

Depreciation and  
Amortisation rules – an  
update <sup>P1</sup>

## 감가상각 및 상각 규칙 – 업데이트

2023 년 7 월 17 일 재무장관(MoF)은 유형 자산의 감가상각과 무형 자산의 상각에 관한 PMK-72<sup>1</sup>를 발행했습니다. PMK-72 는 GR-55<sup>2</sup>의 시행 규정으로 사용됩니다.

PMK-72 에 규정된 일부 조항은 이미 이전 세금 규정에 명시되어 있습니다. 이 TaxFlash 에서는 PMK-72 에 규정된 주요 변경 사항만을 중점적으로 다룹니다.

### 유형 자산의 수리비

유형 자산의 수리비는 자산의 회계 순 장부가액(NBV)에 더해지고('조정된 NBV 금액'이 됨) 감가상각을 통해 비용 처리됩니다. 수리비가 다음과 같은 경우:

- 자산의 내용 연수를 늘리지 않는 경우 조정된 회계 NBV 금액은 원래 남은 내용 연수 기간 동안 감가상각됩니다.
- 자산의 내용 연수를 늘리는 경우 조정된 NBV 금액은 해당 자산 범주의 최대 내용 연수와 함께 원래 남은 내용 연수에 추가 내용 연수를 더한 기간 동안 감가상각됩니다. 실제 내용 연수를 사용하여 감가상각될 수 있는 자산은 제외됩니다.

수리비는 지불한 달이나 수리 과정이 완료된 달부터 감가상각됩니다.

그러나 모든 수리비를 자산의 NBV 로 자본화할 수 있는 것은 아닙니다. 자본화는 초기 취득 후 발생한 지출에만 적용되며, 이러한 지출은 추가 용량, 생산 품질, 향상된 성능 기준의 형태로 향후 경제 수익을 제공하거나 자산의 내용 연수를 늘릴 수 있습니다.

정기 정비 중 차량 예비 부품을 교체하는 것과 같이 일 년에 한 번 이상 수행되는 정기 유지 관리를 대체하는 경우에는 지출이 자본화된 수리비로 분류되지 않습니다.

<sup>1</sup> 2023 년 7 월 17 일부터 시행된 MoF 규정 2023 제 72 호(PMK-72)

<sup>2</sup> 2022 년 12 월 20 일부터 시행된 정부 규정 2022 제 55 호(GR-55)(자세한 내용은 [TaxFlash 2022 년 제 26 호](#) 참조)

## 내용 연수가 20 년을 초과하는 자산

HPP 법<sup>3</sup>에서는 내용 연수가 20 년을 초과하는 영구 건물 또는 기타 무형 자산을 납세자의 기장을 기준으로 한 실제 내용 연수에 따라 감가상각할 수 있는 선택 사항을 제공합니다.

GR-55 에 따라 2022 회계연도(FY) 이전에 동 자산을 소유 및 사용하고 20 년의 내용 연수를 기준으로 감가상각/상각한 경우 이 선택 사항을 적용하려는 납세자는 2022FY 말까지 국세청장(DGT)에게 신고서를 제출해야 합니다. 그러나 PMK-72 는 신고서를 2024 년 4 월 30 일까지 제출할 수 있는 관용을 제공합니다.

신고서를 제출한 후에는 2022FY 부터 남은 실제 내용 연수에 대한 감가상각/상각이 2021FY 말의 회계 NBV 를 기준으로 계산됩니다.

## 보험 상황

보험금이 적용되는 자산을 양도하거나 인출하는 경우 다음 조항이 적용됩니다.

- a) 자산의 나머지 회계 NBV 는 손실로 기장됩니다.
- b) 판매 가격 및/또는 보험 납부금은 자산을 인출한 해에 수입으로 기장됩니다.

미래 기간에만 보험금을 결정할 수 있는 경우 손실은 보험금을 받은 해에 기장됩니다. 이 경우 납세자가 요청해야 하는 DGT 승인을 받아야 합니다.

보험금을 받기 전에 자산을 판매한 경우 먼저 나머지 회계 NBV 장부의 손실에서 판매 가격을 차감해야 합니다.

