

일자리 창출 법 (UU No.11 /2020 일명 Omnibus Law) 중 조세법규

2020 년 10 월 5 일 RANCANGAN UNDANG-UNDANG TENTANG CIPTA KERJA (일자리 창출법안 RUU)이 국회를 통과한 후 마침내 정부는 2020 년 11 월 2 일 법령 11 호 (UU No.11 /2020)로 제정하였다.

이번에 공표된 일자리 창출법(UU Cipta Kerja) 은 15 개장과 186 개 조항으로 구성되어 있으며 총 1,187 페이지에 달한다. 조세와 관련된 규정은 VI 장 Kemudahan Berusaha 의 Part 7 Bagian Ketujuh Perpajakan 에 포함되어 있다.

2020 년 법령 제 11 호의 핵심은 여러 법률의 다양한 문제를 하나의 법률인 UU No.11 에 개정하여 종합적으로 모아 놓았다는 것이다.

그 중 조세와 관련한 규정은 제 111 조부터 114 조까지로 나누어진 4 개의 법률에 대한 개정을 포함하고 있다.

제 111 조에는 소득세법(PPh), 112 조에는 부가세법(PPN), 113 조에는 국세기본법(KUP)에 관한 법률이 포함되어 있고, 제 114 조는 지방세법을 포함하고 있다.

I. 제 111 조 소득세법 (UU PPh) 일부 개정

배당에 대한 비과세 규정과 거주자와 비거주자에 대한 규정, 일부 비과세 규정이 개정/추가된 되었다.

1. 배당금 비과세

- 개인 또는 법인 납세자가 획득 한 국내 또는 해외에서 발생하는 배당 소득은 과세 대상에서 제외되며, 조건은 배당금이 인도네시아에 투자된다는 조건을 규정하고 있다.

2. 저금리 소득 세율

- 소득세에 관한 제 26 조, (1b)항이 추가되었다.

부채 상환 보증과 관련된 보험료, 할인 및 보상을 포함하여 이자를 지불해야 하는 당사자의 총액의 20 % 비율은 정부 규정 (PP)에 의해 감소 될 수 있다.

3. 인도네시아 시민 및 외국인에 대한 과세 조건

- 이 조항은 소득세 법 제 2 조 (2)항 국내납세의무자와 2 조(4)항 국외 납세 의무자에 대한 규정이 개정되었다.

제 2 조 (2 항) 국내 납세의무자란

1. 인도네시아에 거주
2. 인도네시아에서 12 개월 동안 183 일 이상 체류
3. 과세기간내 인도네시아 거주하거나 거주할 의사(Niat)이 있는 경우”로 변경되었다.

제 2 조(4)항 국외 납세의무자도 보다 구체적으로 규정하고 있다.

국외 납세의무자란

- a. 인도네시아에 거주하지 않는 개인
- b. 12 개월중 183 일 이상 인도네시아에 체류하지 않는 외국인
- c. 12 개월중 183 일 이상 국외에 체류하는 인도네시아인으로 다음을 충족하는 자
 1. 주거지
 2. 주요활동의 중심지
 - 3, 일상적 거소
 4. 과세대상의 지위
 5. 기타 특정 요건으로 재무부장관 규정에 정함
- d. 법인은 인도네시아에 설립되지 않거나, 거주하지 않은 법인으로서 고정사업장을

통하여 사업하거나 활동을 하는 법인

4. 외국인 비과세 규정

이는 국내 과세 대상 외국인이 규정에 따른 특정 기준을 충족하지 못할 경우 조세 대상에서 면제되거나 소득세 대상에서 제외됨을 의미한다.

소득세법 제 4 조에 추가 된 규정이다.

제 4 조 (1a)에서 국내 납세자가 된 외국인은 아래에 해당하는 경우에는 인도네시아로부터 받거나 얻은 소득에 대해서만 PPh 의 적용을 받는다.

1. 특정 기술 보유
2. 국내 납세자가 된 시점부터 계산 된 과세 연도 4 년 동안 유효

단, 인도네시아와 국가 간의 이중 과세 방지 및 회피 협정 (P3B)을 적용하는 외국인에게는 적용되지 않는다.

5. Haji 금융상품등에 관한 비과세 추가

소득세에 관한 제 4 조(3)항 o와 p 조항이 추가되었다.

