

인도네시아 포켓텍스북 2012

Tax Services



the 1990s, the incidence of *S. flexneri* has increased in the United Kingdom [10]. In the United States, *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [11]. In the United Kingdom, *S. flexneri* serotype 3 has been reported to be the most common serotype isolated from children with acute bacterial dysentery [12].

There is a paucity of data on the epidemiology of *S. flexneri* in the United Kingdom. In the United Kingdom, *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12]. In the United States, *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [11].

The purpose of this study was to determine the prevalence of *S. flexneri* in the United Kingdom. The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12].

The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12]. The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12].

The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12]. The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12].

The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12]. The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12].

The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12]. The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12].

The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12]. The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12].

The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12]. The study was conducted in the United Kingdom, where *S. flexneri* has been reported to be the most common serotype of *S. flexneri* isolated from children with acute bacterial dysentery [12].

Corporate Income Tax (법인소득세)

Tax rates (적용세율)

2010년부터 단일세율 25%가 적용된다. 총 발행주식의 최저 40%를 공개한 세법상 기준을 충족한 상장회사는 표준세율에서 5%가 할인된 20%의 세율을 적용한다. 연 매출액이 500억 루피아 미만의 소기업은 납세소득 48억 루피아까지 표준세율의 50%를 할인하여 적용한다.

Tax residence (세법상 거주자)

인도네시아에서 설립되었거나 인도네시아에서 사업을 영위하는 법인은 세법상 거주자로서 인정된다. 또한, 인도네시아 내의 고정사업장을 통해 사업을 영위하는 외국법인은 일반적으로 거주 납세의무자와 동일한 세금 납부 의무가 있다.

Tax payments (납세방법)

거주 납세의무자 및 외국 기업 중 고정사업장을 가진 자는 직접 납부의 방법, 제3자 원천징수, 혹은 두 가지 혼합의 방법으로 납세의무를 준수하여야 한다. 한편, 인도네시아에 고정사업장이 없는 외국 법인의 경우 소득을 지불하는 인도네시아 상대방을 통해 원천징수의 방법으로 인도네시아 원천소득에 대한 납세의무를 이행하여야 한다.

거주 납세의무자와 고정사업장을 가진 자는 월할 납부세금(PPH 25)의 의무를 우선적으로 이행하여야 하는데, 당해연도 납부세금의 선납으로써 월할 납부세금은 일반적으로 가장 최근의 법인세신고서에 기초하여 계산한다. 한편, 신설법인, 금융리스회사, 은행 및 국영회사 등은 별도로 정해진 방법에 따라 월할 납부세액을 계산한다.

특정소득에 대한 제3자에 의한 원천징수 금액(PPH 23) 혹은 특정 거래에 대한 선납소득세(예를들어, 수입시에 납부한 원천징수금액, PPH 22)는 소득자 또는 수입업자의 연간 법인세를 미리 납부한 것으로 간주한다 (원천징수세 참조),

연간 선납 소득세 총액(PPH 22, 23 및 25)과 해외에서 납부한 세금(PPH 24)이 총 납부할 세금을 초과할 경우 회사는 법인세신고서를 확정 제출하기 이전에 환급 신청하여야 한다 (PPH 29).

거주자 및 고정사업장을 가진 자에게 귀속되는 특정 소득은 최종분리과세(Final Income Tax) 적용을 받게 된다. 이러한 관점에서, 제 3자에 의해 원천징수된 세금(PPH 4.2 에 근거)은 그 소득발생시점에 원천징수 됨으로써 종결된다 (원천징수세 참조).

또한, 고정사업장이 없는 외국회사의 인니 원천소득에 대해, 그 소득을 지급하는 인니 거주자에 의해 원천징수된 세금(PPH 26)도 최종분리과세(Final Income Tax)를 적용 받아 그 시점에 종결된다 (원천징수세 참조).

Business profits (세무상 사업이익)

세무상의 사업이익은 일반적으로 인정되는 회계원칙을 기초로 계산하되, 몇 가지 세무조정사항을 가감하여 확정한다. 일반적으로, 과세대상 사업이익을 획득, 입수 그리고 유지하기 위해 소요되는 모든 비용은 손금산입(deduction) 가능하다. 다만, 회계상 비용이 세무상 손금산입이 가능할 경우에도 시점 차이가 발생할 수 있다.

Disallowed deductions (손금불산입 비용)

다음과 같은 비용은 세무상 손금불산입 하여야 한다.

- a. 복리후생 성격의 경비(BIKs: Benefit-in-kind)(예, 사택, 회사제공 차량의 구입 및 유지비용의 50% 등). 다만, 회사가 사업장에서 모든 종업원에게 제공하는 음식물 대(캐터링), 업무 수행을 위해 필요한 혜택(방호복 및 작업복, 통근교통비, 선원 등에 대한 숙박장소 제공, 특정의 원격지에서 제공되는 현물지급비용, 회사가 종업원에게 제공한 휴대전화의 취득 및 유지비용의 50%)는 손금산입
- b. 주주, 사용자 등의 사적 용도의 지출 비용
- c. 사업과 관련 없는 선물 및 기부. 단, 이슬람교에 의한 의무 기부금은 예외로 한다.
- d. 각종 준비금(적립금). 단, 은행 및 금융기관의 대손충당금, 보험회사의 책임준비금, 증권예탁협회(Lembaga Penjamin Simpanan/LPS)의 예탁보증 준비금, 광업회사의 준비금, 산림협회 산림준비금, 산업소비진흥협회의 유지 및 폐쇄 준비금은 예외로 한다.
- e. 소득세 납부액
- f. 추정세액 및 과징금 납부액
- g. 이익 배당액

- h. 생명,건강 및 사고보험의 회사 부담분과 재무부의 인가를 득하지 아니한 연금펀드(Pension fund)의 회사 부담분. 단, 해당 금액이 종업원의 과세대상 급여로 포함할 경우에는 손금 산입 가능.
- i. 최종 분리과세되는 소득과 관련된 비용. 예로 정기예금과 관련된 차입금의 지급이자
- j. 면세 대상인 소득과 관련된 비용. 예, 소득세 과세대상이 아닌 수취배당 목적의 주식을 구입하기 위해 이용되는 차입금의 지급이자
- k. 출자금이 주식으로 분할되지 않는 파트너십과 및 협회의 출자자에 대한 급여와 보수

Losses(결손금)

결손금의 이월보존기한은 5년까지 인정된다. 별도로 정한 특정 사업 및 특정 지역에 투자한 부분에 대한 결손금의 이월기한은 최고 10년까지 연장될 수 있다. 이월 결손의 소급적용은 허용치 않으며, 세금 병합 납부도 유효하지 않다.

Profit distributions (배당)

배당에 대한 원천 징수세액은 아래와 같다.

a. 배당 수익자가 거주자인 경우

인도네시아 상법상 법인(*Perseroan Terbatas/PT*), 소비조합, 정부 또는 지방자치단체가 소유(경영)하는 법인이 다른 인도네시아 법인으로부터 수령하는 배당이 다음 조건을 모두 충족하는 경우 과세가 면제된다 :

- 배당이 미처분이익잉여금에 의해 처분되어야 함
- 투자법인의 지분율이 최소 25% 이상이 되어야 함

상기의 조건을 충족하지 않는 경우에, 배당은 투자법인의 다른 소득과 함께 과세(Ordinary tax)된다. 배당은 PPH23 규정을 통해 15%의 원천세가 적용되며, 이 원천소득세는 투자법인의 선급법인세를 구성하게 된다.

파트너십, *commanditaires*, 재단 및 이와 유사한 조직으로부터 수령되는 배당금은 15%의 원천세가 적용된다. 개인거주자가 수령하는 배당금은 최대 10%의 최종분리과세(Final tax)를 적용받는다.

b. 배당 수익자가 비거주자인 경우:

이중과세방지협정에 따라 각국간에 체결된 조세조약에 준하며(20% 이하의 세율 적용 가능), 해당사항이 없는 경우 20% 원천세율이 적용되어 최종 배당소득세가 확정된다 (한-인니 조세조약 참조).

Deemed profit margins (인정과세표준율)

아래의 특정사업은 세무당국에서 정한 인정과세 표준율을 적용하여야 한다.

업 종	인정과세 표준율 (매출액 기준)	적용세율
국내 해운회사	4%	1.2%
국내 항공회사	6%	1.8%
국제 해운 및 항공회사	6%	2.64% ¹
석유,가스채굴 영역의 외국기업	15%	3.75% ²
특정 상공부 산하 주재사무소	수출가액의 1%	0.25% ²

¹ 재정부에서 아직 인정과세 표준율에 대한 법령을 개정하지 아니함에 따라 적용세율은 개정 전 세율 30%를 적용하여 계산됨.

² 적용세율은 개정 후 세율 25%를 적용하여 계산됨

Special Industries and activities (특정사업활동)

Upstream Oil, Gas 및 지열 산업과 관련된 기업들은 일반적으로 생산물분배계약(PSCs)에 따라 법인세를 산정해야 한다. 금속(Metal), 광물(mineral) 및 석탄(Coal) 광구와 관련된 특정 기업들은 CoW(Contract of works)에 의해 법인세를 산정하도록 되어 있다. 상기 특정 사업활동과 관련해서는 법인세율, 공제가능 비용 및 과세소득산정방법 등에 있어서 다른 규정이 적용될 수 있다.

이러한 계약에 근거한 조세혜택은 2009년 광산법(the Mining Law)의 실행 이후 신규광산 프로젝트에는 더 이상 적용되지 않는다. 광산법은 광산 프로젝트에 일반 법률과 규정이 적용되도록 규정하고 있어, 조세혜택 역시 특정 광산라이선스에 기술되어있는 경우를 제외하고는 일반 규정을 적용받는다.

Tax concessions(세제 우대조치)

Tax neutral-mergers (합병)

기업합병, 결합 또는 기업분할로 인한 자산이전은 일반적으로 시장가격을 기준으로 처리되어야 한다. 구조조정으로 인한 이득은 과세되는 반면, 구조조정으로 인한 손실은 과세소득에서 공제된다.

그러나, 장부가가격으로 처리한 합병 또는 결합의 경우는 국세청(Director General of Tax/DGT)의 승인을 전제로 가능하다. 본 승인을 얻기 위해서는 합병 및 결합계획(the merger and consolidation plan)이 사업계획테스트(business-purpose test)에서 통과되어야 한다. 한편, 세금을 줄이기 위한 합병 계획은 금지되므로 세금손실 분을 합병회사로 이월해서는 안된다.

또한, 상기와 마찬가지로 IPO 계획의 일환으로 실행되는 기업 분할 절차도 국세청 특별 승인이 필요한데, 해당 회사는 1년 내에 국세청(DGT)의 승인을 전제로 증권시장 및 금융감독위원회(Badan Pengawas Pasar Modal-Lembaga Keuangan/BAPEPAM-LK)에 IPO를 위한 등록절차를 마무리하여야 한다. 기업이 통제하기 어려운 복잡한 상황에 직면한 경우에는 국세청에 의해 최대 4년까지 연장될 수 있다.

Investment incentives (투자인센티브)

재무부(Minister of Finance/MOF)를 대표하는 국세청(DGT)은 투자청(Badan Koordinasi Penanaman Modal/BKPM)장의 추천을 전제로 아래 열거한 특정사업을 영위하는 회사 및 특정지역에서 사업을 영위하는 회사에게 다음과 같은 세금 우대조치를 부여할 수 있다.

- 투자자산을 6년간 양도하지 않는다는 전제 하에 투자 총액의 30% 상당액 (6년간에 걸쳐 연 5%씩)을 순이익에서 차감
- 세무 상의 조기 감가상각
- 결손금의 이월기간을 10년으로 연장
- 비거주자에 대한 배당소득세를 10%로 경감

2012년 이후 시작되는 새로운 투자에 대해서는, 투자계획의 80% 이상이 실현된 이후 세금 우대조치를 받을 수 있다.

상기 인니투자청(BPKM)장의 추천 절차는 국세청(DGT)의 승인을 받기 전 단계에서 투자 승인 신청을 하여 진행하여야 한다.

경제발전통합지구(Kawasan Pengembangan Ekonomi Terpadu/KAPET) 에서 사업을 영위하는 회사도 상기와 같은 세제혜택이 주어진다. 이러한 세제혜택을 위한 구체적인 승인은 국세청에 의해 획득되어야 한다. 회사가 보세구역(Kawasan Berikat/KB) 지위도 보유하고 있다면, 일반적으로 그로 인해 향유되는 세제혜택도 포함될 것이다. 예를 들면 다음과 같다.

- 부가세 및 사치품 거래에 대한 특별소비세의 면제
- 생산과 직접 관련 있는 자본재와 그 생산설비의 수입 시 발생하는 원천세 (PPh 22)의 면세
- 생산을 위한 자본재, 기기, 물품 및 원재료와 관련된 수입관세의 납부 유예
- 기계와 부품에 대한 4년간 수입관세의 면제

경제발전통합지구(KAPET)의 지정은 대통령 특별령으로 정해지며, 현재 25개 지역이 지정되어 있다.

Tax holiday (세금 면제)

신규 설립법인은 특정 선도산업(pioneer industries)에 해당하는 경우 상업생산(commercial production) 시작되는 연도부터 5~10년간 법인세 감면혜택을 누릴 수 있다. 법인세 감면혜택이 종료된 이후에도 2년간 50%의 법인세를 감면받게 된다.

상기 혜택을 누리기 위해서는 2010년 8월 14일 이후 인도네시아에서 새롭게 설립된 법인이어야 하며, 최소투자 IDR 1조원 이상, 계획된 투자금액의 10% 이상을 인도네시아 내의 은행에 예치하여야 하고, 투자 계획의 실행 이전에 예치금을 인출해서는 안된다.

세금 면제 신청은 상공부(Minister of Industry) 또는 투자청(BKPM) 장에게 제출한다. 재무부(MoF) 승인 제안은 신청에 대해 조사 수행 후 상공부 또는 투자청장에 의해 이루어 진다. 세금 면제 제안은 재무부에 2014년 8월 15일까지 제출되어야 한다.

Tax cut for public companies (상장기업 세금 감면)

2008년 1월부터 다음 조건을 충족하는 상장기업은 법인세의 5% 상당의 세액 감면 혜택이 주어진다.

- 발행 주식수의 최소 40% 이상이 공개되어야 함
- 발행 주식수의 5% 이내를 소유한 주주가 최소 300명 이상일 것
- 상기 두 가지 요건이 세무연도 중에 최소 6개월(183일) 이상 유지될 것

특정연도에 상기 조건 중 하나 또는 두 가지가 충족되지 못한 경우에는 당해연도에는 세제혜택이 주어지지 아니한다.

Gains resulting from revaluations of fixed assets (고정자산 재평가이익)

국세청 승인을 받은 고정자산 재평가이익은 법인소득세율 10%를 적용하여 최종 분리과세한다. (고정자산 참조)

Foreign loan-funded and foreign grant-funded government projects (해외 Loan 및 정부 발주 프로젝트 해외원조 자금)

해외 Loan 및 정부 발주 프로젝트 해외원조 자금 관련하여 그 자금으로부터 발생하는 소득에 대하여는 세금 우대사항에 대한 조항(Special tax treatment)을 적용할 수 있다. 적격한 프로젝트는 정부 프로젝트 계획서(Daftar Isian Proyek/DIP) 또는 유사한 문서에 포함되어 있어야 한다.

정부 발주 해외 원조 자금에 대한 주된 계약자(하청업자), 컨설턴트 및 공급자는 정부에 납세 의무를 지게 할 수 있다. 다만, 계약이 2000년 6월 23일 이전에 체결된 경우를 제외하고는 2차(second-level) 계약자(하청업자), 컨설턴트 및 공급자에게는 상기 사항이 해당되지 아니한다.

상기 조항 이외에도 주된 계약자(하청업자), 컨설턴트 및 공급자는 정부 발주 프로젝트 해외원조 자금과 관련된 상품 수입세, 해외 무형자산 및 해외 과세 서비스의 사용에 대하여 아래에 열거한 세금혜택이 추가로 주어진다.

- 수입 관세 면제
- 부가세 및 사치품 거래에 대한 특별소비세의 면제
- 수입 소득세의 면제 (PPh 22)

적격한 프로젝트의 제공이 과세대상 재화, 용역서비스인 경우에, 주된 계약자(하청업자), 컨설턴트 및 공급자는 적절한 Tax Invoice 를 발행해야 한다. 그러나, 이에 대한 부가세는 징수되지 않는다.

적격한 프로젝트가 해외 Loan 또는 해외 원조자금에 의해 부분적으로만 자금조달이 된 경우에는, 세금혜택은 해외 Loan 또는 해외 원조자금 금액의 비례하여 결정된다.

Transfer pricing (이전가격)

관계회사간의 거래에는 [정상가격 원칙(arm's length principle)] 을 계속적으로 적용하여야 한다. 만약, 관련 기업이 상기 원칙을 적용하지 아니하면 국세청에서 임의로 정상가격에 기초하여 관계회사간의 거래로부터 발생하는 과세소득과 공제비용을 재계산할 수 있는 권한을 갖는다.

조세기본법(*Ketentuan Umum dan Tata Cara perpajakan/KUP*)에 따르면, 납세자는 관계회사간의 거래가 정상가격에 기초한 것임을 증명하는 이전가격문서(TP documentation)를 국세청에 제출하여야 한다. 이전가격문서는 국세청의 세무조사시 중점 조사대상이므로 빈번하게 요청될 수 있다.

납세자는 법인소득세 확정신고(CITR)시 구체적인 이전가격문서를 공시하여야 하며, 공시항목은 다음을 포함한다.

- 관계회사간 거래의 성격 및 금액
- 정상가격의 산출 방법 및 그 방법을 적용한 사유
- 회사가 이전가격문서를 구비하였는지 여부

이전가격문서는 특수관계자 거래금액이 대략 연간 USD 1백만불 이상인 경우 법인소득세 확정신고서(CITR)에 반드시 첨부되어야 한다.

이전가격 분쟁은 국내 불복 및 소송 절차를 통해 해결되거나, 인도네시아와 조세조약이 체결된 국가의 관계회사간의 거래가 포함된 경우 해당 조세조약의 규정에 근거한 상호합의절차(Mutual Agreement Procedures/MAP)를 통해 이중과세 경감을 요청할 수 있다. 납세자는 상호합의절차를 신청함과 동시에 국내 불복절차를 진행할 수 있다. 상호합의 완료 이전에 소송에서 조세법원에 의해 판결이 이루어지는 경우, 상호합의절차는 중단된다.

세법에서는 국세청이 납세자 또는 다른 국가의 과세당국과 미래의 관계사 거래에 적용되는 정상가격에 대해 “사전 이전가격 합의서(Advance Pricing Agreements/APAs)”를 체결할 수 있음을 명시 하였으며, 이러한 체결 과정에서 외국 세무당국과의 공조가 이루어질 수 있다. 한번 체결된 APA는 일반적으로 사전 합의서가 이루어진 후 최대 3년간 유효하다. 납세자가 세무조사를 받지 않았거나, 조세범법행위가 없는 등 특정 요건을 충족할 경우 APA는 합의가 이루어진 직전 연도로 소급적용이 가능하다. 그러나 이러한 APA의 소급적용은 자동으로 이루어지지 않으며, 반드시 납세자와 국세청간의 합의에 의해서만 가능하다.

Individual Income Tax (개인소득세)

Normal tax rates (일반 세율)

개인 거주자의 대부분 소득에는 아래 일반세율이 적용된다.

Taxable Income	Rate	Tax Rp.
On the first Rp. 50,000,000	5%	2,500,000
On the next Rp. 200,000,000	15%	30,000,000
On the next Rp. 250,000,000	25%	62,500,000
On the next amount of over Rp. 500,000,000	30%	30% of the relevant amount

Concessional tax rates (감면세율)

2009년 11월 16일부터 퇴직금(severance payments), 정부승인 연금금으로 부터 지급되는 정액 연금(lump-sum pension), 정부 사회보장 회사(Jamsostek)으로 부터 지급되는 노후저축 소득에 대해서는 다음과 같은 감면세율이 적용된다.

퇴직금 (2년 안에 지급시 최종분리과세)

Taxable Income	Rate	Tax Rp.
On the first Rp. 50,000,000	Nil	Nil
On the second Rp. 50,000,000	5%	2,500,000
On the next Rp. 400,000,000	15%	60,000,000
On the next amount of over Rp. 500,000,000	25%	25% of the relevant amount

정부승인 연금금으로 부터 지급되는 정액 연금(lump-sum pension) 및 정부 사회보장 조직(Jamsostek)으로 부터 지급되는 노후저축 소득 (2년 안에 지급시 최종분리과세)

Taxable Income	Rate	Tax Rp.
On the first Rp. 50,000,000	Nil	Nil
On the next amount of over Rp. 50,000,000	5%	5% of the relevant amount

3차연도부터 지급시에는 최종분리과세가 아닌 소득세법 17조에 따른 일반 세율이 적용된다.

Main Personal Relief (소득 공제)

일반 개인거주자에 대한 연간 소득공제금액(*Penghasilan Tidak Kena Pajak/PTKP*)는 아래와 같다.

구분	Rp.
본인공제	15,840,000
배우자 공제	1,320,000
부양자 공제 (최고 3인까지)	1,320,000
의무관련 공제 (총소득의 5%한도내, 1개월 최고 Rp500,000)	6,000,000
Jamsostek 노후저축예금의 종업원 부담금 (총소득의 2%)	Full amount
연금기금의 적립금액 (총소득의 5%한도내, 최고 1개월 Rp 200,000)	2,400,000

Tax residence (세무상 거주자)

다음 조건을 충족하는 자는 세무상 개인거주자로 간주된다.

- 인니국에 주소를 가진 자
- 12개월 이내에 183일을 초과하여 인니국에 체류하고 있는 자
- 회계연도내에 인니국에 체류하고 인니국에 거주할 의도를 가진 자

[주] 인니국과 조세협약을 맺은 국가의 국민에 대해서는 협약내의 “거주자” 정의가 우선한다.

개인비거주자의 인니국 원천소득에 대해서는 20%의 원천세가 적용됨 (PPH 26, 조세협약에 따라 다름)(원천징수세 참조)

Registration and filing (세무등록과 신고)

소득공제금액(PTKP)을 초과하는 소득이 있는 개인거주자는 국세청(DGT)에 세무등록을 하고 개인소득세의 확정신고를 하여야 한다. 확정신고시 급여소득, 투자소득, 자본소득, 해외소득 및 기타소득을 포함하는 모든 소득을 신고해야 하며, 개인의 자산부채상황도 신고하여야 한다.

가족은 일반적으로 가장의 세무등록번호(*Nomor Pokok Wajib Pajak/NPWP*)를 사용하는 단일 신고대상으로 간주되며, 이럴 경우 배우자 및 직계가족의 소득을 포함하여 신고하여야 한다. 가족의 소득이 PPH 21의 적용을 받는지 여부에 따라 가장의 소득과 함께 과세될지 여부가 결정된다.

Tax payments (납세방법)

고용주는 종업원에게 지급되는 급여 및 기타보상에 대하여 매월 원천징수(PPH 21 및 26)하여야 한다. 종업원이 거주자인 경우 원천징수는 일반세율을 적용하며 비거주자인 경우 총액의 20%를 원천징수한다.(조세협약에 따라 더 낮을 수도 있음)

개인에게 지불되는 다음의 여러 가지 소득에 대하여 지급인은 원천징수의무가 있다.

- 정부 승인 연금금으로부터의 지급되는 연금(Pension)
- 퇴직금
- Jamsostek으로 부터 지급되는 노후저축 소득
- 장학금
- 서비스 수수료
- 상금

상기 소득은 일반세율이 적용되나, 자영업자 및 변호사, 공증인, 회계사, 건축사, 의사, 손해사정인, 감정사와 같은 전문직종에 대한 서비스료는 특별히 낮은 세율을 적용한다.

퇴직금에 대한 이자소득은 종업원 개인의 소득이 되며, “퇴직금관리조직”이 은행인 경우는 20%의 원천세 분리과세, 은행 이외의 경우에는 PPH 23 에 따른 15%의 원천세 과세대상이 된다.

Benefits-in-kind (현물 및 시설 제공)

회사가 제공하는 차량, 주택, 교육, 휴가 및 세금보상 등의 BIK 는 종업원의 과세대상소득으로 보지 않는다 (즉, 관련 비용은 법인소득세법상 손금불산입으로 처리). 업무수행을 위해 필요한 방호복, 근무복, 출퇴근 교통비, 선원 등에 대한 숙박시설 제공 및 오지에 지급하는 현물 및 시설제공분도 BIK 로 간주된다.

그러나, BIK 가 아래의 회사 등에 의해 제공되는 경우 이는 종업원 개인소득으로 과세 될 수 있다.

- 1984년이전 소득세법 적용을 받는 광물(Mining) 회사 및 석유가스회사(PSC)
- 법인세 납부주체가 아닌 해외법인의 대표사무소(Representative Offices)
- 최종 분리과세 대상기업(Final-taxed companies)
- 인정과세 대상기업(Deemed-profit companies)

Jamsostek-social security (사회보장제도)

인도네시아는 종합적인 사회보장제도는 없으나, 질병, 입원 뿐만 아니라 산재, 사망 및 노후(55 세)의 경우 보상해 주는 “노동자 사회보장 프로그램(Jamsostek)”이 있다. 이 프로그램은 국영기업인 PT.Jamsostek 에서 관리되며, 보험료율(급여 및 임금 대비)은 다음과 같다.

Areas covered	보험료율(급여 및 임금 대비)	
	회사 부담분	종업원 부담분
상해보상	0.24-1.74%	-
사망보험	0.3%	-
노후저축	3.7%	2%
의료보험*	3%	-

*)최대 기혼자의 경우 매월 Rp 60,000, 독신자의 경우 Rp 30,000

회사는 종업원이 Jamsostek 에 가입하게 할 책임이 있으며, 종업원부담금은 급여에서 공제되어 회사부담금과 함께 PT. Jamsostek 에 납부되어야 한다.

외국인은 본국에 Jamsostek 같은 형태의 사회보장프로그램에 가입되어 있음을 증명한다면 가입할 필요가 없다. 회사가 종업원에게 보다 나은 의료보험을 제공한다면 Jamsostek 의 의료보험에 가입하지 않아도 된다.

