



Update to Limitation of  
Tax Court Services in  
response to COVID-19 <sup>P1</sup>

Super Deduction facility  
for labour-intensive  
industries <sup>P1</sup>

## COVID-19에 따른 조세법원 서비스 관련 업데이트

조세법원은 2020년 3월 16일자로 Circular Letter No.SE-01/PP/2020 (SE-01)를 발표하여 정부의 COVID-19의 확산방지 및 예방 노력에 동참하고자, 2020년 3월 17일부터 3월 31일까지 하기의 서비스를 중단/연기하였습니다:

1. 조세법원의 소송절차(공청회)
2. 세무소송(Banding), 소송(Gugatan) 및 법률심사(Peninjauan Kembali) 신청서 제출과 관련한 접수 서비스
3. 지원 서비스 (Helpdesk)
4. 조세법원 결정서 및 법률심사 결정서의 통지 서비스

SE-01과 관련한 자세한 사항은 [TaxFlash No.05/2020](#) 를 참고하세요.

조세법원은 2020년 3월 18일자로 추가적인 Circular Letter No.SE-02/PP/2020를 발표하였으며, 서비스 중단/연기 기간을 2020년 3월 17일부터 4월 3일까지 연장하였습니다.

## 노동집약 산업을 위한 특별소득공제 혜택 (Super Deduction Facility)

재무부는 2020년 3월 9일자로 노동집약 산업을 위한 특별소득공제 부여에 대한 재무부령 No.16/PMK.010/2020 (PMK-16)을 발표하였습니다. 동 세제혜택은 GR No.45(2019년)에서 언급하는 세제혜택 중 하나입니다.

## 특별소득공제(Super Deduction Facility)

동 세제혜택은 주요 사업목적을 위하여 "유형자산"(토지포함)에 투자한 금액의 최대 60%까지 소득공제를 허용하고 있습니다. 소득공제의 기간은 상업생산이 시작한 시점부터 6년간 투자금액의 10%씩 소득공제가 가능합니다.

### 자격요건

노동집약적 산업을 영위하는 납세의무자 중 하기의 자격요건을 충족하는 경우에 특별소득공제 혜택을 받을 수 있습니다:

1. 인도네시아 법인 납세의무자에 해당할 것;
2. 회사의 주요 비지니스가 2017년 표준산업구분코드(KBLI) 기준으로 [PMK-16](#) 에서 규정한 45개의 산업 중 하나에 해당할 것;
3. 각 사업연도내에 적격한 투자부문에 최소 평균 300명 이상을 고용할 것.

"유형자산"(토지포함)은 하기의 조건을 충족하여야 합니다:

1. 신규자산에 해당할 것 (타 국가에서 완전히 재배치는 유형자산은 포함);
2. 유형자산이 소득공제를 취득하기 위한 기준이 되는 신규 사업 라이선스 하에 등록이 되어야 할 것;
3. 납세의무자는 유형자산을 소유하고, 동 유형자산을 주요 사업 활동에 사용할 것.

토지를 제외한 "유형자산"은 반드시 사업라이센스를 취득한 이후에 구입하여야 합니다.

### 신청절차

최근에 발표한 타 세제혜택과 같이, PMK-16은 OSS(Online Single Submission)시스템을 이용하여 동 소득공제를 신청할 것을 장려하고 있으며, 신청절차는 다음과 같습니다:

납세의무자는 OSS를 통하여 적격성을 확인하여야 함.

OSS는 납세의무자의 적격성을 확인 및 통지함.

적격한 경우, 납세의무자는 상업생산 이전에 하기의 서류를 제출하여야 합니다:

- 자본금 투자계획상 투자할 유형자산 리스트;
- 주주들의 세금납부확인서(tax clearance letters).

동 서류는 하기의 서류와 같이 제출이 되어야 합니다:

- 신규납세자의 경우, 주요 사업라이센스(NIB, Nomor Induk Berusaha)의 신청서;또는
- 일년 이내에 발행된 신규 사업 라이선스(Izin Usaha).

모든 서류가 제출된 이후에, OSS는 하기의 절차를 진행합니다:

- 국세청을 통하여 재무부에 제안서(proposal) 제출;
- 납세의무자에게 제안서 제출에 대한 통보 submission.

국세청은 재무부를 대신하여 OSS로부터 완전한 제안서를 받은 이후 5영업일 이내에 결정서를 발행하여야 합니다.

OSS시스템이 이용가능하지 않은 경우, 납세의무자는 투자조정청(BKPM)을 통하여 국세청에 신청서를 수기로 제출할 수 있습니다.

