



Parliament passes the
New Job Creation Law
P¹

VAT on the delivery of
foreclosed assets by a
creditor to a buyer P¹

의회의 새 일자리 창출법 통과

2021년 11월 3일 헌법재판소의 No.91/PUU-XVIII/2020 판결에 따라 정부는 2년 이내에 Law-11¹(기존 일자리 창출법)을 개정할 의무가 있습니다. 본 개정안은 Law-13²을 통해 다뤄진 옴니버스 법과 관련된 헌법상 문제를 수정하기 위함입니다.

또한, 정부는 기존 일자리 창출법에 대한 개정안으로 2022년 12월 30일에 Perppu-2³를 공개하였습니다. Perppu-2는 Law-6⁴로 통과되었으며 2023년 3월 31일에 공식 발표되었습니다.

Law-6은 Law-11을 철회하며 이전 Law-11 내용의 일부를 변경합니다. 이는 Law-6이 HPP 법(Harmonisasi Peraturan Perpajakan, HPP)에 의해 최종 개정된 기존의 다른 조세법을 수정하기 위한 법률임을 의미합니다.

단, Law-6의 조세관련 조항에 대한 실질적인 변경 사항은 없습니다. 또한, Law-11의 시행 규정은 실질적/정책적 변경 사항이 없는 Law-6과 모순되지 않는 범위 내에서 우선적으로 적용됩니다.

¹2020년 11월 2일부터 시행된 2020년 법률 제 11호(Law-11)

²2022년 6월 16일부터 시행된 2022년 법률 제 13호(Law-13)

³2022년 12월 30일부터 시행되었으며 2022년 법률 제 2호(Perppu-2)를 대체하는 정부 규정

⁴2023년 3월 31일자 2023년 법률 제 6호(Law-6)

채권자가 매수인에게 압류 자산을 인도할 때 부과되는 VAT

재무부 장관(Minister of Finance, MoF)은 채권자가 매수인에게 압류 자산을 인도할 때 부과되는 VAT 와 관련하여 GR-44⁵를 구현하기 위해 PMK-41⁶을 발행하였습니다. PMK-41 는 2023 년 5 월 1 일부터 시행될 예정입니다.

GR-44 에 따라 채권자가 매수인에게 압류 자산을 인도하는 것은 계약상 과세 대상 물품에 대한 권리를 인도하는 것에 해당합니다. PMK-41 에서 압류 자산은 신용 결재, 샤리아(sharia) 원칙에 기반한 자금 조달 또는 전당포 계약상 대출을 위해 채권자가 인수한 자산으로 정의됩니다.

PMK-41 에 따라 압류 자산의 인도 시 지정된 금액으로 설정된(즉, "Final VAT 제도" 메커니즘을 통해 설정) VAT 세율이 적용됩니다. 채권자는 압류 자산의 인도에 따라 지불해야 하는 Final VAT 를 징수, 송금 및 보고합니다. Final VAT 는 채권자가 매수인으로부터 대금을 지급받을 때 징수됩니다. Final VAT 의 세율은 과세표준(즉, 압류 자산의 판매 가격)의 1.1%로 설정됩니다.

채권자인 부가세 과세대상 기업 (Pengusaha Kena Pajak/PKP)은 압류 자산을 인도하기 위해 VAT 인보이스를 발행하여야 합니다. 단, 다음의 정보가 기재된 Commercial 인보이스 또는 이와 유사한 문서의 경우 VAT 인보이스와 동일하게 취급될 수 있습니다:

- a) 문서의 번호 및 날짜;
- b) 채권자 이름 및 세무등록번호(Nomor Pokok Wajib Pajak/NPWP);
- c) 채무자 이름 및 NPWP/개인식별번호(Nomor Induk Kependudukan/NIK);
- d) 매수인 이름 및 NPWP/NIK;
- e) 재화에 대한 설명(특히, 토지/건물의 경우 해당 전체 주소가 기입되어야 함);
- f) 과세표준;
- g) 징수된 VAT 금액.

채권자가 채무자로부터 압류 자산을 인수한 경우에는 VAT 인보이스가 발행되지 않습니다.

기타의 Final VAT 제도와 마찬가지로 채권자는 압류 자산의 인도와 관련하여 과세 대상 재화/용역의 취득에 대한 매입 VAT 를 공제받을 수 없습니다. 단, 매수인이 PKP 에 해당하는 경우에 압류 자산의 구매에 대해 VAT 매입세액을 공제 받을 수 있습니다.

⁵2022 년 12 월 2 일부터 시행된 정부 규정 2022 제 44 호(GR-44)

⁶2023 년 4 월 13 일자 MoF 규정 2023 제 41 호(PMK-41) (2023 년 5 월 1 일부터 시행)

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.

