

TaxFlash

August 2026 / No. 13

Page 1

VAT collection procedures
for cross-border digital
transactions

국경 간 디지털 거래에 대한 부가가치세(VAT) 징수 절차

인도네시아 재무부(*Ministry of Finance, MoF*)는 2026년 7월 20일 재무부장관령 제49호(PMK-49)를 공포하여, 국경 간 디지털 거래에 대한 부가가치세(*Value Added Tax, VAT*) 징수 절차를 규정하였습니다. 동 규정은 국경 간 디지털 거래에 대한 세금 징수 체계를 규율하는 대통령령 제68호(Perpres-68)의 시행규정에 해당합니다. 동 규정은 인도네시아 이용자가 관련된 해외 디지털 거래에 대한 부가가치세 징수를 강화하고, 기존 제도하에서 충분히 징수되지 못했던 VAT의 과세 실효성을 제고하는 데 있습니다.

동 규정에 따라 부가가치세는 국경 간 디지털 거래 세금 징수 시스템(*Sistem Pemungutan Pajak atas Transaksi Digital Luar Negeri*, 이하 "SPP-TDLN")을 통해 징수됩니다.

PMK-49의 주요 내용은 다음과 같습니다:

A. 적용 대상 거래 범위

PMK-49는 과세지역(customs area) 외부에서 공급되는 다음의 재화 및 서비스가 인도네시아 과세지역 내에서 이용되는 경우, SPP-TDLN을 통해 부가가치세가 징수된다고 규정하고 있습니다.

- **디지털 재화(Digital Goods)** – 전자적 또는 디지털 정보 형태의 모든 무형의 항목을 의미하며, 변환 또는 전환 과정을 통해 생성된 재화와 본래 전자적 형태로 존재하는 재화를 모두 포함합니다. 최소한 소프트웨어, 멀티미디어 및/또는 전자 데이터를 포함합니다.
- **디지털 서비스(Digital Services)** – 인터넷 또는 전자 네트워크를 통해 제공되며 자동화되어 있거나 최소한의 인적 개입만을 수반하는 서비스로서, 정보기술 없이는 제공이 불가능한 서비스를 의미합니다. 최소한 소프트웨어 기반 서비스를 포함합니다.

과세지역 외부에서 공급되는 경우에 한하여 적용됩니다.

다만, 재무부(MoF)가 기타 당사자(*Other Parties*)로 지정한 전자상거래 사업자가 이미 부가가치세를 징수한 국경 간 디지털 거래는 본 제도의 적용 대상에 포함되지 않습니다.

B. 관련 당사자

SPP-TDLN에 따른 부가가치세 징수에는 다음의 당사자가 참여합니다.

- **발행기관(Issuer)** – 국경 간 디지털 거래와 관련하여 구매자의 대금 결제를 지원하는 은행 또는 비은행 금융기관을 의미합니다. 재무부(MoF)가 기타 당사자(Other Party)로 지정하며, 적용 대상 거래에 대한 부가가치세의 징수, 납부 및 신고 의무를 수행합니다.
- **SPP-TDLN 운영기관(SPP-TDLN Administrator)** – 대통령령 제68호(Perpres-68)에 따라 현재 PT Jalin Pembayaran Nusantara가 운영기관으로 지정되어 있습니다.

C. VAT 징수 절차

본 제도에 따른 부가가치세 징수 절차는 다음과 같습니다.

1. 발행기관은 국경 간 디지털 거래의 결제가 승인되는 시점 전까지 해당 거래 정보를 SPP-TDLN 운영기관에 제출해야 합니다.
2. SPP-TDLN 운영기관은 거래 정보를 수령한 후 1일 이내에 해당 거래가 본 제도에 따른 VAT 과세 대상인지 여부를 확인하여 통지해야 합니다.
3. VAT 납세의무는 상기 확인이 이루어진 시점에 성립합니다.
4. 발행기관은 과세 대상 거래에 대해 거래대금 또는 지급금액의 11/111에 해당하는 VAT를 징수해야 합니다.

해외 디지털 사업자가 제공하는 디지털 재화 및/또는 디지털 서비스의 공급과 관련하여 부과되는 VAT는 원칙적으로 판매가격 또는 대가에 포함되어야 합니다. 다만, 해당 거래가 VAT 과세 대상이 아니거나 VAT 면제 대상에 해당하는 경우에는 예외가 적용됩니다.

또한 국경 간 디지털 거래가 외화로 이루어진 경우, VAT 금액은 SPP-TDLN 운영기관이 과세 대상 여부를 확인한 날에 적용되는 재무부(MoF) 고시환율을 적용하여 인도네시아 루피아(IDR)로 환산해야 합니다.

D. 당사자의 역할 및 책임

1. 발행기관

a. 거래 데이터 제출

발행기관은 다음과 같은 거래 데이터를 SPP-TDLN 운영기관에 제출해야 합니다.

