

Alignment on VAT rules for transactions using Other Value as VAT imposition base and VAT rate using a Certain Percentage ^{P1}

Article 21 Income Tax borne by the government facility ^{P5}

Extension of VAT incentives for landed houses and residential units ^{P6}

Extension of VAT incentives for battery-powered electric vehicles and introduction of LST incentives for low carbon emission vehicles ^{P8}

기타 가액(Other value)을 부가가치세 과세표준으로 사용하고 특정 부가가치세율을 적용하는 거래에 대한 세부 규정 도입

2024 년 말, 정부는 2025 년부터 12% 부가가치세(VAT)을 인상을 결정하였습니다. 특정 사치품은 12%의 VAT 가 부과되나, 대부분의 과세 대상 재화 및 서비스의 경우 "실질적인" VAT 을 11%가 적용됩니다. 본 규정은 "기타 가액"을 VAT 과세표준(DPP Nilai Lain)으로 사용하거나 특정 VAT 율이 적용되는 재화 및 서비스에는 적용되지 않습니다. 따라서 해당 범주에 속하는 재화 및 서비스에는 12% VAT 율이 적용됩니다.

2025 년 2 월 4 일, 재무부 장관(MoF)은 PMK-11¹을 발표하였으며, 해당 범주에 속하는 재화 및 서비스에 대해서도 VAT 인보이스 상 형식적인 VAT 율이 12%인 경우에도 실질적으로 VAT 율 11%를 적용받도록 규정하였습니다. 본 규정은 2025 년 1 월 1 일부터 발생하는 거래에 적용됩니다.

본 규정에서 설명하고 있는 특정 범주에 속하는 재화 및 서비스의 세부 사항과 VAT 산출액은 다음과 같습니다.

1. DPP Nilai Lain 가 적용된 재화 및 서비스

DPP Nilai Lain 에 따라 VAT 과세표준은 일반적인 소매 판매 가격이 아니라 특정 기타 가액이 적용됩니다.

PMK-11 에 따라 일반적으로 과거 규정에 따른 원래 DPP Nilai Lain 에 11/12 를 곱하여 조정함으로써, 12%의 VAT 율을 적용하였을 때 결과적으로 과세표준에 11% VAT 율을 곱한 것과 같은 결과가 산출되도록 합니다. 본 규정에 따라 12% VAT 율이 적용되는 과세표준인 DPP Nilai Lain 의 목록은 다음과 같습니다.

¹ MoF Regulation No.11 Year 2025 ("PMK-11") dated and effective from 4 February 2025

재화 및 서비스	과세표준(DPP Nilai Lain)
자가 사용 또는 무료 증정용	매출원가(판매 가격에서 매출총이익을 차감한 값)의 11/12
영화	한 편당 평균 가격의 11/12
회사의 파산 시 잔여 재고자산 또는 판매 목적이 아닌 잔여 자산	시장 가치의 11/12
중개 상인을 통한 과세 대상 재화의 납품	중개 상인과 구매자 간에 합의된 가격의 11/12
경매 담당자를 통한 과세 대상 재화의 납품	경매 낙찰 가격의 11/12
판매 목적이 아닌 자산의 무료 증정	시장 가치의 11/12
VAT 과세대상 아웃소싱 서비스로, 아웃소싱된 근로자의 급여 부분이 VAT 인보이스에 구분 기재된 경우	아웃소싱 서비스 금액의 11/12 (급여 부분은 포함하지 않음)
고객에게 제공되는 비방송 광고 서비스로, 방송 부분이 VAT 인보이스에 구분 기재된 경우	광고 서비스 요금의 11/12 (방송 서비스는 포함하지 않음)
수입 영화	영화 1 편당 12 백만 인도네시아 루피아(IDR)의 11/12
선불 전화 크레딧 및 SIM 카드 스타터 패키지의 인도:	
✓ 통신 서비스 제공자 또는 1 차 유통업체에 의해 제공되는 경우	청구 금액의 11/12
✓ 2 차 유통업체가 타 유통업체를 통해 고객에게 제공하는 경우	타 유통업체에 청구된 금액의 11/12
✓ 2 차 유통업체가 고객에게 직접 제공하는 경우	판매 가격의 11/12
전력 토큰 배급업체에 의한 거래 결제 서비스	<ul style="list-style-type: none"> • 거래 수수료 또는 기타 행정 수입의 11/12; 또는 • 지방세 및 인지세를 제외한 순이익의 11/12
<ul style="list-style-type: none"> • 바우처를 이용한 마케팅 서비스 • 바우처 배포와 관련된 거래 결제 서비스 • 고객 로열티/리워드 프로그램과 관련된 서비스 	<ul style="list-style-type: none"> • 커미션 기반 판매인 경우 - 커미션/수료의 11/12 • 커미션 기반 판매가 아닌 경우 - 순이익의 11/12
자유무역지대(Free Trade Zone, FTZ) 내의 기업이 FTZ 에서 가공하지 않은 비사치품 또는 원자재를 세관 구역 내	VAT 와 사치품세(Luxury-goods Sales Tax, LST)를 제외한 관세 및 기타 과세표준의 11/12

