

## 소득세 신고에 대한 신규 규정<sup>1)</sup>

### 소득세 신고와 관련한 신규 규정

인도네시아 국세청(DGT)는 2019년 1월 23일자로 국세청 규정 No.PER-02/PJ/2019 (PER-02)를 발표하였습니다. PER-02는 모든 유형의 월별 및 연간 소득세 신고서와 관련한 행정절차에 대한 일련의 규정이며, 기존의 DGT 규정을 대체합니다.

PER-02는 아래에 해당하는 세무서에 등록된 모든 회사는 반드시 e-Filing을 통하여 법인세 신고서(Corporate Income Tax Return, CITR)를 제출하도록 규정하고 있습니다:

1. 중간 규모 납세자 담당 세무서(*Madya*);
2. 하기의 자카르타 소재 세무서:
  - a) 외국인 투자 회사 담당 세무서(*Penanaman Modal Asing/PMA*);
  - b) 외국법인 및 외국인 담당 세무서 (*Badan dan Orang Asing/Badora*);
  - c) 상장회사 담당 세무서 (*Perusahaan Masuk Bursa/PMB*)
3. 대기업 담당 세무서 (Large Tax Office/LTO).

동 규정에서 주의할 개정사항은 CITR제출시 첨부서류로서 이전가격문서(마스터 파일, 로컬파일 및 CbCR)를 첨부하도록 규정하고 있는 점입니다. 동 개정과 관련하여 실무적으로 이전가격 문서가 법인세 신고서 제출기한(일반적으로 4월)까지 준비가 어려우며, 이 경우 이전가격 문서를 첨부하지 않은 CITR은 법인세 신고가 완료되지 않은 것으로 간주될 여지가 있습니다.

위에서 언급한 실무적인 이슈와 관련하여, PER-02는 모든 유형의 소득세 신고서 제출과 관련한 일반적인 행정규정이며, 이전가격 문서의 제출과 관련한 사항은

MOF에서 규정하고 있는 별도의 규정을 준수하여야 합니다. 재무부 규정 No.PMK-213/PMK.03/2016 (PMK-213)와 국세청 규정 No.PER-29/PJ/2017 (PER-29)이 이전가격 문서의 보고에 대한 사항을 별도로 규정하고 있습니다.

PMK-213은 마스터 파일과 로컬파일은 과세연도 종료 후 4개월 이내에 준비하도록 규정하고 있습니다. 동 규정에 따르면 이전가격 문서의 보고와 관련하여서는 마스터파일과 로컬파일의 체크리스트에 해당하는 요약양식(Ikhrisar)만 법인세 신고서에 첨부하여 제출하도록 규정하고 있습니다. 또한, PMK-213은 국가별보고서(CbCR)은 익년도 소득세 신고서와 같이 제출하도록 규정하고 있습니다. 다만, CbCR이 DJP 온라인 웹사이트의 e-CbCR을 통하여 제출된 경우에는 CbCR의 제출은 e-CbCR시스템에서 발부되는 제출확인서로 대체될 수 있습니다.

위에서 설명한 바와 같이, 신규로 발표된 PER-02와 기존의 PMK-213은 상충하고 있으며, PMK-213이 PER-02보다 상위규정에 해당합니다. 이러한 규정간의 상충으로 인하여 국세청은 조속한 시일내에 이에 대한 명확한 해석 또는 시행규정을 발표할 것으로 예상됩니다.

상기 상충되는 사항에 대하여 Tax Flash 2019 #04를 참고하시기 바랍니다.

(\* ) 기타 문의사항이 있으시면 아래 한국데스크(KBD)로 연락부탁드립니다:

