



Preliminary VAT refunds
– an update ^{P1}

New Regional Tax Law ^{P1}

부가가치세 조기 환급 – 업데이트

2021년 12월 30일, 재무부장관(MoF)은 No. PMK-209¹ 규정을 발표했으며, 해당 규정은 부가가치세(VAT) 조기 환급에 대한 업데이트 내용을 담고 있습니다. 특정 부가가치세 과세대상 기업은 부가세 환급에 대한 세무조사를 수감하기 이전에 부가세 조기 환급을 신청할 수 있습니다. PMK-209는 이러한 조기 환급 대상 최대 부가세액을 종전 10억 루피아에서 50억 루피아로 상향 조정하였습니다.

지방세법의 신설(New Regional Tax Law)

2022년 1월 5일, 인도네시아 정부는 중앙정부와 지방정부 간 재무적 관계에 관한 Law No. 1 Year 2022(*Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah*/"HKPD")를 발표하였습니다.

해당 법은 크게 두 분야로 나뉘지며, 첫번째는 지방세법의 과세에 대한 내용이며, 두번째는 중앙정부와 지방정부 간 재무적 관계 관련 사항입니다. 이번 Tax Flash에서는 지방세법의 주요 변경사항에 대해서 다루고 있습니다.

HKPD 법은 기존의 PDRD Law², Law-33³와 Omnibus Law⁴ 중 일부 규정 및 PDRD Law와 Law-33과 관련된 Law-23⁵을 대체합니다.

¹ MoF Regulation No.209/PMK.03/2021 (PMK-209) dated on 30 December 2021 and effective from 1 January 2022, amending MoF Regulation No.39/PMK.03/2018 as lastly amended by MoF Regulation No.117/PMK.03/2019

² Law No.28 Year 2009 regarding Regional Taxes and Retribution (*Pajak Daerah dan Retribusi Daerah*/PDRD)

³ Law No.33 Year 2004 (Law-33) regarding Financial Balance between Central and Regional Government

⁴ Law No.11 Year 2020 on Job Creation ("Omnibus Law")

⁵ Law No.23 Year 2014 (Law-23) on Local Government as lastly amended by the Omnibus Law

HKPD 법상 대부분의 지방세법 과세규정은 2022 년 1 월 5 일부터 발효되며, 다음의 자동차세 "Motor Vehicle Tax" (*Pajak Kendaraan Bermotor/"PKB"*), 자동차 소유권 이전세 "Duty on the Transfer of Motor Vehicle Title" (*Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor/"BBNKB"*) 및 비금속광물 및 암석세 "Non-metal Minerals and Rocks Tax" (*Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan/"Pajak MBLB"*)는 제외되어 2025 년 1 월 5 일부터 발효됩니다.

HKPD 법은 다음의 경과 조항을 규정하고 있습니다:

- 2022 년 1 월 5 일까지 정산되지 않은 납세자의 권리와 의무는 PDRD 법에 따라 이루어집니다.
- PDRD 법에 따라 발행된 모든 지역 정부 규정(Peraturan Daerah/Perda)은 2024 년 1 월 5 일까지 유효합니다. 단, 2025 년 1 월 5 일까지 유효하게 유지되는 PKB, BBNKB 및 Pajak MBLB 에 대한 규정은 제외하며 동 기간이 지나면 HKPD 법에 따라야 합니다.
- PDRD 법의 시행령은 별도로 대체되지 않고 HKPD 법의 조항과 모순되지 않는 이상 유효합니다.
- HKPD 법의 시행령은 2024 년 1 월 5 일까지 규정되어야 합니다.

세율 및 "Opsen"

HKPD 법에 따른 세율은 대부분의 경우 PDRD 법보다 낮습니다. 그러나 HKPD 법은 "Opsen"이라고 하는 PKB, BBNKB 및 Pajak MBLB 의 일정 비율에 대해 추가적으로 부과되는 세금을 과세합니다.

다음은 PDRD 및 HKPD 법률에 따른 세율을 요약한 것입니다.

No.	과세종목	PDRD 세율	HKPD 세율
1	농촌 및 도시의 토지/건물세 Rural and Urban Land and Building Tax (<i>Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan/PBB-P2</i>)	최대 0.3%	최대 0.5%
2	토지건물 취득세 <i>Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan/BPHTB</i>)	최대 5%	최대 5%
3	자동차세 PKB		
	첫번째 소유권 – 일반	1% - 2%	최대 1.2%
	두번째 및 이후의 소유권 – 일반	2% - 10%	최대 6%
	첫번째 소유권 – 특별지역		최대 2%

