

Taxation related to  
transaction with  
Government <sup>P1</sup>

## 정부와의 거래에 대한 과세

2022년 3월 30일 재무부(MoF)는 하기의 규정을 발표했습니다.

- a) "세금 납세자로 다른 당사자("Other Party")의 지정에 관한 PMK-58<sup>1</sup> 및 정부 기관에 대한 재화 및 서비스 공급에 대한 납세 준수 절차
- b) 정부 기관의 납세 등록 및 납세 준수 절차에 관한 기존의 PMK-231<sup>2</sup>의 수정 규정인 PMK-59<sup>3</sup>.

PMK-58 및 PMK-59상의 정부 기관은 정부 활동을 수행하기 위해 주 예산을 사용할 권한이 있는 중앙, 지역 및 지방 정부 기관으로 구성됩니다.

정부 기관에 재화 또는 서비스를 제공하는 공급업체가 가득하거나 수령한 소득에 대한 세금 징수/원천징수는 아래와 같이 두 가지 방법에 해당됩니다:

- a) "Other Party"에 의한 세금 징수: 관련 정부 기관이 소액 현금(Uang Persediaan) 또는 정부 신용 카드를 사용하여 납부하는 경우;
- b) 정부 기관에 의한 세금 징수/원천징수: 해당 정부 기관에서 Direct Payment 를 통하는 대금을 지급하는 경우.

### PMK-58의 범위

PMK-58은 정부 조달 정보 시스템(Sistem Informasi Pengadaan Pemerintah/SIPP)을 통해 정부 기관에 재화 또는 서비스를 제공하는 경우에 대한 과세 방식을 규정하고 있습니다. 공급업체와 정부 기관 간의 거래가 "Other Party"에 의해 촉진되고, 대금지급이 소액 현금 또는 정부 신용 카드를 사용하여

<sup>1</sup> MoF Regulation No.58/PMK.03/2022 (PMK-58) dated 30 March 2022 and effective from 1 May 2022

<sup>2</sup> MoF Regulation No.231/PMK.03/2019 (PMK-231) dated 31 December 2019 and effective from 1 April 2020

<sup>3</sup> MoF Regulation No.59/PMK.03/2022 (PMK-59) dated 30 March 2022 and effective from 1 May 2022

처리되는 경우가 동 규정에 적용됩니다. 따라서, 이러한 거래는 PMK-59에 따른 정부 기관에 의한 세금 징수/원천징수방법에서 제외됩니다.

“Other Party”는 SIPP 를 통하여 당사자 간에 직접 거래에 참여하거나 거래를 촉진하는 조달마켓플레이스 또는 온라인 소매 조달로 정의되며, 조달 프로세스에 대하여 정부 기관으로부터 승인된 당사자여야 합니다.

PMK-58 은 “Other Party”에 의한 세금 징수 거래 중 다음을 제외하고 있습니다:

- a) Direct Payment 를 통해 지불이 이루어지는 공급업체와의 거래;
- b) “Other Party”를 통해 대중 교통을 제공하는 개별 납세자에 대한 지급.

## Article 22 조 소득세

“Other Party”는 하기와 같은 PMK-58 에 해당하는 거래에 대해 총 수입 금액의 0.5%로 Article 22 를 징수하여야 합니다.

- a) 재화의 공급;
- b) 다음의 용역의 공급:
  - i) 국내 개인 납세자에게 지급된 용역비;
  - ii) 예산 내에서 국내 고정사업장을 포함한 국내 법인에게 지급된 용역비;
  - iii) 국내 고정사업장을 포함한 국내 법인에게 지급된 기술, 경영, 컨설팅 및 기타 용역비;
  - iv) 특정 납세자에게 제공된 국내 항만, 항공서비스;
  - v) 건설용역;
  - vi) GR-23<sup>4</sup>에 따른 용역의 공급
- c) 자산의 사용으로 기인되는 임대 및 기타 소득

정부 기관(즉, “Other Party”를 통하지 않음)과 직접 수행된 거래에 대한 세금 징수/원천징수 관련 사항은 기존 규정을 계속 준용합니다.

