

補助金対象のLPG製品の引渡にかかるVAT課税ベースとしての「その他の価額」の使用^{P1}

補助金対象のLPG製品の引渡にかかるVAT課税ベースとしての「その他の価額」の使用

財務大臣は、補助金対象の液化石油ガス(LPG)製品の引渡にかかる付加価値税(VAT)の計算及び徴収に関する手続に関する指針を規定する財務大臣規則No.PMK-220¹(以下「PMK-220」)を公布しました。

一般的に、VAT課税対象事業者による補助金対象のLPG製品の引渡はVAT課税対象となります。多くのLPG製品が補助金を受けているため、補助金受領部分にかかるVATは政府が負担し、同時に非補助金受領部分にかかるVATは顧客(買手)が負担しています。

非補助金受領部分に対する未払VAT額は、「その他の価額」(*Dasar Pengenaan Pajak/DPP Nilai Lain*)を参照して算定されます。「その他の価額」の基準は、一連の流通チェーンにおける引渡の点(即ち、政府指定業者、流通業者又は二次流通業者による引渡)によって異なる場合があります。

PMK-220では「その他の価額」は以下のように規定されています:

- a. 政府指定業者が請求する販売価格の100/110(即ち、販売価格はVAT込みとみなされる)、又は
- b. 流通業者又は二次流通業者のマージンの10/101(即ち、マージンはVAT課税標準であるとみなされる)

また、PMK-220では、政府指定業者による特定のLPG製品の引渡にかかるインプットVATは控除可能であると規定しており、一方で流通業者又は二次流通業者のインプットVATは控除不可能であると規定しています。

¹ 財務大臣規則 No.220/PMK.03/2020 (PMK-220) は 2020 年 12 月 28 日付けで公布・発効

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@pwc.com

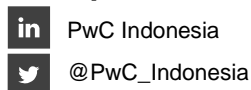
Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

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 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.

© 2021 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.