



Malaysia Withholding Tax Guide

말레이시아 원천과세 가이드

개관

원천과세 소개

말레이시아의 원천과세는 말레이시아 과세 대상자로부터 특정 소득을 취한 비거주자의 소득에 과세하는 말레이시아의 세수확보 시스템입니다. 원천과세와 관련한 기본적인 규정 및 세율은 말레이시아 소득세법(1967년 도입)에 명시되어 있고, 한국 비거주자의 소득에는 한-말 조세조약에 따른 원천과세율을 적용하고 있습니다.

외국 비거주 하도급자에게 지급되는 시공대금, 비거주 임차인에게 지급되는 기계임대차대금, 외국은행으로 지급하는 이자 및 보증료, 본사로 지급되는 기술/관리수수료 등 일반적으로 한국 기업들이 말레이시아에서 비즈니스를 운영하면서 비거주 기업과의 거래에서 발생하는 원천과세에 대한 이해를 돕기 위해 말레이시아 원천과세의 개괄적인 내용을 이번 호의 주제로 선정하였습니다.

말레이시아 원천과세 과세제도 개관

1	원천과세란?	말레이시아 과세대상자로부터 취한 비거주자의 소득에 과세하는 말레이시아의 세수확보시스템			
2	납부인	비거주자와의 거래에서 결제 및 지급을 한 자가 해당 지급에 대한 원천과세를 납부한다. 지급자의 범주는 개인, 회사, 법인 및 유한책임파트너십, 단독법인을 포함한다.			
3	납부 시점	지급자는 비거주자에게 지급된 대금으로부터 원천과세를 징수하고, 해당 금액은 비거주자에게 대금이 지급된 날짜를 기준으로 1 개월 이내에 말레이시아 내국세 수입국(IRB)으로 송금되어야 한다.			
4	원천과세 송금의무자	지급자가 원천과세 징수 및 납부의 의무를 진다.			
5	납부대상 지급형태 및 적용 세율	지급형태	관련 세법조항	적용세율	관련 제출서류
		1) 이자(예: 대출이자)	Section 15, 109	15%	CP37
		2) 로열티 사용료	Section 15, 109	10%	CP37
		3) 배당 / 지점 과실송금	말레이시아는 배당액에 대하여 원천과세를 과세하지 않는다		
		4) 기타 소득(보증료, 수수료 및 대리점수수료)	Section 4(f), 15B, 109F	10%	CP37F
		5) 특정 종류의 소득 i) 부동산 이용 및 부동산의 이용 권리에 관계된 소득, 말레이시아 내에서 행해진 기계/장치설치, 공장 설립 및 운영에 따른 소득 ii) 기술자문, 기술경영 및 관리에 관련된 용역에서 비롯된 소득, 과학 연구, 산업 및 영리 프로젝트, 벤처사업과 관계된	Section 4A, 15A, 109B	10%	CP37D

관리행정 용역으로부터 파생된 소득			
iii) 동산(動産)의 이용 및 임대에 관한 계약에 따라 비롯된 소득			
6) 계약금(공사계약금 등)	Section 107A	10% + 3%	CP37A

Note 1

5(i)/(ii) 항목에 해당하는 소득형태가 6 번 항목과 중첩되는 경우 아래에 따른다.

해당 거래 비거주자가 말레이시아에 고정사업장을 가진 경우 소득세법 Section 107A 에 따라 6 번 항목의 13% 원천과세율을 적용, 반대의 경우 소득세법 109B 에 따라 10%의 원천과세율이 적용.

Note 2

모든 원천과세는 확정 세액인 반면, 107A 조항을 따르는 소득형태에 대한 원천과세의 경우 13%의 원천과세를 사전과세하고 있다.

107A 조항을 따르는 소득형태에 대한 원천과세는 10% 원천과세율을 기준으로, 법인세 최종정산세액과의 비교를 통해 환급 및 추가납부가 결정된다. 법인세 정산시 최종정산세액이 10% 원천과세를 적용한 세액보다 높을 경우에는 과소분을 납부하고, 최종정산세액이 원천과세 납부예정금액보다 낮을 경우 초과분 환급이 가능하다.

