



Tax incentives in relation to COVID-19 <sup>P1</sup>

DGT concessions in response to COVID-19 <sup>P3</sup>

Administrative sanction waivers due to DGT system disruption <sup>P4</sup>

## COVID-19에 따른 세제혜택

COVID-19 팬데믹이 인도네시아 내에 특정 산업의 경제적 안정성과 생산성에 중대한 영향을 미칠 것으로 판단하여 국가차원의 재난사태가 선포되었습니다. 인도네시아 정부는 중대한 영향을 받는 특정 산업에 대하여 조속한 대책마련이 필요할 것으로 판단하여, 이에 따라 재무부 규정 No.23/PMK.03/2020 (PMK-23)을 발표하였습니다. 동 규정은 2020년 4월 1일자로 효력이 발생합니다.

PMK-23은 특정 산업을 영위하는 회사 및 근로자를 위하여 다수의 세제혜택을 포함하고 있으며, 자세한 사항은 다음과 같습니다.

### Article 21 개인소득세 원천징수세

정부는 아래의 요건을 충족하는 근로자에 대하여 2020년 4월 부터 9월까지의 Article 21 개인소득세 원천징수 금액을 지원 할 것입니다.

1. 아래의 고용주로부터 급여를 받는 근로자:
  - 2018년 법인세 신고서(CITR)상 산업분류코드(Klasifikasi Lapangan Usaha)가 PMK-23의 첨부 A([Attachment A](#))에 포함되는 경우;
  - 회사가 수출목적 재화생산에 대한 관세혜택(Kemudahan Impor Tujuan Ekspor, KITE)을 받은 경우.
2. 근로자가 Tax ID를 보유하여야 할 것.

3. 연간 소득금액이 IDR 200 million 을 초과하지 아니하여야 함(월평균 약 IDR 16.7 million).

고용주는 동 조세혜택을 적용받기 위하여는 반드시 고용주의 관할 세무서에 신청서(Notification)를 제출하여야 합니다. 관할세무서는 고용주가 적격성을 충족하지 못하는 것으로 판단하는 경우 5 영업일 이내에 기각결정을 통지하여야 합니다.

동 조세혜택은 신청서가 제출된 월부터 2020 년 9 월까지 유효합니다.

정부가 부담하는 개인소득세는 아래의 매커니즘에 따라 근로자에게 직접 지급이 되어야 합니다:

- 월별 원천징수세액은 표준 계산식에 따라 계산이 되어야 하며, 적격한 근로자에 대한 Article 21 의 원천징수금액은 정부가 아닌 근로자에게 지급이 되어야 합니다.
- 급여 계약이 총액기준인 경우, 적격한 근로자는 Article 21 을 공제하지 않은 총액금액 기준으로 급여를 지급받게 됩니다.
- 급여 계약이 순액 기준(현금기준)인 경우, 고용주가 세무서에 납부하는 Article 21 금액을 급여에 포함하여 근로자에게 지급되어야 합니다.
- 근로자에게 지급되는 Article 21 에 해당하는 금액은 근로자의 과세대상 소득에 포함되지 않아야 합니다.

고용주가 준수하여야 하는 신청서(통지서) 양식, 상기 매커니즘에 따른 계산내역 및 자세한 행정적인 신고사항은 PMK-23에 포함되어 있으며, 총액/순액 기준에 따른 예시도 포함되어 있습니다.

### Article 22 수입 원천징수세

Article 22 수입에 대한 원천징수세는 하기에 해당하는 회사는 면제받을 수 있습니다:

1. 2018 년 법인세 신고세(CITR)상 산업분류코드(KLU)가 PMK-23 의 첨부 F([Attachment F](#))에 포함되는 경우;
2. 회사가 수출목적 재화생산에 대한 관세혜택(KITE)을 받은 경우.

수입 원천징수세의 면제는 조세감면서한(Surat Keterangan Bebas/SKB)을 통하여 부여되며, 납세의무자는 반드시 관할세무서에 SKB 신청서를 제출하여야 합니다. 세무서는 SKB 신청에 대하여 승인 또는 기각을 3 영업일 이내에 결정하여야 합니다.

동 SKB 의 효력은 발행일부부터 2020 년 9 월 30 일까지입니다.

납세자가 준수하여야 하는 신청양식과 자세한 행정적인 신고의무는 PMK-23 에 포함되어 있습니다.

### Article 25 월선납법인세

하기에 해당하는 납세의무자는 Article 25 월선납법인세에 대하여 30%를 경감받을 수 있습니다:

1. 2018 년 법인세 신고세(CITR)상 산업분류코드(KLU)가 PMK-23 의 첨부 F([Attachment F](#))에 포함되는 경우;
2. 회사가 수출목적 재화생산에 대한 관세혜택(KITE)을 받은 경우.

