



추징금 경감 및 가산세 면제 가이드라인

추징금 경감 및 가산세 면제 가이드라인

말레이시아 국세청(IRB)이 2016년 2월 10일자로 [Operational Guidelines No.1/2016](#) 을 발표했습니다. 해당 행정가이드라인은 나집총리의 2016년 수정예산발표에 발맞추어 도입된 가이드라인으로, **2016년 12월 15일 이전까지** 발생한 소득세(Income Tax), 석유소득세(Petroleum Income Tax), 부동산소득세(Real Property Gains Tax), 원천과세(Withholding tax)에 대한 체납세액을 납부하는 자발적 신고자를 대상으로 하고

있으며 추징금 경감 및 가산세 면제의 정도는 IRB 의 기준에 따라 각 사건의 진상 및 이해득실 확인 아래 정해지고 있습니다.

자발적공시에 따른 추징금 경감제도

<p>소득세법 1967 Subsection 112(3), 113(2) / 석유소득세법 1967 Subsection 51(3), 52(2)에 따른 추징금 경감을</p>	<p>납부 시점</p>
<p>15%</p>	<p>신고 및 납부기한 마감 이후 30 일 이내에 납부 시</p>
<p>20%</p>	<p>신고 및 납부기한 마감 이후 6 회 이하의 분할납부 기간 내에 납부 시</p>

조건:

- i) 세무감사 및 세무조사 선정 이전에 자발적 공시를 신청했을 시
- ii) 과세대상자가 신고 및 납부기한 전에 누락된 신고양식 없이 성실히 신고했을 시
- iii) 과세대상자가 신고에 오류가 있었음을 인정했을 시
- iv) 과세대상자가 가산세를 납부하겠다는 공식 문서에 동의 및 서명을 날인했을 시

세무감사시 추징금 경감제도

<p>소득세법 1967 Subsection 112(3), 113(2) / 석유소득세법 1967 Subsection 51(3), 52(2)에 따른 추징금 부과율</p>	<p>납부시점</p>
--	-------------

25%	세무감사과정이 최종적으로 완료된 이후 30 일 이내에 납부 시
35%	세무감사과정이 최종적으로 완료된 이후 6 회 이하의 분할납부 기간 내에 납부 시

조건:

- i) 2015 년 12 월 15 일 – 2016 년 1 월 1 일 의 기간 사이에 세무감사과정이 최종적으로 완료된 경우
- ii) 과세대상자가 IRB 로부터 추징금 경감 제안을 받았으며 해당 공식 문서에 미납세액을 납부하겠다는 동의 및 서명을 날인했을 시

세무조사시 추징금 경감제도

소득세법 1967 Subsection 112(3) / 113(2)에 따른 추징금 부과율	납부 시점
20%* / 25%	공식 문서에 체납세액을 납부하겠다는 동의 및 서명을 날인한 당일에 납부 시
25%* / 35%	공식 문서에 체납세액을 납부하겠다는 동의 및 서명을 날인한 당일에 체납액의 50%를 납부하고 6 회 이하의 분할납부 기간 내에 납부시

*세무조사 방문일로부터 14 일 이내에 자발적공시를 선택한 경우 추가적인 추징금 경감이 가능하다.

조건:

- i) 2015 년 12 월 31 일 이후 진행된 세무조사 중, 2016 년 7 월 31 내에 체납세액을 납부하겠다는 동의 및 서명을 날인할시
- ii) 2016 년에 시작되어 2016 년 12 월 15 일 전까지 진행되는 세무조사의 경우
- iii) 소득세법 1967 Subsection 112(3) / 113(2)에 따른 추징금 통지에 불응하여 추계결정(Best judgement assessment)이 진행된 과세 대상자가 2016 년 12 월 15 일 이전에 체납세액 납부에 동의하는 공식문서에 서명한 경우(Form Q 를 제출한 경우를 포함).
- iv) 자금세탁방지법, 테러자금지원방지법, 불법수익행사관련법에 따라 진행되는 세무조사 중, 조항 (i), (ii) 또는 (iii)을 만족하는 경우.
- v) 과세대상자가 체납세액을 납부하겠다는 공식 문서의 서명을 동의했을 시.
- vi) 국세청으로부터 추징금 경감에 대한 통지를 받기 전, 공식문서에 서명이 완료된 경우 추징금 경감의 효력이 없음.