	두번째 및 이후의 소유권 – 특별지역		최대 10%
	특정 사용목적(예: 대중교통, 소방차, 스쿨버스, 구급차 등)	0.5% - 1%	최대 0.5%
	Opsen		PKB 의 66%
4	중장비세 Heavy Equipment Tax (<i>Pajak Alat Berat/PAB</i>)	0.1% - 0.2%	최대 0.2%
5	BBNKB		
	첫번째 소유권 – 일반	20%	
	두번째 및 이후의 소유권 – 일반	1%	최대 12%
	특별지역		최대 20%
	첫번째 소유권 – 중장비	0.75%	
	두번째 및 이후의 소유권 – 중장비	0.075%	
	Opsen		BBNKB 의 66%
6	자동차 연료세 Motor Vehicle Fuel Tax (<i>Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor</i>)	최대 10%	최대 10%
7	Pajak MBLB		
	일반	최대 25%	최대 20%
	특별지역		최대 25%
	Opsen		Pajak MBLB 의 25%
8	수도세(지상) Surface Water Tax (<i>Pajak Air Permukaan</i>)	최대 10%	최대 10%
9	담배세 Cigarette Tax (<i>Pajak Rokok</i>)	10%	10%
10	광고세 Advertisement Tax (<i>Pajak Reklame</i>)	최대 25%	최대 25%
11	지하수세 Groundwater Tax (<i>Pajak Air Tanah</i>)	최대 20%	최대 20%
12	제비집(둥지)세 Swallow's Nest Tax (<i>Pajak Sarang Burung Walet</i>)	최대 10%	최대 10%
13	특정 재화 및 서비스세 Certain Goods and Services Tax (<i>Pajak Barang dan Jasa Tertentu/ PBJT</i>)		
	식음료 Food and Beverage	최대 10%	최대 10%
	전기 Electric Power		

	일반전기사용 General use of electricity	최대 10%	최대 10%
	산업 및 석유,가스 광업에 의한 전기 Electricity from other sources by industries and Oil and Gas mining	최대 3%	최대 3%
	자가생산전력 Self-produced electricity	최대 1.5%	최대 1.5%
	호텔서비스 Hotel services	최대 10%	최대 10%
	주차서비스 Parking services	최대 30%	최대 10%
	예술 및 엔터테인먼트 서비스 Art and Entertainment services		
	일반	최대 35%	최대 10%
	가라오케, 나이트클럽 등	최대 75%	40% - 75%
	전통/민속	최대 10%	

주요 변화

HKPD 법에 따른 몇 가지 주목할 만한 변경 사항은 다음과 같습니다.

PBB-P2

HKPD 법은 PBB-P2의 적용을 받지 않는 다음 유형의 토지와 건물을 Negative List에 추가했습니다

- 철도 노선, Mass Rapid Transit, Light Rail Transit 등에 사용되는 경우;
- 해당 지역 장의 결정에 따라 특정가격으로 정해진 과세대상(Nilai Jual Objek Pajak/NJOP) 주거용 빌딩을 위해 사용되는 경우

PBB-P2 금액을 계산하는 데 사용되는 NJOP는 현재 20%~100% 범위입니다(기존 100%).

또한 HKPD 법은 납세자가 한 지역에서 여러 PBB 대상을 소유하거나 통제하는 경우 NJOP 비과세는 각 회계연도에 한 번만 적용된다고 규정하고 있습니다.

BPHTB

일반적으로 비과세 한도액은 지역에 따라 다릅니다. HKPD 법은 일반 최소 한도를 8천만 루피아(증전 6천만 루피아)으로 인상하는 반면 상속 기준은 3억 루피아로 유지합니다.

자동차 및 중장비에 대한 세금

HKPD 법은 PKB 및 BBNKB 적용 제외 대상을 확대하여 신재생에너지를 사용하는 자동차에 대한 예외 규정을 포함하였습니다.

PDRD 법에 따라 중장비는 PKB 와 BBNKB 의 적용을 받았으나, HKPD 법은 PKB 에서 동 규정을 삭제 후 새로운 세제규정(PAB)을 만들었고, BBNKB 는 중장비에 대해 더 이상 과세하지 않습니다.

PBJT

PDRD 법에 따라 PBJT 로 통합되는 5 가지 유형의 소비세가 있습니다. 대부분의 과세범위는 기존과 대체로 동일합니다.

HKPD 법에 따른 PBJT 과세대상은 다음과 같습니다.

- 식음료 서비스(구명칭: Restaurant Tax);
- 전력(구명칭: Street Lighting Tax);
- 호텔 서비스;
- 주차 서비스;
- 예술 및 엔터테인먼트 서비스.

HKPD 법은 또한 주차 대행, 레크리에이션 목적, 스포츠 시설 및 기반 시설 임대에 대해 과세 범위를 확대하였습니다. HKPD 법은 또한 “식사 시설을 제공하지 않는 outlet 매장에서 판매되는 음식 및 음료”와 같이 PBJT 가 아닌 VAT 대상에 해당하는 서비스 유형에 대해 보다 세부적인 사항을 명시하고 있습니다 (예: 테이블, 의자 등).

징수대상

일반적으로 징수 대상은 다음과 같이 동일하게 유지됩니다.

- 일반 서비스(예: 의료 서비스, 청소 서비스에 대한 징수);
- 비즈니스 서비스(예: 도매 시장/상점에 대한 징수, 레크리에이션);
- 특정 면허(예: 건물 건축 허가).

다만, 징수대상의 수는 18 종으로 줄었고 이것은 지역정부의 의무 중 일부인 기본 공공 서비스에 대한 지역 사회의 부담을 줄이기 위한 것입니다. 추가 조항은 정부 규정에 명시되어 있습니다.

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@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

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@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 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.

© 2022 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.