



Tax Bytes

Concise insights to keep you ahead

Trusted. Transformational. Together.

안녕하세요, 딜로이트 싱가포르 Tax & Legal Korean Services Group (KSG)에서 인사드립니다.

싱가포르 국세청(IRAS)은 모든 산업 분야의 기업을 대상으로 세무 리스크 기반 및 무작위 감사를 실시하는 포괄적인 접근 방식을 통해 기업의 세무 컴플라이언스 여부를 확인하고 있습니다.

2024년 4월 3일, IRAS는 공식 웹사이트에 아래 내용을 새롭게 업데이트하여 공지하였습니다 (관련 IRAS 웹페이지: [Getting companies to comply](#)).

- 세무 컴플라이언스 관련 향후 세무조사 중점 영역

- 세무 컴플라이언스 관련 현재 세무조사 중점 영역
- 특정 컴플라이언스 관련 납세자들이 자주하는 실수 및 오류

딜로이트 싱가포르는 위와 같이 새롭게 업데이트된 내용과 그 배경을 이해하는 데 도움을 드리고자 Tax Byte 와 국문 번역본을 준비하여 보내드립니다.

No. Section

수정 내용에 대한 요약설명

<p>1 세무 컴플라이언스 관련 향후 세무조사 중점 영역</p>	<p>IRAS 가 향후 중점적으로 실시할 세무조사 대상 영역은 원천징수세입니다.</p> <p>싱가포르에서 비거주자에게 이자, 로열티, 기술용역비, 경영자문비 및 등기이사 수수료 등을 지급할 때는 지급액의 일부에 대해 IRAS 에 원천징수세를 납부해야 합니다. 이 때, 적용되는 원천징수 세율은 지급액의 유형 및 수령인의 거주 국가에 따라 다릅니다. 지연납부로 인한 벌금을 피하기 위해서는 이러한 원천징수 규정을 준수하는 것이 중요합니다. 이러한 의무를 이행하지 않은 기업은 부과될 수 있는 벌금을 줄이기 위하여 IRAS 에 자진 신고하실 것을 권고드립니다.</p> <p>참고로, 원천징수세에 대한 과세는 소멸시효 규정이 적용되지 않습니다.</p>
<p>2 세무 컴플라이언스 관련 현재 세무조사 중점 영역</p>	<p>a. 그룹 과세 감면 제도 및 역외소득 배당금에 대한 비과세소득 처리의 세무규정 준수 여부를 세무조사 중점 영역에서 삭제</p> <p>b. 개인 비용 또는 세법상 비공제 대상 비용 (기존 2 번 항목 개정)</p> <p>가족 소유 기업에 대한 지속적인 세무조사를 통해 다음과 같은 문제점이 발견되었습니다.</p>

- 세법상 공제가 가능한 비용으로 신고했지만, 실제로는 가족 식사비, 휴가/해외여행 경비, 가정 식료품비 등 개인적인 비용이나 비공제 대상 비용이 포함되어 있었습니다.
- 또한, 가족 구성원에 의해 운영되고 있는 이러한 기업들이 경영진과 가족 구성원들에게 과도하게 높은 수준의 보수를 지급하고 있는 것으로 확인되었습니다.

c. 디지털 경제 (7 번 항목으로 신규 추가)

2023 년에 IRAS 는 콘텐츠 크리에이터 및 소셜 미디어 인플루언서와 같은 디지털 경제를 중심으로 한 비즈니스 모델을 가진 납세자들에 대한 세무조사를 진행하였습니다. 이러한 납세자들에 대한 세무조사는 향후에도 지속될 것으로 예상됩니다. 이 그룹의 납세자들에 대한 지속적인 세무조사 결과 다음과 같은 문제점들이 발견되었습니다:

- 스폰서십 및 선물 등과 같은 소득을 누락하거나 과소 신고함.
- 개인적인 여가 및 비업무 목적의 여행과 같은 지출에 대해서 세법상 공제가 가능한 비용으로 신고함.
- 실제 수입 및/또는 발생한 지출에 대하여 적절하게 기록보관을 하지 않음.

납세자는 IRAS 의 세무조사 과정에서 이러한 불일치 및/또는 오류가 발견되기 전에 IRAS 에 자발적인 신고하는 것이 권장되며 이를 통해 벌금 감면 혜택을 받을 수 있습니다.

