



Implementing rules on
Special Economic Zones
under Omnibus Law ^{P1}

Implementing rules on
Free Trade Zones under
Omnibus Law ^{P2}

옴니버스 법안의 특별경제구역(Special Economic Zones) 관련 시행규정

2021년 2월 2일, 정부는 일자리 창출에 관한 법률 Law No.11 Year 2020 (“옴니버스 법”)에 따라 특별 경제 구역 (*Kawasan Ekonomi Khusus/KEK*)에 대한 시행규정 제정을 위해 GR-40¹을 발행 하였습니다. 이번 Tax Flash는 GR-40의 세법 및 관세와 관련된 이슈를 다루고 있고, 법률적 관점에서의 KEK에 대한 논의는 [Omnibus Flash No.06/2021](#)을 참조하시기 바랍니다.

GR-40은 기존에 발행한 GR-12²와 많은 부분이 유사하며, 주요한 변경사항은 다음과 같이 요약하였습니다.

소득세 특례 (Income Tax Facility)

GR-40은 KEK 내에서 근무하는 인도네시아 세법상 과세대상이 되는 외국인에 대하여 특정 기술적 요건을 충족하는 경우에 4년간은 인도네시아 원천소득에 대하여만 과세하도록 규정하고 있습니다. 동 특례규정은 재무부(MoF) 규정에서 보다 세부적으로 규정될 예정입니다.

부가세(VAT) 및 사치세(LST) 과세특례

부가세 및 사치세의 “미징수(not collected)”가 적용되는 조세혜택에 대하여는 대부분 동일하며, 하기의 사항이 개정되었습니다:

¹ Government Regulation No.40 Year 2021 (GR-40) dated and effective from 2 February 2021.

² Government Regulation No.12 Year 2020 (GR-12) dated and effective from 24 February 2020. Please refer to [TaxFlash No.07/2020](#) for the discussion on GR-12 and [TaxFlash No.03/2021](#) for the discussion on Special Economic Zones - implementing regulation.

- KEK에서 사업활동을 구성하는 사업자(*Badan Usaha/BU*) 또는 사업활동을 수행하는 납세자(*Pelaku Usaha/PU*)가 tourism KEK에 소비재를 수입하는 경우 “미징수”대상에 추가함.
- PU 또는 BU가 KEK내의 토지와 건물을 타 KEK내의 PU나 BU에 임대하거나 KEKs간에 임대하는 거래에 대한 동 특례를 적용하기 위한 의무사항인 최소 5년 한도 규정을 삭제함.

GR-40의 동 규정에서 적용되는 과세 대상 재화 및 용역은 GR-12에서와 대부분 동일하며, 선박 및 항공기의 MRO(Maintenance, Repair and Overhaul) 관련 재화 및 용역에 대한 사항이 추가되었습니다.

수입소득세 및 관세 특례

BU 또는 PU가 tourism KEK내에 소비재를 수입하는 경우, 수입관세의 면제특례와 수입소득세(즉, 수입부가세, 사치세 및 수입원천징수세)의 “미징수”특례를 적용받을 수 있습니다.

선박 및 항공기용 MRO 분야와 관련하여 PU를 통해 간접적으로 수입된 물품을 관세 과세 지역의 기타장소(*Tempat Lain Dalam Daerah Pabean/ TLDDP*)로 반출하는 경우에 다음의 특례를 적용할 수 있습니다:

- 수입 관세율의 면제, 경감 또는 인하;
- 수입부가세 “미징수” 특례;
- VAT/LST “미징수” 특례.

지방세 과세 특례

PU 또는 BU에게 50%에서 100% 사이의 지방세 경감, 완화 또는 면제를 제공하는 지방 정부의 기존 규정은 변경되지 않았습니다. 다만, GR-40은 해당 특례가 최소한 토지 및 건물의 취득세(*Bea Pengalihan Hak atas Tanah dan Bangunan/BPHTB*)감면과 토지 및 건물에 대한 재산세(*Pajak Bumi dan Bangunan/PBB*)감면을 제공하도록 규정하고 있습니다.

옵니버스 법 하의 자유무역지역(Free Trade Zones) 관련 시행규정

또한, 정부는 옵니버스 법에 따른 자유무역지역(FTZ)의 시행과 관련하여 GR-41³을 발표하였습니다. GR-41 은 기존의 규정을 간소화 하였으며, 주요한 변경사항은 다음과 같습니다.

증지세(excise) 특례

기존에는 FTZ 내의 사업자의 요구에 따라 FTZ 에서 소비재를 구매하는 경우에 증지세 면제를 받을 수 있었으나, GR-41 은 수입되는 재화가 원재료로 사용이 되거나 산업 보조 재료로 사용이 되는 경우에 증지세 면제 또는 “미징수” 특례를 적용할 수 있도록 규정하고 있습니다.

행정처리 일반

FTZ 사업체는 주요 세관 파트너 (*Mitra Utama Kepabeanan/MITA*) 또는 공인된 경제 운영자(Authorized Economic Operator/AEO)를 위한 관세혜택을 적용 받을 수 있으며, 주요 혜택은 다음과 같습니다:

- 문서 조사 및 물리적 검사의 최소화 및 간소화;
- 저장 절차 없이 수입재화의 하역;
- 세관 절차 단순화 우선적용.

동 특례 적용 여부는 리스크 관리에 대한 사항을 고려하여 결정됩니다.

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

정태훈 회계사
(Email : taehun.jung@pwc.com)

박인혁 회계사
(Email : inhyuk.park@pwc.com)

³ Government Regulation No.41 Year 2021 dated and effective from 2 February 2021.

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

Ay Tjhing Phan
ay.tjhing.phan@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Tjen She Siung
tjen.she.siung@pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

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 id_contactus@pwc.com.

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

© 2021 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 for further details.