



일부 납세자에 대한 월별
선납소득세 신규규정¹⁾

일부 납세자에 대한 월별 선납소득세(Article 25) 신규규정

재무부는 신규납세자, 은행, 국영기업, 상장기업 및 기타 납세자(특정 기업의 개인납세자를 포함한 재무제표를 작성하여야 하는 납세자)에 대한 월별 선납소득세 납부 (Article 25)에 대한 재무부 규정 No.215/PMK.03/2018(PMK-215)을 발표하였습니다.

PMK-215는 2018년 12월 31일자로 효력이 발생하며, 동 규정은 기존규정 No.255/PMK.03/2008 및 개정규정 208/PMK.03/2009를 폐지합니다.

PMK-215는 월별 선납 소득세에 대한 계산 규정(allowable tax credit 포함)을 하기의 납세자 유형별로 규정하고 있습니다:

a) 은행 (Banks)

- 월별 선납소득세는 해당연도의 시작시점부터 과세연도의 말기간까지 금융관리당국(OJK)에 제출된 재무상태보고서(Financial Position Report)와 재무제표를 기준으로 계산됩니다. 규정에서 언급한 예시에 따르면, 기존의 분기 기준의 보고서에서 월별 기준의 보고서로 적용됩니다.
- 월별 선납소득세 금액은 순이익에 Article 17 소득세율을 적용하며, Article 22 및 Article 25에 따라 납부한 선납세금을 공제합니다.
- 다음의 사항은 순이익에서 제외합니다:

- ❖ 국외 소득;
 - ❖ 최종분리과세가 적용되는 소득 및 비과세 소득/비용.
 - 누적손실에 대하여는 해당 소득에 대하여 이월공제가 가능합니다.
 - OJK 보고서가 제출되지 아니한 경우에는 Article 25금액은 이전기간에 보고된 금액을 따르며, 보고서가 제출되는 시점에 재계산되어야 합니다. 재계산에 따른 추가납부가 발생하는 경우 지연납부 벌과금이 부과되며, 재계산에 따른 환급이 발생하는 경우 다음 기간으로 이월할 수 있습니다.
- b) 보험회사, 연금펀드, 파이낸싱 회사, 비은행 금융기관 및 비은행 상장사
- 월별 선납소득세는 인도네시아 상장주식 거래소(Indonesian Stock Exchange, IDX) 또는 OJK에 제출하는 분기 보고서를 기준으로 계산됩니다.
 - 월별 선납소득세 금액은 순이익에 Article 17 소득세율을 적용하며, Article 22, Article 23 및 Article 25에 따라 납부한 선납세금을 공제합니다.
 - 다음의 사항은 순이익에서 제외합니다:
 - ❖ 국외 소득;
 - ❖ 최종분리과세가 적용되는 소득 및 비과세 소득/비용.
 - 누적손실에 대하여는 해당 소득에 대하여 이월공제가 가능합니다.
 - 위에 은행과 같이, IDX 또는 OJK 보고서가 제출되지 아니한 경우에는 Article 25금액은 이전기간에 보고된 금액을 따르며, 보고서가 제출되는 시점에 재계산되어야 합니다. 재계산에 따른 추가납부가 발생하는 경우 지연납부 벌과금이 부과되며, 재계산에 따른 환급이 발생하는 경우 다음 기간으로 이월할 수 있습니다.
- c) 국영기업 (위에 a) 및 d)에 해당하지 않는 경우)
- 월별 선납 소득세는 주주총회에서 승인 및 법적으로 승인된 업무계획과 수입예산(Rencana Kerja dan Anggaran Pendapatan/RKAP)에 따라 계산됩니다.
 - 월별 선납소득세 금액은 순이익에 Article 17 소득세율을 적용하며, Article 22, Article 23 및 Article 24에 따라 납부한 선납세금을 공제합니다
 - PKAP 보고서가 법적으로 승인되지 않은 경우에는, Article 25금액은 이전기간에 보고된 금액을 따르며, 보고서가 이용가능한 시점에 재계산되어야 합니다. 재계산에 따른 추가납부가 발생하는 경우 지연납부 벌과금이 부과되며, 재계산에 따른 환급이 발생하는 경우 다음 기간으로 이월할 수 있습니다.

