registration of certain transportation vehicles, including trucks, buses and ships. There are taxes on film rentals, entertainment, tourist hotels and restaurants and airport departures.

## 5.0 조세회피방지규정

# Anti-avoidance rules

### 5.1 이전가격 Transfer pricing

세이프 하버 협정 예외를 적용할 수 없다면 평가연도 2019년부터 이전가격 보고서는 의무적으로 준비해야 한다. 관련규정을 준수하지 않을 경우 벌금이 부과된다. 싱가포르 국세청으로부터 이전가격조정을 받을 경우 납세자에게 5% 추가벌금이 부과될 수 있다.

Mandatory transfer pricing documentation for companies is imposed from YA 2019, subject to safe harbor provisions. Penalties may be imposed for noncompliance. Transfer pricing adjustments made by the Inland Revenue Authority of Singapore (IRAS) may be subject to an additional surcharge of 5 percent.

싱가포르의 이전가격 가이드라인은 정상가격원칙의 적용, 보고서 내용 요건, 이전가격 사전승인제도, 싱가포르 조세조약에 따라 상호합의절차를 신청하는 요구 사항 등을 다루고 있다. 국세청은 특수관계자 간의 대출과 서비스에 관한 이전가격 가이드라인도 발행하였다.

Transfer pricing guidelines cover the application of the arm's length principle, documentation requirements, advance pricing agreements and requests to invoke the mutual agreement procedure under Singapore's tax treaties. The IRAS also has issued transfer pricing guidelines for related party loans and services.

싱가פור는 국가별보고서 제출을 의무화하고 있다 (아래 의무공시조건 참고).

Singapore has introduced country-by-country (CbC) reporting requirements (see "Disclosure requirements" below).

### 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation

없음

No

### 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies

없음

No

#### 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements

싱가포르에 특정 조건을 충족하는 글로벌 본부가 있는 다국적 기업은 2017년 1월 1일 이후부터의 회계연도에 대한 국가별보고서를 준비해서 국세청에 매년 제출해야 한다.

Singapore-headquartered multinational enterprises meeting certain conditions are required to prepare and submit CbC reports to the IRAS for financial years beginning on or after 1 January 2017.

#### 5.5 기타 Other

싱가포르에서는 포괄적 조세회피 방지제도를 시행하고 있다.

Singapore has a general anti-avoidance provision.

## 6.0 기업 준수사항

# Compliance for corporations

### 6.1 과세연도 Tax year

과세연도는 달력연도 기준이지만 법인은 세금신고서를 회계연도에 맞추어 제출해야 한다. 전 회계연도에 발생한 과세소득이 법인세 부과 대상이다 (예: 회계연도 2018년의 소득은 평가연도 2019년에 신고).

The tax year (YA) generally is the calendar year, although a company is required to file its tax return based on the results of its financial year. Income is subject to tax in Singapore on a preceding-year basis (e.g., income earned in the financial year ended in 2018 will be taxed in YA 2019).

### 6.2 연결납세제도 Consolidated returns

싱가포르에서 연결납세제도는 허용되지 않는다. 법인세 신고 면제를 승인받지 않는 한 각 법인은 개별 법인세 신고서를 제출하여야 한다. 그러나 그룹내 법인간 결손금 이전시스템을 통해 같은 그룹 내 법인들은 당해연도에 발생한 미사용 결손금, 미사용 자본공제액, 미사용 기부금을 이전하여 이 법인의 과세대상 소득과 상계시킬 수 있다. 결손금이전 조건으로는 그룹 내 법인들이 싱가포르에서 설립되어야 하고 그룹 내 한 법인이 직간접적으로 75% 이상의 지분을 보유하고 있어야 한다. 또한 모든 법인들은 동일한 회계연도 마감일을 적용하고 있어야 한다.

Consolidated returns are not permitted; each company is required to file a separate corporate tax return, unless a waiver is granted. However, a loss transfer system of group relief allows current year unutilised losses, unutilised capital allowances and unutilised donations from one qualifying company to be offset against the assessable income of another qualifying company within the same group. To qualify, among other requirements, companies must be incorporated in Singapore and be at least 75 percent owned, directly or indirectly, by another company in the group that is incorporated in Singapore, and must have the same accounting year-end.

### 6.3 신고요건 Filing requirements

법인은 회계연도 마감 후 3개월 안에 추정과세소득을 싱가포르 국세청에 신고해야한다. 전년도 회계연도에 발생한 과세대상 소득에 부과되는 법인세 신고를 서면으로 할 경우 11월 30일 까지 혹은 전자 양식으로 제출할 경우 12월 15일까지 제출하여야 한다.

Companies must submit their estimated chargeable income to the IRAS within three months from the end of their financial year-end. Tax returns must be paper-filed by 30 November or electronically filed by 15 December of the YA for income earned in the preceding accounting year.

#### 6.4 벌금 Penalties

기한 이후에 신고서를 제출하거나 미신고 시 벌금이 부과된다.

Penalties apply for late filing and for failure to file.

#### 6.5 예규 Rulings

납세자는 특정 거래의 조세처리에 대한 사전 심사를 싱가포르 국세청에 요청할 수 있다.

A taxpayer can request an advance ruling from the IRAS on the tax consequences of a particular transaction.

## 7.0 개인소득세

# Personal taxation

### 71 과세원칙 Basis

싱가포르 거주 개인은 싱가포르에서 축적했거나 발생한 소득에 대해 특정 예외를 제외하고 싱가포르 소득세를 납부해야 한다. 개인이 싱가포르에서 취득하거나 취득한 것으로 간주되는 해외원천소득은 싱가포르 소득세 과세 대상이 아니다. 단, 싱가포르 파트너십을 통해 취득한 소득은 과세대상이다. 싱가포르 거주 개인의 싱가포르에서 발생한 특정 투자 소득은 소득세 부과 대상이 아니다. 비거주 개인은 싱가포르에서 축적했거나 발생한 소득에 대해서만 소득세가 과세된다.

Singapore tax resident individuals, with certain exceptions, are subject to Singapore income tax on income accrued in or derived from Singapore. Foreign-source income received or deemed received in Singapore by an individual is exempt from income tax in Singapore, except for income received or deemed received through a partnership in Singapore. Certain investment income derived from Singapore sources by an individual may be exempt from income tax.

Nonresidents are subject to Singapore income tax on income accrued in or derived from Singapore.

### 72 세법상 거주자 Residence

싱가포르 시민권자는 싱가포르에 통상적으로 거주 시 싱가포르 거주 개인으로 인정된다. 단, 일시적으로 일정 기간이상 싱가포르에서 비거주할 경우 비거주 개인이 될 수 있다. 평가연도 전 달력 연도 기준으로 싱가포르에서 183일 이상 지내거나 근무(임원 제외)한 경우 싱가포르에 통상적으로 거주한 외국인인 싱가포르 거주 개인으로 인정된다.

A Singapore citizen is considered a tax resident in Singapore if he/she normally resides in Singapore, except for temporary absences consistent with the claim of being a resident. A foreigner is considered a tax resident in Singapore if, in the calendar year preceding the YA, he/ she was physically present in Singapore or exercised an employment in Singapore (other than as a director of a company) for 183 days or more, or if he/she ordinarily resides in Singapore.

싱가포르에서 외국인 종업원의 근무기간이 연속 3개 평가연도에 걸친다면 입출국을 한 해의 체류기간이 183일 미만이라도 해당 3개 평가연도를 감안해서 싱가포르 거주 개인으로 간주할 수 있다.

A foreigner whose employment period in Singapore covers at least 3 consecutive YAs may be considered a tax resident in Singapore on a concessionary basis for all 3 YAs, even though the individual may have spent less than 183 days in Singapore in the year of arrival, departure, or both.

입국한 해에 근무기간이 183일 미만이었지만 이듬해 달력연도를 포함해서 최소 183일 근무할 예정이면 종업원은 두 평가연도에 싱가포르 거주 개인으로 과세될 수 있다.

An employee who has exercised employment in Singapore for less than 183 days during his/her year of arrival, but expects to exercise the employment in Singapore for a continuous period of at least 183 days straddling 2 consecutive calendar years, may be taxed as a resident in Singapore for both YAs.

### 7.3 신고지위 Filing status

각 개인은 함께 거주하는 부부를 포함해서 개별 소득 신고서를 제출하여야 한다.

Each individual, including married couples living together, is required to file a separate tax return.

### 7.4 과세소득 Taxable income

과세대상 소득은 사업 운영 또는 근로 활동을 통해 취득한 소득 또는 이익 (고용주가 제공하는 식대, 의복, 주택 및 보조금 포함, 단, 교통, 여행 및 접대 비용은 포함하지 않음)을 포함한다.

Income includes gains or profits from a trade, business, profession or vocation, and gains or profits from employment (including the value of any food, clothing or lodging provided or paid for by the employer and allowances, other than those for subsistence, travel or entertainment purposes).

### 7.5 양도소득 Capital gains

없음

No

### 7.6 공제 Deductions and allowances

싱가포르에 소득세 신고의무가 있는 거주 개인과 비거주 개인은 싱가포르 정부에 등록된 자선단체, 공공기관에 기부한 기부금에 대해서는 소득세 신고시 공제받을 수 있다. 그러나 기타 개인공제액 및 세금 리베이트 혜택은 거주 개인에게만 유효하다.

Donations made to approved Institutions of Public Character are allowed as a deduction to resident and nonresident individuals. However, personal reliefs and tax rebates are granted only to resident individuals.



과세대상 소득에서 개인 공제액을 차감한 후 실제로 세금이 부과되는 과세소득을 확정하게 된다. 세금 리베이트액은 기본 납부세액으로부터 차감되어 최종 개인이 납부해야 할 세금액이 계산된다. 개인이 개인소득세 계산 시 청구할 수 있는 총 공제금액은 8만 싱가포르 달러까지만 가능하다.

Personal reliefs may be deducted against assessable income to ascertain the chargeable income on which tax is computed. Tax rebates are deducted from the tax payable to determine the final tax liability of the individual. The total amount of personal income tax reliefs that an individual can claim is subject to an overall relief cap of SG\$80,000.