재화 및 서비스	과세표준(DPP Nilai Lain)
다른 장소(Tempat Lain di Dalam Daerah Pabean, TLDDP)에 위치한 구매자에게 공급하는 경우	
FTZ 에서 일시적으로 반출되었으나 지정된 기간 내에 재반입되지 않은 비사치품	시장 가치의 11/12
TLDDP 로부터 FTZ 로 일시적으로 반입된 비사치품이 지정된 기간 내에 재반출되지 않은 경우	시장 가치의 11/12
정부 지정 기관에 의해 공급되는 특정 비보조금 대상 액화석유가스(LPG)	소매 가격의 0.825 배
담배 제품	소매 가격의 9.9%
농업 부문을 위한 특정 비료:	
✓ 보조금 부문	VAT 를 포함한 보조금 금액의 0.825 배
✓ 비보조금 부문	최대 소매 가격의 0.825 배
Joint Operation(JO) 구성원이 JO 에게 공급하는 경우	JO 약정에 명시된 각 JO 구성원의 기여금의 11/12

2. 특정 VAT 율이 적용되는 재화 및 서비스

본 범주에서는 현재의 VAT 율에 특정 비율이나 공식을 적용하여 유효 부가가치세율(Effective VAT Rate)을 산출하게 됩니다. 해당 세율은 VAT 를 결정하기 위한 과세표준에 적용됩니다. 과거 규정에서는 사용 기간에 따라 두 가지 유효 부가가치세율이 명시되어 있으며, 2022 년 4 월 1 일부터 11%, 2025 년 1 월 1 일부터 12%가 적용됩니다.

PMK-11 은 과거 규정에 따라 지정된 비율이나 공식에 11/12 를 곱하는 방식으로 조정하여, 현재의 12% VAT 율 부과 시 실질적으로 VAT 율 11%가 적용되도록 합니다. 본 규정에 따른 유효 부가가치세율 내역은 다음과 같습니다.

재화 및 서비스의 유형	유효 부가가치세율
비보조금 대상 액화석유가스(LPG)가 유통 대리점 또는 하위 유통 대리점을 통해 공급되는 경우	1.1/101.1
특정 농산물	1.1%
중고 자동차	1.1%
포장 배송 서비스	1.1%