Deemed salaries (인정과세소득)

석유가스기업(Oil & Gas drilling companies)에 근무하는 외국인 종업원은 특정 보상금액을 받는다고 간주되어지며 직책별 인정과세소득은 다음과 같다.

직책	US\$ per month (gross before tax)
General managers	11,275
Managers	9,350
Supervisors and tool pushers	5,830
Assistant tool pushers	4,510
Other crew	3,245

인정과세소득은 BIK 를 포함한 근로에 대한 모든 보상(Compensation)이 고려된 것으로 본다.

Withholding Taxes (원천징수세)

General

인도네시아 소득세는 주로 원천세 형태로 징수되며, 원천세 적용을 받는 특정소득이 발생하는 경우 지불주체에게 원천징수의무가 있으며, 각종 원천세는 소득세법(*Pajak Penghasilan/PPh*)의 관련 조항에 따라 구분된다.

(i) Article 21 income tax (급여에 대한 소득세)

회사는 종업원에게 지불하는 급여 등에 대하여 원천징수하며, 종업원을 대신하여 세금을 납부한다. 동 원천세는 컨설턴트 또는 용역제공자와 같은 종업원이 아닌 개인에게 지불하는 경우에도 적용된다. (개인소득세 참조 - 일반세를 적용하여 원천징수)

세무등록번호(NPWP)가 없는 개인 거주자는 표준세율에 20%의 가산세를 부과받을 수 있다.

(ii) Article 22 income tax (수입과 특정물품 거래에 대한 소득세)

제22조는 다음의 경우 적용된다.

- 수입품
- 정부국고 또는 국영기업이 대금을 지불하는 물품의 판매
- 철강, 자동차, 담배, 시멘트, 종이제품 및 사치품의 판매 및 구매

Event	Tax rate	Tax base
(1) 수입품 (수입라이센스(<i>Angka Pengenal Impor/API</i>) 보유 -아래 (2) 품목 제외)	2.5%	수입액 (ex: CIF+수입관세)
(2) 콩, 밀, 밀가루의 수입 (수입라이센스 보유)	0.5%	수입액 (ex: CIF+수입관세)
(3) 수입품 (수입라이센스 미보유)	7.5%	수입액 (ex: CIF+수입관세)
(4) 경매 수입품	7.5%	경매낙찰가

Event	Tax rate	Tax base
(5) 정부국고 및 국영기업(<i>Kuasa Pengguna Anggaran/KPA</i>)이 지불하는 상품판매	1.5%	거래가격
(6) 국영 주유소에서 유류 구매	0.25%	거래가격
(7) 국영 주유소 외(사기업 주유소 혹은 주유소가 아닌 곳)에서 유류 구매	0.3%	거래가격
(8) 가스 연료 구매	0.3%	거래가격
(9) 운할류 구매	0.3%	거래가격
(10) 철강제품 구매	0.3%	거래가격
(11) 자동차 구매	0.45%	거래가격
(12) 종이제품 구매	0.1%	거래가격
(13) 시멘트 구매	0.25%	거래가격
(14) 산림업, 플랜테이션, 농업, 어업의 지정된 제조업자나 수입업자가 도매업자로부터 원재료 구매	0.25%	거래가격
(15) 사치품 구매	5%	거래가격

Notes:

1. 동 세금은 다음 수입품의 경우 자동적으로 또는 원천세 면세 증명서를 취득하면 징수되지 않음
 - 수입관세 및 부가세 면세 물품
 - 재수출품과 같은 일시적으로 수입되는 물품
 - 재수입을 위한 물품
2. (5)의 정부 및 국영기업은 특정 공급업체에게 지불할 금액에서 원천징수해야 하며, 물품수입업자 또는 구매자는 물품가격을 물론 제 22 조의 세금을 추가적으로 지불해야 함
3. (10)~(13)의 물품 공급자가 원천징수의무자로 정해졌다면 구매자로부터 원천징수해야 함

4. 제 22 조의 원천세는 당사자에게는 법인세 및 소득세를 선납하는 결과를 초래(단, 최종분리과세(final tax)를 적용받는 기업의 유류, 가스연료 및 운할류 구매는 제외)
5. 면세는 특정 품목 또는 비영리목적으로 수입 및 구매되는 품목에 적용

세무등록번호(NPWP)가 없는 경우 기본세율에 100%가 추가적으로 부과된다.

(iii) **Article 4(2) – final income tax (최종분리과세 성격의 소득세)**

국내법인, 고정사업장, 외국기업의 대표사무소, 단체 및 지정된 개인은 다른 거주자 및 고정사업장에 다음과 같은 지분이 발생할 경우 원천징수해야 한다.

Description	Tax rate
(1) 토지건물 임대료	10%
(2) 토지건물 권리이전에 따른 이익	5%
(3) 건설 시공비	2/3/4%
(4) 건설 설계비	4/6%
(5) 건설 감리비	4/6%
(6) 예금 이자	20%
(7) 채권 이자	15% ¹
(8) 주식매각 *창업자는 상장시 시가의 0.5% 를 납부하거나 매각하는 시점의 이익에 대하여 일반세율에 따른 세금납부 선택가능 (특정 조세조약에 따라 면제 가능)	0.1%
(9) 복권당첨금	25%

Notes:

¹ 수령자가 자본시장감독위원회(Badan Pengawas Pasar Modal/BAPEPAM)에 등록된 뮤추얼펀드라면 세율은 2009~2010기간은 0%, 2010~2013년까지 5%, 이후는 15%의 세율이 적용됨. 수령자가 비거주자라면 20% 또는 조세협약에 따른 저세율을 적용함

(iv) Article 23 income tax (거주자간 거래이익에 대한 소득세)

거주자에게 지급되는 소득중 다음의 경우에는 PPH23에 근거하여 지불 총액의 15% 또는 2%의 원천세율이 적용된다

a. 15% 적용대상

1. 배당 (법인소득세 참조 - 이익분배)
2. 프리미엄, 디스카운트, 스왑프리미엄 및 보증료를 포함한 이자
3. 로열티
4. 포상금 및 상금

b. 2% 적용대상

1. 토지 및 빌딩 등의 자산 렌탈
2. 기술서비스
3. 경영서비스
4. 자문서비스
5. 평가서비스
6. 감정서비스
7. 회계, 기장 및 증명서비스
8. 디자인 서비스
9. 시추서비스(고정사업장 수행 제외)
10. 석유가스채취관련 지원서비스
11. 광물서비스
12. 항공운송서비스
13. 삼림채벌
14. 폐기물처리 서비스
15. 인력공급/아웃소싱
16. 중개서비스
17. 증권거래서비스(Stock Exchange, KSEI, KPEI 제외)
18. 필름더빙서비스
19. 필름믹싱 서비스
20. 컴퓨터 및 소프트웨어 관련서비스
21. 설치용역서비스(건설업라이선스 있는 건설회사가 하는 경우 제외)
22. 유지보수서비스(건설업라이선스 있는 건설회사가 하는 경우 제외)
23. 위탁제조서비스
24. 보안검사 서비스
25. 이벤트조직 서비스
26. 패키지 서비스
27. 정보전파를 위해 미디어 등에 장소나 시간을 제공하는 서비스
28. 해충구제서비스
29. 청소서비스
30. 케터링 서비스

(v) **Article 26 – Non-residents(비거주자가 얻는 소득에 대한 세금)**

거주자, 단체 및 외국법인의 대표사무소가 비거주자에게 지불하는 다음의 항목에는 20%의 원천세율이 적용된다.

a. 총액기준:

1. 배당
2. 프리미엄, 디스카운트, 프리미엄 및 보증료를 포함한 이자
3. 로열티, 임차료 및 자산사용에 대한 지불
4. 각종 서비스료
5. 포상금 및 상금
6. 연금 및 기타 정기적 지불
7. 스왑프리미엄 및 기타 헷지거래
8. 채무면제이익
9. 지점 또는 고정사업장의 세후수익

b. 인정과세표준(Estimated Net Income, ENI)에 총액기준 세율을 적용하여 계산

구 분	과세표준 (ENI, %)	적용세율 (총액기준)
해외보험회사에 지불하는 보험료:		
개인피보험자의 보험료	50%	10%
인니국 보험사의 보험료	10%	2%
인니국 보험사의 재보험료	5%	1%
비거주자의 비상장회사주식 매각	25%	5%
도관회사(Conduit company, 인니 회사주식 보유 중개)의 주식매각	25%	5%

수혜자가 인도네시아와 조세협약을 맺고 있는 국가에 거주하는 자인 경우 원천세율은 경감되거나 면제될 수 있다.(조세협약 참조)

Tax Treaties (조세 협약)

인도네시아 조세협약은 사용료 수익(Service fee)에 대한 원천세 면제(Exemption) 및 인도네시아와 조세협약을 체결하고 있는 국가의 거주자에 의해 수령되는 배당, 이자수입, 로열티, 지점이익에 대한 원천세 감면(Reduction)에 대하여 규정하고 있다. 사용료 수익에 대한 면제 규정은 수혜 당사자가 인도네시아에 고정사업장(Permanent Establishment/PE)을 두지 않은 경우에만 적용된다.

감면 세율(Reduced rate)을 적용받기 위해서 해외 거주자(Foreign party)는 최소한 국세청(DGT)에 거주자증명원(Certificate of Domicile/CoD)을 제시해야 하는데, 이는 관련 소득을 지급하는 인니 거주자(Indonesian party)를 통해 이루어지면 된다. 해당 증명원(ITO에서 요구하는 형식 또는 특정 요건 충족시 조세조약 체약상대국의 형식에 한함) 미제출시에는 세무혜택을 받을 수 없으며, 20%의 원천세율을 적용 받게 된다.

이자수익, 배당금, 로열티의 경우에는 단지 수익적 소유자(beneficial owner)만이 조세협약이 적용될 수 있는 당사자로 인정된다.

수익적 소유자(beneficial owner)는 아래의 요건을 충족하여야 한다.

- a. 개인 (대리인으로서 소득을 수취하지 않아야 함)
- b. 조세조약에 명시된 기관, 혹은 인도네시아와 상대방 조세조약국가의 공정위에 의해 인정된 기관
- c. Offshore company(WPLN) (인도네시아 증권거래소에서 주식이나 채권의 거래로부터 소득을 수취하는 회사로서, 대리인으로서 소득을 수취하지 않아야 함)
- d. 증권거래소에 주식이 상장되어 거래되고 있는 회사
- e. 은행
- f. 기타 다음사항을 충족하는 회사
 1. 조세조약국에서 회사의 설립 및 거래구조가 단순 조세 회피목적이 아니며, 거래를 수행할 권한이 충분한 회사의 경영진에 의해 경영활동이 이루어질 것
 2. 종업원을 보유하고 있을 것
 3. 경영활동이 있거나 실질적인 사업을 영위할 것
 4. 인도네시아 소득이 수취국에서 과세 대상일 것
 5. 다른 회사에 대해 이자, 로열티 및 기타 지급 등의 의무이행을 위해 총수입의 50% 이상을 지출하지 않을 것

조세협약상 주요 국가별 원천징수세율은 아래와 같이 요약된다.

	Notes	Dividends		Interest	Royalties	Branch Profit Tax
		Portfolio	Substantial holdings			
1. Algeria		15%	15%	15/0%	15%	10%
2. Australia		15%	15%	10/0%	15/10%	15%
3. Austria		15%	10%	10/0%	10%	12%
4. Bangladesh		15%	10%	10/0%	10%	10%
5. Belgium		15%	10%	10/0%	10%	10%
6. Brunei		15%	15%	15/0%	15%	10%
7. Bulgaria		15%	15%	10/0%	10%	15%
8. Canada		15%	10%	10/0%	10%	15%
9. China		10%	10%	10/0%	10%	10%
10. Croatia	5	10%	10%	10/0%	10%	10%
11. Czech Republic		15%	10%	12.5/0%	12.5%	12.5%
12. Denmark		20%	10%	10/0%	15%	15%
13. Egypt		15%	15%	15/0%	15%	15%
14. Finland		15%	10%	10/0%	15/10%	15%
15. France		15%	10%	15/10/0%	10%	10%
16. Germany	1	15%	10%	10/0%	15/10%	10%
17. Hong Kong	5	10%	5%	10%	5%	5%
18. Hungary	3	15%	15%	15/0%	15%	20%
19. India		15%	10%	10/0%	15%	10%
20. Iran		7%	7%	10/0%	12%	7%
21. Italy		15%	10%	10/0%	15/10%	12%
22. Japan		15%	10%	10/0%	10%	10%
23. Jordan	3	10%	10%	10/0%	10%	20%
24. Korea (North)		10%	10%	10/0%	10%	10%
25. Korea (South)	2	15%	10%	10/0%	15%	10%
26. Kuwait		10%	10%	5/0%	20%	10/0%
27. Luxembourg	1	15%	10%	10/0%	12.5%	10%
28. Malaysia	4	10%	10%	10/0%	10%	12.5%
29. Mexico		10%	10%	10/0%	10%	10%
30. Mongolia		10%	10%	10/0%	10%	10%

		Dividends				
	Notes	Portfolio	Substantial holdings	Interest	Royalties	Branch Profit Tax
31. Morocco	5	10%	10%	10/0%	10%	10%
32. Netherlands		10%	10%	10/0%	10%	10%
33. New Zealand	3	15%	15%	10/0%	15%	20%
34. Norway		15%	15%	10/0%	15/10%	15%
35. Pakistan	1	15%	10%	15/0%	15%	10%
36. Papua New Guinea	1,5	20%	15%	15/10/0%	15%	20%
37. Philippines		20%	15%	15/10/0%	15%	20%
38. Poland		15%	10%	10/0%	15%	10%
39. Portuguese		10%	10%	10/0%	15%	10%
40. Qatar		10%	10%	10%	5%	10%
41. Romania		15%	12.5%	12.5/0%	15/12.5%	12.5%
42. Russia		15%	15%	15/0%	15%	12.5%
43. Seychelles	3	10%	10%	10/0%	10%	20%
44. Singapore		15%	10%	10/0%	15%	15%
45. Slovakia		10%	10%	10/0%	15/10%	10%
46. South Africa	3	15%	10%	10/0%	10%	20%
47. Spain		15%	10%	10/0%	10%	10%
48. Sri Lanka		15%	15%	15/0%	15%	20%
49. Sudan		10%	10%	15/0%	10%	10%
50. Surinam	5	15%	15%	15/0%	15%	15%
51. Sweden		15%	10%	10/0%	15/10%	15%
52. Switzerland	1	15%	10%	10/0%	10%	10%
53. Syria		10%	10%	10%	20/15%	10%
54. Taiwan		10%	10%	10/0%	10%	5%
55. Thailand		20%	15%	15%	15%	20%
56. Tunisia		12%	12%	12/0%	15%	12%
57. Turkey		15%	10%	10/0%	10%	10%
58. Ukraine		15%	10%	10/0%	10%	10%
59. United Arab Emirates		10%	10%	5/0%	5%	5%
60. United Kingdom		15%	10%	10/0%	15/10%	10%

	Notes	Dividends		Interest	Royalties	Branch Profit Tax
		Portfolio	Substantial holdings			
61. United States		15%	10%	10/0%	10%	10%
62. Uzbekistan		10%	10%	10/0%	10%	10%
63. Venezuela	1	15%	10%	10/0%	20%	10%
64. Vietnam		15%	15%	15/0%	15%	10%
65. Zimbabwe	1,5	20%	10%	10/0%	15%	10%

Notes:

1. 인도네시아에서 제공된 기술지원료, 경영지원료, 컨설팅 서비스를 포함한 서비스 수수료는 스위스 5%, 독일 7.5%, 룩셈부르크 파푸아뉴기니 베네수엘라 짐바브웨 10%, 파키스탄 15%의 원천세율이 적용됨
2. 국제 선박/항공 활동 관련 소득에 대해서는 부가세 상호 면제됨
3. 지점수익세에 대한 조세협약상 명시가 없어 인니 과세당국은 해당국가의 경우 인니세법상의 세율(20%)을 적용하는 것으로 간주함
4. Labuan 회사 (Labuan Offshore Business Activity Tax Act 1990에 따른 회사)는 조세조약의 적용대상이 아님
5. 조세협약의 효력 발효 전이며, 비준되었으나 비준서류의 상호 교환이 보류되어 있음(2013년 1월 1일 이후 발효예정)

Permanent establishment time test (고정사업장의 기간적용 기준)

인도네시아내에서 특정기간을 초과하여 특정 활동이 이루어질 경우 고정사업장으로 간주될수 있다. 다음 표는 관련 조세협약에 규정된 특정 활동에 대한 특정 기간을 정리한 것이다.

	Bldg. Site Construction	Installation	Assembly	Supervisory Activities	Other Services
1. Algeria	3 months	3 months	3 months	3 months	3 months
2. Australia	120 days	120 days	120 days	120 days	120 days
3. Austria	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
4. Bangladesh	183 days	183 days	183 days	183 days	91 days
5. Belgium	6 months	6 months	6 months	6 months	3 month
6. Brunei	183 days	3 months	3 months	183 days	3 months
7. Bulgaria	6 months	6 months	6 months	6 months	120 days
8. Canada	120 days	120 days	120 days	120 days	120 days
9. China	6 months	6 months	6 months	6 months	6 months
10. Croatia	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
11. Czech Republic	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months

	Bldg. Site Construction	Installation	Assembly	Supervisory Activities	Other Services
12. Denmark	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
13. Egypt	6 months	4 months	4 months	6 months	3 months
14. Finland	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
15. France	6 months	---	6 months	183 days	183 days
16. Germany	6 months	6 months	---	---	---
17. Honkong	183 days	183 days	183 days	183 days	183 days
18. Hungary	3 months	3 months	3 months	3 months	4 months
19. India	183 days	183 days	183 days	183 days	91 days
20. Iran	6 months	6 months	6 months	6 months	183 days
21. Italy	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
22. Japan	6 months	6 months	---	6 months	---
23. Jordan	6 months	6 months	6 months	6 months	1 months
24. Korea (North)	12 months	12 months	12 months	12 months	6 months
25. Korea (South)	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
26. Kuwait	3 months	3 months	3 months	5 months	3 months
27. Luxembourg	5 months	5 months	5 months	5 months	---
28. Malaysia	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
29. Mexico	6 months	6 months	6 months	6 months	91 days
30. Mongolia	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
31. Morocco	6 months	---	6 months	6 months	60 days
32. Netherlands	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
33. New Zealand	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
34. Norway	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
35. Pakistan	3 months	3 months	3 months	3 months	---
36. Papua New Guinea	120 days	120 days	120 days	120 days	120 days
37. Philippines	6 months	3 months	3 months	6 months	183 days
38. Poland	183 days	183 days	183 days	183 days	120 days
39. Portuguese	6 months	6 months	6 months	6 months	183 days
40. Qatar	6 months	6 months	6 months	6 months	6 months
41. Romania	6 months	6 months	6 months	6 months	4 months
42. Russia	3 months	3 months	3 months	3 months	---
43. Seychelles	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
44. Singapore	183 days	183 days	183 days	6 months	90 days
45. Slovakia	6 months	6 months	6 months	6 months	91 days
46. South Africa	6 months	6 months	6 months	6 months	120 days

	Bldg. Site Construction	Installation	Assembly	Supervisory Activities	Other Services
47. Spain	183 days	183 days	183 days	183 days	3 months
48. Sri Lanka	90 days	90 days	90 days	90 days	90 days
49. Sudan	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
50. Suriname	6 months	6 months	6 months	6 months	91 days
51. Sweden	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
52. Switzerland	183 days	183 days	183 days	183 days	---
53. Syria	6 months	6 months	6 months	6 months	183 days
54. Taiwan	6 months	6 months	6 months	6 months	120 days
55. Thailand	6 months	6 months	6 months	6 months	183 days
56. Tunisia	3 months	3 months	3 months	3 months	3 months
57. Turkey	6 months	6 months	6 months	6 months	183 days
58. Ukraine	6 months	6 months	6 months	6 months	4 months
59. United Arab Emirates	6 months	6 months	6 months	6 months	6 months
60. United Kingdom	183 days	183 days	183 days	183 days	91 days
61. United States	120 days	120 days	120 days	120 days	120 days
62. Uzbekistan	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
63. Venezuela	6 months	6 months	6 months	6 months	---
64. Vietnam	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
65. Zimbabwe	6 months	6 months	6 months	6 months	183 days

Capital Allowances (고정자산)

Depreciation (감가상각)

1년 이상의 내용연수를 가진 자산과 관련하여 발생한 지출은 아래와 같은 기준으로 취득월부터 감가상각할 수 있으며, 상각방법은 정율법과 정액법을 적용할 수 있고 한번 적용된 방법은 지속적으로 적용되어야 한다.

Category 1 – 50% (정율법) or 25% (정액법) 내용연수 4년인 자산 : 컴퓨터, 프린터, 스캐너, 가구 및 목재 비품, 사무실 비품, 오토바이, 특수 산업/서비스용 특수공기구, 주방기구, 농임어업용 수동도구, 식품업산업용 경량기계, 공공운송업용 차량, 반도체 산업용 도구, 심해정박 장비 렌탈용 기구비품, 휴대전화 기지국 장비.

Category 2 – 25% (정율법) or 12.5% (정액법) 내용연수 8년인 자산 : 금속가구 및 도구, 에어컨, 승용차, 버스, 트럭, 스피드 보트, 컨테이너 등, 농임어업용/식품품용 기계, 경량기계, 벌목기구, 건축용 도구, 운송/창고용 중장비, 통신용 도구, 반도체 산업용 도구, 심해정박 장비 렌탈용 기구비품, 휴대전화서비스용 공구.

Category 3 – 12.5% (정율법) or 6.25% (정액법) 내용연수 16년인 자산 : 일반 광산업용 기계(오일, 가스 제외), 봉제/목재/화학공장/기계제작 사업용 기계, 운송/통신용 중장비, 부두설비 및 선박, 기타 타 카테고리에 포함되지 않는 자산.

Category 4 – 10% (정율법) or 5% (정액법) 내용연수 20년인 자산 : 건설용 중장비 기계, 기관차, 철도운송도구, 대형선박, 부두.

Building category – 5% (정액법) 내용연수 20년인 상설건물 또는 10% (정액법) 내용연수 10년인 비상설 건물 (토지 및 건물에 대한 부동산취득세BPHTB 포함).

상기 각 카테고리에 포함되는 보다 구체적인 자산의 내역은 재무부장관령(MoF regulation)에 규정되어 있으며, 오일/가스산업 자산의 세부 자산별 감가상각을 역시 재무부장관령으로 별도 규정하고 있다.

특정 산업을 위한 특정 지역이나 경제발전통합지구 (KAPET)에서 사용되는 자산에 대하여는 특별규정이 적용된다.

내용연수가 1년을 초과하는 무형자산(건물사용권, 상업사용권, 토지건물사용권 등의 기한 연장비용을 포함)에는 다음 상각 방법이 적용된다.

a. “유형고정자산의 감가상각”의 카테고리 1,2,3,4에 표시된 비율의 정액법 또는 정률법으로 상각함.

- Category 1: 4 년
- Category 2: 8 년
- Category 3: 16 년
- Category 4: 20 년

카테고리는 가장 근접한 내용연수를 기준으로 결정한다 (예, 내용연수가 6년인 무형자산은 카테고리 1 또는 2, 내용연수가 5년인 무형자산은 카테고리 1을 적용).

b. 창업(법인설립)비 및 중자 관련비용은 지출이 발생한 시점에 전액 손금처리 또는 아래 카테고리별 비율로 정액법이나 정률법으로 상각함.

- 카테고리 1 : 정률법 50%, 정액법 25%
- 카테고리 2 : 정률법 25%, 정액법 12.5%
- 카테고리 3 : 정률법 12.5%, 정액법 6.25%
- 카테고리 4 : 정률법 10%, 정액법 5%

c. 1년 이상의 경제적 내용연수(beneficial life)가 있는 석유 및 천연가스 채굴권 취득 비용은 생산량비례법(Production-unit method)에 의거 상각함.

d. 1년 이상의 경제적 내용연수가 있는 광업권(mining rights), 벌목권(forest concessions) 및 기타 천연자원 개발권(other rights to exploit natural resources and natural products)도 생산량 비례법을 적용함. 다만, 연도별 상각비는 총액의 20%를 초과해서는 안 됨.

e. 상업활동개시 이전의 비용으로서 경제적 내용연수가 1년을 초과하는 것은 자산으로 계상한 후 상기 b 기준에 의거 상각처리 함.

Asset transfers (자산 이전)

회사의 자산(토지 및 건물 제외)을 양도할 경우에는 양도차손익(매각가-세무상 장부가)이 발생한다. 양도차익은 당연 과세대상이나, 양도차손은 해당자산이 사업활동(running of the business)을 위한 용도로 사용된 경우에만 세무상 공제가 가능하다.

Revaluation of fixed assets (고정자산 재평가)

루피아 장부기장을 하는 회사 및 고정사업장은 국세청장의 승인을 얻은 경우에 세무상 목적으로 비유동 유형자산에 대한 재평가가 가능하다. 자산재평가는 매 5 년마다 가능하며, 인도네시아 내 회사가 소유하고 있는 모든 사업 관련자산(토지는 제외 가능)이 포함되어야 한다. 한편, 자산재평가 신청 전 모든 미납세금은 정리되어야 한다.

재평가는 시장가치 또는 공정가치 기준으로 이루어져야 하며, 시장가치는 정부가 승인한 평가법인에 의해 산정되어야 한다. 국세청장(DGT)은 해당 금액이 자산의 시장 또는 공정가치를 반영하고 있지 않다고 판단되면 해당가액을 조정할 수 있다.

국세청장의 승인이 완료되면, 감가상각은 새로운 세무상 자산가치에 대해 신규자산 취득과 동일하게 적용되어야 한다.

기존 장부상 자산가액을 초과하는 금액(재평가차액, 공정가치 - 세무상 장부가액)은 10%의 세율로 최종 분리과세 되며 국세청장의 승인하에 12 개월에 걸쳐 분할 납부가 가능하다.

