

재난 성금에 대한 손금 산입(법인세 비용 인정) 여부

롬복 지진, 팔루 쓰나미, 반텐주 순다해협 쓰나미등 자연 재해로 인해 재난 성금을 기부했을 때 법인세로 비용인정을 받을 수 있는지에 대해서 결론적으로 법인세 비용 인정을 받지 못한다.

상기 기부금에 대해서는 법인세 신고시 세무조정하여 손금불산입하여야 한다.

인도네시아 소득세법 (UU No.36 / 2008) 제 6 조 (1)항 i, j, k, l 및 m 에서 기부금 손금 산입은 아래와 같이 규정하고 있다.

- 국가가 정한 국가 재난을 극복하기 위한 기부금
- 국가가 정한 인도네시아 내에서 행해지는 연구 개발을 위한 기부금
- 국가가 정한 사회 기반 시설 구축 비용
- 국가가 정한 교육 시설을 위한 기부금
- 국가가 정한 체육 기금을 위한 기부금

상기 기부금과 관련한 세부 시행령으로 2010 년 정부령 93호 (PP 93 / 2010)에 규정되어 있는데 재난과 관련한 기부금을 살펴보면,

국가가 정한 국가 재난을 극복하기 위한 기부금이란 :

납세자는 국가 재해 피해자에게 기부하는 것과 관련하여 재난 관리 기관을 통해 직접 제출하거나 재난 구호 기금을 모금하기 위해 허가 된 기관을 통해 직/간접적으로 전달해야 한다.

"국가 재해"가 의미하는 것은 자연적 요인 및 / 또는 비 자연적 요인 및 인명 피해를 초래하는 인적 요인으로 인해 생겨난 사람들의 삶과 생계를 위협하고 중단시키는 일련의 사건 또는 일련의 사건으로 환경 피해, 재산 손실, 심리적 영향 등이 포함된다.

"재난 관리 기관"의 의미는 재난 관리와 관련하여 2007 년 법률 번호 24 (UU No24/2007) 에 언급 된 국가 재해 관련 기부금을 수용, 배포 및 / 또는 관리하도록 정부가 결정한 기관이다.

기부금의 손금산입 조건 :

- 납세자는 직전년도 법인세를 근거로 순이익이 있어야 하고 기부금을 손금 처리하여도 결손이 되지 않아야 한다.

(예를들어 2017년도에 PT. A 기업의 순이익은 10억루피아였고, 2018년에 정부가 지정한 기관에 기부금을 40,000,000 루피아하였고 2018년 순이익이 30,000,000루피아였다면 10,000,000 루피아에 대해서는 손금불산입하여야 한다.)

- 유효한 증빙 자료

문의 : kimjhoon@bngconsulting.co.kr

LAMPIRAN II
 PERATURAN MENTERI KEUANGAN
 NOMOR : 76/PMK.03/2011
 TENTANG : TATA CARA PENCATATAN DAN
 PELAPORAN SUMBANGAN
 PENANGGULANGAN BENCANA
 NASIONAL, SUMBANGAN PENELITIAN
 DAN PENGEMBANGAN, SUMBANGAN
 FASILITAS PENDIDIKAN, SUMBANGAN
 PEMBINAAN OLAHRAGA, DAN BIAYA
 PEMBANGUNAN INFRASTRUKTUR
 SOSIAL YANG DAPAT DIKURANGKAN
 DARI PENGHASILAN BRUTO

TANDA BUKTI PENERIMAAN SUMBANGAN DAN/ATAU BIAYA

- A. Identitas Pemberi Sumbangan
- Nama :
 - Alamat :
 - NPWP :
- B. Rincian Sumbangan
- Jenis Sumbangan : Sumbangan Bencana Nasional, Sumbangan Pembinaan Olahraga, Sumbangan Fasilitas Pendidikan, Sumbangan Penelitian dan Pengembangan*)
 - Bentuk sumbangan : Uang / Barang**)
 - Nilai Sumbangan :
 - Tanggal diterima :
- C. Identitas Penerima sumbangan
- Nama Lembaga / Badan :
 - NPWP :
 - Alamat :
 - No. Telp. Dan Faksimili :
- D. Khusus Infrastruktur Sosial*** :
- Sarana / Prasarana Yang Diberikan :
 - Lokasi***) :
 - Biaya Pembangunan Infrastruktur Sosial :
 - Ijin Mendirikan Bangunan :

Keterangan;

*) coret yang tidak perlu.

**) khusus infrastruktur sosial pemberi biaya infrastruktur sosial cukup mengisi bagian A dan D.

***) alamat lengkap lokasi sarana dan prasarana tersebut.