### 7.7 세율 Rates

2만 싱가포르 달러 이상의 과세대상 소득을 취득한 거주자 개인은 세율 2%에서부터 22%까지 과세대상 소득에 누진세율을 적용하여 납부세액을 계산한다.

Residents deriving chargeable income above SG\$20,000 are taxed at progressive rates ranging from 2 to 22 percent.

비거주 개인은 고용 소득에 고정세율 15% (개인 공제액 및 보조금 반영 불가) 또는 거주 개인에게 적용되는 누진세율 (개인 공제액 및 리베이트액 반영) 중 더 높은 세액을 납부해야 한다.

Nonresidents are taxed on their employment income at the higher of a flat rate of 15 percent (with no personal deductions or allowances) or the tax rate for residents (taking into account personal reliefs and rebates).

등기이사과 컨설턴트에 지급한 수수료를 포함한 비거주자의 싱가포르 원천기타소득은 일반적으로 고정세율 22%로 과세된다. 싱가포르에 단기 고용된 (예: 60일 이내) 비거주 개인(등기이사 제외)은 싱가포르에서 발생한 소득에 대해 납세의무가 면제된다.

All other income of nonresidents sourced in Singapore, including fees paid to directors and consultants, generally is taxed at a flat rate of 22 percent. A nonresident individual (other than a director) exercising a short-term employment in Singapore (i.e., for no more than 60 days) may be exempt from tax in Singapore on his/her employment income derived from Singapore.

## 8.0 기타 개인소득세

# Other taxes on individuals

### 8.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 8.2 인지세 Stamp duty

위 기타법인세의 인지세 참고.

See "Stamp duty" under "Other taxes on corporations," above.

### 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax

없음

No

### 8.4 부동산양도소득세 Real property tax

위 기타법인세의 부동산양도소득세 참고.

See "Real property tax" under "Other taxes on corporations," above.

### 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax

없음

No

### 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax

없음

No

### 8.7 사회보장 Social security

종업원 중 만 55세 이하의 싱가포르 시민권자나 싱가포르 영주권자는 최대 20%의 국민연금을 납부해야한다. 종업원이 영주권 자격을 취득 시 첫2년 동안 누진세율이 적용된다. 매달 최대 6천 싱가포르 달러까지의 통상임금과 매년 10만 2천 싱가포르 달러까지의 총임금을 상한선으로 하여, 법으로 규정한 고용주의 국민연금 기여 금액은 최대 17%까지 (만 55세까지의 종업원 대상) 이다. 고용주 및 종업원의 부담금액은 고용주가 고용주 당사자와 종업원을 대신하여 납부한다.

Only employees who are Singapore citizens or Singapore permanent residents (under immigration rules) and working in Singapore are required to contribute to the CPF, at a rate of up to 20 percent (for individuals who are 55 years old or less). Graduated rates may apply for the first two years after the employee attains permanent residence. The employer's statutory contribution rate to the CPF is up to 17 percent (for individuals who are 55 years old or less), subject to a monthly ordinary wage ceiling of SG\$6,000 and a total annual wage ceiling of SG\$102,000. The contribution is remitted by the employer on behalf of itself and the employee.

## 9.0 개인소득세

# Compliance for individuals

### 9.1 과세연도 Tax year

달력연도를 사용함.

Calendar year.

### 9.2 신고 및 납세 Filing and payment

개인은 싱가포르 소득신고서를 전년도 소득에 대해 그 다음 연도 4월 15일까지 제출해야 한다. 전자상으로 제출 시 4월 18일까지 제출 가능하다.

An individual is required to file his/her Singapore tax return in respect of income from the preceding year by 15 April of the following year, or 18 April if filed electronically.

### 9.3 벌금 Penalties

기한 후에 신고서를 제출하거나 미신고 시 벌금이 부과된다.

Penalties apply for late filing and for failure to file.

# 10 부가가치세

## Value added tax

### 10.1 과세대상거래 Taxable transactions

싱가포르는 유럽의 부가가치세제도와 유사한 물품용역세를 싱가포르 내에서 발생하는 대부분의 재화와 용역의 공급과 싱가포르로 수입된 재화에 부과하고 있다 (단, 수입 GST 부담 면제 혜택을 통해 수입된 재화는 제외).

Singapore imposes a goods and services tax (GST), which is similar to a European-style VAT, on the supply of most goods and services, and on all goods imported into Singapore unless the goods are imported via an import GST relief.

### 10.2 세율 Rates

표준 세율은 7%이고 국제 용역 및 수출용 재화에 대해서는 영세율이 적용된다. 특정 금융용역의 공급, 주거용 부동산에 대한 판매 및 임대 공급, 투자용 귀금속 수입 및 국내 공급은 면제대상이다.

The standard rate is 7 percent, with a zero rate for international services and exports of goods. The provision of specified financial services, the sale and lease of residential property and the import and local supply of investment precious metals are exempt from GST.

### 10.3 등록 Registration

특정 면제사항을 제외하고 달력연도동안 부가가치세 적용대상 공급의 총 매출액이 1백만 싱가포르 달러를 초과할 경우나 다음 달력연도 12개월 동안 총 매출액이 1백만 싱가포르 달러를 초과할 것이라 예상될 경우 관련 납세자는 부가가치세 등록을 할 의무가 있다. 그러나 납세자는 총 매출액이 1백만 싱가포르 달러 미만 이더라도 자발적으로 등록할 수 있다. 단, 자발적으로 등록할 경우 납세자는 최소 2년 동안 등록을 유지하여야 하며 요구되는 특정 조건을 충족하여야 한다.

Subject to certain exemptions, a person is required to be registered if its taxable turnover exceeds SG\$1 million in a calendar year or is expected to exceed SG\$1 million in the next 12 months. A taxpayer may apply for voluntary registration even if its annual taxable turnover does not exceed SG\$1 million. Once voluntarily registered, the taxpayer must remain registered for at least two years and satisfy certain other conditions that may be imposed.

#### 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

등록된 납세자는 국세청 담당자에게 매분기마다 GST 신고를 해야 하며 (신고주기를 반년 혹은 매월로 선택할 수 있다) 해당 과세기간(분기별) 이후 1개월내에 신고서를 제출해야 한다. 해당 과세기간과 관련된 납부해야 할 세액은 신고서 제출 마감일까지 납부해야 한다. 환급액은 통상적으로 다음 과세기간 이내에 수령이 가능하며 이는 GST 신고가 제출된 날짜부터 계산된다.

A registered taxable person is required to file a GST return with the Comptroller of GST on a quarterly basis (but may opt to file on a semi-annual or monthly basis) no later than one month after the end of the relevant prescribed accounting period. Any tax payable for the accounting period to which the return relates must be paid by the submission deadline. Any refund of the tax generally is received within a period equivalent to the prescribed accounting period, calculated from the date the GST return is submitted. Penalties apply for late filing and for failure to file.

# 11 조세원칙

## Source of tax law

### 11.1 조세원칙 Source of tax law

소득세법 134장, 재산세법 254장, 인지세법 132 장, GST법 117A장, 경제확장인센티브 (소득세 경감)법 86장.

Income Tax Act (Chapter 134), Property Tax Act (Chapter 254), Stamp Duties Act (Chapter 312), Goods & Services Tax Act (Chapter 117A), Economic Expansion Incentives (Relief from Income Tax) Act (Chapter 86).

### 11.2 조세조약 Tax treaties

싱가포르는 85개의 이중과세 방지조약을 체결하였다. 싱가포르는 OECD 다자간 협정 (MLI)에 서명하였으며 2018년 12월 21일에 승인 법률 서류를 OECD에 전달하였다. 다자간 협정은 싱가포르에서 2019년 4월 1일부터 시행될 예정이다.

Singapore has concluded 85 comprehensive tax treaties. Singapore has signed the Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD) multilateral instrument (MLI) and deposited its instrument of ratification with the OECD on 21 December 2018. The MLI will enter into force for Singapore on 1 April 2019.

### 11.3 과세당국 Tax authorities

싱가포르 국세청.

Inland Revenue Authority of Singapore (IRAS).





## 태국 세무 요약

# Thailand Tax Highlights



# 목차

## Contents

### 1.0 투자환경 Investment basics

- 1.1 통화 Currency
- 1.2 외환관리 Foreign exchange control
- 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements
- 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities

### 2.0 법인세 Corporate taxation

- 2.1 세법상거주자 Residence
- 2.2 과세원칙 Basis
- 2.3 과세소득 Taxable income
- 2.4 배당소득세 Taxation of dividends
- 2.5 양도소득 Capital gains
- 2.6 결손금 Losses
- 2.7 세율 Rate
- 2.8 부가세 Surtax
- 2.9 최저한세 Alternative minimum tax
- 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit
- 2.11 투자소득면제 Participation exemption
- 2.12 지주회사제도 Holding company regime
- 2.13 세제 혜택 Incentives

### 3.0 원천징수세 Withholding tax

- 3.1 배당금 Dividends
- 3.2 이자금 Interest
- 3.3 로열티 Royalties
- 3.4 기술용역비 Technical service fees
- 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

### 4.0 기타 법인세 Other taxes on corporations

- 4.1 자본세 Capital duty
- 4.2 급여세 Payroll tax
- 4.3 부동산양도소득세 Real property tax
- 4.4 사회보장 Social security
- 4.5 인지세 Stamp duty
- 4.6 거래세 Transfer tax
- 4.7 기타 Other

### 5.0 조세회피방지규정 Anti-avoidance rules

- 5.1 이전가격 Transfer pricing
- 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation
- 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies
- 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements

### 6.0 기업 준수사항 Compliance for corporations

- 6.1 과세연도 Tax year
- 6.2 연결납세제도 Consolidated returns
- 6.3 신고요건 Filing requirements
- 6.4 벌금 Penalties
- 6.5 예규 Rulings

### 7.0 개인소득세 Personal taxation

- 7.1 과세원칙 Basis
- 7.2 세법상거주자 Residence
- 7.3 신고지위 Filing status
- 7.4 과세소득 Taxable income
- 7.5 양도소득 Capital gains
- 7.6 공제 Deductions and allowances
- 7.7 세율 Rates

**8.0 기타 개인소득세 Other taxes on individuals**

- 8.1 자본세 Capital duty
- 8.2 인지세 Stamp duty
- 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax
- 8.4 부동산양도소득세 Real property tax
- 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax
- 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax
- 8.7 사회보장 Social security

**9.0 개인 준수사항 Compliance for individuals**

- 9.1 과세연도 Tax year
- 9.2 신고 및 납세 Filing and payment
- 9.3 벌금 Penalties

**10.0 부가가치세 Value added tax**

- 10.1 과세대상거래 Taxable transactions
- 10.2 세율 Rates
- 10.3 등록 Registration
- 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

**11.0 조세원칙 Source of tax law**

- 11.1 조세원칙 Source of tax law
- 11.2 조세조약 Tax treaties
- 11.3 과세당국 Tax authorities

# 1.0 투자환경

## Investment basics

### 1.1 통화 Currency

태국 바트 (THB).