"o. Hajj 행정원가 (BPIH) 및 / 또는 특별 BPIH 를 위해 예치된 자금 및 특정 분야 또는 금융 상품에서 Haji 금융 개발로 인한 수입은 Badan Pengelola Keuangan Haji (BPKH)에 의해 수령되며, 그 조항은 재무부 장관의 규정에 따라 정한다. "

"p. 잉여금을 취득한 날로부터 최대 4 년 이내에 사회 및 종교 시설 및 기반 시설의 형태로 재투자 조항은 재무부 장관의 규정에 정한다. "

II. 제 112 조 부가세법(UU PPN) 일부 개정

종전 부가세과세등록(PKP)이전에 발생한 매입부가세, 생산이전 단계에서 발생한 매입부가세등 부가세 매입세액 공제에 관해서 상당히 완화되었고, 소매업 유통업자의 세금계산서 발행 규정도 추가되었다.

1. 매입 부가세 공제에 대한 완화

생산전에 발생한 매입부가세, 부가세 과세등록(PKP) 이전에 발생한 매입부가세등에 전액 불공제 되었으나 매입세액액이 공제될 수 있도록 완화되었다.

" (2a) 사업자가 일반과세자로 확정되기 전으로써 과세 재화 및 과세 용역의 획득,과세 재화수입, 과세지역 밖으로부터 과세 지역내로의 무체 과세 재화의 이용 또는 과세 용역의 이용에 대한 매입세액은 동법에 따른 공제 요건을 준수하는 한 공제될 수 있다 "

"(9a)PKP 로 확인되기 전에 BKP / JKP 를 획득하거나 영외에서 무형 BKP 또는 JKP 를 활용하여 징수해야 하는 매입부가세의 80 %를 매출부가세에 공제 할 수 있다.

2. 매입 세액 공제 기간

" (9) 매입세액은 세금계산서가 발행된 때의 납세기간 종료일로부터 3 납세기간 내에 공제 가능한데, 비용으로 처리되었거나 과세 재화 또는 과세 용역의 취득가액으로 자본화되지 아니 하였어야 하고 부가가치세 및 사치품판매세법과 동 법의 공제 요건을 충족하여야 한다. "

3. 구매자의 신원이 없는 세금 계산서 작성 규정 추가

소매상 PKP 의 세금 계산서 작성을 규정하는 것으로 제 13 조 (5a)항으로 추가되었다.

(5a) PKP 소매상은 과세 상품 (BKP) 및 / 또는 과세 서비스 (JKP)를 최종 소비자 특성을 가진 구매자에게 제공하는 경우 구매자의 신원과 판매자의 이름 및 서명에 관한 정보를 포함하지 않고 세금 계산서를 작성할 수 있다.

III. 제 113 조 국세기본법(KUP) 일부 개정

1. 수정 신고로 인하여 부족 납세액이 발생할 경우 이자 경감

- 기준금리에 5%를 더한 다음 12로 나누어 월 이자율 산출 (종전 월 2%)

2. 형사처벌의 대상이 되는 위반에 대해 검찰조사가 진행되지 않는 경우 과태료는 과소 납부세액의 100% 부과 (종전 150%)

3. 납부기한을 초과한 지연 납부에 대한 이자 경감

- 기준금리에 5%를 더한 다음 12로 나누어 월 이자율 산출 (종전 월 2%)

4. 과납 세금에 대한 환급이 한달이내 이루어지지 않을 경우 정부는 환급지연 이자를 기준금리에 12로 나눈 값을 월 이자율로 적용한다 (종전 월 2%)

5. 추징결정서(SKPKB)에 의해 확정된 과부족 세금에 대한 이자율은 기준금리에 15%를 더한 후 12개월로 나눈 이자율을 월 이자율로 계산한다. (종전 월 2%)

4. 세금계산서 미발행 또는 지연발행 가산세

공급 가액 (DPP)의 1 %의 벌금이 부과된다. (종전 2%)

5. 조사 종료

국가 수입의 이익을 위해, 검찰 총장은 재무부 장관의 요청에 의해 요청서의 일자로부터 6(육)개월 이내에 조세 관련 형사 조사를 중지할 수 있다.

상기의 경우 조세 관련 형사 조사의 중지는 납세 의무자가 미지급 또는 부분 지급한 과세액, 또는 잘못 지급된 환급세액과 그에 대한 행정 벌과금을 모두 납부한 이후에만

이루어 질 수 있다. 이때 부과되는 행정 벌과금은 미지급 또는 부분 지급한 과세 총액, 또는 잘못 지급된 환급세액 총액의 최대 3 배에 달한다. (종전 최대 4 배)

상기 관련 상세한 법 조문은 11 월말에 발간된 예정인 알기 쉬운 인도네시아 세법 2020 년판에 번역본과 함께 발간될 예정임. <끝>

김재훈

Kuasa Hukum Bidang Perpajakan (KHP-0931)

Email : kimjhoon@bngconsulting.co.kr