

Preliminary tax refund:  
an update <sup>P1</sup>

Updates on customs  
and tax provisions for  
Consigned Goods  
("barang kiriman") <sup>P2</sup>

## 조기 세금 환급 규정에 대한 업데이트

2024 년 12 월 27 일, 재무부 장관(MoF)은 PMK-39<sup>1</sup>의 세 번째 개정안인 PMK-119<sup>2</sup>를 통해 조기 세금 환급에 대한 개정사항을 발표하였습니다.

조기 세금 환급은 특정 요건 납세자(Golden Taxpayers), 환급 금액이 적은 납세자, 그리고 저위험 부가세(VAT) 과세대상 법인에게 제공됩니다. 각 납세자에 대한 논의는 [TaxFlash No.05/2018](#), [TaxFlash No.14/2019](#), [TaxFlash No.04/2022](#).를 참조하시기 바랍니다.

PMK-119 는 행정 절차에 대한 추가적인 설명을 제공하며, 주요 개정 사항은 다음과 같습니다.

### a. 특정 요건 납세자 (Golden Taxpayer)

PMK-119 에 따르면, 국세청(DGT)이 VAT 법 제 9 조(4b)항에 따른 요건을 충족하는 활동(즉, 수출 활동, VAT 징수자에게 VAT 과세/비과세 대상 재화 및/또는 서비스를 제공)을 수행하는지 먼저 검토한 뒤, 특정 요건 납세자가 조기 세금 환급을 받을 수 있다고 규정하고 있습니다. 이는 회계 연도 말 이외의 기간 내 제출된 조기 세금 환급 신청에 적용됩니다.

<sup>1</sup> MoF Regulation No.39/PMK.03/2018 ("PMK-39") dated and effective from 12 April 2018 as lastly amended by MoF Regulation No.209/PMK.03/2021 ("PMK-209") dated 30 December 2021 and effective from 1 January 2022

<sup>2</sup> MoF Regulation No.119 Year 2024 ("PMK-119") dated 27 December 2024 and effective from 1 January 2025

#### b. 특정 요건 납세자이면서 저위험 부가세(VAT) 과세대상 법인인 경우

PMK-119는 특정 요건 납세자가 저위험 부가세(VAT) 과세대상 법인(Pengusaha Kena Pajak Risiko Rendah)에 해당되는 경우, 조기 세금 환급 절차는 저위험 부가세(VAT) 과세대상 법인에 대한 규정을 따르게 된다고 명시하고 있습니다.

#### c. 전자적 조기 세금 환급 신청 방법

PMK-119에서는 Core Tax 행정 시스템(Core Tax 시스템) 내 납세자 포털을 통해 전자적인 방법으로 조기 세금 환급 신청이 가능하다고 명시하고 있습니다. 만약 납세자가 Core Tax 시스템을 통해 조기 환급을 신청할 수 없는 경우, 우편, 택배 또는 배송 서비스를 통해 직접 제출할 수 있습니다.

#### d. 경과 규정

PMK-119는 2024년 회계 연도까지 관련된 조기 세금 환급 신청 절차는 과거 PMK 규정에 따라 처리될 수 있음을 규정하고 있습니다.

### 위탁 물품(“*barang kiriman*”)에 대한 관세 및 세금 규정 업데이트

2025년 2월 3일, MoF는 PMK-96<sup>3</sup>의 두 번째 개정안인 PMK-4<sup>4</sup>를 발표하면서 위탁 물품(“*barang kiriman*”)에 대한 관세 및 세금 규정을 업데이트 하였습니다. PMK-96에 대한 자세한 내용은 [TaxFlash No.11/2023](#)을 참조하십시오.

본 TaxFlash는 PMK-4에 따른 모든 개정사항이 아니라, 주요 사항을 위주로 설명하고자 합니다.

