



外国 e-コマースにかかる  
付加価値税 – 基準値及び  
実施規則<sup>P1</sup>

## 外国 e-コマースにかかる付加価値税 – 基準値及び実施規則

2020年6月25日、国税総局 (DGT) が外国 e-コマース事業者にかかる付加価値税 (VAT) の基準値及び実施細則を明確にした国税総局長官規則 No.PER-12/PJ/2020 (以下「PER-12」)を公布しました。

PER-12は2020年7月1日に発効し、法律2020年第2号及び財務大臣規則 No.48/PMK.03/2020 (以下「PMK-48」)の実施細則として運用されます。当該トピックの詳細は私どもの [TaxFlash No.09/2020](#) 及び [TaxFlash No.21/2020](#) をご参照ください。

PMK-48で規定するとおり、インドネシア VAT はインドネシア国外から電子システムを通じてインドネシアに提供された特定の無形財及びサービスの利用に対して課税されます。PER-12では、電子システムとは、電子情報を作成・収集・処理・分析・保管・表示・公表・送信又は配信するための一連のツール及び電子的手続であると定義しています。

### E-コマース VAT 基準値

外国の売手、国外サービス事業者、又は外国 e-コマース マーケットプレイス (以下「外国 e-コマース事業者」と総称) 並びに国内 e-コマース マーケットプレイスは、インドネシア市場での事業活動が下記のいずれかの基準値を満たす場合、VAT 徴収義務者として指定されます:

- a. インドネシアの顧客との取引価額が年間6億ルピア又は月間5,000万ルピアを超えること、若しくは
- b. インドネシア国内からの e-コマース プラットフォームへのアクセスが年間12,000人又は月間1,000人を超えること

### VAT 徴収義務者の指定

#### 職権による指定

上記の基準値を満たす全ての外国 e-コマース事業者及び国内 e-コマース マーケットプレイスを対象に、DGT が VAT 徴収義務者指定決定書を発行します。一旦 DGT により指定されると、e-コマース VAT 徴収義務者には VAT 徴収義務者 ID 及び税務登録通知書が発行され、当該指定は翌月の初日から効力を生じます。

### 自己通知

VAT 徴収者基準を満たすが e-コマース VAT 徴収義務者にまだ指定されていない外国 e-コマース事業者及び国内 e-コマース マーケットプレイスは、E メール又は DGT オンラインシステムを通じて DGT に通知し、当該ステータスをリクエストすることができます。当該の通知は DGT に到達した後、指定決定書の発行が審査されます。通知の書式は PER-12 の付録に記載されています。

### 指定決定書の修正

DGT 指定決定書に記載された内容に誤りがある場合、外国 e-コマース事業者又は国内 e-コマース マーケットプレイスは DGT オンラインシステムを通じて DGT に通知することができ、DGT はこれを受けて修正指定決定書を発行します。この場合、VAT 徴収義務者の指定は引き続き有効です。

### 指定の取消

外国 e-コマース事業者又は国内 e-コマース マーケットプレイスが基準値を満たさなくなった若しくは DGT のその他の検討事由により不適格と判断された場合、DGT は VAT 徴収者の指定を取り消すことができます。指定が取り消された場合、VAT 徴収義務者 ID 及び税務登録通知書は無効となります。取消はその決定がなされた月の翌月の初日に効力を生じます。

### e-コマース VAT 徴収義務者の VAT コンプライアンス

指定を受けた e-コマース VAT 徴収義務者は、DGT システム上のアカウントを有効化しなければなりません (指定の効力が生じる日より前に)。当該の VAT コンプライアンスを遵守するために、DGT システムを利用できることが必要とされます。

### VAT の徴収

E-コマース VAT 徴収義務者は、インドネシア国内の顧客からその販売価額の 10% を VAT として徴収しなければなりません。

当該の VAT 徴収に関して、VAT 徴収義務者は VAT 徴収書を作成し VAT 徴収及び納付に関する情報を記載しなければなりません。これらの VAT 徴収書は商業インボイス、請求書、注文領収書又はこれに類する書類の形式をとることができます。

これらの VAT 徴収書は VAT インボイスと同等の証憑として扱うことができ、その内容に下記のいずれかの記載がある場合は、買手がインプット(仕入)VAT として申告することができます:

