

지식공유 · 양자협력사업

[인도네시아 재무부] 결과 보고

['23.11.23, 조세정책본부]

I. 사업 개요

□ 일 시 : '23.11.13(월)~11.15(수), 3일간

* 출장일정: ' 23.11.11(토)~11.16(목), 6일간

□ 장 소 : 인도네시아 Puri Santrian 内 (Puri Naga Meeting Room)

* 출장지: 인도네시아, 덴파사르

□ 출장자 : 조세정책본부 및 외부 전문가 (총 8명)

○ (조세정책본부) 이재선(선임본부장), 전지민(연구원),
최천은(연구원), 김주희(행정원), 이주현(인턴)

○ (강사진) 오윤(한양대 교수), 오준석(숙명여대 교수), Juan Carlos
Pérez-Peña(OECD 변호사)

□ 참석대상 : 인도네시아 재무부(Ministry of Finance) 세무공무원
(총 20명)

* [참고] 인도네시아 국세청(Directorate General of Taxes) 참가자 명단

□ 목 적 : 한국-인도네시아 수교 50주년을 기념하며
인도네시아 세무당국(MoF DGT)에게 대한민국과
OECD의 조세 관련 정책 경험 공유 및 양자 간
국제조세 협력 강화

□ 출장 세부 일정

<11.11~12(토~일)>

| 시 간 | 내 용 | | |
|--------------------|--------------|------------------------|--|
| 11.11(토) 17:40~ | 출국 | 인천(17:40)→네팔파사르(23:55) | KE0629 |
| 11.12(일) ~02:00 | 호텔 체크인 | | Puri Santrian |
| 10:00~17:00 | 워크숍 장소 사전 세팅 | | Puri Naga Meeting Room |
| 17:00~18:30 | 인니 DGT 사전 회의 | | 전지민 연구원, 최천은 연구원, 김주희 행정원, 이주현 인턴 |

<11.13(월)>

| 시 간 | 내 용 | | |
|-------------|-------------------|---|--|
| 09:00~10:00 | 워크숍 점검 및 참가자 등록 | | 전지민 연구원, 최천은 연구원, 김주희 행정원, 이주현 인턴 |
| 10:00~10:30 | 개회식 | <ul style="list-style-type: none"> • 개회사 <ul style="list-style-type: none"> - [KTC] 이재선 본부장 - [DGT] Leli Listianawati, Deputy Director • OECD KTC 및 워크숍 소개 • 단체 사진 촬영 | 사회: 전지민 연구원 |
| 10:30~12:00 | Session 1-1 | <ul style="list-style-type: none"> • BEPS Action 2 | Juan Carlos Pérez-Peña OECD 변호사 |
| 12:00~14:00 | 점심 (Lunch Break) | | 호텔 Beach Club Restaurant |
| 14:00~15:30 | Session 1-2 | <ul style="list-style-type: none"> • BEPS Action 3 | Juan Carlos Pérez-Peña OECD 변호사 |
| 15:30~16:00 | 휴식 (Coffee Break) | | |

| | | | |
|-------------|--------------|-----------------|------------------------------------|
| 16:00~17:30 | Session 1-3 | • BEPS Action 4 | Juan Carlos Pérez-Peña OECD 변호사 |
| 17:30~19:30 | 조세정책본부 환영 만찬 | | 호텔 Beach BBQ |

<11.12(화)>

| 시 간 | 내 용 | | |
|-------------|-------------------|---|--|
| 09:00~10:00 | 워크숍 점검 및 참가자 등록 | | 전지민 연구원, 최천은 연구원, 김주희 행정원, 이주현 인턴 |
| 10:00~11:00 | Session 1-4 | • BEPS Action 12 | Juan Carlos Pérez-Peña OECD 변호사 |
| 11:00~11:30 | 휴식 (Coffee Break) | | |
| 11:30~13:00 | Session 2-1 | • 일반적 조세회피규정(GAAR) 추 세 | 오준석 교수 |
| 13:00~14:00 | 점심 (Lunch Break) | | 호텔 Beach Club Restaurant |
| 14:00~15:30 | Session 2-2 | • 기업의 절세를 위한 조세전략 | 오준석 교수 |
| 15:30~16:00 | 휴식 (Coffee Break) | | |
| 16:00~17:30 | Session 3-1 | • 일반납용방지규정(GAAR) 및 주요목적기준(PPT) 국제 동향 | 오윤 교수 |
| 17:30~19:30 | 인도네시아 재무부 초청 만찬 | | Tandjung Sari Hotel |

