

New interest withholding tax rate on bonds held by Domestic Taxpayers and Permanent Establishments ^{P1}

Guidance for testing the creditability of VAT Invoices ^{P1}

내국 납세자 및 고정사업장이 보유한 채권에 대한 이자 원천세율의 개정

정부는 국내 채권 시장에서 외국인과 국내 투자자 간의 공평한 경쟁의 장을 만들기 위해 정부령 GR-91¹을 발행하였습니다. GR-91은 내국 납세자 및 고정사업장이 보유한 채권에 대한 이자의 원천징수세율을 15%에서 10%로 인하하였습니다. 동 인하세율은 옴니버스 법 시행령에서 규정한 국외 채권 투자자에 대한 이자의 원천징수세율과 동일합니다.

또한 GR-91은 채권 관련 이자가 Bank Indonesia Scriptless Securities Settlement System을 통해 관리되는 경우, 최종 소득세를 소득 수령인이 직접 납부해야 한다고 규정하고 있습니다.

재무부는 원천징수세 제도의 시행절차를 추가적으로 발표할 예정입니다.

¹ Government Regulation No.91 Year 2021 (GR-91) dated and effective from 30 August 2021. GR-91 revokes Government Regulation No.16 Year 2009 as lastly amended by Government Regulation No.55 Year 2019.

부가세 인보이스의 신뢰성 테스트에 대한 가이드

부가세법은 부가세 인보이스가 아래의 요건(이하 "주요 요구사항")을 충족하는 경우 적법한 것으로 규정하고 있습니다:

- 부가세법 제13조 5항에 따른 필수 정보가 모두 기재된 경우, "형식요건(Formal requirement)"이 충족된 것으로 봄;
- 부가세 인보이스에 표시된 정보가 해당 부가세 거래에 대한 실제 정보를 표기한 경우 "실질요건(Material requirement)"을 충족한 것으로 봄;
- 부가세 인보이스가 부가세법 제9조 8항에 설명된 지출과 관련이 없는 경우.

상기의 요건을 충족함에도 불구하고, 세무조사시에 DGT시스템을 통한 부가세 인보이스의 확인절차가 수행될 수 있습니다. 동 절차의 수행과정에서 부정적인 결과가 나오는 경우 부가세 인보이스의 신뢰성에 의심이 발생할 수 있으며, 해당 인보이스가 부인될 수 있습니다.

DGT는 이러한 사항을 명확히 하기 위하여 SE-45²를 발행하였습니다.

SE-45의 주요사항은 확인 절차 결과가 VAT 인보이스의 신뢰성을 테스트하는 결정 요소로 더 이상 활용될 수 없다는 것입니다. 즉, 확인 결과가 부정적이더라도 모든 "주요 요구 사항"이 충족되는 한 VAT 인보이스는 여전히 공제 가능합니다. 그러나 주요 요구 사항 중 하나라도 충족되지 않으면 VAT 인보이스가 공제되지 않습니다.

또한, SE-45는 해당 거래의 중요한 요구 사항이 현금 흐름, 재화 또는 서비스의 흐름 및 문서의 흐름과 관련되어야 한다고 규정하고 있습니다.

² DGT Circular No.SE-45/PJ/2021 (SE-45) dated 20 August 2021

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@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.