

自動車及び居住用不動産  
に関する COVID-19 関連  
の税務優遇措置 <sup>P1</sup>

## 自動車及び居住用不動産に関するCOVID-19 関連の税務優遇措置

ビジネスセクター支援のため、インドネシア政府は、特定の自動車及び居住用不動産の購入にかかる奢侈品販売税 (LST) 及び付加価値税 (VAT) 優遇措置を打ち出しました。

### 自動車に関するLST優遇措置

財務大臣は、特定の自動車の購入にかかるLSTに関する規則No.PMK-20<sup>1</sup>を公布しました。PMK-20では、LSTは2021会計年度中における適格な購入について、政府が負担することが規定されています。当該規則は、COVID-19のパンデミックで打撃を受けた自動車産業を支援すること、並びに消費者の当該セクターにおける購買力を高めることを目的としています。

PMK-20の要点は以下のとおりです：

#### A. 適格性

LSTインセンティブの利用が可能な自動車の種類は以下のとおりです：

- a. セダン又はステーションワゴン (ディーゼル又はセミディーゼル) で、シリンダー容量が最大で1,500CC
- b. セダン又はステーションワゴン以外で、乗車人数が10人未満の車両 (ディーゼル又はセミディーゼル) で、シリンダー容量が最大で1,500CC

当該優遇を享受するためには、上記に記載される自動車は、追加要件として、現地購買要件 (つまり、インドネシア国内生産部品の使用) である70%の比率を満たさなければなりません。当該要件を現状で満たしている自動車は、工業省令2021年第169号に記載されており、現在21項目が列挙されています。

<sup>1</sup> 財務大臣規則 No.20/PMK.010/2021 (PMK-20) :2021年2月26日公布・発効

上記の(a)及び(b)に該当する自動車に対する現状のLST税率はそれぞれ30%及び10%であり、GR-22<sup>2</sup>の規定に準じます。これはGR-73<sup>3</sup>が2021年10月15日に効力を生じてから変更される場合があります。

## B. 優遇措置

政府がLSTを負担する形式での優遇内容は以下のとおりです：

- 2021課税年度の3月から5月におけるLSTの100%
- 2021課税年度の6月から8月におけるLSTの50%
- 2021課税年度の9月から12月におけるLSTの25%

## C. その他の要件

PMK-20では、上記で言及される自動車の生産と引渡に従事するVAT課税対象事業者はVATインボイスを当該規則で規定される所定の書式に従って作成しなければなりません。当該VATインボイスを月次VAT申告書とともに提出することで、VAT課税対象事業者に課されている実現レポートの作成義務を満たすこととなります。

国税総局長(DGT)は、自動車が適格性を満たさない、又はVAT課税対象事業者がその義務を履行せずVATインボイスを提出しない等、規則違反を発見した場合、未払LSTを徴収する権限を有します。

## 土地付き住宅及び住宅ユニットを対象としたVATインセンティブ

財務大臣は、土地付き住宅及び住宅ユニット(*unit hunian rumah susun*)の販売・引渡にかかるVATについて規定した規則 No.PMK-21<sup>4</sup> を公布しました。

PMK-21の要点は以下のとおりです：

### A. 適格性

土地付き住宅及び住宅ユニットは以下の全ての要件を満たす必要があります：

- a. 最大販売価格がIDR50億であること、及び
- b. 新規の土地付き住宅及び住宅ユニットがディベロッパーによって直接販売・引渡がされ、それが即時入居可能な状態にあり、未使用であること

当該優遇措置は、個人一人につき一件の不動産にのみ適用されます。

### B. 優遇措置

適格不動産にかかるVATの政府による負担は、2021年3月から2021年8月までの課税期間に実施され、その価額は以下のとおりです：

- a. 販売価格がIDR20億以下の不動産に対する未払VATの100%
- b. 販売価格がIDR20億超、IDR50億以下の不動産に対する未払VATの50%

当該優遇措置は、下記のいずれかの時点で執り行う引渡に対して適用されます：

- a. 販売及び購入証書の署名、又は

<sup>2</sup> 政府規則 2014 年第 22 号 (GR-22) は、従来の政府規則 2013 年第 41 号の改正規則であり、2014 年 3 月 19 日に公布され、2015 年 4 月 18 日発効にした。

<sup>3</sup> 政府規則 2019 年第 73 号 (GR-73) は、2019 年 10 月 16 日公布で、2021 年 10 月 15 日発効。

<sup>4</sup> 財務大臣規則 No.21/PMK.010/2021 (PMK-21) は 2021 年 3 月 1 日公布・発効。

b. 売手による全額の支払いに対する領収書の発行

適格不動産の使用権又は支配権の実際の譲渡が発生する場合は、引渡の記録による証明を正とします。

2021年3月1日より前に、売手に対し前払金又は割賦での支払いがされていた場合、下記の全ての条件を満たすことを条件に、政府によるVAT負担の措置を享受することができます：

- a. 売手に対する初回の前払金又は割賦払いの開始が2021年1月1日より前でないこと
- b. 販売及び購入証書の署名、又は売手による全額の支払いに対する領収書の発行がインセンティブ期間中に実施されること、及び
- c. 当該措置は、残りの割賦払いと残金の最終的な決済がインセンティブ期間中に完了することを条件に享受が可能である

当該措置は、下記のいずれかに該当する販売・引渡には適用されません：

- a. インセンティブ期間外で実施された場合
- b. 販売・引渡から1年以内に譲渡された場合
- c. PMK-21で規定された所定のVATインボイスの書式を使用していない場合、及び/又は
- d. 実現報告書が提出されていない場合

既に他のVAT免除優遇措置を享受している土地付き住宅及び/又は住宅ユニットについては、今般の優遇措置を適用・享受することはできません。

**C. その他の事項**

自動車向けインセンティブと同様に、適格不動産の販売と引渡に従事するVAT課税対象事業者は、当該規則で規定される所定のVATインボイスを使用しなければなりません。当該VATインボイスを月次VAT申告書とともに提出することで、VAT課税対象事業者に定められている実現報告書作成義務を履行したものとみなされます。

DGTは、販売・引渡対象物が適格不動産に該当しない、又は当該インセンティブが個人一人につき2つ以上の不動産取得に対し適用されたことを発見した場合、未払VATを徴収する権限を有します。

## 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)

**Raemon Utama**  
[raemon.utama@pwc.com](mailto:raemon.utama@pwc.com)

**Adi Poernomo**  
[adi.poernomo@pwc.com](mailto:adi.poernomo@pwc.com)

**Hasan Chandra**  
[hasan.chandra@pwc.com](mailto:hasan.chandra@pwc.com)

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

**Adi Pratikto**  
[adi.pratikto@pwc.com](mailto:adi.pratikto@pwc.com)

**Hendra Lie**  
[hendra.lie@pwc.com](mailto:hendra.lie@pwc.com)

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

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

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

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

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

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

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

**Susetiyo Putranto**  
[susetiyo.putranto@pwc.com](mailto:susetiyo.putranto@pwc.com)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

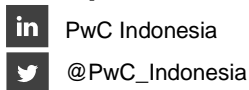
**Yuliana Kurniadjaja**  
[yuliana.kurniadjaja@pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@pwc.com)

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

**Peter Hohtoulas**  
[peter.hohtoulas@pwc.com](mailto:peter.hohtoulas@pwc.com)

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

[www.pwc.com/id](http://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](mailto: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.

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