<11.15(수)>

| 시 간 | 내 용 | | |
|----------|-----------------|--|----------------------|
| 11.15(수) | 워크숍 점검 및 참가자 등록 | | 전지민 연구원, 최천은 연구원, |

| | | | |
|-------------|-------------------|--|-----------------------------|
| 09:00~10:00 | | | 김주희 행정원, 이주현 인턴 |
| 10:00~11:30 | Session 3-2 | <ul style="list-style-type: none"> 인도네시아의 일반남용방지규정 (GAAR) 및 주요목적기준(PPT) | 오윤 교수 |
| 11:30~12:00 | 휴식 (Coffee Break) | | |
| 12:00~12:30 | 폐회식 | <ul style="list-style-type: none"> 수료증 및 기념품 수여식 폐회사 <ul style="list-style-type: none"> [DGT] Mekar Satria Utama Director [KTC] 이재선 본부장 참가자 대표 소감 설문 평가 조사 야외 단체 사진 촬영 | 사회 : 전지민 연구원 |
| 12:30~14:30 | 송별 오찬 | | 호텔 Beach Club Restaurant |
| 14:30~17:30 | 워크숍 마무리 및 회의실 정리 | | |
| 18:00 | 호텔 체크아웃 | | |

<11.16(목)>

| 시 간 | 내 용 | | |
|-------|-----|-----------------------|--------|
| 01:05 | 입국 | 덴파사르(01:05)→인천(09:20) | KE0630 |

II. 주요 논의 내용

① [Juan Carlos Pérez-Peña OECD 변호사] 국제적 조세 회피 전략(BEPS: Base Erosion and Profit Shifting)

- BEPS Action 2(혼성불일치 해소), BEPS Action 3(효과적인 특정외국법인 규정), BEPS Action 4(이자비용 공제 제한), BEPS Action 12(의무보고규정)의 지침 및 권고사항을 설명



② [오준석 교수] 일반적 조세회피규정(GAAR)의 추세와 기업의 경제성 분석

- 일반적 조세회피규정(GAAR)과 관련하여 미국, 영국, 독일, 프랑스 4개국의 도입사례를 비교분석하고 OECD BEPS 프로젝트에서 제기된 문제를 살펴보는 등 GAAR 최근 현황을 설명
- 사례를 중심으로 기업의 시각에서 절세를 위한 조세 전략(Tax Planning)을 설명하고, 실질과세를 위한 과세당국의 제도 운영에 조언



③ [오윤 교수] 일반적 조세회피방지규정(GAAR) 및 주요목적기준(PPT)

- 조세회피의 개념과 이를 방지하기 위한 일반적 조세회피방지원칙(GAAR)과 개별적 조세회피방지원칙(SAAR)에 대해 설명
- 대한민국의 GAAR 및 PPT 설명하고, 인도네시아의 특정한 일반적 조세회피방지규정과 그와 관련된 하위법규에 대해 토론



III. 시사점 및 향후 계획

- 양측의 충분한 사전협의를 통해 인도네시아의 수요 사항을 강의 내용 등에 적극 반영한 결과, 현지에서 참석자들의 높은 관심과 호응을 유도할 수 있었음
- OECD 강사를 비롯하여 실무경험이 풍부한 우리나라 강사진을 구성하여 인도네시아 측의 향후 관련 제도의 도입이나 운영에 많은 도움이 될 것으로 기대함
- 인도네시아 측과 수교 50주년을 기념하며 양자 협력을 성공적으로 수행함으로써 향후 양국 간 국제조세 관련 한층 강화된 협력 기반이 마련된 것으로 판단

① 국제적 조세 회피 전략(BEPS: Base Erosion and Profit Shifting)

