

VAT Invoice – an update^{P1}

VAT Invoice – an update

DGT는 2022년 8월 4일에 부가세 인보이스에 대한 규정 PER-03¹을 개정하기 위하여 No.PER-11²를 발표하였습니다. PER-03에 대한 주요사항은 [TaxFlash No.13/2022](#)의 pointb를 참고하시기 바랍니다.

PER-03은 부가세 총괄신고 대상의 과세사업자(PKPs)에 대하여 브랜치에서 구입을 하는 경우에도 부가세 인보이스상의 주소가 재화/서비스의 공급 장소로 기재하도록 인보이스 발행 규정을 변경하였습니다.

그러나, PER-11에 따르면, 실제 공급되는 주소지의 사용은 과세대상 재화 또는 과세대상 서비스가 부가세 또는 사치세의 미징수(Non-collection)혜택을 받기 위한 “특정지역”(Kawasan tertentu atau tempat tertentu)에 위치한 구매자인 경우에만 가능합니다. 동 규정은 대규모 세무서(LTO), 자카르타 특별세무서 및 중견 세무서가 관할하는 부가세 총괄신고체계 적용대상인 PKP에만 적용됩니다.

상기 “특정지역”은 다음과 같습니다:

- a) 보세 저장 구역 (Bonded Stockpiling Area);
- b) 특별 경제 구역 (Special Economic Zone);
- c) 부가세 및 사치세의 미징수 혜택이 부여되는 기타 지역.

“특정지역”은 부가세 총괄신고가 허용되지 않는 자유무역지대(Free Trade Zone)를 포함하지 않습니다.

위에서 설명한 조건에 해당하지 않는 거래는 일반적인 부가세 인보이스 발행 규정을 준수하여야 합니다.

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

² DGT Regulation No.PER-11/PJ/2022 (PER-11) dated 4 August 2022 and effective from 1 September 2022

PER-11는 2022년 9월 1일부터 유효합니다. 부가세 총괄신고대상인 PKP가 2022년 4월 1일부터 8월 31일까지 발행한 인보이스가 PER-03을 준수하여 발행된 경우, 동 인보이스가 부가세 매입세액 공제의 일반적인 요건을 충족할 경우 여전히 유효합니다.

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
soeryo.adjie-c@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

Made Natawidnyana
made.natawidnyana@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali-c@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

William Christopher
william.christopher@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Esa Perdana
esa.perdana@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.