



TaxFlash

Tax Indonesia / 2025 年 1 月 / 第 2 号

2025 年の新しい VAT ルールに関する移行ガイドライン^{P1}

バッテリー駆動の電気自動車に対する LST インセンティブ^{P2}

2025 年の新しい VAT ルールに関する移行ガイドライン

PMK-131¹ の発行に続き、国税総局(以下、「DGT」)は 2025 年の付加価値税(以下、「VAT」)請求書の発行に関する移行ガイドラインを規定する規則 PER-01² を発行しました。PER-01 の主なポイントは以下の通りです。

1. 2025 年 1 月 1 日から 3 月 31 日までの期間に関する VAT 請求書

基本的に、VAT 請求書およびそれに相当する特定の書類(以下、総称して「VAT 請求書」といいます)は、課税対象事業者(Pengusaha Kena Pajak、以下「PKP」)によって正確に、完全に、かつ明確に作成されなければなりません。

PMK-131 に基づき、ほとんどの品目およびサービスには、12% の VAT 税率がその他の価値(Dasar Pengenaan Pajak、以下「DPP Nilai Lain」という課税ベースで適用されます。その他の価値は、輸入価額、販売価格、または対価の 11/12 に設定され、それにより「実効」VAT 税率は 11% となります。しかし、新しいルールの突然の実施に伴い、DGT は、2025 年 1 月 1 日から 3 月 31 日までの期間に発行されたこのカテゴリーの VAT 請求書に対して猶予期間を設けています。この期間中に発行される VAT 請求書については、以下のいずれかの条件を満たす場合、有効とみなされます。

- 12% の税率を通常の課税ベースに適用した VAT 請求書、または
- 11% の税率を通常の課税ベースに適用した VAT 請求書

上記の請求書は、VAT 法の下で要求されるすべての情報が含まれている限り、有効とされます。VAT 請求書に相当する特定の書類で、DPP Nilai Lain の金額が記載されていないものも有効とみなされます。

上記のポイント a に従って 12% の税率で VAT が徴収された場合、徴収された側(買い手)は、売り手に対して過剰に徴収された VAT の返金を要求することができます。この要求に基づいて、売り手は関連する VAT 請求書の修正または差し替えを行います。

¹ 財務大臣規則 2024 年第 131 号(PMK-131)2024 年 12 月 31 日公布、2025 年 1 月 1 日発効。PMK-131 については、[TaxFlash No.01/2025](#) をご参照下さい

² 国税総局規則 2025 年第 1 号(PER-01)2025 年 1 月 3 日公布・発効

2. 小売業者が最終消費者に対して発行する奢侈品の VAT 請求書

PMK-131 の下では、現在奢侈品販売税(以下、「LST」)が課税対象奢侈品目に対して、12%の VAT 率が適用されます。2025 年 1 月には、国内での最終消費者への納品に関する移行ルールとして、12%の税率が DPP Nilai Lain に対して適用されます。この DPP Nilai Lain は販売価格の 11/12 に設定され、その結果、「実効」VAT 率は 11%となります。

しかし、PER-01 は上記の移行ルールが小売業者による以下の納品には適用されないことを規定しています：

- 自動車形態の陸上輸送
- クルーズ船、遊覧船、フェリー、および・またはヨット形態の水上輸送
- 飛行機、ヘリコプター、および・または熱気球形態の航空輸送
- 土地および・または建物
- 銃器および・または銃弾

上記のリストにある品目は、現在 LST が課されているすべての奢侈品目を網羅しているため、奢侈品目の特定の納品に対して「実効」VAT 率 11%を適用する移行ルールは、事実上適用されなくなります。ただし、2025 年 1 月中に上記のリストに含まれる品目以外の奢侈品目に LST が拡大されない限り、このルールは適用されません。

3. その他

VAT 請求書、VAT 計算などにおける取引コードの適用に関する管理規定は、この PER-01 の付録に記載された例で確認できます。

バッテリー駆動の電気自動車に対する LST インセンティブ

2024 年 12 月 31 日、財務省(MoF)は PMK-135³ の発行を通じて特定の高級電気自動車(以下、「EV」)の輸入または納品に対する LST インセンティブを延長しました。このインセンティブは以前、PMK-9⁴ で規定されていました。PMK-9 については、[TaxFlash No.05/2024](#) をご参照下さい。

