

CFC Rules: additional  
guidelines <sup>P1</sup>

## CFC 규정: 추가 가이드라인

2021년 12월 28일, 국세청장(Director General of Tax, “DGT”)은 재무부의 Controlled Foreign Companies(“CFC”) 규정<sup>1</sup>에 대한 시행규칙의 가이드라인으로 SE-55<sup>2</sup>를 발표하였습니다.

SE-55는 다양한 예시와 함께 매우 세부적인 가이드라인을 제공합니다. 동 Tax Flash에서는 이러한 MoF 규정에 대한 국세청의 추가적인 가이드라인에 대하여 몇 가지 주요한 이슈를 다루고자 합니다.

### CFC 손실에 대한 세무상 처리

기본적으로 과세표준을 계산시 해외사업에서 발생한 손실은 국내 사업관련 매출에서 공제가 불가능합니다. CFC 손실과 관련하여 간주 배당을 과세하기 위해 산정하는 과세표준에 대해서는 다음과 같이 적용됩니다:

- CFC 손실에 대해서는 국가 간 합산공제가 불가능하며 특정 국가에서 발생한 손실을 다른 국가에서의 발생한 소득으로부터 공제할 수 없습니다.
- CFC 손실은 동일한 국가 또는 관할구역 내 발생한 CFC 소득과 상계될 수 있습니다. 단, 동일한 관할구역 내 모든 CFC의 합산된 세후소득이 결손인 경우, 해당 결손은 국내소득이나 다른 국가의 CFC 소득과 상계될 수 없습니다.

<sup>1</sup> MoF Regulation No.107/PMK.03/2017 (PMK-107) dated and effective from 27 July 2017 as lastly amended by MoF Regulation No.93/PMK.03/2019 (PMK-93) dated on 26 June 2019 and effective from Fiscal Year 2019. Please refer to [TaxFlash No.10/2017](#) and [TaxFlash No.10/2019](#) for discussion on this PMK respectively.

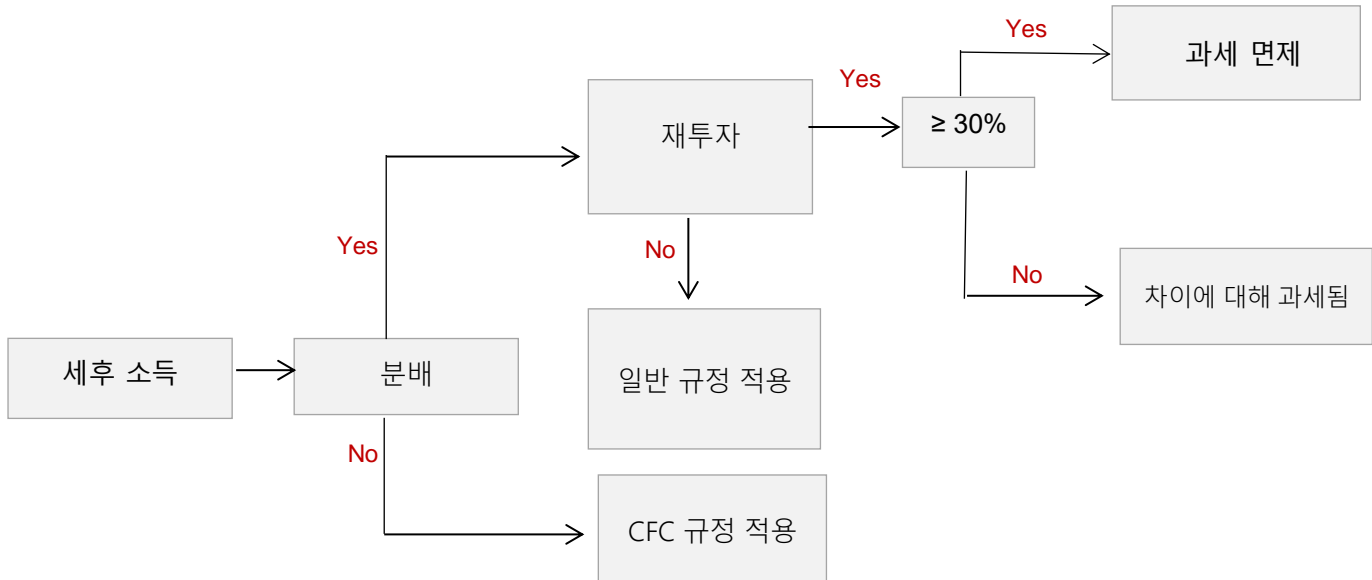
<sup>2</sup> DGT Circular Letter No.55/PJ/2021 (SE-55) dated on 28 December 2021

## 옵니버스법에 따른 배당면제 규정과 CFC 규정의 상호작용

옵니버스법에 따른 국외배당소득 비과세 규정으로 인해, CFC 규정은 다음의 경우 유효합니다.

