TaxFlash

Tax Indonesia / July 2021 / No. 12

Extension of COVID-19 related LST incentive on cars P1

Update on the upcoming LST rules on motor vehicles P2

COVID-19 related import duty incentive P2

Bonded Zone – an update P3

자동차에 대한 COVID-19 관련 LST 인센티브 연장

재무부(MoF)는 최근 PMK-31에 따라 기존에 도입된 사치세(LST) 인센티브의 기간을 연장하고 혜택을 확대하는 규정 PMK-77[1]을 발표하였습니다. PMK-31[2]에 대한 논의는 TaxFlash No.09/2021를 참고하시기 바랍니다.

적용 대상

PMK-77은 다음의 적격 차량에 대해 LST의 100%를 정부가 부담하는 기간을 2021년 8월까지 연장합니다(목록은 동일하게 유지).

a. 실린더 용량이 1,500CC 이하인 세단 또는 스테이션 왜건(디젤 또는 세미 디젤) 범주의 차량
b. 세단 또는 스테이션 왜건(디젤 또는 세미디젤)을 제외한 10인 미만 운송용 자동차로 실린더 용량이 최대 1,500CC 차량

특례

PMK-77은 2021년 6월~8월 기간 동안 위의 적격 차량에 대해 정부가 부담하는 LST의 비율을 100%(이전 50%)로 변경합니다.

[1] MoF Regulation No.77/PMK.010/2021 (PMK-77) dated and effective from 30 June 2021
[2] MoF Regulation No.31/PMK.010/2021 (PMK-31) dated and effective from 1 April 2021

경과 조항

PMK-31 에 따라 정부가 LST 를 50% 부담하는 것으로 보아 2021 년 6 월까지 이미 발행된 세금계산서는 수정 발급이 필요합니다. 초과 납부된 LST 는 이를 징수하는 부가가치세 과세 대상(VATable) 사업자가 환불하여야 합니다.

차량에 대한 향후 LST 규정 업데이트

정부는 GR-73[3] 을 개정하기 위해 자동차의 LST에 관한 GR-74[4] 를 발행하였습니다. GR-74에 따른 개정된 규정은 에너지 절감에 대한 인세티브를 전기 배터리 차량과 그 환경시스템에 따른 친환경 차량에 대한 인센티브와 차별화 하기 위한 것입니다. GR-73에 대한 논의는 TaxFlash No.17/2019를 참고하시기 바랍니다.

GR-73에 따른 인센티브는 차량의 "Green(친환경)" 기능에 따라 과세표준이 감소되는 형태로 제공됩니다.

주요 변경 사항은 다음과 같습니다:

- 기존에 13 1/3% 및 33 1/3%의 과세표준이 적용되었던 완전 하이브리드 차량에 대한 과세표준이 각각 40% 및 46 2/3%로 인상됩니다.
- 기존에 0%의 과세표준이 적용되었던 플러그인 하이브리드 전기자동차에 대한 과세표준을 33 1/3%로 인상합니다.

하이브리드 및 플러그인 하이브리드 전기 기술이 적용된 차량에 제공된 과세특례는 배터리 전기 자동차(Battery Electric Vehicle, BEV) 산업에 최소 IDR 5 trillion의 투자가 실현되는 경우 적용되지 않습니다. 동 인센티브는 투자가 실현된 지 2년 후 기간부터 또는 BEV 산업의 상업 생산 개시 시점에 적용이 중단됩니다. 이 경우 적용 가능한 과세표준은 다음과 같습니다.

[3] Government Regulation No.73 Year 2019 (GR-73) dated on 16 October 2019 and effective from 16 October 2021
[4] Government Regulation No.74 Year 2021 (GR-74) dated on 2 July 2021 and effective from 16 October 2021

차량 구분	LST 세율	과세표준(양도가액)	
		일반	BEV 투자 실현시
Low cost green car	15%	20%	별도 조정 없음
Hybrid technology	15%, 20%, 25%, 30%	40%, 46 2/3%, 53 1/3%, 66 2/3%, 80%, 100%	66 2/3%, 73 1/3%, 80%, 86 2/3%, 93 1/3%, 100%
Flexy Engine technology	15%	53 1/3%	별도 조정 없음
Battery Electric or Fuel Cell Electric technology	15%	0%	별도 조정 없음
Plug-In Hybrid Electric	15%	33 1/3%	53 1/3%

GR-74의 발효일은 GR-73과 동일한 2021년 10월 16일 입니다.

COVID-19 관련 수입 관세 특례

재무부는 최근 COVID-19의 영향을 받는 특정 제품에 대한 수입 관세 특례 규정 No.PMK-68[5] 을 발표하였습니다. 동 특례규정은 2021년 6월 22일부터 12월 31일까지 적용됩니다.

적용 대상

PMK-68은 정부가 특정 산업 부문과 특히 항공기 유지 보수와 정비 및 정밀 검사(Maintenance, Repair and Overhaul / MRO)에 대한 두 가지 큰 범주에 대해 수입관세를 부담한다고 규정합니다. 해당하는 제품 및 자재의 세부 목록은 PMK-68 첨부 파일에서 확인할 수 있으며 특정 식품 및 음료, 화학, 제약, 섬유, 금속, 기계, 운송 및 전자 산업 분야를 다루고 있습니다.

