



GST News

싱가포르 GST 관련 소식

2016 과 2017 GST 감사 집중 분야

싱가포르 국세청 (IRAS)은 2016 년도와 2017 년도에 대기업을 대상으로 한 GST 감사를 강화할 것이라고 발표하였다.

IRAS 에 따르면 대기업은 GST 총 납부 액수의 50 퍼센트 이상을 차지하지만 GST 총 납세자의 2 퍼센트를 차지한다고 한다. 덧붙여, IRAS 는 대기업이 보통 더 복잡한 사업영역을 가지고 있고 방대하고 높은 가치의 거래가 이루어진다는 것을 알아내었다. 납세협력비용을 줄이기 위해 이러한 대기업은 그들의 재무 기능을 싱가포르 밖에 위치하고 있는 공유 서비스 센터 (Shared Service Center)에 아웃소싱한다. 그러므로 이들은 싱가포르 GST 규칙과 규율에 대해 완벽히 숙지하고 있지 않을 수 있고, 따라서 이는 불가피하게 GST 에러가 일어날 수 있는 리스크를 유발한다.

대기업의 기준은 IRAS 에서 규명되지 않았지만 딜로이트 싱가포르는 다국적 기업과 연 매출이 S\$1 억 (S\$100 million) 이상인 현지 상장 회사를 일컫는다고 보고 있다.

Assisted Compliance Assurance Programme (ACAP)

IRAS 의 감사에서 발견된 GST 오류 혹은 누락의 경우에 납부되지 않은 세금의 최대 2 배까지 벌금이 부과될 수 있으며 5 퍼센트의 연체 지불

별금이 부과된다. 따라서 IRAS 는 GST 납세자들이 ACAP 에 참여하기를 권장하고 있으며 이는 감사 면제 및 한 번 의 벌금 면제의 혜택이 주어진다. ACAP 지위를 획득한 GST 납세자들은 다음의 혜택을 5 년 (ACAP 프리미엄 지위) 또는 3 년 (ACAP 메리트 지위) 동안 받을 수 있다.

- IRAS 의 GST 준수 관련 사항 중단
- 신속한 GST 환급
- GST 판결을 및 GST 문제의 결의안을 신속하게 해결할 수 있는 전담 팀
- GST 제도의 자동 갱신

딜로이트의 시각

ACAP 참여 조건 중 하나는 GST 납세자가 반드시 IRAS 의 GST 감사 하에 해당하지 않아야 한다는 것이다. 따라서 IRAS 에서 감사 대상으로 선택되었다면 감사가 끝날 때까지 ACAP 에 참여할 수 없다. IRAS 의 감사 도중 발견된 오류 사항은 IRAS 의 표준 벌금 제도에 따를 것이며, 따라서, ACAP 에서 허락하는 큰 혜택 중 하나인 벌금 전액 면제 혜택을 누릴 수 없다.

위에서 설명한 것과 같이 IRAS 의 감사 초점과 IRAS 의 감사 도중 발견된 GST 오류 사항에 부과될 벌금을 고려할 때, 대기업들은 IRAS 에게 감사 신청 대상으로 선택되기 전 GST ACAP 참여에 대해 신중히 고려해 보아야 한다.

Contact 딜로이트

딜로이트 GST 전문가들은 다양한 산업 분야의 고객사의 ACAP 참여 관련 폭넓은 경험을 가지고 있습니다. ACAP 참여 관련 문의 사항이 있을 경우 언제든지 문의하십시오.

위 글에 대해 더욱 자세히 알고 싶거나 GST 사항에 있어 도움이 필요하시다면 하기 연락처로 연락 주십시오.

Korean Services Group



Daniel Ho

Tax Partner, Deloitte Singapore / 파트너

Tel: +65 6216 3189

Email: danho@deloitte.com



Lily Park (박성은)

Associate Director / 부장

Tel: +65 6531 5229

Email: lilpark@deloitte.com



June Chung (정주은)

Associate / 사원

Tel: +65 6530 5531

Email: junechung@deloitte.com

딜로이트는 영국의 보증책임 회사인 딜로이트 투쉬 토마스 사("DTTL"), DTTL의 회원사 네트워크, 관련 사업체 중 1개 이상을 지칭합니다. DTTL과 각각의 회원사는 법적으로 분리된 독립적 실체입니다. DTTL ("딜로이트 글로벌"이라고도 지칭됨)은 고객에게 서비스를 제공하지 않습니다. DTTL과 회원사에 대한 자세한 정보는 www.deloitte.com/sg/about 을 참고하십시오.