#### 1. 관세 및 수입 세제 혜택의 대상이 되는 위탁 물품

PMK-96에 따르면, 다음의 조건을 충족하며 위탁화물운송장(Consignment Note, CN)과 함께 신고된 수입물품에 대해 관세 및 수입 세제 혜택이 부여됩니다:

- a. 본선 인도 조건(FOB) 가격이 미화 3달러 이하인 경우; 및
- b. FOB 가격이 미화 3달러 초과 미화 1,500달러 이하인 경우

<sup>3</sup> MoF Regulation No.96 Year 2023 (“PMK-96”) dated 18 September 2023 and effective from 17 November 2023 as amended by MoF Regulation No.111 Year 2023 (“PMK-111”) dated 16 October 2023 and effective from 17 October 2023

<sup>4</sup> MoF Regulation No.4 Year 2025 (“PMK-4”) dated 3 February 2025 and effective from 5 March 2025

## A. 관세 및 수입 세제 혜택 대상인 위탁 물품의 유형

PMK-4에서는 기존의 세제 혜택 대상품목 외 다음의 물품 유형을 추가하여 관세 및 세제 혜택을 받을 수 있도록 개정하였습니다:

1. 하지 순례자(Haji pilgrims)들이 보내는 위탁 물품; 및
2. 대회/수상 목적으로 보내지는 위탁 물품

### 신규 대상 품목에 대한 세제 혜택

특정 요건을 충족하는 신규 위탁 물품에 대한 세제 혜택은 다음과 같습니다:

- 수입 관세 면제;
- 수입 관세가 면제된 품목에 대해 VAT/사치품세(LST) 및 소득세가 부과되지 않음.

또한, 별도 세금 면제 증명서(Surat Keterangan Bebas) 없이도 소득세가 면제됩니다.

특정 요건을 충족하지 못한 물품은 7.5%의 수입 관세와 일반 부가가치세 및 사치세가 부과됩니다.

### 자격 요건

1. 하지 순례자(Haji pilgrims)들이 보내는 위탁 물품

본 유형에 대한 세제 혜택 요건은 다음과 같습니다:

- a) 하지(Haji) 시즌 동안 하즈 순례자에 의해 발송된 물품;
- b) CN은 첫 비행 그룹 출발일 이후부터 해당 하지(Haji) 시즌의 마지막 비행 그룹 귀환일로부터 30일 이내에 제출되어야 함;
- c) 포장 크기는 최대 60x60x80 cm 이어야 함;
- d) 한 번의 발송 당 최대 한 개의 패키지 허용;
- e) 하지(Haji) 시즌 동안 최대 두 번 발송되어야 함;
- f) 발송당 FOB 가격이 미화 1,500 달러 이하이어야 함.

2. 대회/수상 목적으로 보내지는 위탁 물품

본 유형에 대한 세제 혜택 요건은 다음과 같습니다:

- a) 스포츠, 과학, 예술, 문화, 종교 등을 포함한 국제 대회/수상에서 받은 상품;
- b) 물품의 발송자/수령자는 상품을 받은 인도네시아 시민이어야 함;
- c) 인도네시아 정부 부처/기관/단체, 외국 주최자 및/또는 대중 매체가 발행한 대회/수상 참여를 증명하는 문서로 뒷받침되어야 함;
- d) 복권/도박을 통해 받은 자동차, 과세 재화, 상품은 이에 해당되지 않음;

- e) 대회/수상 당 최대 하나의 메달/트로피 및/또는 다른 상품 한 개만 가능함.

## **B. FOB 가격이 미국 3 달러 초과 1,500 달러 이하인 수입 물품에 대한 개정사항**

PMK-96 에 따르면 과거 해당 범주에 속하는 수입 물품은 7.5%의 관세가 부과되었습니다. 단, 서적, 화장품, 자전거 등과 같은 특정 물품은 최혜국(Most Favoured Nation) 관세 및 세금이 부과되며, 소득세 면제 혜택을 받을 수 없었습니다. PMK-4 에서는 해당 예외 범주에 속하는 물품에 대해 물품별로 0%, 15%, 또는 25%의 관세율이 적용된다고 명시하고 있으며, 15% 및 25%의 관세율이 적용되는 물품에만 5% 소득세가 부과됩니다.

