



印尼税务资讯

被视为等于税务发票的特定文档

税务总局("DGT")于2019年7月2日发布了PER-13/PJ/2019("PER-13")法规,取代法规PER-10/PJ/2010("PER-10")。PER-13同时更新被视为等于税务发票的特定文档清单。

在PER-13下,以下是被视为等于税务发票的新文档:

- 用于订购烟草制品消费税贴纸的文件(CK-1文件);
- 因海关总署评估结果增值税支付不足,而发出的进口应税货物进口报关单(PIB)。

此外,应税货物或出口可交付货物的被视为等于税务发票文件必须至少包含相关印度尼西亚纳税人的详细信息,包括地址、税务标识编号、税基和增值税金额。如果纳税人没有符合这些要求,将受到行政处罚。视为等于税务发票的纳税单必须按照现行税务法规进行。

PER-13还规定了某些管理要求,以便增值税纳税人能够将这些特定文件作为输入增值税索赔,即:

- PIB必须包含已在印度尼西亚海关当局电脑化系统注册的国库收据编号(NTPN)
- 被视为等于税务发票的纳税单必须包括使用应税服务和/或应税无形货物的一方的名称;或接收应税货物和/或服务的一方的名称。

PER-13自发行之日起60天,即2019年8月30日起生效。

资讯亮点:

1. [被视为等于税务发票的特定文件](#)
2. [免征收增值税设施更新](#)

未征收增值税设施更新

政府于 2019 年 7 月 4 日颁布了 2019 年第 50 号法规 ("GR-50")，撤销 2015 年第 69 号政府条例 ("GR-69")。GR-50 旨在提供清晰和扩宽的限制令更多受惠的纳税人享受免征收的增值税设施，提高运输行业的竞争力。根据本规定，与此类交付相关增值税额应贷记和退还。

GR-50 作出了一些重大变更，其中包括：

- 新的运输活动类型将添加到免征收增值税的交易清单中，例如：
 - 国家航空经营实体租赁的离岸飞机；
 - 提供安全设备和辅助物品；
- 对于国家航空业，有资格享用该设施的企业类型将扩大到所有类型的商业实体(badan usaha)。而根据 GR-69，该设施只提供给公司(perusahaan)商业实体；
- GR-50 进一步规定有资格在航运业享用设施的船舶交付类型；和
- 拥有海运业务许可证的航运公司不会自动获得此设施。

与 GR-69 相似，GR-50 规定本设施交付或进口的货物必须按照其初始用途使用，且不得在四年内转让（否则征收增值税回扣）。但是，GR-50 现规定，如果交付或进口的货物因不可抗力（如由有关当局确认的起义、暴乱、自然灾害等）而转移则免征增值税回扣。

由于 GR-50 将在 2019 年 7 月 8 日之后 60 天（批准日期）生效，因此从事陆、空和水运输业务的纳税人不妨评估 GR-50 对其业务的影响。



联系人

有关本资讯中的任何疑问，欢迎直接联系您和我司的对接人或以下任何税务合作伙伴：

Melisa Himawan 税务管理合作伙伴	营业税和公司许可证	mehimawan@deloitte.com
Ali Mardi Djohardi	营业税	alimardi@deloitte.com
Balim	转让定价	bbalim@deloitte.com
Cindy Sukiman	营业税	csukiman@deloitte.com
Dionisius Damijanto	营业税	ddamijanto@deloitte.com
Heru Supriyanto	营业税	hsupriyanto@deloitte.com
Irene Atmawijaya	全球雇主服务和 业务流程解决方案	iatmawijaya@deloitte.com
John Lauwrenz	营业税和合并与收购	jlauwrenz@deloitte.com
Roy David Kiantiong	转让定价	rkiantiong@deloitte.com
Roy Sidharta Tedja	营业税、间接税和 业务流程解决方案	roytedja@deloitte.com
Shivaji Das	转让定价	shivdas@deloitte.com
Turmanto	营业税和 全球贸易咨询(海关)	tturmanto@deloitte.com
Yan Hardyana	营业税	yhardyana@deloitte.com

Deloitte Touche Solutions

The Plaza Office Tower, 32nd Floor

Jl. M.H. Thamrin Kav 28-30

Jakarta 10350, Indonesia

Tel: +62 21 5081 8000

Fax: +62 21 2992 8303

Email: iddttl@deloitte.com

www.deloitte.com/id



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities provide services in Australia, Brunei Darussalam, Cambodia, East Timor, Federated States of Micronesia, Guam, Indonesia, Japan, Laos, Malaysia, Mongolia, Myanmar, New Zealand, Palau, Papua New Guinea, Singapore, Thailand, The Marshall Islands, The Northern Mariana Islands, The People’s Republic of China (incl. Hong Kong SAR and Macau SAR), The Philippines and Vietnam. In each of these, operations are conducted by separate and independent legal entities.

About Deloitte Indonesia

In Indonesia, services are provided by Deloitte Touche Solutions.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.