

인도네시아 진출

한국 기업을 위한 세무 세미나

2018. 11. 22.

김 재 훈



중소기업진흥공단 홈페이지 ➡ 알림광장 ➡ 발간자료 (알기쉬운 인도네시아 세법 2016)



I. 2015년 및 2016년 변경된 세무사항

연간 소득 공제 금액 (PMK No.101/PMK.010/2016)

부채비율 (PMK No. 169 /PMK.010/2015)

~~자산재평가 신청에 대한 세액 감면 (PMK No.101/PMK.010/2015)~~

특별소비세에 대한 과세 대상 품목 관련 재무부 장관령 규칙개정

Tax Allowance (PP 19 Tahun 2015 및 PMK 89/PMK.010/2015)

원천징수대상 확대 (PMK-141/2015)

II. 세무 주요 issue

수출용역에 대한 세무문제

부가세 환급 제도 안내

~~선환급(조기 환급) 제도~~ → 2018년판 조세 조기 환급제도

납입 자본금 ISSUE

비상장 주식 거래에 따른 세무사항

PPh4(2) 최종분리과세에 대한 이해

이전가격

고정사업장

면세 및 감면제도

2016년 판



II. 세무 주요 issue

개인종합 소득세

법인 청산 관련 세무 사항

조세 사면 (Tax Amnesty) → 2018년판 Pas Final

* 서식

PPh 22 면세 결정서 SKB PPh22

PPh 23 면세 결정서 SKB PPh23

비거주자의 거주증명원 (Form DGT 1)

비거주자의 거주증명원 (Form DGT 2)

2018년판 Form DGT

거주확인서 (COR)

원천세 공제 내역 증명서

갑근세 공제 내역 증명서

개인종합소득세 신고서

납부영수증 (e-billing)

갑근세 신고서 파일

2015년 판



1장 기초편 (175~204 page)

납세등록증과 부가세 과세등록증

납세와 신고

법인 납세등록증 신청

부가세 등록증 신청 및 발급

~~세금계산서 일련번호는 관할 세무서에 신청하기~~

조세의 확정

부동산 거래시 발생하는 세무사항

세무용어

수입물품에 대한 선납법인세 면제 승인

2장 사례편 (208 ~244 page)

2015년 판

3장 부록편 (248~429 page)

국세기본법

소득세법

부가세법

한국 인도네시아 조세협약

~~수입물품 목록표~~ 2018년판 부록

접대비 명세서



알기 쉬운 인도네시아 세법

2018



KOSA 한국인도네시아 경제문화연구소
Korea Indonesia Association

중소벤처기업부

SBC 중소기업진흥공단

KITA

I. 2018년도 세무전망

II. 2017년 및 2018년 변경된 세무사항

III. 보완 규정

IV. 부록

목 차

- 강연 1 : 세금 조기환급 제도, Tax Holiday
영세,중소사업자에 대한 최종분리과세
- 강연 2 : 세무조사절차, Pas Final, 해외진출법인 유보소득에
대한 간주 배당
- 강연 3 : 전자신고 및 신고 간소화 , Form DGT 에 관한 사항
연간 개인소득세 신고등

조세 조기 환급 제도

재무부장관령 39호

(Peraturan Menteri Keuangan no.39 / PMK.03 /2018)

공포일 : 2018년 4월 12일 / 발효일 : 공포일에 발효

PT. BNG Consulting

환급 절차



조기환급 :

국세기본법 17 C 조 – “특정 납세자”에 대한 선환급

국세기본법 17 D 조 – “특정요건을 충족시키는 납세자”에 대한 선환급

부가세법 9조 4c 항 – “저위험율의 과세 대상 기업”

일반환급 : 세무조사 후 환급

국세기본법 제 17 B 조 – 완전한 환급신청서류를 접수한 일자로부터 12개월 이내 과세결정서(SKP)를 발급

국세기본법 17 C 조 – 특정 납세자에 대한 선환급 Wajib Pajak Kriteria Tertentu

- a. 세금신고서를 기한 내에 제출하였을 것
 - 최근 3년간의 연 세금신고서를 기한 내에 제출
 - 최근 과세연도의 1월부터 11월까지의 월 세금신고서를 제출
 - 월 세금신고서 제출 지연이 있는 경우 각 세목에 있어 3개 기간 미만이어야 하고 연속되어서는 아니되며 그 다음 기간에 월 세금신고서 제출 기한을 넘겨서는 안된다.
- b. 납기연장이나 분납이 허용된 경우를 제외하고 모든 세목에서 체납이 없을 것
- c. 공인회계사 또는 정부감사기구에 의한 감사보고서상 3년간 연속하여 적정의견을 받았을 것
- d. 최근 5년간 법원의 확정판결에 의한 조세 범칙사실이 없을 것

1월 10일까지 관할세무서에 신청

1 개월 이내

기준 충족시

기준 미충족시

특정 납세자 지정 결정서

신청 거부 통보서

환급신청

검증

환급 결정서

검증

- a. 세금 계산과 기재의 정확성
- b. 공제된 소득세 원천징수 영수증이 신청 납세자 및 원천징수의무자의 세금신고서에 기 보고되어 있는지
- c. 공제된 매입세액이 세금계산서를 발행한 일반과세자의 부가가치세 월 신고서에 기 보고되어 있는지
- e. 자가징수 매입세액이 적정히 납부되었는지

- a. 소득세는 3개월 이내
- b. 부가가치세는 1개월 이내

국세기본법 17 D 조 – 특정한 요건을 충족시키는 납세자 (WP Persyaratan Tertentu)

1. 사업활동 또는 자유직업활동을 하지 않는 개인으로써 연 소득세신고 시 환급을 신청한 경우
2. 사업활동 또는 자유직업활동을 하는 개인으로써 연 소득세신고 시 1억 루피아 이하의 환급을 신청한 경우
3. 법인으로써 연 소득세신고 시 10억 루피아 이하의 환급을 신청한 경우
4. 부가가치세 일반과세자로서 월 부가가치세신고 시 10억 루피아 이하의 환급을 신청한 경우

환급신청

특정한 요건을 충족시키는 납세자(WP Persyaratan Tertentu)는 세금신고서에 조기 환급 란을 채우는 방법으로 조기 환급을 신청한다.

검증

환급 결정서

검증

- a. 세금 계산과 기재의 정확성
- b. 공제된 소득세 원천징수 영수증이 신청 납세자 및 원천징수 의무자의 세금신고서에 기 보고되어 있는지
- c. 공제된 매입세액이 세금계산서를 발행한 일반과세자의 부가가치세 월 신고서에 기 보고되어 있는지 또는 자가징수 매입세액이 적정히 납부되었는지

- a. 개인소득세는 15일 이내
- b. 법인세는 1개월 이내
- c. 부가세는 1개월 이내

부가세법 9조 4c 항 - 낮은 위험률의 과세 대상 일반 과세자 (Pengusaha Kena pajak Berisiko Rendah)

- a. 주식이 인도네시아 주식시장(bursa efek di Indonesia)에서 거래될 것
- b. 주식 대부분이 중앙정부 또는 지방정부에 의해 직접 소유될 것
- c. 재무부령이 정하는 관세 주요 파트너(Mitra Utama Kepabeanan)로 지정된 일반과세자
- d. 재무부령이 정하는 Operator Ekonomi Bersertifikat (Authorized Economic Operator)
Authorized Economic Operator로 지정된 일반과세자
- e. 위 a.~d.에 규정된 일반과세자 이외의 생산. 제조업자로서 생산활동을 위한 장소를 보유하고
있고 최근 12개월 동안 월 부가가치세신고서를 기한 내 제출하였을 것
- f. 부가가치세 일반과세자로서 부가가치세신고서 10억 루피아 이하의 환급을 신청한 경우