위법행위에 따른 처벌

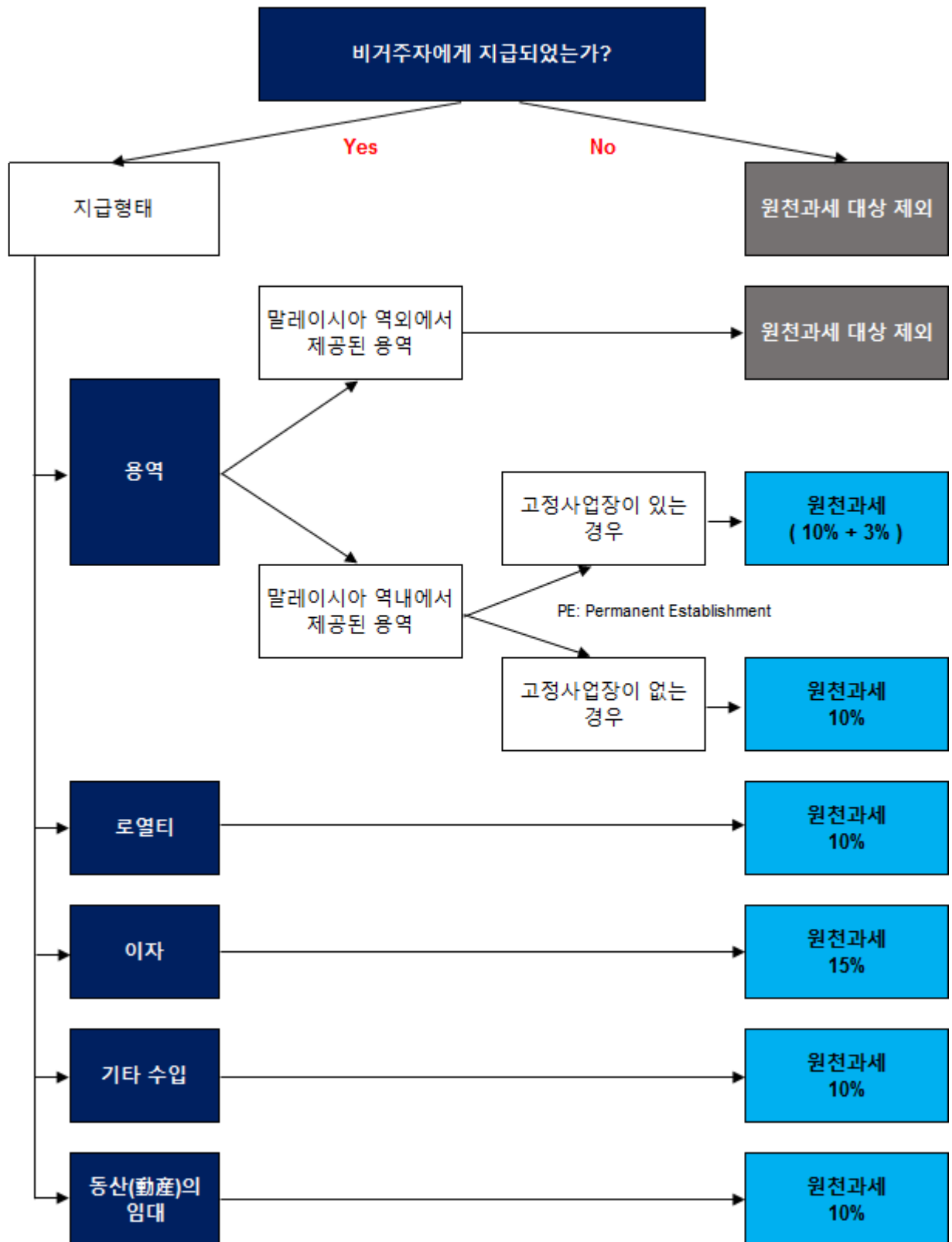
1	납부지연	납부 지연된 세액의 10%에 해당하는 과징금.
2	원천과세 미징수	IRB 로 원천과세 송금 및 납부를 하지 않는 이상 원천과세 미징수는 허용되지 않음.
3	오류신고	오류신고(탈루) 시 정상 납부세액의 10% - 100%에 해당하는 과징금.

면책조항

이 자료는 일반정보만을 포함하고 있으며 딜로이트가 제시하는 전문적인 조언이나 서비스가 아닙니다. 자신의 재무나 사업에 영향을 미칠 수 있는 모든 결정이나 조치를 내리기에 앞서서 전문 상담사에게 문의하시기 바랍니다. 딜로이트 네트워크에 포함된 어느 누구도 이 책자를 이용한 개인의 모든 손실에 대해 책임을 지지 않습니다.

