



Finance Bill 2016 Highlight

개관

Finance Bill 2016 Highlight

말레이시아 총리이자 재무부장관인 Y.A.B Dato' Seri Mohd. Najib Tun Razak 이 지난 10 월 2017 예산안 발표에 이어 발표한 Finance Bill 2016 이 지난 1 월 17 일자로 효력을 발생하게 되었습니다.

해당 발표는 로열티, 프로젝트 용역 등 원천과세 징수 범위에 주목할 만한 변화를 야기할 것으로 예상됩니다.

특히 말레이시아 역외에서 진행된 전문용역에 대한 원천과세 징수 관련 변경사항은 각국의

이중과세방지협약의 내용에 따라 상이하게 적용되어 혼란을 빚을 것으로 예측되고 있으며, 소프트웨어의 사용 및 사용권리에 관한 로열티 지급 범위의 확대는 원천과세범위의 불확실성을 완화시킬 것으로 분석됩니다. 이에

말레이시아 한국 진출기업들의 원천과세 준수와 변경사항으로 인한 세무리스크 경감을 돕기 위하여 Finance Bill 2016 의 주요 변경내용을 이번 월호의 주제로 선정하였습니다.

Proposals	Description
<p>1 '로열티' 범위의 확대</p>	<p>현재 Section 2 에서 정의하고 있는 '로열티'는 다음과 같이 재정의 되었다. '로열티'는 다음의 항목을 사용한 대가로 지급된 금액의 합계를 말한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> a. 저작권, 소프트웨어, 예술적 또는 과학적 작품 및 저작물, 특허권, 디자인 또는 모델, 도면, 기밀 공정 및 공식, 상표권 또는 기타 자산 및 권리 등을 사용하거나 사용할 권리 b. 라디오 또는 텔레비전 방송에 사용되는 테이프, 영화 필름, 비디오 테이프 또는 그러한 필름과 테이프가 사용된 기타 복사물 등을 사용하거나 사용할 권리 c. 기술, 산업, 상업 및 과학적 지식, 경험 또는 기술에 관한 노하우 및 정보를 사용하거나 사용할 권리 d. 일반 대중에게 송신할 시청각 자료를 위성, 케이블, 광섬유 또는 유사한 기술을 사용하여 수신하거나 수신할 수 있는 권리 e. 위성, 케이블, 광섬유 또는 유사한 기술을 사용하여 송신하는 텔레비전 방송 또는 라디오 방송과 관련하여 시청각 자료를 사용하거나 사용할 권리 f. 적법한 라이선스에 명기된 라디오 주파수 범위의 부분 또는 전부를 사용하거나 사용할 권리 g. 다음 항목의 일부 또는 전부 <ul style="list-style-type: none"> (i) (a)와 (b)에서 언급된 자산 및 권리, 또는 (c)에서 언급된 그러한 지식, 경험 또는 기술을 사용하거나 사용할 권리의 부여 (ii) (d)에서 언급된 시청각 자료를 수신하거나 수신할 권리의 부여 (iii) (e)에서 언급된 시청각 자료를 사용하거나 사용할 권리의 부여 (iv) (f)에서 주파수 범위 언급된 라이선스의 일부 또는 전부를 사용하거나 사용할 권리의 부여 h. (a),(b),(c)에서 언급한 자산, 노하우 또는 정보의 양도 <p>효력발생일 : Finance Act 2016 이 발효되는 시점부터 효력발생</p> <p>딜로이트의 해석: 로열티 범위의 확대, 그중에서도 소프트 웨어의 사용 및 사용 권리에 관한 로열티 지급 범위의 확대는 중요 변동사항이다. 이는 비거주자에 대한 로열티 지급이 원천징수 과세대상이 되는지에 대한 의문을 완화시켰다. 그러나 제안된 변동사항은 다른 선진국에서 채택하고 있는 국제조세의 입장과 이중과세협정에 대한 기술적 입장과는 완전히 일치하지는 않는다.</p>

현재, Section 15A 에 따라 다음의 조건에 해당되는 금액은 비거주자 소득으로 간주된다.

- (a) 자산이나 권리의 사용, 또는 생산설비·기계장치 등의 설치 및 운영에 관련하여, 비거주자 또는 비거주자에 고용된 직원이 제공하는 서비스에 대한 대가
 - (b) 과학기술, 산업 및 상거래, 벤처 및 프로젝트 등에 관련하여, 비거주자가 제공하는 기술 관리, 자문 및 지원 서비스에 대한 대가
 - (c) 계약 및 합의에 따라 동산의 사용에 대한 대가로 비거주자가 지불받는 사용료
- 단, 아래의 특정 조건을 충족하는 경우에만 말레이시아로부터 발생한 이익으로 간주된다.