요구조건

- a. 부가가치세 대상 과세 대상자에서 언급 된 (2)항 a에서 e까지 부가세 목적을 위한 과세 대상자이다.
- b. 지난 12개월간 부가세 신고가 적시한 과세대상자 (미신고 또는 지연신고가 없어야 함)
- c. 조세 범칙 예비조사 또는 수사를 받고 있지 않은 과세 대상자
- d. 최근 5년간 법원의 확정판결에 의한 조세 범칙사실이 없는 과세대상자

관할세무서에 신청 (everytime)

15일 이내

기준 충족시

기준 미충족시

낮은 위험률의 과세 대상 일반
과세자 지정 결정서

신청 거부 통보서

환급신청

검증

환급 결정서

부가가치세는 1개월 이내






검증

세금 계산과 기재의 정확성

공제된 매입세액이 세금계산서를 발행한 일반과세자의 부가가치세 월 신고서에 기 보고되어 있는지

자가징수 매입세액이 적정히 납부되었는지

특정 납세자 및 저위험 일반 과세자 지정 철회

No.	지정 철회	특정 납세자	저위험 일반 과세자
1	지연 신고 <ul style="list-style-type: none"> - 연간 세금신고서를 제출 지연 - 월 세금신고서를 1억년중 3기간 제출 지연 - 월 세금신고서를 2기간 연속하여 제출 지연 		
2	조세 범칙 예비조사 또는 수사 진행중		
3	조세 범칙 사실에 대한 확정 판결		
4	a. 상장 기업 취소 b. 주식 대부분이 중앙정부 또는 지방정부에 의해 소유가 취소 c. Mitra Utama Kepabeanan 취소 d. Operator Ekonomi Bersertifikat (Authorized Economic Operator) Authorized Economic Operator 취소 e. 위 a.~d.에 규정된 일반과세자 이외의 생산. 제조업자로서 생산활동을 위한 장소가 없거나 최근 12개월 동안 월 부가가치세신고서를 기한 내 제출하지 않음		

Tax Holiday

재무부장관령 35호

(Peraturan Menteri Keuangan
No.35/ PMK.010 /2018)

PT. BNG Consulting

면세기간 (Tax Holiday)

- (2조 2항) 법인세 100% 면제
- (2조 3항)
 - a. 5,000억 ~ 1조 루피아 출자시 5년간 법인세 면제
 - b. 1조 ~ 5조 루피아 출자시 7년간 법인세 면제
 - c. 5조 ~ 15조 루피아 출자시 10년간 법인세 면제
 - d. 15조 ~ 30조 루피아 출자시 15년간 법인세 면제
 - e. 30조 루피아 이상 출자시 20년간 법인세 면제
- (2조 4항) 상기 면제기간 완료 후 추가 2년간 법인세 50% 감면

조건

- (3조 1항)
 - a. 선도 산업(Industri Pionir)
 - b. 신규 투자(penanaman modal baru)
 - c. 최소 5,000억 루피아 이상의 출자 계획
 - d. 법인세 산출 목적상 재무부장관령에 언급된 부채, 자본 비율에 관한 규정을 이행하여야 한다.
 - e. 재무부장관이 법인 소득세 감면 거부 결정 또는 통고에 대한 결정을 받지 않아야 한다.
 - f. 인도네시아의 법인체

선도 산업 (Industri Pionir)

- (3조 2항)
 - a. 상류 기초 금속산업 (Industri logam dasar hulu) (비철 및 강철)
 - b. 석유 및 가스의 정제 / 정유 산업
 - c. 석유, 천연가스 또는 석탄을 기반으로하는 석유 화학 산업
 - d. 무기(anorganik)의 기초 화학 산업 (Industri kimia dasar anorganik)
 - e. 농업, 농장 또는 임업에서 파생된 유기(organic) 기초 화학 산업
 - f. 제약 원료 산업 (industry bahan baku farmasi)
 - g. 컴퓨터 제조산업과 통합된 반도체 제조 산업 , 컴퓨터 주요 부품 제조 산업
(웨이퍼 반도체, 액정 디스플레이(LCD)용 백라이트, 전기 드라이버)

선도 산업 (Industri Pionir)

- (3조 2항)

- h. 스마트폰 제조업과 관련한 통신 장비의 핵심 품부 제조 산업

- i. 보건장비 주요 부품 제조산업으로써 방사선, 전기치료, 또는 전기요법
장비 제조 산업

- j. 전기 모터, 내연 모터와 같은 산업기계 주요 부품 제조산업으로써 기계
제조산업

- k. 피스톤, 실린더 헤드, 실린더 블록과 같은 기계 주요 부품 제조산업으로
4륜 이상의 엔진을 장착한 차량 제조산업

선도 산업 (Industri Pionir)

- (3조 2항)

- l. 로봇부품 제조산업으로써 생산기계 제조산업

- m. 선박 주요 부품 제조산업으로써 선박 제조산업

- n. 엔진, 프로펠러, 로우터, 구조적 부품과 같은 항공기 주요 부품 제조산업
으로 항공기 제조산업

- o. 엔진, 트랜스미션 등과 같은 기차 주요 부품 제조산업으로써 기차 제조
산업

- p. 전력 발전소 기계 산업으로 폐기물 발전소 기계 산업을 포함

- q. 경제 인프라스트럭처

신청 절차

- (4조 1항) 납세의무자는 신규 투자에 대한 상업 생산 시점 이전에 투자조정청장에게 법인 소득세 감면 신청을 하여야 하며
 - a. 투자 등록 신청과 함께 또는
 - b. 투자 등록 허가로부터 늦어도 1년 이내 신청하여야 한다
- (4조 2항) 신청 기준에 부합하는 지는 투자조정청이 결정한다
- (4조 3항) 납세의무자의 신청이 신청 기준에 부합하는 경우 투자조정청장은 법인 소득세 감면 승인 제안서에 다음을 첨부하여 재무부장관에게 제출한다
 - a. 납세의무자 신청서 사본
 - b. 신규 투자 등록 및 투자 계획 상 고정 자본 세부사항 사본
 - c. 주주의 재정 증명 서류
- (4조 4항) 납세의무자의 신청이 신청 기준을 충족하지 못하는 경우 투자조정청장은 그 사유를 달아 납세의무자에게 신청서를 반환한다

처리 절차 (5조)

- (5조 1항) 납세의무자가 위 3조 2항에 열거되지 않은 산업에 대해 법인 소득세 감면을 신청하였으나 위 3조 1항. B.~f.를 충족하였고 동 산업이 선도산업에 해당함을 설명하는 경우에는 관련 부처간 토의를 한다
- (5조 2항) 동 산업이 선도산업에 해당하는지를 결정하는 토의는 투자조정청이 주재하며 최소한 재무부와 관련 부처를 포함시키도록 한다
- (5조 3항) 관련 부처 토의를 통해 납세의무자의 산업 범위가 선도산업으로써의 요건을 충족한다고 결정된 경우 투자조정청장은 재무부에 이를 제안할 수 있다

결정 절차 (6조)

- (6조 1항) 법인 소득세 감면 승인은 4조3항 및 5조3항에 따른 투자조정청장의 제안을 고려하여 재무부가 결정한다
- (6조 2항) 상기 재무부의 결정은 투자조정청장의 제안이 완벽하고 정확한 상태로 접수된 때로부터 5 영업일 이내 이루어진다

현장 조사 (7조)