재평가 후 카테고리 1,2 에 포함되는 자산은 최소한 각각의 내용연수가 종료할 때 까지는 처분 또는 양도되지 않아야 한다. 토지, 건물 및 카테고리 3,4 에 해당되는 자산은 최소한 재평가일로부터 10 년 동안은 처분 또는 양도되지 않아야 한다. 만약, 해당 기간 내에 처분/양도시에는 최초 재평가차액에 추가로 10%의 세율이 적용되어 최종 분리과세된다(이는 정부의 정책적 의사결정에 따른 불가피한 자산 양도, 비과세(Tax-neutral) 사업합병, 결합 또는 사업분할 등 과정에서의 자산 양도, 회복불능 손상으로 인한 자산의 처분의 경우에는 적용되지 않음).

Value Added Tax (부가가치세)

General (개요)

부가가치세는 개정되었으며, 개정의 효력은 2010 년 4 월 1 일부터 발생한다. 부가가치세는 일반적으로 인도네시아 과세지역(Customs area) 내에서 과세대상 재화(goods)의 이동 및 과세대상 용역(services)의 제공과 관련 있는 사건(events)에 부과하는 것이다.

과세대상의 사건(taxable events)은 다음과 같다.

- a. 과세지역 내에서의 과세대상 재화의 양도
- b. 과세대상 재화의 수입
- c. 과세지역 내에서의 과세대상 용역의 양도
- d. 과세지역 내에서의 과세지역 밖에서 발생한 과세대상 무형(Intangible) 재화의 사용 및 소비
- e. 과세지역 내에서의 과세지역 밖에서 발생한 과세대상 용역의 사용 및 소비
- f. 과세사업자에 의한 과세대상 유무형재화의 수출
- g. 과세사업자에 의한 과세대상 용역의 수출

과세대상 재화의 양도는 매우 광범위하게 정의되나, 아래 사항을 포함한다.

- a. 계약에 의한 과세대상 재화의 권리의 양도
- b. 운송리스 또는 금융리스 계약에 의한 과세대상 재화의 양도
- c. 중개상이나 경매관에 대한 과세대상 재화의 양도
- d. 과세대상 재화의 자가소비 또는 무상제공
- e. 법인 청산시 잔존하는 재고자산 형태의 과세대상 재화와 특정 자산(당초 판매 목적이 아니었던 경우)
- f. 본지점 또는 지점간 과세대상 재화의 양도(국세청장 승인하에 통합신고를 하고 있는 경우는 제외)
- g. 위탁품(Goods on consignment)의 양도
- h. 이슬람금융(Sharia-based financing) 구조하의 과세대상 재화의 양도

Tax rates and tax base (세율과 과세표준)

부가가치세 세율은 일반적으로 10%이며, 정부 규정(regulation)에 의하여 최저 5%, 최고 15%로 할 수 있다. 그러나, 과세대상 유무형재화의 수출 및 서비스의 수출에 대한 세율은 0%로 고정되어 있다 (서비스 수출의 영세율 적용은 특정 요건 충족시에 한함).

특정 과세대상 사건에 대한 부가가치세는 해당 과세표준에 세율을 적용하여 계산된다. 대부분의 경우에 과세표준은 거래 당사자간 합의한 거래가격을 의미한다. 그러나, 아래 사항을 포함한 특정 사건이나 상황의 경우에는 거래가격이 아닌 다른 기준이 과세표준으로 적용되어야 한다.

- a. 관계사간 거래, 법인 청산시 잔존하는 과세대상 재화, 당초 판매목적이 아닌 재화의 판매의 경우는 시장가치
- b. 자가소비 또는 과세대상재화의 내부 이전(예, 지점간 또는 본지점간)의 경우 매출원가
- c. 경매관에 의한 과세대상 재화의 양도의 경우 경매(낙찰)가격
- d. 중개상에 의한 과세대상 재화의 양도의 경우 합의된 가격
- e. 팩토팅서비스의 경우 수수료 및 할인료 합계액의 5%
- f. 비디오 및 오디오 녹화 제품의 경우 평균 판매가격
- g. 영화의 경우 필름당 평균 관람료
- h. 수입영화는 편당 Rp. 12 million
- i. 자가건설 건물의 경우 토지 구입가를 제외한 총 건설원가의 4%
- j. 담배 제품의 수입, 양도의 경우에는 소매판매가격
- k. 포장 선적 서비스, 여행 및 여행 대행업의 경우 실제 청구금액의 10%

다음과 같이, 법령의 의해 별도로 정해진 경우를 제외하고는 모든 재화와 용역은 과세 대상이다

Non-taxable Goods

- a. 자연 상태에서 직접 채굴된 광물이나 탐사물 (예, Crude oil, 천연가스, 지열 에너지, 모래 및 자갈, 석탄(조각으로 가공되기 이전 상태), 철광, 구리광, 금광, 은광, 알루미늄광)
- b. 기초생활필수품 (예, 쌀, 소금, 옥수수, 녹말가루, 간장, 콩)
- c. 호텔, 식당 등에서 제공되는 음식이나 음료 등으로 객장에서 소비되거나 take-away되는 것을 포함함
- d. 화폐, 금괴, 유가증권

Non-taxable Services

- a. 의료 서비스
- b. 사회봉사 (예, 고아원, 장례식장 서비스)
- c. 우표를 사용한 우편 서비스
- d. 금융 서비스
- e. 보험 서비스
- f. 종교 서비스
- g. 교육 서비스
- h. 예술 및 공연 서비스
- i. 광고에 활용되지 않는 방송 서비스
- j. 육상, 해상, 국제항공 대중교통
- k. 인력용역 서비스
- l. 호텔 서비스
- m. 정부가 제공하는 공공서비스
- n. 주차 서비스
- o. 동전을 이용한 공중전화서비스
- p. 현금 송금서비스
- q. 케이터링 서비스

VAT reporting (부가세 신고)

과세사업자(*Pengusaha Kena Pajak/PKP*)로 지정된 회사나 개인은 매월 사업활동을 보고하고 부가가치세를 정산하여야 한다. 부가가치세는 일반적으로 사업장별로 계산되며, 결과적으로 여러 사업장(branches)을 소유한 기업은 각각의 사업장이 사업활동을 영위하는 관할세무서(*Kantor Pelayanan Pajak/KPP*)별로 각각 사업자등록을 하여야 한다. 따라서, 회사내 과세재화의 내부 이전의 경우에도 부가세를 각각 신고하여야 한다.

그러나, 회사는 세무당국(DGT)에 서면 신고함으로써, 부가세 신고를 총괄하여 할 수도 있다(내부 재화의 공급을 제외하고 신고 가능).

아래의 관할세무서(KPP)에 등록된 회사는 반드시 부과세 총괄신고를 하여야 한다:

- a. LTO 관할세무서
- b. 외국인투자법인(*Penanaman Modal Asing/PMA*) 관할세무서
- c. 특정 외국인법인 및 외국인 관할세무서(*Badan dan Orang Asing/Badora*)

d. 상장법인 관할세무서(*Perusahaan Masuk Bursa/PMB*)

e. 중규모 납세자(mid-sized taxpayer) 관할세무서

Input-output mechanism (매입세액-매출세액 매커니즘)

부가가치세는 일반적으로 매입-매출 구조에 따라 정산한다. 판매자는 과세대상 재화와 용역에 대하여 구매자에게 일반적으로 부가가치세를 청구하며, 판매자의 관점에서 보면 이는 매출 부가세이다. 구매자는 판매자에게 부가세를 지급하여야 하며, 구매자의 관점에서 보면 이는 매입 부가세이다. 해당 재화 및 용역이 구매자의 사업 목적으로 사용될 경우, 이러한 매입세액은 매입자의 매출세액에서 공제될 수 있다. 마찬가지로 판매자는 과세대상 재화 및 용역시 지불한 매입세액을 매출세액에서 공제할 수 있다. 만일 같은 기간에 총 매출세액이 총매입세액을 초과한다면 납세자는 해당 차액을 다음달 말 부가세 신고기한 전까지 납부하여야 한다. 그러나, 만약 총매입세액이 총매출세액을 초과하는 경우 납세자는 다음달 납부할 금액에서 이월공제하거나 매년말 연도별 환급신청을 할 수 있다.

Import and self-assessed VAT (수입 및 자가평가 부가세)

재화의 수입 부가가치세와 외국의 과세대상 서비스 및 무형자산의 소비에 적용되는 자가평가(self-assessed) 부가가치세 역시 표준 매입-매출 정산 메커니즘을 적용하여야 한다.

비거주자인 판매자 또는 용역 제공자는 인도네시아의 매입자/수입자에게 부가가치세 invoice 를 발행할 수 없기 때문에, 인도네시아의 매입자/수입자는 비거주자 판매자 또는 용역제공자를 대신하여 부가가치세를 납부하여야 한다. 매입/수입된 재화 또는 용역이 매입/수입자의 사업을 영위함에 있어 필요한 경우, 매입부가세(수입부가세와 자가평가 부가세)는 매출부가세에서 공제가 가능하다.

VAT Collector (부가가치세 징수원)

그러나, 이러한 표준 매입-매출 정산 메커니즘 이외에 재화와 용역의 제공시 부가가치세 징수원 (VAT Collector)에게 부가세를 지불하는 구조가 있다. 부가가치세 징수원은 현재 재무부(State Treasury)나 PSC 회사(Product Sharing Contract Company)이다.

명칭 그대로 부가가치세 징수원은 재화와 용역의 제공시 공급자로부터 부가가치세를 징수하여 공급자 대신 정부에 직접 부가가치세 지불을 대신할 의무를 진다. 따라서, 부가가치세 징수원에게 재화와 용역을 제공한 회사는 자연스럽게 부가가치세 환급 position 이 발생하게 된다.

Crediting input VAT (매입세액 공제)

부가가치세는 월별로 DGT에 신고하여야 한다. 원칙적으로 특정 과세기간(월)에 대한 매입세액은 같은 과세기간의 매출세액에 대응되어 공제되어야 한다. 그러나, 신고하지 않은 매입세액이 아직 비용으로 처리되지 않았거나 세무조사가 시작되지 않은 경우 해당 과세기간(월) 종료 후 3개월 기간내에는 공제가 가능하다.

개개의 세금 계산서의 유효성은 매입세공제를 받기 위한 가장 중요한 요소이다. 세금계산서에는 최소한 다음의 정보가 포함되어야 한다.

- 과세대상 재화와 용역을 제공하는 공급자의 이름, 주소 및 사업자등록번호(Tax ID)
- 과세대상 재화와 용역을 공급받은 자의 이름, 주소 및 사업자등록번호(Tax ID)
- 재화와 용역의 내용(type), 수량, 공급가액(sales price or compensation)과 할인액
- 부가가치세 금액
- 사치세(tax on luxury goods) 금액
- 코드, 일련번호(serial number), 계산서 발행 일자
- 권한있는 서명권자의 이름, 직급, 사인

상기 최소한의 정보 요건을 충족시키지 못할 경우 매입세액공제를 받을 수 없다.

또한, 세금계산서는 다음의 기간내에 발행되어야 한다.

- 과세대상 재화나 용역의 공급 시점
- 과세대상 재화나 용역의 공급 시점 이전에 지급기일이 도래한 경우 그 지급을 받은 시점
- 단계별로 업무를 제공할 경우 계약에 따른 해당 금액 지급 시점
- 재무부 규정에서 정하는 기타 특수한 경우

VAT refunds (부가세 환급)

매 회계연도말에 부가세 환급신청이 가능하다. 세무당국(DGT)은 환급 신청서를 받은 시점으로부터 12 개월 이내에, 부가세 세무조사를 근거로 환급여부에 대한 결정을 내려야 한다. 12 개월안에 결정되지 못하면 신청서가 승인된 것으로 간주한다.

부가가치세 환급을 위하여 신청일로부터 1개월안에 관련 근거 서류를 제출해야 한다. 그 기간 후에 제출한 서류는 부가가치세 환급 계산에 적용되지 않는다.

성실납세자(Golden taxpayer)로 분류된 납세자는 부가가치세 조기 환급 자격이 부여된다. 성실납세자 지정은 세무당국이 일정한 요건을 갖춘 납세자에게 부여하고 있다. 이러한 요건에는 신고기한 내에 적절히 신고를 하였을 것, 체납이나 범죄사실이 없을 것 등이 포함된다. DGT는 이러한 규정에 기초하여 매년 성실납세자를 지정하며, 성실납세자로 지정된 납세자는 조기 부가가치세 환급을 적용할 자격이 주어진다. 이러한 특전 적용을 원하지 않는 납세자는 문서를 통해 DGT에 통지 하여야 한다.

부가가치세 조기 환급은 부가가치세 납부가 확인된 경우에 한하여, 환급 신청서가 접수된 후 1개월안에 승인을 받아야 한다. 세무당국은 조기 부가가치세 환급을 승인 한후에 세무조사를 할 수 있으며, 세무조사 결과 부가가치세를 과다 환급 받은 사실이 확인될 경우 해당금액의 100%가 일반가산세로 부과된다.

특정 납세자(재화나 용역을 수출하는 자, 부가세 징수자에게 공급하는 자, 제조 이전단계의 회사, 부가세 면세대상 재화나 용역의 공급자)에게는 특정 요건 충족시 매월 환급이 가능하다.

Tax facilities (세무 편익)

정부의 규정에 의하여 특정 납세자에게 부가가치세 비징수나 면세의 형태로 세무편익이 부여된다. 이러한 편익은 아래의 형태로 부여된다.

Bonded zones (보세구역)

보세구역(Kawasan Berikat/KB)은 일반적으로 수출 제조회사의 요청에 의해 재무부(MoF)가 승인한다. 이는 수출활동의 승인지연 등으로 인해 매입부가가치세와 특별소비세의 환급 지연으로 인한 유휴 투자상태를 최소화하기 위한 것이다. 결론적으로, 보세구역은 세목과 같이 부가가치세 비징수와 부가가치세 면세가 주어진다.

- 추가가공이 요구되는 수입품 또는 국내 구입 재화
- 보세구역 내 회사에서만 사용할 목적으로 수입한 사무실 집기
- 보세구역내에서 또는 보세구역 내 회사와 관련한 제조활동에만 사용할 목적으로 수입된 플랜트 설비 및 기계장치

보세구역회사와 그 회사의 하청업자 사이 뿐만 아니라 보세구역 회사간의 재화의 거래 역시 동일한 세무편익이 부여될 수 있다. 결론적으로, 다음 재화의 거래에 대하여는 부가가치세와 특별소비세가 징수되지 않는다.

- 추가 가공을 위하여 보세구역회사로부터 다른 보세구역회사로의 생산품의 출하
- 하청계약에 의해 Customs Area 내에서 이루어지는 보세구역회사로부터 비보세구역 회사로의 자재나 제품의 출하, 또한 비보세구역 회사로부터 보세구역 회사로의 재출하
- Customs Area 내에서 이루어지는 보세구역회사로부터 다른 보세구역회사 및 비보세구역회사로의 Plant, 기계 및 장비의 대여, 또한 하청계약에 의한 보세구역 회사로 동일 기계나 장비의 재출하

위와 같은 조건과는 별도로, 역외 Customs Area로부터 보세구역회사로의 제품 출하는 추가 가공이 이루어지는 범위내에서 수입관세 및 소비세가 유예된다.

수입소득세(PPH22)는 제조활동에 직접 관련된 사무실 장비, 기계장치, 설비와 추가 가공을 위한 제품의 수입시에는 징수되지 않는다.

회사는 보세구역을 유지하기 위하여 국내시장의 비보세 구역회사에게 공급할 수 있는 제품의 최대한도를 유지하고 있어야 한다. 이러한 국내판매는 다음의 최대 한도 범위내에서 허용된다.

- 추가 가공을 요구하지 않고 최종소비자에게 제공되는 재화의 연간 생산금액의 50%
- 기타 재화의 경우 연간 생산금액의 60%
- 광산과 오일 및 가스 회사에 공급되는 제품은 연간 생산금액의 75%
- 오일 및 가스, 국내 조선, Oleo 화학산업에 종사하는 보세구역회사에 공급하는것은 연간 생산금액의 75%

상기 국내 판매량이 주어진 상황에서, 당해년도 한도를 초과하는부분(portion)은;

- 수출;
- 다른 보세구역회사로의 선적;
- 추가 가공을 위한 특별수입편익구역(*Kemudahan Impor Tujuan Ekspor/KITE*)으로의 이동;
- 또는, 관세청(Director General of Customs and Excise/DGCE)의 감독하에 폐기되어야 함.

Special Import Facility (특별 수입 편익)

보세구역 대신에 수출제조업체는 관세청(DGCE)로부터 특별수입편익(KITE)을 요구 할 수 있다. 보세구역 편익과 달리 특별수입편익은 추가가공, 조립 또는 추가 수출을 위해 타 재화에 첨부할 목적의 수입시에만 적용된다. 편익은 아래 내용과 같다.

- 관세 및 소비세 유예
- 부가가치세와 사치세 비징수

KITE를 취득하려면 회사는 먼저 DGCE로부터 회사의 소유주 번호(*Nomor Induk Perusahaan/NIPER*)를 획득해야 한다. 이후 특별수입편익을 매년 요청 할 수 있으며, 과거 12개월의 수출 실적 보고서(Export Realization Report)과 향후 12개월의수입, 수출 계획(Import and Export Plan for the Next 12 Months)을 제출하여야 한다. DGCE는 요청을 받은 후 14일 이내에 편익 제공 여부를 결정하여야 한다.

그 요청에 승인을 받으면 회사는 수입 제품의 개봉 전에 부가가치세와 특별소비세의 비징수분과 관세와 소비세의 면세분 만큼의 은행 담보(bank guarantee)나 보증서(promissory note)를 DGCE에 제출하여야 한다. 회사는 일반적으로 KITE의 승인 후 12개월 이내에 보세구역회사에 수출이나 판매하여야 한다. 이 요건을 충족치 않으면 DGCE와 DGT는 전에 면제된 제품의 관세와 소비세 그리고 비징수한 부가가치세와 특별소비세를 재징수와 함께 행정상의 벌칙이 적용된다. (수입관세의100%와 미지불한 부가가치세와 특별소비세의 최대 24개월까지 매월2%의 이자)

Foreign-Grant or Foreign-Loan-Funded Governmental Projects (해외보조금이나 해외 차관자금의 정부 프로젝트)

해외보조금이나 해외 차관자금의 정부 프로젝트(Foreign-Grant or Foreign-Loan-Funded Governmental Projects)와 관련한 재화의 수입이나, 해외 과세대상 서비스 및 해외 무형자산의 사용에 대해서는 주계약자, 컨설턴트, 공급자의 부가가치세, 사치세 및 수입소득세를 징수 하지 않는다.

Strategic Goods (전략적 재화)

전략적 재화로 지정된 과세대상 물품의 수입과 양도거래는 VAT가 면제된다. 이 전략적 물품의 지정은 정부 규정에 따라 정해지며, 현재 다음 물품이 포함되어 있다.

- 과대재화의 제조를 위하여 요구되는 기계, 플랜트 및 설비 형태의 자본재
- 농업, 농장, 산림생산물, 축산생산물, 사냥포획물, 수산업생산물 및 양식품
- 전기료, 단 6,600와트를 초과전력으로 필요로하는 고급주택 경우는 제외
- 상수도 또는 음료수 파이프에 따라 공급되는 음료
- 소, 닭(가금류), 어류의 사육 및 그 원료
- 농업, 농장, 산림, 낙농업용에 활용되는 종자, 씨앗류

Other VAT Exemption Schemes (기타 부가세 면제 개요)

특정한 국가적 목적을 달성을 지원하기 위해 다음의 과세대상 재화 및 서비스의 양도나 수입은 면제된다.

- 군대나 경찰에서 사용하기 위한 무기,탄약,군함차량
- 법정예방접종증의 소아예방 백신
- 일반교육 및 종교관련 서적
- 국영 선박 및 어업회사의 선박과 부품류
- 국영 항공회사의 항공기 및 부품류
- PT.Kereta Api Indonesia사에 의한 철도차량과 부품류
- 저가가격의 가옥, 학생용 주거
- PT.Kereta Api Indonesia사에 의한 철도차량의 유지와 수선 서비스
- 선박의 임대, 항만, 선박유지를 포함하는 국영 선박 및 어업 서비스
- 항공기의 임대 및 유지서비스를 포함하는 국영 항공회사 서비스
- 저가가격의 가옥, 종교상 예배목적 건물의 건설에 관한 서비스
- 저가가격 가옥의 임대

VAT and LST in Batam (바탐의 부가세와 특별소비세)

바탐은 현재 자유무역지대(Free Trade Zone)로서, 바탐지역내의 대부분의 재화 및 용역의 공급에 대해 일반요건을 충족할 경우 부가세 및 특별소비세가 부과되지 않는다. Batam, Bintan 및 Karimun에 대한 자유무역지대 부분 참조.

Luxury Sales Tax (특별소비세)

부가가치세(VAT)와 더불어, 특정 과세물품의 수입 또는 유통에 특별소비세(LST)가 부과될 수 있으나, LST 는 제품 수입업자 또는 제조업자에게만 과세하고, 소비자에게는 추가 과세하지 않는다.

LST 는 매월 VAT 와 마찬가지로 신고/납부되어야 하며, 해당 물품의 수입업자 또는 제조업자가 신고/납부의 의무를 이행해야 한다.

LST 관련 내용 요약표는 아래와 같으며, 하기 요약표 상의 특정물품은 용량, 크기 또는 가격 등의요소에 의거하여 LST 적용 여부가 상이할 수 있다.

특정물품의 LST 과세대상 여부 및 관련 세율을 확인하기 위해서는 HS(Harmonized System) Code 를 사용하는 Customs Book 을 참고해야 한다.

부가세 및 특별소비세의 개정은 2010 년 4 월 1 일부로 효력이 발생하며, 개정된 법률에 의할 경우 특별소비세율은 200%까지 증가할 수 있다. 그러나, 현재 특별소비세율은 10%~75%이다.

Group	LST Rates (%)					
	10	20	30	40	50	75
가정용품, 냉장고, 히터기, TV수신기	●	●				
스포츠 기구, 용품	●		●		●	
에어컨, 식기세척기, 건조기, 전자석 기기	●	●				
비디오 녹화기 또는 재생기	●					
사진 또는 촬영 용품	●					
고급맨션, 콘도미니엄, 타운하우스		●				
향수		●				
선박 또는 기타 해상 운송수단(정부, 공공용 제외)			●	●		

Group	LST Rates (%)					
	10	20	30	40	50	75
약기		●				
일정한 알코올 음료				●		●
수입피혁/합성피혁 제품				●		
털,양모피의 카페트				●		
크리스탈 유리제품(테이블, 부엌용품, 가정/오피스용 장식품 등 목적)				●		
귀금속, 보석, 진주(또는 이의 결합) 제품				●		●
벌룬 등 무동력 기구				●		
탄환과 기타 무기류(정부용은 제외)				●	●	
가족류				●		
가정, 오피스용의 가구, 비품				●		
도기제품				●		
석제품				●		
모피, 동물 털 수제의 카페트					●	
항공기(정부, 공공용은 제외)					●	
고급 요트(정부,공공용은 제외)						●

Motor vehicles

Vehicle Type	Wheel Driver System	Motor System Engine	Cylinder Capacity (CC)	LST Rate
10인승 이하 승용차				
세단/스테이션 웨건	All types	Spark ignition	<=1500 >1500 up to 3000 >3000	30% 40% 75%
		Compression Ignition (Diesel / semi diesel)	<=1500 >1500 up to 2500 >2500	30% 40% 75%
세단/스케이션 웨건 이외	4X2	Spark ignition	<=1500 >1500 up to 2500 >2500 up to 3000 >3000	10% 20% 40% 75%
		Compression ignition (Diesel/ semi diesel)	<=1500 >1500 up to 2500 >2500	10% 20% 75%
	4X4	Spark ignition	<=1500 >1500 up to 3000 >3000	30% 40% 75%
		Compression ignition (Diesel/ semi diesel)	<=1500 >1500 up to 3000 >3000	30% 40% 75%
10~15인승 승용차	All types	All types	All types	10%
Double-cabin (캠핑) 차량	All types	All types	All types	20%
특수목적 자동차				
골프용 카드 스노우 모빌, 비치용 모빌 캐프 또는 주거용의 트레일러, 캐러반				50% 60% 75%
이륜차			>250 up to 500 >500	60% 75%

Stamp Duty

인니국 인지세는 서류의 종류 등에 대해 6,000 또는 3,000 루피아로 소액이 적용되며 계약금액에 대한 비율로 과세되는 경우는 없다.

인지세의 대상이 되는 서류의 예로는 다음과 같다.

- a. 동의서, 기타 서류(위임장, 증서 등), 사실, 행위, 조건의 증거 및 증명이 되는 서류
- b. 공증증서와 그 복사본
- c. 지정된 토지 공증인(*Pejabat Pembuat Akta Tanah/PPAT*)에 따라 작성된 토지의 권리증서 및 그 복사본
- d. 금액이 기재되어 있는 아래의 서류
 - 금전영수증
 - 은행 예금증명서
 - 은행계좌 잔고증명서
 - 차입금의 부분적, 전액상환에 관한 영수증, 통지서 등
 - 각종 중요서류, 예를 들어 드래프트 계약서, 지불약정서, 수취서 등
 - 모든 유가증권류
 - 우표
- e. 재판에 증거로 사용되는 서류
 - 통상의 편지 또는 내부서류
 - 본래 사용목적에서는 인지세 면제인 서류이나, 그 본래의 목적을 벗어나 다른 목적 또는 다른 관계자에게 사용되는 물건

상기 (a), (b), (c), (e)는 6,000 루피아의 인지세가 적용된다. (d)에 대하여는, 기재된 금액이 1 백만 루피아를 초과하는 경우는 6,000 루피아, 금액이 25 만 루피아 이상 1 백만 루피아 이하인 경우는 3,000 루피아의 인지세 대상이 된다. 금액기재가 25 만 루피아 미만인 경우는 인지세의 대상이 되지 않는다.

Land and Building (부동산세)

Land and building tax (토지 및 건물세)

토지 및 건물세(Pajak Bumi dan Bangunan/PBB)는 모든 토지 및 건물에 부과되는 재산세이며, PBB 에 해당하지 않는 대상은 아래와 같다.

