

www.pwc.com/id

KAFA
2014년 2분기 개정세법 요약
October 2014

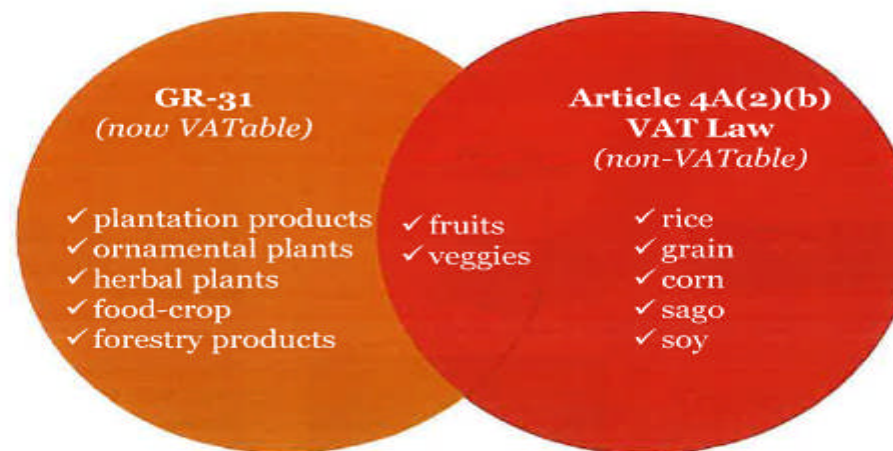


Tax Flash News

□ New Value Added Tax Treatment on agricultural products

- DGT Circular Letter No. SE-24/PJ/2014
- 주요 내용
 - Supreme Court Decision No. 70 /P/HUM/2013 (PUT-70) 위헌결정
 - 기존의 GR-31에 규정된 부가가치 면세대상인 전략적 재화의 예시를 개정함.
 - 재무부령 PMK135를 발표하여 2014년 1월에 발표한 Palm Plantation관련 PMK21을 취소함
 - 2014년 7월 22일부터 적용

DGT Circular Letter No. SE-24/PJ/2014



Tax Flash News, continue

□ New Value Added Tax Treatment on the own use of VAT-able goods

- Supreme Court Decision No. 64 /P/HUM/2013 (PUT-64)
 - 과세대상 ‘자가사용’재화에 대한 GR-1의 Article 5(2), 5(3), 5(4) 및 9(2)를 취소함
 - 상기의 GR-1의 내용을 취소하고, 기존의 부가가치세법 해설 Article 1A(1)(d)의 규정만을 자가사용의 정의로 인정함
 - ‘자가사용’이란, 부가가치세 대상재화의 자가 생산여부와 상관없이, 부가세과세대상 재화를 회사, management 또는 종업원을 위하여 사용하는 모든 경우를 포함함.

The Decision revokes several provisions in GR No.1/2012, as follows:

Article 5

2. *Own use of Taxable Goods and/or Taxable Services as intended in paragraph (1) shall cover own use for:*
 - a) **productive** purpose; or
 - b) **consumptive** purpose.
3. *Own use of Taxable Goods and/or Taxable Services for **productive** purpose shall **not** be charged with VAT or VAT and LST, **except** for own use which is used to perform delivery which:*
 - a) is not subject to VAT; or
 - b) obtains exemption facility from VAT imposition.

4. *VAT which is **paid** on acquisition of Taxable Goods and/or Taxable Services in the context of own use of Taxable Goods and/or Taxable Services can be **credited** in accordance with the provisions of laws and regulations in the field of taxation.*

Article 19

2. *The provisions on obligation of issuance of Tax Invoice as intended in paragraph (1) shall **not** be applicable to own use of Taxable Goods and/or Taxable Services for **productive** purpose which is not charged with VAT as intended in Article 5 paragraph (3).*

Tax Flash News, continue

□ Update on the domestic withholding tax exemption application

- PER-21/PJ/2014 (PER-21)
 - PPh 21, 22 및 23 적용대상 거래에 대하여 원천징수 면제신청 기준 변경
 - 원천징수 면제를 신청할 수 있는 조건은 다음과 같음
 - ✓ 세무상 손실; or
 - ✓ 세무상 손실 보전을 받을 수 있는 권리가 있는 경우;or
 - ✓ 기납부한 원천세(has been paid)가 연간 납부할 것으로 예상되는 소득세를 초과하는 경우
 - 기존 규정(PER-1)에 따르면, 기납부한 원천세와 납부 예상되는 원천세의 합계가 연간 납부할 것으로 예상되는 소득세를 초과하는 경우 면제신청이 가능했음

□ Tighter grip on the capital gain tax in the property sector

- DGT Circular letter No. SE-30/PJ/2014
 - 등기부상 명의변경하지 않는 부동산 거래에서 발생한 이익에 대하여는 5%의 final tax가 아닌 일반 소득세율을 적용하여 과세하도록 규정
 - Akta Jual Beli/AJB 가 없이 부동산개발업자로부터 부동산을 매입한 후, 시세차익만 얻고 다시 재매각하는 경우 적용

Tax Flash News, continue

□ New requirement for golden taxpayers requesting a VAT refund

- PER-25/PJ/2014 (PER-25)
 - 조세기본법(UU 28) 17C 항에 따른 ‘모범납세자’에 해당
 - 모범납세자가 부가세 조기환급신청을 하는 경우 다음의 서류를 함께 제출하여야 함
 - ✓ Export declarations (tangible/intangible goods, services) as reported in Form 1111 A1;
 - ✓ Output VAT invoices and/or cancellation/return notes as reported in Form 1111 A2;
 - ✓ Import declarations and/or tax payment slips on the use of offshore services/intangible goods as reported in Form 1111 B1;
 - ✓ Input VAT invoices and/or cancellation/return notes as reported in Form 1111 B2 or B3
 - E-invoice (전자세금계산서) 발행대상 업체는 동 규정을 적용하지 아니함
 - 2014년 9월 부가세(10월에 신고하는 분)부터 적용