

## Client Alert

4 December 2018

궁금하신 부분은 아래를 참고하여  
연락주시십시오:

Adeline Wong  
파트너 변호사  
+603 2298 7880  
adeline.wong@wongpartners.com

Michael Nixon  
파트너 변호사, 경제학자  
+65 6434 2535  
michael.nixon@bakermckenzie.com

Krystal Ng  
파트너 변호사  
+603 2298 7937  
krystal.ng@wongpartners.com

Syn Joe Ong  
변호사  
+603 2299 6518  
synjoe.ong@wongpartners.com

기소예  
부장, 한국기업지원  
+603 2298 7903  
soyeh.ki@wongpartners.com

## 말레이시아에 제안된 이전가격 변경

재정법안(Finance Bill 2018, "법안")은 납세자에게 잠재적으로 광범위한 영향을 미칠 수 있는 말레이시아의 이전가격 규칙에 대한 제안된 변경을 도입합니다. 본 자료는 말레이시아 국세청(MIRB)이 제안한 주요 변경 내용을 요약하고, 기업의 적절한 대응 조치를 하이라이트 합니다.

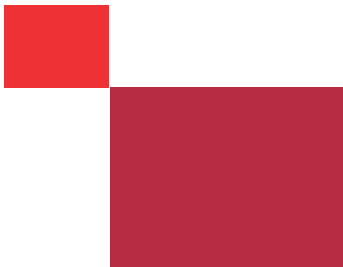
### 법안에 제안된 변경

#### 지배권(Control test)에 대한 변경

말레이시아 소득세법(Malaysian Income Tax Act, "MITA")은 연관된 자들(associated persons)간의 거래는 반드시 정상가격(arm's length)에 준할 것을 명시합니다. 연관된 자들의 거래는 지배기업과 종속기업 간의 거래, 혹은 한 지배기업 하에 있는 종속기업들 간의 거래를 포함합니다.

기존의 조항은 광범위하나 지배에 대한 구체적인 정의를 내리지 않고 있습니다. 그러나, 법안은 지배권에 대한 정의를 제공하여 연관된 자들 간의 거래에 해당하는 거래들을 명확히 하고, 잠재적으로 연관된 자들 간의 거래에 적용되는 요건을 넓히고자 합니다. 법안에 제안된 변경은 다음과 같이 요약해 볼 수 있습니다:

현재	법안에 제안된 수정안
연관된 자들간의 거래와 관련하여 "지배"에 대한 특별한 정의가 내려져 있지 않습니다. 지배권은 어떤 기업을 소유하고 있거나 혹은 기업의 주식자본 / 의결권의 대부분을 득할 권리가 있으면 동 기업의 사안에 직, 간접적으로 지배할 수 있는 권한이 있음을 의미합니다.	기업에 대한 지배권은 다음과 같은 요건이 충족되면 인정됩니다: a) 20%이상의 주식을 소유, 그리고, b) 다음 요건들 <u>한 가지</u> 충족: i. 기업의 사업 운영이 연관된 자의 소유권에 의존 ii. 연관된 자가 기업의 사업 운영을 명시하고, 기업의 공급과 관련하여 가격 및 기타 조건에 영향을 미침 iii. 연관된 자가 기업 이사회의 한 명





현재	법안에 제안된 수정안
	이상의 이사 혹은 구성원을 선임 "특수관계 거래(controlled transaction)"의 정의는 재정 지원으로 해석됩니다: a) 지배기업과 종속기업 사이, 혹은 b) 한 지배기업 하에 있는 종속기업들 사이

### **이자의 공제가능성 제한 도입**

법안은 새로운 조항의 형식으로 "이익축소규칙(earning stripping rules)"을 도입할 것을 제안합니다. 즉, 특수관계 거래에 대해서는 최대 한도액을 지정하여 재정 지원에 지급하는 이자의 공제를 제한합니다. 최대 한도액은 결정되지 않았으며, 하위 제정법의 형식으로 발표될 것 같습니다.

법안에서 재정 지원은 기업간 대출, 이자가 붙는 크레딧, 선금, 부채, 담보 혹은 보증을 포함합니다. 이자 지급은 광범위하게 정의되었으며, 경제적으로 이자에 상응하는 모든 지급을 포함하되, 재정 지원을 위해 지출된 비용은 제외합니다.

### **MIRB 가 발행한 가이드라인 업데이트**

MIRB 은 2018 년 11 월 1 일에 새로운 가이드라인을 MIRB 웹페이지에 게시했습니다. 주목할 부분은 가이드라인의 부록 A(Appendix A)에 특정 거래(specific transactions)에 대해서는 구비해야 할 문서의 부담이 증대된 점입니다. 특정 거래는 그룹내 기업 간의 서비스, 무형 자산, 재정 지원, 비용 배분 조정을 포함합니다.

### **기업이 고려할 점**

법안의 수정과 가이드라인 업데이트는 MIRB 가 이전가격에 집중할 것이라는 시그널이라고 볼 수 있습니다. 기업의 지배권을 인정하는 데 더 낮은 주식보유율이 제안된 바, 2019 년 1 월 1 일부터는 그룹내 기업 간 더 많은 거래들이 정상가격 요건을 준수해야 합니다.



그룹내 기업 간의 재정 지원 거래에 대한 문서 준비의 부담 증대 및 이익축소규칙의 도입을 볼 때, 기업은 해당되는 재정 조달 방법들에 대해서 정상가격의 원칙에 준하는 서류들이 충분히 구비되어 있는지 검토해야 합니다.

\*\*\*\*\*

Wong & Partners 의 조세법무팀은 말레이시아 세법을 근간으로 한 다양한 세무 이슈들에 대한 자문, 조세쟁송에서 기업을 대리, 이전가격에 대한 준수 지원에 풍부한 경험과 전문성을 갖춘 변호사들이 기업이 필요한 법률서비스를 제공합니다. 궁금하신 부분은 언제든지 연락주시기 바랍니다.

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

[www.wongpartners.com](http://www.wongpartners.com)

Wong & Partners  
Level 21  
The Gardens South Tower  
Mid Valley City  
Lingkar Syed Putra  
59200 Kuala Lumpur