-
- d. 이자 비용 및 대출 비용의 공제 (8 번 항목으로 신규 추가)

IRAS 는 이자 비용 및 대출 비용이 세법상 공제 가능한 비용으로 올바르게 신고되었는지 여부를 집중적으로 검토하고 있습니다.

3 특정
컴플라이언스
관련
납세자들이
자주하는 실수
및 오류

- a. 관계사 간 용역거래에 대한 정상가격원칙 미준수
(기존 3 번 항목 개정)

IRAS 의 세무조사를 통해 일부 기업들은 관계사에 서비스를 제공할 때 서비스 제공과 관련된 모든 비용(직접 비용, 간접 비용, 운영 비용 등)에 이윤(mark-up)을 적용하지 않고 대가를 청구한 것으로 나타났습니다. 이는 정상가격산출방법의 원칙에 위배됩니다. 참고로, IRAS 는 싱가포르 소득세법 제 34 조 D 항에 따라 정상가격에 의한 과세조정 권한을 가지고 있으며, 과세조정의 결과로 소득세법 제 34 조 E 항에 따라 가산세를 부과할 수 있습니다.

- b. 투자 거래 회사 (4 번 항목으로 신규 추가)

IRAS 는 새로운 세무조사 중점 영역으로 투자 거래 회사를 추가했습니다. IRAS 는 투자 거래 회사란 부동산, 주식 등의 투자 자산을 매매목적의 거래 재고(trading stock)로 보유하고 이러한 투자 자산의 매입 및 매도를 통해 영업이익(예: 부동산, 주식 매각에 따른 양도소득)을 수령하는 회사로 처리한다고 명시하였습니다.

또한, IRAS 는 이러한 기업들이 정상적인 영업활동 과정에서 다음과 같은 형태로 투자 자산(매매목적

거래 재고)으로부터 수익배분을 받을 수 있다는 점도 인식하고 있습니다.

- 지분상품으로부터 받는 배당금 (단, 특정 조건 하에 세금 면제될 수 있음)
- 채무상품으로부터 받는 이자
- 감면세율이 적용된 적격채무상품으로부터 받는 이자

IRAS 는 이러한 수익배분은 기업의 영업이익의 일부를 형성하는 것으로 간주합니다.

투자 거래 회사의 양도소득 및/또는 수익배분은 싱가포르 소득세법 제 10 조(1)(A)항에 따라 과세 대상입니다. 거래로 인한 수익이 비과세 대상이거나 감면 또는 현행 법인세율이 적용되는 경우, 공제 가능한 비용과 자본 공제액은 서로 다른 소득원천에 따라 안분하여 공제 가능합니다.

맺는 글

IRAS 는 세무 컴플라이언스 관련 세무조사 중점 영역을 새롭게 업데이트하면서 앞으로 납세자들이 면밀히 검토해야할 핵심 영역들을 제시하였습니다. 이번 업데이트를 통해 원천징수세, 디지털 경제, 이자 비용의 정확한 공제 등 다양한 분야에 대한 IRAS 의 세무조사가 한층 더 강화될 것임을 엿볼 수 있습니다.

이러한 변화가 진행됨에 따라, 기업은 현재 세무 컴플라이언스 상황을 점검하여 IRAS 의 최신 요건을 충족하는지 확인해볼 필요가 있습니다. IRAS 가 세무 컴플라이언스 관련 세무조사 중점 영역에 대한 기존 항목을 개정하고 동시에 새로운 항목을 추가하는 것은 기업들의 이해도를 높이고 세무 컴플라이언스 이행을 보다 효과적으로 할 수 있도록 돕기 위한 조치입니다.

기업들이 이번 업데이트 내용을 자세히 숙지할 것을 당부드리며, 이번 업데이트가 귀사의 비즈니스 운영에 세무적으로 어떤 영향을 미칠 수 있는지 추가적인 정보가 필요하신 경우 딜로이트 싱가포르에서 보다 자세한 안내를 제공해드리겠습니다.

면책조항:

해당 한국어 번역본은 한국인 담당자의 이해를 돕기 위한 정보입니다. 정확한 내용과 조건들은 해당 자료의 영문 원문을 확인하시길 바랍니다. 이 자료는 일반 정보만을 포함하고 있으며 딜로이트가 제공하는 전문적인 조언이나 서비스가 아닙니다.

