

The use of "Other Value" as the VAT imposition base on the delivery of subsidised LPG products^{P1}

보조금을 받는 LPG 제품 공급에 대한 부가세 과세표준으로 "기타 금액(Other value)"의 사용

재무부 (MoF)는 최근 보조금을 받는 액화 석유 가스 (LPG) 제품 공급에 대한 부가세 (VAT) 계산 및 징수 절차와 관련된 지침을 제공하기 위해 재무부 규정 No.PMK-220¹을 발표하였습니다.

일반적으로 부가세 과세 대상 기업이 보조금을 지급받는 LPG 제품을 공급하는 경우에는 부가세가 과세됩니다. 일반적으로 많은 LPG 제품이 보조금을 받으므로 보조금 부분에 대한 부가세는 정부가 부담하고 비 보조 부분에 대한 부가세는 고객이 부담하는 구조입니다.

PMK-220에 따르면, 비 보조 부분에 대한 부가세는 "기타 금액"(Dasar Pengenaan Pajak / DPP Nilai Lain)를 참조하여 결정됩니다. "기타 금액"의 기준은 유통체인 내의 배송 지점 (예 : 정부 지정 법인, distribution agent 또는 sub-distribution agent에 의한 공급)에 따라 달라질 수 있습니다.

PMK-220에서 규정하는 "기타 금액"는 다음과 같습니다:

- a. 정부 지정 법인이 부과하는 판매 가격의 100/110 (즉, 판매 가격에 VAT가 포함 된 것으로 간주됨); 또는
- b. Distribution agent 또는 sub-distribution agent의 마진의 10/101 (즉, 마진이 VAT 기준으로 간주됨).

¹ MoF Regulation No.220/PMK.03/2020 (PMK-220) dated and effective from 28 December 2020

또한, PMK-220은 정부 지정 법인이 수행하는 특정 LPG 제품의 공급과 관련하여 매입부가세를 공제 할 수 있는 반면, distribution agent 또는 sub-distribution agent의 매입부가세는 공제 할 수 없도록 규정하고 있습니다.

(* 기타 문의사항이 있으시면 아래 한국데스크(KBD)로 연락부탁드립니다:

정태훈 회계사
(Email : taehun.jung@pwc.com)

박인혁 회계사
(Email : inhyuk.park@pwc.com)

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

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@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 contact.us@id.pwc.com.

DISCLAIMER: This content is for general information purposes only and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2021 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.