

New Final Income Tax rates for Construction Services^{P1}

건설서비스에 대한 최종분리과세(Final Tax) 세율 개정

정부는 최근 건설서비스에 대한 Final Tax rate을 개정하기 위하여 GR-9¹를 발행하였습니다. GR-9는 GR-40²에 의해 개정된 GR-51³의 두 번째 개정규정에 해당합니다.

세율 변경 Tax rate changes

GR-9는 관련 인증 및 자격을 갖춘 건설서비스 제공자에 대해 최종분리과세 세율을 인하합니다. 또한, GR-9는 건설서비스에 관한 Law-2⁴의 적용 범위와 일치하도록 서비스 유형을 재정의 하고 있습니다(즉, GR-9와 Law-2는 동일한 정의를 갖게 됨).

GR-9에 따른 건설 서비스 유형은 다음과 같이 분류됩니다:

1. 건설 공사(Construction work)

건설 공사는 건물의 운영, 유지 보수, 해체 및 재건과 관련된 작업을 포함하여 실제 건설 활동을 포함합니다.

2. 시공 컨설팅(Construction consultation)

시공 컨설팅은 건물의 종합적 또는 부분적 평가, 계획, 설계, 감독 및 건설 작업 관리와 같은 건설 서비스를 포함합니다. 이 범주는 GR-51에서 규정한 건설 계획 및 감독에 대한 범주를 확장합니다.

¹ Government Regulation No.9 Year 2022 (GR-9) dated and effective from 21 February 2022

² Government Regulation No.40 Year 2009 (GR-40) dated on 4 June 2009 and effective from 1 August 2008

³ Government Regulation No.51 Year 2008 (GR-51) dated on 23 July 2008 and effective from 1 January 2008

⁴ Law No.2 Year 2017 (Law-2) dated and effective from 12 January 2017

3. 종합건설공사 (Integrated construction work)

종합건설공사는 엔지니어링(Engineering), 조달(Procurement), 건설(Construction) 및 설계 및 건물 서비스 모델을 포함한 건설공사와 시공서비스의 모든 조합을 포함합니다. 기존의 GR-51에서는 종합건설공사를 건설공사의 범주로 분류하였습니다. 그러나, 종합건설공사는 GR-9에 따른 건설공사와 적용되는 세율이 동일하므로 기존의 규정과 세무상 처리가 동일합니다.

상기의 분류는 "일반" 및 "전문가"의 업무범위로 구분하여 분류됩니다. 동 업무범위는 건설 서비스 및 전력에 관한 법률을 따릅니다.

GR-51 및 GR-40의 규정과 동일하게, 해당 세율은 건설 서비스 제공자의 인증 및 자격에 따라 적용됩니다. 개인 서비스 제공자는 낮은 세율을 적용받기 위하여 업무 능력 인증서(work competency certificate)가 요구되며, 회사는 인증서 이외에 비즈니스 규모에 대한 자격을 충족하여야 합니다.

적용세율은 다음과 같습니다.

업무 유형	GR-51		GR-9	
	분류	세율	분류	세율
건설공사	소규모 사업 적격자	2%	• 소규모 사업 적격자 요건 충족 • 작업능력증명서를 소지한 개인	1.75%
	사업 인증서 미충족	4%	사업 인증서 미보유한 기업 및 개인	4%
	상기에 해당하지 않는 경우	3%	상기에 해당하지 않는 경우*	2.65%
시공 컨설팅 (기존 GR-51 에 따른 '기획 및 감리')	사업 인증서 보유	4%	인증서 보유한 회사 및 개인	3.5%
	사업 인증서 미보유	6%	인증서 미보유한 회사 및 개인	6%
종합건설공사 (기존 GR-51 에 따른 건설작업에 포함)	소규모 사업 적격자	2%		
	사업 인증서 미충족	4%	회사 인증서를 보유하지 않은 서비스 제공자	4%
	상기에 해당하지 않는 경우	3%	회사 인증서를 보유하고 있는 서비스 제공자	2.65%

*중견기업 및 대기업 요건을 갖춘 서비스 제공자 또는 전문가를 의미함.

또한, GR-9는 인증서 및 자격증(해외 건설용역서를 위한 기술 평준화 포함)을 발부할 수 있는 기관에 대하여 아래와 같이 규정하고 있습니다.

- a) 공공사업부(Ministry of Public Work)가 인가한 비즈니스 협회에 의해 설립된 기관으로 LPJK(Lembaga Pengembangan Jasa Konstruksi/LPJK)에 등록된 경우;
- b) 에너지 및 광물자원부(MEMR) 장관 또는 MEMR의 인가를 받은 기관.

경과 규정

GR-9은 다음과 같은 경과 규정이 적용됩니다:

- a) 2022년 2월 21일 이전의 계약 또는 일부 계약에 대한 지급시: GR-51 및 GR-40 규정을 적용;
- b) 2022년 2월 21일부터 계약 또는 계약의 일부에 대한 지급시: GR-9 규정을 적용.

GR-51 및 GR-40의 시행 규정은 GR-9의 규정과 모순되지 않는 범위 내에서 유효합니다.

동 최종분리과세에 대한 개정은 2022년 2월 21일부터 3 회계연도 경과후, 재무부가 재평가 할 예정입니다. 건설 서비스 수수료는 재평가 결과에 따라서 소득세법 제17조에 따라 일반세율로 과세될 수 있습니다.

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sukma Alam
sukma.alam-c@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Surendro Supriyadi
surendro.supriyadi-c@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@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

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@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.

© 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 for further details.

