

Expansion of tax incentives in response to COVID-19 ^{P1}

COVID-19 와 관련한 조세혜택의 확대

정부는 COVID-19 와 관련한 기존에 발표한 조세혜택을 확대하기로 하였습니다. 이에 따라 재무부는 재무부령 No.44/PMK.03/2020 (PMK-44)을 2020 년 4 월 27 일부터 발효하였으며, 동 PMK-44 는 기존에 조세혜택에 대한 규정을 포함하고 있던 재무부령 PMK-23 을 폐지합니다.

PMK-44 에 포함된 주요 조세혜택 변경사항은 Article 21 개인소득세에 대한 혜택을 확대하기 위한 적격한 납세의무자의 목록 확대, Article 22 수입에 대한 조세혜택, Article 25 에 대한 월선납법인세 및 부가세에 대한 혜택입니다. 추가로 동 규정은 중소기업(Small and Medium Enterprises, SMEs)에 대한 최종분리과세 제도에 대한 혜택도 포함하고 있습니다.

Article 21 개인소득세 원천징수세, Article 22 수입 원천징수세, Article 25 월선납법인세 및 부가세에 대한 기존의 혜택은 하기와 같이 유지됩니다:

1. 적격한 납세의무자의 근로자가 정규소득이 IDR 200 million 을 초과하지 않는 경우, Article 21 개인소득세 원천징수는 정부가 부담합니다.
2. Article 22 수입에 대한 원천징수세는 적격한 납세의무자에 대하여 면제됩니다.
3. 적격한 납세의무자는 Article 25 월선납법인세에 대하여 30%를 경감받을 수 있습니다.
4. 적격한 납세의무자는 최대 IDR 5 billion 까지 부가세 조기환급을 신청할 수 있습니다.

상기의 조세혜택은 2020 년 4 월 부터 9 월까지 적용받을 수 있으나, 납세의무자가 통지 또는 신청하는 시점부터 적용이 됩니다.

DGT는 PMK-44의 시행규칙으로 Circular Letter No.SE-29/PJ/2020(SE-29)를 2020년 4월 30일에 발표하였습니다. SE-29에 따르면 PMK-44가 2020년 4월말에 발행된 점을 고려하여 Article 25 월선납법인세 혜택에 대한 통지는 2020년 5월 15일 및 Article 21 개인소득세 원천징수 혜택에 대한 통지는 2020년 5월 20일까지 하는 경우에 동 혜택은 2020년 4월 기간부터 적용받을 수 있는 것으로 규정하고 있습니다.

통지서 및 신청서 절차는 기존과 동일하며, 실행보고서 제출의무도 동일합니다. 다만, Article 21 개인소득세 원천징수 혜택에 대한 실행보고서는 분기별 제출의무에서 월별 제출로 변경되었습니다.

Article 21, Article 22, Article 25 및 부가세 혜택 관련 적극적인 납세의무자의 확대

상기에서 규정한 조세혜택을 적용받을 수 있는 납세의무자는 하기와 같이 확대되었습니다:

- 산업분류코드(*Klasifikasi Lapangan Usaha/KLU*)가 PMK-44의 첨부서류에 포함되는 경우;
- 회사가 수출목적 재화생산에 대한 관세혜택(*Kemudahan Impor Tujuan Ekspor/KITE*)을 받은 경우; 또는
- 보세구역 내에 기업 또는 운영자 라이선스를 소유한 경우 - **신규**

PMK-44는 기존 프로세싱과 제조업 위주로 부여하던 혜택을 확대하기 위하여 하기의 카테고리들과 같이 리스트를 확대하였습니다:

1. Article 21 혜택을 받을 수 있는 산업목록 Attachment A(1,062개 KLU)은 다음을 포함합니다:

- ✓ Agriculture, Forestry and Fishery
- ✓ Mining and Excavation
- ✓ Processing/manufacturing
- ✓ Procurement of Electricity, Gas, Steam/Hot Water and Cold Air
- ✓ Procurement of Water, Garbage Treatment and Recycle, Waste and Garbage Disposal and Cleaning
- ✓ Construction
- ✓ Wholesale and Retail Trade; Repair and Maintenance of Cars and Motorcycles
- ✓ Transportation and Warehouse
- ✓ Furnishing of Accommodation and Furnishing of Meal-Drink
- ✓ Information and Communication
- ✓ Financial and Insurance Service
- ✓ Real Estate
- ✓ Professional, Scientific and Technical Service
- ✓ Rental, Manpower, Travel Agency and Other Business Supporting Service
- ✓ Education Service
- ✓ Health and Social Activity Service
- ✓ Culture, Entertainment and Recreation
- ✓ Other Service Activities

