

Guidelines to adjust
Article 25 Instalment
calculation due to
reduction of Corporate
Income Tax rates ^{P1}

법인세율 인하로 인한 Article 25 월선납법인세 계산방법에 대한 신규 가이드라인

DGT는 Perppu-1에 의한 법인세율 인하에 따른 Article 25 월선납법인세 계산과 관련한 변경사항에 대하여 No.PER-08/PJ/2020 (PER-08)을 2020년 4월 21일에 발표하였습니다.

Perppu-1의 법인세율 관련 업데이트는 다음과 같습니다:

- a) 2020년 및 2021년 법인세율은 22%로 인하되며, 2022년 부터는 20%로 인하됩니다.
- b) 인도네시아 주식상장에 40%이상 상장된 회사의 경우에는 법인세가 3%추가로 감면됩니다. 따라서 2020년 및 2021년은 법인세율이 19%가 적용되며, 2022년 부터는 17%가 적용됩니다. 동 인하된 법인세율을 적용받기 위하여는 추후 정부령으로 규정될 기타 요구조건을 충족하여야 합니다.

PER-08은 2020년과 2022년 법인세율 변경에 따른 월선납법인세 계산에 대한 구체적인 가이드라인을 규정하고 있습니다.

월선납법인세와 관련하여 2020년 세무연도에 대한 일반적인 기준은 2019년 법인세신고서(CITR)의 제출기한이 속하는 월부터 인하된 법인세율이 적용되어 계산됩니다. 따라서, 12월로 종료되는 세무연도(calendar year)를 적용하는 납세의무자는 2020년 4월 부터 월선납법인세 계산시 인하된 법인세율을 적용합니다.

PER-08의 예시는 calendar year를 사용하는 납세의무자에 대하여만 설명하고 있으나, DGT에서 기존에 발표한 사항과 규정을 근거로 판단하면, calendar year를 사용하지 않는 납세의무자의 경우에도 법인세신고서 제출기한이 속하는 월부터 인하된 법인세율이 적용됩니다. 예를 들면, 2020년 3월로 종료하는 세무연도를 사용하는 납세의무자는 법인세신고서 제출마감월이 속하는 2020년 7월부터 인하된 법인세율로 월선납법인세를 계산합니다. 동 사항과 관련하여 DGT의 업데이트를 지속적으로 확인할 예정입니다.

동 규정은 법인세신고서가 조기에 신고되거나 지연 및 연장신고되는 경우에 대하여 신규법인세율이 어떻게 적용되는지 설명하고 있습니다. 또한, 과세결정통지서(SKP)의 발행으로 인하여 전년도 과세소득이 변경된 경우에 대하여도 설명하고 있습니다.

PER-08은 일반적인 방법과 월/분기/반기 재무제표(periodical Financial Statement)를 기준으로 월선납법인세를 계산하는 납세의무자를 위한 구체적인 방법을 예시로 제공하고 있습니다.

일반 납세의무자에 대한 방법

PER-08에 따르면 calendar year를 사용하는 납세의무자에 대하여 4가지 시나리오를 제시하고 있습니다:

1. 납세의무자가 CITR을 4월 이전에 신고하는 경우

납세의무자가 2019년 CITR을 2020년 3월에 신고하는 경우, 2020년 3월분 월선납법인세(2020년 4월 납부분)는 25% 법인세율을 적용하여 계산되나, 2020년 4월부터 12월까지의 인하된 22% 법인세율을 적용하여 계산됩니다.

2. 납세의무자가 CITR을 연장신고 없이 4월 이후에 신고하는 경우(지연신고)

납세의무자가 2019년 CITR을 2020년 6월에 연장요청없이 신고하는 경우, 2020년 1월부터 5월까지의 월선납법인세는 전년도의 월선납법인세 금액을 납부합니다. 2019년 CITR이 6월에 제출되는 경우, 2020년 4월부터 12월까지의 월선납법인세는 2019년 CITR의 과세소득을 기준으로 22%의 법인세율을 적용하여 재계산되어야 합니다.

납세의무자는 2019년 CITR을 기준으로 계산한 월선납법인세가 전년도 월선납법인세보다 금액이 큰 경우에는 2020년 4월 및 5월의 초과분을 추가로 납부하여야 합니다.

3. 납세의무자가 CITR 신고에 대하여 연장승인을 받은 경우

납세의무자가 2019년 CITR에 대하여 연장요청을 하고 2020년 6월 30일에 최종 CITR을 제출하는 경우, 2020년 4월 및 5월의 월선납법인세는 연장요청시 제출한 임시재무제표에 따른 과세소득에 22%법인세율을 적용하여 계산됩니다. 2020년 6월에 2019년 최종 CITR이 제출된 경우 2020년 4월부터 12월까지의 월선납법인세는 반드시 최종 과세소득에 22% 법인세율을 적용하여 재계산하여야 합니다.

납세의무자는 2019년 최종 CITR을 기준으로 계산한 월선납법인세가 연장요청시 계산한 월선납법인세보다 금액이 큰 경우에는 2020년 4월 및 5월의 초과분을 추가로 납부하여야 합니다.

4. 납세의무자가 전년도 과세연도에 대하여 SKP를 받은 경우

납세의무자가 2019년 과세연도에 대한 SKP를 2020년 8월에 수령한 경우에는 납세의무자는 2020년 9월부터 12월까지의 월선납법인세를 SKP의 과세소득을 기준으로 22%법인세율을 적용하여 재계산하여야 합니다.

월/분기/반기 재무제표를 기준으로 월선납법인세를 계산하여야 하는 납세의무자

월/분기/반기 재무제표를 기준으로 월선납법인세를 계산하여야 하는 납세의무자는 다음과 같습니다:

- a) 은행 - 월별 재무제표;
- b) 분기 재무제표를 기준으로 월선납법인세를 계산하여야 하는 납세의무자;
- c) 국영기업(SOE) - 당해연도의 기업 예산 업무 계획(*Rencana Kerja Anggaran Perusahaan/RKAP*)을 바탕으로 계산.

상기에서 언급한 납세의무자는 현행 규정에 따라서 월선납법인세를 계산하며, 인화된 법인세율을 적용하여야 합니다:

- Calendar year를 사용하는 상기에서 언급한 납세의무자는 2020년 4월부터 22% 법인세율을 적용;
- 20% 법인세율은 다음과 같이 적용됩니다:
 - ✓ 은행은 2022년 1월부터 적용;
 - ✓ 국영기업은 2022년 RKAP이 승인된 이후 시점부터 적용;
 - ✓ 분기 재무제표를 기준으로 월선납법인세를 계산하여야 하는 납세의무자는 2022년 4월부터 적용.

상장회사 중 요건을 충족하는 회사는 상기에서 적용한 법인세율을 추가 인하가 적용된 법인세율(2020년 및 2021년은 19%, 2020년부터는 17%)을 적용하여 월선납법인세를 계산하여야 합니다.

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@id.pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@id.pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@id.pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@id.pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@id.pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@id.pwc.com

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

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@id.pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@id.pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@id.pwc.com

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

Lukman Budiman
lukman.budiman@id.pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

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

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@id.pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@id.pwc.com

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

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@id.pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@id.pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@id.pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@id.pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@id.pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com


Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@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.

© 2020 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesian 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.