

Tax treatment of sales and distribution of prepaid phone credit, SIM card starter packs, electricity tokens and vouchers ^{P1}

핸드폰 선불카드, SIM 카드 Starter Pack, 전자 토큰 및 바우처의 판매 및 유통에 대한 과세 규정

재무부(MoF)는 핸드폰 선불카드(*pulsa*), SIM 카드 Starter Pack(*kartu perdana*), 전자 토큰 및 바우처의 판매 및 유통에 대한 부가세 및 원천세에 대한 과세 처리 지침을 제공하기 위하여 PMK-6¹을 발표하였습니다.

PMK-6은 상기와 관련된 서비스 공급 및 재화 공급에 대한 과세 처리 규정을 구분하고 있으며, 주요 사항은 다음과 같습니다.

A. 서비스

PMK-6에 따른 판매 및 유통 서비스는 다음과 같습니다.

- a. 유통 업체에 의한 토큰 유통에 대한 거래 결제 서비스
- b. 바우처 제공 업체의 바우처(예: 일일 거래 바우처)를 사용하는 하기의 마케팅 서비스
 - 판매자 또는 서비스 제공 업체가 제품을 홍보할 수 있는 웹 사이트의 제공 서비스;
 - 잠재적 구매자에게 할인 프로그램에 대한 전자적 홍보 내용을 제공하는 서비스;
 - 관련 가맹점 또는 서비스 제공 업체에서 교환 될 바우처를 발행, 관리 및 구매자에게 전달하는 서비스.

¹ MoF Regulation No.6/PMK.03/2021 (PMK-6) dated 22 January 2021 and effective from 1 February 2021

- c. 바우처 제공 업체 또는 유통 업체의 바우처 배포와 관련된 거래 결제 서비스. 동 서비스는 구매자 또는 유통 업체에 대한 바우처의 발행, 관리 및 전달이 포함됨. 바우처는 상품권, 애플리케이션 바우처 또는 온라인 콘텐츠 바우처 (온라인 게임 바우처 포함)가 포함됨.
- d. 다음을 포함한 바우처 제공 업체의 고객 충성도/보상 프로그램 관련 서비스
 - 바우처 제공업체가 발행한 보상 포인트의 관리;
 - 바우처 발행 및 관리;
 - 관련 판매자 또는 서비스 제공 업체와 교환할 바우처를 구매자에게 전달하는 서비스;
 - 구매자에게 현금 보상 배분.

상기 서비스 제공에 따른 매출에 대해서는 부가세 및 WHT 23의 원천세가 적용됩니다.

부가세 과세 준은 커미션/수수료/행정서비스 수익 또는 마진 형태의 상황(reimburse) 금액입니다. 수수료를 기반으로 하지 않고 별도의 마진이 없는 b, c 또는 d에 해당하는 소득의 경우 부가세 과세표준은 "기타 금액"을 사용합니다. 이는 실제 인보이스 금액 또는 인보이스 발행 금액의 10 %입니다 (즉, 부가세 금액이 인보이스 금액의 1 %임을 의미합니다. 즉, 부가세 세율 10 % x 인보이스 금액의 10 %). 이러한 서비스와 관련된 매입부가세는 "기타 금액"을 사용하는 거래를 제외하고 공제될 수 있습니다.

B. 재화

1. 핸드폰 선불카드 및 SIM 카드 Starter Packs

부가세

부가세는 일반적으로 유통구조 내의 모든 당사자가 핸드폰 선불카드 및 SIM 카드 Starter Pack을 공급할 때 부과됩니다. 그러나 실제로 부가세는 통신 서비스 제공 업체, 1 차 유통 업체 및 2 차 유통 업체 단계에서만 징수됩니다. 후속 유통 업체의 공급에 대한 부가세는 2차 유통 업체 단계에서 한 번만 징수됩니다. 그러나 후속 유통 업체가 부가세 과세사업자(Pengusaha Kena Pajak / PKP) 인 경우 이러한 부가세 비과세 공급거래에 대해 신고할 의무가 있습니다.