부동산 소득세 추징금 경감제도

부동산 소득세법 1976 Subsection 29(3) 에 따른 추징금 부과율	납부 시점
5%	공식 문서에 체납세액을 납부하겠다는 서명을 한 후 30 일 이내에 납부 시
8%	공식 문서에 체납세액을 납부하겠다는 서명을 한 후 6 회 이하의 분할납부 기간 내에 납부 시

Conditions 조건:

- i) 지정된 기간내에 신고를 이행하지 않은 자가 추징금 경감기간 내에 신고했을 시

ii) 과세대상자가 체납세액을 납부하겠다는 공식 문서에 동의 및 서명을 날인했을 시

인지세 추징금 경감 제도

인지세법 1949 Subsection 47A(1) 에 따른 추징금 부과율	납부 시점
5%	2016 년 3 월 1 일부터 동년 6 월 30 일까지 납부 시
10%	2016 년 7 월 1 일부터 동년 12 월 15 일까지 납부 시

조건:

지정된 기간내에 서류제출을 하지 않은 납세 의무자가 추징금 경감 기간 내에 서류 제출을 했을 시

Note:

- a) 위의 조건에 따라 경감된 추징금은 2016 년 12 월 15 일까지 납부해야 함.
- b) 과세 대상자가 공식문서에 체납세액을 납부하겠다는 서명을 날인을 하지 않을 시 추징금은 경감되지 않음.

체납 세금 납부시 가산세 면제제도

[Sections 103, 107B(3), 107B(4), 107C(9) and 107C(10), 107A(2), 109(2), 109B(2), 109D(3), 109E(4), 109F(2) and 109G(2) 소득세법; Sections 48 and 49A(11) 석유소득세법; Sections 21(4) and 21B 부동산소득세법 Act 1976]

다음에 해당하는 과세대상자는 가산세의 감면(면제)을 신청할 수 있다.

- i) 미납세액이 있는 경우(가산세 이외)
- ii) 원천과세액 및 관련 가산세 납부에 실패한 경우
- iii) 파산 및 법정관리상태에 있지 아니한 경우

납부는 또는 일괄납부방식과 분할납부방식 중 선택이 가능하다(다만 분할납부방식을 신청할 경우 2016년 12월 15일 이전에 납부가 완료되어야 함)

한편 민사소송 관련 사건의 경우 법정 비용 및 이자가 가산세 면제의 대상이 된다.

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.

Reduction of Penalty and Remission of Increase in Tax

The Inland Revenue Board (IRB) has issued an [Operational Guidelines No.1/2016](#) dated 10 February 2016 in respect of the offer to reduce penalty and remit increase in tax (hereinafter referred to as “the offer”). The offer is a follow-up to the announcement by the Prime Minister on 28 January 2016 during the 2016 Budget Recalibration Speech.

The offer is given to taxpayers who pay their arrears in income tax (IT), petroleum income tax (PIT), real property gains tax (RPGT) and withholding tax on or before 15 December 2016.

The reduction in penalty and remission of increase in tax is subject to the facts and merits of each case and the conditions laid down by the IRB.

Reduction of Penalty for Voluntary Disclosure

Rate of Penalty Subsection 112(3) / 113(2) Income Tax Act 1967 (ITA); Subsection 51(3) / 52(2) Petroleum (Income Tax) Act 1967 (PITA)	Payment Period
15%	Payment made within 30 days from the date of the notice of assessment
20%	Payments made in 6 instalments or less from the date of the notice of assessment

Conditions:

- i) Disclosure is made before audit or investigation has commenced.
- ii) Taxpayer submits all outstanding return forms during the offer period.
- iii) Taxpayer admits to errors in the return forms.
- iv) Taxpayer signs Letter of Undertaking and agreement to pay.

