

TaxFlash



Tax Amnesty – SPV Rules 조세사면제도 – 특정목적회사 규정

재무부는 특정 목적 회사를 통하여 간접적으로 자산을 보유하고 있는 납세자들의 조세사면제도 적용과 관련하여 재무부 규정 No.127/PMK.010/2016 (PMK-127)를 발표하였으며, 동 규정은 2016년 8월 23일부터 효력이 발생한다.

Scope 범위

PMK-127 하에서 SPV의 범위는 중개회사이며, 다음과 같다.

- 투자와 재무조달과 같이 설립자의 이익을 위하여 특별한 기능만을 수행하기 위하여 설립된 회사
- 적극적인 사업 활동을 수행하지 않을 것

적극적인 사업활동에 대하여는 세부적인 규정이 발표되지 아니하였다.

상기 요건을 충족하지 않는 SPV를 통한 간접 자산을 보유하고 있는 납세의무자는 조세사면제도 적용을 위하여 일반 규정인 재무부 규정 No.118/PMK.03/2016을 따라야 한다.

Asset declaration 자산신고서

일반적인 조항들과 동일하게 SPV를 통해 보유한 간접자산은 국내 및 국외 자산을 모두 포함하며, 자산 취득과 직접적으로 관련있는 부채는 동 자산과 상계가 가능하다. 보석금은 일반 규정과 동일하게

국내자산에 대하여는 2%, 3% 및 5%를 적용하고, 국내로 송환되지 아니하는 국외자산에 대하여는 4%, 6% 및 10%를 적용한다.

Value to be disclosed 자산가치의 신고

납세자는 소득세 신고서(Tax return)에 SPV의 지분율을 신고하거나 신고하지 않을 수 있으며, 신고여부에 따라 하기 사항을 준수하여야 한다.

- 납세자가 세무신고서에 SPV의 지분율을 신고하지 않은 경우 : 간접 자산의 총 가치를 신고하여야 함.
- 납세자가 세무신고서에 SPV의 지분율을 신고한 경우 : 간접자산의 총 가치에서 신고한 SPV의 지분가치를 차감하여 신고하여야 함.

SPV의 주주가 한 명 이상인 경우에는 간접자산의 가치는 각 주주별 지분율을 기준으로 안분하여 계산하여야 한다.

Elimination 제거

납세자가 SPV에 대여금을 제공한 경우, 동 대여금은 납세자와 SPV 간에 상계되어야 한다.

납세자가 직접적 또는 간접적으로 SPV를 통하여 제 3자 펀드를 보유하고, 제 3자 펀드가 납세자에게 직접적 또는 간접적으로 대여금을 제공하는 경우, 대여금은 보석금 계산시 펀드 금액에서 차감할 수 있다.

If a taxpayer provides a loan to the SPV, then the loan at the taxpayer and the SPV level is eliminated.

If the taxpayer, directly or indirectly, places funds at a third party through the SPV, and that third party directly or indirectly provides a loan back to the taxpayer, then the loan value can be deducted from the funds value for the purpose of calculating the Redemption Money.

Implications post-declaration 후속절차

SPV를 통하여 보유하고 있는 모든 간접자산을 신고한 납세자는 SPV의 지분을 포기하거나 양도하여야 한다. SPV가 보유하는 모든 자산은 납세자 또는 인도네시아 내의 법적실체로 장부가액 금액을 기준으로 소유권이 이전되어야 한다. 장부가액을 기준으로 소유권을 이전하게 됨으로 자산 신고서상의 신고가액인 공정가액과 차이를 보일 수 있다.

상기 법적 실체는 납세자가 주식을 보유하고 있는 유한책임회사(Limited Liability Company)의 형태이어야 한다.

이와 같은 소유권 명의 이전은 Statement Letter에 명시되어야 합니다.

일반적인 조항과 동일하게 인도네시아 내의 주식, 토지 및 건물의 소유권 이전 계약이 2017년 12월 31일까지 완료된 경우에 한하여 소득세가 면제될 수 있다.

Korean Business Desk Contact

정태훈 회계사 (taehun.jung@id.pwc.com)

박승찬 회계사 (park.seungchan@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

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

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Kexin Lim
lim.kexin@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

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@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

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



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



[@pwcindonesia](https://www.facebook.com/pwcindonesia)



[PwC Indonesia](https://www.youtube.com/channel/UCpwcindonesia)



[pwc_indonesia](https://www.instagram.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 maria.purwaningsih@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.