Thai Baht (THB).

### 1.2 외환관리 Foreign exchange control

본국으로 송금을 할 때는 바트화로 하지 못할 수도 있지만 다른 통화로는 가능하다. 태국 주변 국가에 투자하거나 기업에 대출을 목적으로 송금할 때는 예외로 한다. 이런 경우에는 바트화와 함께 또는 다른 통화로 송금할 수도 있다.

Repatriation payments may not be made in THB, but may be made in any other currency. An exception applies for the transfer of funds made for the purpose of investing in or lending to business entities in Thailand's neighboring countries; such transfers may be made in THB and/or in another currency.

대부분 송금할 경우에는 시중 은행을 통하고 송금 목적을 설명한 증빙서류를 제출해야 한다. 은행이 정한 한도액을 초과할 경우 태국중앙은행이 승인해 주어야 한다.

Most remittances may be made through a commercial bank, and documentation evidencing the purpose of the remittance is required. The Bank of Thailand must approve the remittance of funds exceeding the ceiling set by the bank.

### 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements

태국회계기준을 적용하고 있다. 태국회계기준을 적용할 수 없는 분야일 경우 국제회계표준, 국제회계기준, 미국일반회계원칙을 참고할 수 있다. 공인회계사로부터 감사받고 서명을 받은 재무제표는 반드시 세금신고서와 함께 제출해야 한다.

Thai Accounting Standards apply. For areas not addressed by Thai Accounting Standards, IAS, IFRS and US GAAP may be consulted. Financial statements that have been audited and signed off by a certified accountant must accompany an entity's annual income tax return.

기업들은 반드시 재무제표를 연간 주주총회일로부터 한달 이내에 사업개발부로 전자 양식으로 제출해야 한다 (공개 및 비공개 유한책임 회사들은 회사 연마감 이후 4개월 이내에 주주총회를 개최해야 한다). 또는 회계연도 마감일로부터 5개월 이내에 해야 한다 (기타 기업의 형태일 경우). 제때에 연 주주총회를 개최하지 못하거나 감사보고서를 전자 양식으로 제출하지 못할 경우 회사, 이사진, 대리인에게 벌금을 부과할 수 있다.

An entity must electronically file its financial statements with the Department of Business Development within one month from the date of the annual general shareholders' meeting (which public and private limited companies are required to hold within four months of the company's year-end) or five months from the end of the accounting year (for other types of principal business entities). Failure to timely hold the annual general shareholders' meeting and/or timely file the audited financial statements electronically may result in penalties for a company and its directors or representative.

### 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities

공개 및 비공개 유한책임회사, 파트너십, 개인사업자, 합작투자회사, 지점, 해외기업의 연락 사무소 및 지역 사무소가 있다.

These are the public and private limited company, partnership, sole proprietorship, joint venture and branch or representative or regional office of a foreign corporation.

## 2.0 법인세

# Corporate taxation

### 2.1 세법상 거주자 Residence

유한회사 및 파트너십 기업이 태국에서 설립되고 상무부에 등록된 경우 거주 기업으로 간주한다.

A limited company or partnership is considered resident if it is incorporated in Thailand and registered with the Ministry of Commerce.

### 2.2 과세원칙 Basis

거주 기업인 경우 전세계소득에 대해 과세를 한다. 비거주자기업인 경우 태국원천소득에 대해서만 과세하게 된다. 거주 납세자의 해외원천소득에 대해서는 태국원천소득과 같은 방식으로 법인세를 부과한다. 등록된 외국 지사 또는 파트너십 기업은 일반적으로 유한 회사와 같은 방식으로 세금을 부과한다.

Residents are taxed on worldwide income; nonresidents are taxed only on Thailand-source income. Foreign-source income derived by resident taxpayers is subject to corporate income tax in the same manner as Thailand-source income. A registered foreign branch or partnership generally is taxed in the same way as a limited company.

과세가능한 사업장으로 태국에 등록되지 않은 기업인 경우 유한회사와 같은 방식으로 세금을 부과한다.

Unregistered entities with a taxable presence in Thailand are taxed in the same manner as limited companies.

### 2.3 과세소득 Taxable income

법인세는 기업의 순이익에 부과하게 된다. 일반적으로 사업거래 수입, 소극적 수입과 자본 손익에 해당한다. 특별히 사업 이익을 내는 것과 또는 사업 자체 관련하여 발생한 비용은 과세대상 순이익을 계산할 때 공제할 수 있다.

Corporate income tax is imposed on an entity's net taxable profits, which generally consist of business/trading income, passive income and capital gains/losses. Expenses that relate specifically to generating profits for the business or to the business itself may be deducted in determining net taxable profits.

## 2.4 배당소득세 Taxation of dividends

태국 유한회사는 다른 유한회사로부터 획득한 배당금에 대하여 특정 조건을 만족하는 경우 세금 면제를 받을 수 있다. 그 외에는 배당금의 50%에 일반 세율로 법인세를 부과한다. 배당금의 원천징수세액은 해당 과세연도의 최종 법인 소득세 정산시 공제받는 데 사용할 수 있다.

Dividends paid by a Thai limited company to another limited company in Thailand may be exempt from corporate income tax if certain conditions are satisfied; otherwise, 50 percent of the dividends is subject to corporate income tax at the normal rate. Tax withheld on the payment of dividends may be used to offset the final corporate income tax due for the company in the relevant tax year.

## 2.5 양도소득세 Capital gains

양도소득에 대해서는 일반 법인세율로 과세하며 과세대상 순이익에 대해서 자본손실금으로 상계하는데에 제한은 없다.

Capital gains are subject to the normal corporate income tax rate, with no restrictions on the use of capital losses to offset net taxable profits.

## 2.6 결손금 Losses

순결손금은 5개 회계연도까지 이월 가능하다. 면세기간동안 태국투자청이 장려하는 사업에서 결손금이 생긴 경우 결손금은 면세기간이 종료된 후 첫번째 해부터 연속하는 5개 연도까지 이월 가능하다. 결손금은 소급 적용할 수 없다.

Net operating losses may be carried forward for up to five accounting periods. If the net operating losses relate to a business promoted by the Board of Investment (BOI) during a tax holiday period, the losses may be carried over to the first year after the tax holiday period and subsequently up to five years. The carryback of losses is not permitted.

## 2.7 세율 Rate

법인세율은 20%이다. 특정 중소기업에 대해서는 정상세율보다 낮게 누진세율을 적용하며 이는 과세대상이 되는 순이익의 특정 금액으로 제한한다. 국제은행업무시설로부터 이익을 얻은 은행은 아웃아웃(out-out)보증금에 대해 10% 세금을 납부해야 한다.

The corporate tax rate is 20 percent. Certain small and medium-sized limited companies are subject to lower progressive rates, up to a certain amount of net taxable profits. A bank deriving profits from an International Banking Facility pays a 10 percent rate for "out-out" deposits.

태국에 지점을 두고 있으며 국제 운송 사업을 영위하고 있는 외국 기업에게는 순이익에 정상 법인세율로 세금을 부과하지 않고 총매출액에 3% 세율로 세금이 부과되며 이윤 송금은 세금이 면제된다.

Foreign companies that carry on the business of international transportation and that have an office in Thailand are taxed on their gross proceeds at a rate of 3 percent, rather than on net profits at the normal corporate income tax rate, and are exempt from the tax on profit remittances.

## 2.8 부가세 Surtax

없음

No

## 2.9 최저한세 Alternative minimum tax

없음

No

## 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit

외국납부세액은 동일한 이익에 대해 태국에서 과세하는 세액만큼 비례해서 공제받을 수 있다. 그러나 공제액은 외국 소득에 대해서 태국에서 과세하는 세금 납부액까지로만 제한하고 있다.

Foreign income tax paid on profits that are subject to corporate income tax in Thailand generally may be credited up to the amount of income tax paid in Thailand on such foreign income.

## 2.11 투자소득면제 Participation exemption

있음 (특정 조건 적용)

Yes (subject to certain conditions).

## 2.12 지주회사제도 Holding company regime

해외소득에 대한 소득세율이 최소 15% 이상인 외국 계열사가 배당하는 배당금에 대해서는 세금을 면제해 주고 있다.

A tax exemption is available for dividend income received from foreign affiliates, provided the foreign profits were subject to a minimum headline income tax rate of at least 15 percent.

### 2.13 세제 혜택 Incentives

태국투자청이 장려한 비즈니스 활동을 하는 경우 3년에서 8년까지의 세금 면제 기간을 받을 수 있다. 지역운영본부의 순이익에 0 ~ 10 % 법인세율을 적용하고 지역운영본부에 근무하는 외국인 종업원은 개인소득에 대해 15% 고정 세율 적용혜택을 받을 수 있다(일부의 경우 개인 소득세 면제).

Tax holidays from three to eight years are available for business activities promoted by the BOI. A regional operating headquarters (ROH) and its foreign expatriate employees working in Thailand may benefit from a 0 to 10 percent rate on net taxable profits and a fixed personal income tax rate of 15 percent (or a personal income tax exemption in some cases), respectively.

