

Client Alert

2019년 7월

궁금하신 점은 아래를 참고하여
연락주시요:

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

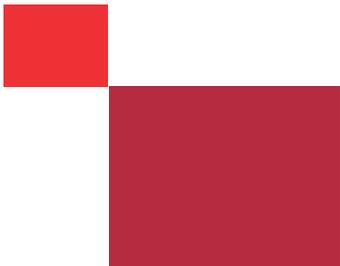
이자 지출의 공제 제한

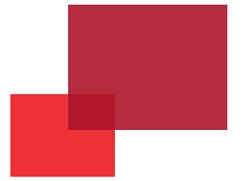
말레이시아에서는 과세년도 기간에 대한 과세자의 조정된 소득을 계산할 때 특정 조건이 충족되면 이자 지출은 일반적으로 과세자의 총소득에서 공제할 수 있었습니다. 소득세(이자 지출의 세금 공제 제한)규칙 2019 (Income Tax (Restriction on Deductibility of Interest) Rules 2019, "규칙")이 2019년 7월 1일부터 시행되었고, 그 결과 그룹 파이낸싱의 맥락에서 과세년도 당 이자 지출에 대한 공제 한도가 정해졌습니다.

본 자료는 말레이시아에 시행된 이자 지출의 공제 제한 ("제한") 메카니즘의 주요 특징 뿐 아니라 관련 제정법과 가이드라인의 주요 영향에 대해 살펴보도록 하겠습니다.

제한 메카니즘의 주요 특징

주요 특징	설명
적용 시기	<ul style="list-style-type: none">2019년 7월 1일 시행기준 기간(basis period)이 2019년 7월 1일부터 시작되는 비즈니스 소스(business source)에 적용됨
적용 범위	<ul style="list-style-type: none">피지배 거래(controlled transaction)로 금융 지원을 받은 자에 적용본 제한은 국제 거래로 금융 지원이 이루어진 경우에만 적용됨, 즉 이자 지출이 다음에 설명된 자에게 지급되는 경우에 적용됨:<ul style="list-style-type: none">(i) 말레이시아 밖에 있는 연관된 자 (혹은 연관된 자가 말레이시아에 고정사업장(PE)를 갖고 있는 외국인)에게 이자 지출이 지급되는 경우, 혹은(ii) 외국인 제 3자에게 지급되는 경우로서, 같은 그룹 내의 계열사가 금융 지원을 보증한 경우이자 지출은 다음을 포함:<ul style="list-style-type: none">(i) 모든 종류의 대출에 대한 이자, 혹은

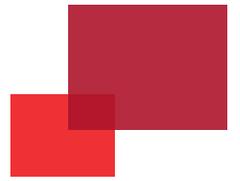




주요 특징	설명
	(ii) 이자와 동일한 성격을 갖는 지출 (금융을 일으키기 위해 지불된 비용은 제외)
예외	<p>다음과 같은 경우에 규칙은 적용되지 않음:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) 과세년도 기준 이자 총액이 RM500,000 미만인 경우 (ii) 일부 적용이 제외되는 대상(예, 개인, 부동산개발자, 일부 은행 및 보험사 등)에 해당되는 경우 (iii) 가이드라인에 제외 항목으로 분류된 일부 이자 지출 <p>*기업이 다양한 비즈니스 소스가 있는 경우 RM500,000 로 책정된 기준은 누적된 합산을 기준으로 하나, 공제 제한은 비즈니스 소스 각각에 개별 산술됨</p>
이자 지출의 최대 한도	<p>과세년도 당 Tax-EBITDA 의 20%에 해당하는 금액</p> <p>Tax-EBITDA 는 다음과 같이 계산됨:</p> <div style="text-align: center;"> <p>이자 공제 제한 적용 전 조정된 소득 + 유자격 공제 + 발생한 이자 지출 총액</p> </div>
이자 지출의 이월	<p>특정 과세년도에 공제 한도를 넘긴 이자 지출의 남은 금액은 기업의 주주들이 상당수 그대로 유지되는 기간 동안에는 이후 과세년도들로 이월하여 모두 상쇄될 때까지 조정된 소득에서 공제할 수 있음</p>

다국적기업에게 주는 영향

다국적 기업들은 기존의 자금조달 방식을 충분히 검토하고 평가하여 본 이자 공제 제한에 해당되는지 판단해야 하며, 해당된다면 이자 지급이 tax-EBITDA 의 20%에 해당하는지 확인해야 합니다. 본 제한이 다국적 기업에 영향을 준다고 판단되면, 파이낸싱 구조에서 가장 조세 효율적인 대안적 금융 조달 방안, 파이낸싱 구조가 있는지 여부를 고려해야 할 것입니다.



Wong & Partners 조세 법무팀의 지원

조세 법무팀은 다음의 서비스를 제공합니다:

- (a) 기업간 자금 조달과 관련된 서류들. 계약서들, 가격 정책을 검토
- (b) 기업간 대출 및 재정 지원으로 발생한 이자 지급에 대해 본 이자 지출의 공제 제한의 영향을 분석하고 평가하여, 필요한 경우 대안적인 파이낸싱 조달 방안 고려 및 자문

Wong & Partners의 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

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