- i. 국경 간 디지털 거래 데이터 – 거래 금액, 통화, 사업자명, 사업자 소재국 코드, 거래 목적 유형 등
- ii. 자금이체 및 송금 형태의 국내 거래 데이터 – 거래 금액, 통화, 거래 목적 유형, 수취기관, 송금 수수료 등이며, 해당 정보는 국경 간 디지털 거래의 매핑 및 분석을 위한 자료로 활용됩니다.

b. VAT 징수 증빙서류 발급

발행기관은 SPP-TDLN 제도에 따라 징수한 VAT와 관련하여 VAT 징수 증빙서류를 발급해야 합니다. 해당 증빙서류에는 최소한 다음 정보가 포함되어야 합니다.

- i. 발행기관의 정보
- ii. 해외 판매자의 정보
- iii. 구매자의 정보(성명, 거주지 주소 또는 이메일 주소, 계정번호 또는 전화번호)
- iv. VAT 징수일
- v. 참조번호
- vi. 과세표준 및 징수된 VAT 금액

해당 필수 정보를 포함한 청구서 또는 이에 준하는 문서는 세금계산서와 동등한 효력을 갖는 증빙서류로 인정되며, 관련 요건을 충족하는 경우 매입세액으로 공제받을 수 있습니다.

이미 징수된 VAT와 관련하여 변경 사항이 발생하는 경우, 발행기관은 기존 증빙서류를 근거로 해당 VAT 징수 증빙서류를 수정, 대체 또는 취소해야 합니다.

c. VAT 납부

발행기관은 SPP-TDLN 운영기관으로부터 확인을 받은 날로부터 7일 이내에 징수한 VAT를 납부해야 합니다. 해당 납부는 징수된 VAT를 국고에 납입하기 위한 발행기관의 의무에 해당합니다.

d. 신고

SPP-TDLN 제도에 따른 거래 데이터 제출 및 VAT 납부는 VAT 신고 의무를 이행한 것으로 간주됩니다. VAT 과세사업자로 등록되지 않은 발행기관의 경우, 이는 VAT 신고서 제출에 해당하며, PKP로 등록된 발행기관의 경우에는 VAT 신고서 제출의 일부로 간주됩니다.

2. SPP-TDLN 운영기관

a. VAT 납부

SPP-TDLN 운영기관은 발행기관이 VAT를 납부한 날로부터 7일 이내에, 운영기관의 세무등록번호(TIN)를 사용하여 해당 VAT를 세금 납부금으로 국고에 납입해야 합니다.

b. 신고

SPP-TDLN 운영기관은 SPP-TDLN 제도에 따라 징수된 VAT를 부가가치세 신고서에 신고해야 합니다. 해당 VAT 신고서에는 최소한 과세표준 및 징수된 VAT 금액이 포함되어야 하며, 이 정보는 개별 거래별이 아닌 총액 기준으로 신고할 수 있습니다.

E. VAT 환급 및 수정

국경 간 디지털 거래가 전부 또는 일부 취소되었거나, SPP-TDLN 제도를 통해 VAT가 징수되지 않아야 함에도 불구하고 VAT가 잘못 징수된 경우에는 환급이 가능합니다. 환급 신청은 영향을 받은 당사자가 발행기관을 통해 SPP-TDLN 운영기관에 제출해야 하며, 해당 환급은 발행기관 및/또는 SPP-TDLN 운영기관이 처리합니다.

국경 간 디지털 거래가 전부 또는 일부 취소되었거나, SPP-TDLN 제도에 따라 VAT가 징수되지 않아야 하는 경우에는, 기존 VAT 신고서에 오류가 있는 경우 SPP-TDLN 운영기관이 수정 VAT 신고서를 제출해야 합니다. 수정 VAT 신고서에는 정정 사유에 대한 설명 및 이를 뒷받침하는 관련 세부 정보가 포함되어야 합니다.

수정으로 인해 VAT 초과납부가 발생하는 경우, SPP-TDLN 운영기관은 국세청장(DGT)에 납부 의무가 없는 세액에 대한 환급을 신청할 수 있습니다. 다만, 승인된 초과납부세액은 과오납 환급결정을 통해 환급되는 것이 아니라, 향후 발생하는 VAT 납부세액과 상계 처리됩니다.

Your PwC Indonesia contacts

General Inquiries

Suyanti Halim
Abdullah Azis
Alexander Lukito
Andrias Hendrik
Anton A Manik
Antonius Sanyojaya
Brian Arnold
Gadis Nurhidayah
Hendra Lie
Hisni Jesica
Lukman Budiman
Margie Margaret
Omar Abdulkadir
Otto Sumaryoto
Turino Suyatman
Yuliana Kurniadjaja
Yunita Wahadaniah

Tax/Customs Technology and Governance

Avinash Rao

Legal and Inward Investment

Indra Allen
Adi Pratikto
Danar Sunartoputra
Fifiek Mulyana

Customs

Enna Budiman

Transfer Pricing

Ay Tjhing Phan
Dexter Pagayonan
Hasan Chandra
Peter Hohtoulas
Ryuji Sugawara

TLS Surabaya

Yessy Anggraini

Pillar Two

Nicholas Sugito

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.

© 2026 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.