- (7조 1항) 법인 소득세 감면 혜택은 상업 생산 시점의 과세연도부터 부여된다
- (7조 2항) 상업 생산 시점은 현장 조사 결과를 바탕으로 국세청이 정한다
- (7조 3항) 현장 조사는 국세청이 투자조정청으로부터 서면 통지(납세의무자의 상업 생산 시점 결정 요청에 대한 통지)를 받은 후 실시된다
- (7조 4항) 현장 조사는 다음을 포함한다
 - a. 상업 생산 시작일
 - b. 상업 생산 시작시 신규 투자 실현 총액
 - c. 주요 사업활동 계획과 투자 실현 간의 부합성

감면 취소 (9조)

- (9조 1항) 다음의 경우 감면 결정이 취소된다
 - a. 상업 생산 시점에 투자 실현액이 5천억 루피아 미만인 경우
 - b. 주요 사업활동 계획과 실재 현황이 부합하지 않는 경우
 - c. 중고 자본재를 수입 또는 구입하는 경우, 단 중고 자본재가 전체로써 재배치 되는 경우로써 다른 국가로부터의 하나의 신규 투자 패키지에 해당하고 국내에서 생산되지 않는 경우 및 납세의무자가 정부로부터 국가 전략 계획을 수행하는 임무를 부여 받은 경우는 제외
 - d. 법인 소득세 감면 혜택 기간 중 주요 사업활동 계획에 부합하지 않는 사업활동을 수행하는 경우
 - e. 법인 소득세 감면 혜택 기간 중 자산을 양도하는 경우, 단 효율성 증진 목적이며 신규 투자 실현 총액이 신규 투자 계획보다 작아지지 않는 경우 제외
 - f. 신규 투자를 국외로 이전하는 경우

보고 의무 (10조)

- (10조 1항) 재무부로부터 법인 소득세 감면 결정을 받은 납세의무자는 국세청장에게 매해 다음 보고서를 제출하여야 한다
 - a. 재무부로부터 결정을 받은 때로부터 상업 생산 시점까지 투자 실현 보고서
 - b. 상업 생산 시점의 과세연도부터 법인세 감면 혜택 종료시까지 생산 실현 보고서
- (10조 2항) 상기 보고서는 해당 과세연도가 종료한 날로부터 최대 30일 이내 제출되어야 한다

적용 기간 (14조)

동 재무부 장관령이 시행되는 때로부터 5년간 투자조정청장은 재무부에 대해 4.(3) 및 5.(3)의 제안을 할 수 있다

경과 조치 (16조)

- (16조 1항) 종전 규정에 의해 법인 소득세 감면 혜택을 적용받고 있는 납세의무자는 감면 기간이 종료되는 때까지 그 감면 혜택을 받을 수 있다
- (16조 3항) 2015년 8월 16일부터 동 재무부령이 시행되기 전까지의 기간 동안 종전 규정에 의해 투자조정청장이 재무부에 제출한 제안으로써 아직 재무부의 결정이 나지 않은 경우는 동 재무부령에 따른다

법안 발효일 (18조)

2018년 4월 4일

TAX HOLIDAY

Tax Payers making new investment in a pioneer industry can obtain exemption reduction of income tax

MoF Regulation No. 35/PMK.010/2018



Tax facilities provided

100% reduction in corporate income tax liability for minimum investment of IDR 500 billion

Minimum 5 years to maximum 20 years tax holiday period

Tax Holiday is exercised at the starting point of commercial production stage



Semi-conductor
industry and other
computer main
components

Industry of main
components for
communication devices

Upstream basic
metal industry

Industry of
petroleum
purification and/or
refinement

Petrochemical
Industry

Non-organic basic
chemical industry

Organic basic chemical
industry

Raw material industry
for pharmaceuticals

Infrastructure for
economy

Pioneer Industry

Pioneer Industry is an industry that have a broad linkage, providing value added, Introducing new technology, and hold strategic value for the national economy



Industry of main
components for
medical devices

Industry of main
components for industrial
machinery

Manufacturing industry of
main components for
engines

Robotic component
industry

Vessel main
component
industry

Industry of main
components for aeroplane

Industry of main
components for
railway

Power plant machine
industry

What if a taxpayer qualifies as a pioneer industry but not listed as the 17 pioneer industry

??



Taxpayers may file for a tax holiday request.

Inter-ministry meeting will then proceed with the request and decide on taxpayer's eligibility for tax holiday

영세, 중소기업자에 대한 최종분리과세

정부령 23호 (Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018)

대상

- 개인납세자
- 법인납세자(조합, 파트너십, 주식회사 등)

일 과세기간에 48억 루피아 이하의 소득을 수취 또는 획득한 납세자를 말한다.

제외

- 납세자가 소득세법 제17조 (1).a, 제17조 (2a), 또는 제31E의 세율 적용을 선택한 경우
- 전문성을 가진 개인납세자 몇몇으로 구성된 파트너십 형태의 법인납세자가 상기 2.(4)의 자유직업 서비스와 같은 유형의 서비스를 제공하는 경우
- 고정사업자
- Tax Holiday 또는 Tax Allowance 등 Tax Incentive 납세자

- 제 5 조
- (1) 상기 2.(1)의 소득세 최종 분리과세 적용 기간은 다음과 같다.
- a. 개인납세자 최장 7년
- b. 법인납세자(조합, 파트너십 등) 최장 4년
- c. 법인납세자(주식회사) 최장 3년
- (2) 위 (1)의 적용 기간은
- a. 동 정부령 시행 이후 등록한 납세자는 납세자 등록 과세연도부터
- b. 동 정부령 시행 이전 등록한 납세자는 동 정부령이 시행되는 과세연도부터 기산된다.

- 제 6 조
- (1) 매 월의 사업소득 매출액이 소득세 최종 분리과세에 적용되는 과세표준이 된다.
- (2) 과세표준이 되는 매출액은 사업으로부터 수취되거나 획득된 대가 및 현금 등의 가액을 말하며 매출할인, 현금할인 또는 이와 유사한 할인을 차감하기 전 금액
- (3) 납부할 세액은 0.5%에 위 (1)의 과세표준을 곱하여 계산한다.

- 제 7 조

- (1) 요건을 충족했던 납세자가 진행 중인 과세연도에 매출액이 48억 루피아를 초과하는 경우 해당 과세연도 말까지는 0.5%의 세율이 적용된다.
- (2) 위 납세자가 이후 과세연도에 수취 또는 획득하는 사업소득에 대해서는 소득세법 제17조 (1)a, 제17조 (2a), 또는 제31E조의 세율이 적용된다.

- 제 12 조
- 동 정부령은 2018년 7월 1일부터 시행한다.

Tax Treatment for Micro, Small, Medium Enterprises



Subject

- Individual taxpayer
- Cooperative, CV, Firms
- Limited Company with annual turnover no more than Rp4.8billion

Exemption:

- a. Taxpayers who opt-out (impose on non-final regime);
- b. Corporate taxpayers that receive tax incentives, such as: *Tax Holiday* and *Tax Allowance*;
- c. PE; or
- d. CV, Firms:
 - Formed by several self-employed; and
 - Provide services as same as the type of the skill.