납세의무자는 동 조세혜택을 적용받기 위하여는 반드시 관할세무서에 신청서(Notification)를 제출하여야 합니다. 관할세무서가 납세의무자의 적격성에 대하여 다른 입장을 가지는 경우, 세무서는 5 영업일 이내에 기각결정을 통지하여야 합니다.

동 조세혜택은 신청서가 제출된 월부터 2020 년 9 월까지 유효합니다.

신청서 양식, 감면세액 계산내역의 예시 및 자세한 행정적인 신고 의무사항은 PMK-23 에 포함되어 있습니다.

### 부가가치세 (VAT)

정부는 아래에 해당하는 납세의무자에 대하여 자동적으로 저위험납세자(Low-Risk)로 간주하고, 부가세 조기환급을 적용할 예정입니다(기존 규정에 따르면, 저위험납세자 지위를 득하기 위하여 승인이 필요하였음).

1. 2018 년 법인세 신고세(CITR)상 산업분류코드(KLU)가 PMK-23 의 첨부 F([Attachment F](#))에 포함되는 경우;
2. 회사가 수출목적 재화생산에 대한 관세혜택(KITE)을 받은 경우.

상기에 해당하는 납세의무자의 경우 부가세 조기환급 금액 기준이 IDR 1 Billion 에서 IDR 5 Billion 으로 상향조정됩니다.

상기에 해당하는 납세의무자는 별도의 신청서 제출을 요하지 않습니다. 또한, DGT 는 납세의무자가 KLU 를 충족하거나 KITE 를 적용받는 경우 부가세

환급신청에 대하여 별도로 저위험 납세자에 대한 별도의 심사가 필요하지 않습니다.

동 부가세 조기환급 혜택은 2020년 4월 부터 9월까지의 부가세 과세기간에 대하여 적용이 되며, 부가세 신고서는 2020년 10월 31일까지 제출이 되어야 합니다.

## COVID-19에 따른 DGT의 신고/납부 기한 혜택 등

DGT는 Circular letter No.SE-13/PJ/2020 (Tax Flash No.04/2020 참조)에 이어서, 결정서 No.KEP-156/PJ/2020을 2020년 3월 20일자로 발표하였으며, 주요내용은 2020년 3월 14일부터 2020년 4월 30일까지 기간을 COVID-19에 따른 *force majeure* 기간으로 지정하고, 세무신고의 지연과 납부에 대한 패널티에 대하여 경감/감면을 시행하였습니다.

### 개인 납세의무자 (Individual taxpayers)

#### *연간 개인소득세 신고서(AITR) 신고 및 납부*

DGT는 FY2019의 연간 개인소득세 신고서 제출과 납부가 2020년 4월 30일까지 완료되는 경우에 행정벌과금을 면제할 예정입니다.

DGT는 동 행정벌과금에 대한 세금고지서(Tax Collection Letter)를 발부하지 않을 것입니다. DGT가 이미 세금고지서를 발부한 경우에는 DGT는 직권으로 동 고지서를 취소할 예정입니다.

#### *조세사면제도 연간 보고의무*

개인의 조세사면제도 연간 보고의무 기간은 기존 2020년 3월 31일에서 2020년 4월 30일로 연장됩니다.

### 일반 납세의무자 (Taxpayers in general)

#### *2020년 2월 원천징수세 월별신고서 제출*

DGT는 2020년 2월 원천징수세 월별신고서가 2020년 3월 21일부터 4월 30일 사이에 제출이 되는 경우에 한하여 지연신고에 대한 행정벌과금 부과를 면제할 예정입니다. 그러나, 원천징수세 납부는 기존의 납부기한을 준수하여야 합니다.

DGT는 동 행정벌과금에 대한 세금고지서(Tax Collection Letter)를 발부하지 않을 것입니다. DGT가 이미 세금고지서를 발부한 경우에는 DGT는 직권으로 동 고지서를 취소할 예정입니다.

#### *이의신청 또는 기타 불복신청에 대한 기한 연장 (Submission of legal effort requests)*

납세의무자가 아래의 법적절차를 진행하는 경우 기존의 신청기한이 2020년 3월 15일부터 2020년 4월 30일까지에 해당하는 경우, 신청기한이 2020년 5월 31일까지로 연장됩니다.

- 이의신청;
- 행정벌과금의 면제 및 감면의 2차 신청서;
- 과세통지서 또는 세금고지서(Tax Collection Letter)의 취소 또는 감면의 2차 신청서.