일반적으로 2 차 유통 업체가 후속 유통 업체로 공급한 경우를 제외하고 부가세 과세표준은 판매 가격입니다. 2차 유통 업체가 후속 유통 업체로 공급한 경우에 부가세 과세 기준은 "기타 금액(즉, 인보이스 금액)"을 사용합니다. 매입부가세는 2 차 유통 업체까지 공제될 수 있으나 후속 유통 업체 또는 최종적인 고객은 공제할 수 없습니다.

부가세는 통신 서비스 제공 업체, 1차 유통 업체 또는 2차 유통 업체에 의한 보증금 수령을 포함하여 지급액 수령시 납부해야 합니다.

후속 유통 업체는 핸드폰 선불카드 및 SIM 카드 Starter Pack만 판매하는 경우 PKP로 등록할 필요가 없습니다. 다만, 기타의 부가세 대상 재화를 판매하는 연간 총 매출액이 IDR 4.8 billion (핸드폰 선불카드 및 SIM 카드 Starter Pack을 포함한 모든 판매)을 초과하는 경우에는 PKP로 등록하여야 합니다.

Article 22 원천징수세 (Pajak Penghasilan Pasal 22/PPh 22)

PPh 22는 PPh 22 원천징수의무자이기도 한 2차 유통 사업자가 수행하는 핸드폰 선불카드 및 SIM 카드 Starter Pack 판매에 부과됩니다. 부과 기준은 인보이스 금액(이후 후속 유통 업체에 대한 배송 관련) 또는 판매 가격 (최종 고객에게 판매)의 0.5 %입니다.

다음과 같은 후속 유통 업체 또는 최종 고객의 지불에는 원천세가 면제됩니다.

- 최대 IDR 2 million 의 거래 발생(부가세 제외된 공급가액만 고려 및 분할 지불 제외);
- 은행;
- 2018 년 정부 규정 23호(GR No. 23)에 따라 유효한 과세면제서한(Surat Keterangan Bebas)을 득한 사업자.

2. 선불 전자 토큰

PMK-6은 전자 토큰이 부가세 과세대상 재화이나 전략 상품으로 분류되므로 전력 공급자 또는 유통 업체를 통해 선불 전자 토큰이 제공되는 경우 VAT를 면제하고 있습니다.

3. 바우처

PMK-6은 바우처 자체와 바우처가 제공되는 제품에 대한 재화/서비스 판매에 대한 부가세 처리를 상이하게 취급합니다. 바우처가 제공되는 제품이 부가세 과세대상 재화 또는 서비스를 구성하는 경우 일반적인 부가세법이 적용됩니다.

그러나, 다음과 같은 경우에는 VAT가 부과되지 않습니다:

- 바우처 제공 업체에서 구매자에게, 구매자로부터 바우처 제공업체에게 바우처 전달(상환시);
- 고객 충성도 프로그램에 따른 보상 포인트 부여;
- 바우처 공급자가 구매자에게 현금 보상 분배 시.

바우처, 포인트, 현금 또는 기타 형태의 보상은 모두 소득세 과세 대상입니다.

C. 부가세 인보이스

PKP로 등록된 통신 서비스 제공 업체, 유통 업체 및 바우처 제공 업체는 부가세 인보이스(세금계산서)를 발행하여야 합니다. 상기 업체가 발행한 지불영수증 (struk)은 부가세 인보이스와 동일한 서류로 갈음됩니다.

(*) 기타 문의사항이 있으시면 아래 한국데스크(KBD)로 연락부탁드립니다:

정태훈 회계사

(Email : taehun.jung@pwc.com)

박인혁 회계사

(Email : inhyuk.park@pwc.com)

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

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@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 contact.us@id.pwc.com.

DISCLAIMER: This content is for general information purposes only and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2021 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.