추가로, PMK-4 는 해당 범주에 속하는 물품에 대해 반덤핑 관세, 긴급 관세(Safeguard), 보복 관세, 그리고/또는 상계 관세가 면제되는 혜택을 추가로 제공합니다.

## **2. 수출된 위탁 물품의 재수입**

PMK-4 는 다음의 이유로 수출 후 재수입되는 위탁 물품에 대해 관세 면제 혜택을 제공합니다:

- a) 본 수출이 판매계약에 따르지 않은 경우;
- b) 구매 계약 조건을 충족하지 못한 경우;
- c) 품질 기준을 만족하지 못한 경우;
- d) 대상국의 수입 요건을 충족하지 못한 경우;
- e) 기타 사유에 해당되는 경우

## **3. 경과 규정**

- 이미 제출되었지만 등록 날짜가 지정되지 않은 CN 의 경우, PMK-4 규정을 따릅니다.
- 2025 년 3 월 5 일 이전에 제출되어 등록 날짜가 지정된 CN 의 경우, PMK-96 규정을 따릅니다.

## Your PwC Indonesia Contacts:

**Abdullah Azis**  
[abdullah.azis@pwc.com](mailto:abdullah.azis@pwc.com)

**Gerardus Mahendra**  
[gerardus.mahendra@pwc.com](mailto:gerardus.mahendra@pwc.com)

**Peter Hohtoulas**  
[peter.hohtoulas@pwc.com](mailto:peter.hohtoulas@pwc.com)

**Adi Poernomo**  
[adi.poernomo-c@pwc.com](mailto:adi.poernomo-c@pwc.com)

**Hasan Chandra**  
[hasan.chandra@pwc.com](mailto:hasan.chandra@pwc.com)

**Raemon Utama**  
[raemon.utama@pwc.com](mailto:raemon.utama@pwc.com)

**Adi Pratikto**  
[adi.pratikto@pwc.com](mailto:adi.pratikto@pwc.com)

**Hendra Lie**  
[hendra.lie@pwc.com](mailto:hendra.lie@pwc.com)

**Riyadi**  
[riyadi.riyadi-c@pwc.com](mailto:riyadi.riyadi-c@pwc.com)

**Adrian Hanif**  
[adrian.hanif@pwc.com](mailto:adrian.hanif@pwc.com)

**Hisni Jesica**  
[hisni.i.jesica@pwc.com](mailto:hisni.i.jesica@pwc.com)

**Runi Tusita**  
[runi.tusita@pwc.com](mailto:runi.tusita@pwc.com)

**Alexander Lukito**  
[alexander.lukito@pwc.com](mailto:alexander.lukito@pwc.com)

**Hyang Augustiana**  
[hyang.augustiana@pwc.com](mailto:hyang.augustiana@pwc.com)

**Ryuji Sugawara**  
[ryuji.sugawara@pwc.com](mailto:ryuji.sugawara@pwc.com)

**Ali Widodo**  
[ali.widodo@pwc.com](mailto:ali.widodo@pwc.com)

**Irene Satyanagara**  
[irene.satyanagara@pwc.com](mailto:irene.satyanagara@pwc.com)

**Sukma Alam**  
[sukma.alam-c@pwc.com](mailto:sukma.alam-c@pwc.com)

**Aman Santosa**  
[aman.santosa-c@pwc.com](mailto:aman.santosa-c@pwc.com)

**Kianwei Chong**  
[kianwei.chong@pwc.com](mailto:kianwei.chong@pwc.com)

**Surendro Supriyadi**  
[surendro.supriyadi-c@pwc.com](mailto:surendro.supriyadi-c@pwc.com)

**Andrias Hendrik**  
[andrias.hendrik@pwc.com](mailto:andrias.hendrik@pwc.com)

**Lukman Budiman**  
[lukman.budiman@pwc.com](mailto:lukman.budiman@pwc.com)

**Susetiyo Putranto**  
[susetiyo.putranto@pwc.com](mailto:susetiyo.putranto@pwc.com)

**Angeline**  
[angeline.angeline@pwc.com](mailto:angeline.angeline@pwc.com)

