

VAT incentives for landed houses and residential units ^{P1}

Tax and customs incentives for battery-powered electric vehicles ^{P2}

2024년 2월, 인도네시아 정부는 토지와 주거 단위에 관련된 인센티브 프로그램 및 전기차(EVs)에 관한 몇 가지 재무부 장관('MoF') 규정을 발표하였습니다.

동 규정의 주요 내용은 다음과 같습니다:

A. 주택 및 주거 단위에 대한 부가가치세(VAT) 혜택

이전 규정에서 2023년 11월부터 12월에 발생한 부가가치세(VAT)에 대해 적용되었던 주택 및 주거 단위에 대한 VAT 혜택이 PMK-7¹의 발행을 통해 2024년 1월부터 12월에 발생한 VAT에 대해서도 적용되는 것으로 연장되었습니다. PMK-7에 따른 정책은 이전의 PMK-120²과 유사합니다(PMK-120에 대한 논의는 [TaxFlash No.12/2023](#)을 참조하십시오).

해당 VAT 혜택을 적용이 가능한 주택 및 주거 단위의 요건은 다음과 같이 이전과 동일합니다:

- a. 최고 판매 가격은 50억 루피아; 그리고
- b. 신규 주택 및 주거 단위:
 - 공공사업 및 주택부(Ministry of Public Works and Housing)의 시스템을 통한 주택 식별코드를 받아야 하며, 동 코드는 반드시 양도문서(*Berita Acara Serah Terima*) 및 부가세 인보이스에 기재되어야 함;
 - 개발사로부터 사용가능한 상태로 최초로 인도받은 경우에 한하며, 이전에 양도된 사실이 없어야 함.

¹ MoF Regulation No.7 Year 2024 (PMK-7) dated and effective from 13 February 2024

² MoF Regulation No.120 Year 2023 (PMK-120) dated and effective from 21 November 2023

PMK-120 및 PMK-7의 혜택은 적절한 부동산에 한하여 1인당 1회만 적용이 가능하며, 즉, PMK-120의 혜택을 이미 적용받은 개인은 더 이상 PMK-7의 혜택을 적용받을 수 없습니다. 이러한 개인은 2024년에 지불할 잔액에 대해서만 혜택을 적용받을 수 있습니다. 그러나 PMK-120이 시행되기 전에 다른 VAT 혜택을 적용받은 개인은 동 혜택을 적용받을 수 없습니다.

정부가 부담하는 VAT 규모도 동일하게 유지됩니다. 즉, 2024년 1월 1일부터 6월 30일까지 인도된 부동산에 대해서는 100%를 부담하며, 2024년 7월 1일부터 12월 31일까지 인도된 부동산에 대해서는 50%가 적용됩니다.

판매자에 대한 인도 및 결제 기간 요건과 행정 요건도 동일하게 유지됩니다.

B. 전기차(EV)에 대한 세제 및 관세 혜택

2024년 2월 15일, 재무장관('MoF')는 다음 규정을 통해 전기차(Electric vehicles)와 관련된 여러 세제 혜택을 제공합니다:

1. PMK-8³ - 특정 전기차 인도에 대한 VAT 혜택 연장;
2. PMK-9⁴ - 특정 고급 전기차 수입/인도에 대한 사치품소비세(LST) 혜택 도입;
3. PMK-10⁵ - 전기차 수입에 대한 관세 혜택 도입.

PMK-8 발표 이전에, MoF는 이미 2023년 4월부터 12월까지 제공된 혜택에 대한 PMK-38⁶을 발표하였으며, PMK-9 및 PMK-10은 PR-55⁷의 시행규정으로 적용합니다.

PMK-8 및 PMK-9에 따르면, 특정 전기차의 수입/인도에 대한 VAT/LST는 2024년 1월부터 12월까지 정부가 부담할 것이며, PMK-10에 따라 EV의 수입 관세율은 2025년 12월 31일까지 0%가 적용될 것입니다. 이러한 규정들은 화석 연료 사용에서 전기 에너지로의 전환을 가속화하고 대중의 전기차 구매에 대한 관심을 증가시키기 위한 것입니다.