2. Article 22 수입원천징수세 및 부가세 혜택을 위한 첨부서류 I (431 개

KLU 포함)은 다음을 포함합니다:

- ✓ Agriculture, Forestry and Fishery
- ✓ Mining and Excavation
- ✓ Processing/manufacturing
- ✓ Procurement of Electricity, Gas, Steam/Hot Water and Cold Air
- ✓ Procurement of Water, Garbage Treatment and Recycle, Waste and Garbage Disposal and Cleaning
- ✓ Construction
- ✓ Wholesale and Retail Trade; Repair and Maintenance of Cars and Motorcycles
- ✓ Transportation and Warehouse
- ✓ Real Estate

3. Article 22 수입원천징수세 및 부가세 혜택을 위한 첨부서류 N (846 개

KLU 포함)은 다음을 포함합니다:

- ✓ Agriculture, Forestry and Fishery
- ✓ Mining and Excavation
- ✓ Processing/manufacturing
- ✓ Procurement of Electricity, Gas, Steam/Hot Water and Cold Air
- ✓ Procurement of Water, Garbage Treatment and Recycle, Waste and Garbage Disposal and Cleaning
- ✓ Construction
- ✓ Wholesale and Retail Trade; Repair and Maintenance of Cars and Motorcycles
- ✓ Transportation and Warehouse
- ✓ Furnishing of Accommodation and Furnishing of Meal-Drink
- ✓ Information and Communication
- ✓ Financial and Insurance Service
- ✓ Real Estate
- ✓ Professional, Scientific and Technical Service
- ✓ Rental, Manpower, Travel Agency and Other Business Supporting Service
- ✓ Education Service
- ✓ Health and Social Activity Service
- ✓ Culture, Entertainment and Recreation
- ✓ Other Service Activities

납세의무자는 PMK-44 의 각 첨부서류의 KLU 를 통하여 적용가능여부를 명확하게 확인하여야 합니다. PMK-44 의 원문은 다음의 링크를 참고부탁드립니다([PMK-44](#)).

SMEs 를 위한 최종분리과세 혜택

정부령 No.23 Year 2018(GR-23)에 따라서 연간 총매출이 IDR 4.8 billion 이하인 납세의무자는 0.5%의 최종분리과세제도를 적용받을 수 있습니다. PMK-44 에 따르면, 정부는 2020 년 4 월 부터 9 월까지 최종분리과세에 대한 세금을 부담합니다.

동 최종분리과세는 자진신고 또는 원천징수제도를 통하여 납부됩니다. 일반적인 경우에 GR-23 을 적용받는 납세의무자(적격한 SMEs)와 거래를 하는 경우에는 적격한 SMEs 는 0.5%의 최종분리과세를 적용받는다는 확인서를 세무서로부터 발급받아서 이를 거래상대방에게 제출하여야 하며, 거래상대방은 0.5%를 원천징수하여 납부함으로써 세금납부의무가 종결됩니다. 그러나 PMK-44 에 따르면, 거래상대방은 2020 년 4 월 부터 9 월까지 적격한 SMEs 에 대하여 원천징수를 할 의무가 없습니다.

적격한 SMEs 는 반드시 정부가 부담하는 최종분리과세에 대한 월별 실행보고서를 작성하여 익월 20 일까지 제출하여야 합니다. 구체적인 행정절차와 적격한 SMEs 및 원천징수의무자에 대한 사항은 PMK-44 를 참고하여야 합니다.

경과규정

- 납세의무자가 PMK-23 에 따라서 Article 21 및 Article 25 의 조세혜택을 적용받기 위하여 통지서를 제출한 경우에는 PMK-44 에 따라 추가로 제출하지 아니하여도 됩니다.
- 납세의무자가 PMK-23 에 따라서 Article 22 수입원천세 면제와 관련하여 SKB 를 득한 경우에는 PMK-44 에 따라 추가로 득하지 아니하여도 됩니다.
- 납세의무자가 PMK-23 에 따라서 조세혜택을 받은 경우, 동 혜택은 유지됩니다.

(*) 기타 문의사항이 있으시면 아래 한국데스크(KBD)로 연락부탁드립니다:

정태훈 회계사

E: taehun.jung@pwc.com

박인혁 회계사

E: inhyuk.park@pwc.com

박재성 회계사

E: jay.y.park@pwc.com

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

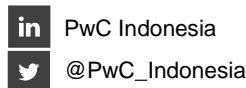
Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

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



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.