

Facilities for business
players in IKN ^{P1}

누산타라(IKN)에서 사업 활동을 수행하는 사업자를 위한 혜택

2023년 3월 6일 정부는 '누산타라(Nusantara, Ibu Kota Negara bernama Nusantara/IKN)'라고 명명될 수도에서 프로젝트를 위한 혜택을 제공하기 위해 규정 No.GR-12¹를 발표했습니다. 이러한 혜택은 IKN 법 ²에 따라 도입되었으며 2023년 3월 6일부터 효력이 발생합니다.

GR-12 혜택에는 사업 허가, 기업 환경 개선, 자본 투자가 포함됩니다. 이 TaxFlash에서는 다음과 같은 자본 투자 혜택만 다룹니다.

A. 중앙 정부의 권한에 따른 혜택:

1. 소득세
2. 부가세(VAT)/사치세(LST)
3. 수입

B. IKN 당국의 권한에 따른 혜택:

1. 특별세 및 수익
2. IKN에서 투자 활동을 수행하기 위한 촉진 지원, 토지 지급 및 인프라

GR 혜택은 반드시 새로운 개념은 아니지만, 일반적으로 더 매력적이고 IKN에서 활동하는 적격 납세자에게만 제공됩니다.

GR-12 혜택은 일반적으로 온라인 통합 인허가 시스템(Online Single Submission, 'OSS')이나 재무부('MoF') 내부 전자 채널을 통해서 신청할 수 있습니다.

¹ Government Regulation No.12 Year 2023 (GR-12) dated and effective from 6 March 2023

² Law No.3 Year 2022 on IKN (IKN Law) dated and effective from 15 February 2022

A. 중앙 정부의 권한에 따른 혜택

1. 소득세 혜택

a. IKN 및 파트너 지역의 법인세('CIT') 감면

IKN 또는 파트너 지역(Daerah Mitra/DM)에 투자한 금액이 최소 IDR 100 억 이상인 국내 법인 납세자는 납부할 CIT 를 100% 또는 50%까지 감면받을 수 있습니다. DM 은 IKN 당국과 협력하여 IKN 경제 슈퍼허브를 건설하고 개발하기 위해 구축되고 당국 수장의 법령을 통해 결정된 칼리만탄섬 지역입니다.

혜택은 다음과 같이 투자 지역, 투자 분야, 투자 기간에 따라 다릅니다.

투자 분야	투자 기간	혜택	
		감면 기간	감면율
IKN			
인프라 및 공공 서비스	2023 - 2030	30 년	100%
	2031 - 2035	25 년	100%
	2036 - 2045	20 년	100%
경제 부흥	2023 - 2030	20 년	100%
	2031 - 2035	15 년	100%
	2036 - 2045	10 년	100%
기타 사업 분야	2023 - 2030	10 년	100%
	2031 - 2045	10 년	50%
DM			
인프라 및 공공 서비스	2023 - 2030	25 년	100%
	2031 - 2035	20 년	100%
	2036 - 2045	15 년	100%

납세자는 상업 활동을 시작하기 전에 OSS 시스템을 통해 신청해야 합니다. 신청이 승인되면 상업 활동을 시작하는 과세 연도부터 CIT 감면이 적용됩니다.

GR-12 는 각 투자 분야를 비롯하여 CIT 감면을 받는 납세자에게 적용되는 의무, 금지 및 제재에 대한 자세한 정보를 제공합니다.

b. 금융 센터의 CIT 감면 및 원천세 면제

CIT 감면 혜택

IKN 금융 센터에서 금융서비스 사업을 수행하는 국내 법인 납세자와 고정사업장(PE)은 납부할 CIT 를 100% 또는 85% 감면 받을 수 있습니다. 혜택은 투자 분야와 투자 기간에 따라 다릅니다. 투자 기간이 각각 2023 년~2035 년 및 2036 년~2045 년인 경우에는 감면 기간이 25 년과 20 년입니다.