국제본부 및 국제무역센터에 포괄적인 세금 혜택을 제공하고 있는데 15 년간의 법인세 면제, 외국인 종업원에게 15 %의 단일 개인 소득세율을 적용 (또는 일부의 경우에 개인 소득세 면제), 특별사업세(SBT) 등을 포함하고 있다.

The International Headquarters (IHQ) and International Trade Center (ITC) regimes grant comprehensive tax privileges, including a 15-year corporate income tax exemption, a personal income tax reduction to a flat 15 percent rate for expatriate employees (or a personal income tax exemption in some cases) and a specific business tax (SBT) exemption.



## 3.0 원천징수세

# Withholding tax

### 3.1 배당금 Dividends

태국 회사에 지급한 배당금에 10% 원천징수하거나 소득법 또는 투자 촉진법에 따라 특정 조건이 충족하는 경우 원천징수세를 면제받을 수 있다.

Dividends paid to another Thai company are subject to a 10 percent withholding tax, or are exempt if certain conditions are satisfied under the Revenue Code or investment promotion law.

비거주 기업에 지급하는 배당금에는 10% 원천징수한다. 개인 (거주자 또는 비거주자)에게 지급하는 배당금에는 최종세금으로 10% 원천징수한다. 그러나 비거주자에게 지급한 배당금에 대한 원천징수세율은 조세 조약에 따라 감면받을 수 있다.

Dividends paid to a nonresident company are subject to a 10 percent withholding tax. Dividends paid to an individual (resident or nonresident) are subject to a 10 percent withholding tax that is considered a final tax. The withholding tax rate on dividends paid to a nonresident may be reduced under a tax treaty.

### 3.2 이자금 Interest

조세조약에 따라 세율을 감면받지 못하는 경우 비거주 기업에게 지급하는 이자의 15% 를 원천징수하게 된다.

Interest paid to a nonresident company is subject to a 15 percent withholding tax, unless the rate is reduced under a tax treaty.

태국과 조세조약을 체결한 국가의 은행, 금융기관, 보험회사가 거주 기업이고 이들에게 지급하는 대출이자에는 10%를 원천징수한다. 하지만 농업, 산업, 상업 촉진 법률에 따라 승인받은 대출인 경우와 정부 또는 태국 금융 기관이 이자를 지불하는 경우에는 원천징수 면제 대상이다.

Interest paid on loans from a bank, financial institution or an insurance company is subject to a 10 percent withholding tax if the lender is resident in a country that has concluded a tax treaty with Thailand, but an exemption applies if the interest is paid by the government or a Thai financial institution on loans granted under a law intended to promote agriculture, industry or commerce.

태국에서 사업을 영위하는 기업들 간에 이자를 지급하거나 기업과 금융기관 간의 대여금 또는 채권 때문에 이자를 지급할 경우 1% 를 사전원천징수한다. 단, 은행이나 금융회사 간에 예금이나 양도성 증권에 대해 이자를 지급하는 경우는 제외한다.

A 1 percent advance withholding tax applies to interest payments made by a corporation to a corporation carrying on business in Thailand, or by a corporation to a financial institution for interest on debentures or bonds, except for interest on deposits or negotiable instruments paid between banks or finance companies.

거주 개인에게 지급하는 이자는 15% 원천징수 대상이며 이는 최종 세금으로 간주하거나 개인소득세액 공제를 받을 수 있는 선급 세금으로 간주할 수 있다.

Interest paid to a resident individual is subject to a 15 percent withholding tax that can be considered either as a final tax or as an advance tax payment to be used as a credit against the personal income tax due for a tax year.

### 3.3 로열티 Royalties

태국 회사에 지급하는 로열티에 3% 사전원천징수세를 부과하며 이는 해당 회계연도의 확정 법인세에서 공제할 수 있다. 조세조약에 따라 세율을 감면받지 못하는 한 비거주 기업에게 지급하는 로열티에 15%를 최종세금으로 원천징수한다.

Royalties paid to another Thai company are subject to a 3 percent advance withholding tax, which may be credited against the final corporate income tax due for the accounting period. Royalties paid to a nonresident are subject to a 15 percent final withholding tax, unless the rate is reduced under a tax treaty.

### 3.4 기술용역비 Technical service fees

태국 회사에게 지급하는 기술용역비에 3% 사전원천징수세를 부과하며 해당 회계연도의 확정 법인세에서 공제할 수 있다. 조세조약에 따라 세율을 감면받지 않는 한 비거주 기업에게 지급하는 기술용역비에 15%를 최종세금으로 원천징수한다.

Technical service fees paid to another Thai company are subject to a 3 percent advance withholding tax, which may be used as a credit against the final corporate income tax due for the accounting period. Technical service fees paid to a nonresident are subject to a 15 percent final withholding tax, unless the rate is reduced under a tax treaty.

### 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

본사로 송금한 세후 이익에 10% 법인세를 부과하게 된다.

A 10 percent branch remittance tax is imposed on after-tax profits paid or deemed paid to a head office.

## 4.0 기타 법인세

# Other taxes on corporations

### 4.1 자본세 Capital duty

없음. 그러나 회사 등록을 위한 신청 비용은 있다.

No, but fees apply for registration of a company.

### 4.2 급여세 Payroll tax

종업원 소득에 대한 세금은 고용주가 원천징수하고 조세당국에 납부해야 한다.

Tax on employment income is withheld by the employer and remitted monthly to the tax authorities.

### 4.3 부동산양도소득세 Real property tax

주택 및 토지세법에 따르면 부동산의 평가 임대 가치에 12.5%의 부동산양도소득세를 부과한다. 부동산양도소득세는 법인세를 계산할 때 공제할 수 있다. 주택토지세법은 2018년 토지 및 건축 세법으로 대체될 것으로 예상하는데 자산의 성격의 따라 다양한 세율을 적용하게 된다. 최대 세율은 토지 및 건물의 유형에 따라 다르지만 토지와 건물 평가 가치의 0.2 ~ 5 % 범위로 예상된다. 실제 세율은 왕실 법령에 따라 발표한다.

A tax of 12.5 percent is levied on the appraised rental value of real property, pursuant to the House and Land Tax Act. The tax is deductible for purposes of calculating corporate income tax. The House and Land Tax Act is expected to be replaced by the Land and Construction Tax Act in 2018, whereby various tax rates would be imposed depending on the nature of the assets. The maximum tax rate would depend on the type of land/building, but rates are expected to range from 0.2 to 5 percent on the appraisal value of the land/building. The actual rates would be announced by royal decree.

### 4.4 사회보장 Social security

고용주와 종업원 모두 종업원 급여의 5%를 기여하며 월별 납부 한도액이 있다.

The employer and the employee are required to contribute 5 percent of an employee's monthly compensation, up to a specified monthly cap.

### 4.5 인지세 Stamp duty

인지세는 세법에서 규정한 특정 문서에 다양한 세율로 부과한다. 예를 들어 임대 계약, 고용 계약, 주식채권 및 대출 양도계약 대해 0.1% 를 부과하고 대출 계약에 대해 0.05% (최대 1만 바트까지) 를 부과한다.

Stamp duty applies on certain instruments specified under the revenue code at various rates depending on the type of instruments, e.g., 0.1 percent on leases, hire of work agreements, transfers of shares/debentures and loans, and 0.05 percent (capped at THB10,000) on loan agreements, etc.

#### 4.6 거래세 Transfer tax

총 매매가에 1% 원천징수하고 평가가격에 2% 등기이전세를 부과할 뿐 아니라 부동산 거래시 총 매매가에 특수사업세를 부과하게 된다(아래 기타 참고)..

SBT applies to the gross proceeds from the transfer of immovable property (see under "Other," immediately below), in addition to a withholding tax of 1 percent of the gross proceeds from the transfer and a transfer fee of 2 percent of the appraisal value.

#### 4.7 기타 Other

특수사업세는 은행 거래나 유사 거래 (사업자가 개인이든 회사든 관계없이), 영리 목적을 위한 부동산 판매, 기타 지정사업에 부과하게 된다.

SBT applies to banking or similar transactions (regardless of whether the operator of the business is an individual or a company), the sale of immovable property in a profit-seeking manner and to certain other businesses.

특수사업세는 부동산 양도에 따른 총 매매가에 3% 세율로 부과하게 된다. 사업체 이전에 관한 특정 상황에서는 특수사업세를 면제 받을 수 있다. 생명보험회사와 전당포에는 2.5%의 세율을 적용한다. 금융 기관 및 유사한 성격의 회사에게는 3%의 세율을 적용하고 일부 거래 (예: 채무 증서에 대한 이자 수입)에는 0.1%를 적용한다. 해당 특수사업세와 더불어 10%의 도시세를 부과한다.

SBT applies to the gross proceeds from the transfer of immovable property at a rate of 3 percent. An exemption from the tax is available in certain cases involving the transfer of a business. A 2.5 percent rate applies to life insurers and pawnbrokers. A 3 percent rate applies to financial institutions and businesses of a similar nature; however, some transactions (e.g., interest income on debt instruments) are taxed at a rate of 0.1 percent. The applicable SBT is increased by an additional 10 percent, which is levied as a municipal tax.

특수사업세를 적용받는 개인 또는 회사는 사업 시작일로부터 30일 이내에 등록해야 한다. 단, 특별한 상황은 제외한다. 특수사업세는 다음 달 15일 이전에 납부해야 한다.

A person or entity subject to SBT must register within 30 days from the date of commencing business, except in certain circumstances. SBT is payable by the 15th day of the following month.

## 5.0 조세회피방지규정

# Anti-avoidance rules

### 5.1 이전가격 Transfer pricing

태국 이전가격 규정에 따라 납세자는 이익과 비용을 창출하는 거래가 시장가격을 기준으로 이뤄졌는지를 법인세 신고서에 공시해야 한다. 그렇지 않을 경우 세무당국에서 시장가격을 반영하도록 조정을 할 수 있다.

Under Thailand's transfer pricing rules, a taxpayer must declare in its annual corporate tax return whether revenue and expense transactions are based on market prices and, if this is not the case, the tax authorities may make adjustments to reflect a market price.

