

雇用創出法の可決^{P1}

債権者による差し押さえた資産の買い手への引渡しにかかる VAT^{P1}

雇用創出法の可決

2021 年 11 月 3 日付の憲法裁判所判決 91/PUU-XVIII/2020 により、政府はその決定の 2 年以内に法律 2020 年第 11 号¹（雇用創出法のオリジナル）を改正することが義務づけられました。この改正は、法律 2022 年第 13 号²によって対処されたオムニバス法そのものに関連する憲法上の問題を修正するために行われました。

また、政府は当初の雇用創出法の改正として、2022 年 12 月 30 日付で法律代行政令 2022 年第 2 号（Perppu-2）³を公布しました。この規則が法律 2023 年第 6 号⁴に引き継がれ、2023 年 3 月 31 日に正式に公布されました。

法律 2023 年第 6 号は、法律 2020 年第 11 号を失効させ、その内容に一定の変更を加えています。これは法律 2023 年第 6 号は、国税規則調和法（Harmonisasi Peraturan Perpajakan）によって最後に改正された他の既存の税法を改正することを意味します。

しかし、法律 2023 年第 6 号の税制に関しては、実質的な変更はありません。また、従来の法律 2020 年第 11 号の施行規則は、法律 2023 年第 6 号と矛盾しない範囲で引き続き適用され、実質的な変更はありません。

債権者による差し押さえた資産の買い手への引渡しにかかる VAT

財務大臣は、債権者が差し押さえた資産を買い手に引き渡す際の付加価値税（VAT）の賦課に関する GR-44⁵を実施するために PMK-41⁶を公布しました。PMK-41 は 2023 年 5 月 1 日に発効します。

GR-44 では債権者が差し押さえた資産を買い手に引き渡すことは、契約に基づく課税対象物品の権利の引渡しに該当します。さらに PMK-41 では差し押さえ

¹ 法律 2020 年第 11 号 (Law-11) 2020 年 11 月 2 日公布・発効

² 法律 2022 年第 13 号 (Law-13) 2022 年 6 月 16 日公布・発効

³ 法律代行政令 2022 年第 2 号 (Perppu-2) 2022 年 12 月 30 日公布・発効

⁴ 法律 2023 年第 6 号 (Law-6) 2023 年 3 月 31 日公布

⁵ 政府規則 2022 年第 44 号 (GR-44) 2022 年 12 月 2 日公布・発効

⁶ 財務大臣規則 2023 年第 41 号 (PMK-41) 2023 年 4 月 13 日公布、2023 年 5 月 1 日発効

た資産を、信用決済、シャリア原則に基づく融資、または担保付融資のために債権者が引き継いだ資産と定義しています。

PMK-41 では、差し押さえた資産の引渡しには、一定額の VAT 税率が設定されます（すなわち、「最終 VAT 制度」に基づく）。差し押さえた資産の引渡しに支払われる最終 VAT は、債権者によって徴収、送金、報告されます。最終 VAT は債権者が買い手から支払いを受ける際に徴収されます。最終 VAT の税率は、課税標準（つまり、差し押さえた資産の販売価格）の 1.1% に設定されています。

VAT 課税対象事業者（Pengusaha Kena Pajak/PKP）である債権者は、差し押さえた資産の引渡しの際に VAT インボイスを発行することが求められます。ただし、コマース・インボイスや類似の書類でも以下の情報が含まれていれば、VAT インボイスと同等に扱うことができます：

- a) 書類の番号と日付
- b) 債権者の名前と納税者番号（Nomor Pokok Wajib Pajak/NPWP）
- c) 債務者の名前と NPWP/住民基本番号（Nomor Induk Kependudukan/NIK）
- d) 買い手の名前と NPWP/NIK
- e) 物品の説明 - 特に土地/建物の場合は土地/建物の住所の記入が必要
- f) 課税標準
- g) 徴収された VAT の金額

債権者が債務者から差し押さえた資産を引き取る際、VAT インボイスは発行されません。

他の最終 VAT 制度の状況と同様に、差し押さえ資産の引き渡しに関連する課税物品・サービスの取得にかかるインプット VAT は、債権者側では控除することができません。しかし、VAT 課税対象事業者である買い手は、差し押さえ資産の購入にかかるインプット VAT を控除することができます。

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

Adrian Hanif
adrian.hanif@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie-c@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Sukma Alam
sukma.alam-c@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Made Natawidnyana
made.natawidnyana@pwc.com

Surendro Supriyadi
surendro.supriyadi-c@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto-c@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali-c@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

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

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

William Christopher
william.christopher@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Esa Perdana
esa.perdana@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

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.

© 2023 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.