- 종교, 사회복지, 의료관계, 교육문화, 묘지, 고고학적 유적 등에 관련된 토지와 건물
- 보호삼림, 자연보호지구, 관광목적 삼림, 국립공원, 마을 관리하에 있는 목초지, 기타 국유지
- 대사관, 영사관(상대국이 인니국과 동등한 조건인 경우), 특정의 국제조직

PBB 세율은 0.5%로 책정되어 있음. 특정 과세대상에 대한 실제 세금은 과세대상의 부동산과세적용가치(Nilai Jual Kena Pajak/NJKP)에 의해 산정되며, NJKP 는 특정 토지 및 건물의 부동산과세적용가액(Nilai Jual Objek Pajak/NJOP)에 대한 사전 약정비율의 의거 결정된다. NJKP 는 현재 20%(NJOP 10 억 루피아 이하) 또는 40%(NJOP 10 억 루피아 초과)의 세율을 적용하며, 관계당국은 NJKP 세율을 최대 NJOP 의 100%까지 인상 가능하다. 따라서 결과적으로 현재 PBB 는 NJOP 의 0.1% 또는 0.2% 세율로 결정되고 있다.

부동산과세적용가액(NJOP)은 재무부(MOF)를 대신하여 DGT(Director General of Tax)에 의해 결정되며, 대상 지역의 경제발전 상황을 고려하여 매 1~3 년마다 갱신될 수 있다. MOF Guideline 에 의하면, NJOP 는 토지 및 건물의 시장가치를 고려하고 있으며, 특정 토지 및 건물이 플렌테이션, 임업, 광산, 축산업 부지에서 상업적 목적으로 사용되어지는 곳에서는 Investment Standard 를 적용한다.

매년 DGT 에 의해 공식적으로 평가된 부동산 재산세를 납부하게 되며, 동 평가는 당해의 납세자에게 Tax Object Notification Form(Surat Pemberitahuan Objek Pajak/SPOP)가 배달됨과 동시에 착수하게 된다.

SPOP 는 납세자가 작성후 DGT 에게 30 일 이내에 회신/제출하여야 하며, 회신된 SPOP 와 NJOP 관련 정보를 종합하여 DGT 는 Tax Due Notification Letter(Surat Pemberitahuan Pajak Terutang/SPPT)를 발급, 당해 납세자는 6 개월 이내에 이를 납부하여야 한다.

SPOP 에 대한 부정확한 작성, 기한내 미회신, 또는 SPOP 회신/제출의무 해태 등은 부동산 재산세 결정세액의 25% 과태료가 부과되어 질 수 있다. 특정 토지 및 건물에 대한 보유, 통제, 실제적 수혜를 받는 개인 또는 조직은 부동산 재산세의 납세자로 간주되어진다.

면세대상인 부동산과세적용가액(NJOP)은 1,200 만 루피아 이하의 범위이며, 이는 재무부에 의해 조정되어질 수 있다.

Tax on land and building transfer (부동산거래세)

부동산거래세는 토지 및 건물을 양도한 자의 간주이득에 대해 과세되며, 세율은 실제양도가액의 5%이나, 부동산 개발업에 종사하는 납세자의 주택 및 아파트의 단순 취득 관련 세율은 1%이다. 이는 L&B 의 명의 이전시에 납부되어야 하며, 모든 납부된 세금은 Final Tax 로 간주된다.

일반적으로 세율은 실제양도가액 또는 부동산과세적용가액(NJOP) 중 높은 가액기준의 5%이나, 정부기관에 양도할 경우 Tax Base 는 해당 정부관료에 의해 관련 서류에 기재된 금액을 기준으로 한다.

공증인은 부동산취득세가 지불되기 이전에는 권리이전증서에 공증서명을 하지 못하도록 되어 있다.

Duty on the acquisition of land and building rights (토지 및 건물 취득시 의무사항)

부동산 명의 이전으로 권리 수령자에게는 부동산 취득 관련 의무사항(*Bea Pengalihan Hak atas Tanah dan Bangunan/BPHTB*)이 발생한다. 합당한 부동산 명의 이전은 매매, 증여, 상속, 법인에 대한 기증, 등기분할, 경매, 법원명령 실행, 기업인수, 합병 등이 해당하는 바, 특정 비영리 부동산 명의 이전과 관련하여서는 부동산 취득 의무사항이 면제될 수 있다.

동 의무사항은 부동산취득적용가액(*Nilai Perolehan Objek Pajak/NPOP*)를 기초로 하며, 대개 실제양도가액 또는 부동산과세적용가액(NJOP) 중 높은 가액을 선택한다. 부동산 취득세는 취득가액이 6 천만 루피아 초과인 경우에만 과세되고, 이 금액 이하의 경우에는

면세된다. 토지건물을 상속하여 취득한 경우의 면세가액은 3 억 루피아 이하의 범위에서 각 지방정부에 따라 결정된다.

동 의무사항은 공증인 면전에서 토지건물 명의 이전서에 날인한 날로 발효되고, 기업의 합병, 인수, 확장 관련 부동산 취득은 관련 서류 서명일에 발효되며, 경매의 경우, 관련 업체의 Auction Report 가 작성된 날로 발효된다.

DGT(Director General of Tax)는 당해 납세자의 요청에 의거, 장부가(Book Value)에 의한 기업의 (흡수)합병, 인수 및 정부 공사 관련 토지 및 건물 수용/보상시 부동산 취득 이행 의무의 50%까지 경감할 수 있음. 특정 비영리 토지/건물 명의 이전시, DGT 는 25%, 50%, 또는 75% 경감할 수 있다.

공증인은 부동산취득 관련 의무사항이 이행되기 이전에는 권리이전증서에 공증서명을 하지 못하도록 되어 있다.

Tax Payments and Tax Return Filing (납세 및 신고)

특정기간 또는 연간 세금은 지정된 은행을 통하여 국고에 납부하여야 하며, 적절한 납세신고를 통하여 세무당국에 설명하여야 한다.

세금납부와 신고는 월간/연간 또는 월간/연간 모두 적용될 수 있다.

이러한 의무는 다음과 같이 요약될 수 있다.

Monthly tax obligations (월차 신고 및 납부)

세금종류	납부기한	신고기한
21/26조 소득세	익월 10일	익월 20일
23/26조 소득세	익월 10일	익월 20일
25조 소득세	익월 15일	익월 20일
22조 소득세-징수의무자	익월 10일	익월 20일
4조(2)항 소득세	익월 10일	익월 20일
부가세 및 특별소비세-과세대상기업	신고기한 전	익월 말일
부가세 및 특별소비세-부가세 징수	신고기한 전	익월 말일

Annual tax obligations (연차 신고 및 납부)

세금종류	납부기한	신고기한
법인소득세	결산최종일로부터 4개월되는 달 말일(신고전)	결산최종일로부터 4개월되는달 말일
개인소득세	결산최종일로부터 3개월되는 달 말일(신고전)	결산최종일로부터 3개월되는달 말일
부동산 재산세	세무서로부터의 납세통보서 수령이후 6개월이내	해당사항 없음

상기 세금의 지연납부에 대해서는 매달 2%의 지연이자가 부과된다 (최대 48%이며, 1 일 이상도 1 개월로 간주).

또한, 지연신고 또는 미신고에 대해서는 다음의 벌금이 부과됨.

세금 종류	Rupiah
부가세 신고	500,000
기타 월차신고	100,000
개인소득세 신고	100,000
법인소득세 신고	1,000,000

연차 소득세 신고시, 납세자는 2 개월까지 신고기한을 연장할 수 있으며, 이는 기한전에 세무당국에 임시 산출액을 첨부하여 문서로 통보하여야 하며 연장통보이전에 납부하여야 함. 최종 산출액이 임시 산출액보다 높으면 부족분 납부시점까지 차액기준으로 2%의 지연이자가 부과됨.

신고기한까지 신고를 못할 경우 세무당국은 납세자에 30 일 이내에 신고할 것으로 요구하는 경고서한을 발부하게 됨. 이를 무시할 경우, 세무당국은 추징세금의 50%에 해당하는 벌금을 부과할 수 있음.

법인소득세 및 개인소득세를 제외한 모든 세금은 개별신고하며, 전국에 걸쳐 사업장 또는 지사를 보유하고 있는 기업은 등록된 지방세무서에 납세의무를 설명하여야 함. 그러나, 특별 지정 세무서(PMA, 공공, 국영, LTO, MTO)에 등록된 납세자의 경우 지정된 세무서에 부가세를 통합신고해야 함.

일반적으로, 납세신고서류는 전통적인 하드카피로 준비해야 하나, 세무당국은 모든 정보를 세무당국이 제공하는 소프트웨어를 이용하여 만드는 e-tax 신고서를 권장하고 있음. 지정 세무서에 등록된 납세의무자는 2005 년부터 e-tax 신고서가 의무로 되어 있으며 e-tax 신고서는 하드카피 및 소프트 카피를 관련 세무서에 직접 제출하거나 또는 정보서비스업체를 통하여 제출할 수 있음.

Accounting for Tax (회계장부)

일반적으로 기업의 회계장부는 세법이 규정하고 있지 않다면 일반 회계기준에 따라 작성되어야 하며, 회계장부는 원칙적으로 인도네시아어로 루피아 단위로 기장되어 인도네시아 국내에 보관되어야 함.

세무당국의 승인이 있다면 해외투자법인(*Penanaman Modal Asing/PMA*), 고정사업장 및 외국기업의 자회사, 해외상장 납세자 및 인도네시아 회계기준(*Standor Akuntansi Keuangan/SAK*)에 따라 기능통화가 USD 에 해당하며 장부를 USD 로 기장하는 경우에는 회계장부를 영어 및 US 달러 단위로 작성될 수 있음. KIK(Collective Investment Contract)는 US 달러 채권을 발행할 수 있을 정도로 US 달러 회계처리가 가능하며, 달러단위 회계연도 개시전 3 개월 이전에 세무당국에 승인신청 하여야 함. 세무당국은 신청접수 후 1 개월 이내에 결정하여야 하며 아무런 결정을 하지 않을 경우 자동승인으로 간주됨.

PSC 또는 COW 통제를 받는 기업은 세무당국에 서면으로 통보하기만 하면 영어 및 US 달러 회계처리가 가능함. 통보는 회계연도 개시전 1 개월전에 세무당국에 하여야 함.

영어를 사용하지만 루피아단위로 장부를 작성하는 기업은 세무당국에 회계연도 개시이후 3 개월이내에 세무당국에 서면통보하여야 함.

영어이외의 외국어를 사용하거나 US 달러 이외의 통화단위 사용은 금지됨. 통화 및 언어와 상관없이 모든 기업들은 루피아로 납세하여야 하며(PSC 회사 제외), 인도네시아어로 신고해야 함. 법인 소득세의 경우 연간신고시 US 달러와 루피아를 병행으로 기재하여야 함.

US 달러로 회계처리하는 기업 또한 세무당국의 승인이 있으면 루피아로 회계처리할 수 있으나, US 달러 회계처리 취소후 5 년간은 재신청 되지 않음.

Tax Assessments and Tax Audits (세금추징 및 세무조사)

Tax assessments (세금 추징)

Background (배경)

인도네시아는 납세자가 관련 세법 및 규정에 따라 세금을 계산, 납부 및 신고를 성실히 한다는 가정하에 자신신고제도를 도입하고 있다. 그러나, 세무당국은 세무조사 또는 기타 정보에 의해 납세자가 성실히 납세의무를 이행하지 않고 있음을 발견하면 그 납세자에게 세금추징결정서(Tax assessment letter)를 발행한다. 세금추징결정서는 또한 특정기간에 세무신고를 이행하라는 경고서한을 무시하는 납세자에게도 발행될 수 있다. 기준에 따라 회계장부를 유지하고 있지 않은 경우도 공식적인 세금추징결정서가 발행될 수 있다.

세금추징결정서는 개별 세금에 특정기간 또는 연간으로 적용되며, 일반적으로 다음의 요소들이 고려된다.

- 납부세액
- 적용되는 세액공제
- 납부세액과 세액공제간의 차액 결과 (과다, 과소)
- 벌금 (지연이자 또는 부과금)

Types of tax assessment letter (세금추징 결정서 형태)

세금추징결정서 명칭은 납부세액과 세액공제 차액에 따라 달라지며 다음의 3 가지형태가 있다.

- 과다납부 추징결정서 (Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar/SKPLB) : 납부세액이 세액공제보다 많을 경우
- 과소납부 추징결정서(Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar/SKPKB) : 납부세액이 세액공제보다 적을 경우
- 차액없음 추징결정서 (Surat Ketetapan Pajak Nihil/SKPN) : 납부세액과 세액공제가 같을 경우

과소납부 추징결정서(SKPKB)가 발부될 경우 다음사항이 포함된다.

- 최대 24개월간 매월 2%의 이자
- 소득세액의 50% 부과금
- 원천세액의 100% 부과금
- 부가세 및 특별소비세액의 100% 부과금

어떤 벌금이 부과되는가는 납세의무자의 오류형태에 따라 달라지며, 벌금액은 과소납부액에 관련세율을 적용하여 계산된다.

Statute of limitation (소멸시효)

2007 년도까지는 납세의무 발생일(월말 또는 연말) 이후 10 년동안의 과소납부 추징결정서가 발행되나, 2013 년 이전까지만 계산함. 2008 년도부터는 그 적용기간이 5 년으로 축소된다.

일단 특정월 또는 연도에 대한 세금이 부과되고 나면, 소멸시효(납세연도에 따라 5 년 또는 10 년)내에 납세신고서 또는 세무조사에서 밝혀지지 않은 새로운 자료 또는 정보가 있을 경우 추가납부 추징결정서가 발부될 수 있다. 추가적인 과소납부 추징결정서(*Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan/SKPKBT*)에는 납부세액의 100% 벌금을 부과할 수 있으나, 납세자가 그 정보를 자발적으로 세무당국에 알리는 경우 벌금이 부과되지 않을 수 있다.

납세신고서의 납부세액은 특정시효내에 납부추징결정이 없다면 확정금액이나, 시효가 지난 이후 법원판단에 의해 조세범죄가 결정된다면 시효이후라도 추가납부추징이 가능하다. 그러할 경우 과소납부세액의 48%에 해당하는 지연이자가 부과된다.

Tax audits (세무조사)

세무조사는 특정월 또는 특정연도에 대한 특정세금 또는 모든 세금에 대하여 가능하며, 해당기업 사무실 또는 세무서 또는 양쪽에서 동시에 실시될 수 있다.

Conditions triggering a tax audit (세무조사 실시 요건)

세무조사는 세금환급 신청시 항상 발생함. 세무서는 환급신청이후 12 개월이내에 결정하여야 하기 때문에 기본적으로 세무조사는 환급신청이후 수주 또는 수개월이후부터 시작된다. 법인세 환급신청의 경우 일반적으로 모든 세금에 대한 전반적인 세무조사가 진행되며, 다른 특정세금에 대한 환급신청은 특정세금에 대한 세무조사가 실시되는 것이 일반적이나, 세무서가 다른 세금을 포함한 세무조사 범위를 넓힐 수 있다.

기타 세무조사가 실시될 수 있는 상황은 다음과 같다.

- 초과 납부 신고할 경우 (환급신청이 동반될 필요는 없음)
- 연간신고서에 tax loss가 있는 경우
- 제출기한에 납부신고를 하지 않은 경우
- 세무자료를 감추는 등 세무당국이 정한 조사기준에 해당하는 경우

One-month rule

세무조사를 받는 납세의무자는 세무조사원이 요청한 서류 및 정보를 요청일로부터 1개월 이내에 제출하여야 한다. 납세자가 특수관계자간 거래에 연관되어 있다면 해당 이전가격 서류도 제출하여야 한다. 한달 이내에 서류 또는 정보를 제출하지 못하면 세무당국은 인정과세 기준으로 납부의무를 결정할 수 있다. 해당 서류와 정보가 한달이내에 제공되지 못하는 지역에 있다면, 향후 납세자가 추정세액에 대하여 이의를 제기할 경우에도 이를 사용할 수 없다.

Closing conference (종료회의)

세무조사 말미에 세무조사원은 세무조사를 받는 납세자에게 세금정정 내용을 포함한 세무조사결과를 문서로 통보한다. 조사결과에 동의하지 못하는 내용이 있다면 납세자는 7 영업일 이내에 문서로써 답변하여야 하며 세무조사원과 함께 최종 토론을 위한 종료회의에 참석해야 한다.

종료회의 시 납세자는 세무조사 정정내용에 관한 입장을 변경하고 관련된 증빙서류를 제출할 수 있다. 세무조사 발견사항에 대하여 여전히 분쟁이 있는 경우, 납세자는 지역 관할 세무서의 Quality Assurance Team(QAT)에 토론을 요청할 수 있다. 토론은 QAT에서 준비한 문서로 작성된다.

세무조사원은 조사결과에 대한 납세자의 답변과 QAT 토론결과 및 종료회의에서의 토론을 거쳐 최초 조사결과를 수정할 수 있다.

최종 토론결과는 종료회의록에 기록되며 조사건별로 납세자의 동의 또는 미동의 입장을 언급해야 한다. 회의록에는 납세자가 이의를 제기한 항목중 세무조사원이 인정하는 항목 및 특정 조사결과에 대한 취소 또는 감액 등이 명기되어야 한다. 최종회의시 세무조사원과 납세자는 회의록 말미에 서명을 하며, 서명은 납세자에게 조사결과가 통보된 이후 1개월내에 이루어져야 한다.

종료회의는 최초 시작시점으로부터 최대 3주 이내에 완료되어야 한다.

종료회의에서 확정된 조사결과는 향후 납세자가 납부해야하는 세금추징액에 포함된다.

Products of a tax audits (세무조사 결과물)

법적으로 규정된 세무조사 결과물은 위에서 언급된 세무조사결과통지서(*Surat Ketetapan Pajak /SKP*)와 징수통지서(*Surat Tagihan Pajak /STP*)로 구성되며, 이는 종료회의록에 기반을 두어야 한다. 징수통지서(*STP*)는 세무조사결과통지서(*SKP*)가 커버하지 못하는 행정제재를 할 수 있는 법적근거로 사용되며, 세무당국은 당해연도의 특정기간동안의 납부세액 및 지연이자를 결정하는데 이를 사용한다.

Verification (입증)

입증은 국세청(DGT)에 속하거나 국세청에 의해 획득된 다음의 다른 정보(*other information*)에 의해 이루어진다:

- 해명결과(*clarification results*) / VAT 세금계산서 확인
- 원천세 납부 증빙
- 납세자가 기한내 세무신고를 하지 않았다거나, 서면 확인서를 받았다거나, 경고서한 내의 특정 기간내에도 여전히 세무신고를 하지 않은 것과 관련된 납세 자료
- 납세자의 의무를 증명할 수 있는 거래 증빙이나 납세 자료

국세청(DGT)은 입증 결과에 따라 납세자에게 세금추징을 통보할 수 있다. 그러나 종료회의는 반드시 세금추징의 통보 이전에 완료되어야 한다.

Tax Collection Using Distress Warrant (압류경고를 통한 징세)

세무당국은 징세의 법적수단으로 압류경고장을 발부할 수 있으며, 다음의 여러 가지 수단들도 있다.

- 징세통보서류
- 과소납부된 세금추징문서
- 추가적인 과소납부 세금추징문서
- 이의신청 결정문서
- 국세심판소 결정문서
- 세금수정 결정문서

관련 납세자는 납세고지를 수령한 이후 1 개월 이내에 고지받은 과소납부 세금을 납부하여야 한다. 지연납부시 1 개월당 2%씩의 지연이자가 추가되며, 이의신청, 수정요구, 상소 또는 재판 등을 진행하더라도 동의한 과소납부 세금은 납부하여야 한다.

그러나, 현행 세법에 따르면 납세자가 세금추징통보와 관련하여 이의신청 또는 상소를 할 경우, 종료회의/입증에서 납세자가 동의한 최소한의 세금만 납부할 수 있다. 나머지 금액은 당국의 이의신청에 대한 결정 및 국세심판소의 상소에 대한 결정이 납세자의 의견과 다르게 나타날 경우에만 징수된다.

만약 과소납부세금이 정해진 기간내에 납부되지 않으면 세무당국은 압류경고를 통하여 이후 절차를 취하게 된다.

- a. 과소납부세금이 마감기한후 7 일내에 정리되지 않으면 경고장 발부
- b. 과소납부세금이 경고장 발부후 21 일내에 정리되지 않으면 압류경고장 발부
- c. 과소납부세금이 강제조치통보서 발부후 48 시간내에 정리되지 않으면 재산몰수명령서 발부
- d. 과소납부세금이 재산몰수명령서 발부후 14 일내에 정리되지 않으면 몰수재산에 대한 경매공고
- e. 과소납부세금이 경매공고후 14 일내에 정리되지 않으면 공개경매 실시

Tax Dispute and Resolution (조세불복과 해결)

과세대상자와 과세당국(Director General of Tax)간의 조세부과에 대한 불복은 일반적으로 DGT 의 과세부과통지에 대한 과세대상자의 이의제기에 의해 발생한다. SKPKB, SKPKBT 와 STP 는 과세대상자가 적시에 미납부된 세액을 납부하지 못한 경우 DGT 가 압류영장(Distress Warranty)을 발부할 수 있는 도구로 사용된다. DGT 가 압류영장을 집행하기 위한 방법은 과세대상자와 과세당국간의 다른 불복절차를 야기할 수 있다. 또한, 과세대상자가 다른 과세대상자로부터 소득세를 과다하게 원천징수한 경우 과세대상자간에도 조세불복이 발생하는 경우가 있다.

이러한 조세불복을 해결할 수 있는 가능한 절차는 다음과 같다.

Objections (불복)

과세부과통지에 대해 불복하는 과세대상자는 DGT 로부터 과세통지를 받은 후 3 개월 이내에 불복청구서를 DGT 에 제출하여야 한다. 이러한 불복청구서에는 과세대상자가 불복청구를 하는 사유와 과세대상자에 의해 계산된 세액이 반드시 명시되어야 한다.

현행 세법에 따라 미납부된 세액 중 납세자는 최소한 종료회의(Closing Conference)에서 동의한 금액은 불복청구를 하기 전에 납부하여야 한다. 미납부된 세액에 해당하는 벌금은 불복청구가 기각되어 지거나 조세법정에서의 결과가 과세대상자에게 불리할 경우 다시 부과된다.

DGT 는 불복청구를 받은 후 12 개월 이내에 결정서를 발행하여야 한다. 만약 12 개월 이내에 결정서를 발행하지 않을 경우 불복청구는 자동적으로 DGT 에 의해 승인받은 것으로 간주되어 진다.

만약 불복청구가 DGT 에 의해 기각될 경우 미납부된 세액의 50%가 벌금으로 부과된다. 그러나, 과세대상자가 다시 불복하여 조세법정으로 갈 경우 미납부된 세액에 대한 벌금은 유예된다.

제 3 자간의 예수된 조세에 대해서도 같은 불복절차가 요구되며, 불복청구의 기간 등이 동일하게 적용된다.

Appeals (소송)

과세대상자가 DGT 의 불복 결과통지를 받아들이지 않을 경우 DGT 의 결정서 수취 시점으로부터 3 개월 이내에 조세법정에 불복소송을 제기하여야 한다. 조세법원법(Tax Court Law)에 따르면 과세대상자는 미납부세액의 50%를 조세법정이 개시하기 전에 납부하여야 한다. 그러나 조세행정법(Tax Administraion Law)에 의하면 납세자는 종료회의(Closing Conference)에서 동의한 금액만을 납부할 필요가 있다. 두 법간 상충이 있으나, 최근 조세법원은 일반적으로 조세행정법(Tax Administraion Law)을 따르고 있다.

조세법정은 보통 12 개월 이내에 판결을 내려야 한다. 조세법정의 결정에 의한 미납부세액은 100%의 할증료가 부과된다.

Other avenue for tax dispute resolution (조세불복 해결을 위한 다른 방법)

DGT 는 과세대상자의 요청이나 공적인 입장에서 세무조사결과통지서(SKP), 징수통지서(STP) 또는 이러한 letter 로부터 파생되는 다른 이슈들에 대해 세금을 추징하거나 취소할 수 있다. 파생되는 이슈들은 다음을 포함한다.

- 불복결정서(Objection Decision Letters);
- 행정벌과금 감소/취소 결정서(Decision Letters on the Reduction or Cancellation of Administrative Sanctions);
- 추징 감소/취소 결정서(Decision Letters on the Reduction or Cancellation of a Tax Assessment);
- 과다납부액 조기 환급 결정서(Decision Letters on an Early Refund of Overpaid Tax).

이외에 경정청구(Correction Request)는 특정한 세무조사결과통지서에 대한 DGT 와의 분쟁을 해결하기 위해 대안으로 쓰일 수 있다. 또한 경정청구는 DGT 의 세무조사결과통지서 이외의 결정에 의해 야기되는 분쟁을 해결하는데도 사용되어 진다.

DGT 는 청구 후 6 개월 이내에 Amendment Request 에 대한 결정을 내려야 한다. 만약 6 개월 이내에 DGT 에 의한 결정이 이루어지지 않는 경우 경정청구는 DGT 에 의해 승인받은 것으로 간주되어 진다.

DGT의 결정청구에 대한 결정을 받아들이지 않는 과세대상자는 DGT의 결정이 있은 후 30일 이내에 Tax Court(*Gugatan*)에 제소할 수 있다. 소송은 압류영장(Distress Warrant)과 함께 Tax Court에 제출되어야 하며, 이 경우 압류영장 개시일 후 14일 이내에 소송이 제기되어야 한다.

조세법원은 6개월 이내에 소송에 대하여 판결내려야 한다.

Judicial Review Request to the Supreme Court (대법원 소송제기)

Tax Court의 결정은 최종판결로 간주되어 지나, 조세불복과 관련된 당사자는 대법원에 상고(*Peninjauan Kembali/PK*)를 할 수 있다. 이러한 경우는 아래의 사항들이 충족되어질때 가능하다.

