인도네시아 Tax Info 2022 년 11 월호

부가세 징수자에 대한 부가세 신고서 양식 업데이트

2021 년 인도네시아 정부는 세법개정(Undang-undang Harmonisasi Peraturan perpajakan (HPP Law)) (*Tax Info October 2021* 및 *Tax Info November 2021* 참고)에 관한 2021 년 법률 7 호를 공표했으며 특히 수차례 개정을 거쳐 최종 HPP Law 로 개정된 국세기본법에 관한 1983 년 법률 제 6 호에 제 32A 조를 도입함으로써 재무부 장관은 전자 시스템을 통한 거래에서 발생하는 세금을 원천징수, 징수 및 정산할 당사자를 지정할 수 있는 권한을 부여했음.

본 규정에 따라 전자 거래를 포함한 거래에 직접 관여하거나 참여하는 국내 당사자 또는 해외 당사자를 해당 거래에서 발생하는 세금의 원천징수자 또는 징수자로 지정할 수 있음. 마켓플레이스 플랫폼을 통한 상품의 전자 거래 부가세 징수자로 지정된 마켓플레이스 플랫폼 국내 공급자가 이와 관련된 예시라 할 수 있음.

In this issue:

1. The form of VAT return for VAT collector is updated

Customs Focus:

2. Update on Customs and Excise Objection Procedures

국세기본법 제 44E 조는 재무부 장관으로 하여금 지정된 당사자 임명, 세금의 원천징수, 징수, 지불 및 신고를 추가로 규제하도록 요구하고 있으며 2022 년 9 월 14 일 국세청장(DGT)은 2022 년 10 월 회계 기간부터 시행되는 규정 No. 14/PJ/2022(PER-14)를 발행 부가세 징수자를 위한 부가세 신고서(Form 1107 PUT) 업데이트 및 DGT 규정 No. 147/PJ/2006(PER-147)을 폐지했음.

PER-14 는 PER-147 에서 도입된 Form 1107 PUT(이전 Form 1107 PUT)을 대체할 새로운 전자 부가세 신고서 및 Form 1107 PUT 2022 년 버전(신규 Form 1107 PUT)을 도입함. 신규 Form 1107 PUT 은 국세기본법 제 32A 조에 따라 부가세 징수자로 지정된 당사자용 새 첨부 파일, 즉 Form 1107 PUT 3 을 수용할 수 있도록 기본 양식을 업데이트함. PER-14 는 더 이상 Form 1107 PUT 의 수동 제출을 허용하지 않으며 해당 월에 징수된 부가세가 없는 경우 제출이 필요하지 않음.

PER-14 는 본 규정이 발급되기 전에 국세기본법 제 32A 조에 의거 지정된 부가세 징수자가 국고에 납부한 부가세는 정산된 것으로 간주됨을 확인하며 세금납부증명서에 기재된 일자를 부가세 정산일 및 신고일로 함.

관세 포커스

관세 및 소비세 이의 절차 업데이트

재무부 장관은 관세 및 소비세 부문의 이의 절차에 대한 이전 MoF 규정 No. 51/PMK.04/2017 을 수정하기 위해 규정 No. 136/PMK.04/2022 를 발표했음.

MoF-136 의 주요 사항은 다음과 같음:

1. 이의신청서 전자제출

2023 년 1 월 1 일부터 이의신청서는 관세청(DGCE) 포털을 통해 전자적으로 제출해야 함. 단, DGCE 포털 운영에 장애가 있는 경우 신청자는 이전 MoF-51 에 규정된 방식으로 관세 및 소비세 사무소에 수동으로 이의신청서를 제출할 수 있음.

Effective from 1 January 2023, customs and excise objection application letters must be filed electronically through the DCGE portal. The DGCE decision on objection letter will also be issued electronically through this portal.

2. 보증 기간 변경 및 청구

이의신청자는 지불될 청구서 금액에 상당하는 보증금을 납부해야 함. 보증 기간은 MoF-51 에 따른 60 일에서 이의신청서를 받은 날로부터 최소 60 일로 변경됨. MoF-136 은 또한 보증 기간 종료일로부터 30 일의 청구 기간을 제공함.

3. DGCE 에서 이의신청 결정서 전자 발행

DGCE 는 이의신청서에 대한 결정을 DGCE 포털을 통해 전자 및 실시간으로 발행함. DGCE 포털에 장애가 있는 경우 DGCE 는 MoF-51 에 규정된 방식으로 신청자에게 수동으로 결정을 내리는데 이는 지정기일로부터 근무일 기준 3 일 이내임.

4. 이의신청서 제출 마감일

MoF-136 은 이의신청서 제출 기한의 관용을 제거함. 즉, 제출 마감일이 공휴일인 경우 더 이상 다음 근무일로 연기되지 않음.

5. 이의신청서 양식

이의신청서 양식은 MoF-136 의 첨부 A 에 규정에 의거 개정된 버전을 따름.

MoF-136 은 2023 년 1 월 1 일 발효되며 발효일 전에 제출된 이의신청서는 MoF-51 의 규정에 따라 처리됨.

*****

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:

Business Tax
Melisa Himawan
Tax & Legal Leader
mehimawan@deloitte.com

Business Tax
Heru Supriyanto
hsupriyanto@deloitte.com

Business Tax and International Tax
Cindy Sukiman
csukiman@deloitte.com

Business Tax
Budi Prasongko
bprasongko@deloitte.com

Business Tax
Dionisius Damijanto
ddamijanto@deloitte.com

Business Tax
Muslimin Damanhuri
mdamanhuri@deloitte.com

Business Tax, M&A and Tax Technology Consulting
John Lauwrenz
jlauwrenz@deloitte.com

Business Tax and Business Process Solutions
Ratna Lie
ratnalie@deloitte.com

Business Tax
Reggy Widodo
rwidodo@deloitte.com

Business Tax
Roy Sidharta Tedja
roytedja@deloitte.com

Business Tax, Indirect Tax and Global Trade Advisory (Customs)
Turmanto
tturmanto@deloitte.com

Global Employer Services and Business Process Solutions
Irene Atmawijaya
iatmawijaya@deloitte.com

Transfer Pricing
Roy David Kiantiong
rkiantiong@deloitte.com

Transfer Pricing
Balim
bbalim@deloitte.com

Transfer Pricing
Sandra Suhenda
ssuhenda@deloitte.com

Transfer Pricing
Shivaji Das
shivdas@deloitte.com

Global Employer Services
Sri Juliarti Hariani
shariani@deloitte.com

Deloitte Touche Solutions
The Plaza Office Tower, 32nd Floor
Jl. M.H. Thamrin Kav 28-30
Jakarta 10350, Indonesia
Tel: +62 21 5081 8000
Fax: +62 21 2992 8303
Email: iddttl@deloitte.com
www.deloitte.com/id

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Indonesia
In Indonesia, services are provided by Deloitte Touche Solutions.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organization") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2022 Deloitte Touche Solutions