### **DGT시스템 오류에 따른 행정벌과금의 면제**

DGT는 DGT시스템 오류에 따른 행정벌과금 면제와 관련하여 결정서 No.KEP-157/PJ/2020 (KEP-157)와 결정서 No.KEP-158/PJ/2020 (KEP-158)를 2020년 3월 20일자로 발표하였습니다.

#### *부가세 관련 이슈*

DGT시스템의 오류로 인하여 부가세 과세 대상법인의 전자등록 신청서가 2020년 1월 29일 부터 2020년 2월 3일까지 승인이 되지 않았습니다.

따라서, DGT는 KEP-157에 따라서 하기의 벌과금을 면제합니다:

- 2019년 12월분의 부가세신고서(기존 신고기한 2020년 1월 31일)가 2020년 2월 1일 부터 2월 7일 사이에 e-Filing(전자신고)으로 제출된 경우에 지연신고 벌과금 면제;
- 2020년 1월 29일 부터 2월 3일 사이에 부가세 인보이스의 발행의무가 있는 부가세 과세 대상법인이 부가세 인보이스를 e-Faktur신청을 통하여 2020년 2월 3일 부터 2월 7일 사이에 발급한 경우에 행정벌과금의 면제.

상기의 벌과금 면제규정은 2019년 12월 월별 부가세 신고서를 e-Filing을 통하여 제출하여야 하는 부가세 과세대상 법인에 해당이 되며, 다음의 조건을 충족하여야 합니다:

- 부가세 전자등록 유효기간이 2020년 1월 31일까지 유효할 것;

- 신규 부가세 전자등록 신청이 2020년 1월 29일부터 2월 7일 사이에 신청이 된 경우.

DGT는 동 행정벌과금에 대한 세금고지서(Tax Collection Letter)를 발부하지 않을 것입니다. DGT가 이미 세금고지서를 발부한 경우에는 DGT는 직권으로 동 고지서를 취소할 예정입니다.

*2020년 1월분 원천징수세(Article 21/26 및 4(2)) 신고서의 전자신고*

2020년 2월 20일에 DGT 시스템의 오류로 인하여 e-Filing 신고서 제출에 오류가 발생하였습니다.

DGT는 KEP-158에 따라 2020년 1월분 원천징수세(Article 21/26 및 4(2)) 신고서의 지연제출에 따른 행정벌과금을 부과하지 않습니다. 다만, 2020년 1월분 원천징수세 신고서가 2020년 2월 21일 부터 28일 사이에 e-Filing 시스템, 세무서에 직접제출 또는 우편이나 송달서비스를 통하여 신고가 완료된 경우에 한합니다.

상기의 벌과금 면제규정은 원천징수세(Article 21/26 및 4(2)) 신고를 e-Filing을 통하여 제출하여야 하는 납세의무자를 대상으로 하며, 2020년 2월 20일에 DGT온라인 사이트를 통하여 제출하지 못한 경우에 한합니다.

DGT는 동 행정벌과금에 대한 세금고지서(Tax Collection Letter)를 발부하지 않을 것입니다. DGT가 이미 세금고지서를 발부한 경우에는 DGT는 직권으로 동 고지서를 취소할 예정입니다.

(\*) 기타 문의사항이 있으시면 아래 한국데스크(KBD)로 연락부탁드립니다:

**정태훈 회계사**

E: taehun.jung@pwc.com

**박인혁 회계사**

E: inhyuk.park@pwc.com

**박재성 회계사**

E: jay.y.park@pwc.com

## Your PwC Indonesia contacts:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Ryosuke R Seto**  
[ryosuke.r.seto@id.pwc.com](mailto:ryosuke.r.seto@id.pwc.com)

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

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

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

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

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

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

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

**Laksmi Djuwita**  
[laksmi.djuwita@id.pwc.com](mailto:laksmi.djuwita@id.pwc.com)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Mohamad Hendriana**  
[mohamad.hendriana@id.pwc.com](mailto:mohamad.hendriana@id.pwc.com)

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

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

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

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

**Engeline Siagian**  
[engeline.siagian@id.pwc.com](mailto:engeline.siagian@id.pwc.com)

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

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

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

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

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

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

**Parluhutan Simbolon**  
[parluhutan.simbolon@id.pwc.com](mailto:parluhutan.simbolon@id.pwc.com)

**Yunita Wahadaniah**  
[yunita.wahadaniah@id.pwc.com](mailto:yunita.wahadaniah@id.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 [contact.us@id.pwc.com](mailto: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.

© 2020 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.