

Client Alert

April 2018

말레이시아 국세청(Inland Revenue Board) 2018 년 세무조사 프레임워크 업데이트 발간

도입

말레이시아 국세청("IRB")은 2018 년 4 월 1 일부터 적용되는 세무조사 프레임워크 업데이트(Tax Audit Framework, "2018 프레임워크")를 발간했습니다. 2018 프레임워크는 2017 년 5 월 1 일 발간되어 적용된 이전의 세무조사 프레임워크를 대체합니다.

2018 프레임워크는 세무조사 수행시, 세무조사 감사자와 납세자의 권리와 책임을 기술하고, 소득세에 대한 세무조사 수행의 대략적인 개요를 제공합니다. 본 자료는 2018 프레임워크의 주요 업데이트를 알려드리고자 작성되었습니다.

궁금하신 부분은 아래를 참고하여

연락주시시오:

Adeline Wong
Partner
+603 2298 7880
Adeline.Wong@WongPartners.com

Yi Lyn Tan
Senior Associate
+603 2298 7847
YiLyn.Tan@WongPartners.com

Kellie Allison Yap
Associate
+603 2298 7923
KellieAllison.Yap@WongPartners.com

기 소 예

부장, 한국기업지원
+603 2298 7903
Soyeh.Ki@WongPartners.com

주요 업데이트

자료 및 정보의 제출 시간 단축

일반적인 세무조사에서 IRB 는 과세자에게 레터를 보내 IRB 에 제출할 자료 및 정보 리스트를 준비하여 제출할 것을 공지합니다. 이전에는 과세자는 21 일의 시간 동안 IRB 가 요청한 자료 및 정보를 준비하여 대응할 수 있었습니다. 새롭게 도입된 2018 프레임워크에 의하면, 과세자가 IRB 의 자료 및 정보를 준비하여 대응할 수 있는 시간이 14 일로 단축되었습니다. 과세자가 기한 내에 답변을 제출하지 못해도 IRB 는 세무조사를 시작합니다 (즉, 공지 없이 과세자의 사업장에 방문하여 조사 수행).

자료 및 정보를 준비할 수 있는 시간이 단축된 것을 고려할 때, 과세자는 세무조사에서 일반적으로 요구되는 자료 및 정보를 주기적으로 검토하여 IRB 의 세무조사 시 자료가 잘 준비되어 있을 수 있도록 대응하는 것이 필요할 것입니다.

공식적인 데스크 조사 없이 과세평가서(Notice of Assessment) 발행

2018 프레임워크에 의하면, 일부 사건에 대해서는 데스크 조사(Desk Audit)를 수행하지 않고, 과세자에게 자료 및 정보를 준비하여 제출하라는 공지 없이, 과세평가서를 발행할 수 있다고 공표했습니다. 이런 경우 IRB 는 과세자에게 수정 과세 내역과 추가 과세금액을 과세평가서와 함께 송부하게 됩니다. 과세자는



소정의 양식 (Form Q)을 작성하여 제출함으로써 항고할 수 있는 기한이 비교적 짧은 것을 감안하여 (과세평가서를 받은 날짜로부터 30 일 내), 과세자는 이런 과세평가서를 송부받은 경우 상고할 수 있는 권리를 인지하고 있어야 합니다.

연관기업 및 종속기업으로 세무조사 확대

2018 프레임워크에 따르면 IRB 는 과세자에게 미리 고지하지 않고 세무조사의 범위를 연관기업(associated companies)과 종속기업(controlled companies)까지 포함시킬 수 있습니다.

세무조사 종료까지 예상 타임라인

2018 프레임워크에 따르면 세무조사 종료까지의 예상 타임라인이 4 개월에서 3 개월로 단축되었습니다. 3 개월 내에 조사가 종료될 수 없는 경우, IRB 는 과세자에게 이를 공지합니다.

조정 과세금액에 대한 대응 시간의 단축

세무조사가 완료되면, IRB 는 과세자에게 세무조사로 발견된 조정 과세금액과 이슈들을 통지합니다. 2018 프레임워크에 따르면, 과세자는 18 일의 기간 동안 조정 과세금액에 항고를 제기할 수 있습니다 (이전에는 21 일의 기간 동안 항고할 수 있었음).

과세자의 자진 신고(Voluntary disclosure)

IRB 는 과세자의 비준수 사항에 대해 관련 IRB 지점의 장(Director)에게 서면으로 혹은 이메일로 자진 신고할 것을 권장합니다. 2018 프레임워크에 의하면 과세자는 (i) 세금신고 기한을 준수하고, (ii) 세무조사가 시작되기 전 비준수 사항에 대해 자진 신고하면 (즉, IRB 가 세무조사를 위한 자료 및 정보 제출을 요청하는 공지 발행하기 전 자진 신고), 일반적으로 부과되는 패널티 금액이 할인된 금액으로 부과됩니다. 할인된 패널티 비율¹은 자진 신고한 시점에 따라 다르게 적용될 수 있습니다.

자진 신고 시점	패널티 비율
세금신고 마감일로부터 60 일 이내	10%
세금신고 마감일로부터 60 일 - 6 개월 이내	15.5%
세금신고 마감일로부터 6 개월 이후	35%

¹ 소득세법 1967(Income Tax Act 1967)에 따르면 부정확한 세금 신고의 경우 과소 부과된 세금의 최대 100%까지 패널티로 부과될 수 있습니다.



시사점

2018 프레임워크의 단축된 타임라인들은 세무조사의 기간을 단축시키기 위함으로 보여지며, IRB 청장의 '올 해는 데스크 조사(Desk audit)의 횟수가 늘어날 것'이라는 최근 발표와 일치합니다. IRB가 납세 비준수 사항을 발견하는데 주력하는 바, 과세자는 잠재적인 리스크 요인을 확인하는 검토를 수행할 것과 리스크 관리 계획을 고려해야 할 것입니다.

본 자료는 영어로 쓰여진 원문을 한글로 번역한 자료이며, 가장 정확한 이해를 위해서는 원문을 참고하시기 바랍니다.