



## 2017 년 8 월 인도네시아 세무정보

### 인도네시아 피지배외국회사(Controlled Foreign Corporation, 이하 CFC) 관련규정의 개정

재무부는 2017 년 7 월 27 일, CFC 관련 규정 도입의 일환으로 PMK107 를 공표했다. 동 규정은 CFC 로부터 수취한 배당금관련 세액공제 규정인 KMK164 중 일부분과 PMK256 을 대체한다. 동 규정은 2017 과세연도부터 적용된다.

#### [CFC 의 판단기준]

CFC 관련규정은 비상장외국회사에 대해 인도네시아 납세의무자가 지분을 보유하고 있는 경우에 적용된다. 직접 및 간접 CFC 에 대한 언급이 없었던 기존 PMK256 과는 달리, PMK107 은 직접 및 간접 CFC 의 정의를 다음과 같이 명확히 하고 있다.

- 직접 CFC 는 인도네시아 납세의무자가 총 납입자본의 50%이상을 보유하고 있는 외국법인을 말한다.
- 간접 CFC 는 인도네시아 납세의무자와 직접 및 간접 CFC 가 집합적으로 50%이상을 보유; 혹은 복수의 인도네시아 납세의무자들이 직접 및 간접 CFC 를 통해 집합적으로 50%이상을 보유; 혹은 직접 및 간접 CFC 가 집합적으로 50%이상을 보유하고 있는 외국법인을 말한다.

지분참여의 정도를 계산하는 기준시점은 인도네시아 납세의무자의 과세연도말이며, 비상장외국법인의 총납입자본금 혹은 의결권 있는 주식수를 기준으로 계산한다.

PMK170 에 따르면 동 규정은 지분구조별로 여러 단계에 모두 적용된다.  
(각각의 단계에 50%기준치 적용)

### [신탁]

CFC 가 신탁을 통해 간접적으로 소유되는 경우, 신탁의 종류를 불문하고 동 규정이 적용된다. 이는 신탁을 통해 CFC 를 소유하는 신탁설정자도 상기에서 언급한 요건을 충족한다면 예외없이 동 규정을 적용받음을 의미한다. 만약 동 규정이 적용되는 경우, 신탁설정자 및 신탁자체에 대해 여러가지 납세의무가 적용될 것이다. (신탁의 종류에 따라 상이함.)

### [의제배당의 귀속시기]

CFC 가 연간법인세 신고납부의무가 있는 경우에는 과세연도 종료일로부터 4 개월, 없는 경우에는 과세연도 종료일로부터 7 개월이 되는 날이 속하는 달에 귀속된다.

### [의제배당금액의 계산]

의제배당금액은 직접 CFC 의 경우 당기순이익에 동 CFC 에 대한 지분율을 곱한 금액으로 계산한다. PMK170 은 간접 CFC 로부터의 의제배당금액 계산에 대한 지침을 신규 조항을 통해 설명하고 있는데, 이는 간접 CFC 의 당기순이익에 직접 CFC 의 간접 CFC 에 대한 유효지분율을 곱한 금액으로 계산한다.

CFC 의 당기순이익은 동 CFC 소재국가가 채택하고 있는 기업회계기준 및 실납부세액 기준으로 산정된 금액이어야 한다. 추가로, 동 당기순이익에는 CFC 에게 귀속되는 기타손익까지 반영되어야 한다.

PMK170 의 기타 주요사항으로는 동 의제배당의 경우 과거 5 개년도내에 직접 CFC 로부터 수취한 실제배당금과 상계처리할 수 있다는 것이다.

실제배당금액이 의제배당금액보다 큰 경우 차액은 실제 배당금을 수취한 과세연도의 익금으로서 과세대상이다.

### **[외국납부세액공제]**

인도네시아 납세의무자는 다음 세가지중 가장 적은 금액을 한도로 하여 기납부한 배당소득세 중 일부를 세액공제 받을 수 있다.

1. 조세협약상 적용되는 유효법인세율 하에서 납부하여야 할 배당소득세
2. 국외원천소득에 근거하여 실제 납부한 외국법인세
3. 직접 CFC 로부터 수취한 배당금비율로 안분한 금액과 의제배당가능금액에 법인세율을 곱한 금액

외국납부세액공제를 적용받으려는 법인은 직접 CFC 와 관련된 서류를 과세관청에 제출하여야 한다.

보다 자세한 계산사례 및 설명은 PMK170 원문을 참조하시기 바랍니다.

# 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:

<b>Melisa Himawan</b>	Tax Managing Partner	Business Tax and Corporate License	mehimawan@deloitte.com
<b>Roy David Kiantiong</b>	Tax Partner	Transfer Pricing	rkiantiong@deloitte.com
<b>John Lauwrenz</b>	Tax Partner	Business tax	jlauwrenz@deloitte.com
<b>Balim</b>	Tax Partner	Transfer Pricing	bbalim@deloitte.com
<b>Cindy Sukiman</b>	Tax Partner	Business Tax	csukiman@deloitte.com
<b>Dionisius Damijanto</b>	Tax Partner	Business Tax	ddamijanto@deloitte.com
<b>Heru Supriyanto</b>	Tax Partner	Business Tax	hsupriyanto@deloitte.com
<b>Irene Atmawijaya</b>	Tax Partner	Global Employer Services and Business Process Solutions	iatmawijaya@deloitte.com
<b>Roy Sidharta Tedja</b>	Tax Partner	Business Tax and Business Process Solutions	roytedja@deloitte.com
<b>Turmanto</b>	Tax Partner	Business Tax, Indirect Tax and Custom & Global Trade	tturmanto@deloitte.com
<b>Yan Hardjana</b>	Tax Partner	Business Tax	yhardjana@deloitte.com

## Deloitte Tax Solutions

The Plaza Office Tower, 32<sup>nd</sup> Floor  
Jl. M.H. Thamrin Kav 28-30  
Jakarta 10350, Indonesia  
Tel: +62 21 2992 3100  
Fax: +62 21 2992 8303  
Email: [iddttl@deloitte.com](mailto:iddttl@deloitte.com)  
[www.deloitte.com/id](http://www.deloitte.com/id)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 225,000 professionals are committed to making an impact that matters. Deloitte serves 4 out of 5 Fortune Global 500® companies.

#### **About Deloitte Southeast Asia**

Deloitte Southeast Asia Ltd – a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited comprising Deloitte practices operating in Brunei, Cambodia, Guam, Indonesia, Lao PDR, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam – was established to deliver measurable value to the particular demands of increasingly intra-regional and fast growing companies and enterprises.

Comprising 270 partners and over 7,300 professionals in 25 office locations, the subsidiaries and affiliates of Deloitte Southeast Asia Ltd combine their technical expertise and deep industry knowledge to deliver consistent high quality services to companies in the region.

All services are provided through the individual country practices, their subsidiaries and affiliates which are separate and independent legal entities.

#### **About Deloitte Indonesia**

In Indonesia, services are provided by Deloitte Tax Solutions.

*This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, any of its member firms, or any of the foregoing's affiliates (collectively the "Deloitte Network") are, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services. This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your finances or your business. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.*

*No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.*