

TaxFlash



불법적인 VAT 인보이스 발행자에 대한 처벌 강화

규정 No.PER-19/PJ/2017 (PER-19)에 따라 국세청(DGT)은 하기의 조건에 해당하는 경우에는 부가세 인보이스(Faktur Pajak/FP)가 불법적인 것으로 규정하고 있습니다:

- a. 부가세 인보이스가 실제 거래를 기준으로 발행되지 않은 경우;
- b. 부가세 인보이스가 부가세 과세번호(Pengusaha Kena Pajak/PKP)를 등록하지 않은 납세자로 부터 발급된 경우.

PER-19에서는 불법적인 부가세 인보이스의 발행자에게 처벌규정을 부여하며, 추가적으로 불법적인 부가세 인보이스를 수령한 고객에게도 영향을 미칠 수 있습니다. DGT는 2018년 6월 25일자로 PER-19의 개정을 위하여 규정 No.PER-16/PJ/2018(PER-16)을 발표하였으며, 동 규정에서는 불법적인 부가세 인보이스에 대하여 보다 강한 처벌규정을 규정하고 있습니다. 불법적인 부가세 인보이스를 발행하는 자는 부가세 과세번호(PKP)를 폐지 당하게 되며, 동 처벌은 기존의 DGT시스템상 부가세 전자신고확인서의 폐지보다 더욱 강화된 처벌 규정입니다. 이러한 경우에는 납세자는 향후 거래를 위하여는 부가세 과세번호(PKP)를 재신청하여야 합니다.

납세자 번호의 동결

납세자는 하기의 과정에서 발견된 징후를 바탕으로 부가세 인보이스 발행이 제한될 수 있습니다:

- a. 세무서가 이용 가능한 정보;
- b. DGT산하 정보부서(Directorate of Tax Intelligence/DTI)에서 분석한 정보, 데이터, 보고서 등;
- c. 조세범죄의 예비증거로서 세무조사시 입수한 정보;
- d. 조세조사(tax investigation)를 통하여 입수한 정보;
- e. 타 납세자의 조세범죄의 예비증거로서 세무조사시 입수한 정보;
- f. 타 납세자의 조세조사를 통하여 입수한 정보.

DGT는 납세자가 하기의 세무서의 검토를 통과하지 못하는 경우, DGT 결정 (Decree)으로 납세자의 부가세 인보이스 발행을 제한할 수 있습니다.

- a. 서류의 효력;
- b. 납세자의 실재성 및 납세자 프로파일의 적합성;
- c. 사업지의 실재성 및 적합성;
- d. 사업활동의 규정준수 여부.

납세자가 부가세 인보이스 발행이 제한된 경우 부가세 인보이스를 발행할 수 없습니다. PER-16은 DGT 결정(Decree)이 납세자의 부가세 과세번호를 DGT 시스템상에 납세자의 부가세 전자 증명서의 제한을 통하여 일시적으로 제한할 수 있는 효력이 있음을 명확하게 규정하고 있습니다.

납세자의 소명(Clarification)

납세자가 이러한 임시적인 납세자 번호의 동결을 해소하기 위하여 반드시 PER-16에서 규정한 양식에 따라 지방국세청장(Head of Regional Tax Office)에게 소명서를 제출하여야 합니다. 동 소명서는 DGT 결정(Decree)에 따라 납세자 번호가 동결된 시점으로부터 30일 이내에 필수서류를 첨부하여 제출이 되어야 합니다.

소명서가 제출된 경우 30일 이내에 다음의 절차가 진행됩니다:

- a. DTI는 납세자 번호 동결해지에 관한 지방국세청장의 추천서를 기반으로 하여 납세자 번호 동결 해지를 승인하여야 합니다;
- b. 지방국세청장은 납세자의 소명서를 기각하기 위하여는 반드시 통지서를 발행하여야 합니다. 동 결정은 직권에 의한 납세자의 부가세 과세번호 취소 결정으로 이어집니다.

납세자가 30일 이내에 소명서를 제출하지 아니하거나 소명서가 완전하지 않은 경우에는, DGT가 직권에 의하여 납세자의 부가세 과세번호를 취소하게 됩니다.

조세범죄 또는 조세조사의 예비 증거에 따른 세무조사를 받는 납세자에 대한 사항

납세자가 조세범죄 또는 조세조사의 예비 증거에 따른 세무조사를 받는 경우에는 위에서 설명한 소명서가 적용되지 않습니다.

납세자가 불법적인 부가세 인보이스(FPs)를 발행하였다는 사실을 증명하지 못하는 경우에는, 조세범죄 또는 조세조사의 예비 증거에 따른 세무조사를 수행하는 세무공무원은 DGT 결정(Decree)에 따른 납세자 번호의 동결을 취소하기 위한 추천서를 DTI에 제출하여야 합니다. 결과적으로 DTI는 DGT 결정에 따라 납세자 번호가 동결된 시점으로부터 60일 이내에 이를 취소하여야 합니다.

그러나, 세무공무원이 DGT 결정을 취소하기 위한 추천서를 납세자 번호 동결일로 부터 60일 이내에 발행하지 않는 경우에는, 납세자의 부가세 과세번호는 직권에 의하여 취소됩니다.

법원 결정에 따른 처리

납세자가 불법적인 부가세 인보이스를 발행하였는 사실이 법원의 결정으로 확인된 경우에는, 납세자의 부가세 과세번호가 유예기간이 없이 직권에 의하여 취소됩니다.

거래 상대방에 대한 효력

불법적인 부가세 인보이스로 인한 부가세 매입세액은 거래상대방에게 다음과 같은 영향이 있습니다:

- a. 부가세 인보이스는 부가세 신고서에 매입세액으로 포함될 수 없음;
- b. 부가세 인보이스는 연간 소득세 신고서에 비용으로 사용되거나 자산화로 사용될 수 없음.

불법적인 부가세 인보이스가 부가세 신고서 및 소득세 신고서에 포함된 경우에는, 거래상대방은 해당 월의 부가세 신고서 또는 연간 소득세 신고서를 반드시 수정신고 하여야 합니다.

경과규정

PER-16은 다음과 같은 경과규정을 포함하고 있습니다:

- a. 납세자가 2018년 6월 25일 이전에 부가세 과세번호의 동결에 대한 DGT결정에 대하여 소명서를 제출하지 못한 경우에, 납세자는 PER-16에 따라 소명서를 제출하여야 합니다(즉, 소명서가 DTI가 아닌 지방국세청장에게 제출되어야 함);
- b. DTI는 납세자의 소명서가 2018년 6월 25일 이전에 제출된 경우에는 PER-16에 따라서 처리하여야 합니다.

Korean Business Desk Contact

정태훈 회계사 (taehun.jung@id.pwc.com)

박인혁 회계사 (inhyuk.park@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

Amit Sharma
amit.xz.sharma@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

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@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



@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.

© 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 for further details.