100% 감면을 받을 수 있는 투자 분야는 은행, 보험 및 샤리아 금융 서비스입니다. 이 100% 감면은 IKN/DM 에서 수행하는 투자 또는 자금 조달 건설, 개발 및 경제 활동에 사용되는 소득에 적용됩니다.

85% 감면을 받을 수 있는 분야는 다음과 같습니다.

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| 1. 자본 시장, 파생 금융 및 탄소 교환 | 9. 신탁 기금 관리 |
| 2. 연금 기금 | 10. 특수 목적 금융 상품 관리 |
| 3. 금융 | 11. 금융 지주 회사 |
| 4. 벤처 캐피털 | 12. 금융 시장 인프라 |
| 5. 금융 부문의 기술 혁신 | 13. 금융 시장, 외환 및 파생 상품 거래 |
| 6. 보증 | 14. 결제 시스템 서비스 |
| 7. 국제 상품 거래 | 15. 기타 금융 서비스 |
| 8. 금지금 거래 | |

85% CIT 감면은 위에 명시된 1 항과 7 항을 위한 것으로, 외국인 투자자로부터 발생하는 소득에 대해 납부할 CIT 에 적용됩니다. 2 항에서 6 항과 8 항에서 15 항에 대한 감면은 IKN 에서 사업 활동을 수행하는 사업자/단체로부터 발생하는 소득에 대해 납부할 CIT 에 적용됩니다.

승인을 받으려면 납세자는 상업 활동을 시작하기 전에 OSS 시스템을 통해 신청해야 합니다. 신청이 승인되면 상업 활동을 시작하는 과세 연도부터 CIT 감면이 적용됩니다.

원천세(WHT) 면제 혜택

국외 과세 대상자가 IKN 금융 센터에 투자하여 얻은 소득은 10 년 동안 WHT 가 면제됩니다. IKN 금융 센터에 자금을 처음 배치한 날을 기준으로 면제가 시작됩니다.

GR-12 는 사업 허가증 발급자, 금융 센터 지역 결정, 사업 활동을 수행하는 사업자의 의무/권리, 사업 허가/사업 활동 모니터링, 제재 부과에 대한 세부 정보를 제공합니다.

c. 본사/지사를 IKN 에 설립하거나 IKN 으로 이전하는 경우에 적용되는 CIT 감면

본사/지사("HQ/RO")를 IKN 에 설립하거나 IKN 으로 이전하는 국외 납세자 또는 국내 납세자 사업체는 다음과 같이 CIT 를 감면 받을 수 있습니다.

- a) 계열사/사업체(즉, 자회사, 지점, 합작 투자 또는 기타 유사 법인)가 인도네시아 외부에 두 곳 이상 있는 경우 - 사업 활동을 수행하는 국외 과세 대상자 상태의 사업자만 해당

- b) IKN 에 경제적 실질이 있는 경우
- c) 인도네시아에 유한 책임 회사(Perseroan Terbatas)가 있는 경우

CIT 는 처음 10 년 동안은 100%, 다음 10 년 동안은 50% 감면됩니다. 이 혜택은 2045 년까지 제공됩니다.

승인을 받으려면 납세자는 HQ/RO 를 설립하거나 이전한 과세 연도 종료일로부터 30 일 이내에 OSS 시스템을 통해 신청해야 합니다. 신청이 승인되면 상업 활동을 시작하는 과세 연도부터 CIT 감면 혜택이 적용됩니다.

GR-12 는 CIT 감면 혜택을 받는 납세자에게 적용되는 의무 및 제재에 대한 자세한 정보를 제공합니다.

d. 인턴십 프로그램 및/또는 직업 교육에 적용되는 특별 공제

IKN 에서 역량 기반 인적 자원을 개발하기 위해 인턴십 및/또는 직업 교육 프로그램을 운영하는 국내 법인 납세자는 이러한 활동으로 발생한 비용의 최대 250%를 공제받을 수 있습니다. 이 혜택은 2035 년까지 제공됩니다.

이 혜택을 받으려면 납세자는 OSS 시스템을 통해 신청해야 합니다.

