

TaxFlash



부채 자본 비율 규정에 대한 세부 규정

인도네시아는 2015년에 이미 부채 자본 비율(Debt to Equity Ratio, DER)에 대한 규정을 발표하였으며, 2016년 1월 1일부터 4:1의 비율을 적용하고 있습니다. 동 규정에서는 부채 조달과 관련한 비용(‘이자비용’)의 손금산입금액을 자본의 4배까지만 인정하고 있습니다(일부 납세자의 경우 예외적용). 동 규정은 재무부 규정 No.169/PMK.010/2015 (PMK-169)에 명시되어 있습니다.

국세청은 PMK-169의 시행과 관련하여 세부적인 사항을 규정하기 위하여 2017년 11월 28일자로 DGT 규정 No.PER-25/PJ/2017 (PER-25)을 발표하였습니다.

PER-25의 주요한 사항은 다음과 같습니다:

특정 부채의 제외 Exclusion of certain debt

PMK-169는 이미 부채가 비과세소득의 창출에 관련되거나 최종분리과세를 적용받는 소득에 관련된 경우에는 DER계산시 제외하고 있습니다. 신규 PER-25는 추가로 부채가 형식요건을 충족하지 못하는 경우에 이를 부채로서 인정을 하지 않습니다. 부채로서 인정을 받지 못하는 경우는 일반적인 상거래 계약이 아니거나, 법률의 합법성이 충족하지 않는 경우에 해당될 수 있습니다.

손금불산입되는 이자비용

간주배당

PMK-169는 특수관계자 차입금과 관련한 이자비용의 손금산입과 관련하여 정상가격원칙을 적용할 것을 규정하고 있습니다.

추가적으로 PER-25는 납세의무자가 정상가격원칙을 준수하지 못한 경우에는 이자비용을 간주배당으로 과세할 수 있음을 규정하고 있습니다. 실제 이자비용이 지급되거나 지급기일이 도래한 때에 간주배당으로서 원천징수세 등을 과세할 수 있습니다.

이자비용이 자본화 된 경우

PMK-169는 하기의 이자비용은 손금산입이 되지 않는 것으로 규정하고 있습니다.:

- a. DER을 초과하는 부채에서 발생하는 이자비용;
- b. 정상가격 원칙을 준수하지 못하는 특수관계자 차입금 관련 이자비용;
- c. 비과세소득 창출과 관련한 부채에서 발생한 이자비용;
- d. 최종분리과세를 적용받는 소득과 관련한 부채에서 발생한 이자비용.

신규 PER-25는 상기의 손금불산입되는 이자비용과 관련하여 동 이자비용이 자산의 취득과 관련하여 자본화된 경우에도 손금불산입을 적용하도록 규정하고 있습니다(예를 들면, 향후 감가상각비를 손금불산입하게 됨).

추가적인 신고절차

PER-25는 DER준수사항을 필수적으로 신고하도록 표준서식을 제공하고 있습니다:

- a. DER 계산내역;
- b. 해외 차입금에 대한 요약

상기 두 가지 신고사항은 반드시 납세자의 법인세 신고서(CITR)와 같이 제출이 되어야 하며, 동 신고사항이 제출되지 않는 경우 법인세 신고가 완료되지 않은 것으로 간주됩니다. 추가적으로 해외 차입금의 신고를 누락하는 경우에는 관련 차입금과 관련하여 발생한 모든 이자비용이 자동적으로 손금불산입이 되게 됩니다.

상기 a 및 b의 신고사항은 2017년 세무회계기간부터 의무적으로 적용됩니다(2018년 4월까지 제출되는 법인세신고서).

그러나 현재까지 DER의 적용이 예외되는 인프라스트럭처 프로젝트 등을 영위하는 납세자에 대한 별도의 지침이 발표되지 아니하였습니다.

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



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



[@PwC Indonesia](https://twitter.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 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.

© 2017 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.