재화 및 서비스의 유형	유효 부가가치세율
커미션 기반이 아닌 여행사 또는 여행 패키지 서비스 제공	1.1%
화물 운송 서비스(운임 포함)	1.1%
종교 여행 서비스 중 비종교적인 장소(관광지)로의 여행이 포함된 경우:	
✓ 종교 여행 부분이 분리 가능한 경우	비종교적인 여행 부분에 대해 1.1%
✓ 종교 여행 부분이 분리가 불가능한 경우	총 서비스 가격의 0.55%
<ul style="list-style-type: none"> • 바우처를 이용한 마케팅 서비스; • 바우처 배포와 관련된 거래 결제 서비스; • 고객 로열티/리워드 프로그램과 관련된 서비스로, 커미션 기반이 아니며 마진이 포함되지 않은 경우 	1.1%
채권자가 압류 자산을 구매자에게 공급하는 경우	1.1%
제조업체가 자체 제조한 금 장신구를 다음 당사자에게 공급하는 경우:	
✓ 타 제조업체 또는 중개인	1.1%
✓ 최종 소비자	1.65%
중개인이 타 중개인 또는 최종 소비자에게 금 장신구를 공급하는 경우:	
✓ 해당 중개인이 금 장신구를 취득할 때 VAT 인보이스를 보유하고 있는 경우	1.1%
✓ 해당 중개인이 금 장신구를 취득할 때 VAT 인보이스를 보유하고 있지 않은 경우	1.65%
중개인이 제조업체에게 금 장신구를 공급하는 경우	0%
금 장신구 제조업체 또는 중개인이 기타 장신구를 공급하는 경우	1.1%
금 장신구 제조업체 또는 중개인이 관련 서비스를 제공하는 경우	1.1%
다음의 서비스를 제공하는 경우:	
✓ 보험 대리점 서비스	1.1%
✓ 보험/재보험 중개 서비스	2.2%
자가 건설 활동	2.2%
전자상거래 VAT 징수자(Pelaku Perdagangan Melalui Sistem Elektronik)에 따른 암호화폐 자산(Crypto Asset, CA) 거래 가치:	
✓ VAT 징수자가 CA 물리적 거래자(Physical Trader)인 경우	0.11%

재화 및 서비스의 유형	유효 부가가치세율
✓ VAT 징수자가 CA 물리적 거래자(Physical Trader)가 아닌 경우	0.22%
Crypto Asset Miners 에 의해 수령된 암호화폐 자산의 가치	1.1%

정부가 부담하는 제 21 조 소득세 혜택

2025 년 2 월 4 일, MoF 는 2025 년 경제 부양책의 일환으로 특정 소득에 대한 제 21 조 소득세를 정부가 부담하는 내용이 담긴 PMK-10²을 발표하였습니다.

PMK-10 의 주요 내용은 다음과 같습니다:

혜택 유형 및 혜택 기간

2025 년 1 월부터 12 월까지의 기간 동안 제 21 조 소득세를 정부가 부담하는 방식으로 혜택이 제공됩니다.

자격 요건 및 요구 사항

정부가 부담하는 제 21 조 소득세 혜택은 다음의 기준을 충족하는 특정 고용주의 특정 고용인에게만 적용됩니다:

- a. 특정 고용주:
 - 신발, 섬유 및 의류, 가구, 또는 가죽 및 가죽 제품 산업에서 사업 활동을 수행하는 경우; 및
 - PMK-10 규정 부록 A 에 명시된 주요 산업 분류 코드(Klasifikasi Lapangan Usaha)에 해당되는 경우
- b. 특정 고용인:
 - 특정 정규직 고용인:
 - ✓ 국세청(DGT) 시스템과 통합된 납세등록번호(Nomor Pokok Wajib Pajak/NPWP)와 주민등록번호(Nomor Induk Kependudukan/NIK)를 보유하여야 함
 - ✓ 2025 년 1 월(2025 년에 취업한 임직원의 경우 첫 번째 달)의 BIK(회사 내규 또는 고용 계약서에 따른)를 포함한 정규 근로소득이 1 천만 루피아를 초과하지 않아야 함
 - ✓ 정부가 부담하는 다른 제 21 조 소득세 혜택을 받지 않아야 함.
 - 특정 비정규직 고용인:
 - ✓ NPWP 및/또는 NIK 가 DGT 시스템에 통합되어 있어야 합니다.

² MoF Regulation No.10 Year 2025 ("PMK-10") dated and effective from 4 February 2025

- ✓ 다음의 금액에 해당하는 급여를 받아야 합니다:
 - 일/주/수량/작업량 단위로 급여를 받는 근로자의 하루 평균 급여가 50 만 루피아를 초과하지 않는 경우;
 - 월 기준으로 급여가 1 천만 루피아를 초과하지 않는 경우.
- ✓ 정부가 부담하는 다른 제 21 조 소득세 혜택을 받지 않아야 합니다.

행정 절차

PMK-10 에 따르면, 제 21 조 소득세 혜택은 고용주가 부담하거나 소득공제 형태로 제공되는 경우에도 이와 별개로 직원에게 지급되어야 합니다. 이 혜택으로 고용인이 받는 추가 수령액은 과세 소득으로 간주되지 않습니다.