Object

Annual turnover no more than Rp4.8billion

Exemption:

- a) Income from self-employment
- b) Income from abroad
- c) Income that imposed on final regime regulated by Government Regulation
- d) Exempt from income tax

Period

Ltd	3 years
CV, Firms, Cooperative	4 years
Individual	7 years

Tax Payable

Final tax = 0,5% X turnover

Information Letter

If Taxpayers opt-out

Payment

Self-paid; or

Withholding tax mechanism

Notice Letter

If Taxpayers earn income from Withholders

감사합니다 😊
Q&A



세무 조사 절차

Peraturan Direktur Jenderal Pajak
Nomor PER-07/PJ/ 2017

Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak
Nomor SE-10/PJ/2017

2017년 4월 21일

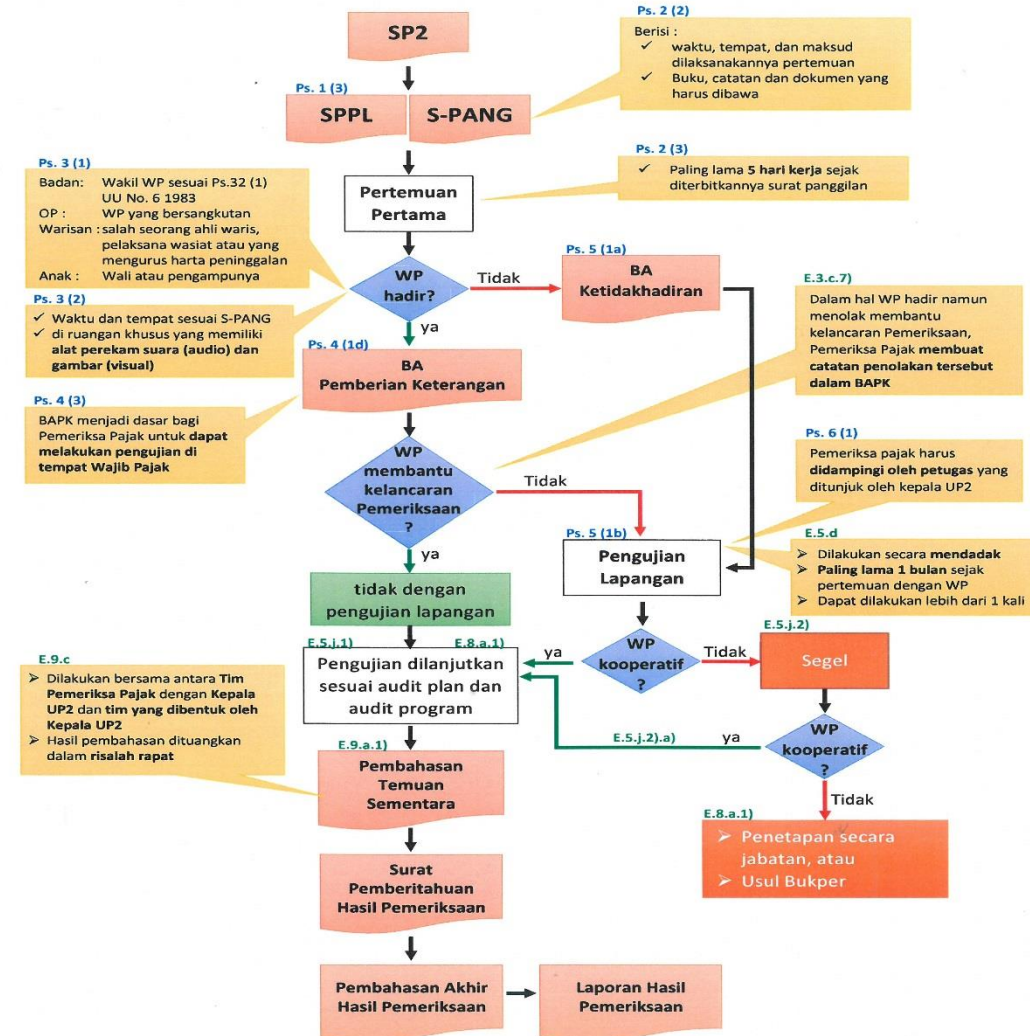
Tax Audit Flow Chart Under New Regulation

Peraturan Direktur Jenderal Pajak
Nomor PER-07/PJ/ 2017

Surat Edaran Direktur Jenderal
Pajak
Nomor SE-10/PJ/2017

2017년 4월 21일

KEBIJAKAN PEMERIKSAAN LAPANGAN TAHUN 2017 (PER-07/PJ/2017 & SE-10/PJ/2017)



세무조사 절차도

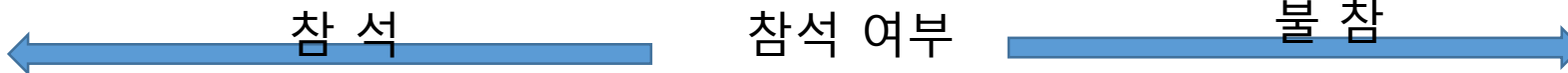
Surat Perintah Pemeriksaan (SP2)
Tax Audit Instruction Letter



SPPL (세무조사 개시 통지서)
S-PANG (소환장)



세무조사 개시 회의



Surat Perintah Pemeriksaan (SP2)

세무조사 지시서

No.	NAMA/NIP	PANGKAT/GOL	JABATAN
(3)	(4)	(5)	(6)

diperintahkan untuk melakukan Pemeriksaan di bidang perpajakan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 terhadap Wajib Pajak:

Nama : (7)

NPWP : (8)

Alamat : (9)

Masa & Tahun Pajak : (10)

Kode/Kriteria Pemeriksaan : (.....) (11)

Tujuan Pemeriksaan : (12)

..... (13)

a.n. DIREKTUR JENDERAL PAJAK

..... (14)

SPPL
(Surat Pemberitahuan Pemeriksaan Lapangan)

세무조사 개시 통지서

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR WILAYAH DJP BENGKULU DAN LAMPUNG
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA TELUK BETUNG
JALAN PANGERAN EMIR M. NGER NO. 5A TELUK BETUNG UTARA, BANDAR LAMPUNG 36125
TELEPON (0721) 485673, FAKSIMILE (0721) 488703, SITUS www.pajak.go.id
LAYANAN INFORMASI DAN KELUHAN KRING PAJAK (021) 500200;
EMAIL: pengaduan@pajak.go.id

Nomor : PEMB-025/WPJ.28/KP.0505/2015
Hal : Pemberitahuan Pemeriksaan Lapangan
18 Mei 2015

Yth. Direktur / Pimpinan [REDACTED] BANDAR LAMPUNG

Sehubungan dengan Surat Perintah Pemeriksaan Nomor : PRIN-025/WPJ.28/KP.0505/2015 tanggal 18 Mei 2015 dengan ini diberitahukan bahwa :

No.	N I P Pemeriksa	Nama Pegawai	Pangkat / Golongan	Jabatan
1	196611051987031002	Benny Fernando Tampubolon	Pembina - IVa	Ketua Kelompok Pemeriksaan
2	197308041995111002	Surip	Penata Muda Tk.I - III.b	Ketua Tim Pemeriksaan
3	198508292007011001	Muhammad Amin Hidayat	Penata Muda - III.a	Anggota Tim Pemeriksaan

diperintahkan untuk melakukan pemeriksaan lapangan di bidang perpajakan terhadap perusahaan/pekerjaan Saudara di bawah ini :

Nama : [REDACTED]
N P W P : [REDACTED]
Alamat : [REDACTED] BANDAR LAMPUNG
Masa & Tahun Pajak : 0113 1213
Tujuan Pemeriksaan : Analisis Risiko Secara Komputerisasi Kantor Pusat (top down)

Untuk kelancaran jalannya pemeriksaan, diminta agar Saudara memperlihatkan dan/atau meminjamkan buku atau catatan dan dokumen, memberikan bantuan sepenuhnya, serta memberikan keterangan yang diperlukan.


Menolak untuk dilakukan pemeriksaan atau tidak membantu kelancaran jalannya pemeriksaan, dapat dikenai sanksi sesuai dengan ketentuan yang diatur dalam Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009.

Demikian untuk menjadi perhatian Saudara dan atas kerjasamanya diucapkan terimakasih.