- BEPS Action 2 : 혼성불일치 해소를 위한 거래당사국의 세법 개정, 이중 거주자 문제 해결을 위한 거래당사국의 조세조약 개정 권고
 - 국내법에 우선규정과 후속규정 등을 반영하여 개선할 것을 설명
 - 특별규정으로 이중과세를 방지하기 위한 규정의 배제, CFC 규정의 개선, 도관성의 제한, 중개기관의 정보보고의무 등을 권고

- BEPS Action 3 : 효과적인 특정외국법인(CFC: Controlled Foreign Company) 규정 적용대상범위 확대, 적용요건 강화 권고
 - CFC는 법인 외에 신탁, 파트너십, 고정사업장 등을 포함하며 CFC 면제 및 적용 요건을 설정함으로써 적용범위를 제한할 필요가 있음
 - CFC 소득은 각 국가의 내국세법에 맞게 선택하여 적용하고 이는 최소지분율 요건을 충족하는 자에게 귀속되며 귀속금액은 지분율 또는 지분 보유기간에 따라 산정하며 CFC 소득의 적용세율은 모회사 관할국의 세율을 적용함을 설명
 - CFC 소득 계산에 있어서 모회사 관할국의 규정에 따라 계산하고 CFC 손실은 동일한 CFC 소득 또는 동일 관할국의 CFC 이익과 상계 가능해야함을 논의
 - 이중과세방지를 위하여 외국납부세액공제 또는 국외소득면제 방식을 적용

- BEPS Action 4 : 모범접근방법의 적용을 권고하며, 이는 고정비율(EBITDA의 일정비율)규정의 적용과 최소양적기준, 그룹비율규정, 조정금액의 이월 및 소급, 별도목적규정, 산업별 특별규정의 운영 재량을 부여하여 이자비용 공제 및 기타 금융비용 관련 세원잠식의 제한 권고
 - 개별 기업에 대해 EBITDA(EBIT도 가능)의 10~30% 내에서 고정비율규정을 적용
 - 이자비용기준 최소 양적 기준의 부여, 그룹비율규정으로 고정비율규정을 완화, 미공제 또는 잔여한도의 이월 또는 소급 가능, BEPS에 대응하는 별도목적규정 운용, 금융·보험업에 대한 특별규정을 설명

- BEPS Action 12 : 선택적 도입사항으로 공격적 조세회피거래에 대한 의무보고규정의 주요 정책 목표와 제도의 설계 원칙에 대한 지침 및 권고사항을 제시
 - 의무보고규정은 잠재적인 공격적 조세회피행위에 대한 정보를 조기에 확보함으로써 조세 투명성을 제고하고, 그러한 조세행위에 대해 보고의무를 지움으로써 공격적 조세회피를 사전에 억제하는 효과를 설명
 - 공격적 조세회피 전략에 대한 포괄적이고 적시에 제공되는 정보의 부족은 모든 과세관청이 공통적으로 당면하는 주요 도전 중 하나이며, 이러한 정보를 조기에 확보하게 되면 과세당국은 세원잠식의 위험에 보다 적절히 대응할 수 있음

