

The end of the COVID-19 pandemic in Indonesia – What does it mean for tax? ^{P1}

인도네시아의 COVID-19 팬데믹 종식이 세금에 미치는 영향

2023년 6월 22일 대통령은 인도네시아의 COVID-19 팬데믹 상황 종식을 결정하는 것과 관련된 대통령령 No.Keppres-17¹을 발표했으며, 이는 2023년 6월 21일부터 유효합니다. 따라서 2023년 6월 21일부로 인도네시아의 COVID-19 팬데믹 기간이 해제되었습니다. 동 상황은 특정 세법과 세금 규정의 타당성을 확인하는 중요한 전환점이 되었습니다.

COVID-19 팬데믹 초기에 정부에서 발표한 Perppu-1²은 그 후 COVID-19 팬데믹 동안 경제적 안정성을 확보하기 위한 Law-2³가 되었습니다. Law-2는 COVID-19 팬데믹과 관련된 조세, 정부 지출 및 자금 조달 분야의 새로운 경제 정책에 적용되었습니다.

2021년 헌법재판소는 Law-2가 공포일에 시행되고 대통령이 인도네시아의 COVID-19 팬데믹 상황 종식을 공식 발표할 때 무효로 선언되는 No.PUT-37⁴ 판결을 선언했습니다. 따라서 Keppres-17이 발표됨에 따라 2023년 6월 21일부로 Law-2 조항은 더 이상 유효하지 않습니다.

상기 내용을 바탕으로 Keppres-17이 Law-2에 따라 적용된 세금 정책에 미치는 영향을 아래와 같이 정리하였습니다:

¹ Presidential Decree No.17 Year 2023 ("Keppres-17") dated 22 June 2023 and effective from 21 June 2023

² Government Regulation in Lieu of Law No.1 Year 2020 ("Perppu-1") dated and effective from 31 March 2020 (See [TaxFlash No.09/2020](#) for more details)

³ Law No.2 Year 2020 ("Law-2") dated 18 May 2020 and effective from 31 March 2020 (See [TaxFlash No.21/2020](#) for more details)

⁴ Constitutional Court Decision No.37/PUU- XVIII/2020 ("PUT-37") which was pronounced at the Plenary Session on 28 October 2021

- **법인세('CIT') 감면**

Law-2 에 따라 설정된 점진적인 CIT 감면은 20%였습니다. 이 정책은 조세조화법(*Harmonisasi Peraturan Perpajakan/HPP 법*)에 의해 무효화되어 해당 감면을 취소하고 CIT 비율을 22%로 유지하기로 설정했습니다. 따라서 Keppres-17 은 이 사안에 영향을 미치지 않습니다.

- **전자상거래에 대한 과세**

Law-2 에 따라 규정된 전자상거래에는 부가가치세(VAT)와 소득세에 해당하는 두 가지 측면이 있습니다. VAT 측면은 동일한 조항이 HPP 법에 규정되어 있으므로 Law-2 가 무효화 되더라도 유효합니다. 소득세 측면은 다른 법에 따라 추가로 시행되거나 규정되지 않았으므로 Keppres-17 발표 시 더 이상 유효하지 않습니다.

- **세금 신고 및 제출 기한 연장**

Law-2 에 따라 세금 신고 및 제출 기한이 연장되었습니다(즉, 세금 이의 신청서 제출, 세금 환급금 지급, 과다납부 세액확정통지서 발행, 세금 이의 신청 결정서 및 일반 조항 및 세금 절차(*Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan/KUP*) 법 Article 36 제(1)항과 관련된 결정서 발행). 동 기한 연장은 2023 년 6 월 21 일부로 더 이상 유효하지 않습니다.

- **특정 재화에 대한 관세 혜택**

특정 재화에 대한 관세 혜택은 유효 기간이 상이한 여러 재무장관 규정이 발표됨에 따라 시행되었고 동 규정이 Keppres-17 이 발표되기 전에 만료되었으므로 이 사안에 영향을 미치지 않습니다.

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo-c@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie-c@pwc.com

Adrian Hanif
adrian.hanif@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Sukma Alam
sukma.alam-c@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Made Natawidnyana
made.natawidnyana@pwc.com

Surendro Supriyadi
surendro.supriyadi-c@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto-c@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali-c@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

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

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

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Novie Mulyono
novie.mulyono@pwc.com

William Christopher
william.christopher@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Esa Perdana
esa.perdana@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@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.