- CFC가 국내 납세자에게 배당을 지급하지 않거나/않고;
- 국내 납세자는 옵니버스법에 따라 CFC가 분배한 배당금을 재투자하지 않음.

SE-55는 가이드라인으로 다음과 같은 차트를 제공합니다.



## 투자신탁의 간주배당

PMK-93은 투자신탁 또는 이와 유사한 약정은 소유권이 "pass-through" 되는 것으로 간주되고 신탁 또는 유사한 법인에 대한 투자자의 소유권으로 간주된다고 규정합니다.

SE-55는 원칙적으로 간주 배당금을 인식하여 신고하고 지급된 배당금에 대해 외국납부세액공제(FTC)를 청구하는 자를 신탁 설정자(settlors)로 봅니다. 다만, 신탁 설정자가 사망하거나 확인되지 않는 경우 투자신탁의 실질적인 수익자가 확인될 수 있으며 수익자가 해당 간주배당을 신고하여 외국납부세액공제를 적용할 수 있습니다.

## CFC 규정에 적용되는 환율

SE-55는 가이드라인과 예시를 제공하며 아래 사안에 대해 확인해주고 있습니다.

- 간주배당액 및 지급배당액 환산은 BI 중간환율을 적용하거나 BI 중간환율이 없을 경우 국제시장에서 환율 Daily Spot Rate을 적용합니다.
- 배당금액에 적용되는 환율은 간주배당의 인식시점 또는 배당금을 수령한 시점의 환율을 적용합니다.
- 외국납부세액공제 적용 시 사용되는 환율은 재무부에서 지정하는 고시환율로 해당 외국세액 납부일 또는 납부가 확정되는 날 또는 원천징수 된 날의 환율을

따릅니다. 만약 국내 납세자가 미국달러로 장부기장 하는 경우, USD 이외의 통화로 된 모든 외국납부세액공제 계산은 USD 환산 가액으로 고려되어야 합니다.

- 실제 배당수령액 및 간주배당액의 상계에 대해서는 재무부 규정에 제공된 예시를 따릅니다. 배당금이 간주되어 분배되는 시점에는 환차손익 계산이 별도로 필요하지 않습니다.

### **Annual Income Tax Return(AITR)의 간주배당, 배당지급액 및 외국납부세액공제 신고**

SE-55 는 AITR 서식 1770 S, 1770 및 1771 에 간주배당, 배당지급액 및 외국납부세액공제를 어떻게 신고하는지 다음과 같이 설명하고 있습니다.

- Form 1770 S 에는 국외소득(Overseas Net Income)란에 간주배당 및 배당 지급액이 모두 신고됩니다.
- Form 1770 및 1771 에는 간주배당이 인식되는 시점에 (+)조정으로 더해지고, 실제 지급 시점에 (-)조정으로 반대조정 됩니다. 지급된 배당은 해외사업소득(Overseas Commercial Net Income)란에 신고됩니다.

기타 간주배당, 배당지급액과 관련한 다양한 예시에 대해서는 SE-55 를 참고하시기 바랍니다.