적격 활동은 다음과 같습니다.

- a) 직업 교육 과정의 일부로, 다음을 대상으로 한 특정 분야의 기술 또는 전문 지식을 습득할 수 있도록 지원하는 인턴십 프로그램:
 - i. 고등학교, 학위 수준 기관 또는 교육 센터의 직업 교육 기관에 있는 학생, 교육생 및 교사 또는
 - ii. 정부에서 운영하는 실업자를 위한 직업 프로그램 및/또는
- b) IKN에 있는 고등학교, 학위 수준 기관 또는 교육 센터의 직업 교육 기관에서 납세자가 지정한 당사자가 진행하는 직업 교육

e. 연구 개발('R&D') 활동에 적용되는 특별 공제

IKN 에서 특정 R&D 활동을 수행하는 사업장이 있는 국내 법인 납세자는 특정 기간 동안 발생한 비용의 최대 350%를 공제받을 수 있습니다. 이 혜택은 2035 년까지 제공됩니다.

이 혜택을 받으려면 납세자는 OSS 시스템을 통해 신청해야 합니다.

GR-12 는 R&D 활동을 IKN 에서 국가 산업의 경쟁력을 높이기 위한 산업 개발을 목적으로 발명품을 생산하거나, 혁신 기술을 개발하거나, 신기술을 습득하거나, 기술을 이전하기 위해 수행하는 활동으로 정의합니다.

f. 기부금 및/또는 공공시설, 사회 시설 및/또는 기타 비영리 시설 건설에 적용되는 특별 공제

IKN 에서 기부를 하거나 공공시설, 사회 시설 및/또는 기타 비영리 시설을 건설하기 위한 비용을 지불하는 국내 법인 납세자는 지출의 최대 200%를 공제받을 수 있습니다. 지출을 활용하는 방식은 당국 수장이 결정합니다. 이 혜택은 2035 년까지 제공됩니다.

이 혜택을 받으려면 납세자는 OSS 시스템 또는 MoF 시스템 내부 전자 채널을 통해 신청해야 합니다. 온라인으로 신청할 수 없는 경우에는 신청서와 사본을 각각 당국 수장과 국세청장(DGT)에게 직접 제출할 수 있습니다.

요구 사항은 다음과 같습니다.

- a) 납세자가 CIT 신고서를 기준으로 전년도 회계 순소득이 있습니다.
- b) 건설 비용으로 인해 과세 연도에 손실이 발생하지 않습니다.
- c) 지출이 타당한 증거로 뒷받침됩니다.
- d) 기부가 재화 및/또는 건설 비용의 형태로 이루어지는 경우 IKN 당국은 기술 승인을 제공합니다.

기부금 및/또는 건설 비용은 사실상 의무인 경우 기부자의 총소득에서 공제할 수 없습니다.

g. 정부가 부담하는 최종 제 21 조 소득세 혜택

직원은 다음에 해당하는 경우 정부가 부담하는 최종 소득세의 형태로 제 21 조 소득세 혜택을 받을 수 있습니다.

- a) IKN 에 거주하는 경우
- b) IKN 의 세무서에 등록되어 있는 경우
- c) 적격 고용주로부터 소득을 얻는 경우

적격 고용주는 다음에 해당합니다.

- a) IKN 에서 거주하거나, 거주지가 있거나, 사업 활동을 수행하는 경우
- b) IKN 의 세무서에 등록되어 있거나 IKN 의 사업장에서 납세자 식별 번호를 가지고 있는 경우
- c) 혜택 이용 신고서를 제출하고 DGT 로부터 확인을 받은 경우
- d) 실행 보고서를 DGT 에 제출한 경우

제 21 조 소득세는 이 혜택에 따라 계산되지만, 직원에게서 공제되거나 정부에 지급되지 않습니다. 이 혜택은 2035 년까지 제공됩니다.

이 혜택을 받을 수 없는 경우는 다음과 같습니다.

