



VAT Invoice ^{P1}

VAT 인보이스 (세금계산서)

2022년 3월 31일, 국세청(DGT)은 2022년 4월 1일에 발효된 부가가치세(VAT) 세금계산서 관련 사항에 대해 PER-03¹을 발행하였습니다. PER-03은 종전의 VAT 세금계산서 관련 규정에 대해 일부 개정 내용을 포함하고 기존 규정에는 포함되지 않았으나 새롭게 도입된 옴니버스법안의 내용과 일치하도록 하는 사항을 규정하고 있습니다.

주요 변경 사항은 다음과 같습니다.

a. VAT 세금계산서 작성 시 필수 기재사항(추가)

PER-03은 다음과 같이 여러 유형의 상품에 대한 VAT 세금계산서에 추가 정보를 포함하도록 규정하고 있습니다.

- 신규 자동차의 경우 - 브랜드, 유형, 변형 및 프레임 번호(nomor rangka)
- 토지 및 건물의 경우 - 전체 주소
- Free Trade Zone 내의 과세 대상 재화(Barang Kena Pajak/BKP) - BKP의 이름 및 HS(Harmonized System) 코드.

¹ DGT Regulation No.PER-03/PJ/2022 (PER-03) dated 31 March 2022 and effective from 1 April 2022. PER-03 revokes:

- DGT Regulation No.PER-58/PJ/2010 (PER-58) dated 13 December 2010 and effective from 1 January 2011;
- DGT Regulation No.PER-24/PJ/2012 (PER-24) dated 22 November 2012 and effective from 1 April 2013 as lastly amended by DGT Regulation No.PER-04/PJ/2020 (PER-04) dated and effective from 13 March 2020;
- DGT Regulation No.PER-16/PJ/2014 (PER-16) dated 20 June 2014 and effective from 1 July 2014 as lastly amended by DGT Regulation No.PER-10/PJ/2020 (PER-10) dated and effective from 19 June 2020;
- DGT Decree No.KEP-754/PJ/2001 (KEP-754) dated 26 December 2001 and effective from 1 January 2002.

b. VAT 총괄신고체계 (centralization mechnism)에 따른 VAT 인보이스 상 주소

BKP 또는 과세 대상 용역(Jasa Kena Pajak/JKP)이 공급받는 자에 대한 실제 공급지가 VAT 총괄신고대상인 VAT 과세사업자(Pengusaha Kena Pajak/PKP)의 주소와 다른 경우 다음 조항이 적용됩니다.

- a) 이름 및 Tax ID 는 부가세 총괄신고시 사용하는 이름 및 Tax ID 를 사용하여야 함.
- b) 주소는 BKP/JKP 수령인의 실제 배송 주소를 사용하여야 함.

부가세 총괄신고 대상인 PKP 는 기존에는 부가세 인보이스를 PKP 의 주소지로 기재하였으나, 동 개정으로 인하여 주소지가 실제 재화/서비스를 수령하는 주소지로 기재하여야 합니다. 다만, 이러한 변경 사항이 LTO, 자카르타 특별 세무서 및 중견세무서에만 국한되는지에 대하여 규정이 불분명하므로, 반드시 관한 세무서에 확인을 하여야 합니다.

c. 거래 코드

VAT 세금계산서에 기재되는 새로운 거래 코드(예: 코드 "05")는 Harmonisation of Tax Regulations(Harmonisasi Peraturan Perpajakan)의 9A조에 규정된 "Final" VAT 거래에 사용하기 위해 PER-03에도 도입되었습니다.

d. VAT 전자세금계산서 (e-FP) 업로드 기한

PER-03은 DGT 승인을 받기 위해 e-FP가 생성된 다음 달 15일까지 e-FP를 업로드해야 한다고 규정하고 있습니다. 그렇지 않은 경우 DGT는 업로드된 e-FP를 부인하며 정상적인 VAT 인보이스로 인정하지 않습니다.

e. Host to Host e-FP Application

호스트 간 e-FP 애플리케이션은 이제 애플리케이션 서비스 제공업체를 통해서만 사용할 수 있습니다. PER-03에 따라 VAT 인보이스를 발행하는 PKP가 수행하는 호스트 간 e-FP 애플리케이션은 더 이상 사용할 수 없게 되었습니다. 다만, DGT가 Host-to-Host PKP의 지정을 취소할 때까지는 기존대로 사용 가능합니다.

f. 경과규정

기존에는 다음과 같은 VAT 인보이스에 대해 매입부가세 공제가 허용되지 않았습니:

- a) BKP/JKP 수령인의 주소가 공식 PKP 임명 서신에 명시된 주소와 상이한 경우;
- b) VAT 세금계산서가 e-FP 실행 이전에 작성되었으며:
 - i. DGT 에서 제공한 것과 상이한 세금계산서 일련번호(Nomor Seri Faktur Pajak/NSFP)를 세금계산서에 기재하거나;

- ii. 세금계산서 상 중복된 NSFP 를 사용;
 - iii. 세금계산서 생성 날짜가 NSFP 발행 서신 날짜보다 이전인 경우;
- c) e-FP 에 승인된 자가 서명을 했으나 승인된자의 정보가 세무서에 늦게 통지되거나 통지되지 않은 경우.

다만, PER-03 에 따라 PER-24jo PER-04 에 따라 발행된 VAT 세금계산서가 위의 카테고리 a)를 포함하여(수취인의 주소가 실제 주소인 경우에만) 상기의 결함이 있는 경우에도 공제될 수 있습니다(인보이스는 매입부가세 공제 조항에 따른 요건에 충족해야 함).

사례에 대한 예시, e-FP 에 필요한 추가 정보 기입 절차, e-FP 교체 절차 등은 PER-03 첨부규정에서 확인하실 수 있습니다.

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soervo.adjie@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sukma Alam
sukma.alam-c@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Surendro Supriyadi
surendro.supriyadi-c@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suvatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@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

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@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.