



인도네시아 Tax Info 2022 년 8 월

부가세 세금 계산서 관련 규정 업데이트

2022 년 3 월 국세청(DGT)은 부가세 세금 계산서에 관한 규정 No. PER-03/PJ/2022(PER-03)를 발행했음 ([Tax Alert April 2022](#) 및 [Tax Info June 2022](#) 참조). PER-03 의 조항 중 특히 관심을 끄는 사항은 주된 납세지 부가세 납세사업자(PKP) 대상 과세 대상 재화 및/또는 용역 공급에 대한 세금계산서 규정 제 6 조(6)항임. 2022 년 8 월 4 일 DGT 는 PER-03 제 6 조(6)항의 규정을 제한하기 위해 규정 No. PER-11/PJ/2022(PER-11)를 발행했음.

The DGT issued PER-11 to restrict the provision in Article 6(6) of PER-03.

PER-03 의 제 6 조(6)항에 따라 부가세 관리가 자동으로 주된 납세지로 선정되는 특정 세무서(즉, LTO, STO(특별 세무서) 및 MTO(Kantor Pelayanan Pajak Wajib Pajak Besar/Khusus/Madya(KPP WP BKM))에 등록된 PKP 의 지점으로 공급 시 그 지점이 세무 목적으로 등록된 경우 세금 계산서에 명시된 구매자/공급받는 자의 정보는 다음과 같아야 함:

- 주된 납세지 사업자 PKP 명

- 주된 납세지 PKP 의 납세자 번호; 및
- 실제 재화/용역을 공급받는 주소

2022 년 9 월 1 일부터 발효되는 PER-11 은 위의 제 6 조(6)항이 다음 기준을 충족하는 KPP WP BKM 에 등록된 PKP 지점으로의 공급만 적용되도록 제한함:

- 지점이 부가세 혜택 또는 부가세 및/또는 사치품 판매세 (LST) 미징수 혜택이 있는 다음 지정된 장소/구역에 있음:
 - 보세창고(Tempat Penimbunan Berikat);
 - 특별 경제구역 (Kawasan Ekonomi Khusus); 또한
 - 부가세 혜택 또는 부가세 및/또는 LST 미징수 혜택이 있는 인도네시아 관세 지역의 기타 유사한 구역; 및
- 해당 공급이 부가세 혜택 또는 부가세 및/또는 LST 미징수 혜택에 적격임

이런 제한에 따라 위의 제 6 조(6)항 기준을 충족하지 못하는 지점 대상 공급의 부가세 세금 계산서는 중앙 PKP 의 주소를 사용해야 함.

또한 PER-11 은 해당 세금 계산서가 매입 부가세 공제 요건을 충족할 경우 공제 가능함을 확실히 하고 있음.

DGT 는 2022 년 4 월 1 일 부터 8 월 31 일의 경과기간 중 PER-03 의 제 6 조(6)항에 따라 발행된 모든 세금 계산서가 유효하다고 제한을 완화하고 있음. 공제 가능 매입 부가세 요건을 충족하는 경우 공급 받는자/용역 수령자는 해당 세액을 공제 가능함. 단, 2022 년 9 월 1 일이후 부터 상기 제 6 조(6)항의 기준은 KPP WP BKM 에 등록된 PKP 지점으로 공급되는 부가세 세금 계산서만 적용됨.

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, M&A and Tax

Management Consulting
John Lauwrenz
jlauwrenz@deloitte.com

Transfer Pricing

Roy David Kiantiong
rkiantiong@deloitte.com

Business Tax

Heru Supriyanto
hsupriyanto@deloitte.com

Business Tax

Reggy Widodo
rwidodo@deloitte.com

Transfer Pricing

Balim
bbalim@deloitte.com

Business Tax and International Tax

Cindy Sukiman
csukiman@deloitte.com

Business Tax and Business Process Solutions

Ratna Lie
ratnalie@deloitte.com

Transfer Pricing

Shivaji Das
shivdas@deloitte.com

Business Tax

Budi Prasongko
bprasongko@deloitte.com

Business Tax, Business Process Solutions and Gi3

Roy Sidharta Tedja
roytedja@deloitte.com

Transfer Pricing

Sandra Suhenda
ssuhenda@deloitte.com

Business Tax

Dionisius Damijanto
ddamijanto@deloitte.com

Business Tax, Indirect Tax and Global Trade Advisory (Customs)

Turmanto
tturmanto@deloitte.com

Global Employer Services

Sri Juliarti Hariani
shariani@deloitte.com

Business Tax

Muslimin Damanhuri
mdamanhuri@deloitte.com

Global Employer Services and Business Process Solutions

Irene Atmawijaya
iatmawijaya@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.