- RKAP 보고서는 납세자가 등록된 세무서에 최초 Article 25 월별 선납소득세 납부 기한 이전에 반드시 제출이 되어야 합니다.
- d) 트레이딩 또는 서비스 비즈니스를 영위하는 개인 납세자(프리랜서 제외) – 납세자의 거주지와 다른 지역에서 사업을 영위하는 경우
- 동 납세자의 월별 선납 소득세는 납세자의 거주지가 아닌 지역에서 영위하는 사업의 월별 매출의 0.75%를 납부하여야 합니다.
- e) 위의 a) – d)에 해당하는 신규 납세자
- 동 납세자의 경우 위의 a), b), c) 및 d)에 따라 월별 선납소득세를 납부하여야 합니다.
- f) 합병, 사업결합 및 취득으로 인한 신규 납세자
- 동 신규 납세자는 합병, 사업결합 및 취득 이전의 월별 선납 소득세 금액의 합계금액을 기준으로 월별 선납 소득세를 계산하여야 합니다.
- g) 분할에 해당하는 모든 납세자
- 분할로 인한 납세자는 분할이전의 월별 선납소득세를 분할되는 자산금액을 기준으로 안분하여 납부하여야 합니다.
- h) 사업(기업) 형태의 변화로 인한 신규 납세자
- 월별 선납 소득세는 이전 사업(기업)의 납부세액을 기준으로 계산되어야 합니다.
- i) 위의 a) – c)와 f) 또는 g)를 동시에 충족하는 신규 납세자
- 동 신규납세자는 위에서 설명한 f) 또는 g)에서 규정하는 바에 따라 월별 선납 소득세를 계산하여야 합니다.
- j) 위의 a) – i)에 해당하지 않는 신규 납세자
- 동 신규 납세자는 첫째 과세연도에는 월별 선납 소득세를 납부하지 않습니다.

각각의 납세자 유형에 따른 보다 자세한 월별 선납 소득세 계산은 PMK-215의 첨부자료를 참고하시길 바랍니다.

Your PwC Indonesia contacts:

Taehun Jung

taehun.jung@id.pwc.com

Inhyuk Park

inhyuk.park@id.pwc.com

Abdullah Azis

abdullah.azis@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah

gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Peter Hohtoulas

peter.hohtoulas@id.pwc.com

Adi Poernomo

adi.poernomo@id.pwc.com

Gerardus Mahendra

gerardus.mahendra@id.pwc.com

Raemon Utama

raemon.utama@id.pwc.com

Adi Pratikto

adi.pratikto@id.pwc.com

Hanna Nggelan

hanna.nggelan@id.pwc.com

Runi Tusita

runi.tusita@id.pwc.com

Alexander Lukito

alexander.lukito@id.pwc.com

Hasan Chandra

hasan.chandra@id.pwc.com

Ryosuke R Seto

ryosuke.r.seto@id.pwc.com

Ali Widodo

ali.widodo@id.pwc.com

Hendra Lie

hendra.lie@id.pwc.com

Ryuji Sugawara

ryuji.sugawara@id.pwc.com

Amit Sharma

amit.xz.sharma@id.pwc.com

Hisni Jesica

hisni.jesica@id.pwc.com

Soeryo Adjie

soeryo.adjie@id.pwc.com

Andrias Hendrik

andrias.hendrik@id.pwc.com

Hyang Augustiana

hyang.augustiana@id.pwc.com

Sujadi Lee

sujadi.lee@id.pwc.com

Anton Manik

anton.a.manik@id.pwc.com

Laksmi Djuwita

laksmi.djuwita@id.pwc.com

Sutrisno Ali

sutrisno.ali@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya

antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Lukman Budiman

lukman.budiman@id.pwc.com

Suyanti Halim

suyanti.halim@id.pwc.com

Ay Tjhing Phan

ay.tjhing.phan@id.pwc.com

Mardianto

mardianto.mardianto@id.pwc.com

Tim Watson

tim.robert.watson@id.pwc.com

Brian Arnold

brian.arnold@id.pwc.com

Margie Margaret

margie.margaret@id.pwc.com

Tjen She Siung

tjen.she.siung@id.pwc.com

Dany Karim

dany.karim@id.pwc.com

Mohamad Hendriana

mohamad.hendriana@id.pwc.com

Turino Suyatman

turino.suyatman@id.pwc.com

Deny Unardi

deny.unardi@id.pwc.com

Omar Abdulkadir

omar.abdulkadir@id.pwc.com

Yessy Anggraini

yessy.anggraini@id.pwc.com

Engeline Siagian

engeline.siagian@id.pwc.com

Otto Sumaryoto

otto.sumaryoto@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja

yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Enna Budiman

enna.budiman@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon

parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah

yunita.wahadaniah@id.pwc.com

 [w.pwc.com/id](https://twitter.com/PwC_Indonesia)

 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

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 for further details.