



印尼税务信息

有资格享受前期增值税退税的额外纳税人

财政部（“财政部”）发布了第 117/PMK.03/2019 号条例（“MoF-117”），以扩大可被视为低风险应税企业家（“Pengusaha Kena Pajak Beresiko Rendah”）并有资格享受前期增值税退税的纳税人类型，同时不要求即使审计，即以前受第 39/PMK.03/2018 号法规规范的即时审计。

符合此设施资格的额外纳税人如下：

- 国有企业（SOE）和地区国有企业；
- 拥有药品分销证书或药品批发商许可证和适当药品分销执业证书的药品批发商
- 拥有医疗器械分销证书或医疗器械经销商许可证和适当医疗器械分销执业证书的医疗器械经销商；和
- 直接拥有的国有企业 50%以上，其财务报表按照普遍接受的会计原则与国有企业财务报表合并的公司。

本刊内容：

1. [有资格享受前期增值税退税的额外纳税人](#)
2. [人力资源开发支出税收机制更新](#)
3. [印尼税制改革计划](#)

为了被确认为低风险应税企业家，这些纳税人必须满足以下要求：

1. 应为应纳税企业家；
2. 已提交过去十二（12）个月的定期增值税申报表；
3. 未进行初步证据审计；和
4. 在过去五（5）年中，从未因被控犯有具有法律约束力的法院判决而犯有税务罪。申请可连同必要的文件一起向纳税人登记的税务局提出。

MoF-117 自 2019 年 8 月 19 日起生效。

人力资源开发支出税收机制更新

为落实政府关于特定支出税收机制的 2019 年第 45 号法规（请参阅 2019 年 7 月税务通讯第 2 版），财政部发布了第 128/PMK.010/2019 号法规（"MoF-128"）。该条例为希望就与学徒、实习和/或学习活动（"活动"）相关的人力资源配置支出申请 100% 额外减税的纳税人提供要求和指导。这些支出包括：

1. 以培训设施的形式提供有形设施及其营运费用；
2. 讲师或培训师的费用；
3. 货物和/或教材费用；
4. 向参与者提供补偿；和/或
5. 学员的能力认证费用。

纳税人可按下列条件，享受额外扣税：

1. 根据特定能力在人力资源开发框架内开展活动；
2. 与某些教育机构签订合作协议；
3. 在财政损失状况下，该财政年度未处于使用额外扣减；和
4. 拥有有效的财务报表（*Surat Keterangan Fiskal*）。

大致上，上述能力清单涵盖特定产业，即制造业、卫生、农业综合企业、旅游业和创意产业、数字经济和移民就业。

为了获得设施，纳税人必须通过在线单一提交系统提交通知，并在活动开始前附上相关文件。

享有额外减税的纳税人必须向登记的税务局提交规定的年度报告。报告最迟必须在提交企业年度所得税申报表时一并提交该年的扣除索赔。

MoF-128 自 2019 年 9 月 9 日起生效。

印尼税制改革计划

为了加强印尼的经济增长，印度尼西亚政府于 2019 年 9 月初宣布计划颁布一项新法律，将对现行税法进行若干关键修改。**立法过程仍处于初始阶段，预计该法律草案将于 2019 年最后一个季度向公众公布。**

新法律的主要修改包括：

1. 2021 财政年度和 2022 财政年度的企业所得税税率将逐步从 25%降至 22%，从 2023 财政年度开始降至 20%。新上市的印尼公司将在头五年再降低 3%总体税率。
2. 由当地企业纳税人从其当地子公司收取低于 25%的股息或从外国子公司得来，而该股息将在印尼再投资一段时间，则可免征所得税。居民个人收到的股息也可获此豁免。
3. 确定印尼公民的税务居留权将基于时间测试或在印尼的实际存在，而不是根据国籍。
4. 目前全世界的收入税制将改为地区税制。
5. 减少一些利息和行政处罚，以鼓励自愿遵守。
6. 放宽申请进项增值税的要求，即纳税人被确认为应纳税企业家之前，根据现行增值税法，该规定不可贷记。纳税人还可以在第一次交货前（目前仅限于资本货物）对采购应税货物/服务申请进项增值税抵免。在税务审计期间尚未在增值税申报表中报告的进项增值税（VAT）或通过税务评估（仅限本金）收取的增值税（VAT）也可以贷记。
7. 外国数字公司（卖家、服务和平台供应商）在无形商品或服务的交付时必须注册、收集和报告增值税。国际数字公司可以在印尼指定一名代表来履行其增值税义务。
8. 常设机构的定义将扩大，以涵盖“重要的经济存在”概念，以便印尼政府能够对在印尼没有实际存在的外国数字公司征收利润税。

联系人

有关本通讯中包含的任何问题，可直接联系您在我们公司的对接人或以下任何税务合作伙伴：

Melisa Himawan 税务管理合伙人	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 业务流程解决方案	iatmawijaya@deloitte.com
John Lauwrenz	营业税，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 业务流程解决方案	roytedja@deloitte.com
Shivaji Das	转让定价	shivdas@deloitte.com
Turmanto	营业税 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 and their affiliated entities 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 & legal and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the "Deloitte organisation") serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte' s approximately 312,000 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, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Ho Chi Minh City, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo and Yangon.

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.