사전승인제도를 신청할 수 있다. 공식적으로 이전가격 문서를 구비하도록 요구하지는 않지만 (신고서 제출 요건 및 국세청 공무원의 지침에 따라) 이전가격 문서는 법인세 신고 기한까지 준비해야 하는 것이 관행이다. 납세자는 조정사항을 입증할만한 적절한 문서가 있을 경우 가산 또는 가감조정 할 수 있다.

Advance pricing agreements (APAs) may be obtained and, while transfer pricing documentation is not formally required to be maintained, there is an assumption (based on filing requirements and directives to revenue officers) that documentation should be available by the corporate income tax return filing date. A taxpayer may initiate an adjustment (up or down) if there is adequate documentation to substantiate the adjustment.

새로운 이전가격 규정에서는 납세자가 세무당국에서 요구하는 양식에 관계사간의 거래를 자세히 보고해야 하는 내용을 포함할 것으로 예상하고 있다. 보고서는 법인세 신고서와 함께 제출해야 한다.

A new transfer pricing rule is expected to be introduced under which taxpayers would be required to report related party transactions in formats/forms to be specified by the tax authorities. The report would have to be filed with the annual corporate income tax return.

### 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation

없음

No

### 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies

없음

No

### 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements

없음

No

## 6.0 기업 준수사항

# Compliance for corporations

### 6.1 과세연도 Tax year

과세연도는 12 개월이다 (회사 설립, 회계 기간 변경 또는 회사 청산시 과세연도 기간 단축을 허용).

The tax year is 12 months (a shorter year is allowed only in the year of incorporation, when there is a change of accounting period or in the year of dissolution).

### 6.2 연결납세제도 Consolidated returns

연결납세제도를 통한 법인세 납부는 허용하지 않으며 각 회사는 개별 신고해야 한다.

Consolidated returns are not permitted for corporate income tax purposes; each company must file its own tax return.

### 6.3 신고요건 Filing requirements

납세 기업은 첫 6개월 동안 법인세 자체 평가를 수행하고 납부해야 한다 (반기 신고). 반기 신고는 과세연도의 최초 6개월이 지난 후 2 개월 이내에 해야한다. 연간 소득세신고는 회사의 과세연도 마감날로부터 150 일 이내에 해야 하며 연장할 수 없다. 반기 법인세 납부를 한 경우 이는 해당 연도의 총 법인세에서 공제 될 수 있다.

A taxpayer must self-assess and make an advance corporate income tax payment for the first six months of the tax year (half-year return). The half-year return must be filed within two months after the first six months of the tax year. The annual income tax return must be filed within 150 days from the company's year-end. Extensions are not available. Corporate income tax paid with the half-year return is creditable against the total tax payable for the tax year.

### 6.4 벌금 Penalties

회사가 연간 이익을 25 % 이상 과소 평가한 경우 첫 상반기 예납시 최대 20 %까지 가산세를 부과한다. 기타 경우 미납 세금에 월 1.5 %의 가산세를 부과한다. 과세당국이 공식적으로 세금 평가를 할 때, 과세 대상 금액의 최대 100%까지 벌금을 부과할 수 있다.

If an entity underestimates its profits for an entire year by more than 25 percent, a maximum 20 percent surcharge is imposed on the first half-year installment. In other circumstances, a surcharge of 1.5 percent per month on outstanding tax applies. A penalty of up to 100 percent of the tax due will apply when the income tax liability is formally assessed by the tax authorities.

### 6.5 예규 Rulings

납세 기업은 법적 구속력이 없는 개별유권해석제도를 신청할 수 있으며 이전 가격에서는 사전승인제도를 신청할 수 있다.

A taxpayer may request a nonbinding private letter ruling, and APAs are available under the transfer pricing regime.

## 7.0 개인소득세

# Personal taxation

### 71 과세원칙 Basis

태국은 거주 개인과 비거주 개인의 태국원천소득에 대해서만 과세한다. 해외원천소득에 대해서는 해당 소득이 태국 내로 반입되었을 경우에만 과세하게 된다 (이후 본국으로 재송금될 때는 개인소득세 면제).

Thai residents and nonresidents are taxed on their Thailand-source income. Thai residents are taxed on foreign-source income only if the income is brought into Thailand in the year derived (repatriation in later years is exempt from personal income tax).

### 72 세법상거주자 Residence

태국에서 과세연도 (달력연도)에 180일 이상 거주한 개인은 세법상 거주 개인으로 간주한다.

An individual is resident in Thailand for personal income tax purposes if he/she is present in Thailand for 180 days or more in a (calendar) tax year.

### 73 신고지위 Filing status

기혼 부부는 모든 개인 소득을 공동 또는 개별 신고하는 것을 선택할 수 있다. 배우자는 고용 소득에 관해서는 개별 신고할 수 있으며 기타 개인소득에 대해서는 공동으로 신고할 수 있다.

A married couple may opt for a joint or separate filing on all types of personal income. The spouses also may agree to file tax returns separately with respect to employment income and file tax returns jointly on other types of personal income.

### 74 과세소득 Taxable income

개인이 벌어들인 소득과 혜택은 과세 대상이다. 예를 들어 근로 복지 혜택을 (세금 면제가 허용되는 경우를 제외) 포함한 근로 소득, 개인이 무역 활동이나 전문직 종사를 통해 얻은 이윤, 소극적 소득 등이 이에 해당한다.

Gains or benefits derived by individuals are subject to personal income tax, e.g., employment income including employment-related benefits (unless exempted), profits derived by an individual from the carrying on of a trade or profession, passive income, etc.

## 7.5 양도소득 Capital gains

양도소득은 과세소득으로 간주한다.

Capital gains are considered taxable income.

## 7.6 공제 Deductions and allowances

특정 조건에 따라 첫 주택 구매, 보험, 주택담보대출 이자, 퇴직금 또는 장기 펀드, 자선 기부금은 공제받을 수 있다. 특정한 경우에 납세자와 배우자, 자녀 및 부모에 대한 인적공제를 허용한다.

Subject to certain restrictions, deductions are granted for first-time purchases of a personal residence, insurance, mortgage interest, retirement or long-term equity plans, charitable contributions, etc. Personal allowances are available to a taxpayer, his/her spouse, children and parents in certain cases.

## 7.7 세율 Rates

개인소득세는 누진세율로 부과하며 5백만 바트 이상인 소득에 대해서는 최고 세율인 35%까지 부과한다. 태국 지역 운영 본부, 국제 본부 및 국제 무역 센터에 근무하는 외국인 종업원일 경우 태국 지역 운영 본부, 국제 본부 및 국제 무역 센터 지위에 따라 4년에서 8년까지 15%의 단일세율로 소득세를 부과한다.

Assessable income is subject to progressive rates, up to a maximum rate of 35 percent on income of THB5 million or greater. Expatriate employees of an ROH, IHQ or ITC may be entitled to a flat income tax rate of 15 percent for 4 to 8 years, depending on the status of the ROH, IHQ or ITC.

배당소득과 이자소득은 각각 10%와 15% 세율로 과세한다. 태국 증권 거래소에 상장된 회사의 주식 매각으로 인한 양도소득은 소득세가 면제되며 이외에는 일반적인 누진세율로 과세한다.

Dividends and interest are taxed at source at a rate of 10 and 15 percent, respectively. Capital gains from the sale of shares of a public company registered on the stock exchange of Thailand are exempt from personal income tax; otherwise, gains are subject to the normal progressive personal income tax rates.



## 8.0 기타 개인소득세

# Other taxes on individuals

### 8.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 8.2 인지세 Stamp duty

상기 기타 법인세의 인지세 참고

See "Stamp duty" under "Other taxes on corporations," above.

### 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax

없음

No

### 8.4 부동산양도소득세 Real property tax

상기 기타 법인세의 양도소득세 참고

See "Real property tax" under "Other taxes on corporations," above.

### 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax

1억 바트를 초과하는 상속에 대해 10%의 세금을 부과한다 (특정 상황에 따라 0% 또는 5% 세율을 적용).

A 10 percent tax is levied on the beneficiary's portion of an inheritance exceeding THB100 million (a 0 or 5 percent rate may apply in certain circumstances).

2천만 바트 (직계존속, 후손 또는 배우자가 아닌 경우 1천만 바트)를 초과하는 자산 증여에 대해 5%의 증여세를 부과한다.

A 5 percent gift tax is levied on the beneficiary's portion of assets exceeding THB20 million (or THB10 million in the case of persons that are not ascendants, descendants or spouses).

## 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax

없음

No

## 8.7 사회보장 Social security

종업원은 월 급여의 5%를 사회보장기금에 납부해야 한다. 고용주 또한 사회보장기금을 납부해야 한다.

An employee must contribute 5 percent of his/her monthly compensation to social security. The employer also is required to contribute.

## 9.0 개인 준수사항

# Compliance for individuals

### 9.1 과세연도 Tax year

달력연도를 사용함.

Calendar year.

### 9.2 신고 및 납세 Filing and payment

종업원 소득에 대한 세금은 일반적으로 매월 고용주가 원천징수하고 과세당국에 납부해야 한다. 개인은 연간 개인소득세 신고 및 추가 세금 납부를 이듬해 3월 31일까지 해야한다.

Tax on employment income is withheld by the employer and remitted to the tax authorities, generally on a monthly basis. An individual must file an annual personal income tax return on or before 31 March of the following year and pay any additional income tax due at that time.

### 5.2 벌금 Penalties

과소납부를 한 경우 추가 납부해야 하는 세액에 대해 월 1.5% 가산세를 부과하며 국세청이 공식적으로 세무조사를 할 경우 최대 100%까지 벌금을 부과할 수 있다.

A monthly surcharge of 1.5 percent applies to underpayments of tax, up to the additional tax amount due, and a penalty of up to 100 percent of the tax due will apply when the income tax liability is formally assessed by the tax authorities.

# 10 부가가치세

## Value added tax

### 10.1 과세대상거래 Taxable transactions

재화 판매액 및 용역 공급액에 부가가치세를 부과한다. 미가공 농산품, 신문 판매, 국내 운송 등 특정 사업활동은 부가가치세를 면제 받을 수 있다.