A.n. Direktur Jenderal Pajak
Kepala Kantor
T. Amizi
ANIP 196711111993101001

Diterima oleh : [REDACTED]
Jabatan : [REDACTED]
Tanggal : 9-06-2015
Tanda tangan/ Cap : [REDACTED]

세무조사 개시회의에 대한
일정, 장소 및 요청자료 목록을 적시





KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR WILAYAH DJP JAKARTA SELATAN SATU
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA

JALAN TIRU ...
 TELEPON (021) ...
 LAYANAN INFORMASI PENGADUAN ...
 EMAIL: pengaduan@pajak.go.id, informasi@pajak.go.id

**DAFTAR BUKU, CATATAN, DOKUMEN YANG HARUS DIBAWA
PADA SAAT PERTEMUAN**

NO.	JENIS/NAMA BUKU, CATATAN, DAN DOKUMEN	KETERANGAN
I. Data Perpajakan		
1.	SPT Tahunan PPh Badan beserta lampiran dan SLP	Tahun Pajak 2016
2.	SPT Masa PPN/PPh, BM beserta lampiran, FP Keluaran, dan FP Masukan	Masa Jan-Nov 2016
II. Data akuntansi & dokumen perusahaan		
1.	Copy Akte Pendirian, akte perubahan modal (sampai dengan perubahan terakhir)	Tahun 2016
2.	Struktur Organisasi Usaha dan Susunan Pengurus	Tahun 2016
3.	Laporan keuangan (jika telah diaudit oleh akuntan publik maka Laporan Keuangan sesuai hasil audit)	Tahun 2016
4.	Daftar akun (<i>chart of account</i>), neraca percobaan (<i>trial balance</i>), buku besar (<i>general ledger</i> dan sub ledger)	Tahun 2016
5.	Buku penjualan, buku pembelian, buku kas masuk/keluar, buku biaya, buku bank	Tahun 2016
6.	Buku hutang, buku piutang	Tahun 2016
7.	Buku persediaan, kartu persediaan (bahan baku, pembantu/perolong, barang dalam proses, barang jadi)	Tahun 2016
8.	Pesanan Pembelian (<i>Purchase Order</i>), Penerimaan Barang, <i>Supplier Invoice</i> , & Retur Pembelian	Tahun 2016
9.	Pesanan Penjualan (<i>Sales Order</i>), Surat Jalan (<i>Delivery Order</i>), <i>Customer Invoice</i> , & Retur Penjualan	Tahun 2016
10.	Laporan <i>PPIC (Production Planning Inventory Control)</i> dan Laporan Produksi (<i>Production Report</i>)	Tahun 2016
11.	Daftar aktiva tetap dan bukti perolehan/pembeliannya, serta perhitungan penyusutan	Tahun 2016
12.	Surat-surat perjanjian kredit/perikatan hutang dengan bank atau pihak lain	Tahun 2016
13.	Surat-surat perjanjian/perikatan yang lain misalnya subkontrak, sewa-menyewa, outsourcing, dll (jika ada)	Tahun 2016
14.	Rekening Koran semua bank (yang terkait dengan pemasukan/pengeluaran baik atas nama sendiri/perusahaan maupun lainnya)	Tahun 2016
15.	Seluruh bukti-bukti/nota/invoice terkait penghisahan (penghasilan usaha dan dari luar usaha)	Tahun 2016
16.	Seluruh bukti-bukti/nota/invoice terkait beban/harga pokok penjualan dan biaya	Tahun 2016
17.	File data komputer (<i>softcopy</i>) untuk transaksi dan perpajakan	Tahun 2016

Jakarta,
 Supervisor,

 NIP. ...



- 제 3조 1항

법인(Badan) : PS.32(1) UU No. 6. 1983

회사 경영진

회사가 파산을 신청한 경우 파산관재인

회사가 해산 절차를 진행 중인 경우에는 지정된 대표자

회사가 청산 절차를 진행 중인 경우에는 청산 관재인

개인 (OP) : 개인납세의무자

상속(Warisan) : 분리되지 않는 상속의 경우 상속인중 1명, 유연장의 집행인

미성년자(Anak) : 후견인

- 상기 납세의무자는 납세의무자의 비즈니스 활동에 대해 충분히 이해하고 있는 고용인 또는 세무컨설턴트를 동반할 수 있다.

- 3조 2항

오디오 또는 비디오 기록 장치에 의해 문서화하여야 함

- 4조 1항 D

납세의무자는 세무조사 개시 회의 과정에서 소환장에 명시된 모든 요청자료를 제출하여야 하며 아래사항에 대해 설명하여야 한다.

- 신분증 제시
- 비즈니스 프로세스
- 장부 및 문서화된 기록
- 주요 고객과 공급처에 대한 정보
- 특별한 거래
- 세무조사관이 발견한 자료와 세무신고서상의 자료 불일치에 대한 확인

세무조사 절차도

개시 회의에 참석

협조

Not Field Audit

세무조사 계획과
프로그램에 따라
세무조사 진행

개시 회의 불참

비협조

Field Audit

협조

비협조

협조

봉인 (Segel)

비협조

직권 결정
조세범죄에 대한 예비조사로 확대

세무조사 절차도



임시 조사 결과에 대한 토론



Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan (SPHP)
세무조사 결과 통보서



최종 조사결과에 대한 토론



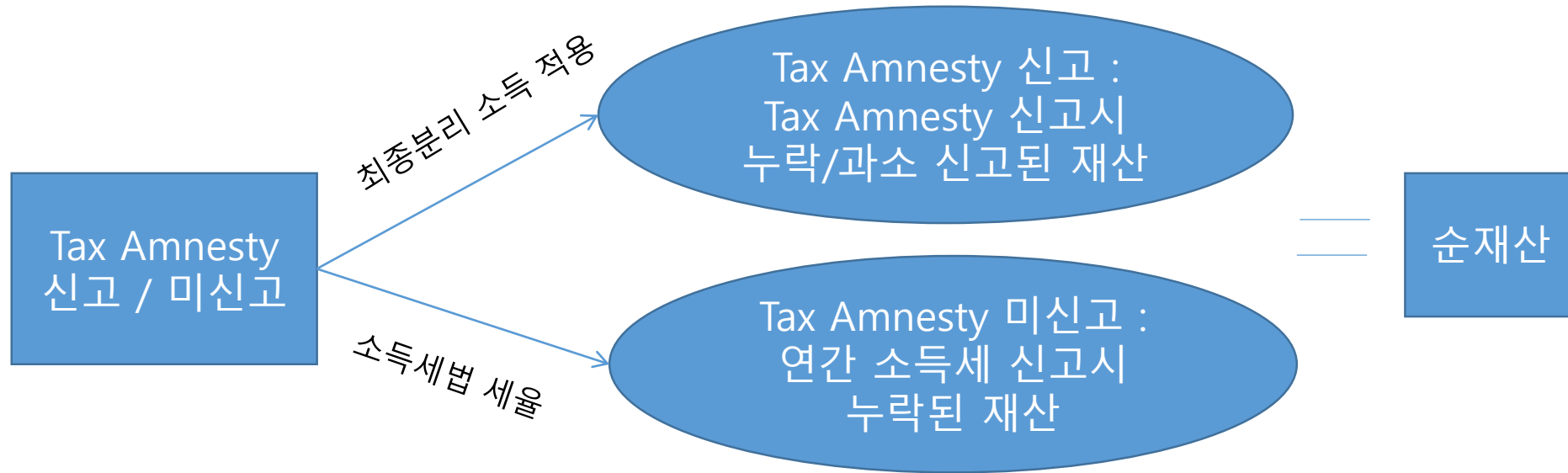
Laporan Hasil Pemeriksaan

SKPLB, SKPN, SKPKB 발부

Pas Final

PMK NOMOR 165/PMK.03/2017
2017년 11월 20일 공포

제 44A조



과세기준금액 :