- a. 소송 상대방의 위증, 사기, 거짓 증거에 의해 판결이 내려진 경우
- b. Tax Court에서 중요한 문서증거가 존재하였고 이러한 문서증거가 Tax Court에서 고려되었다면 다른 판결을 내릴 수 있었을 경우
- c. 이유없이 몇몇 증거가 무시되었을 경우
- d. 요구되어 지지 않았던 다른 증거 등이 존재할 경우
- e. 판결이 현행 법률과 불일치 할 경우

대법원에 대한 상고는 정해진 기간내에 제출되어야 한다. 1번과 2번의 경우 기한은 조건이 충족된 후 3개월 이내이며, 3번~5번의 경우 판결이 내려진 후 3개월 이내에 상고하여야 한다.

Import Duty (수입 관세)

수입관세는 수입물품의 관세가격에 0%~150%가 부과된다. 관세가격은 CIF(Cost, Insurance and Freight level)에 의해 계산되어 진다.

Group	Good	Rate (%)
자동차	Passenger & commercial vehicles	0 to 50
자동차 부품		0 to 10
선박	선박 및 선박구조물	0 to 5
전자제품		0 to 12.5
신발류		5 to 25
음료, 에틸알콜 및 주류	Ethyl alcohol, 맥주, 와인, spirits 등 기타 음료	5 to 30 Rp. 14,000 to Rp.125,000/ltr
에센셜오일 및 합성수지	방향제	5 to 150
농산품	동식물	0 to 25
Textile, 봉제품 및 역세서리	가방, 옷, 역세서리 등	5 to 15
기타	화학제품, 약제류, 플라스틱, 고무 등	0 to 25

자유무역협정으로 인해 인도네시아 정부는 대부분의 제품에 대해 단계적으로 수입관세를 낮추고 있다. 보안, 사회 또는 문화적으로 민감한 특정 산업 제품의 경우 이를 보호하기 위해 높은 관세가 유지되고 있는 경우도 있다.

ASEAN duty rates (ASEAN 국가간 관세율)

ASEAN 국가들은 적어도 40% 이상 ASEAN 국가에서 생산된 재화에 대해 각각의 국가끼리 직접 운송되는 거래를 할 경우 일정한 경감율이 주어진다. ASEAN 국가간 무역을 더욱 촉진하기 위해, 인도네시아 정부는 ASEAN 무역협정(ASEAN Trade In Goods Agreement/ATIGA)을 비준하여 2010 년 1 월 1 일부터 소급적용하였다.

이는 대부분의 재화에 대하여 0%까지 관세율을 인하하여 ASEAN 국가간 무역을 증진시키기 위한 것이다.

Free Trade Area (FTA) Agreement duty rates (기타 FTA 관세율)

인도네시아는 또한 다음의 아시아 국가들과 별도의 FTA duty rates를 적용하고 있다.

- a. ASEAN – China FTA (ACFTA)
- b. ASEAN – Korea FTA (AKFTA)
- c. ASEAN – India FTA (AIFTA)
- d. Indonesia – Japan Economic Partnership Agreement (IJEPA)

Duty relief/exemption/deferral (관세 경감/면제/유예)

인도네시아 정부는 외국과 국내투자를 증진시켜 국내와 수출산업을 발전시키기 위해 관세 경감/면제/유예를 제공하고 있다. 이러한 제도는 BKPM Masterlist, 보세구역, 보세창고, KITE facilities와 Batam, Bintan 및 Karimun의 Free Trade Zone(FTZ)를 포함한다. 이러한 제도는 다음과 같다.

BKPM Masterlist facility (투자청 자재리스트 면제)

BKPM Masterlist facility는 적절한 기계류와 원자재에 대해 관세를 면제해준다.

Bonded zone (보세구역)

보세구역(*Kawasan Berikat /KB*)은 완제품이 대부분 수출되어질 경우 수입원자재와 수입 자본설비에 대한 관세 및 기타 수입관련 세금(부가세, 특별소비세 및 Article 22조에 따른 소득세)을 면제함으로써 수출을 증진시키기 위한 지역이다. 국내 매출비중이 전년도 실제 수출 금액 및 타 보세구역으로의 매출액의 25% 이내이어야 한다.

Bonded warehouse (보세창고)

보세창고는 재화가 국내시장에 도달할때까지 수입관세 및 수입세의 납부를 연장시키는 것을 허용하고 있다(단, 해당 재화가 제조업을 지원하는 것이어야 함).

Import duty exemption and drawback concession for exports (수입관세 면제와 수출에 대한 환급)

Import duty exemption(수입관세 면제)

수입관세 면제 혜택은 완제품이 수출될 경우 원재료가 수입관세 납부없이 수입될 수 있도록 허용하는 것이다.

Import duty drawback(수입관세 환급)

수입관세 환급 혜택은 수입 원재료에 부과된 수입관세 중 수출된 완제품의 생산에 소요된 부분만큼 이를 환급해주는 것이다.

FTZ in Batam, Bintan and Karimun (Batam, Bintan 및 Karimun의 자유무역지역)

자유무역지역으로, 또는 자유무역지역 내에서의 재화의 이전은 수입관세가 면제되며, 수입관련 세금(부가세, 특별소비세 및 Article 22 조에 따른 소득세)이 부과되지 않는다.

자유무역지역에서 다른 인도네시아의 Customs area 로의 재화의 이전의 경우, 관련 수입관세 및 수입세를 납부하여야 한다.

자유무역지역 혜택을 받기 위한 행정 요건은 다음과 같다.

1. Business license from the Management Board of FTZ(*Badan Pengusahaan Kawasan/BPK*)
2. Masterlist from the Management Board of FTZ(관련 재화는 영업활동과 관련이 있어야 함)
3. FTZ 거주자를 위한 소비재는 반드시 등록된 법인에 의하여 공급되어야 함
4. FTZ내의 관련 관세 절차(Customs audit, customs penalty등)가 적법하여야 함
5. 납세자(Pengusaha Kena Pajak/*PKP*)로 등록될 필요는 없음

다른 인도네시아의 Customs area 와 보세구역회사로의 이전을 제외하고는, 무형의 재화나 서비스는 부가세가 면제된다.

MITA (“Main Partners”) lanes

MITA lanes에는 MITA priority와 MITA Non priority가 있으며, MITA priority lane은 수입업자가 문서확인과 실물조사 없이 재화를 수입하는 것을 허용한다. MITA Non priority lane은 역시 문서확인과 실물조사 없이 재화의 수입이 허용되나, 위험한 재화의 수입, 일시적인 수입, 재수입, 특정한 수입품 등의 경우는 예외적으로 허용되지 않는다.

Licenses (수입면허)

인도네시아의 관세구역으로 재화를 수입하기 위해 수입업자는 관세청이 발행하는 관세 등록 번호(*Nomor Identitas Kepabeanan /NIK*)가 있어야 한다. NIK는 수출업자, 대행업체 및 세관 중계인에게도 필요하다.

상공부(Ministry of Trade)에서 발행하는 수입자 등록 번호(*Angka Pengenal Importir/API*)역시 인도네시아 내 수입에 필요하다. 수입자 등록 번호는 제조회사를 위한 제조수입업자번호 (API-P)와 무역을 위한 일반수입업자번호 (API-U)가 있다.

수입규제는 주류, 무기류, 유해폐기물 등을 포함한 특정한 물품에 대해 적용된다. 특별수입면허번호(*Nomor Pengenal Importir Khusus/NPIK*)는 방직물, 신발류, 전자제품 등을 포함한 특별한 종류의 물품을 수입하는데 필요하다. 또한, 가축류, 전자기기, 담배를 포함한 식음료, 완구류, 신발제품의 수입의 경우 수입업자는 Ministry of Trade에 등록된 수입업자(*Importir Terdaftar/IT*)로 등재하여야 한다.

Customs compliance environment and administrative penalties (관세규제환경과 행정처벌)

세관은 수입신고서의 제출기일 후 2년 이내에 수입업자의 재화에 대해 재분류 또는 재평가를 다시 결정할 수 있다.

행정처벌은 관세청에서 관세가 과소납부되었다고 판단될 경우 2년 이내에 1,000%까지 벌금이 부과될 수 있다.

인도네시아 관세청은 또한 수입 후 10년까지 관세의 경감이 올바른지에 대해 재평가를 할 수 있다. 관세 경감 제도의 위반이나 오용에 대해서는 최대 500%까지의 벌금이 부과될 수 있다.

Contacts

PwC Tax팀은 어떠한 세무 문제에 대해서도 최고의 자문을 수행할 수 있으며, 가장 효과적이고 효율적으로 세무 문제를 해결하도록 도와드릴 수 있습니다.

Tax와 관련한 질문이 있으실 경우, 아래의 저희 Tax 전문가들에게 연락주시기 바랍니다.

General Inquiries

Ay-Tjhing Phan
Ita Budhi
Runi Tusita

International Tax

Ay-Tjhing Phan
Nazly Siregar

Dispute Resolution

Engeline Siagian
Ay-Tjhing Phan
Ali Widodo
Sutrisno Ali
Parluhutan Simbolon
Mardianto
Suyanti Halim
Anton Manik

International Assignments (IAS)

Paul Raman
Irene Atmawijaya
Hisni Jesica

Inward Investment

Laksmi Djuwita
Adi Pratikto
Irene Kurniawan
Putra Nugraha

Japanese Desk

Hiroto Kitamura
Mamoru Honda

Korean Desk

Wonil Seo

Mergers & Acquisitions

Ali Mardi
Yuliana Kurniadjaja

Payroll outsourcing

Laksmi Djuwita
Djumanto

Transfer Pricing

Ay-Tjhing Phan
Ravi Gupta
Michelle Mianova
Deny Unardi

Indirect Taxes (VAT & Customs) Consumer and Industrial Products, Telecommunications and Communications

Abdullah Azis
Enna Budiman
Ay-Tjhing Phan
Engeline Siagian
Brian Arnold
Ali Widodo
Abdullah Azis
Hendra Lie
Nazly Siregar
Suyanti Halim
Gerardus Mahendra
Hanna Nggelan
Yessy Anggraini
Yunita Wahadaniah
Oki Octabiyanto
Sujadi Lee
Sylvia Saputera

Energy (Hydrocarbons and Renewables), Utilities and Mining

Tim Watson
Ali Mardi
Anthony J. Anderson
Antonius Sanyojaya
Gadis Nurhidayah
Tjen She Siung
Triadi Mukti
Alexander Lukito
Shaun McCaffrey
Astrid Wohon
Felix MacDonogh
Raemon Utama

Financial Services and Insurance

Margie Margaret
Brian Arnold
Ivan Budiarnawan
Yuliana Kurniadjaja
Elsa Tirta
Runi Tusita

The information in this publication is prepared for the sole use of partners, staff and selected clients. Whilst every care has been taken in the preparation of this publication, no guarantee is given as to the correctness of the information it contains and no liability is accepted for any statement or opinion, or for any error or omission.

When specific problems occur in practice, it may be necessary to refer to laws and regulations and to obtain appropriate tax and other advice.

Indonesian Pocket Tax Book 2012

Tax Services



Corporate Income Tax

Tax rates

Generally, a flat rate of 25% applies. Public companies that satisfy a minimum listing requirement of 40% and other conditions are entitled to a tax cut of 5% off the standard rate, giving them an effective tax rate of 20% (Refer to page 6). Small enterprises, i.e. corporate taxpayers with an annual turnover of not more than Rp50 billion, are entitled to a 50% discount of the standard tax rate which is imposed proportionally on taxable income of the part of gross turnover up to Rp4.8 billion.

Tax residence

A company is treated as a resident of Indonesia for tax purposes by virtue of having its establishment or its place of management in Indonesia. A foreign company carrying out business activities through a permanent establishment (PE) in Indonesia will generally have to assume the same tax obligations as a resident taxpayer.

Tax payments

Resident taxpayers and Indonesian PEs of foreign companies have to settle their tax liabilities either by direct payments, third party withholdings, or a combination of both. Foreign companies without a PE in Indonesia have to settle their tax liabilities for their Indonesian-sourced income through withholding of the tax by the Indonesian party paying the income.

Monthly tax instalments (Article 25 income tax) constitute the first part of tax payments to be made by resident taxpayers and Indonesian PEs as a prepayment of their current year Corporate Income Tax (CIT) liability. A monthly tax instalment is generally calculated using the most recent corporate tax return. Special instalment calculations apply for new taxpayers, finance lease companies, banks and state-owned companies.

The tax withheld by third parties on certain income (Article 23 income tax) or tax to be paid in advance on certain transactions (e.g., Article 22 income tax on imports) also constitute prepayments for the current year CIT liability of the income recipient or the party conducting the import. (Refer to pages 16-17 for income items subject to Article 23 income tax and pages 14-15 for transactions subject to Article 22 income tax.)

If the total amounts of tax paid in advance through the year (Articles 22, 23, and 25 income taxes) and the tax paid abroad (Article 24 income tax) are less than the total CIT due, the company concerned has to settle the shortfall before filing its Corporate Income Tax Return (CITR). Such a payment is referred to as Article 29 income tax.

Certain types of income earned by resident taxpayers or Indonesian PEs are subject to final income tax. In this respect, the tax withheld by third parties (referred to as Article 4(2) income tax) constitutes the final settlement of the income tax for that particular income. (Refer to page 16 for income items subject to final income tax under Article 4(2))

For foreign companies without a PE in Indonesia, the tax withheld from their Indonesia-sourced income by the Indonesian party paying the income (Article 26 income tax) constitutes a final settlement of their income tax due. (Refer to page 18 for income items subject to Article 26 income tax.)

Business profits

Taxable business profits are calculated on the basis of normal accounting principles as modified by certain tax adjustments. Generally, a deduction is allowed for all expenditures incurred to obtain, collect, and maintain taxable business profits. A timing difference may arise if an expenditure recorded as an expense for accounting can not be immediately claimed as a deduction for tax.

Disallowed deductions

These include:

- a. Benefits-in-kind (BIKs) (e.g., free housing, 50% of the acquisition and maintenance costs of certain company provided cars), except food and drink provided to all employees, employee benefits required for job performance such as protective clothing and uniforms, transportation costs to and from the place of work, accommodation for ship crews and the like, the cost of providing BIKs in remote areas, and 50% of the acquisition and maintenance costs of cellular phones;
- b. Private expenses;
- c. Non-business gifts and aid, except *zakat* (Islamic alms);
- d. Provisions: However, certain types of provision are claimable as deductible expenses: provision for doubtful accounts for banking and financing companies, insurance claims provision for insurance companies, deposit security provision for the Deposit Insurance Corporation (*Lembaga Penjamin Simpanan/LPS*), reclamation provision for mining companies, forestation provision for forestry companies, and area closure and maintenance provision for industrial waste processing businesses;
- e. Income tax payments;
- f. Tax penalties;
- g. Profit distributions;
- h. Employer contributions for life, health and accident insurance and contributions to unapproved pension funds, unless the contributions are treated as part of the taxable income of employees;
- i. Expenses relating to income which is taxed at a final rate, e.g., interest on loans relating to time deposits;
- j. Expenses relating to income which is exempt from tax, e.g., interest on loans used to buy shares where dividends to be received are not subject to income tax;
- k. Salaries or compensation received by partnership or *firmas* members where their participation is not divided into shares.

Losses

Losses may be carried forward for a maximum of five years. However, for a limited category of businesses in certain regions or businesses subject to certain concessions, the period can be extended for up to ten years. The carrying-back of losses is not allowed. Tax consolidation is not available.

Profit distributions

Tax is withheld from dividends as follows:

a. Resident recipients

Dividends received from an Indonesian company by a limited liability company incorporated in Indonesia (*Perseroan Terbatas/PT*), a cooperative, or a state-owned company, are exempt from income tax if the following conditions are met:

- the dividends are paid out of retained earnings; and
- the company earning the dividends holds at least 25% of the paid-in capital in the company distributing the dividends.

If these conditions are not met, the dividends are assessable to the company earning the dividends at the ordinary tax rate alongside the company's other income. Upon declaration, dividends are subject to Article 23 income tax withholding at 15%. The amount withheld constitutes a prepayment of the CIT liability for the company earning the dividends.

Dividends received by partnerships, *commanditaires*, foundations and similar organizations are also subject to the same Article 23 withholding tax.

Dividends received by resident individual taxpayers are subject to final income tax at a maximum rate of 10%.

b. Non-resident recipients:

20% (lower for treaty countries) final withholding tax is due on dividends paid to a non-resident recipient.

Deemed profit margins

The following businesses have deemed profit margins for tax purposes:

	Deemed Profit on Gross Revenue	Effective Income Tax Rate
Domestic shipping operations	4%	1.20% ¹
Domestic airline operations	6%	1.80% ¹
Foreign shipping and airline operations	6%	2.64% ¹
Foreign oil and gas drilling operations	15%	3.75% ²
Certain Ministry of Trade representative offices	1% of export value	0.25% ²

¹ The effective income tax rate (eitr) is calculated using the old tax rate of 30% because the Minister of Finance (MoF) has not revised the decrees which regulate the deemed profit margins.

² The eitr is calculated using the current tax rate of 25%, Branch Profit Tax (BPT) rate varies according to availability of a reduced rate based on tax treaties.

Special Industries and activities

Companies engaged in upstream oil and gas and geothermal industries typically have to calculate CIT in accordance with their production sharing contracts (PSCs). Certain companies engaged in metal, mineral and coal mining are governed by a contract of work (CoW) for the CIT calculation. Different provisions may apply to them pertaining to corporate tax rates, deductible expenses and how to calculate taxable income. Such contractual-based concessions are no longer available to new mining projects since the enactment of the Mining Law in 2009. The Mining Law stipulates that general prevailing tax laws/regulations apply to mining projects, and hence any tax facilities should be provided accordingly, except as otherwise stated in a particular mining license.

Tax concessions

Tax neutral-mergers

Transfers of assets in business mergers, consolidations, or business splits must generally be at market value. Gains resulting from this kind of restructuring are assessable, while losses are generally claimable as a deduction from income.

However, a tax-neutral merger or consolidation, under which assets are transferred at book value, can be conducted but subject to the approval of the Director General of Tax (DGT). To obtain this approval, the merger or consolidation plan in question must pass a business-purpose test. Tax-driven arrangements are prohibited and therefore tax losses from the combining companies may not be passed to the surviving company.

Subject to a similar, specific DGT approval, the same concession is also available for business splits which constitute part of an initial public offering (IPO) plan. In this case, within one year of the DGT's approval being given, the company concerned must have made an effective declaration about registration for an IPO with the Capital Market and Financial Institution Supervisory Agency (*Badan Pengawas Pasar Modal-Lembaga Keuangan/BAPEPAM-LK*). In the event of complications beyond the company's control, the period can be extended by the DGT for up to four years.

Investment incentives

The DGT, on behalf of the Minister of Finance (MoF) and based on the recommendation of the Investment Coordinating Board (*Badan Koordinasi Penanaman Modal/BKPM*) Chairman, may provide the following tax concessions to PT companies following their investment in certain designated business areas or in certain designated regions:

- A reduction in net income of up to 30% of the amount invested, prorated at 5% for six years of the commercial production, provided that the assets invested are not transferred out within six years;
- Acceleration of fiscal depreciation deductions;
- Extension of tax loss carry-forwards for up to ten years;
- A reduction of the withholding tax rate on dividends paid to non-residents to 10%.

For new investments (starting in 2012), the tax facilities can only be utilised after the taxpayer has realised at least 80% of its investment plan.

Recommendation from the BKPM Chairman must firstly be obtained, together with the application of the investment approval, before DGT approval for the tax facilities can be sought.

The same tax facilities can be granted by the DGT to companies conducting business in an Integrated Economic Development Zone (*Kawasan Pengembangan Ekonomi Terpadu/KAPET*). Specific approval must be obtained from the DGT for these tax facilities. If the company has bonded zone (*Kawasan Berikat/KB*) status, the tax facilities will also include those typically enjoyed by a KB company, for example:

- Non-collection of Value Added Tax (VAT) and Luxury-goods Sales Tax (LST) on certain luxury goods transactions;
- Exemption from prepaid income tax on the importation of capital goods and other equipment (Article 22) directly related to production activities;
- Postponement of import duty on capital goods and equipment, and goods and materials for processing;
- Exemption from import duty for four years on machinery and certain spare parts.

The designation of an area as a KAPET is set out in a specific presidential decree. Currently there are 14 areas designated as KAPETs.

Tax holiday

New corporate taxpayers in certain pioneer industries may enjoy a CIT exemption for a period of five to ten years from the start of commercial production. After the end of the CIT exemption, the company will receive a 50% CIT reduction for two years.

To be eligible for the above facilities, taxpayers should be newly incorporated in Indonesia (not earlier than 14 August 2010), should have a legalised new capital investment plan of a minimum IDR 1 trillion, should deposit a minimum of 10% of their planned investment value in banks located in Indonesia, and should not withdraw the deposit prior to the realisation of the investment plan.

An application for the tax holiday must be submitted to the Minister of Industry (MoI) or to the BKPM Chairman. A proposal for approval of the MoF will be made by the MoI or the BKPM Chairman after carrying out research on the applicant. Tax holiday proposals may be submitted to the MoF only until 15 August 2014.

Tax cut for public companies

A 5% corporate tax cut can be granted to public companies which satisfy the following conditions:

- At least 40% of their paid-in shares are publicly owned;
- The public should consist of at least 300 individuals, each holding less than five percent of the paid-in shares;
- These two conditions are maintained for at least six months (183 days) in a tax year.

If in a particular year either or both of the conditions are not met, the facility is not applicable for that year.

Gains resulting from revaluations of fixed assets

Gains resulting from a DGT-approved revaluation of fixed assets are subject to final tax at a rate of 10%. (See page 27 for further discussion on the revaluation of fixed assets).

Foreign loan-funded and foreign grant-funded government projects

Government projects funded with foreign loans or foreign grants may be eligible for special tax treatment for the income derived from that funding. The projects that qualify are typically set out in the state Project Table of Contents (*Daftar Isian Proyek/DIP*) or other similar document.

Main contractors, consultants and suppliers for foreign grant-funded or loan-funded government projects may have their income tax liability borne by the government. This facility is not available for second-level contractors, consultants and suppliers.

Aside from the above conditions, the main contractors, consultants and suppliers also enjoy the following tax facilities on the importation of goods and the use of foreign taxable services and/or foreign intangible goods for foreign grant-funded or foreign loan-funded government projects:

- Exemption from import duty;
- Non-collection of VAT and LST;
- Non-collection of import income tax (Article 22).

In the event that the deliverables of a qualifying project are goods or services subject to VAT, the main contractors, consultants and suppliers are required to issue appropriate tax invoices although the VAT is not collected.

If a qualifying project is only partially funded by a foreign loan or a foreign grant, the tax facilities are determined proportionate to the amount of the foreign loan or foreign grant.

Transfer pricing

Transactions between related parties must be consistent with the arm's length principle. If the arm's length principle is not followed, the DGT is authorised to recalculate the taxable income or deductible costs arising from such transactions applying the arm's length principle.

Under the General Tax Provisions and Procedures (*Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan/KUP*) Law, the government requires specific transfer pricing documentation to prove the arm's length nature of related-party transactions. Transfer pricing documentation is frequently requested during tax audits because transfer pricing issues are subject to close scrutiny by the Indonesian Tax Office (ITO).

Detailed transfer pricing disclosures are required in the CITR. The disclosures required include:

- The nature and value of transactions with related parties;
- The transfer pricing methods applied to those transactions and the rationale for selecting the methods; and
- Whether the company has prepared transfer pricing documentation.

The transfer pricing documentation must be attached to the CITR where there are related party transactions above a threshold of approximately USD1 million per entity per year.

Transfer pricing disputes may be resolved through the domestic objection and appeal process or, where the dispute involves a transaction with a related party in a country that is one of Indonesia's tax treaty partners, the parties may request double tax relief under the Mutual Agreement Procedures (MAP) article of the relevant tax treaty. Taxpayers may apply for a MAP and continue domestic dispute resolution process at the same time. A MAP application shall be discontinued if an appeal decision is declared by the Tax Court prior to the finalisation of the MAP.

The tax law authorises the DGT to enter into Advance Pricing Agreements (APAs) with taxpayers and/or another country's tax authority on the future application of the arm's length principle to transactions between related parties. The process may or may not involve cooperation with foreign tax authorities. Once agreed, an APA will typically be valid for a maximum of three tax years after the tax year in which the APA is agreed. The APA can also be applied to tax years before it was agreed if certain conditions are met, such as the tax year has not been audited and there is no indication of tax crime. However, the rollback of an APA to prior years is not automatic and will be subject to agreement between the taxpayer and the DGT.

Individual Income Tax

Normal tax rates

Most income earned by individual tax residents is subject to income tax at the following normal tax rates:

Taxable Income	Rate	Tax Rp.
On the first Rp. 50,000,000	5%	2,500,000
On the next Rp. 200,000,000	15%	30,000,000
On the next Rp. 250,000,000	25%	62,500,000
On the next amount of over Rp. 500,000,000	30%	30% of the relevant amount

Concessional tax rates

The final tax rates for severance payments (if paid within 2 years) are as follows:

Taxable Income	Rate	Tax Rp.
On the first Rp. 50,000,000	Nil	Nil
On the second Rp. 50,000,000	5%	2,500,000
On the next Rp. 400,000,000	15%	60,000,000
On the next amount of over Rp. 500,000,000	25%	25% of the relevant amount

The final tax rates for lump-sum pension payments from a government-approved pension fund, old-age security saving payments from Jamsostek if paid within 2 years are as follows:

Taxable Income	Rate	Tax Rp.
On the first Rp. 50,000,000	Nil	Nil
On the next amount of over Rp. 50,000,000	5%	5% of the relevant amount

Payments for year 3 onwards, the usual normal tax rates (please refer to page 9) will be applied.

Main Personal Relief

Annual non-taxable income (*Penghasilan Tidak Kena Pajak/PTKP*) for resident individuals are as follows:

	Rp.
Taxpayer	15,840,000
Spouse	1,320,000
Each dependant (max. of 3)	1,320,000
Occupational expenses (5% of gross income, max. Rp. 500,000/month)	6,000,000
Employee contribution to Jamsostek for old age security savings (2% of gross income)	Full amount
Pension maintenance expenses (5% of gross income, max. Rp 200,000/month)	2,400,000

Tax residence

An individual is regarded as a tax resident if he/she fulfils any of the following conditions:

- He/she resides in Indonesia;
- He/she is present in Indonesia for more than 183 days in any 12-month period;
- He/she is present in Indonesia during a fiscal year and intends to reside in Indonesia.