딜로이트는 영국의 보증책임 회사인 딜로이트 투쉬 토마스 사("DTTL"), 딜로이트의 회원기업 네트워크 그리고 관련 사업체 중 1개 이상을 지칭합니다. DTTL과 각각의 회원기업들은 법적으로 분리된 독립적인 사업체입니다. DTTL(또한 "딜로이트 글로벌"이라고도 불려짐)은 고객들에게 서비스를 제공하지 않습니다. DTTL과 회원기업들에 대한 자세한 정보는 www.deloitte.com/my/about을 참고하시기 바랍니다.

말레이시아 원천과세 규정 준수 가이드



Withholding Tax

Malaysian withholding tax (“WHT”) is an effective tax collection mechanism for the Malaysian tax authority to levy tax on non-residents who receive certain income from a payer based in Malaysia generally. The WHT rate is provided for in the Malaysian Income Tax Act 1967.

Common type of payments made by Korean businesses in Malaysia to non-residents which may attract WHT include construction fee made to foreign subcontractors, rental of equipment paid to foreign lessor, loan interest and guarantee fee paid to foreign bank, technical and management fee paid to head office, etc. In this connection, we are pleased to provide you with an overview of Malaysian WHT rules for your better understanding, aiming at assisting the Korean businesses to be in full compliance with the Malaysian WHT requirements.

Overview of Withholding Tax (“WHT”) Rules in Malaysia					
1	What is WHT?	WHT is a tax collection mechanism introduced by the Malaysian tax authority (“IRB”) requiring a payer in Malaysia to withhold tax on certain payments made to non-resident.			
2	Who should withhold?	The person who makes payments that are subject to WHT is liable to withhold tax on the payments made. Person includes individual, a company, a body of persons, a limited liability partnership and a corporation sole.			
3	When to remit the WHT?	WHT is to be deducted and remitted to the IRB within one (1) month from the date the payment is made to non-resident.			
4	Who should remit the WHT?	It is the payer’s responsibility to remit the WHT deducted to the IRB.			
5	Payments subject to WHT and the applicable rate	Type of Payments	Relevant Section of Act	WHT Rate	Form to be used
		1) Interest (e.g. loan interest)	Section 15, 109	15%	CP37
		2) Royalty (e.g. software license fees, franchise fees and sale of proprietary products)	Section 15, 109	10%	CP37
		3) Dividends / branch profit remittance	Malaysia does not levy WHT on dividends.		
	4) Other income (e.g. commission, agency fees and guarantee fees)	Section 4(f), 15B, 109F	10%	CP37F	

<p>5) Special classes of income:</p> <p>i) Services in connection with the use of property or rights, or the installation of operation of any plant, machinery or other apparatus performed in Malaysia</p>	<p>Section 4A, 15A, 109B</p>	<p>10%</p>	<p>CP37D</p>
<p>ii) Technical advice, assistance or services rendered in connection with technical management or administration of any scientific, industrial or commercial undertaking, venture, project or scheme performed in Malaysia</p>			
<p>iii) Rent or other payments made under any agreement or arrangement for the use of any movable property</p>			

<p>6) Contract payments (e.g. payment for construction services)</p>	<p>Section 107A</p>	<p>10% + 3%</p>	<p>CP37A</p>
----------------------------------------------------------------------	---------------------	-----------------	--------------

Note 1

Item 5(i)/(ii) may overlap with item 6. Under such circumstances, in practice, if the non-resident has a permanent establishment in Malaysia, item 6 will prevail whereby 13% WHT under Section 107A would be applicable. Otherwise, 10% WHT under Section 109B would apply.

Note 2

All of the above WHT are final tax except for WHT under Section 107A which is an advance tax. 13% WHT under Section 107A consists of 10% and 3% elements.

