



## 이전가격: 말레이시아 국가별 보고서 도입

### 개관

#### **Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016**

지난 2016년 12월 23일, 말레이시아 국세청은 OECD 세원잠식 및 소득 이전(이하 BEPS) 실행계획 13 - 'TP 문서화와 CbC Reporting 보고서 관련'의 최종 권고에 따라 Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016 (이하 CbCR)을 발표하였습니다.

CbCR은 각 국가의 과세당국이 대상 그룹의 최종모회사에 요청하는 것이 원칙이나, 최종 모회사의 거주지국이 CbCR을 강제화하고 있지 않거나, 해당 거주지국과 정보교환협정이 체결되지 않는 등, 특별한 사정이 있는 경우 해당 국가를 거주지국으로 두고 있는 대리모회사나 개별자회사에 제출이 요구될 수 있습니다. 또한, BEPS 실행계획 13에 따라 이전가격의 문서화를 위해 갖추어야 할 정보 중 Local File의 경우, 각 현지 법인이 해외 사업의 구분 손익과 모든 특수관계자 간의 거래에 대한 상세 정보를 공개해야 하므로, 각 현지 법인 또한 BEPS 실행계획 13 및 말레이시아 국가별 보고서(CbCR) 도입에 대한 이해가 필수적인 바, 이번 월호의 주제로 선정하였습니다.

금번 발표된 Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016 은 말레이시아 국세청으로 하여금 보다 효율적으로 위험기준 감사를 진행하는 데 도움을 줄 것으로 기대되고 있다. 그러나, 말레이시아 국세청의 CbCR 정보사용은 규정의 미준수 또는 고위험군 이전가격/BEPS 을 평가하는 데에 국한되며, 이전가격 감사의 구체적인 대안으로 간주되어서는 안된다. 나아가, 말레이시아 국세청은 납세자가 제공하는 CbCR 정보의 비밀을 보장할 의무가 있다.

CbCR Rule 과는 별개로, 말레이시아 국세청은 기업의 재무회계와 실사가 일치하는지 확인하기 위해 금융기관 또는 해외 금융기관의 지점에 대한 특별 고려사항을 포함하는 Rule 을 발표하였다. 필요한 기업회계 정보는 수집되어 말레이시아 국세청에 제공 되어야 하고, 상호주의 원칙에 따라 매년 다른 관할국의 주무관청과 교환되어야 한다. 말레이시아 국세청은 세무 문제에 관하여, 자동 정보교환과 상호 관리지원을 구체화한 관리양식을 포함하는 Order 를 발표했다.

Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016	
CbCR Rule 기본체계	내용
적용대상	<p>해당 규칙은 다음의 조건을 충족하는 다국적 기업 그룹(MNEs)에 적용된다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>연결재무제표 작성이 요구되는 두 개 이상의 기업을 소유한 다국적 기업.</li> <li>또는, 다른 관할국에서 거주기업을 통제하면서 국가간 거래를 수행하는 다국적 기업.</li> </ul> <p>다국적 기업의 최상위 지배회사(거주기업이면서 주식회사 또는 말레이시아에 등록된 법인), 또는 그러한 다국적 기업을 구성하는 기업들(거주기업이면서 말레이시아에 등록된 법인, 또는 말레이시아 역외에 있더라도 법에 의해 인정되는 법인)은 CbCR Rule 을 따라야만 한다.</p> <p>CbCR 은 말레이시아 내의 거주기업과 각 해당 관할국의 세법이 적용되는 말레이시아 역외의 고정사업장(PE) 모두에 적용된다.</p> <p>소규모 납세자의 규정이행 부담을 경감시켜 주기위해, 해당 Rule 은 적용범위의 최소기준을 기술해놓았다. (즉, 이전 회계연도에 보고한 연결 후 총 수익이 최소 RM3 billion)</p>
보고의무	<p>규정에서와 같이, 다국적 기업 그룹의 말레이시아 최상위 지배회사나 대리모 지주회사(즉, 보고실체)는 CbCR 보고서를 제출할 것을 요구된다. 대리모 지주회사는 말레이시아에 거주기업이면서, 다국적 기업그룹으로 부터 최상위 지배회사를 대리하는 회사임을 지정받아 CbCR 보고서의 제출이 요구되는 회사로 정의된다. 대리모 회사의 CbCR 보고서 제출 의무는 다음과 같은 상황 일때 요구된다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>최상위 지배회사가 말레이시아 거주기업이 아니고 각 과세 관할국에 CbCR 보고서를 제출할 의무가 없는 경우</li> </ul>

- 제출 시점에 최상위 지배회사가 거주국의 적격 과세 관할기관과 협정이 체결되지 않았을 경우, 또는, 말레이시아 국세청장이 말레이시아 거주법인에 통보한 정보를 찾는 데 있어 시스템 상의 문제가 있는 경우

**적용 및 효력발생 시점**

해당 CbCR Rule 은 2017 년 1 월 1 일부터 효력을 발생하게 되었다. 이에 CbCR 제출 적용 법인은 연간 CbCR 보고서를 보고대상 회계연도마감일로부터 12 개월 이내에 구비하도록 의무화하고 있다.(2017 회계연도의 경우 2018 년 12 월 31 일까지 구비)

이에 더해, 적용 법인은 말레이시아 국세청장에게 해당 사실을 서면으로 고지할 의무가 있는데 적용 법인이 지주회사 및 지주회사의 대리 모회사일 경우에는 보고대상 회계연도의 마감일(2017 회계연도의 경우 2017 년 12 월 31 일) 까지 해당 서면고지를, CbCR 적용회사가 아닐 경우에도 마찬가지로 보고대상 회계연도의 마감일 전까지 해당 법인의 독자성 및 과세목적상 거주 정보를 국세청으로 서면제공해야 한다.