납세의무자가 특별소득공제 사용을 시작하기 위하여는 상업생산이 시작되는 시점(사업영업의 통지)에 반드시 OSS를 통하여 추가적인 신청서를 제출하여야 합니다. 국세청은 납세의무자에게 세무조사 개시통지서를 발부 후에 45영업일 이내에 필드조사를 수행하여야 합니다.

납세의무자는 결정문을 통보받은 시점부터 투자실현에 대한 하기의 연간레포트를 제출하여야 합니다:

1. 투자계획;
2. 인도네시아 로컬직원의 고용현황.

상기의 보고서를 제출하지 않는 경우 세무조사를 초래할 수 있습니다.

#### 특별소득공제 관련 패널티

특별소득공제는 하기의 조건에 따라 영향을 받을 수 있습니다:

조건	패널티 또는 효과
소득공제기간 동안 고용계획의 실현 관련 인도네시아 로컬직원이 300명 미만인 경우.	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. 특별소득공제시 혜택받은 세금 및 관련 패널티를 납부하여야 함.</li> <li>b. 후속연도에 고용계획의 실현이 충족되는 경우, 특별소득공제를 받을 수 있음(소득공제 기간의 연장은 없음).</li> </ul>
주요 사업이 주요 사업 활동 계획과 일치하지 않는 경우.	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. 패널티 부과 대상 (혜택받은 세금도 재납부하여야 하는지 불확실하나, 납부대상일 것으로 판단됨);</li> <li>b. 특별소득공제의 중단;</li> <li>c. 납세의무자는 추후에 특별소득공제를 부여받을 수 없음.</li> </ul>
소득공제 기간동안 자산을 다른 목적으로 사용하거나 자산을 매각하는 경우(자산의 교체의 경우 예외).	

자산의 교체는 사전에 국세청이 서면으로 통지서를 제출하여야 합니다. 자산의 교체 후에 특별소득공제의 한도금액은 신규 유형자산의 취득금액과 최초유형자산의 가액 중 낮은 금액으로 계산됩니다.

납세의무자가 하기의 세제혜택을 받고 있는 경우, 특별소득공제를 동시에 받을 수 없습니다:

1. Tax Allowance;
2. Tax Holiday;
3. 특별경제구역 내 소득공제.

2020년 3월 9일 이전에 사업라이센스가 발급되는 경우 PMK-16은 특별소득공제 자격요건을 충족하는 납세의무자에 대하여 하기의 조건을 충족하는 경우, 특별소득공제를 부여할 수 있습니다:

1. 납세의무자가 Tax allowance, Tax Holiday 및 특별경제구역 내 소득공제 혜택을 부여받았거나 기각받지 않은 경우;
2. 신청서가 상업생산 시점 이전에 제출된 경우(최종 기한은 2021년 3월 8일 이전).

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

**정태훈 회계사**

E: taehun.jung@pwc.com

**박인혁 회계사**

E: inhyuk.park@pwc.com

**박재성 회계사**

E: jay.y.park@pwc.com

## Your PwC Indonesia contacts:

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

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

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

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

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

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

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

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

**Ryosuke R Seto**  
[ryosuke.r.seto@id.pwc.com](mailto:ryosuke.r.seto@id.pwc.com)

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

**Hisni Jesica**  
[hisni.jesica@id.pwc.com](mailto:hisni.jesica@id.pwc.com)

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

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

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

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

**Amit Sharma**  
[amit.xz.sharma@id.pwc.com](mailto:amit.xz.sharma@id.pwc.com)

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

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

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

**Laksmi Djuwita**  
[laksmi.djuwita@id.pwc.com](mailto:laksmi.djuwita@id.pwc.com)

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

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

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

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

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

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

**Tim Watson**  
[tim.robert.watson@id.pwc.com](mailto:tim.robert.watson@id.pwc.com)

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

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

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

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

**Mohamad Hendriana**  
[mohamad.hendriana@id.pwc.com](mailto:mohamad.hendriana@id.pwc.com)

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

**Deny Unardi**  
[deny.unardi@id.pwc.com](mailto:deny.unardi@id.pwc.com)

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

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

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

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

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

**Engeline Siagian**  
[engeline.siaqian@id.pwc.com](mailto:engeline.siaqian@id.pwc.com)

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

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

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

**Parluhutan Simbolon**  
[parluhutan.simbolon@id.pwc.com](mailto:parluhutan.simbolon@id.pwc.com)

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

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

© 2020 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.