

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 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 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。

- a. 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
- b. 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.i.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 Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@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.