- (i) 위의 지급액들에 대한 책임이 정부, 주정부 또는 지방 당국에 있을 경우;
- (ii) 위의 지급액들에 대한 책임이 그 해 당시 거주자인 사람에게 있을 경우; 또는
- (iii) 위의 지급액들의 대금청구가 말레이시아에서 영업을 하는 사업의 계좌들 안에서 송금되거나 지출되었던 경우,

상술한 (a), (b)의 경우 말레이시아 내에서 수행된 서비스 내용에 대해서만 원천과세되고 있다.

향후, Section 15A 의 조건은 없어지고 비거주자에 의해 발생한 수입은 섹션 15A(a)와 (b)에 명시된 조건에 해당하는 소득은 말레이시아 국내 또는 국외에서 행해 진것에 개의치 않고 말레이시아로 부터 발생되어졌다고 간주된다.

즉, 새 개정안에 따라 국내 또는 국외 서비스들에 있어서 비거주자들에 대한 대금 지불은 섹션 109B 에 의해 원천 징수 세액의 대상이 된다.

효력 발생일: Finance Bill 2016 의 시행일

딜로이트의 해석: 말레이시아 국외에서 수행된 용역에 대한 원천과세의 재과세는 주목할 만한 변화를 야기하고 있다.

특히 비거주자가 말레이시아에 고정사업장(PE)이 없을 경우, 해당 비거주자가 말레이시아 국외에서 수행한 용역에 대하여 지급하는 대금이

기타 사유에 의한 법인세 경감신청

원천과세 대상인지 아닌지에 대한 사안에 대하여 여전히 혼란이 야기될 것으로 예상된다.

기존 적용법령상 법인세 경감신청 시 과세대상자는 '신고 오류' 사유만으로 경감신청이 가능했던 것과 달리, 신조항 Section 131A 의 도입으로 경감신청의 사유를 '해당 과세연도 신고금액이 확정되지 않은 경우'로까지 확장하는 것이 가능하게 되었다.

다만 경감신청자격은 이전 법령과 같이 오직 법인세신고 및 납부를 한 과세대상자에게만 부여되며, 과다납부를 한 경우 국세청장에게 서면으로 경감을 요청할 수 있다.

아래와 같은 사유로 해당 과세연도 신고금액이 확정되지 않았을 경우 경감신청이 인정되고 있다.

a. 법인세 신고 이후 해당 과세연도에 적용되는 면세, 경감, 감면 및 공제혜택에 대한 승인을 받았을 경우

b. 법인세 신고 당시 원천과세 납부를 Subsections 107A(2) or 109(2), Section 109A, or Subsection 109B(2) or 109F(2)에 따라 납부하지 않아 공제신청이 불가능한 경우

경감을 위한 관련 신청서 제출기간은 아래와 같다.

신청사유 - 기존법령	제출마감기한
a. 해당 과세연도 신고금액에 오류가 있는 경우	법인세 신고서 제출일 기준 6 개월 이내
신청사유 - 확장법령	제출마감기한
b. (i) 법인세 신고 이후 해당 과세연도에 적용되는 면세, 경감, 감면 및 공제혜택을 승인받았을 경우	면세, 경감, 감면 및 공제혜택 승인연도 말일 기준 5 년 이내 / 해당 면세, 경감, 감면 및 공제혜택 관련 공식발표 이후 5 년 이내 둘 중 늦은 것에 따름.
c. (ii) 법인세 신고 당시 원천과세를 납부하지 않아 공제하지 못한 경우	해당 원천과세 납부연도 말일 기준 1 년 이내

국세청장이 합리적이고 공정하다고 판단할 경우 해당 신청에 대한 승인이 인정되나, 국세청장이 승인하는 일반적인 관행, Public Ruling 을 근거로 이루어진 오류에 대한 경정청구는 기각될 수 있다.

발효일: 2017 년 1 월 1 일

면책조항

※ 해당 한국어 버전은 한국인 담당자의 이해를 돕기 위해 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 을 참고하시기 바랍니다.

Overview

Finance Bill 2016

The Prime Minister and Minister of Finance, Y.A.B. Dato' Seri Mohd. Najib Tun Razak, unveiled the Budget 2017 on 21 October 2016. As a follow-up to the Budget 2017 Speech, the Finance Bill 2016 was released on 26 October 2016. One of the most significant changes is the re-imposition of withholding tax on offshore services which may give rise to uncertainty in the case of double tax agreement that does not have an article on technical fee. The non-resident may face challenge in obtaining foreign tax credit. The widening of the scope of royalty, amongst others, to include the payment for the use of or the right to use software, may alleviate the uncertainties as to whether such payment to the non-resident is subject to withholding tax.