1. Tax Amnesty 신고 당시 신고하지 않았거나 적게 신고한 총 재산
2. 연간 소득세 신고시 신고하지 않은 재산

재산가액은 2015년 12월 31일 기준 금액

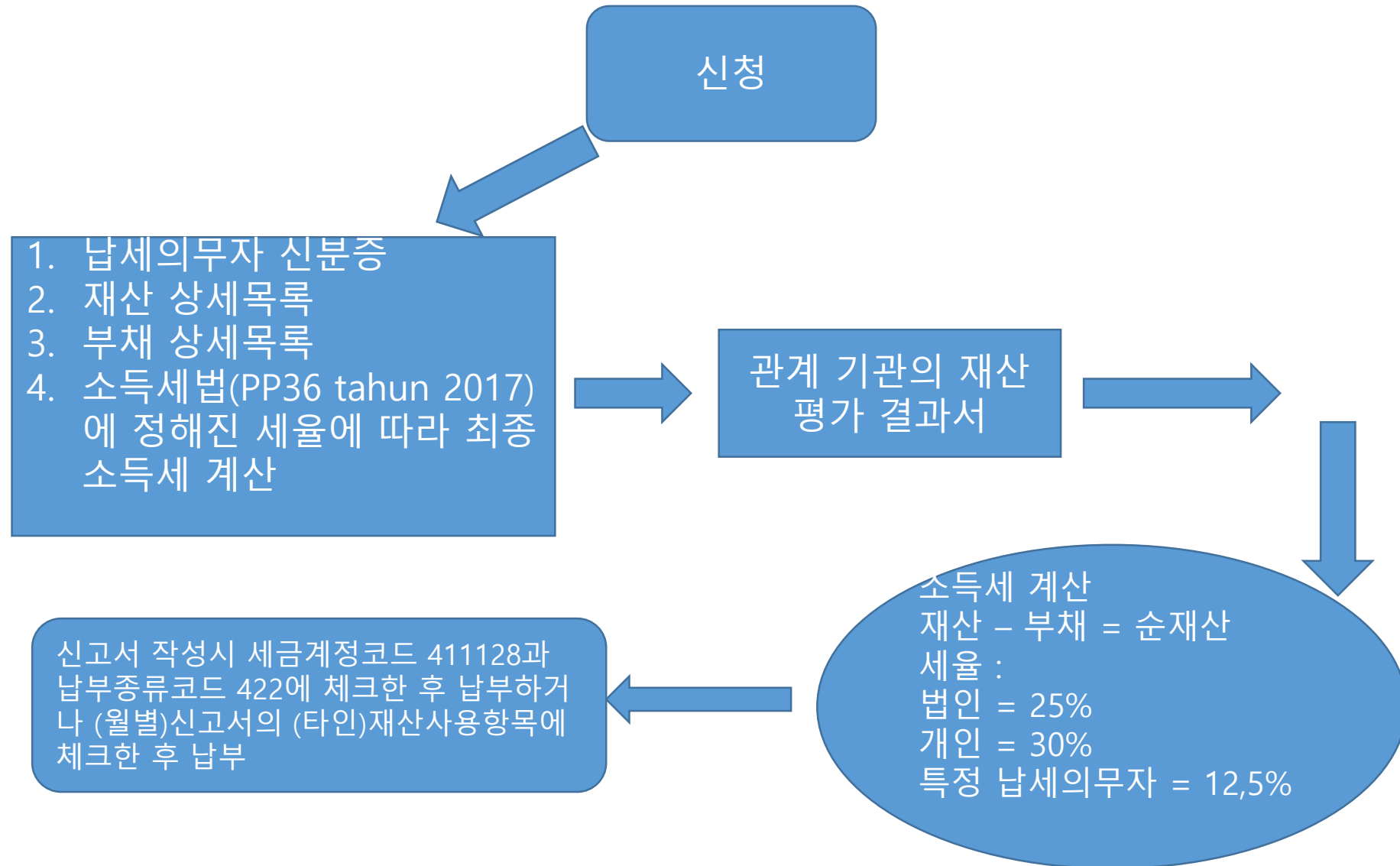
재산가액 산정지침

- a. 현금 및 현금 등가물의 액면가액
- b. 다음과 같이 정부에 의해 정해진 금액 : 토지 및 건물 (NJOP), 차량 (NJKB) 등
- c. 금, 은의 경우 PT Aneka Tambang Tbk 에서 고시한 금액
- d. 주식의 경우 PT Bursa Efek Indonesia 에서 고시한 금액
- e. 국채, 회사채 등 채권의 경우 PT Penilai Harga Efek Indonesia에서 최근 과세년도 기준으로 산정 및 고시한 금액

재산가액 산정지침에 없는 경우

- a. 공인감정평가사가 산정한 금액
- b. 납세의무자가 재산가액평가를 요청한 경우
국세청이 산정한 금액

소득세(최종분리과세) 신고 방법 및 절차 Per-23/PJ/2017



최종 신고서(SPT Final) 제출 Per-23/PJ/2017

- 세금(최종분리과세)신고서는 재산평가 결과서가 발급된 날로부터 1개월 이내에 제출해야 함

신고 효과

```
graph TD; A([신고 효과]) --> B[세금납부고지서(과소/미납)  
가 청구되지 않음]; A --> C[Tax Amnesty에 참여하면 관련 법규  
에 따라 과태료(200%) 및 지연납부이  
자(매월 2%, 최대 24개월 48%)를 납  
부하지 않음];
```

세금납부고지서(과소/미납)
가 청구되지 않음

Tax Amnesty에 참여하면 관련 법규
에 따라 과태료(200%) 및 지연납부이
자(매월 2%, 최대 24개월 48%)를 납
부하지 않음

해외 진출 법인 유보소득에 대한 간주 배당

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 107/PMK.03/2017

2017년 7월 27일 재무부장관령으로 특정 외국법인의 유보소득에 대한
간주배당 제도 (CFC rule) 발효

“해외 자회사의 세전이익을 배당으로 간주하여 법인세를 납부하고 이후
실제 배당이 이루어지면 상기 납부한 법인세를 차감하는 제도”

제 2조 1항 “대상 법인”

간주배당에 해당되는 국내납세자(인니납세자)는 아래의 경우로

- a) 인니 납세자가 증권 거래소에 상장되어 있지 않는 외국법인의 최소한 지분의 50% 이상을 직접 소유
- b) 인니 납세자가 증권 거래소에 상장되어 있지 않는 외국법인의 최소한 지분의 50% 이상을 공동 소유 하거나 직접 지배하는 경우

제 4조

1항. 직접지배의 해외비상장회사(BULN)의 간주배당 계산은 간주배당에 지분율만큼을 곱하여 계산하며, 간주배당의 기초되는 이익(과세표준)은 BULN의 당기순이익(EAT)을 의미한다.

2항. BULN 의 당기순이익이란 그 국가/관할권에서 공식적으로 허용되는 회계기준에 기초하여 작성된 회계감사보고서에 맞는 사업적 수입 및 기타 수입을 포함한 사업 이익을 형성하는 세후이익을 의미하겠다.

9항. BULN 이란 주식거래소에서 거래하는 상장사가 아닌 해외 법인을 의미한다.