- a) 국가 공무원, 공무원, 인도네시아군(*Tentara Nasional Indonesia*) 및 인도네시아 경찰(*Kepolisian Negara Republik Indonesia*) 구성원의 소득
- b) 주/지역 예산 소득
- c) 기타 세법 및 과세 규정에 따라 정부에서 제 21 조 소득세를 별도로 부담하는 경우

h. 소상공인, 중소기업('MSME')에 적용되는 영세율 최종분리과세

IKN 에 투자한 금액이 IDR 100 억 미만이고 특정 요구 사항을 충족하는 국내 납세자(PE 제외)는 특정 기간 동안 0% 최종분리과세를 받을 수 있습니다.

0% 최종분리과세는 IKN 에서 최대 IDR 500 억의 연간 총매출액에 적용됩니다. 이 혜택은 혜택 승인일부터 2035 년까지 제공됩니다.

적격 납세자는 다음과 같습니다.

- a) IKN 에서 거주하거나, IKN 에 거주지나 지점이 있는 경우
- b) IKN 에서 사업 활동을 수행하는 경우
- c) IKN 의 세무서에 등록되어 있는 경우
- d) IKN 에 투자했으며 공인 기관에서 발급한 MSME 사업 자격증을 가지고 있는 경우
- e) 투자일로부터 3 개월 이내에 혜택 이용 신청서를 제출한 경우

부적격 소득은 MSME 에 대한 최종분리과세를 적용하는 GR-23³에 규정된 것과 유사합니다(예: 개인이 특정 프리랜서 서비스로 얻은 소득, 다른 최종분리과세가 적용되는 소득 등). 그러나 GR-12 는 IKN 외부에서 수행하거나 IKN 외부에 있는 서비스 수령인이 이용하는 서비스로 얻은 소득을 추가합니다.

기술 구현 절차(예: 신청서 제출, 승인서 발급 등)는 MoF 에서 추가로 규정합니다.

³ GR Regulation No.23 Year 2018 (GR-23) dated 8 June 2018 and effective from 1 July 2018

i. 토지 및/또는 건물(L&B) 권리 양도에 적용되는 소득세 감면

IKN 에서 L&B 권리를 양도하는 납세자는 구매자가 IKN 에서 처음으로 취득하는 L&B 인 경우 소득세를 100% 감면 받을 수 있습니다.

면제서(*Surat Keterangan Bebas/SKB*)를 받으려면 납세자는 MoF 시스템 내부 전자 채널을 통해 신청해야 합니다. 이 혜택은 2035 년까지 제공됩니다.

기술 구현 절차(예: 신청서 제출, SKB 발급 등)는 MoF 에서 추가로 규정합니다.

2. VAT 미징수 및 LST 면제 혜택

이 혜택은 2035 년까지 제공됩니다.

a. IKN 의 혜택

VAT 미징수

다음에 대해서는 VAT 를 징수하지 않습니다.

a) 특정 전략적 과세 재화 및 서비스 제공

- 전략적 과세 재화에는 IKN 에 등록된 특정 건물, 현지에서 생산된 전기 자동차와 IKN 에서 수행하는 준비, 건설, 이전 및 개발 활동에 필요한 기타 전략적 과세 재화가 포함됩니다.
- 전략적 과세 서비스에는 특정 건물 임대 서비스, 특정 인프라 건설 서비스, 쓰레기 또는 폐기물 관리 서비스와 IKN 에서 수행하는 준비, 건설, 이전 및 개발 활동에 필요한 기타 서비스가 포함됩니다.

b) 특정 전략적 과세 재화 수입

위에 명시된 혜택은 IKN 에서 신재생 에너지를 생성하는 VATable Entrepreneur(*Pengusaha Kena Pajak*)가 수입하거나 배송을 받는 경우에도 적용됩니다.

LST 면제

LST 는 IKN 에서 사업 활동을 수행하는 개인, 법인 또는 부처/기관을 위한 고급 주거용 시설을 제공하는 경우에 대해 면제됩니다.

b. DM 의 혜택

DM 에서 다음 시설 개발과 관련된 건설 서비스 제공에 대해서는 VAT 를 징수하지 않습니다.