공급자의 입장에서 PMK-58 에 따라 징수된 Article 22 는 다음과 같이 적용됩니다:

- a) 해당 과세연도에 대한 선납 소득세(일반 세율을 적용 받는 소득에 한함)
- b) Final Tax 의 일부(Final Tax 제도가 적용되는 소득에 한함). 동 원천세(WHT)의 과소 또는 과다 납부는 공급자를 통해 자체적으로 추가 납부되거나 환급되어야 합니다. 예를 들어, 10% Final Tax 가 적용되는 건물 임대 거래의 경우 공급자는 나머지 9.5% Final Tax 자체를 납부하여 0.5% Article 22 소득세를 "보충"해야 합니다.

<sup>4</sup> Government Regulation No.23 Year 2018 (GR-23) concerning Income Tax on revenue received by taxpayers with certain gross turnover, dated 8 June 2018 and effective from 1 July 2018

## VAT 징수

PMK-58 에 따른 재화/서비스공급은 현행 규정에 따라 총 수입금액에 대해 부가가치세(VAT) 및/또는 사치품 판매세(LST)가 적용됩니다. VAT 는 “Other Party”가 부가세 징수자로 해당 세금을 징수, 납부 및 신고합니다.

“Other Party”는 VAT 가 면제되는 재화/서비스의 공급으로 인해 VAT 가 징수되지 않거나 VAT 가 면제되는 시설이 포함된 부가세 과세 대상 재화/서비스의 공급에 대해서는 VAT 를 징수할 의무가 없습니다.

PMK-58 과 PMK-59 는 모든 당사자가 Tax ID 를 취득하고 VAT 과세사업자로 등록할 것을 규정하고 있습니다. 단, 등록에 대한 예외는 다음과 같은 공급자에 대해 적용될 수 있습니다:

- a) 부가가치세 과세 대상이 아닌 재화/서비스만 제공하는 경우, 또는
- b) “Other Party”를 통해서만 대중 교통을 제공하는 개인

또한 공급자가 “Other Party”를 통해 정부 기관에 VAT 과세 대상 재화/서비스를 제공하는 경우에는 PMK-58 에 따라 매입부가세를 공제받을 수 있습니다.

### 공급자 인보이스 (Vendor invoices)

SIPP 를 통해 정부 기관에 재화/서비스를 제공하는 경우 공급자는 Article 22 소득세 명세서 및 VAT 세금계산서(Faktur Pajak)와 동일한 것으로 간주되는 표준화된 인보이스를 발행하여야 합니다. 이 인보이스는 수수료 수령 이전까지 작성되어야 하며, 필요 시 공급자가 직접 발행하거나 공급자를 대신하여 “Other Party”의 시스템에서 생성할 수 있습니다.

동 인보이스는 다음의 사항을 반드시 포함하여야 합니다:

- a) 공급자, 매입자/용역을 제공받는 자, “Other Party”의 이름 및 Tax ID;
- b) 거래 대상 재화/용역;
- c) “Other Party”를 통한 총 거래금액;
- d) 소득세, 부가세, LST 금액;
- e) 인보이스 발행일 및 일련번호(공급자 또는 Other Party 의 시스템 상 표기되는 번호).