여기서 주의할 사항은 회계 감사 보고서상 당기 순이익을 기초로 계산되며, 손실법인/이익법인간 상계는 안되며 간주배당후 5년간 실제배당에 대해서는 익금불산입(간주배당액 한도)

7조 5항

2 개국/관할권 이상에서 배당을 받는 경우, 간주배당 과 실제배당간의 차이가 발생하면 각각의 국가/관할권으로 구분하여 (2)항과 (4)항에 의미하는 것과 같이 계산하여 세액공제(tax credit)를 받을 수 있다.(per country limitation)

(2)항 : 실제배당이 간주배당 미만인 경우의 계산에 대한 내용

(4)항 : 실제배당이 간주배당 초과인 경우의 계산에 대한 내용

■ 예제

A사 2017년 TAX YEAR 법인세 신고시 2016년 해외 자회사들의 회계 감사보고서에 기초하여 간주배당 계산을 해야 함

2016년 각 국가별/관할권별의 당사 직접지배 해외 자회사(B, C, D)를 고려하면 아래와 같이 계산됨

단위 : USD

구분	자회사 B	자회사 C	자회사 D
보유지분(%)	99.99%	100%	80%
세전손실(이익)	10,000,000	6,000,000	(30,000,000)
법인세	-	(1,200,000)	6,000,000
세후손실(이익)	10,000,000	4,208,403	(24,000,000)
Deemed Dividend	-	-	(19,200,000)

() : 이익 또는 + 의미

자회사 C 간주 배당 법인세 효과 : 19.2백만불 X 25% = 4.8백만불
(2018년 4월 법인세 신고시 4.8백만불 법인세 추가 납부해야 함)

감사합니다 😊
Q&A



전자 신고 의무화 및 신고 간편화

Peraturan Menteri Keuangan

No.09 / PMK 03 /2018

Peraturan Menteri Keuangan No. 09 / PMK.03 /2018

PER MASA PAJAK
JAN 2018 **SPT MASA NIHIL**
TIDAK WAJIB LAPOR

Dikecualikan dari kewajiban pelaporan SPT Masa untuk:

- ⊙ SPT Masa PPh Pasal 25 Nihil.
- ⊙ SPT Masa PPh Pasal 21/26 Nihil, kecuali
 - a) Nihil, dikarenakan adanya Surat Keterangan Domisili (*Certificate of Domicile*).
 - b) Masa Pajak Desember.
- ⊙ SPT Masa PPN PUT, bagi Pemungut PPN yang tidak terdapat transaksi yang wajib dipungut PPN dan/atau PPhBM.
- ⊙ PPN atas Kegiatan Membangun Sendiri, dengan pembayaran yang dilakukan oleh Orang Pribadi atau Badan yang bukan Pengusaha Kena Pajak (PKP). Dianggap sebagai pelaporan setelah mendapat validasi NTPN pada Bukti Penerimaan Negara.
- ⊙ PPN yang terutang atas pemanfaatan BKP tidak berwujud dan/atau JKP dari luar daerah pabean, dengan pembayaran yang dilakukan oleh Orang Pribadi atau Badan yang bukan Pengusaha Kena Pajak (PKP). Dianggap sebagai pelaporan setelah mendapat validasi NTPN pada Bukti Penerimaan Negara.

MULAI
1 APR 2018 **SPT MASA**
WAJIB LAPOR **e-Filing**

Diwajibkan menyampaikan SPT Masa melalui "saluran tertentu (e-Filing) bagi:

- ⊙ SPT Masa PPh Pasal 21/26, dengan bukti pemotongan yang jumlahnya lebih dari 20 (dua puluh) dokumen dalam 1 (satu) masa pajak.
- ⊙ PKP yang diwajibkan menyampaikan SPT Masa PPN.
- ⊙ Wajib Pajak yang sudah pernah menyampaikan SPT secara elektronik.

Wajib Pajak yang **TIDAK** menyampaikan SPT Masa melalui **e-Filing** dianggap **TIDAK MENYAMPAIKAN SPT**.

saluran tertentu : djponline.pajak.go.id atau Penyedia Jasa Aplikasi (ASP)

Mulai Tanggal 26 Januari 2018	SPT Masa PPh 25 Nihil	Tidak Perlu Lapor	Pasal 10 Ayat(4)
	SPT Masa PPh 25 Kurang Bayar	Tidak Perlu Lapor	Pasal 10 Ayat(3)
	SPT Masa PPh 21 Nihil	Tidak Perlu Lapor	Pasal 10 Ayat (2)
	SPT Masa PPh 21 Nihil Masa Desember	Wajib Lapor	Pasal 10 Ayat (2a)
Mulai Tanggal 1 April 2018	SPT Masa PPh 21 Elektronik (e-SPT)	Wajib E-Filing	Pasal 8 Ayat (6)
	SPT Masa PPN (e-SPT)	Wajib E-Filing	Pasal 8 Ayat (7)

E-FIN 등록 (개인 납세자) Per 32/PJ/2017 Pasal 4 Ayat 3

1. Permohonan diajukan langsung ke Kantor Pajak tidak boleh diwakilkan
2. Mengisi Formulir E-FIN
3. Menunjukkan Asli & Fotocopy Identitas
 - a. KTP (WNI)
 - b. KITAS/KITAP & Passport (WNA)
 - c. NPWP/SKT
4. Memberitahu alamat email aktif.

E-FIN 등록 (법인)

PER 32/ PJ / 2017 Pasal 4 ayat 4

1. Permohonan diajukan oleh Pengurus Perusahaan
2. Mengisi Formulir E-FIN
3. Menunjukkan Asli & Fotocopy :
 - a. KTP (WNI)
 - b. KITAS/KITAP & Passport (WNA)
 - c. NPWP/SKT Pengurus
 - d. NPWP/SKT Perusahaan
4. Memberitahu alamat email aktif.
5. Surat Penunjukan Pengurus untuk mewakili Perusahaan

개인소득세 신고

2019년 3월 31일까지

FORMULIR

1770 S - II

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - II

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

TAHUN PAJAK

20

N P W P

NAMA WAJIB PAJAK

BAGIAN A

PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL

NO.	SUMBER/JENIS PENGHASILAN	DASAR PENGENAAN PAJAK/ PENGHASILAN BRUTO (Rupiah)	PPh TERUTANG (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	BUNGA DEPOSITO, TABUNGAN, DISKONTO SBI, SURAT BERHARGA NEGARA		
2.	BUNGA/DISKONTO OBLIGASI		
3.	PENJUALAN SAHAM DI BURSA EFEK		
4.	HADIAH UNDIAN		
5.	PESANGON, TUNJANGAN HARI TUA DAN TEBUSAN PENSUN YANG DIBAYARKAN SEKALIGI		
6.	HONORARIUM ATAS BEBAN APBN/APBD		
7.	PENGALIHAN HAK ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN		
8.	SEWA ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN		
9.	BANGUNAN YANG DITERIMA DALAM RANGKA BANGUN GUNA SERAH		
10.	BUNGA SIMPANAN YANG DIBAYARKAN OLEH KOPERASI KEPADA ANGGOTA KOPERASI		
11.	PENGHASILAN DARI TRANSAKSI DERIVATIF		
12.	DIVIDEN		
13.	PENGHASILAN ISTERI DARI SATU PEMBERI KERJA		
14.	PENGHASILAN LAIN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL		
	JUMLAH BAGIAN A		JBA

BAGIAN B

HARTA PADA AKHIR TAHUN

NO.	KODE HARTA	NAMA HARTA	TAHUN PEROLEHAN	HARGA PEROLEHAN (Rupiah)	KETERANGAN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
dst					
		JUMLAH BAGIAN B	JBB		

BAGIAN C

KEWAJIBAN/UTANG PADA AKHIR TAHUN

NO.	KODE UTANG	NAMA PEMBERI PINJAMAN	ALAMAT PEMBERI PINJAMAN	TAHUN PEMINJAMAN	JUMLAH
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
dst					
		JUMLAH BAGIAN C	JBC		

BAGIAN D

DAFTAR SUSUNAN ANGGOTA KELUARGA

NO.	NAMA	NIK	HUBUNGAN KELUARGA	PEKERJAAN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