VAT is levied on the sale of goods and the provision of services. A VAT exemption applies to certain business activities, such as the sale of raw agriculture products, the sale of newspapers, domestic transportation, etc.

### 10.2 세율 Rates

부가가치세율은 10%이며 2018년 9월까지 7%로 경감되었다. 수출 재화 및 용역에 영세율이 적용된다.

The standard VAT rate is 10 percent, which has been reduced to 7 percent until 30 September 2018. A 0 percent rate applies to exported goods and services.

### 10.3 등록 Registration

과세기간 동안 매출이 180만 바트를 초과할 경우 부가가치세 사업자등록을 해야 한다. 태국 국내에서 사업을 하는 비거주 공급업체도 사업자등록을 해야 한다.

The registration threshold for VAT is turnover exceeding THB1.8 million for any given tax period. Nonresident suppliers that carry on business in Thailand on more than a temporary basis must register.

### 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

부가가치세가 발생한 달의 익월 15일까지 세금을 납부해야 한다. 해외 공급 업체 (태국 국내에서 사용하는 주된 용역 또는 로열티)에게 지불하는 대금에 대한 부가가치세는 자체 평가해야 하며 부가가치세가 발생한 (예: 납부일) 달의 익월 7일까지 세금을 납부해야 한다.

VAT is payable by the 15th day of the month following the month in which the VAT liability arises. Self-assessment of VAT is required on the payment of certain types of income to overseas suppliers (primarily services or royalties on rights utilised in Thailand), whereby VAT is payable on the seventh day of the month following the month in which the VAT liability arises (i.e., the payment is made).

# 11 조세원칙

## Source of tax law

### 11.1 조세원칙 Source of tax law

소득법

Revenue Code.

### 11.2 조세조약 Tax treaties

태국은 60가지 조세조약을 체결했다.

Thailand has concluded 60 income tax treaties.

### 11.3 과세당국 Tax authorities

태국 국세청

Thai Revenue Department.



## 베트남 세무 요약

# <sup>206</sup> Vietnam Tax Highlights

# 목차

## Contents

- 1.0 투자환경 Investment basics**
  - 1.1 통화 Currency
  - 1.2 외환관리 Foreign exchange control
  - 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements
  - 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities
- 2.0 법인세 Corporate taxation**
  - 2.1 세법상 거주자 Residence
  - 2.2 과세원칙 Basis
  - 2.3 과세소득 Taxable income
  - 2.4 배당소득세 Taxation of dividends
  - 2.5 양도소득 Capital gains
  - 2.6 결손금 Losses
  - 2.7 세율 Rate
  - 2.8 부가세 Surtax
  - 2.9 최저한세 Alternative minimum tax
  - 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit
  - 2.11 투자소득면제 Participation exemption
  - 2.12 지주회사제도 Holding company regime
  - 2.13 세제 혜택 Incentives
- 3.0 원천징수세 Withholding tax**
  - 3.1 배당금 Dividends
  - 3.2 이자금 Interest
  - 3.3 로열티 Royalties
  - 3.4 기술용역비 Technical service fees
  - 3.5 지점송금세 Branch remittance tax
- 4.0 기타 법인세 Other taxes on corporations**
  - 4.1 자본세 Capital duty
  - 4.2 급여세 Payroll tax
  - 4.3 부동산양도소득세 Real property tax
  - 4.4 사회보장 Social security
  - 4.5 인지세 Stamp duty
  - 4.6 거래세 Transfer tax
  - 4.7 기타 Other
- 5.0 조세회피방지규정 Anti-avoidance rules**
  - 5.1 이전가격 Transfer pricing
  - 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation
  - 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies
  - 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements
- 6.0 기업 준수사항 Compliance for corporations**
  - 6.1 과세연도 Tax year
  - 6.2 연결납세제도 Consolidated returns
  - 6.3 신고요건 Filing requirements
  - 6.4 벌금 Penalties
  - 6.5 예규 Rulings
- 7.0 개인소득세 Personal taxation**
  - 7.1 과세원칙 Basis
  - 7.2 세법상 거주자 Residence
  - 7.3 신고지위 Filing status
  - 7.4 과세소득 Taxable income
  - 7.5 양도소득 Capital gains
  - 7.6 공제 Deductions and allowances
  - 7.7 세율 Rates

**8.0 기타 개인소득세 Other taxes on individuals**

- 8.1 자본세 Capital duty
- 8.2 인지세 Stamp duty
- 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax
- 8.4 부동산양도소득세 Real property tax
- 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax
- 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax
- 8.7 사회보장 Social security

**9.0 개인 준수사항 Compliance for individuals**

- 9.1 과세연도 Tax year
- 9.2 신고 및 납세 Filing and payment
- 9.3 벌금 Penalties

**10.0 부가가치세 Value added tax**

- 10.1 과세대상거래 Taxable transactions
- 10.2 세율 Rates
- 10.3 등록 Registration
- 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

**11.0 조세원칙 Source of tax law**

- 11.1 조세원칙 Source of tax law
- 11.2 조세조약 Tax treaties
- 11.3 과세당국 Tax authorities



# 1.0 투자환경

## Investment basics

### 1.1 통화 Currency

베트남 동 (VND).

Vietnam Dong (VND).

### 1.2 외환관리 Foreign exchange control

베트남 기업과 개인 간의 거래에는 동만 사용되어야 한다. 단, 외환 관리 규정에 따라 특별히 허용하는 경우는 예외로 둔다. 외화는 회계 및 보고 목적의 기능 통화로 사용할 수 있고 조건에 따라 다를 수 있다. 거주자와 비거주자 모두 모든 통화의 은행 계좌를 보유할 수 있다. 등록을 하고 또는 세무 요건을 충족해야 하는 조건을 갖춰야 하긴 하지만 해외로 외화를 송금할 수도 있다.

VND must be used in transactions between Vietnamese entities and individuals, unless specifically allowed under the foreign exchange control regulations. A foreign currency can be used as the functional currency for accounting and reporting purposes, subject to certain conditions. Both residents and nonresidents can hold bank accounts in any currency. Foreign currency may be remitted overseas, although registration and/or tax requirements may need to be met.

### 1.3 회계기준과 재무제표 Accounting principles/financial statements

베트남 회계기준과 베트남 회계시스템을 적용하고 있다. 재무제표를 반드시 매년 준비해야 하고 감사 받고 제출해야 한다. 단, 상장기업인 경우 재무제표를 반년마다 감사받고 제출해야 한다.

Vietnamese Accounting Standards and the Vietnamese accounting system apply. Statutory financial statements must be prepared, audited and submitted annually, except for listed companies whose financial statements are required to be audited and submitted on a semi-annual basis.

### 1.4 주요 기업 형태 Principal business entities

합작회사, 유한책임회사 및 개인 기업이 있다. 외국 기업의 지점 설립은 특정 산업 분야로 한정되어 있다.

These are the joint stock company, limited liability company and private enterprise. Branches of foreign corporations are limited to certain industries.

## 2.0 법인세

# Corporate taxation

### 2.1 세법상 거주자 Residence

거주 기업에 대한 정의는 없지만 일반적으로 베트남 국내에 설립된 기업은 거주 기업으로 간주한다.

Residence is not defined, but a corporation generally is considered to be resident if it is incorporated in Vietnam.

### 2.2 과세원칙 Basis

거주 기업은 전세계수익에 대해 과세 받는다. 비거주 기업은 베트남 국내 수익에 대해서만 세금을 납부한다. 거주 기업의 해외원천소득은 베트남 국내 수익과 같은 방식으로 법인세를 부과한다.

Residents are taxed on worldwide income; nonresidents are taxed only on Vietnamese-source income. Foreign-source income derived by residents is subject to corporation tax in the same way as Vietnamese-source income.

### 2.3 과세소득 Taxable income

계열사 및 지점의 이익을 포함한 기업 이익에 세금을 부과하게 된다. 재화판매, 용역제공, 임대 또는 자산판매, 부동산 양도, 주식 및 사업, 기타 경제 단체와 합작운영, 금융 활동을 통해 창출한 소득 역시 과세소득으로 포함한다.

Tax is imposed on a company's profits, which include the profits of affiliates and branches (dependent units). Taxable revenue includes income from the sale of goods; the provision of services; the leasing or sale of assets; the transfer of property, shares or a business; joint venture operations with other economic entities; and financial operations.

### 2.4 배당소득세 Taxation of dividends

베트남 기업이 주주에게 지급한 배당금에는 세금을 부과하지 않는다.

Dividends paid by a company in Vietnam to its corporate shareholders are not subject to tax.

### 2.5 양도소득 Capital gains

별도의 양도소득세가 존재하지는 않고 소득에 대해 법인세율 20%를 부과한다. 양도가치는 양도계약서의 실제 금액을 기준으로 한다. 양도계약금액이 없거나 계약서 내 금액이 정상가격이 아닌 것으로 간주될 경우 공정시장가격을 사용한다.

There is no separate capital gains tax; gains are taxed at the standard corporate tax rate of 20 percent. The transfer value is based on the actual price in the transfer contract, although a deemed fair market value will be used if no contract price is available or if the price stated in the contract is deemed not to be on arm's length terms.

## 2.6 결손금 Losses

결손금은 손실이 발생한 이듬해부터 과세소득에서 상계할 수 있고 5년간 이월가능하다. 소급적용은 할 수 없다. 부동산 양도 및 프로젝트 투자의 손실은 같은 과세기간동안의 일반사업소득에서 상계할 수 있다. 그룹결손금완화는 허용하지 않는다.

Losses may be carried forward to offset taxable income for up to five consecutive years after the year in which the losses are incurred. The carryback of losses is not permitted. Losses from transfers of real property and investment projects may be offset against profits from normal business operations in the same tax period. Group loss relief is not allowed.

## 2.7 세율 Rate

법인세율은 20%이다. 석유,가스 및 천연자원 부문 사업에 대한 세율은 프로젝트에 따라 32%에서 50%까지 이른다.

The standard corporate rate is 20 percent. The rate for enterprises operating in the oil and gas and natural resource sectors ranges from 32 to 50 percent, depending on the project.