Note: The provisions of tax treaties may override these rules.

Non-resident individuals are subject to withholding tax at a rate of 20% (Article 26 income tax, subject to a relevant tax treaty provisions) on Indonesia-sourced income (as specified on pages 20-22).

Registration and filing

Resident individual taxpayers who receive or earn annual income exceeding the PTKP threshold must register with the ITO and file annual income tax returns (Form 1770). The tax return should state all the individual's income, including compensation from employment, investment income, capital gains, overseas income and other income, as well as providing a summary of the individual's assets and liabilities.

A family is generally regarded as a single tax reporting unit with a single tax identity number (*Nomor Pokok Wajib Pajak/NPWP*) in the name of the head of the family (typically the husband). His wife and his dependant children's income must be reported on the same tax return in his name; they may or may not be taxed together with his income depending on whether their income is subject to Article 21 income tax.

Tax payments

A substantial part of individual income is collected through withholding by third parties. Employers are required to withhold Article 21/26 income tax on a monthly basis from the salaries and other compensation payable to their employees. If an employee is a resident taxpayer, the amount of tax withheld should be based on the normal tax rates (as set out above). If he/she is a non-resident taxpayer, the withholding tax is 20% of the gross amount (and may be set at a lower rate under a tax treaty).

Various other payments to individuals also call for withholding tax obligations from the payers. These include, among others:

- Pension payments made by government-approved pension funds;
- Severance payments;
- Old-age security saving payments from Jamsostek;
- Fees for services;
- Prizes/awards.

Typically the amount of tax withheld from this income (Article 21 income tax) is based on normal tax rates. A significant change occurred to fees for non-employee individuals and certain professionals, such as lawyers, notaries, accountants, architects, doctors, actuaries and appraisers, who are required to calculate the tax withheld based on 50% of the gross income at the prevailing rates.

Interest earned on severance payments transferred to a manpower severance pay management board is subject to a 20% final tax if the board is a bank, or to a 15% withholding tax under Article 23 income tax if the board is not a bank.

Benefits-in-kind

BIKs, for example cars, housing, education, home leave and reimbursement of an employee's Indonesian tax liability provided by the employer, are typically not assessable in the hands of the employee. This also applies to BIKs which are required for the execution of a job, for example protective clothing, uniforms, transportation costs to and from the place of work and accommodation for ship crews and the likes, and the cost of providing BIKs in remote areas.

However, BIKs are taxable in the hands of the employee if they are provided by:

- Mining companies and production sharing contractors which are subject to tax under the old tax laws, (i.e., pre-1984 income tax laws);
- Representative offices of offshore companies which do not constitute taxpayers;
- Final-taxed companies; and
- Deemed-profit companies.

Jamsostek-social security

Indonesia does not have a comprehensive social security system; however, there is a worker's social security program (Jamsostek) which provides compensation in the event of working accidents, deaths, and old age (55 years) as well as sickness or hospitalization. The program is maintained by a designated state-owned company, PT Jamsostek, and calls for premium contributions for the following:

Areas covered	As a percentage of regular salaries/wages	
	Borne by employers	Borne by employees
Working accident protection	0.24-1.74%	-
Death insurance	0.3%	-
Old age saving	3.7%	2%
Health care*	3%	-

*) Maximum Rp 60,000/month for a married employee and Rp 30,000 for a single employee

Employers are held responsible for ascertaining that their employees are covered by Jamsostek. Employees' contributions are collected by the employer through payroll deductions. These must be paid to PT Jamsostek together with the contributions borne by the employers.

Expatriates need not be enrolled in Jamsostek if they can provide evidence that they are covered by social security programmes of the same type in their home country. A company which provides better company health insurance to its employees can choose not to join the health care programme under Jamsostek.

Deemed salaries

Expatriate employees working for oil and gas drilling companies are deemed compensated at specified amounts, which vary by position, resulting in the following deemed taxable income:

	US\$ per month (gross before tax)
General managers	11,275
Managers	9,350
Supervisors and tool pushers	5,830
Assistant tool pushers	4,510
Other crew	3,245

The deemed taxable income takes into account all compensation for their employment, including BIKs.

Withholding Taxes

General

Indonesian income tax is collected mainly through a system of withholding taxes. Where a particular income item is subject to withholding tax, the payer is generally held responsible for withholding or collecting the tax. These withholding taxes are commonly referred to using the relevant article of the Income Tax (*Pajak Penghasilan/PPH*) Law, as follows.

(i) Article 21 income tax (*PPH 21*)

Employers are required to withhold Article 21 income tax from the salaries payable to their employees and pay the tax to the State Treasury on their behalf. The same withholding tax is applicable to other payments to non-employee individuals (e.g., fees payable to individual consultants or service providers). See page 9 for the relevant tax rates. Resident individual taxpayers without an NPWP are subject to a surcharge of 20% in addition to the standard withholding tax.

(ii) Article 22 income tax (*PPH 22*)

Article 22 income tax is typically applicable to the following:

Event	Tax rate	Tax base
1. The import of goods (except goods mentioned in number 2 below) using an Importer Identification Number (<i>Angka Pengenal Impor/API</i>)	2.5%	Import value, i.e., CIF value plus duties payable
2. The import of soybeans, wheat and flour wheat using an API	0.5%	Import value, i.e., CIF value plus duties payable
3. The import of goods – without an API	7.5%	Import value, i.e., CIF value plus duties payable
4. The auctioned imported goods	7.5%	Auction prices
5. The sale of goods to the government requiring payment from the State Treasury and Proxy of Budget User (<i>Kuasa Pengguna Anggaran/KPA</i>)	1.5%	Selling prices

Event	Tax rate	Tax base
6. The purchasing of oil fuel by state- owned gas stations	0.25%	Selling prices
7. The purchasing of oil fuel by private gas stations and non-gas stations	0.3%	Selling prices
8. The purchasing of gas fuel	0.3%	Selling prices
9. The purchasing of lubricants	0.3%	Selling prices
10. The purchasing of steel products	0.3%	Selling prices
11. The purchasing of automotive products	0.45%	Selling prices
12. The purchasing of paper products	0.1%	Selling prices
13. The purchasing of cement	0.25%	Selling prices
14. The purchasing of materials by appointed manufacturers or exporters in forestry, plantation, agriculture and fishery from wholesalers	0.25%	Selling prices
15. The purchasing of very luxurious goods	5%	Selling prices

Notes:

- The tax does not apply, either automatically or given an Exemption Certificate issued by the DGT, on the following types of imports:
 - Goods exempted from import duties and VAT;
 - Goods that have been temporarily imported (i.e., goods for re-export);
 - Goods for re-importing (i.e., to be repaired or tested for subsequent re-exporting).
- In event (5), the tax collector (the State Treasury, state-owned company, etc.) must withhold Article 22 income tax from the amount payable to a particular supplier (vendor). In the other events, the importer or the buyer of the designated goods must pay Article 22 income tax in addition to the amounts payable for the goods imported or purchased.
- Vendors of goods under events (10) through (13) can only collect Article 22 income tax from buyers if they have been appointed by the DGT to undertake this role, i.e., if there has been a specific DGT Appointment Decision.
- Article 22 income tax constitutes a prepayment of corporate/ individual income tax liabilities, except for the purchasing of oil fuel, gas fuel and lubricants by non-distributors/agents which categorised as final tax.
- Tax exemption applies to certain categories of goods or to the importing/purchasing of goods for non-business purposes.

Taxpayers without a NPWP will be subject to a surcharge of 100% in addition to the standard tax rate.

(iii) Article 4 (2) – final income tax (*PPh Final*)

Resident companies, PEs, representatives of foreign companies, organisations, and appointed individuals are required to withhold final tax from the following gross payments to resident taxpayers and PEs:

Description	Tax rate
1. Rental of land and/or buildings	10%
2. Proceeds from transfers of land and building rights	5%
3. Fees for construction work performance	2/3/4%
4. Fees for construction work planning	4/6%
5. Fees for construction work supervision	4/6%
6. Interest on time or saving deposits and on Bank Indonesia Certificates (SBIs) other than that payable to banks operating in Indonesia and to government-approved pension funds	20%
7. Interest on bonds other than that payable to banks operating in Indonesia and government-approved pension funds	15% ¹
8. Sale of shares on Indonesian stock exchanges Founder shareholders may choose to pay tax at 0.5% of the market price of their shares upon listing. If they do not choose this, gains on subsequent sales are taxed under normal rules (under certain tax treaties, this tax may not be due)	0.1%
9. Income from lottery prizes	25%

Notes:

1. If the recipient is a mutual fund registered with the Capital Market Supervisory Board (*Badan Pengawas Pasar Modal/BAPEPAM*), the tax rate is 5% for 2011-2013 and 15% thereafter. If the recipient is a non-resident taxpayer, the tax rate is 20% or a lower rate in accordance with the relevant tax treaty.

(iv) Article 23 income tax (*PPh 23*)

Certain types of income paid or payable to resident taxpayers are subject to Article 23 income tax at a rate of either 15% or 2% of the gross amounts:

- a. Article 23 income tax is due at a rate of 15% of the gross amounts on the following:
 1. Dividends (but see pages 3 concerning profit distributions);
 2. Interest, including premiums, discounts, and loan guarantee fees;
 3. Royalties;
 4. Prizes and awards.

b. Article 23 income tax is due at a rate of 2% of the gross amounts on the fees for the following:

1. Rentals of assets other than land and buildings
2. Technical services
3. Management services
4. Consulting services
5. Appraisal services
6. Actuary services
7. Accounting, bookkeeping and attestation services
8. Design services
9. Drilling services for oil and gas mining except for those performed by a PE
10. Support services for oil and gas mining
11. Mining services other than oil and gas support
12. Flight and airport support services
13. Forest felling services
14. Waste processing services
15. Labour supply/outsourcing services
16. Intermediary/agency services
17. Custodianship and storage services except for those performed by stock exchanges, KSEI, and KPEI
18. Sound dubbing services
19. Film mixing services
20. Computer and software-related services
21. Installation services (for example, of electricity, machinery, or telephone equipment) except for those rendered by licensed construction companies
22. Maintenance and improvement services (for example, for electricity, machinery, or telephone equipment) except for those rendered by licensed construction companies
23. Toll manufacturing services (*maklon*)
24. Investigation and security services
25. Event organisation services
26. Packaging services
27. Provision of space and/or time in mass media, outdoor media and other media for the dissemination of information
28. Pest eradication services
29. Cleaning services
30. Catering services

(v) Article 26 income tax (PPH 26)

Resident taxpayers, organisations, and representatives of foreign companies are required to withhold tax at a rate of 20% from the following payments to non-residents:

a. On gross amounts:

1. Dividends;
2. Interest, including premiums, discounts and guarantee fees;
3. Royalties, rents and payments for the use of assets;
4. Fees for services, work, and activities;
5. Prizes and awards;
6. Pensions and any other periodic payments;
7. Swap premiums and other hedging transactions;
8. Gains from debt write-offs;
9. After-tax profits of a branch or PE.

b. On Estimated Net Income (ENI), being a specified percentage of the gross amount:

	ENI	Effective tax rate
Insurance premiums paid to non-resident insurance companies:		
by the insured	50%	10%
by Indonesian insurance companies	10%	2%
by Indonesian reinsurance companies	5%	1%
Sale of non-listed Indonesian company shares by non-residents	25%	5%
Sale by non-residents of a conduit company where this company serves as an intermediary for the holding of Indonesian company shares or a PE	25%	5%

Where the recipient is resident in a country which has a tax treaty with Indonesia, the withholding tax rates may be reduced or exempted. See pages 20-22 for withholding tax rates under tax treaties.

Tax Treaties

Indonesia's tax treaties provide for tax benefits in the form of withholding tax exemptions for service fees and for reduced withholding tax rates on dividends, interest, royalties, and branch profits received by residents of a country with which Indonesia has signed a tax treaty. Tax exemption on the service fees is typically granted only if the foreign party earning the income does not have a PE in Indonesia.

To claim the reduced rates, the foreign party must, at a minimum, present its Certificate of Domicile (CoD) to the ITO through the Indonesian party paying the income. Without this document, either in the form prescribed by the DGT or in the form of the treaty partner country (subject to certain conditions), the party is not entitled to the tax benefit and tax is withheld at a rate of 20%.

For interest, dividends, and royalties, usually only the beneficial owner is acknowledged as the party entitled to the tax treaty benefits. The beneficial ownership requirement is only applied to foreign taxpayers' income if the relevant tax treaty refers to beneficial ownership. In order to be the "beneficial owner", the following criteria should be satisfied:

- a. For individuals, that they are not receiving income as an agent or a nominee.
- b. An institution that is explicitly named in the tax treaty or one that has been agreed to by the Competent Authority in Indonesia and its treaty country partner.
- c. An offshore company which earns income through a custodian from share or bond transactions made on the Indonesian Stock Exchange (except interest and dividends), that is not an agent or a nominee.
- d. A company whose shares are listed on the stock exchange and traded regularly.
- e. A bank, or
- f. Any other company which meets the following requirements:
 1. the establishment of the company in the tax treaty partner country and the way the transaction is structured/undertaken are not merely done to enjoy tax treaty benefits, the business activities are managed by the company's own management which has sufficient authority to carry out transactions.
 2. the company has employee(s).
 3. the company has activities or an active business.
 4. income derived from Indonesia is taxable in the recipient's country.
 5. the company does not use more than 50% of its total income to fulfill its obligations to other parties, such as interest, royalty, or other payments.

The withholding tax rates applicable under tax treaties are summarised below:

	Notes	Dividends		Interest	Royalties	Branch Profit Tax
		Portfolio	Substantial holdings			
1. Algeria		15%	15%	15/0%	15%	10%
2. Australia		15%	15%	10/0%	15/10%	15%
3. Austria		15%	10%	10/0%	10%	12%
4. Bangladesh		15%	10%	10/0%	10%	10%
5. Belgium		15%	10%	10/0%	10%	10%
6. Brunei		15%	15%	15/0%	15%	10%
7. Bulgaria		15%	15%	10/0%	10%	15%
8. Canada		15%	10%	10/0%	10%	15%
9. China		10%	10%	10/0%	10%	10%
10. Croatia	5	10%	10%	10/0%	10%	10%
11. Czech Republic		15%	10%	12.5/0%	12.5%	12.5%
12. Denmark		20%	10%	10/0%	15%	15%
13. Egypt		15%	15%	15/0%	15%	15%
14. Finland		15%	10%	10/0%	15/10%	15%
15. France		15%	10%	15/10/0%	10%	10%
16. Germany	1	15%	10%	10/0%	15/10%	10%
17. Hong Kong	5	10%	5%	10/0%	5%	5%
18. Hungary	3	15%	15%	15/0%	15%	20%
19. India		15%	10%	10/0%	15%	10%
20. Iran		7%	7%	10/0%	12%	7%
21. Italy		15%	10%	10/0%	15/10%	12%
22. Japan		15%	10%	10/0%	10%	10%
23. Jordan	3	10%	10%	10/0%	10%	20%
24. Korea (North)		10%	10%	10/0%	10%	10%
25. Korea (South)	2	15%	10%	10/0%	15%	10%
26. Kuwait		10%	10%	5/0%	20%	10/0%
27. Luxembourg	1	15%	10%	10/0%	12.5%	10%
28. Malaysia	4	10%	10%	10/0%	10%	12.5%
29. Mexico		10%	10%	10/0%	10%	10%
30. Mongolia		10%	10%	10/0%	10%	10%

	Notes	Dividends		Interest	Royalties	Branch Profit Tax
		Portfolio	Substantial holdings			
31. Morocco	5	10%	10%	10/0%	10%	10%
32. Netherlands		10%	10%	10/0%	10%	10%
33. New Zealand	3	15%	15%	10/0%	15%	20%
34. Norway		15%	15%	10/0%	15/10%	15%
35. Pakistan	1	15%	10%	15/0%	15%	10%
36. Papua New Guinea	1,5	15%	15%	10/0%	10%	15%
37. Philippines		20%	15%	15/10/0%	15%	20%
38. Poland		15%	10%	10/0%	15%	10%
39. Portugal		10%	10%	10/0%	10%	10%
40. Qatar		10%	10%	10/0%	5%	10%
41. Romania		15%	12.5%	12.5/0%	15/12.5%	12.5%
42. Russia		15%	15%	15/0%	15%	12.5%
43. Seychelles	3	10%	10%	10/0%	10%	20%
44. Singapore		15%	10%	10/0%	15%	15%
45. Slovakia		10%	10%	10/0%	15/10%	10%
46. South Africa	3	15%	10%	10/0%	10%	20%
47. Spain		15%	10%	10/0%	10%	10%
48. Sri Lanka		15%	15%	15/0%	15%	20%
49. Sudan		10%	10%	15/0%	10%	10%
50. Suriname	5	15%	15%	15/0%	15%	15%
51. Sweden		15%	10%	10/0%	15/10%	15%
52. Switzerland	1	15%	10%	10/0%	10%	10%
53. Syria		10%	10%	10/0%	20/15%	10%
54. Taiwan		10%	10%	10/0%	10%	5%
55. Thailand		20%	15%	15/0%	15%	20%
56. Tunisia		12%	12%	12/0%	15%	12%
57. Turkey		15%	10%	10/0%	10%	10%
58. Ukraine		15%	10%	10/0%	10%	10%
59. United Arab Emirates		10%	10%	5/0%	5%	5%
60. United Kingdom		15%	10%	10/0%	15/10%	10%

	Notes	Dividends		Interest	Royalties	Branch Profit Tax
		Portfolio	Substantial holdings			
61. United States of America		15%	10%	10/0%	10%	10%
62. Uzbekistan		10%	10%	10/0%	10%	10%
63. Venezuela	1	15%	10%	10/0%	20%	10%
64. Vietnam		15%	15%	15/0%	15%	10%
65. Zimbabwe	1,5	20%	10%	10/0%	15%	10%

Notes:

1. Service fees including for technical, management and consulting services rendered in Indonesia are subject to withholding tax at rates of 5% for Switzerland, 7.5% for Germany, 10% for Luxembourg, Papua New Guinea, Venezuela and Zimbabwe, and 15% for Pakistan.
2. VAT is reciprocally exempted from the income earned on the operation of ships or aircraft in international lanes.
3. The treaty is silent concerning the branch profit tax rate. The ITO interprets this to mean that the tax rate under Indonesian Tax Law (20%) should apply.
4. Labuan offshore companies (under the Labuan Offshore Business Activity Tax Act 1990) are not entitled to the tax treaty benefits.
5. Ratified but not yet effective, pending the exchange of ratification documents. Expected effective date is 1 January 2013.

Permanent establishment time test

Certain activities may give rise to the creation of a PE if they are conducted in Indonesia for more than a certain period of time. The following is a summary of these periods for the activities specified in the relevant tax treaties:

	Bldg. Site Construction	Installation	Assembly	Supervisory Activities	Other Services
1. Algeria	3 months	3 months	3 months	3 months	3 months
2. Australia	120 days	120 days	120 days	120 days	120 days
3. Austria	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
4. Bangladesh	183 days	183 days	183 days	183 days	91 days
5. Belgium	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
6. Brunei	183 days	3 months	3 months	183 days	3 months
7. Bulgaria	6 months	6 months	6 months	6 months	120 days
8. Canada	120 days	120 days	120 days	120 days	120 days
9. China	6 months	6 months	6 months	6 months	6 months
10. Croatia	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
11. Czech Republic	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
12. Denmark	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months

	Bldg. Site Construction	Installation	Assembly	Supervisory Activities	Other Services
13. Egypt	6 months	4 months	4 months	6 months	3 months
14. Finland	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
15. France	6 months	---	6 months	183 days	183 days
16. Germany	6 months	6 months	---	---	---
17. Hong Kong	183 days	183 days	183 days	183 days	183 days
18. Hungary	3 months	3 months	3 months	3 months	4 months
19. India	183 days	183 days	183 days	183 days	91 days
20. Iran	6 months	6 months	6 months	6 months	183 days
21. Italy	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
22. Japan	6 months	6 months	---	6 months	---
23. Jordan	6 months	6 months	6 months	6 months	1 months
24. Korea (North)	12 months	12 months	12 months	12 months	6 months
25. Korea (South)	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
26. Kuwait	3 months	3 months	3 months	3 months	3 months
27. Luxembourg	5 months	5 months	5 months	5 months	---
28. Malaysia	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
29. Mexico	6 months	6 months	6 months	6 months	91 days
30. Mongolia	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
31. Morocco	6 months	---	6 months	6 months	60 days
32. Netherlands	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
33. New Zealand	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
34. Norway	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
35. Pakistan	3 months	3 months	3 months	3 months	---
36. Papua New Guinea	120 days	120 days	120 days	120 days	120 days
37. Philippines	6 months	3 months	3 months	6 months	183 days
38. Poland	183 days	183 days	183 days	183 days	120 days
39. Portugal	6 months	6 months	6 months	6 months	183 days
40. Qatar	6 months	6 months	6 months	6 months	6 months
41. Romania	6 months	6 months	6 months	6 months	4 months
42. Russia	3 months	3 months	3 months	3 months	---
43. Seychelles	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
44. Singapore	183 days	183 days	183 days	6 months	90 days

	Bldg. Site Construction	Installation	Assembly	Supervisory Activities	Other Services
45. Slovakia	6 months	6 months	6 months	6 months	91 days
46. South Africa	6 months	6 months	6 months	6 months	120 days
47. Spain	183 days	183 days	183 days	183 days	3 months
48. Sri Lanka	90 days	90 days	90 days	90 days	90 days
49. Sudan	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
50. Suriname	6 months	6 months	6 months	6 months	91 days
51. Sweden	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
52. Switzerland	183 days	183 days	183 days	183 days	---
53. Syria	6 months	6 months	6 months	6 months	183 days
54. Taiwan	6 months	6 months	6 months	6 months	120 days
55. Thailand	6 months	6 months	6 months	6 months	6 months
56. Tunisia	3 months	3 months	3 months	3 months	3 months
57. Turkey	6 months	6 months	6 months	6 months	183 days
58. Ukraine	6 months	6 months	6 months	6 months	4 months
59. United Arab Emirates	6 months	6 months	6 months	6 months	6 months
60. United Kingdom	183 days	183 days	183 days	183 days	91 days
61. United States of America	120 days	120 days	120 days	120 days	120 days
62. Uzbekistan	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
63. Venezuela	6 months	6 months	6 months	6 months	---
64. Vietnam	6 months	6 months	6 months	6 months	3 months
65. Zimbabwe	6 months	6 months	6 months	6 months	183 days

Capital Allowances

Depreciation

Expenditure incurred in relation to assets with a beneficial life of more than one year are categorised and depreciated from the month of acquisition by the consistent use of either the straight-line or the declining-balance method, as follows:

1. **Category 1 – 50%** (declining-balance) or 25% (straight-line) on assets with a beneficial life of four years. Examples of assets in this category are computers, printers, scanners, furniture and equipment constructed of wood/rattan, office equipment, motorcycles, special tools for specific industries/services, kitchen equipment, manual equipment for agriculture, farming, forestry and fishery industries, light machinery for the food and drink industries, motor vehicles for public transportation, equipment for the semi-conductor industry, tools and accessories for deep water anchor equipment rentals, and base station controller for the cellular telecommunication services.
2. **Category 2 – 25%** (declining-balance) or 12.5% (straight-line) on assets with a beneficial life of eight years. Examples of assets in this category are furniture and equipment constructed of metal, air conditioners, cars, buses, trucks, speed-boats, containers and the like. The category also covers machinery for agriculture, plantations, forestry activity, fisheries, and for food and drink, and light machinery, logging equipment, equipment for construction, heavy vehicles for transportation, warehousing, and communication, telecommunications equipment, equipment for the semi-conductor industry, tools for deep water anchor equipment rentals, and tools for cellular telecommunication services.
3. **Category 3 – 12.5%** (declining-balance) or 6.25% (straight-line) on assets with a beneficial life of 16 years. Examples of assets in this category are machines for general mining other than in the oil and gas sector, machines for the textile, timber, chemical, and machinery industries, heavy equipment, docks and vessels for transportation and communication, and other assets not included in the other categories.
4. **Category 4 – 10%** (declining-balance) or 5% (straight-line) on assets with a beneficial life of twenty years. Examples of assets in this category are heavy construction machinery, locomotives, railway coaches, heavy vessels, and docks.
5. **Building category – 5%** (straight-line) on assets in the permanent building category with a useful life of 20 years; or 10% (straight-line) on assets in the non-permanent building category with a useful life of ten years. Included in the cost of the buildings is the Duty on the Acquisition of Land and Building Rights (*Bea Pengalihan Hak atas Tanah dan Bangunan/BPHTB*).

More comprehensive lists of the assets included in each category are set out in certain MoF regulations. Separate lists of assets and depreciation rates for the oil and gas sector are also specified in a MoF regulation.

Special rules apply to assets used in certain areas for certain industries and KAPETs (see page 5).

Intangible property or costs, including the cost of extending building use rights, rights for business use, rights for use and BPHTB with a useful life of more than one year, should be amortised on the following bases, as appropriate:

- a. By using the straight-line or the declining-balance method at the rates specified in categories 1, 2, 3, and 4 under *Depreciation* (above), based on the useful life of the property:

Category 1: 4 years

Category 2: 8 years

Category 3: 16 years

Category 4: 20 years

Membership of the category is determined on the basis of the nearest useful life (e.g., an intangible asset with a useful life of six years may fall under Category 1 or Category 2, while an intangible asset with a useful life of five years is under Category 1).

- b. The costs of incorporation and expansion of the capital of an enterprise are claimed in full in the year in which the expenditure is incurred or are amortised using either the declining-balance or straight-line method at the following rates:

Category 1: 50% declining-balance; 25% straight-line

Category 2: 25% declining-balance; 12.5% straight-line

Category 3: 12.5% declining-balance; 6.25% straight-line

Category 4: 10% declining-balance; 5% straight-line

- c. Costs incurred for acquiring the right to oil and natural gas concessions with a beneficial life of longer than one year are amortised using the production-unit method.
- d. Costs incurred in the acquisition of mining rights, forest concessions, and other rights to exploit natural resources and natural products with a beneficial life of longer than one year are amortised using the production-unit method but may not exceed 20% per annum.
- e. Costs incurred before the commencement of commercial operations with a useful life of longer than one year are capitalised and amortised according to the rates set out in point b (above).