② 일반적 조세회피규정(GAAR)의 추세와 기업의 경제성 분석

- 일반적 조세회피규정(GAAR)의 추세 설명
 - OECD BEPS 프로젝트에서 제기된 문제들을 살펴보고, 조세불확실성을 낮추기 위한 구체적

조세회피규정(SAAR; Specific Anti-Tax Avoidance Rule)과의 접근법에서의 차이점을 설명

- 조세불확실성을 어떻게 보느냐에 따라 미국과 영국 과세당국의 시각과 독일과 프랑스 과세당국의 시각이 다르기 때문에 4개국의 도입사례를 비교분석
 - 납세자의 입장에서 인위적인 조세회피가 아니라는 것에 대해서 입증책임의 문제가 제기되므로 이에 대해서는 PPT(Principal Purpose Test)와 LOB(Limitation of Benefit)의 두가지 기준을 소개하고, OECD BEPS 프로젝트에서 PPT를 기본입장으로 택한 이유를 살펴봄
 - 캐나다의 대표적인 SFC Case와 Mathew Case를 살펴보고, GAAR와 SAAR간의 비교분석을 통해 납세자의 입장에서는 정의로운 조세가 수용되기 위해서는 조세불확실성(tax uncertainty)와 후방과세(backward taxation)의 문제를 해결해야함을 주장
- 기업의 시각에서 ‘절세를 위한 조세전략’을 어떻게 수립하는지에 대하여 논의
- 납세자는 국제경영환경에서 투자 의사결정을 하는 투자자이기도 하다는 것을 언급하면서, 시장제도가 합리적인 투자자(rational investor)를 수용하지 않으면 해외직접투자(FDI)나 해외포트폴리오 투자(FPI)는 그 시장에서 유치할 수 없다는 것을 설명
 - 과세제도가 합리적인 납세자(rational taxpayer)를 수용하지 못한다면 능력있는 납세자(competent taxpayer)를 유치할 수 없다는 것을 설명
 - 납세자의 입장에서 조세전략을 수립할 때, 역시 OECD BEPS프로젝트의 PPT Rule은 제약요인이 될 수 있기 때문에 GAAR운영시 보호장치로서 실질적보호장치(Substantive Safeguard)와 행정상

보호장치(Administrative Safeguard)를 갖추는 것이 필요하다는 것을 제기

- Vodafone case와 한국의 LG Giant Case, 론스타 사례를 소개하고, 쟁점을 살펴봄
- ‘정의로운 조세’를 위한 실질과세의 구현을 위해서 과세당국이 어떠한 제도를 갖추고 운영해야 하는지를 정리

③ 일반적 조세회피방지규정(GAAR) 및 주요목적기준(PPT)

- 조세회피의 개념과 이를 방지하기 위한 일반적 조세회피방지원칙(GAAR)과 개별적 조세회피방지원칙(SAAR)에 대해 설명
 - 주요목적기준원칙(PPT)은 OECD 조델조세조약이 개발한 조세조약상 일반적 조세회피방지원칙임을 설명
 - 많은 국가들에서 국내의 일반적 조세회피방지원칙을 적용하는 것은 조세조약에 배치되지 않으며 OECD 모델조세조약 주석서가 이를 뒷받침함
 - 특정한 거래에 대한 국내의 개별적 조세회피방지규정은 같은 거래에 대해 규정하고 있는 국내의 일반적 조세회피방지규정 보다 통상적으로 우선하여 적용되지만, 수익적 소유자(BO)와 같이 조세조약의 개별적 조세회피방지규정과 주요목적기준원칙과 같은 조세조약상 일반적 조세회피방지규정은 동시에 또는 순차적으로 적용될 수 있음을 설명
- 대한민국의 GAAR 및 PPT 설명
 - 한국의 경우, 준 일반적 조세회피방지규정이라고 할 단계거래원칙조항이 있어 단계거래에 대해서만 적용되고 조세효과가 특정 유형에 국한됨
 - 과세대상의 귀속과 과세표준의 계산에 관한 실질과세원칙조항은 원래 일반적 조세회피방지원칙이

아니지만, 법원의 결정상 그와 같은 기능을 하는 것으로 인정받고 있음

- 조세조약을 포함한 모든 조약은 국내법에 의해 그 적용이 배제되지 않음

- OECD 모델조세조약 주석에 의하여 인정된 조세조약과 관련된 '세법적용순서'를 따라, 법원은 국내의 일반적 조세회피방지규정은 조세조약상 혜택을 부인할 수 있다는 점은 인정하며, 이 원칙은 국제조세조정에 관한 법률 제3조(국제거래에 관한 실질과세)에서도 규정

- 국제조세조정에 관한 법률 제3조 제4항은 같은 조 제3항의 단계거래원칙조항과 조세조약상 주요목적기준원칙 적용에 대한 보호조항에 해당

- 국제조세조정에 관한 법률 제3조 제3항은 조세조약의 목적과 일치한하므로 그것은 조세조약상 주요목적기준원칙과 조화를 이룸

- 특정한 조세조약상 수익적 소유자로 인정된 자라 하더라도 국제조세조정에 관한 법률 제3조 제3항 및 제4항의 규정상 조세조약상 혜택을 부당하게 이용하고 있는 것으로 판단될 수 있으며 그 결과 해당 소득의 실질적인 귀속자로 인정받지 못할 수 있음

