



VAT インボイス^{P1}

VAT インボイス

2022 年 3 月 31 日、国税総局(DGT)は、付加価値税(VAT)インボイスの手配に関する PER-03¹ を発行し、2022 年 4 月 1 日から適用されました。PER-03 は、主に、VAT インボイスに関連する従来の規則をまとめたもので、従来の規則では対応できていなかったオムニバス法で導入された新しい規則との整合性を確保するため、いくつかの変更を加えています。

留意すべき変更点は以下の通りです。

a. VAT インボイスに記載が必要な追加情報

PER-03 では、いくつかの種類の商品について、以下のように VAT インボイスに追加情報を記載することが要求されています。

- 新車：ブランド、タイプ、車種、フレーム番号 (nomor rangka)
- 土地および・または建物：正確な住所
- 自由貿易地域内の課税対象品目 (Barang Kena Pajak/BKP)：BKP の名称とその HS コード

b. VAT の一元化制度におけるVATインボイスの住所

BKP または課税対象サービス (Jasa Kena Pajak/JKP) の受領者への実際の配送先住所が、VAT 一元化番号のある VAT 課税対象事業者 (Pengusaha Kena Pajak/PKP) の住所と異なる場合、以下の規定が適用されます。

- 名前と納税者番号は、VAT 一元化番号の付いた PKP の名前と納税者番号を使用する。

¹ DGT 規制 No.PER-03/PJ/2022 (PER-03) 2022 年 3 月 31 日公布、2022 年 4 月 1 日発効。PER-03 は、以下の規制を撤廃する。

- DGT 規制 No.PER-58/PJ/2010 (PER-58) 2010 年 12 月 13 日公布、2011 年 1 月 1 日発効
- DGT 規制 No.PER-04/PJ/2020 (PER-04) 2020 年 3 月 13 日公布・発効によって最後に改正された DGT 規制 No.PER-24/PJ/2012 (PER-24) 2012 年 11 月 22 日公布、2013 年 4 月 1 日発効
- DGT 規制 No.PER-10/PJ/2020 (PER-10) 2020 年 6 月 19 日公布・発効によって最後に改正された DGT 規則 No.PER-16/PJ/2014 (PER-16) 2014 年 6 月 20 日公布、2014 年 7 月 1 日発効
- DGT 命令 No.KEP-754/PJ/2001 (KEP-754) 2001 年 12 月 26 日公布、2002 年 1 月 1 日発効

b) 住所は、BKP/JKP の受領者の実際の配送先住所を使用する。

これにより、VAT が一元管理された PKP に対する VAT インボイスの発行が変更され、インボイスの宛先が配送先となりました。従来は、インボイスの宛先は、常に、一元管理された PKP であるべきでした。この変更が、大規模税務署、ジャカルタ特別税務署、中規模税務署の登録者にのみ適用されるかは、まだ不明です。この件に関しては、各税務署にお問い合わせください。

c. 取引コード

VAT インボイスに記載される新しい取引コード(すなわちコード「05」)が PER-03 で導入され、国税規則調和(Harmonisasi Peraturan Perpajakan) 法第9A条に規定される「最終」VAT 取引に使用されるようになりました。

d. 電子 VAT インボイス(e-FP)のアップロード期限

PER-03では、国税総局(DGT)の承認を得るためには、e-FPを作成した日の翌月15日までにe-FPをアップロードしなければならないと規定されています。そうでない場合、国税総局(DGT)は、アップロードされたe-FPを否認し、VAT インボイスとみなしません。

e. ホスト間 e-FPアプリケーション

ホスト間e-FPアプリケーションは、アプリケーションサービスプロバイダーを通じてのみ利用できるようになりました。VAT インボイスを発行するPKPが行うホスト間 e-FPアプリケーションは、PER-03 では使用できなくなりました。ただし、国税総局(DGT)によりホスト間PKPの指定が取り消されるまでは、既存のものを使用することができます。

f. 経過措置期間

以前の状況では、以下のような場合、VAT インボイスに対するインプット VAT の控除は認められませんでした。

- a) BKP・JKP の受領者の住所が、PKP の公式指定通知書に記載されている住所と異なる場合
- b) VAT インボイスが e-FP の導入前に作成されたものである場合、および
 - i. VAT インボイスが、国税総局(DGT)から提供されたものとは別の税務インボイスシリアル番号(Nomor Seri Faktur Pajak/NSFP)を使用している場合、または
 - ii. VAT インボイスに二重の NSFP が使用されている場合、または
 - iii. VAT インボイスの作成日が、NSFP 発行レターの日付より前である場合
- c) e-FP が権限者によって署名されているが、権限者の情報が税務署に通知されていない、または遅れて通知された場合

しかし、PER-03 では、PER-04 に関連した PER-24 に従って発行された VAT インボイスで上記の不備があっても、受領者の住所が実際の住所であれば、カテゴリー a) を含めて控除が可能になりました(ただし、インボイスがインプット VAT の控除に関する規定を満たしていることが条件です)。

事例、e-FPの追加情報の記入方法、e-FPの差し替え手順などは、PER-03の添付資料で確認できます。

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sukma Alam
sukma.alam-c@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Surendro Supriyadi
surendro.supriyadi-c@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@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

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

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 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.

© 2022 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.