만약 정부가 부담하는 제 21 조 소득세 혜택으로 인한 초과 납부가 발생할 경우, 그 초과분은 고용인에게 환급되지 않으며, 고용주에게도 보상되지 않습니다.

한편, 고용주는 원천징수 영수증을 준비하여야 합니다. 2025 년 1 월부터 12 월까지의 기간에 대한 월별 제 21 조 소득세 신고(수정신고)는 2026 년 1 월 31 일까지 제출되어야 합니다. PMK-10 은 고용주가 제때 이를 수행하지 않을 경우, 해당 혜택을 활용할 수 없으며, 고용주는 해당 제 21 조 소득세를 납부하여야 합니다.

단독 주택 및 주거 단위에 대한 VAT 인센티브 연장

2025 년 세제 혜택의 일환으로, 정부는 PMK-13³에 따라 2025 년 1 월부터 12 월까지 발생하는 단독 주택 및 주거 단위의 VAT 인센티브 기간을 연장합니다. PMK-13 상 규정은 과거 PMK-7⁴과 PMK-61⁵과 유사합니다. PMK-7 에 대한 논의는 [TaxFlash No.05/2024](#) 를, PMK-61 에 대한 논의는 [TaxFlash No.11/2024](#) 를 참조하시기 바랍니다.

혜택 유형 및 기간

2025 년 1 월 1 일부터 2025 년 6 월 30 일까지 인도되는 부동산에 대한 VAT 는 정부가 100% 부담하며, 2025 년 7 월 1 일부터 2025 년 12 월 31 일까지 인도되는 부동산의 경우 정부가 50%를 부담합니다.

³ MoF Regulation No.13 Year 2025 ("PMK-13") dated and effective from 4 February 2025

⁴ MoF Regulation No.7 Year 2024 ("PMK-7") dated and effective from 13 February 2024

⁵ MoF Regulation No.61 Year 2024 ("PMK-61") dated and effective from 19 September 2024

자격 요건 및 요구사항

해당 VAT 혜택을 받을 수 있는 단독 주택 및 주거 단위의 요건은 다음과 같습니다:

- a. 최고 판매 가격은 50 억 루피아; 그리고
- b. 새로운 단독 주택 및 주거 단위:
 - 공공사업 및 주택부(Ministry of Public Works and Housing)의 시스템을 통한 주택 식별코드를 받아야 하며, 동 코드는 반드시 양도문서(Berita Acara Serah Terima) 및 VAT 인보이스에 기재되어야 함;
 - 개발사로부터 사용가능한 상태로 최초로 인도받은 경우에 한하며, 이전에 양도된 사실이 없어야 함.

과거 규정과 마찬가지로, 본 혜택은 적절한 부동산에 한하여 1 인당 1 회만 적용이 가능하며, 본 규정 도입 이전에 이미 유사한 VAT 혜택을 적용받은 개인도 PMK-13 에 따라 다른 적절한 부동산에 대해서 본 VAT 혜택을 받을 수 있습니다.

본 PMK 는 또한, 개인이 2025 년 1 월 1 일 이전에 단독 주택/주거 단위를 구매하였으나 거래를 취소한 경우, 해당 단독 주택/주거 단위는 PMK-13 의 규정에 따라 VAT 혜택을 받을 수 없습니다. 만약 개인이 취소된 거래 및 부동산에 대해 VAT 혜택을 적용받은 경우, 규정에 명시되어 있지 않으나 세무서는 VAT 를 징수할 수 있습니다.

행정 절차

새로운 VAT 규정에 따라 VAT 세제 혜택을 적용받을 수 없는 VAT 인보이스는 거래 코드 01 대신 04 를 사용하게 됩니다.

판매자에 대한 인도 및 결제 기간 요건 등 기타 행정 사항은 과거 규정이 동일하게 유지됩니다.

배터리 구동 전기차에 대한 VAT 혜택 연장 및 저탄소 차량에 대한 LST 혜택 도입

2025 년 2 월 4 일, MoF 는 PMK-12⁶를 통해 차량과 관련된 두 가지 세제혜택을 발표하였습니다. PMK-12 의 주요 내용은 다음과 같습니다.