[5] MoF Regulation No.68/PMK.010/2021 (PMK-68) dated and effective from 22 June 2021

특정 산업 분야

특례 규정에 적용 받기 위해서는 수입 대상 재화 및 자재가 다음 조건을 충족해야 합니다:

- 인도네시아 국내에서 생산되지 않음;
- 인도네시아에서 생산되었지만 필요한 사양에 미치지 못함;
- 인도네시아에서 생산되었지만 해당 산업의 요구조건에 미충족함.

또한 해당 재화 및 자재는 다음과 같은 재화가 아니어야 합니다.

- 0% 수입 관세가 부과되는 재화;
- 국제 협정에 따라 0% 수입 관세가 부과되는 재화;
- 반덤핑, 세이프가드, 보상 또는 그에 상응하는 수입 관세율의 적용을 받는 재화;
- 보세 비축 구역에 보관되어 지는 재화.

항공기 MRO

정부에서 부담하는 수입 관세는 항공기 MRO 서비스에 사용되는 수입 재화 및 자재에도 적용됩니다.

기타 규정

동 관세 특례 규정에 따라 보세물류센터(BLC), 보세구역(BZ), 자유무역지대(FTZ), 경제특구(SEZ)에서 들어오는 물품에 대해서도 수입관세 혜택을 받을 수 있습니다.

신청 절차 및 행정적인 요건은 해당 규정에 명시되어 있습니다.

정부가 수입관세를 부담한 보세창고, BZ, FTZ, BLC 또는 SEZ에서 반입된 재화 및 자재는 해당 산업 부문에서 국내 소비를 위한 제품을 생산 및 사용되어야 하고 타인에게 양도될 수 없습니다. 그렇지 않을 경우 수입관세 혜택이 취소되며 해당 회사가 수입관세를 납부해야 합니다.

보세구역("BZ", "Bonded Zone") – 업데이트

재무부는 최근 BZ에 관한 기존 규정 No.PMK-131[6] 에 대한 업데이트로 규정 No.PMK-65[7] 를 발표했습니다. PMK-131에 대한 논의는 TaxFlash No.12/2018를 참고하시기 바랍니다.

PMK-65의 규정은 PMK-131과 동일하게 유지되며 특정 부분에 대한 추가 규정 및 해설을 포함합니다.

SPLN 보유 재화

1. 재화의 유입

   PMK-65는 BZ에서 가공/결합하여 수출하려는 외국 납세자(*Subjek Pajak Luar Negeri/SPLN*)가 보유한 원자재, 보조 재료 및 포장 및 포장 보조재는 기존 BZ 관련 특례규정을 적용할 수 있도록 규정하고 있습니다. 해당 특례는 BZ 간의 배송 과정 또는 임시 반출을 제외하고 수출이 시행될 때까지 BZ에서 물품이 반출되지 않는 한 적용이 가능합니다.

2. 재화의 유출

   SPLN 이 보유한 상품을 BZ 에서 관세 지역 내 다른 장소(*Tempat Lain Dalam Daerah Pabean/TLDDP*)로 반출 시 (또는 해외(기타 특별 구역 경유 포함)로부터 반출 또는 TLDDP 로부터의 반출의 경우):

   - 제품을 반출하는 BZ(Pengusaha Dalam Kawasan Berikat/PDKB) 내의 사업자는 해당 제품의 유입 시점에 적용되었던 수입관세, 증지세, 수입세(예: 소득세 및 수입부가세 제 22 조), VAT/LST 특례 적용 세금을 납부해야 함.
   - 납부한 수입세, VAT/LST 는 공제 불가능함.
   - TLDDP 로 배송되면 VAT/LST 는 BZ 에서 반출되는 시점에 납부되어야 함.

[6] MoF Regulation No.131/PMK.04/2018 (PMK-131) dated on 26 September 2018 and effective from 25 November 2018
[7] MoF Regulation No.65/PMK.04/2021 (PMK-65) dated on 10 June 2021 and effective from 9 August 2021

기타 규정

PMK-65 는 아래와 같은 추가적인 설명을 제공합니다.

- 수입 시점에 납부되지 않았던 VAT/LST 에 대한 납부 의무가 종료되는 부과제척기간 4 년 규정은 TLDDP 에서 비롯된 자본재의 반출에도 적용됨.
- 통합 VAT/LST 납세 의무가 있는 PDKB 가 BZ 에서 TLDDP 로(즉, 본사에서 지점으로, 또는 그 반대로 지점에서 본사로) 재화를 반출하는 시점에 PDKB 는 수입 시점에 납부되지 않은 관세, 증지세세(excise duty). 수입부가세, VAT/LST 를 납부해야 함.
- 통합 VAT/LST 규정은 SPLN 이 보유한 재화에 적용되지 않음.

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Ay Tjhing Phan
ay.tjhing.phan@pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

Tjen She Siung
tjen.she.siung@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

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**.

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

© 2021 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.

pwc