

VAT rate for 2025 ^{P1}

2025 년 부가가치세율 인상

인도네시아 부가가치세(VAT) 법에 따라, 2025 년 1 월 1 일부로 VAT 세율이 12%로 인상될 예정입니다. 그러나 정부는 세율 인상이 경제에 미치는 영향을 고려하여 대부분 과세 대상 재화 및 서비스의 VAT 세율을 11%로 유지하되, 일부 사치품에 대해서 12% 세율을 적용하기로 결정하였습니다. 해당 내용은 2024 년 12 월 31 일에 발표된 재무부(MoF) 규정 제 131 호에 명시되어 있으며, 이는 2025 년 1 월 1 일부부터 시행 예정입니다. 규정에 대한 자세한 내용은 아래와 같습니다.

1. 사치품에 대한 부가가치세(VAT) 처리

사치세(Luxury-goods Sales Tax)가 부과되는 사치품의 수입 및 국내 공급 시 12% VAT 세율이 적용됩니다. 대상 사치품에는 자동차, 판매가격이 최소 300 억 루피아 이상인 고급 주택, 개인 전용기, 고급 개인 유람선, 오토바이 등이 포함됩니다. 통상 해당 거래와 관련된 VAT 매입세액은 공제 가능합니다.

구체적으로 사치품이 최종 소비자에게 국내에서 공급되는 경우, VAT 는 다음과 같이 적용됩니다:

- 2025 년 1 월 1 일부부터 1 월 31 일까지 – “기타 가액”으로 산출된 과세표준(Dasar Pengenaan Pajak/DPP Nilai Lain)에 대해 12% 세율이 적용됩니다. DPP Nilai Lain 은 정상 판매가격에 11/12 을 곱하여 산출되며 실질적으로 VAT 세율 11%가 적용되도록 합니다.
- 2025 년 2 월 1 일부부터 – 정상 판매가격을 기준으로 한 과세표준에 12% 세율이 적용됩니다.

기존 규정¹에 따르면, 최종 소비자는 구매한 재화나 서비스를 직접 소비하며 해당 재화/서비스를 사업 활동에 사용하지 않는 구매자를 의미합니다.

2. 특별 규칙이 적용되는 재화 및 서비스에 대한 VAT 세무처리

다음에 해당되는 과세 재화/서비스의 인도의 경우, PMK-131 에서 별도로 규정된 사항을 제외하고는 기존 규정을 따릅니다.

- DPP Nilai Lain 을 적용하도록 규정; 또는
- 특정 세율을 VAT 세율로 적용하도록 규정

기존 규정에서는 이미 12% VAT 세율의 적용을 명시하고 있으므로, 위 범주에 해당되는 과세 재화 및 서비스는 2025 년 1 월 1 일부터 인상된 세율이 적용됩니다.

DPP Nilai Lain 가 적용되는 특별 규칙은 부가가치세법 제 8A 조에 근거하고 있으며, 특정 재화나 서비스의 경우 기타 가액을 과세표준으로 사용할 수 있도록 규정합니다. PMK-131 발표 이전 해당 범주에 속하는 특정 재화로는 담배 제품, 농업 부문을 위한 보조금 대상 비료 등이 포함됩니다.

한편, 특정 세율이 적용되는 VAT 세율에 대한 특별 규칙은 부가가치세법 제 9A 조에 근거하고 있습니다. 본 규칙에 따르면, 기존 VAT 세율에 특정 비율을 곱하여 최종 세율이 산출됩니다. PMK-131 발표 이전 해당 범주에 속하는 특정 재화/서비스로는 자체 건설 활동, 특정 농산물, 중고 자동차의 인도, 화물 운송 서비스 등이 포함됩니다.

3. 기타 비사치품에 대한 VAT 세무처리

상기 1 번 및 2 번에서 설명된 재화 및 서비스 이외의 과세 재화 및 서비스에 대해서는 DPP Nilai Lain 에 12% VAT 세율이 적용됩니다. 이는 수입 가격, 판매 가격 또는 지급액의 11/12 로 과세표준이 설정되어, 실질적으로 VAT 세율 11%가 적용되도록 합니다. 일반적인 규칙과 마찬가지로 해당 거래와 관련된 VAT 매입세액은 공제 가능합니다.

행정 사항

PMK-131 은 새로운 메커니즘 도입에 따른 행정적 측면을 규정하고 있지 않으나, 납세자는 재화/서비스 공급에 사용될 VAT 인보이스 코드를 변경하여야 할 지 유의하여야 합니다. DPP Nilai Lain 을 사용하는 경우, 인보이스 코드인 "040"을 사용해야 하므로 참고하시기 바랍니다. 본 새로운 규정의 세부적인 지침을 제공하기 위해 국세청에서 별도 규정이 발행될 예정입니다.

¹ MoF Regulation No.18/PMK.03/2021 *juncto* Director General of Taxes (DGT) Regulation No.PER-03/PJ/2022

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo-c@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@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

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Surendro Supriyadi
surendro.supriyadi-c@pwc.com

Angeline
angeline.angeline@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Made Natawidnyana
made.natawidnyana@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali-c@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto-c@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

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

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

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

William Christopher
william.christopher@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Novie Mulyono
novie.mulyono@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Esa Perdana
esa.perdana@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@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.