**처벌조항**

CbCR 미준수에 따른 처벌조항은 Finance Bill(재정법) 2016 개정안에서 참고 가능하며 상세 내용은 아래와 같다.

Default	Penal / Prosecution Consequences
CbCR 보고서 미구비 / 제출 실패 (ITA 1967 Section 112A)  정보의 누락 및 부정확한 CbCR 보고서 제출 (ITA 1967 113A)  CbCR 보고서를 작성 및 구비했으나 행정적인 절차 미준수 (ITA 1967 Section 119B)	최소 RM20,000 - 최대 RM100,000 에 이르는 과징금 및 6개월을 초과하지 않는 구금형(혹은 둘 다)

**주요내용 및 제출형식**

OECD에서 정한 보고기준과 일맥상통하는 말레이시아 CbCR Rules 은 보고서의 내용이 크게 두 가지 주제(Part)로 구성되도록 규정하고 있다.

**Part I** - 적용법인과 법인의 모든 관계사 각각의 총매출, 세전이익 및 손실, 납부세액, 발생세액, 표시자본, 유보이익, 직원 수, 유형자산(현금 및 현금성자산 제외) 에 대한 종합적인 정보. 제출되는 모든 정보는 말레이시아 링깃(MYR)으로 표시되어야 한다.

**Part II** - 적용법인(MNC Group)과 법인의 모든 관계사의 주요사업활동에 대한 종합적인 정보.

CbCR 보고서는 OECD에서 정한 보고기준과 상통하는 확장성 생성 언어(XML)로 제작된 전자형식으로 제출되어(특정 형식은 아직 소개되지 않음) 국가간 / 각 과세관할간 자유로운 공유가 용이하도록 해야 한다. 해당 제출형식에 대한 추가 가이드라인은 2017년 12월 31일 이전에 예정되어 있다.

**보고서 구비대상 MNC Group의 리스크 경감 및 대응**

해당Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016에 대한 초기대응으로 보고의무법인(최종 지주회사 및 지주회사의 대리인)은 당해 회계연도 마감일 이전에 말레이시아 국세청으로 해당 Rule을 준수할 것이라는 고지를 함으로서 선제적인 대응이 가능하다.

또한, 대상 MNC Group은 각 관계사 점검, 국제조세 배분구조상의 잠재적 리스크 파악을 통하여 향후 말레이시아 국세청의 감사 및 조사에 대응가능한 CbCR 보고서를 구비하는 준비가 필요하다.

**면책조항**

**※ 해당 한국어 버전은 한국인 담당자의 이해를 돕기위해 대략적인 번역을 한 정보이므로 오류나 누락된 부분에 대하여 책임을 지지 않습니다. 명확한 내용과 조건 등은 반드시 영어원문을 확인하시길 바랍니다.**

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/about](http://www.deloitte.com/my/about) 을 참고하시기 바랍니다.

## **Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016**

On 23 December 2016, the Malaysian Inland Revenue Board (IRB) issued Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016 (CbCR Rules), in line with the final recommendations of OECD BEPS Action Point 13. The Rules are based on the model legislation contained in the Country-by-Country implementation package of OECD, which was released on 8 June 2015.

This information is expected to assist IRB in conducting effective risk-based audits with more transparent information. However, the Rules also state that the use of Country-by-Country Report (CbCR) information by IRB is restricted for assessing the non-compliance or high level transfer pricing / BEPS risks, and cannot be considered as an alternate to detailed transfer pricing audit. Furthermore, IRB is obligated to preserve the confidentiality of the CbCR information, which will be shared by the taxpayer.

Apart from CbCR Rules, IRB has also notified the Rules, laying out special considerations for financial institutions or branches of overseas financial institutions to identify financial accounts in accordance with due diligence procedures. The required information of these accounts have to be collected and furnished to the IRB, which will thereafter be exchanged on an annual basis with the Competent Authorities of other jurisdictions on a reciprocity basis. IRB has also come up with the orders, which detail out the administrative modalities of the automatic exchange of information and mutual administrative assistance in tax matters.

