



Renegotiated Indonesia –
UAE Tax Treaty comes
into force^{P1}

재협상 된 인도네시아-UAE 조세조약 발효

Renegotiated Indonesia – UAE Tax Treaty comes into force

2021년 4월 1일 아랍에미리트(UAE) 정부는 인도네시아와 아랍에미리트 간의 재협상된 조세조약 비준을 확인하는 외교 각서를 인도네시아 정부에 보냈습니다. 인도네시아 정부는 2021년 5월 4일 PR-34¹를 통해 이 조약을 비준했습니다(이에 대한 논의는 [TaxFlash No.11/2021](#) 참조). 2021년 8월 19일 인도네시아에서 UAE로 외교 문서를 보내면서 비준 문서 교환이 완료되었고, 신규 조세 조약이 발효되었습니다. 국세청장(DGT)은 이후 SE-57²을 발행하여 2022년 1월 1일 또는 그 이후에 받거나 얻은 소득에 대하여 신규 조세조약이 적용됨을 발표하였습니다.

SE-57에 따라 재협상된 조세조약은 다자간 협약하의 일부 개정사항과 1995년 조세조약을 대체합니다.

배당, 로열티, 지점소득세에 대한 원천징수세율은 각각 10%, 5%, 5%로 동일하게 유지됩니다.

주요한 개정 사항은 아래 내용과 같습니다.

1. 배당

신규 조세조약은 상대방 국가의 정부에 지급한 배당에 대한 비과세 규정에 신설하여 포함하고 있습니다.

¹ Presidential Regulation No.34 Year 2021 (PR-34) dated 4 May 2021

² DGT Circular Letter No.SE-57/PJ/2021 (SE-57) dated 31 December 2021

2. 이자

기존의 원천징수세율은 5% 였으나, 신규 조세조약에 따라 이자에 대한 원천징수세율은 7% 상향되었습니다.

3. 기술용역수수료(Technical Service) – 신설조항

신설된 Article 12A는 기술용역수수료에 대한 원천징수세율을 5%로 규정하고 있습니다. 동 규정은 UN 모델조약 12A조를 따르고 있습니다. 기술용역에 대한 정의는 경영, 기술 또는 컨설팅 서비스를 포함하며, 지급 방법에 따라 일부 예외가 있습니다. 다만, 기술용역수수료가 고정사업장 또는 독립적인 인적용역서비스의 고정적인 기반이 되는 경우 동 조항은 적용되지 않습니다. 동 규정 적용을 위한 별도의 기간 요건은 없습니다.

4. 양도소득

추가된 신규 문단은 주로 부동산 소득으로 구성되어 있는 법인의 주식 또는 지분을 양도하는 경우에 대해 비과세 적용을 배제하는 것으로 규정합니다. 동 조항에 따라, 매각일 이전 365일 기간 중 해당 법인이 기업가치의 50% 이상을 원천지국 내 부동산을 통하여 직접 또는 간접적으로 창출한 경우, 동 법인의 주식 또는 지분 양도를 통해 발생한 양도소득에 대하여 해당 부동산 원천지국에서 과세할 수 있습니다. 단, 상장법인의 경우는 예외입니다. 동 신규 문단은 MLI 조항 9조와 동일합니다.

5. 고정사업장

고정사업장(“PE”) 조항은 PE 형성과 관련하여 일부 MLI 조항을 반영하여 다음과 같이 업데이트 되었습니다.

- PE를 형성하지 않는 것으로 간주되는 "예비적 또는 보조적 성격"의 활동에 대한 요건의 확대(MLI 13조에 따름).
- 주요한 계약상의 수정사항 없이 커미셔너 약정을 통하여 “지속적으로” 사업자의 역할을 수행하는 경우에 Anti PE 회피 규정이 강화되어 대리인이 간주 고정사업장을 형성한 것으로 간주할 수 있습니다(MLI 13조에 따름)
- '기업과 밀접한 관계가 있는' 자에 대한 정의 추가(MLI 15조에 따름)

6. 탄화수소(hydrocarbons) 소득 – 신설조항

동 조항에 따라 신규 조세조약이 탄화수소 개발에서 발생하는 소득과 관련하여 국내법 및 정부와의 계약 이행에 영향을 미치지 않습니다.

7. MLI로부터 채택된 조세회피방지규정 – 신설조항

신규 조세조약은 MLI 제6조를 채택하여 조세조약의 목적을 다루는 전문을 포함하였습니다.

또한, 신규 조세조약은 Principal Purpose Test의 의미에 관한 29조를 도입했습니다. 이는 조세조약남용방지에 관한 MLI 제7조에 따른 Principal Purpose Test가 공식적으로 포함되었음을 의미합니다.

8. 정보의 교환(Exchange of Information, “EoI”)

신규 조세조약에 따른 EoI 조항은 2017년 OECD 모델 조세조약의 EoI 조항을 따릅니다. 정보교환대상 범위는 모든 세금이며, 동 조항에 따라 확대되는 범위는 부가가치세를 포함하여 모든 세금을 의미합니다.

또한, 정보 제공자에게 세금 혜택이 제공되지 않은 정보인 경우에도 각 관련 국가는 상대방국가에서 요청하는 정보를 제공하도록 고려해야 합니다. 상대체약국은 정보가 은행, 금융 기관, 대리인 또는 수탁자 자격 등으로 활동하는 사람이 보유하고 있다는 이유로 정보 요청을 무시할 수 없습니다.

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@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soervo.adjie@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hyang Augustiana
hvang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sukma Alam
sukma.alam-c@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Surendro Supriyadi
surendro.supriyadi-c@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@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@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

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suvatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yessy Anggraini
yessv.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com


Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@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.

© 2022 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.