1. 특정 전기차의 인도에 대한 VAT 혜택

2024년 1월부터 12월까지로 연장된 적용 기간 이외에, PMK-8에 따른 자격, 혜택 및 기타 행정 요건은 PMK-38과 동일하며, 주요사항은 아래와 같습니다.

³ MoF Regulation No.8 Year 2024 (PMK-8) dated and effective from 15 February 2024

⁴ MoF Regulation No.9 Year 2024 (PMK-9) dated and effective from 15 February 2024

⁵ MoF Regulation No.10 Year 2024 (PMK-10) dated and effective from 15 February 2024

⁶ MoF Regulation No.38 Year 2023 as lastly amended by MoF Regulation No.116 Year 2023 (PMK-38). Please refer to TaxFlash No.03/2023 and TaxFlash No.12/2023 for more details.

⁷ Presidential Regulation No.55 Year 2019 as lastly amended by Presidential Regulation No.79 Year 2023 (PR-55)

전기차 인도 시 지불되는 VAT는 판매 가격의 일반 VAT인 11%를 따르게 됩니다. 그러나 VAT의 일부는 다음과 같은 백분율로 정부가 부담하게 됩니다:

- a. 최소 40%의 국산부품 사용요건 (*Tingkat Komponen Dalam Negeri/TKDN*, 즉, 내수 생산에 따른 구성부품)을 갖춘 사륜 차량 및/또는 버스에 대한 판매 가격의 10%;
- b. 20% 이상 및 40% 미만의 TKDN을 갖춘 버스에 대한 판매 가격의 5%.

자격을 갖춘 전기차는 산업부 규칙(Ministry of Industry Decree)에 따라 발행될 차량 목록을 기반으로 합니다. 해당 혜택은 신규 등록된 차량에만 적용됩니다.

2024년 1월부터 12월까지 월간 부가가치세(VAT) 신고서 및 수정신고서는 2025년 1월 31일까지 제출되는 경우에 한하여 실행보고서(Realisation report)로 간주될 수 있습니다.

2. 특정 고급 전기 자동차의 수입/인도에 대한 사치품소비세(LST) 혜택

a. 자격요건 (Eligibility)

PMK-9는 부가세 과세사업자(*Pengusaha Kena Pajak / PKP*)가 다음에 대해 LST 혜택을 받을 수 있다고 규정합니다:

- 특정 Completely Built-Up(CBU) 형태의 사륜 전기 자동차 수입; 및/또는
- 인도네시아에서 20% 이상 40% 미만의 최소 TKDN을 갖춘 Completely Knock Down(CKD) 형태의 특정 사륜 전기 자동차의 인도(PMI-6⁸에서 규정된 특정 수량에 한함).

PMI-6에 따르면, PKP는 다음 투자 기준을 충족하여야 합니다:

- 인도네시아에 사륜 전기 자동차 제조 시설을 설립하여야 함;
- 사륜 내연 기관 차량의 제조 시설을 보유하고 있으며, 해당 시설에서 전부 또는 일부가 사륜 전기 자동차 생산으로 전환되어야 함;
- 생산 계획/용량을 증가시킴으로써 신규 차량을 도입하기 위해 인도네시아에 사륜 전기 자동차 제조 시설에 투자하여야 함. 다만, 생산 계획/용량을 증가시키지 않는 다각화는 동 기준을 충족하지 않습니다.

상기 요건 충족은 투자부 장관(Minister of Investment)이 발행한 사륜 전기 자동차 혜택 사용에 대한 승인서로 증명됩니다.

⁸ Minister of Investment Regulation No.6 Year 2023 (PMI-6) dated 29 December 2023 and effective from 13 January 2024

b. 혜택

2024년 1월부터 12월까지 특정 고급 전기 자동차의 수입/인도에 대한 사치품소비세(LST)는 정부가 100% 부담할 것입니다.

c. 기타 요건

PMK-9에 따르면 혜택 기간의 충족 여부는 다음으로 증명될 수 있도록 규정합니다:

- a) 특정 사료 CBU 전기 자동차의 수입에 대한 수입신고필증 (*Pemberitahuan Impor Barang / PIB*) 등록일; 또는
- b) 특정 사료 전기 자동차의 인도에 대한 사치품소비세(LST) 인보이스 날짜.

