

金宝飾品、金地金、その他の宝飾品および関連サービスの販売に関する所得税および付加価値税の取り扱いについて<sup>1</sup>

## 金宝飾品、金地金、その他の宝飾品および関連サービスの販売に関する所得税および付加価値税の取り扱いについて

財務大臣（MoF）は金宝飾品製造業者、金宝飾品販売業者、金地金事業者が行う金宝飾品、金地金、その他の宝飾品および関連サービスの販売・提供に関する所得税および付加価値税の概要について PMK-48<sup>1</sup>を発行しました。PMK-48 は 2023 年 5 月 1 日から有効です。

### A. 課税対象および関係者

PMK-48 に規定されている課税対象は以下の通りです

- a) 金宝飾品とは、宝石やその他の材料が埋め込まれ、またはこれらが含まれるもの、全体または一部が金でできているあらゆる形態の宝飾品と定義される
- b) その他の宝飾品は以下の通りに定義される：
  - 素材に金を含まない宝飾品、および
  - 宝石またはその他の類似の石
- c) 金地金

PMK-48 で規制される関係者は以下の通りです

- a) 金宝飾品事業者は、以下に構成される
  - 金宝飾品製造業者（以下「製造業者」）：金宝飾品の製造に関する取引およびサービス提供を行う事業者
  - 金宝飾品販売業者（以下「販売業者」）：金宝飾品に関する取引およびサービス提供を行う事業者
- b) 金地金事業者
- c) 最終消費者

### B. 金宝飾品、金地金、その他の宝飾品の販売にかかる第 22 条所得税

以下の取引について、金販売価格の 0.25% が第 22 条所得税による源泉徴収の対象となります：

- a) 金宝飾品または金地金の販売
- b) その他の宝飾品の販売

<sup>1</sup> 財務大臣規則 2023 年 48 号(PMK-48)2023 年 4 月 28 日公布、2023 年 5 月 1 日発効

「販売」の定義に含まれるものは以下の通りです

- a) 金宝飾品を注文し、原材料、半製品又は補助材料（全部または一部）を提供した金宝飾品事業者に対して、製造業者が製造した金宝飾品を納品すること
- b) 金宝飾品を製造するために、金宝飾品事業者（金宝飾品を注文する者）が製造業者へ、金宝飾品および・または金地金の形態の原材料を納品すること
- c) 金宝飾品を製造するために、金宝飾品事業者（金宝飾品を注文する者）から製造業者へ、その他の宝飾品を原材料として納品すること

以下の金宝飾品や金地金の販売には第 22 条所得税は適用されません

- a) 最終消費者（免税証明書（Surat Keterangan Bebas、SKB）は不要）
- b) GR-23<sup>2</sup>に規定されたファイナルタックスの納税者
- c) 第 22 条免税証明書を有する納税者
- d) バンクインドネシア（免税証明書は不要）
- e) 商品先物取引法に規定するデジタルゴールドの現物市場（免税証明書は不要）

### C. 金宝飾品、金地金およびその他の宝飾品に関連するサービスにかかる第 21 条所得税および第 23 条所得税

金宝飾品、金地金、その他の宝飾品に関するサービス（修繕、修理、メッキ、金メッキ、クリーニングなど）の支払いは第 21 条所得税（個人納税者が受け取る場合）または第 23 条所得税（法人納税者または恒久的施設が受け取る場合）による「通常」の源泉徴収の対象となります。

以下のサービスの支払には第 21 条所得税または第 23 条所得税は適用されません

- a) GR-23 に規定されたファイナルタックスの納税者
- b) 第 21 条または第 23 条所得税の免税証明書を有する納税者

サービスに関する対価が現物で提供される場合にも第 21 条所得税または第 23 条所得税が適用されます。ただし、サービスの対価として提供される金宝飾品、金地金、その他の宝飾品などの現物は第 22 条 B 項の所得税の課税対象とはなりません。

PMK-48 では経過措置として、2023 年 5 月 1 日以前に締結された契約で、2023 年 5 月 1 日から支払いが行われる場合、上記第 23 条所得税の規定を適用することを定めています。