Asset transfers

Sales of a company's assets (other than land and building) may result in capital gains or losses, calculated as the difference between the sales proceeds and the tax written-down value of the assets concerned. Capital gains are assessable whilst a capital loss is tax-deductible only if the asset concerned is used in the running of the business, i.e., for obtaining, collecting, and securing assessable income.

Revaluation of fixed assets

Subject to DGT approval, corporate taxpayers and PEs who maintain rupiah accounting may undertake a revaluation of their non-current tangible assets for tax purposes. This may be carried out once every five years. Each revaluation must include all business-related assets which are owned by the company and located in Indonesia, except for land (this may be omitted). Before requesting the DGT's approval, the company concerned must determine that it has settled all of its outstanding tax liabilities.

The revaluation must be conducted on a market or fair value basis. The market values must be determined by a government-approved appraiser. These are subject to DGT adjustments if the values, in DGT's view, do not represent the fair or market values of the assets.

Once approved, the depreciation applied to depreciable assets must be based on the new tax book values (approved values) on the basis of a full useful life (in other words, as if the assets were new).

The excess of the fair market value over the old tax book value of the revalued assets is subject to final income tax at a rate of 10%. Subject to DGT approval, taxpayers facing financial difficulties may pay this tax in instalments over 12 months.

Fixed assets falling under categories 1 and 2 must be retained at least to the end of their useful life. Land, buildings, and assets falling under categories 3 and 4 must be retained for at least 10 years after the revaluation date. Additional final income tax at a rate of 10% is imposed on the original revaluation gains if the revalued assets are sold or transferred before the end of this minimum retention period. This does not apply to:

- a. Transfer of assets because of force majeure or based on a Government decision/policy or a court decision;
- b. Transferred in the course of a tax-neutral business merger, consolidation, or business split;
- c. Withdrawal of fixed assets of a company because of irreparable damages.

Value Added Tax

General

VAT is typically due on events involving the transfer of taxable goods or the provision of taxable services in the Indonesian Customs Area. The taxable events are:

- a. Deliveries of taxable goods in the Customs Area by an enterprise;
- b. Import of taxable goods;
- c. Deliveries of taxable services in the Customs Area by an enterprise;
- d. Use or consumption of taxable intangible goods originating from outside the Customs Area in the Customs Area;
- e. Use or consumption of taxable services originating from outside the Customs Area in the Customs Area;
- f. Export of taxable goods (tangible and intangible) by a taxable enterprise.
- g. Export of taxable services by a taxable enterprise.

The delivery of taxable goods is defined very broadly; it includes the following:

- a. Deliveries of a title to taxable goods according to an agreement;
- b. Transfers of taxable goods according to a leasing-withoption or a finance-lease agreement;
- c. Deliveries of taxable goods to an intermediary trader or through an auction official;
- d. Own-use and/or free gift of taxable goods;
- e. Remaining taxable goods in the forms of inventories and/or assets, which were originally not for sale, at a company's dissolution;
- f. Deliveries of taxable goods within a company (e.g., between branches, or between the head office and its branches) unless the company, subject to the DGT's approval, centralises its VAT reporting;
- g. Deliveries of taxable goods on consignment;
- h. Deliveries of taxable goods by a taxable entrepreneur in the framework of *sharia-based* financing, whereby the deliveries are deemed to take place directly from the taxable entrepreneur to the party in need of the taxable goods.

Tax rates and tax base

The VAT rate is typically 10%. This may be increased or decreased to 15% or 5% according to a government regulation. However, VAT on the export of taxable tangible and intangible goods as well as export of services is fixed at 0%. Certain limitations for the zero-rated VAT apply to export of services.

VAT is calculated by applying the VAT rate to a relevant tax base. In most cases, the tax base is the transaction value agreed between the parties concerned. For certain events or situations, other criteria must be used as the tax base, including:

- a. Market value for transactions between related parties, remaining inventories of taxable goods at a company's dissolution, and sales of (non-inventory) assets originally not for sale;
- b. Cost of sales for own-use or free gifts and internal deliveries of taxable goods (e.g., between branches, or from the head office to branches);
- c. Auction price for deliveries of taxable goods through an auction officer;
- d. Agreed price for deliveries of taxable goods through an intermediary trader;
- e. 5% of the total service charges, provisions, and discounts for factoring services;
- f. Average selling price for video and audio recording products;
- g. Average result per film for movies;
- h. Rp.12 million per copy of imported movies;
- i. 4% of total costs incurred or paid, exclusive of the acquisition price of land, for the self-construction of a building;
- j. Retail selling prices for deliveries or imports of tobacco products;
- k. 10% of the actual billing for package shipment services, tour and tourism agency services.

By law, all goods and services, unless otherwise stated, constitute taxable goods or taxable services. The legal negative list sets out which goods and services are categorised as non-taxable, as follows:

Non-taxable Goods

- a. mining or drilling products extracted directly from their sources, for example crude oil, natural gas, geothermal energy, sand and gravel, coal (before processing into coal briquettes), iron ore, tin ore, copper ore, gold ore, silver ore and bauxite ore;
- b. basic commodities, for example rice, salt, corn, sago and soy beans;
- c. food and drink served in hotels, restaurants and the like, either consumed in the vicinity or taken away, including food and drink delivered by caterers; and
- d. money, gold bars and securities.

Non-taxable Services

- a. medical health services;
- b. social services, for example orphanages and funeral services;
- c. mail services using stamps;
- d. financial services;
- e. insurance services;
- f. religious services;
- g. educational services;
- h. art and entertainment services;
- i. broadcasting services which are not used for advertising;
- j. public transportation on land and water and international air transport;
- k. manpower services;
- l. hotel services;
- m. public services provided by the government;
- n. parking area services;

- o. public telephone services using coins;
- p. remittance services by money orders; and
- q. food or catering services.

VAT reporting

Companies and individuals designated as taxable enterprises (*Pengusaha Kena Pajak/ PKP*) are required to report their business activities and settle the VAT liabilities on these every month. VAT is usually to be accounted for on a decentralisation basis. As a result, a company carrying out business activities through a number of business units (branches) in the working areas of different district tax service offices (*Kantor Pelayanan Pajak/ KPP*) must register each unit with the relevant KPP. It is in this context that internal deliveries of taxable goods within a company are subject to VAT.

However, a company may centralise its VAT reporting and so may exclude internal deliveries of taxable goods from the scope of VAT by submitting a written notification to the DGT.

Companies registered with the following *KPP* are required to centralise their VAT reporting:

- a. KPP for large taxpayers/LTO;
- b. KPP for foreign investment companies (*Penanaman Modal Asing/ PMA*);
- c. KPP for certain foreign companies and foreigners (*Badan dan Orang Asing/ Badora*);
- d. KPP for listed companies (*Perusahaan Masuk Bursa/ PMB*); and
- e. KPP for medium-sized taxpayers/MTO.

Input-output mechanism

VAT liabilities are typically settled by using an input-output mechanism. A vendor of taxable goods or taxable services must typically charge VAT to the buyer. From the vendor's perspective, it is an output tax. The buyer has to pay the VAT to the vendor. From the buyer's perspective, it is an input tax. To the extent that the goods or services are necessary for running the buyer's business, the input tax can be credited against the buyer's own output tax. If the accumulated output tax for a particular month exceeds the accumulated input tax for the same period, the taxpayer in question has to settle the difference by the end of the following month and prior to the VAT return filing deadline. If, however, the accumulated input tax for a particular month exceeds the accumulated output VAT, the taxpayer may carry over the overpaid VAT to the following months or ask for a yearly refund at the end of book year.

Import and self-assessed VAT

Import VAT on goods and self-assessed VAT on the consumption or use of foreign taxable services or intangible goods should be understood in the context of the standard input-output mechanism.

Because the non-resident vendor or service provider cannot charge VAT (in other words, cannot issue tax invoices) to the Indonesian buyer/importer, the Indonesian buyer/importer has to pay the VAT for and on behalf of the non-resident vendor or service provider.

VAT Collector

A deviation from the standard mechanism, however, is in force for deliveries of taxable goods and services to VAT collectors. The VAT Collector is currently either the State Treasury or PSC (Production Sharing Contract) companies. As the name implies, a VAT Collector is required to collect the VAT due from a taxable enterprise (vendor) on the delivery to it of taxable goods or services and to pass the VAT payment directly to the government, rather than to the vendor or the service provider. A company engaged in deliveries of taxable goods or services mainly to a VAT Collector tends accordingly to be in an overpaid VAT position. (See pages 32 concerning VAT refunds.)

Crediting input VAT

VAT must be accounted for to the DGT every month. Input tax for a particular tax period (month), in principle, must be claimed as a tax credit against the output VAT for the same tax period. However, the claim can still be made within three months of the end of the particular tax period if the input tax has not yet been expensed or if a tax audit has not yet been started.

The validity of particular tax invoices is a key to successfully claiming the input tax as a tax credit. A tax invoice must contain the following minimum information:

- a. the name, address and tax ID number of the taxpayer delivering the taxable goods or services;
- b. the name, address and tax ID number of the purchaser;
- c. the type of goods or services, the quantity, the sales price or compensation and any discounts;
- d. the VAT that has been collected;
- e. the LST collected (if any) on luxury goods;
- f. the code, serial number and date of issue of the invoice; and
- g. the name and signature of the authorised signatory to the invoice.

Failure to satisfy the minimum information requirement will mean that the input tax cannot be used as a tax credit.

A tax invoice must be issued at:

- a. the time of delivery of taxable goods or services;
- b. the time a payment is received if the payment is received prior to the delivery of taxable goods or services;
- c. the time a term-payment is received in the case of delivery of a part of the work phase; or
- d. such other time as maybe stipulated by MoF regulation.

VAT refunds

Refund applications can be made at the end of a book year. The DGT is required to make a decision on a VAT refund application, on the basis of a VAT audit, within 12 months of the receipt of a complete application. If no decision has been made within 12 months, the application is considered to have been approved.

Relevant supporting documents for a VAT refund must be delivered to the DGT within one month of the application date. Any documents delivered after that period may be ignored by the DGT in the VAT refund calculation.

A taxpayer classified as a golden taxpayer is entitled to obtain early (pre-audit) VAT refunds. The golden taxpayer designation is a status granted by the DGT to taxpayers who fulfil certain criteria, such as the filing of tax returns on time, the absence of tax in arrears, and the lack of any criminal involvement. The DGT every year designates, on the basis of the criteria, certain taxpayers as golden taxpayers. Once a taxpayer is granted this status, the company is eligible to apply for early VAT refunds. It must notify the DGT in writing if it does not want to make use of the privilege.

A pre-audit refund can be based only on a verification of the VAT returns and must be granted within a month after the completed VAT refund application is received. The DGT may conduct a tax audit after the early VAT refund is granted. If it proves, on the basis of the tax audit, that the taxpayer has received a higher VAT refund than it should have done, the excess amount is subject to an administrative penalty of 100%.

Monthly refunds are possible for certain taxpayers (exporters of goods or services, suppliers to VAT collectors, companies in the pre-production stage and suppliers of goods or services for which VAT is not collected, if they meet certain criteria).

Tax facilities

As stated in government regulations, tax facilities are granted to certain taxpayers in the form of non-collection of VAT or VAT exemption. These facilities are covered by the following schemes:

Bonded zones

Bonded Zone (*Kawasan Berikat/KB*) status is typically granted by MoF at the request of export-oriented manufacturing companies. The aim is to minimise idle investments in input VAT and LST overpayments resulting from the existence of refunds pending approval for export activities. As a result, the KB status brings about a non-collection of VAT and VAT exemption facilities in respect of:

- Importation or domestic purchases of goods for further processing;
- Importation of office equipment to be used only by the KB company concerned;
- Importation of plant equipment and machinery related directly to manufacturing activities to be used only within or by the KB company concerned.

The traffic of goods between KB companies as well as between a KB company and its supporting contractors is also facilitated by means of the same tax facility. As a result, VAT and LST do not need to be collected for the following traffic of goods:

- Shipments of products from a KB company to another KB company for further processing;
- Shipments of goods and/or materials from a KB company to a non-KB company within the Customs Area in a subcontract arrangement, as well reshipments of goods processed by the non-KB company to the KB company;
- The lending of plant, machinery or equipment by a KB company to another KB company or non-KB company within the Customs Area, and the reshipment of the same machinery or equipment to the KB company in a subcontract arrangement.

Foreign-Grant or Foreign-Loan-Funded Governmental Projects

VAT, LST and Article 22 income tax on imports are not to be collected on the importation of goods and the use of foreign taxable services and/or foreign intangible goods relating to foreign-grant or foreign-loan-funded government projects by the main contractors, consultants and suppliers. (see pages 6-7).

Strategic Goods

The deliveries and/or import of taxable goods designated as strategic goods are exempt from VAT. The designation of strategic goods is made through a government regulation. Currently, the following goods are included:

- a. Capital goods in the form of machinery and plant and equipment required for the manufacturing of taxable goods;
- b. Agricultural, plantation and forestry products, animal husbandry products, including hunting and trapping, and fishery products, including the capture and cultivation of fish;
- c. Electricity, except household electricity exceeding 6,600 watts;
- d. Clean water distributed through pipes by drinking water companies;
- e. Cattle, poultry and fish feed, and the raw materials for manufacturing these;
- f. Seeds and seedlings for agricultural, plantation, forestry, farm and animal husbandry products.

Other VAT Exemption Schemes

To support the achievement of certain national objectives, VAT is exempt on the import and/or deliveries of the following taxable goods or taxable services:

- a. weapons, ammunition, transportation vehicles and various other appliances for use by the armed forces and the state police;
- b. polio vaccines for use in the *National Immunisation Programme*;
- c. general education and religious books;
- d. ships and spare parts for use by national commercial shipping companies or national fishing companies;
- e. aircraft and spare parts for use by national commercial airline companies;
- f. trains and spare parts for use by PT Kereta Api Indonesia;
- g. low-cost housing, basic flats and student accommodation;
- h. train maintenance and repair services received by PT Kereta Api Indonesia;

- i. services received by national commercial shipping companies or national fishing companies, including ship rental, seaport services and ship maintenance or docking services;
- j. services received by national commercial airline companies, including aircraft rental and maintenance services;
- k. services rendered for the construction of low-cost housing, basic flats and places of worship;
- l. rental of low-cost houses.

VAT and LST in Batam

Batam is a Free Trade Zone (FTZ) of which most of the transactions to enter goods or services into Batam, the VAT and LST are not collected provided that the administrative requirements are fulfilled. Please refer to Section FTZ in Batam, Bintan and Karimun (see pages 55-56).

Luxury-goods Sales Tax

In addition to VAT, deliveries or imports of certain manufactured taxable goods may be subject to Luxury-goods Sales Tax (LST). A particular item will only attract LST once, i.e., tax will be charged either on importation of the good or on delivery by the (resident) manufacturer to another party.

LST must be accounted for every month together with VAT. The importer or the manufacturer of the goods is held responsible for the settlement of the LST.

A summary of the indicative LST rates is set out below. It should be noted that the inclusion of a particular item in the summary does not necessarily mean that the item will always be subject to LST. Whether or not the particular item is subject to LST depends on other factors, including capacity, size, or price.

To ascertain whether or not a particular item is subject to LST and to identify the LST rate, reference should be made to the Customs Book using the relevant harmonised system (HS) code.

According to the VAT & LST Law, the LST rate may be increased up to 200%, however currently the LST rates are between 10% to 75%.

Taxable goods other than motor vehicles

Group	LST Rates (%)					
	10	20	30	40	50	75
Household appliances, coolers, heaters, and television broadcasting receivers, aerials, aerial reflectors	●	●				
Sport equipment, articles and accessories.	●		●		●	
Air conditioners, dish washing machines, driers, and electromagnetic devices	●	●				
Video recording or reproduction devices.	●					
Photographic and cinematographic devices and related accessories.	●					

Group	LST Rates (%)					
	10	20	30	40	50	75
Luxury residences such as luxury houses, apartments, condominiums, town houses and the like.		●				
Perfumes.		●				
Ships or other water vehicles, row boats and canoes, except for state or public transportation needs.			●	●		
Musical instruments.		●				
Alcoholic beverages.				●		●
Articles made of leather or artificial leather.				●		
Carpets made from silk or wool.				●		
Glassware of lead crystal of the type used for tables, kitchens, makeup, offices, or indoor decoration for similar purposes.				●		
Articles partly or wholly made of precious metal or metal coated with precious metal or a mixture thereof, and/or pearl or a mixture thereof.				●		●
Balloons, dirigibles, and other un-powered aircraft.				●		
Shotguns and other arm cartridges, firearms and other arms, except for the state purposes.				●	●	
Footwear.				●		
Home and office furniture and fixtures.				●		
Articles made of porcelain, china clay, or ceramic.				●		
Articles partly or wholly made of stones, other than curb stone.				●		

Group	LST Rates (%)					
	10	20	30	40	50	75
Carpets made of fine animal hair.					●	
Aircraft other than those for the state or commercial air-transport purposes.					●	
Luxury cruisers, except for the need of the state and public transport.						●

Motor vehicles

Vehicle Type	Wheel Driver System	Motor System Engine	Cylinder Capacity (CC)	LST Rate
Passenger vehicles, capacity fewer than ten people.				
• Sedan/station wagon	All types	Spark ignition	≤1500 >1500 up to 3000 >3000	30% 40% 75%
		Compression ignition (Diesel/semi diesel)	≤1500 >1500 up to 2500 >2500	30% 40% 75%
• Other than Sedan Station wagon	4X2	Spark ignition	≤1500 >1500 up to 2500 >2500 up to 3000 >3000	10% 20% 40% 75%
		Compression ignition (Diesel/semi diesel)	≤1500 >1500 up to 2500 >2500	10% 20% 75%
	4X4	Spark ignition	≤1500 >1500 up to 3000 >3000	30% 40% 75%
		Compression ignition (Diesel/semi diesel)	≤1500 >1500 up to 2500 >2500	30% 40% 75%

Vehicle Type	Wheel Driver System	Motor System Engine	Cylinder Capacity (CC)	LST Rate
Passenger vehicles, capacity 10 to 15 people	All types	All types	All types	10%
Double-cabin vehicles	All types	All types	All types	20%
Special-purpose vehicles				
<ul style="list-style-type: none">All types of vehicles for golfVehicles used to travel on snow, beaches, and mountainsCaravan-type trailers and semi-trailers for residential and camping purposes				50% 60% 75%
Two-wheel motor vehicles			> 250 up to 500 > 500	60% 75%

Stamp Duty

Stamp duty is nominal, and payable as a fixed amount of either Rp. 6,000 or Rp. 3,000 on certain documents.

Examples of documents subject to stamp duty are as follows:

- a. Letters of agreement and other letters (such as authorisation letters, letters bestowing gifts, or declarations) which are prepared for the purpose of being used as evidence of act, fact, or condition of a civil nature.
- b. Notarial deeds and their copies.
- c. Deeds prepared by a designated land notary (*Pejabat Pembuat Akta Tanah/PPAT*).
- d. All documents bearing a sum of money which:
 - state the receipt of money
 - state the recording or deposit of money in a bank
 - contain notification of a bank balance
 - contain the acknowledgement of debt wholly or partly paid or compensated
 - are in the form of valuable documents such as drafts, promissory notes, or acceptances
 - are in the form of securities, in whatever name or form
 - are in the form of cheques.
- e. Documents to be used as instruments of evidence before a court:
 - ordinary letters or internal papers
 - papers originally exempt from stamp duty on the basis of their purpose of use, if they serve other aims or are used by other parties, and deviate from their original purpose.

The Rp. 6,000 rate is applicable to (a), (b), (c), and (e). For (d), the rate is Rp. 6,000 when the money value stated in the document is more than Rp. 1 million, and Rp. 3,000 when the value is between Rp. 250,000 and Rp. 1 million. Values below Rp. 250,000 are not subject to stamp duty. For cheques, the rate is Rp. 3,000 regardless of the monetary value stated.

Land and Building

Land and building tax

Land and building tax (*Pajak Bumi dan Bangunan/PBB*) is a type of property tax chargeable on all land and/or buildings, unless exempted. The negative list setting out land and buildings not subject to PBB includes those:

- Used simply for public interest in the areas of religious and social affairs, health, education and national culture, and not for the purpose of making a profit;
- Used as a cemetery, ancient heritage site or similar;
- Constituting protected forests, natural reserve forests, tourism forests, national parks, grazing land controlled by a village, and state land with no right imposed on it;
- Used by a diplomatic representative, based on the reciprocal treatment principle;
- Used by an agency or representative of an international organisation, as determined by the MoF.

PBB rate is specified at 0.5%. The actual tax due on a particular object is calculated by applying the tax rate to the taxable sale value (*Nilai Jual Kena Pajak/NJKP*) of the object. NJKP is a predetermined proportion of the sale value of the tax object (*Nilai Jual Objek Pajak/NJOP*) of a particular land and building. NJKP is currently stipulated to be either 20% (for NJOP up to Rp. 1 billion) or 40% (for NJOP above Rp. 1 billion). The government can increase the NJKP rate by up to 100% of the NJOP. As a result, the effective PBB at present is either 0.1% or 0.2% of the NJOP.

NJOPs are to be determined by the DGT on behalf of the MoF and may be updated every one to three years depending on the economic development of the region in question. In accordance with MoF guidelines, NJOPs should take into account the market value of the land and building in the region. Where a piece of land and building is used for business purposes in the areas of plantation, forestry, mining, or breeding, the NJOP should also take into account the investment standard applicable on these.

PBB is payable annually following an official assessment issued by the DGT. The assessment process is typically initiated by the DGT submitting a Tax Object Notification Form (*Surat Pemberitahuan Objek Pajak/SPOP*) to the taxpayer in question.

The form must be filled out by the taxpayer and returned to the DGT within 30 days. Using the completed SPOP and taking into account the NJOP-related information, the DGT issues a Tax Due Notification Letter (*Surat Pemberitahuan Pajak Terhutang/SPPT*), presenting the official tax assessment made by the DGT. The taxpayer in question is required to pay the tax due within six months of receipt of the SPPT.

Incorrectly filling in a SPOP, late filing of the completed SPOP, or ignoring the SPOP can expose a taxpayer to a potential penalty of 25% of the PBB due.

An individual or an organisation that owns a right to a piece of land, and/or takes benefits there from, and/or owns, controls, and/or takes benefits from a building can by law be regarded as the PBB taxpayer for that piece of land and/or building. Each taxpayer is entitled to a non-taxable NJOP, which at present set at Rp.24,000,000. The MoF is authorised by law to make adjustments to the non-taxable NJOP.

Tax on land and building transfer

A transfer of land and building will cause income tax on the deemed gain on the transfer/ sale to be charged to the transferor (seller). The tax is set at 5% of the gross transfer value (tax base). However, for transfers of simple houses and simple apartments conducted by taxpayers engaged in a property development business, the tax rate is 1%. This tax must be paid by the time the rights to land and building are transferred to the transferee. All the tax paid constitutes a final tax.

In general, the tax base is the higher of the transaction values stated in the relevant land and building right transfer deed or NJOP. However, in a transfer to the government, the tax base is the amount officially stipulated by the government officer in question in the relevant document. In a government-organised auction, the gross transfer value is the value stipulated in the relevant deed of auction.

A notary is prohibited from signing a transfer of rights deed until the income tax has been fully paid.

Duty on the acquisition of land and building rights

A transfer of land and building rights will typically also give rise to Duty on the acquisition of land and building rights (*Bea Pengalihan Hak atas Tanah dan Bangunan/BPHTB*) liability for the party receiving or obtaining the rights. Qualifying land and building rights transfers include sale-purchase and trade-in transactions, grants, inheritances, contributions to a corporation, rights separations, buyer designation in an auction, the execution of a court decision with full legal force, business mergers, consolidations, expansions, and prize deliveries. Acquisitions of land and building rights in certain non-business transfers may be exempt from BPHTB.

BPHTB is based on the Tax Object Acquisition Value (*Nilai Perolehan Objek Pajak/NPOP*), which in most cases is the higher of the market (transaction) value or the NJOP of the land and building rights concerned. The tax due on a particular event is determined by applying the applicable duty rate (5%) to the relevant NPOP, minus an allowable non-taxable threshold. The non-taxable threshold amount varies by region: the maximum is Rp. 60 million, except in the case of an inheritance, for which it may reach Rp. 300 million. The government may change the non-taxable threshold via regulation.

BPHTB is typically due on date that the relevant deed of land and building right transfer is signed before a public notary. In a business merger, consolidation, or expansion, the duty is due on the date of signing of the merger, consolidation or expansion act. In an auction, the duty is due on the date of signing date of the Auction Report by the authorised officer.

At the request of a taxpayer, the DGT may grant a BPHTB reduction of up to 50% for land and building rights transfers in business mergers or consolidations at book value, as well as for land and building rights obtained as compensation for the release of land and building rights for a public-interest governmental project. In certain non-business land and building rights transfers, the DGT may also grant, at the request of a taxpayer, BPHTB at 25%, 50%, 75% or 100% of the duty due.

A notary is prohibited from signing a deed transferring rights until the BPHTB has been paid.

Tax Payments and Tax Return Filing

Tax liabilities for a particular period or year must typically be paid to the State Treasury through a designated tax-payment bank (*bank persepsi*) and then accounted for to the ITO through the filing of the relevant tax returns. Tax payments and tax returns filing for a particular tax must be undertaken monthly or annually, or both monthly and annually (depending upon the tax obligation in question).

A summary of these tax obligations is as follows:

Monthly tax obligations

Type of tax	Tax payment deadline	Tax return filing deadline
Article 21/26 Income Tax	The 10th of the following month	The 20th of the following month
Article 23/26 Income Tax	The 10th of the following month	The 20th of the following month
Article 25 Income Tax	The 15th of the following month	The 20th of the following month
Article 22 Income Tax – Tax Collector	The 10th of the following month	The 20th of the following month
Article 4(2) Income Tax	The 10th of the following month	The 20th of the following month
VAT and LST – Taxable Enterprise	Prior to the tax return filing deadline	The end of the following month
VAT and LST – VAT Collector	Prior to the tax return filing deadline	The end of the following month

Annual tax obligations

Type of tax	Tax payment deadline	Tax return filing deadline
Corporate Income Tax	The end of the fourth month after the book year end before filing the tax return	The end of the fourth month after the book year end
Individual Income Tax	The end of the third month after the year end before filing the tax return	The end of the third month after the year end
Land and Building Tax (PBB)	Six months after the receipt of a Tax Due Notification Letter (SPPT) from the DGT	N/A

Late payments of the above taxes incur interest penalties at 2% per month, with a maximum of 48%. Part of a month, for example a single day, is considered a full month.

