



인도네시아 Tax Info 2021 년 12 월호

2021 회계연도의 법인 소득세 신고 준비

2021 회계연도 마감에 다가옴에 따라 법인 납세자가 주지하여야 하는 법인 소득세 (CIT) 계산 및 신고서 관련 정보를 드리고자 합니다. 아래 나열된 각 항목에 대한 자세한 설명은 해당 링크에서 액세스할 수 있는 이전 공지를 참조하십시오.

As FY2021 is coming to a close for most corporate taxpayers, we should start preparing the required CIT calculations and CIT returns.

1. COVID-19 관련 조세 혜택 실현 보고서

조세 혜택 실현 보고서는 2020 년 정부령 No. 29 에 따라 조세 혜택을 활용하는 납세자의 법인 소득세 신고서와 함께 제출해야 합니다 (재무부장관령 No.83/PMK.03/2021 에 의거 조세 혜택은 2021 년 12 월 31 일까지 연장됨). 이는 특정 의료 장비 및/또는 보건의료 용품을 생산하는 납세자에 대한 추가 공제 및/또는 특정 조직 대상 기부에 대한 공제가 포함됩니다. ([Tax Alert June 2020](#), [Tax Info November 2020](#), [Tax Info January 2021](#), 및 [Tax Alert July 2021](#) 참조).

2. 2022 년 월선납법인세율은 기존과 동일함

2020 년 법률 No. 2 에 의거 법인세율은 2022 부터 20%로 인하되는 것으로 규정되었으나 세법개정 (UU HPP)에 관한 2021 년 법률 No. 7 에 따라 기존 22%로 유지됨. 따라서 2022 년도 월선납법인세는 22% 세율로 계산돼야 함. ([Tax Info October 2021](#) 및 [Tax Alert November 2021](#) 참조).

Taxpayers utilizing tax incentives during FY2021 which realization reports due in April 2022 should start preparing the reports accordingly.

3. 부채비율(DER) 및 해외 차입금 요건

재무부장관령 No. 169/PMK.010/2015 및 국세청(DGT) 규정 No. PER-25/PJ/2017 에 의거 대출 관련 비용 공제를 위해 납세자는 DER 보고서와 해외 차입금 보고서를 제출해야 합니다. ([Tax Info December 2017](#) 참조)

4. 해외자회사 (CFC) 요건

납세자(독립적으로 또는 타 납세자와 공동으로)가 외국 사업체에 최소 50%의 출자금을 가지고 있는 경우 해당 납세자는 재무부장관령 No. 93/PMK.02/2019 에 의거 개정된 재무부장관령 No. 107/PMK.02/2017 규정에 근거하여 간주 배당금에 대한 소득세를 계산해야 함. ([Tax Alert July 2019](#) 참조)

5. 공제 가능 해외 납부 소득세

납세자는 해당 회계연도에 납부 또는 원천징수된 해외 소득세를 공제할 수 있습니다. 해외소득세 공제를 위해서는 재무부장관령 No. 192/PMK.03/2018 에 규정된 몇 가지 요구 사항을 충족해야 합니다. ([Tax Info January 2019](#) 참조)

6. 이전가격 문서 요건

재무부장관령 No. 213/PMK.03/2016 규정에 의거 마스터 파일 및 로컬 파일 요약 및 국가별 보고서 제출 또는 신고서 접수증 구비. ([Transfer Pricing Alert January 2017](#) 참조)

7. 법인세 신고서 첨부 서류

특정 비용(판촉비, 접대비, 대손상각비 등)에 대한 손금처리를 위해서 납세자는 DGT 양식에 따른 Nominative 리스트 또는 보고서를 제출해야 함. DGT 규정 No. PER-02/P/2019 는 법인세 신고서에 첨부해야 하는 문서 및 신고서 목록을 제공함. ([Tax Info February 2019](#) 참조)

2021 년 정부령 No. 9 및 재무부장관령 No. 18/PMK.03/2021 에 의거 해외배당 소득, 고정 사업장(PE)의 세후이익, PE 가 없는 해외 활성 사업의 소득은 소득의 일정금액이 인도네시아에 재투자되는 경우 면세 대상이 될 수 있음. 비과세 혜택을 받는 법인 납세자는 회계연도 종료 후 4 월 말까지 재투자 실현 신고서를 제출해야 함. ([Tax Info March 2021](#) 참조)

8. 신고서 요건

다음 납세자는 전자신고 시스템을 통해 법인세 신고서를 제출해야 함:

- a. 기존에 전자신고시스템을 통해 법인세 신고서를 제출하고 있는 납세자; 및
- b. Medium Tax Offices, 자카르타 특별 지방 세무서, 대기업담당 지방 세무서에 등록된 납세자.

법인세 신고서 양식관련 변경 규정이 아직 없으므로 납세자는 기존 양식을 그대로 사용할 수 있으며 변경 사항 여부를 지속 확인할 것을 권고드립니다.

Contact Persons

Questions concerning any of the subjects or issues contained in this newsletter should be directed to your usual contact in our firm, or any of the following individuals:

Business Tax

Melisa Himawan

Tax & Legal Leader

mehimawan@deloitte.com

Business Tax and M&A

John Lauwrenz

jlauwrenz@deloitte.com

Transfer Pricing

Roy David Kiantiong

rkiantiong@deloitte.com

Business Tax

Ali Mardi Djohardi

alimardi@deloitte.com

Business Tax and Business Process Solutions

Ratna Lie

ratnalie@deloitte.com

Transfer Pricing

Balim

bbalim@deloitte.com

Business Tax and International Tax

Cindy Sukiman

csukiman@deloitte.com

Business Tax, Business Process Solutions and Gi3

Roy Sidharta Tedja

roytedja@deloitte.com

Transfer Pricing

Shivaji Das

shivdas@deloitte.com

Business Tax

Dionisius Damijanto

ddamijanto@deloitte.com

Business Tax, Indirect Tax and Global Trade Advisory (Customs)

Turmanto

tturmanto@deloitte.com

Global Employer Services and Business Process Solutions

Irene Atmawijaya

iatmawijaya@deloitte.com

Business Tax

Heru Supriyanto

hsupriyanto@deloitte.com

Business Tax and Tax Management Consulting

Yan Hardyana

yhardyana@deloitte.com

Global Employer Services

Sri Juliarti Hariani

shariani@deloitte.com

Business Tax

Reggy Widodo

rwidodo@deloitte.com

Transfer Pricing

Sandra Suhenda

ssuhenda@deloitte.com

Deloitte Touche Solutions

The Plaza Office Tower, 32nd Floor

Jl. M.H. Thamrin Kav 28-30

Jakarta 10350, Indonesia

Tel: +62 21 5081 8000

Fax: +62 21 2992 8303

Email: iddttl@deloitte.com

www.deloitte.com/id

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Indonesia

In Indonesia, services are provided by Deloitte Touche Solutions.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.