

TaxFlash



외국 고객의 정보의 교환

인도네시아 금융감독국(Financial Services Authority, *Otoritas Jasa Keuangan/OJK*)은 조세정보 교환협정의 이행을 위하여 2015년 12월 11일 OJK 규정 No.25/POJK.03/2015(POJK-25)를 발표하였다. 동 규정은 협정 체결국에 대한 상대국 개인 또는 법인의 정보 교환에 대한 사항을 다루고 있다.

조세정보 교환협정은 외국 고객의 정보를 상대국에 제공함으로써 역외탈세 방지를 목표로 하고 있다. 결과적으로 은행, 금융투자회사, 보험회사 등 금융기관은 주기적으로 외국 고객의 금융정보를 체결 상대국에 제공하여야 한다.

POJK-25 규정의 주요 내용은 다음과 같다.

Scope of foreign 외국 고객의 범위

외국 고객은 조세정보 교환협정에 명시된 기준을 충족하는 외국인 개인 및 법인으로서 하기 사항에 해당하는 경우를 말한다.

- 은행계좌를 보유하거나 은행서비스를 이용하는 경우
- 증권계좌를 보유 또는 직접 증권회사를 이용하거나 위탁 뱅킹서비스를 사용하는 경우
- 생명보험 회사의 가입자 또는 보험계약자인 경우
- 상기에 해당하지 않으며 자동조세정보 교환협정에 명시된 기준을 충족하며, OJK의 circular letter에서 명시된 개인 또는 법인의 경우

외국기업은 다음의 사항을 포함한다.

- 외국에 설립되거나 주소지를 둔 법인(외국회사)
- 외국회사의 대표사무소 또는 지점
- 인도네시아 내국 또는 국외에 설립되었거나 주소를 두는 회사로서 외국인 개인 또는 법인이 조세정보 교환협정에 따른 일정 규모 이상의 주식을 소유한 회사("외국 자회사")
- 외국 자회사의 대표사무소 또는 지점

Reporting mechanism 보고체계

체결 상대국에 보고되는 자료는 외국 고객의 정보 및 금융 정보를 반드시 포함하여야 한다.

보고되는 정보는 인도네시아 과세관청 또는 OJK에 제출될 수 있다.

금융정보는 양국이 체결한 조세정보 교환협정의 정보교환 마감일의 60일 이전에 보고되어야 한다. 금융기관은 외국 고객의 정보 보고에 책임 권한을 가진 담당자의 이름을 같이 제출하여야 한다.

Due diligence process to be carried out by FIs 금융기관이 수행하여야 하는 실사 절차

외국 고객의 정보의 제출과 관련하여 금융기관은 하기사항을 반드시 수행하여야 한다.

- 금융기관의 고객 또는 잠재 고객이 외국 고객의 기준에 만족하는지 여부 조사
- 외국 고객의 기준에 충족하는지 여부를 확인하기 위하여 필요한 정보 및 서류의 요청
- 인도네시아 과세당국 또는 체결상대국에 외국 고객의 정보를 제공하기 위하여 외국 고객 또는 잠재 고객에게 자발적인 동의서 제출 요청
- 조세정보 교환협정의 기준 금액을 초과하는 계좌잔고를 보유한 외국고객의 선별

POJK-25의 구체적인 조항은 OJK Circular Letter에서 규정할 예정이다.

외국 정부 대표부 및 국제기구를 위한 조세면제 확인서 발행과 관련한 절차 – 업데이트

재무부(MoF)는 외국 정부 대표부 및 국제기구에 대한 부가세 및 사치세 면제 확인서 발행과 관련한 절차에 대하여 새로운 규정인 No.248/PMK.010/2015(PMK-248)을 발표하여 기존 규정 No.162/PMK.03/2014(PMK-2014)을 개정하였다. PMK-248 은 2015 년 12 월 29 일부로 효력이 있다.

PMK-248 은 PMK-162 의 개정사항으로 하기와 같이 일부 조항을 추가하였다.

- 부가세 및 사치세의 면제 혜택은 국제협정을 통하여 협의가 되는 경우에 과세대상 재화 및 서비스의 이동 및 수입에 대하여 적용된다.
- 외국 정부 대표부 또는 국제기구가 납부한 부가세 및 사치세는 환급이 가능하다.
- 부가세 및 사치세를 면제받은 과세대상 재화를 4 년 이내에 매각하는 경우 해당 세금은 재납부 되어야 한다. 다만, 외국 정부 대표부 및 국제기구와 재무부로부터 특별허가를 취득한 자와의 거래는 예외에 해당한다.

전략적 재화와 관련한 대법원 판결(No.70/P/HUM/2013) – 업데이트

이전에 발표한 바와 같이, 대법원은 전략적 재화(strategic goods)로서 농산물(플랜테이션 및 조림관련 물품 포함)을 위한 부가세 면제와 관련한 정부령 No.31 Year 2007(GR-31)의 일부 조항을 폐지하기 위하여 위헌법률 심리를 진행하였으며, 결과적으로 GR-31 이 폐지되었으며 2015 년 11 월 9 일에 신규 정부령 No.81 Year 2015(GR-81)을 발표하였다. GR-81 은 규정 발표 60 일 이후부터 효력이 발생하므로 2016 년 1 월 9 일부터 유효하다.

GR-81 의 주요사항은 다음과 같다.

- 전략적 재화로서 농산물이 제외됨. 이는 GR-31 의 일부 조항을 폐지한 대법원 판결 No.70/P/HUM2013(PUT-70)에 따른다.
- 전략적 재화로서 일부 재화 추가 - 무두질 하지 않은 원피와 과립 또는 바 형태로서 은 공예품의 원재료
- 전략적 재화는 반드시 기존 목적에 따라 사용이 되어야 하며 특정 제한 기간내에서는 타인에게 부분 또는 전체의 양도가 불가능하다(양도시 면제된 부가세 재부과). GR-81 은 특정 제한 기간을 수입일 또는 취득일로부터 4 년으로 변경하였다(기존 5 년).

GR-81 의 일부 조항은 하기의 재무부 규정을 따른다.

1. 규정 No.267/PMK.010/2015 : 가축 및 동물성 사료와 양어사료의 생산에 사용되는 재료
2. 규정 No.268/PMK.03/2015 : 전략적 재화의 수입 및 공급과 관련한 부가세 면제 적용 절차와 과거에 부가세 면제된 거래에 대한 부가세 납부 및 관련 패널티 규정
3. 규정 No.269/PMK.010/2015 : 서민 아파트(Rumah Susun Sederhana Milik/RUSUNAMI)의 양도 가격의 기준과 매수자의 소득에 대한 기준

재무부 규정의 구체적인 사항은 PwC Indonesia 의 아래 연락처를 통하여 문의 바랍니다.

Korean Business Desk Contact

정태훈 회계사 (taehun.jung@id.pwc.com)

남승수 회계사 (seungsu.nam@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

Anthony J. Anderson

anthony.j.anderson@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

Engeline Siagian

engeline.siagian@id.pwc.com

Enna Budiman

enna.budiman@id.pwc.com

Felix MacDonogh

felix.macdonogh@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

Ivan Budiarnawan

ivan.budiarnawan@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

Parluhutan Simbolon

parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Peter Hohtoulas

peter.hohtoulas@id.pwc.com

Runi Tusita

runi.tusita@id.pwc.com

Ryuji Sugawara

ryuji.sugawara@id.pwc.com

Soeryo Adjie

soeryo.adjie@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

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](https://www.linkedin.com/company/pwc-indonesia)



[@PwC_Indonesia](https://twitter.com/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.

© 2016 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.