## 2.8 부가세 Surtax

없음

No

## 2.9 최저한세 Alternative minimum tax

없음

No

## 2.10 외국납부세액공제 Foreign tax credit

외국납부세액은 베트남에서 납부한 세금에서 공제할 수 있지만 세전수익을 기반으로 확정해야 한다. 단, 해외소득은 베트남에서 납부해야 할 세액까지만 공제가능하다.

Foreign tax paid may be credited against Vietnamese tax, but must be determined based on pretax income. The credit is limited to the amount of Vietnamese tax payable on the foreign income.

### 2.11 투자소득면제 Participation exemption

아래 배당소득세 참고.

See under "Taxation of dividends."

### 2.12 지주회사제도 Holding company regime

없음

No

### 2.13 세제 혜택 Incentives

정부가 정한 투자장려 프로젝트 또는 사회경제적으로 불리한 지역에서 증사하는 납세자에게는 10% (15년간)와 17% (10년간)의 우대세율을 적용할 수 있다. 수익을 창출하는 첫번째 해 또는 매출을 창출하는 네번째 해 중 빠른 연도를 기준으로 4년간 면세혜택과 9년간 50% 세금감면혜택을 주게 된다. 새로운 프로젝트를 진행하는 기존의 납세 기업도 특정 조건에 따라서 세제 혜택을 받을 수 있다.

Preferential tax rates of 10 percent (for 15 years) and 17 percent (for 10 years) are available for taxpayers engaged in encouraged investment projects or in socio- economically disadvantaged locations, respectively, as stipulated by the government. A tax holiday of up to 4 years and a 50 percent tax reduction for up to 9 years are available from the first profit-making year or the fourth revenue-generation year, whichever comes first. Current taxpayers with new projects also are entitled to tax incentives, subject to certain conditions.

## 3.0 원천징수세

# Withholding tax

### 3.1 배당금 Dividends

해외에 송금하는 배당에 대해서는 과세하지 않으나 개인에게 배당을 지급할 경우 5%를 원천징수한다.

No tax is imposed on dividends remitted overseas unless paid to an individual, where a 5 percent withholding tax is imposed.

### 3.2 이자금 Interest

조세조약에 따라 세율이 감면되지 않는 한 비거주자에게 지급한 이자에 5% 원천징수한다.

Interest paid to a nonresident is subject to a 5 percent withholding tax, unless the rate is reduced under a tax treaty.

### 3.3 로열티 Royalties

조세조약에 따라 세율이 감면되지 않는 한 비거주자에게 지급하는 로열티에 10% 원천징수한다. 상표 사용권을 양도해서 비거주자가 소득을 창출한 경우에는 5%의 부가가치세를 부과한다.

Royalties paid to a nonresident are subject to a 10 percent withholding tax, unless the rate is reduced under a tax treaty. Income derived by a nonresident from the transfer of a right to use a trademark also is subject to a 5 percent value added tax (VAT).

### 3.4 기술용역비 Technical service fees

일반적으로 비거주자에게 지급하는 기술용역비에는 5% (법인세)와 5% (부가가치세)를 원천징수한다. 법인세는 조세조약에 따라 면제받을 수 있다.

A withholding tax of 5 percent (corporate tax) and 5 percent (VAT) generally applies to technical service fees paid to a nonresident. A corporate tax exemption may apply under a tax treaty.

### 3.5 지점송금세 Branch remittance tax

없음

No

## 4.0 기타 법인세

# Other taxes on corporations

### 4.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 4.2 급여세 Payroll tax

없음

No

### 4.3 부동산양도소득세 Real property tax

지방자치단체는 부동산 사용에 대한 세금을 부과한다 (예: 토지 임대료, 토지 사용료 등).

The municipal authorities levy tax (e.g., land rental tax, land use fees, etc.) on the use of real property.

### 4.4 사회보장 Social security

고용주는 베트남 현지 종업원을 위해 사회 보험, 의료 보험, 실업 보험, 산업재해 보험료를 납부해야 하며 보험료는 각각 17 %, 3 %, 1 %, 0.5 % 이다.

For Vietnamese employees, the employer is required to make social insurance (SI), health insurance (HI), unemployment insurance (UI) and labour accident and occupational disease insurance contributions of 17, 3, 1 and 0.5 percent, respectively.

특정한 경우 고용주는 외국인 종업원을 위해 의료 보험 3 %와 사회 보험 3.5 % (질병, 출산 휴가, 산업재해 기금 포함)를 납부해야 한다. 2022 년 1 월 1 일부터 고용주의 사회 보험 기여금은 17.5 %로 증가할 예정이다.

For foreign employees, in certain circumstances, the employer is required to contribute to HI at a rate of 3 percent and to SI at a rate of 3.5 percent (including the sickness, maternity, occupational diseases and accident funds). Starting from 1 January 2022, the employer's contribution to SI will increase to 17.5 percent.

#### 4.5 인지세 Stamp duty

부동산을 포함한 특정 유형의 자산에는 0.5%에서 15%의 인지세를 부과한다.

A stamp duty of 0.5 to 15 percent is levied on certain types of assets, including real property.

#### 4.6 거래세 Transfer tax

없음

No

#### 4.7 기타 Other

해외 기업이 재화와 용역을 제공해서 창출한 수익 (베트남 국경 지역을 운반 지점으로 하는 순수 무역 거래 제외)에는 외국인계약자세율인 0.1%에서 15 %를 포괄해서 원천징수하며 이는 법인세와 부가가치세로 구성되어 있다.

Foreign contractor withholding tax is imposed on income from the provision of goods and services from overseas organisations (except for pure trading transactions with a delivery point to the border of Vietnam), which comprises corporate tax and VAT at a total combined rate ranging from 0.1 to 15 percent.

## 5.0 조세회피방지규정 Anti-avoidance rules

### 5.1 이전가격 Transfer pricing

베트남의 이전가격 규정은 대부분의 OECD 가이드라인을 따라가고 있으며 같은 방법을 허용하고 있다. 비교가능한 제3자 거래법, 재판매가격방법, 원가가산방법, 비교가능 이익방법 및 이익분할법이 있다. 납세자는 방법을 우선해서 비교가능한 공정가격법을 채택해야 하며 그 방법을 사용하지 못하게 될 경우 다른 방법을 적용해야 한다. 납세자는 상황에 따라 적절하게 최적의 방법을 사용하고 있다는 것을 입증해야 하고 BEPS 행동방안 13 권고사항에 따라 즉시 문서로 보관해야 한다.

Vietnam has transfer pricing rules that generally follow the OECD guidelines. The following methodologies are permitted: comparable uncontrolled price (CUP), resale price, cost plus, comparable profit and profit split. The taxpayer is required to prioritise the CUP method; other methods should be applied only after rejection of the CUP. The taxpayer must establish that it is using the “best” method appropriate under the circumstances. Contemporaneous documentation is required under rules that generally follow the BEPS action 13 recommendations.

조세당국이 정상가격에 맞지 않는 가격정책이라고 판단할 경우 이익을 조정할 수 있다. 또한 베트남 이전가격 규정은 실제과세원칙을 만들고 관계사간에 발생한 특정 유형의 비용은 법인세 목적상 공제 받을 수 없도록 했다. 사전승인제도는 신청할 수 있도록 했다.

The tax authorities can adjust profits if the pricing strategy is found not to be at arm’s length. The Vietnamese transfer pricing rules also incorporate the “substance over form” principle, leading to certain types of related-party expenses being regulated as nondeductible for corporate income tax purposes. Advance pricing agreements are possible.

### 5.2 과소자본세제 Thin capitalisation

없음

No

### 5.3 피지배외국법인 Controlled foreign companies

없음

No

### 5.4 의무공시조건 Disclosure requirements

없음

No



## 6.0 기업 준수사항

# Compliance for corporations

### 6.1 과세연도 Tax year

과세연도는 회계연도로 한다. 기업은 회계연도와 달력연도가 다를 경우 세무 당국에 알려야 하며, 이 경우 분기말 회계연도만 허용하고 있다.

The tax year is the fiscal year. A company must notify the tax authorities if its fiscal year differs from the calendar year and, in such a case, only a quarter-end fiscal year is allowed.

### 6.2 연결납세제도 Consolidated returns

연결납세제도를 허용하지 않는다. 독립적으로 법인 지위를 가지는 기업은 개별 신고를 해야 한다.

Consolidated returns are not permitted; each company with independent legal status is required to file a separate return.

### 6.3 신고요건 Filing requirements

분기별 추정법인세 신고는 하지 않아도 되지만 분기별 추정법인세는 납부해야 한다. 연간 법인세 신고는 회계연도 마감 이후 90일 이내에 신고해야 한다. 추정법인세가 연간법인세를 20% 넘게 미달하는 경우 미납부금액분에 대하여 지연납부 벌금을 적용한다.

Provisional quarterly corporate income tax returns are not required, but a company is required to make quarterly provisional corporate income tax payments based on estimates. An annual declaration/filing must be made within 90 days after the fiscal year-end date. Any shortfall exceeding 20 percent between the provisional corporate income tax payments and the annual corporate income tax liability is subject to a late payment penalty.

### 6.4 벌금 Penalties

미신고, 지연신고 또는 사기성 신고에 대해 벌금을 부과한다. 지연 납부한 세액에 대하여 일 0.03%의 지연이자를 부과하며 과소 신고한 세액에는 20%, 탈루 세액에는 최대 300%까지 과중한 벌금을 부과하고 있다.

Penalties apply for failure to file, late filing or the filing of a fraudulent return. Taxpayers are subject to an extra 0.03 percent penalty per day of late payment, 20 percent on underreported amounts and more stringent penalties for evasion (up to 300 percent).

### 6.5 예규 Rulings

납세자는 특정 세무 문제를 명확히 하기 위해 세무 예규를 요청할 수 있다.

A taxpayer can request a tax ruling from the local or the national tax authorities to clarify its specific tax concerns.

## 7.0 개인소득세

# Personal taxation

### 71 과세원칙 Basis

베트남 거주 개인인 경우 전세계소득에 대해 과세 한다. 비거주 개인인 경우 베트남 원천소득에 대해서만 과세하게 된다.