### D. 付加価値税（VAT）

#### 金宝飾品およびその他の宝飾品の販売と関連サービス

すべての金宝飾品事業者は、小規模事業者の基準に該当する場合でも VAT 課税対象事業者として登録する必要があります。これらの事業者による金宝飾品およびその他の宝飾品の販売には、現行の VAT 税率に所定の割合を乗じた実効 VAT 税率（*besaran tertentu*）が VAT として課されます例えば、現行の VAT 税率 11% の下で一定の税率 10% を適用した場合、実効 VAT 税率は 1.1% となります。また、インプット VAT は売り手によって控除することができません。

<sup>2</sup> 政府規則 2018 年 23 号 (GR-23) 2018 年 6 月 8 日公布、2018 年 7 月 1 日発効

所定の割合は以下の通りです

- a) 製造者が自ら製造した金宝飾品の販売：
  - 他の製造業者または貿易業者に対するもの- 10%
  - 最終消費者- 15%
- b) 販売業者から他の販売業者または最終消費者への金宝飾品の販売：
  - 販売業者が金宝飾品を取得する際に VAT インボイスを所持している場合 - 10%
  - 販売業者が金宝飾品を取得する際に VAT インボイスを所持していない場合 - 15%
- c) 販売業者から製造業者への金宝飾品の販売 - 0%
- d) 金宝飾品事業者によるその他の宝飾品の販売 - 10%
- e) 金宝飾品事業者が提供する関連サービス - 10%.

第 22 条所得税に規定される「販売」の定義は、VAT の目的にも適用されません。

経過措置として、PMK-48 では 2022 年 4 月 1 日から 2023 年 4 月 30 日までの期間の金宝飾品の販売は、その他の価値（DPP Nilai Lain）を用いた VAT 制度の適用を受けると規定しています。この場合、課税標準は販売価格の 20%とみなされ、VAT 税率は 11%の税率を使用しています。

#### 金地金の販売

GR-49<sup>3</sup>では、政府の外為準備金以外の金地金は、VAT 非徴収の対象として扱われます。PMK-48 は 2022 年 12 月 12 日、すなわち GR-49<sup>3</sup>の発効日に有効となることを認めています。

#### その他

新規に登録された（登録すべき）金宝飾品事業者は、VAT 課税対象事業者として登録される前の販売について、VAT 税率に所定の割合を乗じた実効 VAT 税率を適用することはできません。これらの期間については、通常の VAT 税率を使用しなければなりません。インプット VAT は本来徴収されるべきアウトプット VAT の 80%に相当する金額を控除することができます。

---

<sup>3</sup> 政府規則 2022 年 49 号 (GR-49) 2022 年 12 月 12 日公布・発効

## 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)

**Adrian Hanif**  
[adrian.hanif@pwc.com](mailto:adrian.hanif@pwc.com)

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

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

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

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

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

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

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

**Sukma Alam**  
[sukma.alam-c@pwc.com](mailto:sukma.alam-c@pwc.com)

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

**Made Natawidnyana**  
[made.natawidnyana@pwc.com](mailto:made.natawidnyana@pwc.com)

**Surendro Supriyadi**  
[surendro.supriyadi-c@pwc.com](mailto:surendro.supriyadi-c@pwc.com)

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

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

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

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

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

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

**Avinash Rao**  
[a.rao@pwc.com](mailto:a.rao@pwc.com)

**Marlina Kamal**  
[marlina.kamal@pwc.com](mailto:marlina.kamal@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)

**Nicholas Sugito**  
[nicholas.sugito@pwc.com](mailto:nicholas.sugito@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)

**Nikolas Handradjid**  
[nikolas.handradjid@pwc.com](mailto:nikolas.handradjid@pwc.com)

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

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

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

**William Christopher**  
[william.christopher@pwc.com](mailto:william.christopher@pwc.com)

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

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

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

**Esa Perdana**  
[esa.perdana@pwc.com](mailto:esa.perdana@pwc.com)

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



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](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.

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