- 발전소
- 유료 도로, 항구 및 공항
- 정수 제공

이 혜택은 위에 명시된 DM 에 대한 A.1.a 항에 따라 CIT 감면을 받는 납세자에게만 제공됩니다.

'VAT 미징수' 혜택을 받는 과세 재화에 대한 제한에는 특정 신청 및 관리 절차가 포함됩니다. 이 절차는 MoF 에서 추가로 규정합니다.

3. 수입 혜택

수입 혜택은 2045 년까지 제공되며 다음과 같이 구성됩니다.

- a. 중앙 또는 지방 정부가 IKN 및 DM 에서 공익을 위해 수입하는 상품에 대한 수입 관세 및 제 22 조 면제와 VAT 미징수
- b. IKN 및 DM 에서 수행하는 산업, 건설 및 개발 활동을 위한 자본재 수입에 대한 수입 관세 및 제 22 조 면제와 VAT 미징수
- c. IKN 및/또는 DM 에서 산업 건설 및 개발을 위한 재화 및 자재 수입에 대한 수입 관세 면제

자유무역지대, 특별경제구역 및/또는 보세 저장 구역에서 발생하는 자본재와 재화 및 자재에 대해 수입 관세 면제 혜택을 받을 수 있습니다.

위에 명시된 b 항과 c 항의 혜택은 DM 에 대한 A.1.a 항에 명시된 CIT 감면 혜택을 받고 IKN 에서 건설 및 개발을 지원하는 납세자에게만 제공됩니다.

- 발전소
- 유료 도로, 항구 및 공항
- 정수 제공

위에 명시된 a 항과 b 항의 수입 관세 혜택은 보세 물류 센터에서 재화를 수입하는 경우에 대해 받을 수 있습니다.

이 혜택을 받기 위한 신청서는 OSS 시스템을 통해 제출합니다. GR-12 는 이러한 혜택의 기술 구현에 대한 자세한 정보를 제공합니다.

B. IKN 당국의 권한에 따른 혜택

1. 특별세 및 수익

IKN 당국은 지방세 또는 수익에 대한 감면, 경감 또는 면제를 제공할 수 있습니다. 이러한 혜택은 GR-12 에 따라 다음과 같이 구성됩니다.

- a. 특정 기간 동안 다음에 대한 L&B 권리 취득(*Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan*)에 대한 영세율(0%) 관세:

- 착취권(*Hak Guna Usaha*), 건설권(*Hak Guna Bangunan*) 또는 관리권(*Hak Pengelolaan*)에 대한 사용권(*Hak Pakai*) 형태의 토지권(*Hak Atas Tanah*)
 - IKN 당국이 승인한 저당권의 양도, 상속 또는 부과
- b. 특정 기간 동안 적절한 기능에 대한 건설 승인 및 증명서를 받는 데 지출하는 수수료는 IDR 0 입니다.

이 혜택은 IKN 당국 수장이 정한 우선순위에 따라 제공됩니다.

2. IKN 에서 투자 활동을 수행하기 위한 촉진 지원, 토지 지급 및 인프라

이 혜택은 다음과 같이 구성됩니다.

- a) 사업 활동을 수행하는 사업자를 위한 토지/장소 지급
- b) 시설/인프라 제공
- c) 투자 편의성 및 보안 제공 및/또는
- d) 바로 이용이 가능하고 숙련된 인력에 대한 간편한 접근

시설, 토지 지급 및 인프라는 IKN 당국에서 정해진 우선순위에 따라 제공됩니다.

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

Adrian Hanif
adrian.hanif@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie-c@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Sukma Alam
sukma.alam-c@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Made Natawidnyana
made.natawidnyana@pwc.com

Surendro Supriyadi
surendro.supriyadi-c@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto-c@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali-c@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

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

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

William Christopher
william.christopher@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Esa Perdana
esa.perdana@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@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.

© 2023 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.

