

Transitional guidelines
on new VAT rule for
2025 ^{P1}

LST incentives for
battery-powered electric
vehicles ^{P2}

2025 년 신규 부가가치세(VAT) 규정에 대한 세부 지침

지난 2024 년 12 월 31 일 PMK-131¹ 규정이 발표된 후, 국세청장은 2025 년 부가가치세(VAT) 인보이스 발행에 대한 이행 지침인 DGT 규정 No. PER-01²을 발표하였습니다. PER-01 의 주요 내용은 다음과 같습니다.

1. 2025 년 1 월 1 일부터 3 월 31 일까지 VAT 인보이스

원칙적으로, VAT 과세대상 사업자(Pengusaha Kena Pajak / PKP)는 VAT 인보이스 및 이에 상응하는 특정 문서(이하 “VAT 인보이스”로 통칭)를 정확하며 완전명료하게 작성하여야 합니다.

PMK-131 규정에 따라 대부분의 재화 및 용역은 “기타 가액”(Dasar Pengenaan Pajak/“DPP Nilai Lain”) 과세표준에 VAT 세율 12%이 적용됩니다. 해당 “기타 가액”은 수입 가격, 판매 가격 또는 지급액의 11/12 로 과세표준이 설정되어, 실질적으로 VAT 세율 11%가 적용되도록 합니다. 그러나 DGT 는 갑작스럽게 도입되는 신규 규정을 고려하여 2025 년 1 월 1 일부터 3 월 31 일까지 발행된 아래의 VAT 인보이스에 대해 유예 기간을 제공합니다.

- 12% 세율을 정상적인 과세표준에 적용한 VAT 인보이스, 또는
- 11% 세율을 정상적인 과세표준에 적용한 VAT 인보이스

상기 인보이스에 VAT 법에 따라 요구되는 모든 정보가 포함되어 있는 경우, 유효한 것으로 간주되며, DPP Nilai Lain 금액이 명시되지 않은 VAT 인보이스도 유효한 것으로 간주됩니다.

¹ Minister of Finance (“MoF”) Regulation No.131 Year 2024 (“PMK-131”) dated 31 December 2024 and effective from 1 January 2025. Please refer to our [TaxFlash No.01/2025](#) for discussion on PMK-131

² DGT Regulation No.PER-01/PJ/2025 (“PER-01”) dated and effective from 3 January 2025

위 a 항에 따라 12% VAT 세율이 부과된 경우, 납세자(구매자)는 판매자에게 초과 납부된 VAT 에 대한 환급을 요청할 수 있습니다. 본 요청에 따라 판매자는 관련 VAT 인보이스를 수정하거나 새로 발행할 수 있습니다.

2. 소매업체가 최종 소비자에게 판매하는 사치품에 대한 VAT 인보이스

PMK-131 에 따르면, 현재 사치품세(LST) 부과 대상 재화는 12% VAT 세율이 적용됩니다. 2025 년 1 월 중 국내 최종 소비자에게 사치품이 공급되는 경우, "기타 가액"으로 산출된 과세표준(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.

그러나 PER-01 규정에 따르면, 위의 규정은 소매업체가 다음의 재화를 공급하는 경우 적용되지 않습니다:

- 자동차 형태의 육상 운송수단;
- 유람선, 여객선, 페리, 요트 등의 형태의 해상 운송수단;
- 비행기, 헬리콥터, 열기구 등의 형태의 항공 운송수단
- 토지 및/또는 건물; 그리고
- 총기 및/또는 탄약

상기 재화는 현재 사치품세(LST)가 부과되는 사치품에 해당되므로, 국내 공급에 따른 '실질적인' VAT 세율 11%가 적용되지 않습니다. 2025 년 1 월 중으로 다른 종류의 사치품이 추가되지 않는 한 상기 재화에 대해서는 VAT 11%가 적용되지 않습니다.

3. 기타 사항

VAT 인보이스에 사용되는 거래 코드, VAT 계산 등에 관한 행정 규정은 본 PER-01 규정에 첨부된 예시를 통해 확인할 수 있습니다.

배터리 전기차에 대한 사치품세(LST) 인센티브

2024 년 12 월 31 일, 재무부는 PMK-135³를 발행하여 특정 전기차(EV)의 수입 및 인도에 대한 사치품세(LST) 인센티브 기간을 연장하였습니다. 해당 인센티브는 기존 PMK-9⁴에서 규정하고 있으며, PMK-9 에 대한 자세한 사항은 [TaxFlash No.05/2024](#) 를 참조하시기 바랍니다.

³ MoF Regulation No.135 Year 2024 ("PMK-135") dated and effective from 31 December 2024

⁴ MoF Regulation No.9 Year 2024 ("PMK-9") dated and effective from 15 February 2024

2025년 1월부터 12월까지 특정 고급 전기차(EV)의 수입 또는 인도에 대한 사치품세(LST)는 정부가 100% 부담합니다. 해당 고급 EV를 수입하거나 인도하는 과세 대상 사업자(PKP)는 월별 실적 보고서(realisation report)와 수입 신고필증(Pemberitahuan Impor Barang) 또는 VAT 인보이스를 구비하여야 합니다. 2025년 1월부터 12월까지 고급 EV의 수입 또는 인도에 대한 월간 VAT 신고 및 수정신고 내역은 실적 보고서로 사용될 수 있으며, 이는 2026년 1월 31일까지 제출되어야 합니다.

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

 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.