Disclaimer

This Korean translation is provided for the understanding of Korean companies only. Please refer to the original English version of the document for accurate information and conditions. This translation contains general information only and does not represent professional advice or services offered by Deloitte.

Contacts

관련하여 문의사항이 있으시거나 딜로이트의 전문가와 상담이 필요하신 경우, Tax & Legal Korean Services Group (KSG) 팀(sgksg@deloitte.com)으로 연락 부탁드립니다.



Hwee Chua Low
Business Tax Partner
Deloitte Singapore

+65 6216 3290
hwlw@deloitte.com



Joseph Kim Kwang Ha 김광하 회계사
Tax Director
Deloitte Singapore

+65 6800 2737
joskim@deloitte.com



Dbriefs

Dbriefs

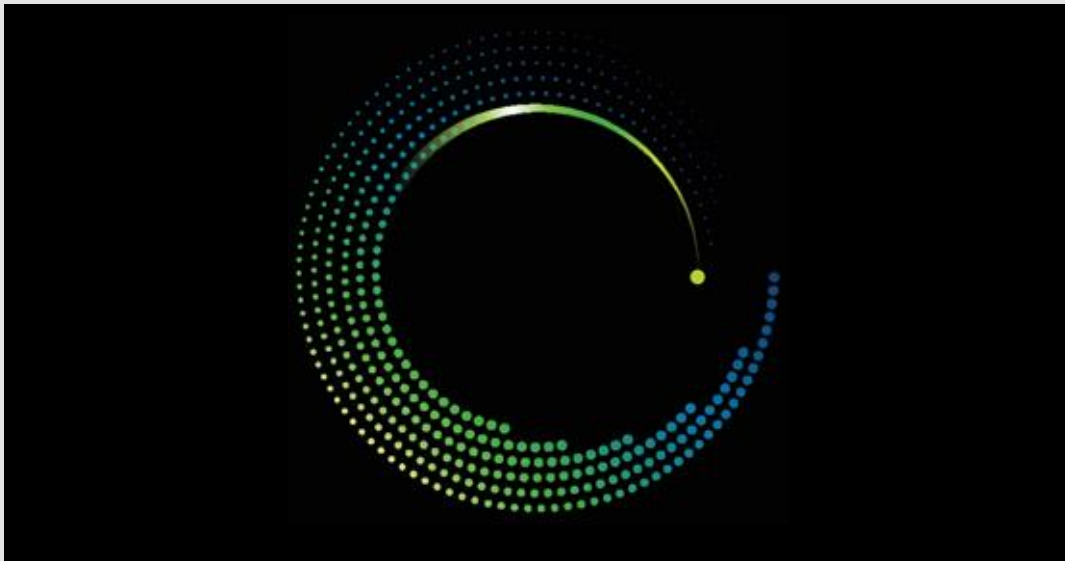
A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing on topical tax issues for business executives.



Tax@hand

Latest global and regional tax news, information, and resources.

[Get in touch](#)



Tax Bytes

Concise insights to keep you ahead

Trusted. Transformational. Together.

Greetings from your Tax & Legal team at Deloitte Singapore.

We are pleased to update you on the following new/updated content from the Inland Revenue Authority of Singapore (IRAS):

- [Getting companies to comply](#)

On 3 April 2024, the IRAS has updated its website on its compliance programmes:

- upcoming areas of focus for compliance;
- ongoing areas of focus for compliance; and
- specific compliance-related mistakes and issues.

No.	Section	Description of change and remarks
1	Upcoming areas of focus for compliance	<p>The upcoming compliance programme by IRAS is on withholding tax.</p> <p>In Singapore, when payments like interest, royalties, fees for technical services, management fees, and director's fees are made to non-residents, a portion of these payments must be withheld by the payer and remitted to the IRAS as withholding tax. The applicable withholding tax rate varies based on the payment type and the recipient's country of residence. To avoid penalties for late payments, it is crucial for companies to adhere to these WHT regulations. Companies that have not met these obligations are advised to proactively disclose this to IRAS prior to any audits to potentially reduce penalties.</p> <p>As a reminder, there is no statutory time limit for withholding tax assessments.</p>
2	Ongoing areas of focus for compliance	<p>Removal of sub-sections on group relief claims and tax exemption for foreign-sourced dividends</p> <p>Update to subsection 2—Claiming of private or non-deductible expenses:</p> <ul style="list-style-type: none"> • An ongoing review of family-owned companies showed that expenses claimed by them included private or non-deductible expenses, such as family meals,

vacation/overseas holiday expenses, and domestic groceries.