○ 인도네시아의 GAAR 및 PPT 설명

- 인도네시아의 특정한 일반적 조세회피방지규정과 그와 관련된 하위법규에 대해 토론

- 소득세법(ITL) 제32A조는 행정부에게 탈세를 방지하기 위한 규정을 제정할 수 있는 권한을 부여

- 이중과세방지협정의 남용방지에 관한 국세청규정 25/PJ/2018(PER-25)은 조세조약 적용과 관련하여 경제적 실질원칙, 수익적 소유자, 단일목적원칙을 규정함

- 소득세법 제32A조는 권한을 포괄적 방식으로 위임하고

있는 것으로 보이며 소득세법상 포괄적 소득개념조항은 조세회피방지규정의 요건을 갖추었는가에 대해 논의

- 인도네시아는 다자간 협정에 서명하여 최소기준인 주요목적기준원칙을 수용하였으며, 국내법 영역에서 국세청은 단일목적기준원칙을 개발하였으나 이 원칙은 주요목적기준원칙과 부합하지 않음을 논의
- 인도네시아의 국내세법(DTL)상 완전한 형태의 일반적 조세회피방지규정을 도입하는 것이 필요함을 주장

참고 2

인도네시아 국세청(DGT) 참가자 명단

| | Name | Unit |
|-----------|------------------------------------|---|
| 1 | Adhiputro Prabowo Armand | Directorate of International Taxation |
| 2 | Annisa Artiani Abdurrahman | Directorate of International Taxation |
| 3 | Berliandra Saputra | Directorate of International Taxation |
| 4 | Dea Virda Tantriani | Directorate of International Taxation |
| 5 | Dimas Haryo Ananto Wisnu Pradhityo | Directorate of International Taxation |
| 6 | Dinar Ayu Adeline | Directorate of International Taxation |
| 7 | Erni Zaummi | Directorate of International Taxation |
| 8 | Frans Hans Z. D. Manik | Directorate of International Taxation |
| 9 | Haryo Bagaskara | Directorate of International Taxation |
| 10 | Heri Purnomo | Directorate of International Taxation |
| 11 | I Made Rai Arnawa | Directorate of Tax Audit & Collection |
| 12 | Jauharotul Izzati | Directorate of Taxation Regulations II |
| 13 | Johanes Glorinus Saragih | Directorate of International Taxation |
| 14 | Kawas Rolant Tarigan | Directorate of International Taxation |
| 15 | M Adly Ilyas | Directorate of International Taxation |
| 16 | Marycha Puspitasari | Directorate of International Taxation |
| 17 | Rindhaswari Laretna Sekarlarasati | Directorate of Tax Objections & Appeals |
| 18 | Rizki Kalbuadhi | Directorate of Taxation Regulations II |
| 19 | Romario Riskitala | Directorate of International Taxation |
| 20 | Zainul Arifin | Fiscal Policy Agency |
| Committee | Adityayudha Pratama | |
| Committee | Ahmad Faizin | |
| Committee | Andinna Putri Aditya Syahrani | |
| Committee | Gracia Masita | |
| Committee | Leli Listianawati | |
| Committee | Mekar Satria Utama | |
| Committee | Niko Budiman | |
| Committee | Siti Aisyah | |
| Committee | Triyani Dewi Wahyunni | |
| Committee | Wiwi Yulijanti | |
| Expert | Joon Seok OH | |
| Expert | Yoon OH | |
| Expert | Juan Carlos Pérez-Peña | |
| KTC | Jae Sun LEE | |
| KTC | Jimin CHEON | |
| KTC | Cheoneun CHOI | |
| KTC | Juhui KIM | |
| KTC | Juhyun LEE | |



<이재선 본부장 말씀>



<전지민 연구원 사회>



<공식 만찬>



<인니 Mekar 국장 선물>