2025 年 1 月から 12 月まで、特定の奢侈 EV の輸入または納品にかかる LST の 100%が政府によって負担されます。このような EV を輸入または納品する課税事業者(PKP)は、月次の実施報告書および輸入申告(Pemberitahuan Impor Barang)書類または VAT 請求書を作成する必要があります。特定の奢侈 EV の輸入または納品に関する月次の VAT 申告および修正は、2025 年 1 月から 12 月の期間において、実施報告書として扱われることができます。ただし、これらは遅くとも 2026 年 1 月 31 日までに提出されなければなりません。

³ 財務大臣規則 2024 年第 135 号(PMK-135)2024 年 12 月 31 日公布・発効

⁴ 財務大臣規則 2024 年第 9 号(PMK-9)2024 年 2 月 15 日公布・発効

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis abdullah.azis@pwc.com	Gerardus Mahendra gerardus.mahendra@pwc.com	Peter Hohtoulas peter.hohtoulas@pwc.com
Adi Poernomo adi.poernomo-c@pwc.com	Hasan Chandra hasan.chandra@pwc.com	Raemon Utama raemon.utama@pwc.com
Adi Pratikto adi.pratikto@pwc.com	Hendra Lie hendra.lie@pwc.com	Riyadi riyadi.riyadi-c@pwc.com
Adrian Hanif adrian.hanif@pwc.com	Hisni Jesica hisni.j.jesica@pwc.com	Runi Tusita runi.tusita@pwc.com
Alexander Lukito alexander.lukito@pwc.com	Hyang Augustiana hyang.augustiana@pwc.com	Ryuji Sugawara ryuji.sugawara@pwc.com
Ali Widodo ali.widodo@pwc.com	Irene Satyanagara irene.satyanagara@pwc.com	Sukma Alam sukma.alam-c@pwc.com
Aman Santosa aman.santosa-c@pwc.com	Kianwei Chong kianwei.chong@pwc.com	Surendro Supriyadi surendro.supriyadi-c@pwc.com
Andrias Hendrik andrias.hendrik@pwc.com	Lukman Budiman lukman.budiman@pwc.com	Susetiyo Putranto susetiyo.putranto@pwc.com
Angeline angeline.angeline@pwc.com	Made Natawidnyana made.natawidnyana@pwc.com	Sutrisno Ali sutrisno.ali-c@pwc.com
Anton Manik anton.a.manik@pwc.com	Mardianto mardianto.mardianto-c@pwc.com	Suyanti Halim suyanti.halim@pwc.com
Antonius Sanyojaya antonius.sanyojaya@pwc.com	Margie Margaret margie.margaret@pwc.com	Tjen She Siung tjen.she.siung@pwc.com
Avinash Rao a.rao@pwc.com	Marlina Kamal marlina.kamal@pwc.com	Turino Suyatman turino.suyatman@pwc.com
Ay Tjhing Phan ay.tjhing.phan@pwc.com	Nicholas Sugito nicholas.sugito@pwc.com	William Christopher william.christopher@pwc.com
Brian Arnold brian.arnold@pwc.com	Nikolas Handradjid nikolas.handradjid@pwc.com	Yessy Anggraini yessy.anggraini@pwc.com
Dexter Pagayonan dexter.pagayonan@pwc.com	Novie Mulyono novie.mulyono@pwc.com	Yuliana Kurniadja yuliana.kurniadja@pwc.com
Enna Budiman enna.budiman@pwc.com	Oki Octabiyanto oki.octabiyanto@pwc.com	Yunita Wahadaniah yunita.wahadaniah@pwc.com
Esa Perdana esa.perdana@pwc.com	Omar Abdulkadir omar.abdulkadir@pwc.com	
Gadis Nurhidayah gadis.nurhidayah@pwc.com	Otto Sumaryoto otto.sumaryoto@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.

© 2025 PwC Tax Indonesia. 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.