**정태훈 회계사**

Email: taehun.jung@id.pwc.com

**박인혁 회계사**


Email : inhyuk.park@id.pwc.com

## Your PwC Indonesia contacts:

<b>Abdullah Azis</b> <a href="mailto:abdullah.azis@id.pwc.com">abdullah.azis@id.pwc.com</a>	<b>Gadis Nurhidayah</b> <a href="mailto:gadis.nurhidayah@id.pwc.com">gadis.nurhidayah@id.pwc.com</a>	<b>Peter Hohtoulas</b> <a href="mailto:peter.hohtoulas@id.pwc.com">peter.hohtoulas@id.pwc.com</a>
<b>Adi Poernomo</b> <a href="mailto:adi.poernomo@id.pwc.com">adi.poernomo@id.pwc.com</a>	<b>Gerardus Mahendra</b> <a href="mailto:gerardus.mahendra@id.pwc.com">gerardus.mahendra@id.pwc.com</a>	<b>Raemon Utama</b> <a href="mailto:raemon.utama@id.pwc.com">raemon.utama@id.pwc.com</a>
<b>Adi Pratikto</b> <a href="mailto:adi.pratikto@id.pwc.com">adi.pratikto@id.pwc.com</a>	<b>Hanna Nggelan</b> <a href="mailto:hanna.nggelan@id.pwc.com">hanna.nggelan@id.pwc.com</a>	<b>Runi Tusita</b> <a href="mailto:runi.tusita@id.pwc.com">runi.tusita@id.pwc.com</a>
<b>Alexander Lukito</b> <a href="mailto:alexander.lukito@id.pwc.com">alexander.lukito@id.pwc.com</a>	<b>Hasan Chandra</b> <a href="mailto:hasan.chandra@id.pwc.com">hasan.chandra@id.pwc.com</a>	<b>Ryosuke R Seto</b> <a href="mailto:ryosuke.r.seto@id.pwc.com">ryosuke.r.seto@id.pwc.com</a>
<b>Ali Widodo</b> <a href="mailto:ali.widodo@id.pwc.com">ali.widodo@id.pwc.com</a>	<b>Hendra Lie</b> <a href="mailto:hendra.lie@id.pwc.com">hendra.lie@id.pwc.com</a>	<b>Ryuji Sugawara</b> <a href="mailto:ryuji.sugawara@id.pwc.com">ryuji.sugawara@id.pwc.com</a>
<b>Amit Sharma</b> <a href="mailto:amit.xz.sharma@id.pwc.com">amit.xz.sharma@id.pwc.com</a>	<b>Hisni Jesica</b> <a href="mailto:hisni.jesica@id.pwc.com">hisni.jesica@id.pwc.com</a>	<b>Soeryo Adjie</b> <a href="mailto:soeryo.adjie@id.pwc.com">soeryo.adjie@id.pwc.com</a>
<b>Andrias Hendrik</b> <a href="mailto:andrias.hendrik@id.pwc.com">andrias.hendrik@id.pwc.com</a>	<b>Hyang Augustiana</b> <a href="mailto:hyang.augustiana@id.pwc.com">hyang.augustiana@id.pwc.com</a>	<b>Sujadi Lee</b> <a href="mailto:sujadi.lee@id.pwc.com">sujadi.lee@id.pwc.com</a>
<b>Anton Manik</b> <a href="mailto:anton.a.manik@id.pwc.com">anton.a.manik@id.pwc.com</a>	<b>Laksmi Djuwita</b> <a href="mailto:laksmi.djuwita@id.pwc.com">laksmi.djuwita@id.pwc.com</a>	<b>Sutrisno Ali</b> <a href="mailto:sutrisno.ali@id.pwc.com">sutrisno.ali@id.pwc.com</a>
<b>Antonius Sanyojaya</b> <a href="mailto:antonius.sanyojaya@id.pwc.com">antonius.sanyojaya@id.pwc.com</a>	<b>Lukman Budiman</b> <a href="mailto:lukman.budiman@id.pwc.com">lukman.budiman@id.pwc.com</a>	<b>Suyanti Halim</b> <a href="mailto:suyanti.halim@id.pwc.com">suyanti.halim@id.pwc.com</a>
<b>Ay Tjhing Phan</b> <a href="mailto:ay.tjhing.phan@id.pwc.com">ay.tjhing.phan@id.pwc.com</a>	<b>Mardianto</b> <a href="mailto:mardianto.mardianto@id.pwc.com">mardianto.mardianto@id.pwc.com</a>	<b>Tim Watson</b> <a href="mailto:tim.robert.watson@id.pwc.com">tim.robert.watson@id.pwc.com</a>
<b>Brian Arnold</b> <a href="mailto:brian.arnold@id.pwc.com">brian.arnold@id.pwc.com</a>	<b>Margie Margaret</b> <a href="mailto:margie.margaret@id.pwc.com">margie.margaret@id.pwc.com</a>	<b>Tjen She Siung</b> <a href="mailto:tjen.she.siung@id.pwc.com">tjen.she.siung@id.pwc.com</a>
<b>Dany Karim</b> <a href="mailto:dany.karim@id.pwc.com">dany.karim@id.pwc.com</a>	<b>Mohamad Hendriana</b> <a href="mailto:mohamad.hendriana@id.pwc.com">mohamad.hendriana@id.pwc.com</a>	<b>Turino Suyatman</b> <a href="mailto:turino.suyatman@id.pwc.com">turino.suyatman@id.pwc.com</a>
<b>Deny Unardi</b> <a href="mailto:deny.unardi@id.pwc.com">deny.unardi@id.pwc.com</a>	<b>Omar Abdulkadir</b> <a href="mailto:omar.abdulkadir@id.pwc.com">omar.abdulkadir@id.pwc.com</a>	<b>Yessy Anggraini</b> <a href="mailto:yessy.anggraini@id.pwc.com">yessy.anggraini@id.pwc.com</a>
<b>Engeline Siagian</b> <a href="mailto:engeline.siagian@id.pwc.com">engeline.siagian@id.pwc.com</a>	<b>Otto Sumaryoto</b> <a href="mailto:otto.sumaryoto@id.pwc.com">otto.sumaryoto@id.pwc.com</a>	<b>Yuliana Kurniadjaja</b> <a href="mailto:yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com">yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com</a>
<b>Enna Budiman</b> <a href="mailto:enna.budiman@id.pwc.com">enna.budiman@id.pwc.com</a>	<b>Parluhutan Simbolon</b> <a href="mailto:parluhutan.simbolon@id.pwc.com">parluhutan.simbolon@id.pwc.com</a>	<b>Yunita Wahadaniah</b> <a href="mailto:yunita.wahadaniah@id.pwc.com">yunita.wahadaniah@id.pwc.com</a>

## [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 [contact.us@id.pwc.com](mailto:contact.us@id.pwc.com)

**DISCLAIMER:** This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2019 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesia 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.