JIKA FORMULIR INI TIDAK MENCIKUPI, DAPAT DIBUAT SENDIRI SESUAI DENGAN BENTUK INI

Halaman ke- dari halaman Lampiran-II

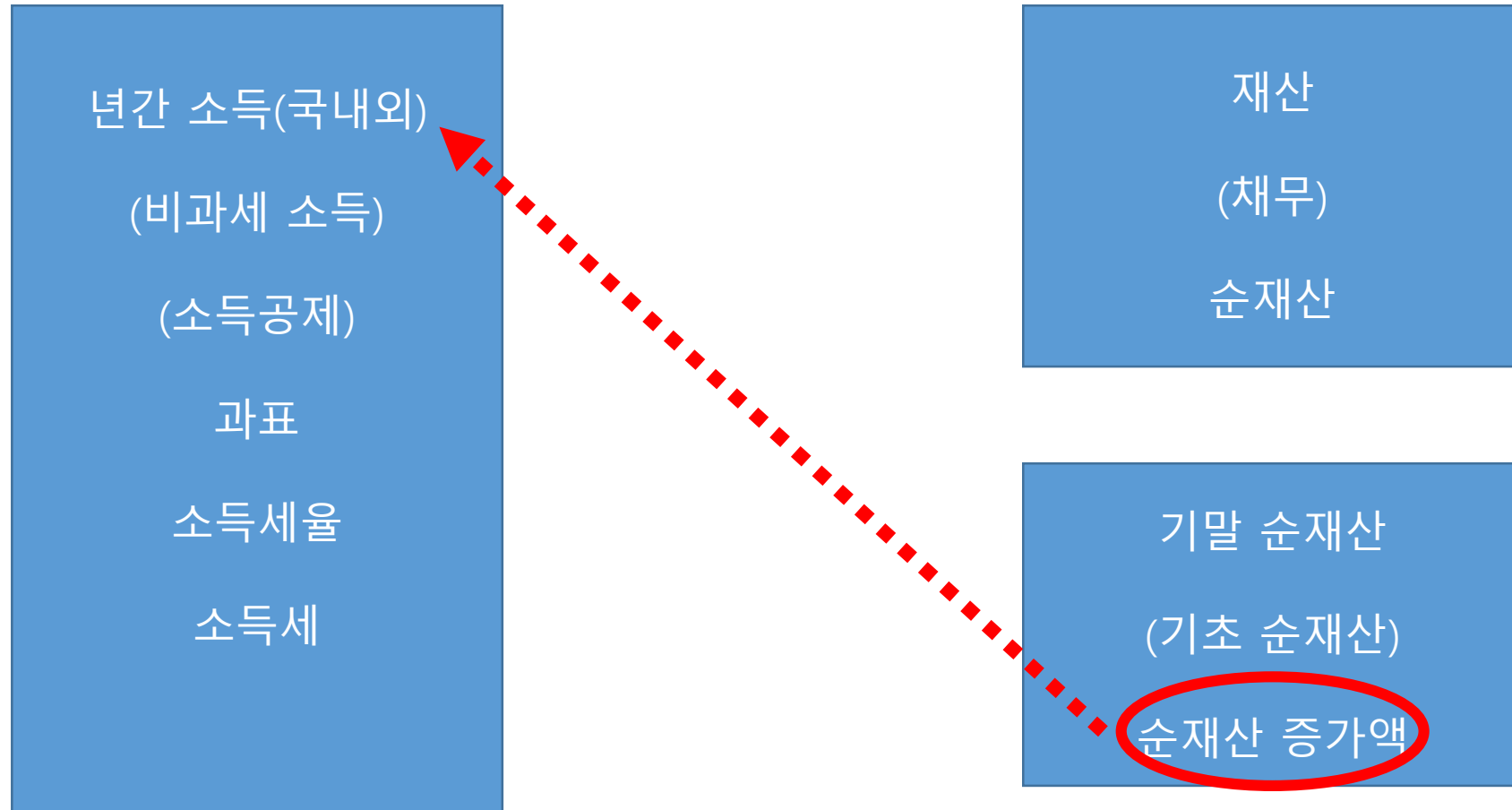
Bagian A : 최종분리과세 소득 (PPh Final)

Bagian B : 연말 재산 내역

Bagian C : 연말 채무 내역

Bagian D : 가족 사항


개인 소득세 신고서 요약



Form DGT

2017년 6월 19일

국세청장령 10호/PJ/2017 (Peaturan Direktorat Jenderal Pajak
Nomor Per-10/PJ/2017)



MINISTRY OF FINANCE OF THE REPUBLIC OF INDONESIA
DIRECTORATE GENERAL OF TAXES

(FORM DGT-1)

**CERTIFICATE OF DOMICILE OF NON RESIDENT
FOR INDONESIA WITHHOLDING TAX**

Guidance :
This form is to be completed by a person (which includes a body of a person, corporate or non corporate) :

- who is a resident of a country which has concluded a Double Taxation Convention (DTC) with Indonesia; and
- who claims relief from Indonesia Income Tax in respect of the following income earned in Indonesia (dividend, interest, royalties, income from rendering services, and other income) subject to withholding tax in Indonesia.

Do not use this form for :

- a banking institution, or
- a pension fund, or
- a person who claims relief from Indonesia Income Tax in respect of income arises from the transfer of bonds or stocks which traded or registered in Indonesia stock exchange and earned the income or settled the transaction through a Custodian in Indonesia, other than interest and dividend.

All particulars in the form are to be properly furnished, and the form shall be signed as completed. This form must be certified by the Competent Authority or his authorized representative or authorized tax office in the country where the income recipient is a tax resident before submitted to Indonesian withholding agent.

NAME OF THE COUNTRY OF INCOME RECIPIENT : _____

Part I INCOME RECIPIENT

Tax ID Number : _____

Name : _____

Full address : _____

Contact Number : _____ email : _____

Part II DECLARATION BY THE INCOME RECIPIENT

I, *(full name)* _____ hereby declare that I have examined the information provided in this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further declare that ☐ I am ☐ this company is not an Indonesian resident taxpayer. *(Please check the box accordingly)*


Signature of the income recipient or individual authorized to sign for the income recipient

Place, date (mm/dd/yy)

Capacity in which acting

Part III CERTIFICATION BY COMPETENT AUTHORITY OR AUTHORIZED TAX OFFICE OF THE COUNTRY OF RESIDENCE

For the purpose of tax relief, it is hereby confirmed that the taxpayer mentioned in Part I is a resident in _____ for the period _____ to _____ of the fiscal year _____ within the meaning of the Double Taxation Convention in accordance with Double Taxation Convention concluded between Indonesia and _____



Name and Signature of the Competent Authority or his authorized representative or authorized tax office

Capacity/designation of signatory

Place, date (mm/dd/yy)

Office address : _____

This form is available and may be downloaded at this website: <http://www.pajak.go.id>

DGT-1 Page 1

Form DGT 1

- Form DGT 2에 해당되지 않는 경우

Form DGT 2

- 금융기관(Banking Institution)
- 연기금 (Pension fund)
- 인도네시아 주식시장에 등록되어 있는 Bonds 또는 Stocks 이전으로 발생한 소득에 대한 구제청구를 하는 개인인 경우

변경된 양식은 2017년 8월 1일부터 적용

알기 쉬운 인도네시아 세법 (2016년판)

Page 77 ~ page 80

대한민국 정부와 인도네시아 공화국 정부간의
소득에 대한 조세의 이중과세회피와 탈세방지를 위한 협정
알기쉬운 인도네시아 세법(2016년판 page 375~ page 405)



감사합니다 😊
Q&A