**Made Natawidnyana**  
[made.natawidnyana@pwc.com](mailto:made.natawidnyana@pwc.com)

**Sutrisno Ali**  
[sutrisno.ali-c@pwc.com](mailto:sutrisno.ali-c@pwc.com)

**Anton Manik**  
[anton.a.manik@pwc.com](mailto:anton.a.manik@pwc.com)

**Mardianto**  
[mardianto.mardianto-c@pwc.com](mailto:mardianto.mardianto-c@pwc.com)

**Suyanti Halim**  
[suyanti.halim@pwc.com](mailto:suyanti.halim@pwc.com)

**Antonius Sanyojaya**  
[antonius.sanyojaya@pwc.com](mailto:antonius.sanyojaya@pwc.com)

**Margie Margaret**  
[margie.margaret@pwc.com](mailto:margie.margaret@pwc.com)

**Tjen She Siung**  
[tjen.she.siung@pwc.com](mailto:tjen.she.siung@pwc.com)

**Avinash Rao**  
[a.rao@pwc.com](mailto:a.rao@pwc.com)

**Marlina Kamal**  
[marlina.kamal@pwc.com](mailto:marlina.kamal@pwc.com)

**Turino Suyatman**  
[turino.suyatman@pwc.com](mailto:turino.suyatman@pwc.com)

**Ay Tjhing Phan**  
[ay.tjhing.phan@pwc.com](mailto:ay.tjhing.phan@pwc.com)

**Nicholas Sugito**  
[nicholas.sugito@pwc.com](mailto:nicholas.sugito@pwc.com)

**William Christopher**  
[william.christopher@pwc.com](mailto:william.christopher@pwc.com)

**Brian Arnold**  
[brian.arnold@pwc.com](mailto:brian.arnold@pwc.com)

**Nikolas Handradjid**  
[nikolas.handradjid@pwc.com](mailto:nikolas.handradjid@pwc.com)

**Yessy Anggraini**  
[yessy.anggraini@pwc.com](mailto:yessy.anggraini@pwc.com)

**Dexter Pagayonan**  
[dexter.pagayonan@pwc.com](mailto:dexter.pagayonan@pwc.com)

**Novie Mulyono**  
[novie.mulyono@pwc.com](mailto:novie.mulyono@pwc.com)

**Yuliana Kurniadjaja**  
[yuliana.kurniadjaja@pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@pwc.com)

**Enna Budiman**  
[enna.budiman@pwc.com](mailto:enna.budiman@pwc.com)

**Oki Octabiyanto**  
[oki.octabiyanto@pwc.com](mailto:oki.octabiyanto@pwc.com)

**Yunita Wahadaniah**  
[yunita.wahadaniah@pwc.com](mailto:yunita.wahadaniah@pwc.com)

**Esa Perdana**  
[esa.perdana@pwc.com](mailto:esa.perdana@pwc.com)


**Omar Abdulkadir**  
[omar.abdulkadir@pwc.com](mailto:omar.abdulkadir@pwc.com)

**Gadis Nurhidayah**  
[gadis.nurhidayah@pwc.com](mailto:gadis.nurhidayah@pwc.com)

**Otto Sumaryoto**  
[otto.sumaryoto@pwc.com](mailto:otto.sumaryoto@pwc.com)

**[www.pwc.com/id](http://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](mailto: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.

© 2025 PwC Tax Indonesia. 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.