딜로이트는 다양한 분야의 고객에게 감사업무, 컨설팅, 재무자문, 리스크자문, 세무 및 관련 서비스를 제공합니다. 딜로이트는 전 세계 150개국 이상의 국가에 있는 회원사와 연결되어 있으며 이러한 네트워크를 기반으로 Fortune Global 500® 회사 중 4/5개의 회사의 복잡한 비즈니스 사항을 위해 최상의 역량, 통찰력, 최고의 서비스를 제공합니다. 딜로이트의 약 245,000명의 전문가들이 제공하는 서비스에 대해 더 알아보시려면 **Facebook, LinkedIn, Twitter** 를 이용하여 주십시오.

면책조항

해당 한국어 버전은 한국어 담당자의 이해를 돕기 위해 대략적인 번역을 한 정보이므로 오류나 누락된 부분에 대하여 책임을 지지 않습니다. 이 자료는 일반 정보만을 포함하고 있으며, 이 자료의 내용이 딜로이트 투쉬 토마스 사, DTTL의 회원사 또는 이들의 관련 사업체 (총체적으로 "딜로이트 네트워크")의 전문적인 조언이나 서비스의 내용을 포함하지는 않습니다. 사용자의 재무상태나 비즈니스에 영향을 줄 수 있는 중대한 결정을 내릴 때에는 반드시 충분한 자격을 갖춘 전문가와의 상담이 필요합니다. 딜로이트 네트워크 내의 각 구성원 누구도 이 자료를 이용한 개인의 전체 손실에 대해 그 어떠한 책임도 지지 않습니다.

국문과 영문 상이 시 영문이 우선합니다.

Deloitte & Touche LLP (Unique entity number: T08LL0721A) is an accounting limited liability partnership registered in Singapore under the Limited Liability Partnerships Act (Chapter 163A).

© 2017 Deloitte & Touche LLP

Areas of Focus for GST audits in 2016 and 2017

The Inland Revenue Authority of Singapore (IRAS) has just announced that they will step up their GST audits on large businesses in 2016 and 2017.

According to the IRAS, large businesses form two percent of the GST taxpayer population although they contribute more than 50 percent of the total GST payable. In addition, the IRAS has found that large businesses generally have more complex business arrangements, and voluminous and high-value transactions. To

save on compliance costs, more of these large businesses are outsourcing their finance functions to a shared service centre located outside Singapore, which may not be fully conversant with Singapore GST rules and regulations, and this inevitably raises the risk of GST errors being made.

Large businesses are not defined by the IRAS but Deloitte Singapore understands that they generally refer to multinational companies and local listed companies with an annual turnover of S\$100 million or more.

Assisted Compliance Assurance Programme (ACAP)

Any GST errors or omissions discovered through the IRAS' audit will attract penalties of up to two times the tax underpaid and a five percent late payment penalty. GST taxpayers are therefore encouraged by the IRAS to participate in the Assisted Compliance Assurance Programme (ACAP) to enjoy audit exemption and one-off full waiver of penalties. GST taxpayers who successfully attained ACAP status will enjoy the following benefits for either five years (ACAP Premium status) or three years (ACAP Merit status):

- Step down of the IRAS' GST compliance activities
- Expeditious GST refunds
- Dedicated team to handle GST rulings and resolution of GST issues expeditiously
- Auto-renewal of GST schemes

Deloitte's view

One of the conditions for ACAP participation is that the GST taxpayer must not be under an IRAS' GST audit. Therefore, once you are selected for an audit by the IRAS, you will not be eligible to participate in ACAP until the audit is completed. This also means that any errors discovered during the audit by the IRAS will be subject to the IRAS's normal penalty regime and you will not enjoy the full waiver of penalties which is one of the major benefits conferred under ACAP.

With the above-mentioned IRAS' audit focus and the significant value of penalties likely to be imposed on GST errors discovered during IRAS' audit in mind, large businesses should seriously consider GST ACAP participation before they are selected for an audit by IRAS.

How Deloitte can help

We have a group of dedicated GST specialists with extensive experience in assisting clients operating in a wide range of industries in ACAP participation and will be very pleased to discuss with you on ACAP participation.

Contacts

For more information on the above or for assistance on other GST matters, please contact the listed names below or your usual GST contact in Deloitte Singapore.

Name	Contact Number	Email
Richard Mackender	+65 6216 3270	rimackender@deloitte.com
Robert Tsang	+65 6530 5523	robsang@deloitte.com
Danny Koh	+65 6216 3385	dakoh@deloitte.com



Deloitte Singapore | Add Deloitte as safe sender

Deloitte Touche Tohmatsu Limited
6 Shenton Way, OUE Downtown 2, #33-00,
Singapore 068809

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/sg/about to learn more about our global network of 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](#).

About Deloitte Singapore

In Singapore, services are provided by Deloitte & Touche LLP and its subsidiaries and affiliates.

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. 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 communication.

Deloitte & Touche LLP (Unique entity number: T08LL0721A) is an accounting limited liability partnership registered in Singapore under the Limited Liability Partnerships Act (Chapter 163A).

© 2017 Deloitte & Touche LLP