1. 특정 배터리 구동 전기차("EV")의 인도에 대한 정부 부담 VAT 혜택 연장

혜택 유형 및 기간

과거 PMK-8⁷에서 제공하였던 특정 전기차(EV)의 인도에 대한 VAT 혜택은 2025 년 1 월부터 12 월까지 연장됩니다. VAT 혜택은 기존과 동일하게 유지되며, 자격을 갖춘 EV 의 인도에 따라 납부하여야 할 VAT 는 통상적인 VAT 율을 따르게 됩니다.

자격 요건 및 요구사항

납부대상 VAT 중 정부가 부담하는 비중은 차량의 국산부품 사용요건(Tingkat Komponen Dalam Negeri, TKDN, 즉 내수 생산에 따른 구성부품)에 따라 결정됩니다:

- a) 최소 40% 이상의 TKDN 을 갖춘 사륜 차량 및/또는 버스의 경우, 판매 가격의 10%;
- b) 20% 이상 40% 미만의 TKDN 을 갖춘 버스의 경우 판매 가격의 5%.

자격을 갖춘 전기차는 산업부 규칙(Ministry of Industry Decree)에 따라 발행될 차량 목록을 기반으로 합니다. 해당 혜택은 신규 등록된 차량에만 적용됩니다.

행정 절차

2025 년 1 월부터 12 월까지 월간 부가가치세(VAT) 신고서 및 수정신고서는 2026 년 1 월 31 일까지 제출되는 경우에 한하여 실행보고서(Realisation report)로 간주될 수 있습니다. 그 외 행정 요구사항은 PMK-12 규정 및 PMK-8 규정과 동일합니다.

2. 특정 저탄소 배출 차량(LCEV)의 인도에 대한 LST 인센티브

혜택 유형 및 기간

특정 LCEV 인도시 GR-73 및 그 개정안인 GR-74 에 규정된 LCEV 그룹에 따라 적용되는 LST 가 부과됩니다. 그러나, 본 세제 혜택에 따라 판매 가격의 3%에

⁶ MoF Regulation No.12 Year 2025 ("PMK-12") dated and effective from 4 February 2025

⁷ MoF Regulation No.8 Year 2024 ("PMK-8") dated and effective from 15 February 2024

해당하는 LST 를 정부가 부담하게 됩니다. 해당 세제혜택은 2025 년 1 월부터 12 월까지 제공됩니다.

자격 요건 및 요구사항

PMK-12 는 VAT 과세 사업자((Pengusaha Kena Pajak/"PKP")가 다음의 사륜 차량을 인도함에 따라 LST 세제 혜택을 받을 수 있다고 규정합니다:

- 풀 하이브리드(Full Hybrid);
- 마일드 하이브리드(Mild Hybrid); 및/또는
- 플러그인 하이브리드(Plug in Hybrid)

아울러 해당 차량은 GR-73⁸ 및 그 개정안 GR-74⁹에 명시된 요건을 충족하여야 합니다. GR-73 에 대한 논의는 [TaxFlash No.17/2019](#) 를, GR-74 에 대한 논의는 [TaxFlash No.12/2021](#) 을 참조하시기 바랍니다.

요건 충족 여부는 산업부장관(MOI)이 발행하는 회사 및 차량에 대한 결정 서한(Decision Letter)을 통해 확인할 수 있으며, MOI 는 해당 결정 서한을 재무부에 전달하게 됩니다.

행정 절차

PMK-12 에서는 해당 LCEV 를 인도하는 PKP 는 다음을 수행하여야 한다고 규정하고 있습니다.:

- a) 거래 코드 01 을 사용하여 VAT 인보이스를 구비할 것;
- b) 월별 VAT 신고서에 VAT 인보이스를 포함하며, 2026 년 1 월 31 일까지 수정 사항을 포함한 월별 실현 보고서를 구비할 것.

상기 요건을 충족하지 못할 경우 DGT 는 정부가 부담하는 LST 를 징수할 권리가 있습니다.

⁸ Government Regulation No.73 Year 2019 ("GR-73") dated 16 October 2019 and effective from 16 October 2021

⁹ Government Regulation No.74 Year 2021 ("GR-74") dated 2 July 2021 and effective from 16 October 2021

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 Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

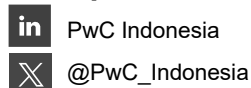
Esa Perdana
esa.perdana@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

www.pwc.com/id



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.

