

TaxFlash



중소기업의 위한 신규 파이널 텍스 규정

정부는 중소기업(Small and medium enterprises, SME)의 발전을 위한 많은 노력을 보여주고 있습니다. 중소기업에 투자하는 벤처캐피탈 회사를 위한 세제혜택을 발표한 이후에도, 정부는 중소기업을 위한 신규 “파이널 텍스(최종분리과세)” 규정인 정부령 (GR) No.23/2018 (GR-23)을 발표하였다.

GR-23 은 2018 년 7 월 1 일자로 효력이 발생이 되며, 특정 매출금액에 따라 적용되는 파이널텍스 규정인 GR No.46/2013 을 폐지하였습니다.

GR-46 에서 규정하고 있는 파이널 텍스 규정은 연간 매출액이 48 억 루피아를 초과하지 않는 납세자에 적용이 되며, 하기의 소득은 연간 매출액에서 제외됩니다:

- a. 개인이 공급하는 특정 프리랜서 서비스의 매출;
- b. 타국가에서 이미 과세된 해외에서 발생한 소득;
- c. 파이널 텍스가 적용되는 소득;
- d. 비과세 소득.

연간 매출액 기준금액인 48 억 루피아는 전년도 사업활동을 기준으로 계산이 되며, 지사에서 발생한 소득도 매출액에 포함합니다. 당해연도 매출액이 48 억 루피아를 초과하는 경우에는, 납세자는 당해연도까지는 파이널 텍스를 적용하며, 익년도에는 반드시 정상세율(Article 17 또는 Article 31E 소득세)을 적용하여야 합니다.

GR-23 은 매출액 기준 금액에 대하여는 동일한 규정을 적용하고 있으며, 파이널 텍스 세율을 1%에서 0.5%로 인하하였습니다.

또한, GR-23 은 납세자가 정상세율을 적용받기 전에 파이널 텍스를 적용받을 수 있는 최대 기간에 대한 규정을 포함하였습니다. 파이널 텍스를 적용받을 수 있는 최대 기한은 다음과 같습니다:

- a. 개인의 경우 7 년;
- b. cooperatives, limited partnerships, firms 의 경우 4 년;
- c. 주식회사(limited liability companies)의 경우 3 년.

2018 년 7 월 1 일 이전에 등록한 납세자의 경우 동 기한이 2018 년 과세연도부터 적용이 되며, 2018 년 7 월 1 일 이후에 등록한 납세자는 등록된 과세연도부터 적용됩니다. 동 기간동안 납세자는 세무이행의무에 대하여 이해도를 높일 수 있으며, 적절한 회계기장을 준비할 수 있는 충분한 시간을 보장받을 수 있을 것으로 기대됩니다.

현행 GR-23 은 하기의 납세자에 대하여 0.5% 파이널 텍스 적용을 예외로 합니다:

- a. 납세자가 정상세율(Article 17 또는 Article 31E 소득세) 적용을 선택한 경우. 납세자는 반드시 DGT 에 동 사실을 통보하여야 함;
- b. 유한 파트너십 또는 개인이 설립한 회사가 위에서 언급한 프리랜서 서비스와 같이 특정 분야의 서비스를 제공하는 경우;
- c. 회사가 Income Tax Allowance 또는 Tax Holiday 를 적용받는 경우;
- d. 고정사업장 형태의 납세자.

파이널 텍스는 자진신고를 통하여 납부가 되거나 또는 거래상대방으로 부터 원천징수를 통하여 납부가 되어야 합니다. 파이널 텍스를 적용받는 납세자는 원천징수 목적상 0.5%의 세율을 적용받기 위하여 DGT 에 Statement Letter 를 신청하여 발부 받아야 합니다.

경과규정

2018 년 1 월 1 일 부터 6 월 30 일 기간동안, GR-46 을 충족하나 GR-23 을 충족하지 못하는 납세자는 하기의 경과규정이 적용됩니다.

- a. 2018 년 1 월 1 일 부터 6 월 30 일까지는 월별 매출에 대하여 1% 파이널 텍스 적용;
- b. 2018 년 7 월 1 일부터 12 월 31 일까지는 월별 매출에 대하여 0.5% 파이널 텍스 적용;
- c. 2019 년 부터는 소득에 대하여 정상세율을 적용.

하기 사항과 관련하여서는 재무부는 추가로 규정을 발표할 예정입니다;

- a. 정상 소득세율 적용을 신청하고자하는 납세자가 DGT 에 통지하는 경우;
- b. 납세자가 GR-23 에 따른 세율을 적용을 위한 Statement Letter 를 DGT 에 신청하는 경우;
- c. 자진신고 또는 원천징수를 통하여 파이널 텍스를 납부하는 경우.

Korean Business Desk Contact

정태훈 회계사 (taehun.jung@id.pwc.com)

박인혁 회계사 (inhyuk.park@id.pwc.com)

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@id.pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@id.pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@id.pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@id.pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@id.pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Ay Tjhing Phan
ay.tjhing.phan@id.pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@id.pwc.com

Dany Karim
dany.karim@id.pwc.com

Deny Unardi
deny.unardi@id.pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Hanna Nggelan
hanna.nggelan@id.pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@id.pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@id.pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@id.pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Ryosuke R Seto
ryosuke.r.seto@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@id.pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@id.pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@id.pwc.com

Tjen She Siung
tjen.she.siung@id.pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@id.pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@id.pwc.com

www.pwc.com/id

 [PwC Indonesia](#)

 [@PwC_Indonesia](#)

If you would like to be removed from this mailing list, please reply and write UNSUBSCRIBE in the subject line, or send an email to contact.us@id.pwc.com

DISCLAIMER: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2018 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesia member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.