



COVID-19 related tax incentives on cars and residential real estate ^{P1}

자동차 및 주거용 부동산 관련 COVID-19 세제혜택

관련 산업을 지원하기 위해 정부는 특정 자동차 및 주거용 부동산 구매에 대한 소비세(LST) 및 부가세(VAT) 관련 조세 특례를 도입했습니다.

자동차에 대한 소비세(LST) 특례 규정

재무부(MoF)는 최근 특정 자동차 구매에 대한 LST에 대하여 재무부 규정 No. PMK-20¹을 발표하였습니다. PMK-20에 따라 2021 회계연도 동안 조세특례 대상 특정 구매에 대한 LST는 정부가 부담합니다. 동 규정은 COVID-19 Pandemic의 영향을 받는 자동차 산업 부문에 대한 정부 지원을 제공하고 관련 품목에 대한 소비를 증대하기 위하여 발표되었습니다.

PMK-20의 주요 내용은 다음과 같습니다:

A. 요건

LST 특례를 받을 수 있는 자동차 유형은 다음과 같습니다:

- a. 실린더 용량이 최대 1,500CC 인 세단 또는 Station Wagon (디젤 또는 세미 디젤) 카테고리의 자동차;
- b. 실린더 용량이 최대 1,500CC 인 세단 또는 Station Wagon (디젤 또는 세미 디젤)을 제외한 10 인 미만 탑승용 자동차.

특례 요건을 갖추기 위해서는 해당 자동차가 70 % 이상 국내 생산 부품 사용에 관한 내국 구매(Local Purchase) 요건을 충족해야 합니다. 현재 동 요건을

¹ MoF Regulation No.20/PMK.010/2021 (PMK-20) dated and effective from 26 February 2021

충족하는 자동차는 산업부(MoI) 법령 Decree No. 169 (2021년)에 등재되어 있으며, 현재 21개의 차종이 등록되어 있습니다.

상기 (a) 및 (b)에 따른 자동차에 대한 현재 LST 세율은 GR-22에 따라 각각 30 % 및 10 %입니다. 동 GR-22²를 대체하기 위하여 2021년 10월 15일에 GR-73³이 발효되는 경우 변경될 수 있습니다.

B. 조세특례

조세특례에 따라 정부의 LST 부담분은 다음과 같습니다.

- 2021년 3월 ~ 5월 과세기간 중 지불해야 하는 LST의 100%;
- 2021년 6월 ~ 8월 과세기간 중 지불해야 하는 LST의 50%;
- 2021년 9월 ~12월 과세기간 중 지불해야 하는 LST의 25%.

C. 기타 요건

상기에서 언급한 자동차를 생산 및 판매하는 부가세 과세사업자는 PMK-20에 따른 부가세 세금계산서를 발행해야 합니다. 동 세금계산서는 반드시 해당 부가세 사업자에 의해 매월 부가세 신고 시 포함되어야 합니다.

DGT(Directorate General of Taxation)는 자동차가 자격 요건을 충족하지 않는 등의 규정에 따르지 않는 사항이 발생하였거나 부가세 사업자가 상기 세금계산서 발행 및 신고 의무사항을 수행하지 않는 경우 LST 특례를 적용하지 않은 것으로 간주하고 LST를 징수할 수 있습니다.

주택 및 주거용 공간에 대한 부가세 특례 규정

추가적으로 MoF는 2021년에 주택 및 주거용 공간(*unit hunian rumah susun*)의 판매에 대한 부가세를 정부가 부담하는 내용의 규정인 PMK-21⁴을 발표하였습니다.

PMK-21의 주요 내용은 다음과 같습니다:

A. 요건

주택 및 주거용 공간은 하기 요건을 충족해야 합니다.

- a. 최대 판매 가격 IDR 5 billion 이하; 및
- b. 신규 주택 및 주거용 공간은 개발자가 최초로 즉시 사용할 수 있는 상태로 직접 판매해야 하며 이전에 양도한 적이 없어야 함.

해당 특례 규정은 개인당 하나의 적격 부동산에서만 사용할 수 있습니다.

² Government Regulation No.22 Year 2014 (GR-22) as an amendment of Government Regulation No.41 Year 2013 dated on 19 March 2014 and effective from 18 April 2015

³ Government Regulation No.73 Year 2019 (GR-73) dated on 16 October 2019 and effective from 15 October 2021

⁴ MoF Regulation No.21/PMK.010/2021 (PMK-21) dated and effective from 1 March 2021

B. 조세특례

2021년 3월과 2021년 8월 과세기간 사이에 이루어진 판매에 대해 정부는 적격 부동산에 대한 하기의 VAT를 부담합니다.

- a. 판매가격이 IDR 2 billion 이하인 부동산에 대한 VAT 세액 100%;
- b. 판매가격이 IDR 2 billion 초과 IDR 5 billion 이하인 부동산에 대한 VAT 세액의 50%.

동 규정은 해당 자산을 사용하거나 통제할 수 있는 권리가 실질적으로 양도되는 다음 시점에 적용됩니다.

- a. 매매계약서에 서명하는 시점; 또는
- b. 판매자가 매매대금 전액에 대한 납입확인 영수증 발행 시.

2021년 3월 1일 이전에 판매자에게 선급금이나 할부 금액이 납부된 경우에도 정부가 VAT를 부담하는 특례는 다음과 같이 적용될 수 있습니다:

- a. 판매자에 대한 첫 선급금 또는 할부 개시가 2021년 1월 1일 이전에 시작되지 않은 경우;
- b. 특례 적용기간 중 매매계약서의 서명 또는 판매자가 대금 전액을 수령하는 경우;
- c. 특례규정 적용 기간 중 실제 지불한 할부 또는 정산 금액에 대해서만 적용 가능.

다음의 경우에는 동 조세특례가 적용되지 않습니다:

- a. 특례 기간 외 기간에 이루어진 판매;
- b. 특례 적용 후 1년 이내 양도되는 경우;
- c. PMK-21에 규정된 VAT 세금계산서를 사용하지 않거나 부가세 신고서가 제출되지 않은 경우.

이미 다른 부가세 면제 혜택이 제공된 주택 및 주거용 공간은 동 세제혜택을 적용 받을 수 없습니다.

C. 기타

자동차 특례규정 요건과 마찬가지로 적격 자산을 판매하는 부가세 과세 사업자는 동 규정에 따른 부가세 세금계산서를 발행해야 합니다. 동 세금계산서는 해당 부가세 과세 사업자의 월별 부가세 신고서 상 포함해야 하며 신고 시 특례 규정상의 신고 요건을 충족한 것으로 봅니다.

DGT는 판매된 재화가 특례 적용 대상 적격 재산이 아니거나 개인별 하나 이상의 재화에 대해 해당 특례가 적용된 경우 등의 규정에 따르지 않는 사항이 발생한 경우 납세자에게 VAT를 징수할 수 있습니다.

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