PMK-9에 명시된 세무 행정 요건은 특정 전기 자동차의 인도에 대한 부가가치세 혜택과 유사합니다. 다른 행정 요건도 PMI-6에 규정되어 있습니다.

특정 전기 자동차를 수입/인도하는 PKP는 월별 실행보고서(realisation report)와 PIB 문서/사치품소비세(LST) 인보이스를 준비해야 합니다. 2024년 1월부터 12월까지 특정 고급 전기 자동차의 수입/인도에 대한 월간 사치세 신고서 및 수정신고서는 2025년 1월 31일까지 제출되는 경우에 한하여 실행보고서(Realisation report)로 간주될 수 있습니다.

상기 요건을 이행하지 못한 경우, 국세청장(Director General of Taxes)은 정부가 부담하는 사치품소비세를 징수할 권리를 갖습니다.

3. 전기 자동차 수입을 위한 수입 관세 혜택

a. 자격요건

PMK-10은 다음 분류에 속하는 전기 자동차의 수입에 대한 관세 혜택을 부여할 수 있다고 규정합니다:

- 8703.80.17, 8703.80.18 및 8703.80.19의 품목분류; 그리고
- 8703.80.97, 8703.80.98 및 8703.80.99의 품목분류.

위 요건에 추가로, 기업들은 위의 2번에서 설명한 대로 PMI-6에 규정된 기준과 요건을 참조하여야 합니다. 관세 혜택은 투자부 장관이 결정한 특정 금액(할당량)으로 제공될 것입니다.

b. 혜택

2025년 12월 31일까지 자격을 갖춘 전기 자동차의 수입에 대해 0%의 관세율이 적용될 것입니다.

c. 기타 요건

수입자는 관세 혜택을 적용하기 위해 다음 조건을 충족하여야 합니다:

- a) 투자부 장관(Minister of Investment)이 발행한 사료 전기 자동차 혜택 사용에 대한 승인서를 첨부하여야 합니다; 그리고
- b) PIB 서류 상 “수입 요건/혜택 이행” 열에 사료 전기 자동차 수입/인도에 대한 인센티브 사용 승인에 대한 혜택 코드 87을 포함해야 합니다.

해당 혜택은 PIB 등록일자가 위의 a) 항목에서와 같은 승인서의 만료일을 초과하지 않아야 적용할 수 있습니다.

해당 혜택이 적용 가능한 수입 상품의 경우, PIB 문서의 데이터 요소는 투자부 장관 규정에 따라 Indonesian National Single Window(INSW) 시스템에서 유효성을 검사합니다. 유효성 검사 결과가 다음과 같은 경우:

- PMK-10 및 PMI-6 규정과 일치하는 경우, INSW 시스템은 수입된 상품의 할당량을 차감합니다;
- PMK-10 및 PMI-6 규정과 일치하지 않는 경우, INSW 시스템은 PIB 문서를 수입자에게 반환하여 PMK-10 및 PMI-6 규정에 따라 수정하도록 합니다.

만약 INSW 시스템으로 할당량이 차감되지 않을 경우, 관세청(DGCE) 공무원은 통합 시스템을 통해 할당량을 검증하고 수동으로 차감할 것입니다. 후자의 절차도 실행되지 않을 경우, DGCE 공무원은 수동으로 할당량을 검증하고 차감할 것입니다.

위 요건을 이행하지 못한 경우 관세청 (DGCE)은 수입 관세를 부과할 권한이 있습니다.

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo-c@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Adrian Hanif
adrian.hanif@pwc.com

Irene Satyanagara
irene.satyanagara@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sukma Alam
sukma.alam-c@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Surendro Supriyadi
surendro.supriyadi-c@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Made Natawidnyana
made.natawidnyana@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto-c@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali-c@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

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

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

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

William Christopher
william.christopher@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Novie Mulyono
novie.mulyono@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Esa Perdana
esa.perdana@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

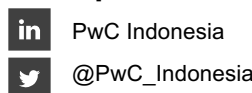
Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

www.pwc.com/id



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.

© 2024 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.