- The review also showed that these companies were managed by family members who paid remuneration excessively to the directors and their relatives. The remuneration was excessive as they were not commensurate with the actual services performed.

Addition of subsection 7—Digital economy

- In the year 2023, IRAS focused on the review of taxpayers whose business model revolves around the digital economy such as content creators and social media influencers. The audit compliance effort on these taxpayers is expected to continue for the coming years. From ongoing audit reviews on this group of taxpayers, it was observed that they had:
 - omitted/understated income including sponsorships and gifts received;
 - incorrect claim for expenses, such as personal entertainment and travelling for non-business purposes; and/or
 - failed to keep proper records on the actual income received and/or expenses incurred.
- In any scenario of discrepancies and/or errors, taxpayers are encouraged to make voluntary disclosure to IRAS before they are uncovered in an audit to benefit from reduced penalties.

Addition of subsection 8—Deductibility of interest expenses and borrowing costs

-
- IRAS highlights that it is reviewing interest expenses and borrowing expenses incurred by taxpayers to ensure correct tax deduction amounts are claimed.

3 Specific compliance-related mistakes and issues

Updated subsection 3—Related party services not priced at arm’s length

- Observations from tax audits showed that some companies rendering support services to related parties had not included all costs including direct, indirect, and operating expenses relating to the provision of services in computing the mark-up. This is inconsistent with the arm’s length principle. As a reminder, IRAS has the authority to make transfer pricing adjustments under Section 34D of the Income Tax Act 1947 (ITA) and impose surcharge under Section 34E of the ITA.

Addition of subsection 4—Investment dealing company

- IRAS has added its new focus on investment dealing companies. IRAS clarified that investment dealing companies are those with the primary activity of buying and selling investments (viewed as trading stocks) for profit.
 - IRAS also recognises that such companies will receive distributions from its trading stocks in the normal course of trade, such as:
 - dividend from equity instruments (may be exempt under certain conditions);
 - interest from debt instruments; and
-

- interest from qualifying debt securities (where it is subject to concessionary tax rate).
- Such distributions are clarified to form part and parcel of the trading receipts of the company.
- Gains and/or distributions of investment dealing companies are assessable to tax under section 10(1)(a) of the ITA. If the trading receipts are either tax exempt, subject to concessionary and/or prevailing corporate tax rate(s), the allowable expenses and capital allowances are to be apportioned to the different streams of income.

Closing remarks

The IRAS has recently updated its compliance focus areas, indicating key points of attention for the upcoming period. These updates include enhanced scrutiny on withholding tax, the digital economy, and the correct deduction of interest expenses, among others.

As these changes unfold, it is an opportune time for businesses to review their current practices to ensure they align with the latest requirements. The modifications and new inclusions in the IRAS compliance program are meant to clarify and enhance understanding, and help businesses navigate their tax obligations more effectively.

We encourage all businesses to familiarise themselves with these updates. If you have questions about how these changes might affect your operations or require further details, Deloitte Singapore remains available to assist with additional information and guidance.

 [Read more](#)

Contacts

Should you have any comments or questions arising from this newsletter, please contact either the listed contacts below, or any member of the [Singapore Tax & Legal team](#).



Daniel Ho
Head of Tax
Deloitte Singapore

+65 6216 3189
danho@deloitte.com



Rohan Solapurkar
Business Tax Leader
Deloitte Singapore

+65 6531 5027
rohans@deloitte.com



Chua Kong Ping
Tax Partner
Deloitte Singapore

+65 6800 2966

kchua@deloitte.com



Dbriefs

Dbriefs

A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing on topical tax issues for business executives.



Tax@hand

Latest global and regional tax news, information, and resources.

Get in touch



[Deloitte Singapore](#)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

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 is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Singapore

In Singapore, tax and immigration services are provided by Deloitte Tax Solutions Pte. Ltd. and other services (where applicable) may be carried out by its affiliates.

Deloitte Tax Solutions Pte. Ltd. (Unique entity number: 202008330C) is a company registered with the Accounting and Corporate Regulatory Authority of Singapore.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities 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 representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.

© 2024 Deloitte Tax Solutions Pte. Ltd