Vietnamese residents are taxed on their worldwide income; nonresidents are taxed only on Vietnam-source income.

### 72 세법상 거주자 Residence

개인은 아래와 같은 경우에 거주자로 본다. (i) 베트남에 도착한 날로부터 12개월 동안 총 183일 이상 베트남에 거주한 경우 (ii) 베트남에 거주지가 있거나 (iii) 과세연도에 183일 이상 주택 임대를 했거나 베트남에 183일 미만 거주했고 타 국가의 거주자임을 증명하지 못할 때.

An individual is resident if he/she: (i) spends 183 days or more in the aggregate in a 12-month period in Vietnam, starting from the date the individual arrives in Vietnam; (ii) maintains a residence in Vietnam; or (iii) has leased a residence for 183 days or more in a tax year, unless he/she is present in Vietnam for less than 183 days and can prove residence in another country.

### 73 신고지위 Filing status

개인은 개별로 신고해야 하며 공동신고는 허용하지 않는다.

Individuals must file separate returns; joint filing is not permitted.

### 74 과세소득 Taxable income

근로 소득에는 현금이나 현물 형태로 주어지는 대부분의 복지 혜택이 해당된다.

Employment income, including most employment benefits (whether in cash or in kind), is fully taxable.

배당금, 이자 (은행 예금, 생명 보험 및 정부 채권에 대한 이자 제외), 유가 증권 거래에서 발생하는 양도소득, 연간 매출이 1억 동을 초과하는 개인 사업 소득 및 프랜차이즈, 상속, 토지 사용권, 선물 당첨금 또는 상금 (카지노 상금 제외)을 통해 얻은 기타 소득에도 과세하게 된다. 개인이 무역 활동이나 전문직 종사를 통해 얻은 이윤에는 회사의 이윤에 과세하는 것과 동일한 방법으로 과세한다.

Dividends, interest (except for interest on bank deposits, life insurance and government bonds), capital gains derived from securities trading, private business income with annual revenue exceeding VND100 million and other income from franchising, inheritance, the transfer of land use rights and gifts/winnings or prizes (excluding casino winnings) also are taxable. Profits derived from the carrying on of a trade or profession generally are taxed in the same way as profits derived by companies.

## 7.5 양도소득 Capital gains

주식 매매와 부동산 양도에 통해 생긴 양도소득은 과세대상이 된다.

Capital gains derived from the sale of shares and the transfer of immovable property are taxable.

## 7.6 공제 Deductions and allowances

일부 제약이 따를 수 있지만 사회 보험, 건강 보험, 실업 보험과 같은 의무적으로 납입하는 사회 보장 부담금은 소득 공제 받을 수 있다. 퇴직 수당, 정리 해고 수당, 비적립식 보험료도 과세 대상이 아니다. 기타 소득 공제 항목으로 인적 공제, 부양가족 공제, 자발적으로 가입한 퇴직 연금 공제 및 자선단체 기부금 공제를 포함할 수 있다.

Subject to certain restrictions, tax deductions are granted for compulsory social security contributions, i.e., the SI, HI and UI. Severance allowances, redundancy compensation and "non-accumulative" insurance premiums are not taxable. Other tax deductions include a personal deduction, a dependent deduction, a deduction for voluntary retirement fund contributions and charitable contributions.

## 7.7 세율 Rates

거주 개인의 근로 소득에 대한 세율은 5%에서 35%까지 부과하고 있으며 비거주 개인인 경우 20% 단일세율로 과세하게 된다.

For employment income, progressive rates ranging from 5 to 35 percent apply to residents, while nonresidents are subject to a flat rate of 20 percent.

근로 소득 외에 다른 기타 소득에 대한 세율은 0.1%에서 20%까지 부과하며 거주 개인과 비거주 개인에게 모두 적용된다. 지분 양도시 발생하는 소득에는 20% 세율을 적용한다.

Income from sources other than employment is taxed at rates ranging from 0.1 to 20 percent, which apply to both residents and nonresidents. Capital gains derived from a capital assignment are subject to a 20 percent tax on gains.

유가증권 양도소득은 총 매각 금액의 0.1%를 세금으로 부과한다.

Gains from securities trading are subject to 0.1 percent tax on the gross sales proceeds.

## 8.0 기타 개인소득세

# Other taxes on individuals

### 8.1 자본세 Capital duty

없음

No

### 8.2 인지세 Stamp duty

부동산 양도시 0.5%에서 2%까지 인지세를 부과한다.

A stamp duty at rates of 0.5 to 2 percent applies on the transfer of property.

### 8.3 자본취득세 Capital acquisitions tax

없음

No

### 8.4 부동산양도소득세 Real property tax

지방자치단체는 부동산세를 부과한다.

The municipal authorities levy a tax on real estate.

### 8.5 증여/상속세 Inheritance/estate tax

1천만 동을 초과하는 상속 및 증여금에 대해 10% 세금을 부과한다.

Inheritances and gifts above VND10 million are subject to income tax at 10 percent.

### 8.6 부유세 Net wealth/net worth tax

없음

No

### 8.7 사회보장 Social security

종업원은 사회보험 기여금, 건강보험 기여금, 실업보험 기여금으로 급여의 8%, 1.5%, 1%를 납부해야 한다.

Vietnamese employees are required to make SI, HI and UI contributions at rates of 8, 1.5 and 1 percent of the employee's salary, allowances and other additional income, respectively.

외국인 종업원은 현재 특정 상황에 따라 급여의 1.5%를 건강보험 기여금을 납부할 수 있으며 2022년 1월 1일부터 연금 및 유족 급여에 대한 의무 납부를 시행할 예정이다.

Foreign employees are now subject to HI at a rate of 1.5 percent in certain circumstances, and also will be subject to retirement and death funds contributions at a rate of 8 percent effective from 1 January 2022.

## 9.0 개인 준수사항

# Compliance for individuals

### 9.1 과세연도 Tax year

달력연도를 사용함.

Calendar year.

### 9.2 신고 및 납세 Filing and payment

근로 소득에 대한 세금은 일반적으로 매월 고용주가 원천징수하고 과세당국에 납부해야 한다. 개인은 세금 신고 및 최종 세금 납부를 이듬해 평가연도 3월 30일까지 해야한다.

Tax on employment income is withheld by the employer and remitted to the tax authorities. An individual must file a tax return and make a final tax payment by 30 March in the year following the assessment year.

### 9.3 벌금 Penalties

지연 납부한 세액에 대하여 일 0.03%의 지연이자를 부과하며 과소 신고한 세액에는 20%, 탈루 세액에는 최대 300%까지 엄중한 벌금을 부과한다.

Taxpayers are subject to an extra 0.03 percent penalty per day for the late payment of tax, 20 percent on underreported amounts and more stringent penalties for tax evasion (up to 300 percent).

# 10 부가가치세

## Value added tax

### 10.1 과세대상거래 Taxable transactions

가장 일반적인 재화 및 용역에 부가가치세를 부과하는 반면, 특정 유형의 재화 및 용역 매출액에는 특별판매세(SST)를 부과한다.

VAT is levied on most common goods and services, while Special Sales Tax (SST) is levied only on certain types of goods and services.

### 10.2 세율 Rates

부가가치세율은 0%, 5%, 10%이며 특별판매세는 5%에서 150%까지 이른다.

Rates are 0, 5 and 10 percent for VAT, and from 5 to 150 percent for SST.

### 10.3 등록 Registration

베트남 국내에서 과세 재화 및 용역을 생산, 무역거래를 하는 모든 기관과 개인은 부가가치세 사업자등록을 해야한다. 기업의 지점 또는 매장은 각각 따로 사업자등록을 해야하며 개별 사업활동에 대해 세무신고를 해야한다. 지점간 물품 양도를 할 때 부가가치세를 부과할 수 있다. 회사 설립일 이후 10일 이내에 부가가치세 사업자등록을 해야한다.

All organisations and individuals carrying on the production or trading of taxable goods and services in Vietnam must register for VAT purposes. Each branch or outlet of an enterprise must register separately and declare tax on its own activities. Transfers of goods between branches may be subject to VAT. Registration for tax payment is required within ten days of the date a corporation is established.

### 10.4 신고 및 납세 Filing and payment

익월 20일까지 부가가치세 월별 신고 및 납부를 해야 한다. 특정 과세사업자에게는 부가가치세 분기별 신고를 허용하고 있으며 해당 분기 다음 달 30일까지 신고 및 납부를 해야 한다.

Monthly filing and payment of outstanding VAT must be made by the 20th day of the following month. Quarterly VAT filing and payment are allowed for certain taxpayers, which are due by the 30th day of the following quarter.

# 11 조세원칙

## Source of tax law

### 11.1 조세원칙 Source of tax law

조세관리법, 법인세법, 개인소득세법, 부가가치세법, 특별판매세법, 사회보험 및 건강보험법

Law on Tax Administration, Law on Corporate Income Tax, Law on Personal Income Tax, Law on Value Added Tax, Law on Special Sales Tax, Social and Health Insurance Laws.

### 11.2 조세조약 Tax treaties

베트남은 80가지의 조세조약을 체결했다.

Vietnam has concluded nearly 80 income tax treaties.

### 11.3 과세당국 Tax

국세청, 재무부

Provincial tax departments; General Department of Taxation; Ministry of Finance.

# Deloitte.

한글과 영문 버전의 내용이 서로 다를 경우 항상 영문 버전을 우선해서 확인해 주시기 바랍니다.

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](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax & legal and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the "Deloitte organisation") serves four out of five Fortune Global 500<sup>®</sup> companies. Learn how Deloitte's approximately 312,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://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, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Ho Chi Minh City, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo and Yangon.

## 면책조항

이 자료는 일반정보만을 포함하고 있으며 딜로이트가 제시하는 전문적인 조언이나 서비스가 아닙니다. 본인의 재무나 사업에 영향을 미칠 수 있는 어떤 결정이나 조치를 내리기에 앞서 자격을 갖춘 전문가와 상의하시기 바랍니다. 딜로이트 네트워크에 포함되어 있는 어느 누구도 이 책자를 이용해서 발생한 손실에 대해 어떠한 책임도 지지 않습니다.

## 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.