<b>Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016</b>	
<b>Framework</b>	<b>Description</b>
<b>1 Affected entities</b>	<p>These Rules apply to a multinational corporation group (MNC Group), which is required to prepare consolidated financial statements and have two or more corporations related through ownership, or control having its tax residence in different jurisdictions and carrying out cross border transactions. The ultimate holding company of such MNC Groups (resident and incorporated or registered in Malaysia) or any constituent entities of such MNC Groups (resident and incorporated, registered in Malaysia, or even under the laws of the territory outside Malaysia) need to comply with CbCR Rules.</p> <p>The Rules will also cover corporation residents in Malaysia and have its permanent establishment (PE) outside Malaysia, which is subject to tax in the respective jurisdictions or vice versa.</p> <p>In order to reduce compliance burdens for small taxpayers, the Rules have prescribed the minimum threshold for its applicability (i.e. total consolidated group revenue of at least three billion ringgit in the financial year preceding the reporting financial year).</p>

2	<b>Reporting obligation</b>	<p>As per the Rules, a Malaysian ultimate holding company or surrogate holding company (called reporting entity) of a MNC Group needs to file a CbCR report. The surrogate holding company has been defined as one of the constituent entities that resides in Malaysia, appointed by the MNC Group as a sole substitute for the ultimate holding company to file CbCR (hereinafter referred to as "surrogate parent filing"). The surrogate parent filing is required in the following scenarios:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The ultimate holding company is not a resident in Malaysia and is not obligated to file a CbCR Report in its respective tax jurisdiction;</li> <li>• The jurisdiction in which the ultimate holding company is a resident does not have a qualifying competent authority agreement in effect at the time of filing or there is a systematic failure to seek information that has been notified by the Director General to the constituent entity resident in Malaysia.</li> </ul>
3	<b>Timelines</b>	<p>The Rules are effective from 1 January 2017. This requires annual CbCR reporting for the entire financial year (FY) to be filed not later than twelve months from the close of financial year of the reporting entity (e.g. by 31 December 2018 for FY 2017).</p> <p>Furthermore, notification also needs to be given to the Director General of IRB, in writing, by a constituent entity if it is the holding company or the surrogate holding company on or before the last day of reporting financial year (i.e. by 31st December for FY 2017). In case the constituent entity is not a reporting entity, then identity and tax residence of reporting entity needs to be provided on or before the last day of reporting financial year.</p>
	<b>Content of CbCR and Format of Filing</b>	<p>As per the CbCR Rules, which is in line with the OECD template, the CbCR report will have two parts –</p> <p>Part I – Aggregate information relating to the amount of revenue; profit or loss before income tax; income tax paid, income tax accrued; stated capital; accumulated earnings; number of employees and tangible assets other than cash or cash equivalents with regard to each jurisdiction in which the MNC Group operates. All the information to be reported in Ringgit Malaysia currency.</p> <p>Part II- List of all the constituent entities of the MNC Group included in aggregation along with specifying the nature of the main business activity.</p> <p>CbCR Report needs to be filed in an electronic format through a common schema in Extensible Mark-up Language format (yet to be notified) which will again be in line with the OECD suggested standardized electronic format for the exchange of CbCR information between the jurisdictions. Further guidance on this is expected before December 31, 2017.</p>

The penalty provisions have already been introduced in the Finance Bill of 2016, which lays down the following penal consequences for any CbCR related defaults.

**Penal consequences**

Default	Penal / Prosecution Consequences
Failure to furnish CbCR (Sec 112A)	A penalty of not less than RM 20,000 and not more than RM 100,000 or imprisonment for a term not exceeding six months or both.
Furnish an incorrect return, information return / report (Sec 113A)	
Failure to comply with the Rules on mutual administrative assistance (Sec 119B)	

**Way-forward actions for MNC Groups**

As an immediate action step, the intimation about the reporting entity (i.e. ultimate holding company or surrogate holding company) needs to be provided to the IRB on or before the end of reporting financial year.

Furthermore, the promulgation of CbCR Rules has provided the desired framework on the reporting obligations and the compliance which needs to be performed by the MNC Groups. Therefore, it is critical for MNC Groups to identify any potential areas of risks or gaps in its global tax structures and make desired changes or build adequate defensible positions to make itself ready for the audits which will be based on CbCR information.

Deloitte Transfer Pricing team can assist clients in conducting risk assessment, CbCR readiness and preparation of CbCR template, master file and local files.

Deloitte will conduct a client seminar shortly on the above development. Please do look out for information on the seminar.

**Disclaimer**

This publication contains general information only, and should not be construed as rendering professional advice or services by Deloitte. 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 publication.

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](http://www.deloitte.com/my/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

# Contact Us

Services / Names	Designation	Email	Telephone
<b>Korean Services Group</b>			
<b>Lily Park (박성은)</b>	Associate Director, 부장	lipark@deloitte.com	(603) 7610 8595
<b>Veronica Kim (김혜수)</b>	Associate, 사원	rokim@deloitte.com	(603) 7610 8214
<b>Jaden Ku (구자경)</b>	Associate, 사원	jaku@deloitte.com	(603) 7610 8494
<b>Walter Kim (김선우)</b>	Associate, 사원	sunwookim@deloitt.com	(603) 7610 8026



**Lily Park**  
(박성은)



**Veronica Kim**  
(김혜수)



**Jaden Ku**  
(구자경)



**Walter Kim**  
(김선우)

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



## Deloitte

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](http://www.deloitte.com/my/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

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.

© 2017 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.