## Your PwC Indonesia Contacts:

**Abdullah Azis**  
[abdullah.azis@pwc.com](mailto:abdullah.azis@pwc.com)

**Hasan Chandra**  
[hasan.chandra@pwc.com](mailto:hasan.chandra@pwc.com)

**Runi Tusita**  
[runi.tusita@pwc.com](mailto:runi.tusita@pwc.com)

**Adi Poernomo**  
[adi.poernomo@pwc.com](mailto:adi.poernomo@pwc.com)

**Hendra Lie**  
[hendra.lie@pwc.com](mailto:hendra.lie@pwc.com)

**Ryuji Sugawara**  
[ryuji.sugawara@pwc.com](mailto:ryuji.sugawara@pwc.com)

**Adi Pratikto**  
[adi.pratikto@pwc.com](mailto:adi.pratikto@pwc.com)

**Hisni Jesica**  
[hisni.jesica@pwc.com](mailto:hisni.jesica@pwc.com)

**Soeryo Adjie**  
[soeryo.adjie@pwc.com](mailto:soeryo.adjie@pwc.com)

**Alexander Lukito**  
[alexander.lukito@pwc.com](mailto:alexander.lukito@pwc.com)

**Hyang Augustiana**  
[hyang.augustiana@pwc.com](mailto:hyang.augustiana@pwc.com)

**Sujadi Lee**  
[sujadi.lee@pwc.com](mailto:sujadi.lee@pwc.com)

**Ali Widodo**  
[ali.widodo@pwc.com](mailto:ali.widodo@pwc.com)

**Kianwei Chong**  
[kianwei.chong@pwc.com](mailto:kianwei.chong@pwc.com)

**Sukma Alam**  
[sukma.alam-c@pwc.com](mailto:sukma.alam-c@pwc.com)

**Amit Sharma**  
[amit.xz.sharma@pwc.com](mailto:amit.xz.sharma@pwc.com)

**Lukman Budiman**  
[lukman.budiman@pwc.com](mailto:lukman.budiman@pwc.com)

**Surendro Supriyadi**  
[surendro.supriyadi-c@pwc.com](mailto:surendro.supriyadi-c@pwc.com)

**Andrias Hendrik**  
[andrias.hendrik@pwc.com](mailto:andrias.hendrik@pwc.com)

**Mardianto**  
[mardianto.mardianto@pwc.com](mailto:mardianto.mardianto@pwc.com)

**Susetiyo Putranto**  
[susetiyo.putranto@pwc.com](mailto:susetiyo.putranto@pwc.com)

**Anton Manik**  
[anton.a.manik@pwc.com](mailto:anton.a.manik@pwc.com)

**Margie Margaret**  
[margie.margaret@pwc.com](mailto:margie.margaret@pwc.com)

**Sutrisno Ali**  
[sutrisno.ali@pwc.com](mailto:sutrisno.ali@pwc.com)

**Antonius Sanyojaya**  
[antonius.sanyojaya@pwc.com](mailto:antonius.sanyojaya@pwc.com)

**Marlina Kamal**  
[marlina.kamal@pwc.com](mailto:marlina.kamal@pwc.com)

**Suyanti Halim**  
[suyanti.halim@pwc.com](mailto:suyanti.halim@pwc.com)

**Avinash Rao**  
[a.rao@pwc.com](mailto:a.rao@pwc.com)

**Nicholas Sugito**  
[nicholas.sugito@pwc.com](mailto:nicholas.sugito@pwc.com)

**Tim Watson**  
[tim.robert.watson@pwc.com](mailto:tim.robert.watson@pwc.com)

**Ay Tjhing Phan**  
[ay.tjhing.phan@pwc.com](mailto:ay.tjhing.phan@pwc.com)

**Nikolas Handradjid**  
[nikolas.handradjid@pwc.com](mailto:nikolas.handradjid@pwc.com)

**Tjen She Siung**  
[tjen.she.siung@pwc.com](mailto:tjen.she.siung@pwc.com)

**Brian Arnold**  
[brian.arnold@pwc.com](mailto:brian.arnold@pwc.com)

**Oki Octabiyanto**  
[oki.octabiyanto@pwc.com](mailto:oki.octabiyanto@pwc.com)

**Turino Suyatman**  
[turino.suyatman@pwc.com](mailto:turino.suyatman@pwc.com)

**Dexter Pagayonan**  
[dexter.pagayonan@pwc.com](mailto:dexter.pagayonan@pwc.com)

**Omar Abdulkadir**  
[omar.abdulkadir@pwc.com](mailto:omar.abdulkadir@pwc.com)

**Yessy Anggraini**  
[yessy.anggraini@pwc.com](mailto:yessy.anggraini@pwc.com)

**Enna Budiman**  
[enna.budiman@pwc.com](mailto:enna.budiman@pwc.com)

**Otto Sumaryoto**  
[otto.sumaryoto@pwc.com](mailto:otto.sumaryoto@pwc.com)

**Yuliana Kurniadjaja**  
[yuliana.kurniadjaja@pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@pwc.com)

**Gadis Nurhidayah**  
[gadis.nurhidayah@pwc.com](mailto:gadis.nurhidayah@pwc.com)

**Peter Hohtoulas**  
[peter.hohtoulas@pwc.com](mailto:peter.hohtoulas@pwc.com)


**Yunita Wahadaniah**  
[yunita.wahadaniah@pwc.com](mailto:yunita.wahadaniah@pwc.com)

**Gerardus Mahendra**  
[gerardus.mahendra@pwc.com](mailto:gerardus.mahendra@pwc.com)

**Raemon Utama**  
[raemon.utama@pwc.com](mailto:raemon.utama@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 [id\\_contactus@pwc.com](mailto: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.

© 2022 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.