Reduction of Penalty for Audit Cases

Rate of Penalty Subsection 112(3) / 113(2) ITA; Subsection 51(3) / 52(2) PITA	Payment Period
25%	Payment made within 30 days from the date of the notice of assessment
35%	Payments made in 6 instalments or less from the date of the notice of assessment

Conditions:

- i) Audit cases are finalised (assessment raised) between 1 January 2016 and 15 December 2016.
- ii) Taxpayer receives a Penalty Reduction Offer Letter from the IRB and signs a Letter of Undertaking and agreement to pay.

Reduction of Penalty for Investigation Cases

Rate of Penalty Subsection 112(3) / 113(2) ITA	Payment Period
20%* / 25%	Payment made on the date of agreement / Letter of Undertaking signed by taxpayer
25%* / 35%	Initial payment of 50% made on the date of agreement / Letter of Undertaking signed by taxpayer and the balance of tax settled in 6 instalments or less

* Further reduction of penalty applies in the case of voluntary disclosure within 14 days from the date of the investigation visit.

Conditions:

- i) For investigation cases in progress as at 31 December 2015 and settled by way of agreement / Letter of Undertaking signed on or before 31 July 2016.

- ii) For new (2016) investigation cases settled on or before 15 December 2016.
- iii) For cases of best judgement assessments where taxpayer disagrees with the penalty under Subsections 112(3) or 113(2) of the ITA and agreement / Letter of Undertaking is signed on or before 15 December 2016 (including cases where Form Q has been filed).
- iv) Cases investigated concurrently under the Anti-Money Laundering, Anti-Terrorism Financing and Proceeds of Unlawful Activities Act 2001 and fulfills condition (i), (ii) or (iii) above.
- v) Taxpayer agrees to sign a Letter of Undertaking and agreement to pay.
- vi) Cases that have been finalized with agreement / Letter of Undertaking signed before the offer became effective are not eligible for the offer.

Reduction of Real Property Gains Tax (RPGT) Penalty

Rate of Penalty Subsection 29(3) RPGT Act 1976	Payment Period
5%	Payment made within 30 days from the date Letter of Undertaking is signed
8%	Payments made in 6 instalments or less from the date Letter of Undertaking is signed

Conditions:

- i) A disposer who fails to declare the disposal within the permitted period should apply within the penalty reduction offer period.
- ii) Taxpayer signs a Letter of Undertaking and agreement to pay.

Reduction of Stamp Duty Penalty

Rate of Penalty Subsection 47A(1) Stamp Act 1949	Payment Period
5%	Pay stamp duty between 1 March 2016 and 30 June 2016

10%

Pay stamp duty between 1 July 2016 and 15 December 2016

Conditions:

Duty payer who has failed to present a document for stamping within the permitted period presents the document within the penalty reduction offer period.

Note:

- a) The offer on reduction of penalty in all the above cases is subject to the payment of tax / duty and penalty by 15 December 2016.
- b) The offer is invalid if taxpayer fails to comply with the Letter of Undertaking and agreement to pay.

Remission of Increase in Tax for Cases of Tax in Arrears

[Sections 103, 107B(3), 107B(4), 107C(9) and 107C(10), 107A(2), 109(2), 109B(2), 109D(3), 109E(4), 109F(2) and 109G(2) ITA; Sections 48 and 49A(11) PITA; Sections 21(4) and 21B RPGT Act 1976]

The remission of increase in tax is applicable if taxpayer:

- i) Has outstanding tax (not increase in tax only); or
- ii) Fails to remit withholding tax and its increase; and
- iii) Is not under receivership or bankruptcy.

Payments can be made in one lump sum or in equal instalments (instalments can be considered until 15 December 2016).

For cases under civil suit action, remission of increase in tax is subject to full payment of court cost and interest.

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.

Contact Us

Services / Names	Designation	Email	Telephone
Korean Services Group			
Lily Park (박성은)	Senior Manager, 차장	lipark@deloitte.com	(603) 7610 8595
Veronica Kim (김혜수)	Semi Senior, 사원	rokim@deloitte.com	(603) 7610 8214
Jaden Ku (구자경)	Senior Executive, 사원	jaku@deloitte.com	(603) 7610 8494



Lily Park
(박성은)



Veronica Kim
(김혜수)



Jaden Ku
(구자경)

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.