## 소프트웨어 취득 비용

PMK-72 에서는 KEP-316<sup>4</sup>에서 이전에 명시한 소프트웨어 취득 비용에 대한 규칙을 주로 채택했습니다. 규칙을 요약하자면 다음과 같습니다.

- 내용 연수가 1 년을 초과하는 특수 애플리케이션 프로그램(예: 은행, 자본 시장, 호텔, 병원 또는 항공 애플리케이션) 비용은 상각을 통해 비용 처리되며, 향후 업그레이드 비용은 회계 NBV 에 추가됩니다.
- 일반 애플리케이션 프로그램 비용은 당해 연도에 비용 처리됩니다.
- 하드웨어 취득 비용에 일반 애플리케이션 프로그램 비용이 포함되면 하드웨어의 감가상각 기초 가액으로 포함됩니다.

<sup>3</sup> 2021 년 10 월 29 일부터 시행된 조세조화법(Harmonisasi Peraturan Perpajakan/HPP) 2021 제 7 호

<sup>4</sup> 2002 년 6 월 17 일자 DGT 법령 2002 PJ. 제 KEP-316 호(KEP-316) (2002FY 부터 시행)

## 특정 사업 분야의 유형 자산 감가상각

PMK-72에서는 PMK-126<sup>5</sup>에서 명시한 임업, 다년생 식물(*tanaman keras*) 농장, 축산과 같은 특정 유형의 사업 분야에 대한 규칙을 주로 채택했습니다.

PMK-72에는 이제 최대 1년(이전에는 1년을 초과한 경우에만 가능) 동안 사용 후 번식할 수 있는 가축도 포함됩니다. 비용은 다음과 같습니다.

- 내용 연수가 1년 미만인 경우에는 당해 연도에 완전히 비용 처리됩니다.
- 내용 연수가 1년 이상에서 최대 4년인 경우 정액법을 사용하여 감가상각됩니다.

## 자산 목록 업데이트

PMK-72에서는 담배 가공 산업용 기계를 자산 범주 2에 추가하고 범주 1에 속하는 자산 유형을 간략하게 설명하고 있습니다.

## 경과 규정

PMK-72에 명시된 경과 규정은 다음과 같습니다.

- a) 작성이 완료된 진행 중인 신청서는 이전 세금 규정 조항에 따라 처리됩니다.
- b) 2023년 7월 16일까지 제출된 진행 중인 불완전한 신청서는 PMK-72에 따라 처리됩니다.
- c) 기존 자산(건물 제외)은 계속해서 PMK-96<sup>6</sup>에 따른 내용 연수를 기준으로 감가상각됩니다. 2023FY 이전에 취득하고 PMK-96 첨부 문서에 나열되어 있지 않으며 내용 연수를 결정하지 못한 자산은 제외되며 다음 조항이 적용됩니다.
  - ✓ 8년 넘게 감가상각되지 않은 경우 PMK-72를 기준으로 조정된 내용 연수에 따라 감가상각이 수행됩니다.
  - ✓ 8년 넘게 감가상각된 경우 2022FY 회계 NBV는 2023FY에 완전히 감가상각됩니다.

---

<sup>5</sup> 2012년 8월 7일부터 시행된 MoF 규정 2012 PMK.011 제 126호(PMK-126) PMK-126은 2008년 12월 31일자 MoF 규정 2008 PMK.03 제 249호(2009년 1월 1일부터 시행)에 대한 개정안으로 사용됩니다.

<sup>6</sup> 2009년 5월 15일자 MoF 규정 2009 PMK.03 제 96호(PMK-96) (2009년 1월 1일부터 시행)

## Your PwC Indonesia Contacts:

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

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

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

**Adrian Hanif**  
[adrian.hanif@pwc.com](mailto:adrian.hanif@pwc.com)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Esa Perdana**  
[esa.perdana@pwc.com](mailto:esa.perdana@pwc.com)

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

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

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

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

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

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

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

**Made Natawidnyana**  
[made.natawidnyana@pwc.com](mailto:made.natawidnyana@pwc.com)

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

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

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

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

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

**Novie Mulyono**  
[novie.mulyono@pwc.com](mailto:novie.mulyono@pwc.com)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**William Christopher**  
[william.christopher@pwc.com](mailto:william.christopher@pwc.com)

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

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

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

© 2023 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.