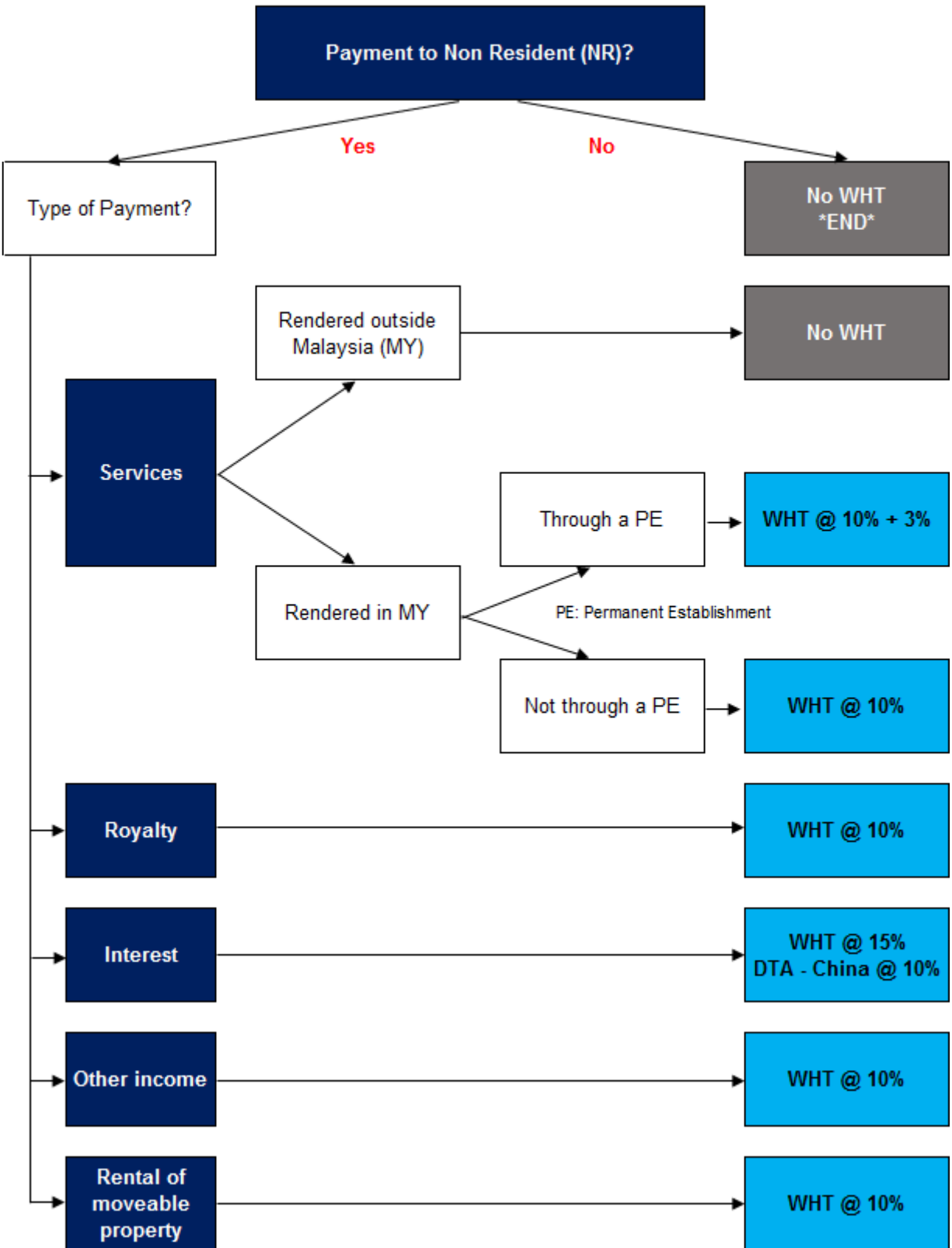
10% WHT is used to set off against the corporate income tax. If the final tax liability is higher than 10% WHT paid, the shortfall would have to be paid. If the final tax liability is lower than the WHT paid, the excess would be refunded.

3% WHT for personnel is refundable when the expatriate employees have fully settled their personal taxes.

Penalty for Offences

1	Late Payment of WHT	10% on the amount of unpaid tax.
2	Deductibility of Expenses	The payment subject to WHT is not allowable unless the WHT is remitted to IRB before the due date for submission of the return.
3	Incorrect Return	If the incorrect tax return is submitted (i.e. claiming without remitting WHT to IRB), penalty ranging from 10% to 100% may be charged.

EASY GUIDE FOR WITHHOLDING TAX (WHT) COMPLIANCE



Contact Us

Services / Names	Designation	Email	Telephone
Korean Services Group			
Lily Park(박성은)	Senior Manager	lipark@deloitte.com	(603) 7610 8595
Veronica Kim(김혜수)	Semi Senior	rokim@deloitte.com	(603) 7610 8214



Lily Park
(박성은)



Veronica Kim
(김혜수)

[Deloitte Malaysia](#) | [Add Deloitte as a safe sender](#)



Deloitte

Level 16, Menara LGB
1, Jalan Wan Kadir
Taman Tun Dr. Ismail
60000 Kuala Lumpur, Malaysia

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/my/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 225,000 professionals are committed to making an impact that matters. Deloitte serves 4 out of 5 Fortune Global 500® companies.

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. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

About Deloitte in Malaysia

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

© 2016 Deloitte Tax Services Sdn Bhd

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.