Late filing of a tax return or failure to file a tax return incurs an administrative penalties at the following amounts:

Type of tax return	Rupiah
VAT return	500,000
Other monthly tax returns	100,000
Individual income tax return	100,000
Corporate income tax return	1,000,000

For annual income tax returns, taxpayers may extend the filing deadline by up to two months. This may be done by filing a written notification to the DGT before the deadline, attaching a tentative tax calculation. The tax due according to the tentative calculation (if any) must be settled before submitting the extension notification. If the actual tax due based on the final tax calculation is higher than the tentative calculation, an interest penalty of 2% per month will apply to the difference until the shortfall is paid.

Failure to file a tax return by the relevant deadline may lead the DGT to issue a warning letter to the taxpayer in question. The warning letter will typically require the taxpayer to file the tax return within 30 days of the warning letter date. Ignoring such a letter can prompt the DGT to issue an ex-officio tax assessment along with an administrative penalty of 50% of the assessed tax.

Except for corporate and individual income taxes, taxes are to be accounted for on a decentralised basis. A company with business units (branches) spread over the country must accordingly account for the tax obligations to the district service tax offices with which the branches are registered. Please refer to page 30 regarding centralisation of VAT reporting.

In general, the main form of a tax return must be prepared in a conventional format (hard copy). However, the DGT is encouraging the use of e-tax returns in which all the tax information is presented electronically using software provided by the DGT. For taxpayers registered with the designated ITO as mentioned in page 30, e-tax returns are mandatory. E-tax returns can be filed to the ITO either in the conventional manner, i.e., submitting the hard copy and the soft copy of the tax returns to the relevant ITO, or by using an application service provider (e-filing).

Accounting for Tax

Generally, for tax purposes, a company's books must be maintained in accordance with the prevailing accounting standards unless the tax law stipulates otherwise. By default, the books must be stated in Rupiah, composed in Indonesian, and stored in Indonesia.

Subject to specific DGT approval, foreign-investment (*Penanaman Modal Asing/PMA*) companies, PEs, subsidiaries of foreign companies, taxpayers listed overseas, and taxpayers presenting their financial statements in their functional currency of USD in accordance with the Financial Accounting Standards (*Standar Akuntansi Keuangan/SAK*) applicable in Indonesia can maintain their books in USD and compose them in English. A collective investment contract (*Kontrak Investasi Kolektif/KIK*) is allowed to use USD accounting to the extent that it issues USD-denominated investment funds.

An application for DGT approval must be filed with the DGT office no later than three months before the beginning of the USD accounting year. The DGT is required to decide on the application within a month. If no decision is made within that time, the application is automatically approved.

Companies governed by a Production Sharing Contract (PSC) or a Contract of Work (CoW) with the government may decide to apply USD accounting in English simply by notifying the DGT in writing. This notification must be submitted to the DGT office no later than 3 (three) months before the beginning of the USD accounting year.

A company may also compose its books in English but maintain them in Rupiah. In such a case, the company must submit a written notification to the DGT no later than three months after the beginning of the tax year in which the books are composed in English.

The use of a foreign language other than English and a foreign currency other than USD in a company's books is prohibited. Irrespective of the currency and the language used, companies typically have to settle their tax liabilities in Rupiah (except for PSC companies) and file tax returns in Indonesian. For corporate income tax, the assertions must be presented in USD side by side with Rupiah in the annual CITR.

A company that has obtained approval to maintain USD accounting may return to Rupiah accounting subject to DGT approval. Once approval is granted, the company may not re-apply for USD accounting approval during the five years after the cancellation of the USD accounting.

Tax Assessments and Tax Audits

Tax assessments

Background

Indonesia uses a self-assessment system under which taxpayers are trusted to calculate, pay, and report their own taxes in accordance with prevailing tax laws and regulations. However, the DGT may issue tax assessment letters to a particular taxpayer if it finds that, based on a tax audit or on other information, the taxpayer has not fully paid all tax liabilities. A tax assessment letter may also be issued by the DGT to a taxpayer who ignores a warning letter to file a tax return within a specified period. Failure to maintain books in accordance with the prescribed standards is another condition that may lead the DGT to issue an ex-officio tax assessment.

A tax assessment letter applies only to one specific tax for one particular tax period or year and typically takes into account the following factors:

- The tax due;
- The applicable tax credits;
- The resulting balance between the tax due and the tax credits (overpaid, nil, or underpaid);
- The administrative penalty (interest or a surcharge).

Types of tax assessment letter

The name of a tax assessment letter refers to the resulting balance between the tax due and the tax credits. Accordingly, there are three types of tax assessment letters:

- Overpaid Tax Assessment Letter (*Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar/SKPLB*) if the tax due is less than the tax credit amount;
- Underpaid Tax Assessment Letter (*Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar/SKPKB*) if the tax due exceeds the tax credit amount;
- Nil Tax Assessment Letter (*Surat Ketetapan Pajak Nihil/SKPN*) if the tax due amount is equal to the tax credit amount.

If a *SKPKB* is issued, this may include one of the following administrative penalties:

- Interest at 2% per month for a maximum of 24 months;
- A 50% surcharge for income tax liability;
- A 100% surcharge for withholding tax liability;
- A 100% surcharge for VAT and LST liabilities.

Which penalties are applicable will depend on the type of wrongdoing the taxpayer has committed. The penalty amounts are determined by the application of the relevant rate to the underpaid tax amounts.

Statute of limitation

Under the current Tax Administration Law, the DGT can issue an underpaid tax assessment letter for the years up to 2007 only within ten years after the incurrance of a tax liability, the end of a tax period (month) or the end of (part of) a tax year, but no later than 2013. For years from 2008 onwards, the time spans for the issuing of underpaid tax assessment letters is reduced to five years.

Once a tax assessment letter for a particular tax of a particular month or year has been issued, additional tax assessment letters may still be issued within the specified time limits (five or ten years depending on the tax years) to the extent there is new data (*novum*) or information which was not disclosed (or not adequately disclosed) in the tax returns and/or during tax audits. The issue of an Additional Underpaid Tax Assessment Letter (*Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan/SKPGBT*) calls for a 100% surcharge on the tax due as an administrative penalty. However, a taxpayer may avoid the surcharge if they voluntarily notify the DGT of the *novum* or the undisclosed information.

The tax due reported in a tax return is considered certain if no tax assessment letter is issued within the specified time limit. Nevertheless, a SKPKB or SKPGBT can still be issued beyond the specified time limit to a taxpayer who, by virtue of a court verdict, is found guilty of a taxation crime after the specified time limits. A SKPKB or a SKPGBT issued in such a situation will include an interest penalty totaling 48% of the underpaid tax.

Tax audits

The tax audit of a company may cover only a particular tax or all taxes for a particular tax period (a tax month) or tax year. It may be conducted at the company's premises, at the DGT offices, or at both.

Conditions triggering a tax audit

A tax refund request will always trigger a tax audit. Due to the requirement for the DGT to decide on a refund request within 12 months, a tax audit will typically begin from a few weeks to several months from the refund request date. A corporate income tax refund request will normally trigger a complete tax audit covering all taxes. A refund request of any other tax will normally trigger a tax audit covering only one particular tax. The DGT will likely broaden the tax audit scope to include other taxes.

Other events may trigger a tax audit; these include:

- A tax return in an overpayment position (not necessarily accompanied by a refund request);
- An annual income tax return presenting/claiming a tax loss;
- A tax return not filed within the prescribed time;
- A tax return meeting certain (undisclosed) DGT criteria.

One-month rule

Taxpayers being audited are required to provide documents and information requested by the tax auditors within a month of the request date. This may include transfer pricing documentation if the taxpayers are engaged in related-party transactions. Failure to provide the documents or information within a month may prompt the DGT to determine the tax liabilities on a deemed profit basis. Where documents and information are not supplied within the one month period, they cannot be used later by the taxpayer to dispute the amount of tax assessed.

Closing conference

At the end of a tax audit, the tax auditors will provide the taxpayer being audited with a written notification of the tax audit findings containing their proposed tax audit corrections. If there is a disagreement regarding the tax audit findings, the taxpayer must respond to the notification in writing within seven to ten working days prior to attending a closing conference (the final discussion) with the tax auditors.

In the closing conference the taxpayer may reassert its position with regard to the tax audit corrections and present the relevant supporting documents. If there is still a dispute during the discussion of the tax audit findings, the taxpayer may request a discussion with the Quality Assurance Team (QAT) from the Regional Tax Office. The Discussion will be recorded in a memorandum prepared by the QAT.

The tax auditors may change some of the suggested corrections in light of the taxpayer's response to the tax audit findings notification, the discussion result with the QAT and the closing conference discussion.

The results of the final discussion are then summarised in a closing conference document. The taxpayer will have to state Agree or Disagree to each of the proposed corrections in the document. The document should also set out which part of the taxpayer's arguments are accepted by the tax auditors and accordingly lead to the cancellation or reduction of some particular suggested corrections. By the end of the closing conference, the tax auditors and the taxpayer have to sign the closing conference document.

The closing conference is to be completed a maximum three weeks from the initial invitation on date.

The corrections agreed to in the closing conference document will constitute a basis for the minimum amount the taxpayer must pay of the tax assessment issued based on the document.

Products of a tax audits

The legal products of a tax audit consist mainly of Tax Assessment Letters (*Surat Ketetapan Pajak/SKP*) as mentioned above and Tax Collection Letters (*Surat Tagihan Pajak/STP*), which must be based on the closing conference document. A STP typically serves as a legal instrument to collect administrative tax sanctions not covered in a SKP. In some other situations, it may also be used by the DGT to collect tax due in a particular tax period (month) within the current year and the interest penalty on this.

Verification

Verification may be conducted on “other information” which either belongs to or is obtained by the DGT, as follows:

- clarification results/confirmation of VAT invoices;
- withholding tax slips;
- taxation data relating to taxpayers not submitting tax returns on time, having received a written reminder and still not submitting a tax return within the period specified in the Warning Letter; or
- transaction evidence or taxation data that can be used to calculate the taxpayer’s obligation.

DGT may issue tax assessments to taxpayers as the result of a verification, however a closing conference must be conducted prior to the issue of such tax assessments.

Tax Collection Using Distress Warrant

Using a legal tax collection instrument, the DGT may by law issue a Distress Warrant (*Surat Paksa*) to a taxpayer. The instruments include the following documents:

- Tax Collection Letters/STP;
- Underpaid Tax Assessment Letters/SKPKB;
- Additional Underpaid Tax Assessment Letters/SKPKBT;
- Tax Objection Decision Letters (which demand an additional payment from the taxpayer);
- Tax Court Decisions (which demand an additional payment from the taxpayer);
- Correction Decision Letters (which demand an additional payment from the taxpayer).

The relevant taxpayer is required to pay the underpaid tax stated in a tax collection instrument within a month of the instrument date. Any late payments trigger an interest penalty at 2% per month.

Under the current Tax Administration Law, taxpayers are bound to pay only the minimum amount they have agreed to in the tax audit/verification closing conference, provided that they file an objection or on a later stage, an appeal in respect to the particular tax assessment letter. The remaining part of the assessment not agreed during the closing conference will only be due after the DGT has made a decision on the objection or the tax court makes a decision on the appeal that is not in the taxpayer's favour.

If the underpaid tax is not paid within the time allowed, the DGT may undertake the following steps as part of the execution of the Distress Warrant:

- a. Issue a Warning Letter (*Surat Teguran*) if the underpaid tax is not settled within seven days of the due date;
- b. Issue a Distress Warrant (*Surat Paksa*) if the underpaid tax is not settled within 21 days of the issuing of the Warning Letter;
- c. Issue a Confiscation Order (*Surat Sita*) if the underpaid tax is not settled within 48 hours of the issuing of the Distress Warrant;
- d. Publish an auction announcement with respect to the confiscated assets if the underpaid tax is not settled within 14 days of the issuing of the Confiscation Order;
- e. Undertake a public auction if the underpaid tax is not settled within 14 days of the auction announcement.

Tax Dispute and Resolution

A tax dispute between a taxpayer and the DGT will typically arise following the issuing of a tax assessment letter (SKP) by the DGT which the taxpayer does not agree with. A SKPKB, an SKPKBT, and a STP constitute legal tax collection instruments on the basis of which the DGT may issue a Distress Warrant if the taxpayer fails to settle the underpaid tax on time. The way the DGT executes the Distress Warrant may give rise to another tax dispute between the parties. A tax dispute may also arise between two taxpayers if one taxpayer has withheld too much tax from the income payable to the other taxpayer.

A discussion of the ways available to resolve such tax disputes follows.

Objections

A taxpayer who does not agree with a tax assessment letter can submit an Objection (*Keberatan*) to the DGT office within three months of the date of issue of the assessment letter. The Objection must state what the taxpayer has calculated as the tax due and set out the reasons for his or her disagreement with the DGT tax assessment.

The DGT has to issue a decision on the tax Objection within 12 months of the filing date of the Objection. If no decision is issued by the DGT within 12 months, the objection is automatically deemed approved by the DGT.

If the objection is rejected by the DGT, any underpayment is subject to a surcharge of 50%. However, the underpaid tax and the surcharge are not payable if the taxpayer files an appeal with the tax court in respect of the objection decision.

An Objection may also be filed by a taxpayer with the DGT office with respect to tax withheld by a third party. The same time limits on filing the Objection and for the DGT's decision apply to this type of Objection.

Appeals

A taxpayer who does not accept the DGT Objection decision can file an Appeal (*Banding*) with the Tax Court within three months of the receipt of the DGT Objection. To the extent that the DGT Objection Decision calls for a payment of tax due, according to the Tax Court Law, at least 50% of the tax due must be settled before filing the Appeal. As set out in the current Tax Administration Law, the taxpayer is only required to pay an amount agreed in the tax audit closing conference. This creates a mismatch, however currently the Tax Court generally follows the Tax Administration Law.

The Tax Court will typically have to decide on an Appeal within 12 months. Any underpaid tax resulting from the tax court decision is subject to a surcharge of 100%.

Other avenues for tax dispute resolution

The DGT, following a taxpayer's Correction Request, or by virtue of its official position (*ex-officio*), may correct or cancel a tax assessment letter, a STP, or their derivatives issued on the basis of those letters. The derivatives include, among others:

- Objection Decision Letters;
- Decision Letters on the Reduction or Cancellation of Administrative Sanctions;
- Decision Letters on the Reduction or Cancellation of Tax Assessment;
- Decision Letters on an Early Refund of Overpaid Tax.

The DGT must issue a decision on a Correction Request within six months of the date of filing. If no decision is issued by the DGT within six months, the Correction Request is automatically deemed to have been approved by the DGT.

Taxpayers who do not (fully) accept the DGT Decision on a Correction Request can file a lawsuit with the Tax Court (*Gugatan*) within 30 days of the receipt of the DGT decision. A lawsuit against the DGT can also be filed with the Tax Court for the execution of Distress Warrant. In this case, the lawsuit must be filed no later than 14 days after the execution date.

The Tax Court must decide on a lawsuit within six months.

Judicial Review Requests to the Supreme Court

A Tax Court Decision is considered to be a final decision with full legal force. However, the parties involved in a tax dispute may file a Judicial Review Request (*Peninjauan Kembali/PK*) for a Tax Court Decision with the Supreme Court. This can be done only if any of the following conditions prevail:

1. The Decision has been based on a perjury, a deception, or false evidence on the part of the opposing party;
2. A piece of important written evidence is found which, had it been considered previously, would have led to a different Decision;
3. Some part of the claim has been ignored without reason;
4. Something which was not demanded was granted;
5. The Decision is clearly inconsistent with prevailing tax regulations.

A Judicial Review Request must be filed with the Supreme Court within an allowable request time limit. For conditions 1 and 2, the time limit is three months after the condition is identified. For conditions 3, 4 and 5, the time limit is three months after the court decision.

Import Duty

Import duty is payable at rates from 0% - 150% on the customs value of imported goods. Customs value is calculated on Cost, Insurance and Freight level (CIF).

Group	Good	Rate (%)
Automobiles	Passenger & commercial	0 to 50
Automobile Parts		0 to 10
Vessel	Ship, boats, and floating Structure	0 to 5
Electronic Goods		0 to 12,5
Footwear		5 to 25
Beverages, Ethyl Alcohol & Alcoholic Drinks	Ethyl alcohol, beer, wine, spirits, and other beverages.	5 to 30, Rp. 14,000 to Rp. 125,000/ltr
Essential oils and resinoids	Odoriferous substances	5 to 150
Agricultural Products	Animal & vegetable products	0 to 25
Textile, Textile Products and Accessories	Bags, harness, apparels, and clothing accessories, etc	5 to 15
Other	Chemicals, pharmaceutical products, plastic, and rubber products, etc.	0 to 25

As a commitment to liberalising trade, the Indonesian government is progressively lowering import duty rates on most products. Higher duty rates remain to protect certain industries and goods regarded as sensitive for security or social and cultural reasons.

ASEAN duty rates

Limited relief is given to Association of South East Asian Nations (ASEAN) countries on imports of goods that have at least 40% ASEAN content and have been directly shipped between such countries. To further support the inter-ASEAN trade, on 12 July 2010 Indonesian government ratified the ASEAN Trade In Goods Agreement (ATIGA) regulation to be applied in Indonesia and effective retroactively starting from 1 January 2010.

This scheme is intended to increase inter-ASEAN trade by reducing duty rates on most goods to 0% import duty.

Free Trade Area (FTA) Agreement duty rates

Indonesia has also implemented the following FTA duty rates with other Asian countries:

- a. ASEAN – China FTA (ACFTA)
- b. ASEAN – Korea FTA (AKFTA)
- c. ASEAN – India FTA (AIFTA)
- d. Indonesia – Japan Economic Partnership Agreement (IJEPA)

Duty relief/exemption/deferral

The Indonesian government offers duty relief, duty exemption and duty deferral concessions to foreign and domestic investors in order to promote the development of local and export industries. Such concessions include the BKPM Masterlist, Bonded Zone, Bonded Warehouse, KITE and Free Trade Zone (FTZ) in Batam, Bintan and Karimun.

BKPM Masterlist facility

The BKPM Masterlist concession provides duty exemption for eligible machinery and raw materials.

Bonded zone

Bonded zone (*Kawasan Berikat /KB*) is a facility for encouraging exports by exempting imported capital equipment and raw materials from import duty and other import taxes (i.e., VAT, LST and Prepaid Income Tax Article 22) provided at least 50% of the production value of the finished goods (or 40% in the case of semi-finished products) is exported.

Bonded warehouse

The bonded warehouse concession allows for the payment of import duty and import taxes to be deferred until the goods have been delivered to the domestic market, but the goods should support the manufacturing industry.

KITE concession

The KITE (*Kemudahan Impor Tujuan Ekspor*) exemption allows for goods to be imported without payment of import duty and VAT /LST, provided that the finished products are exported. A KITE drawback allows for the recovery of import duty paid on imported goods that are incorporated into goods which are subsequently exported.

FTZ in Batam, Bintan and Karimun

Goods entered into FTZ and goods delivered amongst companies inside *Kawasan Perdagangan Bebas/KPB* or Free Trade Zone (FTZ) are exempted from import duty, and excise; in addition, the import taxes (i.e., VAT, LST and Income Tax Article 22) are not collected.

Goods exit from FTZ to other Indonesia Customs area, the liable import duty and import taxes should be paid.

Some administrative requirements in FTZ:

1. Business License from the Management Board of FTZ (*Badan Pengusahaan Kawasan/BPK*)
2. Masterlist (type of goods and quantity) from the Management Board of FTZ, the goods should relate to the business activities.
3. Consumable goods for the FTZ residence should be entered by registered entrepreneurs.
4. Customs procedures (including customs audit, customs penalties) are applicable in FTZ.
5. No requirement to be registered as a Taxable Enterprise (*Pengusaha Kena Pajak/ PKP*) for VAT purposes.

Transactions of intangible goods and taxable services are exempted from VAT, except for those delivered to other Indonesia Customs area and Bonded Zone companies.

MITA lanes

There are two types of “Main Partners” (*Mitra Utama/MITA*) lanes, namely MITA priority and MITA Non priority lanes. The MITA priority lane allows the importer to clear the import goods without physical examination and documentation check. Non priority lane also allows the importer to clear the import goods without physical examination and documentation check, subject to some exceptions e.g., high risk importation, temporary import, re-import, import duties borne facility, and import of certain other specified products.

Import licenses

In order to import goods into Indonesian Customs area the importer should have a Customs Identification Number (*Nomor Identitas Kepabeanan/NIK*) issued by the Indonesian Customs and an Importer Identification Number (*Angka Pengenal Importir/API*) issued by the Ministry of Trade. There are two types of API, Producer Importer (API-P) for manufacturing companies and General Importer (API-U) for distributors or trading companies.

Import restrictions apply to certain products, including alcoholic drinks, ammunition and hazardous waste. A Special Importer Identification Number (*Nomor Pengenal Importir Khusus/NPIK*) needs to be obtained to import certain items including textile products, shoes, and electronic goods. In addition, for the importation of garments, electronics, food and drinks (including tobacco), toys and footwear products, the importer should also have registered as a Registered Importer (*Importir Terdaftar/IT*) with the Ministry of Trade.

Customs compliance environment and administrative penalties

Customs may re-determine the classification or valuation of an importer's goods within two years of the date of an import declaration. Administrative penalties of up to 1,000% (one thousand percent) may be imposed where, within two years, Customs determines that the import duty has been underpaid due to incorrect customs valuation.

Indonesian Customs also may perform re-assessment to the companies on the use of Customs concessions within ten years of the date of importation. Administrative penalties of up to 500% (five hundred percent) may be imposed for the misuse and any violations of the Customs concessions.

Contacts

Our Tax professionals are available to advise and help you with all aspects of taxation and to ensure that you meet your commitments efficiently and promptly.

If you have any queries, contact your usual consultant or any of the following tax professionals:

General Inquiries	Ay-Tjhing Phan Ita Budhi Runi Tusita
International Tax	Ay-Tjhing Phan Nazly Siregar
Dispute Resolution	Engeline Siagian Ay-Tjhing Phan Ali Widodo Sutrisno Ali Parluhutan Simbolon Mardianto Suyanti Halim Anton Manik
International Assignments (IAS)	Paul Raman Irene Atmawijaya Hisni Jesica
Inward Investment	Laksmi Djuwita Adi Pratikto Irene Kurniawan Putra Nugraha
Japanese Desk	Hirotarō Kitamura Mamoru Honda
Korean Desk	Wonil Seo
Mergers & Acquisitions	Ali Mardi Yuliana Kurniadjaja
Payroll outsourcing	Laksmi Djuwita Djumanto

Transfer Pricing

Ay-Tjhing Phan
Ravi Gupta
Michelle Mianova
Deny Unardi

Indirect Taxes (VAT & Customs) Consumer and Industrial Products, Telecommunications and Communications

Abdullah Azis
Enna Budiman
Ay-Tjhing Phan
Engeline Siagian
Brian Arnold
Ali Widodo
Abdullah Azis
Hendra Lie
Nazly Siregar
Suyanti Halim
Gerardus Mahendra
Hanna Nggelan
Yessy Anggraini
Yunita Wahadaniah
Oki Octabiyanto
Sujadi Lee
Sylvia Saputera

Energy (Hydrocarbons and Renewables), Utilities and Mining

Tim Watson
Ali Mardi
Anthony J. Anderson
Antonius Sanyojaya
Gadis Nurhidayah
Tjen She Siung
Triadi Mukti
Alexander Lukito
Shaun McCaffrey
Astrid Wohon
Felix MacDonogh
Raemon Utama

Financial Services and Insurance

Margie Margaret
Brian Arnold
Ivan Budiarnawan
Yuliana Kurniadjaja
Elsa Tirta
Runi Tusita

The information in this publication is prepared for the sole use of partners, staff and selected clients. Whilst every care has been taken in the preparation of this publication, no guarantee is given as to the correctness of the information it contains and no liability is accepted for any statement or opinion, or for any error or omission.

When specific problems occur in practice, it may be necessary to refer to laws and regulations and to obtain appropriate tax and other advice.

인도네시아 세무 요약

본 책자는 2012년 3월 30일 현재의 관련 법률 및 실무를 반영한 것입니다. 본 책자는 인도네시아 세법에 대한 일반적인 지침을 제공하기 위한 목적으로 작성되었습니다. 본 책자의 작성시 관련 법률 및 실무를 적절히 반영하였으나, 포함된 내용의 정확성에 대해 어떠한 보증이나 책임도 제공하지 않습니다. 또한, 본 책자 이용 시, 보다 명확한 해석을 위해서는 별첨된 영문내용을 우선 참고하시기 바랍니다.

인도네시아 세무관련 규정의 경우 관련내용이 지속적으로 수정/보완되고 있으며, 법률에 대한 다양한 해석이 존재할 수 있는 바, 실질적인 업무에 적용할 경우에는 반드시 관련 전문가의 의견을 받으시기 바랍니다.

A Summary of Indonesian Tax

The information in this booklet sets out tax law and practice as of 30 March 2012.

This booklet is intended as a general guide. While every care has been taken in its preparation, no guarantee is given as to the correctness of the information it contains and no liability is accepted for any statement or opinion, or for any error or omission, in it. In specific circumstances, professional advice should be sought.

PwC Indonesia Contact:

Wonil Seo

Technical Advisor

T: +62 21 5212901 ext. 90664

wonil.seo@id.pwc.com

PT Prima Wahana Caraka

Plaza 89

Jl. H.R. Rasuna Said Kav. X-7 No.6

Jakarta 12940 – INDONESIA

P.O. Box 2473 JKP 10001

Telp: +62 21 5212901

Fax: +62 21 52905555/5290 5050

www.pwc.com/id