- a) 買手の名称及び税務 ID 番号、又は
- b) DGT システムに登録された買手の E メールアドレス

国外又は国内 e-コマース マーケットプレイスを通じて行う、外国の売手/サービス事業者と、インドネシア国内消費者との間の取引について適用される VAT は、下記の全ての条件に該当する外国 e-コマース事業者又は国内 e-コマース マーケットプレイスが徴収することができます:

- e-コマース VAT 徴収義務者に指定されていること
- 商業インボイス、請求書、注文領収書又はこれに類する書類を発行していること

## VAT の納付

VAT 徴収義務者は徴収済みの VAT を、取引発生月の翌月末までに、電子納税チャネルを通じてインドネシア政府に納付しなければなりません (例: 取引が 8 月に発生した場合、VAT は 9 月末までに納付しなければならない)。

納付は下記の方法で実施します:

- 銀行/金融機関を通じた、又は DGT が決定するその他の電子的な方法
- DGT システムから入手する請求コードを使用
- DGT システム上のアカウント上で、VAT 徴収義務者のアカウントが選択したインドネシアルピア、米ドル若しくはその他の通貨 (DGT システムで利用できる場合のみ) を利用した決済

特定期間において VAT の過少納付があった場合、当該の過少納付分はその期間内に納付しなければなりません。VAT の過大納付があった場合、過大納付の事実が判明した期に還付されます。

## VAT の申告

E-コマース VAT 徴収義務者は VAT の徴収と納付に関する四半期レポートを提出しなければなりません。このレポートでは各四半期について少なくとも下記の情報を網羅しなければなりません:

- a) インドネシア国内における顧客数
- b) 支払額 (VAT を除く)
- c) VAT 徴収額
- d) 政府への VAT 納付額

DGT は各暦年ごとに、少なくとも下記の情報を網羅する詳細なレポートの提出を要求することができます:

- a) 各 VAT 徴収書の件数と日付
- b) 各 VAT 徴収書の納付額 (VAT を除く)
- c) 各 VAT 徴収書の VAT 徴収額
- d) インドネシア国内の顧客の氏名 (名称) 及び税務 ID (VAT 徴収書に記載がある場合)
- e) 買手の電話番号、E メールアドレス又は買手を特定できるその他関連情報

PER-12 では、上記のレポートのテンプレートは提供されていません。これらのレポートは、DGT により提供される電子納税申告システムを通じて提出しなければなりません。レポートの言語はインドネシア語又は英語を選択することができ、通貨は VAT 徴収義務者のアカウントで使用する通貨を選択することができます。VAT 徴収義務者は、レポート提出時に領収書の発行を受けます。

## インドネシア国内顧客による VAT 納付の重複

e-コマース VAT 徴収義務者が VAT を徴収し、インドネシア国内の顧客が同一取引について自己査定による VAT を納付した場合、自己査定 VAT について下記のいずれかの処理を適用することができます:

- a) その他の税金納付に充当する
- b) 本来は納付が不要であった税金として還付を請求する
- c) インプット VAT として控除する
- d) 法人税計算時に損金として申告する

## 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@pwc.com](mailto:adi.poernomo@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)

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

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

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

**Ryosuke R Seto**  
[ryosuke.r.seto@pwc.com](mailto:ryosuke.r.seto@pwc.com)

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

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

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

**Amit Sharma**  
[amit.xz.sharma@pwc.com](mailto:amit.xz.sharma@pwc.com)

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

**Soeryo Adjie**  
[soeryo.adjie@pwc.com](mailto:soeryo.adjie@pwc.com)

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

**Laksmi Djuwita**  
[laksmi.djuwita@pwc.com](mailto:laksmi.djuwita@pwc.com)

**Sujadi Lee**  
[sujadi.lee@pwc.com](mailto:sujadi.lee@pwc.com)

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

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

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

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

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

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

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

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

**Tim Watson**  
[tim.robert.watson@pwc.com](mailto:tim.robert.watson@pwc.com)

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

**Mohamad Hendriana**  
[mohamad.hendriana@pwc.com](mailto:mohamad.hendriana@pwc.com)

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

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

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

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

**Engeline Siagian**  
[engeline.siagian@pwc.com](mailto:engeline.siagian@pwc.com)

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

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

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

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

**Yuliana Kurniadaja**  
[yuliana.kurniadaja@pwc.com](mailto:yuliana.kurniadaja@pwc.com)

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

**Parluhutan Simbolon**  
[parluhutan.simbolon@pwc.com](mailto:parluhutan.simbolon@pwc.com)

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

**DISCLAIMER:** This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2020 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.