Finance Bill 2016	
Proposals	Description
1 Expansion of the scope of "royalty"	<p>The existing definition of "royalty" under Section 2 is amended by substituting with the following new definition: "royalty" includes any sums paid as consideration for, or derived from—</p> <ul style="list-style-type: none">a. the use of, or the right to use in respect of any copyrights, software, artistic or scientific works, patents, designs or models, plans, secret processes or formulae, trademarks or other like property or rights;b. the use of, or the right to use tapes for radio or television broadcasting, motion picture films, films or video tapes or other means of reproduction where such films or tapes have been or are to be used or reproduced in Malaysia or other like property or rights;c. the use of, or the right to use know-how or information concerning technical, industrial, commercial or scientific knowledge, experience or skill;d. the reception of, or the right to receive, visual images or sounds, or both, transmitted to the public by—<ul style="list-style-type: none">(i) satellite; of(ii) cable, fibre optic or similar technology;e. the use of, or the right to use, visual images or sounds, or both, in connection with television broadcasting or radio broadcasting, transmitted by—<ul style="list-style-type: none">(i) satellite; of(ii) cable, fibre optic or similar technology;

- f. the use of, or the right to use, some or all of the part of the radiofrequency spectrum specified in a relevant licence;
- g. a total or partial forbearance in respect of—
 - (i) the use of, or the granting of the right to use, any such property or right as is mentioned in paragraph (a) or (b) or any such knowledge, experience or skill as is mentioned in paragraph (c);
 - (ii) the reception of, or the granting of the right to receive, any such visual images or sounds as are mentioned in paragraph (d);
 - (iii) the use of, or the granting of the right to use, any such visual images or sounds as are mentioned in paragraph (e); or
 - (iv) the use of, or the granting of the right to use, some or all such part of the spectrum specified in a spectrum license as is mentioned in paragraph (f); or
- h. the alienation of any property, know-how or information mentioned in paragraph (a), (b) or (c) of this definition.

Effective: Upon coming into operation of the Finance Act 2016

Our commentary: The widening of the scope of royalty, amongst others, to include the payment for the use of or the right to use software, is a significant change. In a way, it alleviates the uncertainties as to whether such payment to the non-resident is subject to withholding tax. Nevertheless, the proposed change may not necessarily be in line with the international tax position adopted by various advanced countries and technical position in the double tax agreements.

Review of derivation of special classes of income

Currently, pursuant to Section 15A, income of a non-resident in respect of :-

- a. amounts paid in consideration of services rendered by the person or his employee in connection with the use of property or rights belonging to, or the installation or operation of any plant, machinery or other apparatus purchased from, such person;
- b. amounts paid in consideration of technical advice, assistance or services rendered in connection with technical management or administration of any scientific, industrial or commercial undertaking, venture, project or scheme;
- c. rent or other payments made under any agreement or arrangement for the use of any moveable property-

shall be deemed derived from Malaysia if :-

- (i) responsibility for payment of the above or other payments lies with the Government, a State Government or a local authority;
- (ii) responsibility for the payment of the above or other payments lies with a person who is a resident for that basis year; or
- (iii) the payment of the above or other payments is charged as an outgoing or expense in the accounts of a business carried on in Malaysia,

provided such income in respect of (a) and (b) above is attributable to services which are performed in Malaysia.

The proviso in Section 15A is removed and income derived by a non-resident under Section 15A(a) and (b) shall be deemed to be derived from Malaysia regardless of whether the services are performed in Malaysia or outside Malaysia. In other words, with the amendment, payment to non-residents for onshore as well as offshore services would be subject to withholding tax under Section 109B. Effective: Upon the coming into operation of the Finance Act 2016

Our commentary: The re-imposition of the withholding tax on offshore services also caught many by surprise. Some uncertainties would arise as to whether the payment for offshore service to a non-resident would still be subject to withholding tax given that the non-resident would not have a permanent establishment in Malaysia.

Relief other than in respect of error or mistake

Currently, only taxpayer who has paid tax can apply for relief by reason of error or mistake in a return. A new Section 131A has been introduced to allow a taxpayer who has furnished a tax return according to the Act and paid tax for that year of assessment to make an application in writing to the Director General for relief, if the assessment for that year of assessment is excessive by reason of :

- i) any exemption, relief, remission, allowance or deduction is approved or granted for that year of assessment under the Act or any other written law published in the Gazette after the year of assessment in which the return is furnished; or
- ii) a deduction not allowed in respect of withholding tax (WT) on payment not due to be paid under Subsections 107A(2) or 109(2), Section 109A, or Subsection 109B(2) or 109F(2) on the day a return is furnished.

The application for amendment or relief may be made in writing within a specified timeline :

Reasons:	Timeline for Submitting application to the Director General:
(i) Inaccurate return due to the late approval or the amended Act or other written law is published in the Gazette after the return is submitted	Within 5 years after the end of the year the exemption, relief, remission, allowance or deduction is published in the Gazette or approval is granted, whichever is the later
(ii) WT on payment not due to be paid on the day return is furnished	Within 1 year after the end of the year the payment is made

The Director General may grant such relief which appears to him to be just and reasonable.

Effective: 1 January 2017

© 2017 Deloitte Tax Services Sdn Bhd

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 for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© 2017 Deloitte Tax Services Sdn Bhd

Contact Us

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