

# TaxFlash



## 세무 신고 의무 개정사항

재무부(MoF)는 납세자가 인도네시아에서 사업을 영위함에 있어 세무신고 의무를 완화하기 위하여 재무부 규정 No.09/PMK.03/2018 (PMK-09)를 2018년 1월 26일자로 발표하였다. 동 규정은 기존 규정인 재무부 규정 No.243/PMK.03/2014를 개정하는 규정이다.

PMK-09의 주요 개정사항은 다음과 같다:

### 1. 일부 세무 신고 의무의 면제

PMK-9은 하기의 세무 신고 의무를 면제하였다:

- a. 월별 선납법인세(Article 25)의 Nil 월별 세무 신고서 제출의무 면제
- b. Article 21조 및 26조의 Nil 월별 원천징수 신고서 제출의무 면제. 단, 하기의 경우 제출하여야 함:
  - 1) 12월 원천징수 신고서; 또는
  - 2) 조세조약 적용을 위한 거주자 증명원과 함께 원천징수 신고서를 제출하는 경우.
- c. VAT Collector의 경우 부가세와 사치품 소비세의 납부가 없는 기간 동안의 월별 VAT신고서 제출 면제.
- d. 자가건설로 인한 부가세 납부의무가 발생한 경우 유효한 세금 납부 증빙(Surat Setoran Pajak/SSP)의 제출 면제

- e. 국외 서비스의 수입 및 무형자산의 수입으로 인하여 자가징수 부가세의 징수의무가 발생하는 경우 SSP의 제출 면제.

## 2. 전자 형식의 세무신고서 작성 의무(e-SPT or e-Faktur)

특정 요건을 만족하는 납세자는 반드시 아래의 월별 세무 신고서를 전자 형식으로 작성하여야 한다:

- a. 아래의 조건을 충족하는 원천징수자가 Article 21/26의 월별 원천징수세 신고서를 작성하는 경우:
  - 1) 과세기간 중에 20명 이상의 직원과 연금수령대상자에 대하여 Article 21 및 26을 원천징수 하는 경우;
  - 2) 1)이외의 거래로부터 과세기간 중에 20건 이상의 Article 21 및 26의 원천징수 Slip을 발행하는 경우;
  - 3) 과세기간 중에 20건 이상의 Article 21 및 26의 SSP를 납부하는 경우.
- b. 아래의 조건을 충족하는 원천징수자가 Article 23/26의 월별 원천징수세 신고서를 작성하는 경우:
  - 1) 과세기간 중에 20건 이상의 Article 23 및 26의 원천징수 Slips을 발행하는 경우;
  - 2) 하나의 원천징수 Slip의 과세대상이 되는 소득금액이 IDR 100 million이상인 경우.
- c. 모든 부가세 과세대상 기업과 VAT Collector의 월별 부가세 신고서.
- d. 전자형식으로 월별 세무 신고서를 제출하는 모든 납세자와 Jakarta Khusus Tax Office와 Madya Tax Office와 같이 LTO(Large Taxpayer Tax Office)에 등록된 납세자의 월별 세무신고서.

상기의 납세의무자는 반드시 연간 소득세 신고서를 또한 전자형식으로 작성하여야 한다.

## 3. E-Filing을 이용한 소득세 신고서 제출 의무

상기에서 언급한 바와 같이 전자형식으로 소득세 신고서를 준비하여야 할 의무가 있는 납세의무자는 하기의 신고서를 반드시 e-Filing을 통하여 제출하여야 한다:

- a. 월별 원천징수 신고서 (Article 21/26);
- b. 월별 부가세 신고서.

동 e-Filing 제출 의무는 2018년 4월에 제출되는 월별 신고서 부터 적용된다.

## 조세사면제도 연간 보고서 제출의무

조세사면제도를 신청하여 승인을 받은 납세의무자는 DGT에 하기의 연간보고서를 제출하여야 한다;

- a. 신고 자산의 국내 송환 이후 3년간의 송환자산 실현 및 해외자산 투자관련 사항
- b. 조세사면제도 승인 레터(Surat Keterangan Pengampunan Pakak/SKPP) 발부 이후 3년 동안 인도네시아 국외로 반출될 수 없는 자산의 국내 소재지 보고

동 보고서는 3년간 제출하여야 하며 제출기한은 연간 소득세 신고서 제출기한과 동일하게 적용된다. 동 보고서의 구체적인 양식과 절차는 DGT 규정 No. PER-03/PJ/2017에 규정되어 있다(TaxFlash No.04/2017참고).

첫번째 연간보고서의 제출기한은 개인의 경우 2018년 3월 31일이며 법인의 경우에는 2018년 4월30일(12월말 법인 기준)이다.

신고된 자산은 하기 표의 표준 금액을 사용하여 보고되어야 한다.

No.	자산의 종류	금액
1.	현금(IDR)	세무회계연도 종료일의 금액
2.	현금(IDR이외의 통화)	세무회계연도 종료일의 MoF에 따른 환율을 적용한 IDR 금액
3.	비현금(자산의 형태에 변동이 없는 경우)	조세사면제도 승인 레터에 따른 액면금액
4.	비현금(자산의 형태에 변동이 있는 경우)	신규 자산의 취득금액

이러한 신고 자산과 관련하여 계좌번호, 토지증서번호, 신규자산의 경우 기존 신고/승인받은 자산 등과 같은 추가적인 정보를 보고서에 기재하여야 한다.

#### **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

**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

**Hisni Jesica**  
hisni.jesica@id.pwc.com

**Hyang Augustiana**  
hyang.augustiana@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

**Mohamad Hendriana**  
mohamad.hendriana@id.pwc.com

**Otto Sumaryoto**  
otto.sumaryoto@id.pwc.com

**Parluhutan Simbolon**  
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

**Peter Hohtoulas**  
peter.hohtoulas@id.pwc.com

**Raemon Utama**  
raemon.utama@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

**Sujadi Lee**  
sujadi.lee@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](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 [contact.us@id.pwc.com](mailto: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.

© 2018 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.