## Your PwC Indonesia Contacts:

**Abdullah Azis**  
[abdullah.azis@pwc.com](mailto:abdullah.azis@pwc.com)

**Hasan Chandra**  
[hasan.chandra@pwc.com](mailto:hasan.chandra@pwc.com)

**Runi Tusita**  
[runi.tusita@pwc.com](mailto:runi.tusita@pwc.com)

**Adi Poernomo**  
[adi.poernomo@pwc.com](mailto:adi.poernomo@pwc.com)

**Hendra Lie**  
[hendra.lie@pwc.com](mailto:hendra.lie@pwc.com)

**Ryuji Sugawara**  
[ryuji.sugawara@pwc.com](mailto:ryuji.sugawara@pwc.com)

**Adi Pratikto**  
[adi.pratikto@pwc.com](mailto:adi.pratikto@pwc.com)

**Hisni Jesica**  
[hisni.jesica@pwc.com](mailto:hisni.jesica@pwc.com)

**Soeryo Adjie**  
[soeryo.adjie@pwc.com](mailto:soeryo.adjie@pwc.com)

**Alexander Lukito**  
[alexander.lukito@pwc.com](mailto:alexander.lukito@pwc.com)

**Hyang Augustiana**  
[hyang.augustiana@pwc.com](mailto:hyang.augustiana@pwc.com)

**Sujadi Lee**  
[sujadi.lee@pwc.com](mailto:sujadi.lee@pwc.com)

**Ali Widodo**  
[ali.widodo@pwc.com](mailto:ali.widodo@pwc.com)

**Kianwei Chong**  
[kianwei.chong@pwc.com](mailto:kianwei.chong@pwc.com)

**Sukma Alam**  
[sukma.alam-c@pwc.com](mailto:sukma.alam-c@pwc.com)

**Amit Sharma**  
[amit.xz.sharma@pwc.com](mailto:amit.xz.sharma@pwc.com)

**Lukman Budiman**  
[lukman.budiman@pwc.com](mailto:lukman.budiman@pwc.com)

**Surendro Supriyadi**  
[surendro.supriyadi-c@pwc.com](mailto:surendro.supriyadi-c@pwc.com)

**Andrias Hendrik**  
[andrias.hendrik@pwc.com](mailto:andrias.hendrik@pwc.com)

**Mardianto**  
[mardianto.mardianto@pwc.com](mailto:mardianto.mardianto@pwc.com)

**Susetiyo Putranto**  
[susetiyo.putranto@pwc.com](mailto:susetiyo.putranto@pwc.com)

**Anton Manik**  
[anton.a.manik@pwc.com](mailto:anton.a.manik@pwc.com)

**Margie Margaret**  
[margie.margaret@pwc.com](mailto:margie.margaret@pwc.com)

**Sutrisno Ali**  
[sutrisno.ali@pwc.com](mailto:sutrisno.ali@pwc.com)

**Antonius Sanyojaya**  
[antonius.sanyojaya@pwc.com](mailto:antonius.sanyojaya@pwc.com)

**Marlina Kamal**  
[marlina.kamal@pwc.com](mailto:marlina.kamal@pwc.com)

**Suyanti Halim**  
[suyanti.halim@pwc.com](mailto:suyanti.halim@pwc.com)

**Avinash Rao**  
[a.rao@pwc.com](mailto:a.rao@pwc.com)

**Nicholas Sugito**  
[nicholas.sugito@pwc.com](mailto:nicholas.sugito@pwc.com)

**Tim Watson**  
[tim.robert.watson@pwc.com](mailto:tim.robert.watson@pwc.com)

**Ay Tjhing Phan**  
[ay.tjhing.phan@pwc.com](mailto:ay.tjhing.phan@pwc.com)

**Nikolas Handradjid**  
[nikolas.handradjid@pwc.com](mailto:nikolas.handradjid@pwc.com)

**Tjen She Siung**  
[tjen.she.siung@pwc.com](mailto:tjen.she.siung@pwc.com)

**Brian Arnold**  
[brian.arnold@pwc.com](mailto:brian.arnold@pwc.com)

**Oki Octabiyanto**  
[oki.octabiyanto@pwc.com](mailto:oki.octabiyanto@pwc.com)

**Turino Suyatman**  
[turino.suyatman@pwc.com](mailto:turino.suyatman@pwc.com)

**Dexter Pagayonan**  
[dexter.pagayonan@pwc.com](mailto:dexter.pagayonan@pwc.com)

**Omar Abdulkadir**  
[omar.abdulkadir@pwc.com](mailto:omar.abdulkadir@pwc.com)

**Yessy Anggraini**  
[yessy.anggraini@pwc.com](mailto:yessy.anggraini@pwc.com)

**Enna Budiman**  
[enna.budiman@pwc.com](mailto:enna.budiman@pwc.com)

**Otto Sumaryoto**  
[otto.sumaryoto@pwc.com](mailto:otto.sumaryoto@pwc.com)

**Yuliana Kurniadjaja**  
[yuliana.kurniadjaja@pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@pwc.com)

**Gadis Nurhidayah**  
[gadis.nurhidayah@pwc.com](mailto:gadis.nurhidayah@pwc.com)


**Peter Hohtoulas**  
[peter.hohtoulas@pwc.com](mailto:peter.hohtoulas@pwc.com)

**Yunita Wahadaniah**  
[yunita.wahadaniah@pwc.com](mailto:yunita.wahadaniah@pwc.com)

**Gerardus Mahendra**  
[gerardus.mahendra@pwc.com](mailto:gerardus.mahendra@pwc.com)

**Raemon Utama**  
[raemon.utama@pwc.com](mailto:raemon.utama@pwc.com)

[www.pwc.com/id](http://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 [id\\_contactus@pwc.com](mailto:id_contactus@pwc.com).

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

© 2022 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.