



2023 年 4 月份印尼税务信息

为基于电池的电动汽车引入新的增值税优惠

2023 年 3 月 29 日，印尼财政部 (MoF) 颁布了 2023 年第 38 号条例 (PMK-38)，为基于电池的电动汽车 (*Kendaraan Bermotor Listrik Berbasis Baterai* 或 BEV) 提供增值税优惠计划。根据这税务优惠，政府将在 2023 年 4 月至 2023 年 12 月期间承担部分符合条件的电动四轮车和电动巴士的销售增值税。PMK-38 旨在鼓励从化石燃料向电能的过渡使用并增加公众购买 BEV 的兴趣。

本信息亮点:

1. [为基于电池的电动汽车引入新的增值税优惠](#)
2. [关于交付止赎抵押品的增值税处理的进一步指南](#)

海关重点:

3. [与根据国际条约进口货物征收的进口关税有关的原产地证书和/或原产地申报单的提交程序](#)

一般来说，车辆的交付要缴纳 11% 的增值税（到 2025 年将增加到 12%）。根据 PMK-38 的条例，如果 BEV 是新注册的并符合国内含量要求（即用于制造车辆的部件中有一定比例是在国内生产的），则 BEV 的交付可能有资格获得政府设施承担的增值税，如下表所示；

BEVs 的类型	国内 内容	政府承担的部分增值税
四轮车	最低 40%	售价的 10%
巴士	最低 40%	售价的 10%
	最低 20% 但低于 40%	售价的 5%

对于部分应缴纳增值税由政府承担的 BEV 的交付，卖方必须开具两张增值税发票：一张使用交易代码“01”用于不由政府承担的增值税部分，另一张使用交易代码“01”由政府承担的增值税部分的交易代码“07”。要获得该设施的资格，增值税发票必须包含 PMK-38 要求的某些信息。

所有为交付适用此增值税优惠的 BEV 开具的增值税发票必须在设施实现报告中报告。在 2024 年 1 月 31 日之前提交的 4 月至 2023 年 12 月财政期间 BEV 交付月度增值税申报表和修正案将被视为设施实现报告。

如果税务机关发现销售的纯电动汽车不符合优惠条件，增值税期限不在 2023 年 4 月至 2023 年 12 月之间，和/或与增值税发票或增值税相关的要求，则必须偿还政府承担的增值税没有满足要求。

关于交付止赎抵押品的增值税处理的进一步指南

在印尼，在 2022 年 12 月 2 日发布第 44 号政府条例（PP-44）之前，对用作抵押品的应税货物交付的增值税处理没有明确规定(请参看 [Tax Info January 2023](#))。根据 PP-44，当债权人出售作为抵押品持有的应税商品时，交易需缴纳增值税。2023 年 4 月 13 日颁布的 2023 年第 41 号财政部条例（PMK-41）为征收、结算和报告这些交易产生的增值税提供了进一步指导。PMK-41 自 2023 年 5 月 1 日起生效。

相关方

相关方包括：

- 债务人：根据金融部门的现行法规获得贷款或融资的一方
- 债权人：根据金融部门的现行法规提供贷款或融资的金融机构；和
- 买方：通过拍卖或以其他方式从债权人那里购买止赎抵押品的个人或实体（债权人除外）。

PMK-41 的规定概述

根据 PP-44 中的相关规定，当应税货物用作贷款抵押品时（包括某些伊斯兰教法融资计划），则无需缴纳增值税。但是，如果债务人拖欠贷款，并且作为抵押品持有的应税商品被债权人出售，则该交易将使用最终增值税机制

（*menggunakan besaran tertentu untuk memungut dan menyetor PPN*）缴纳增值税。适用的最终增值税税率为标准增值税税率的 10% x（或使用现行增值税标准税率 11% 的有效增值税税率为 1.1%）。增值税征收基数将是止赎抵押品的售价。

当买方支付止赎抵押品时，债权人必须通过开具增值税发票来收取增值税。如果发票或其他类似文件至少包含以下信息，则将其视为等同于增值税发票：

- 文件编号和日期；
- 债权人名称和税务识别号（*Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)*）；
- 债务人姓名和 NPWP 或国民身份证号码（*Nomor Induk Kependudukan (NIK)*）；
- 买方姓名和 NPWP 或 NIK；
- 止赎抵押品的描述（如果抵押品是土地和/或建筑物的形式，则包括某些规定信息）；
- 增值税征收基数；和
- 征收的增值税金额。

债权人必须在下月底之前，但在提交增值税申报表之前将征收的增值税结清财政部，并在其增值税申报表中报告收取的增值税。

与交付止赎抵押品相关的任何进项增值税均不可抵免债权人。但是，债权人就交付止赎抵押品开具的增值税发票可由买方抵免。

海关重点

与根据国际条约进口货物征收的进口关税有关的原产地证书和/或原产地申报单的提交程序

在 2023 年 3 月，财政部颁布了 2023 年第 35 号条例 (PMK-35)，涉及提交原产地证书 (COO) 和/或原产地声明的程序 ((*Deklarasi Asal Barang* (DAB))). 2023 年 PMK-35 完善了 2020 年第 45 号财政部长的先前条例 (PMK-45)。

之前颁布 PMK-45 是为了解决提交 COO 和/或 DAB 的问题，这是由于 COVID-19 大流行导致合作伙伴国家延迟发布和交付过程。通过 PMK-35，MoF 建立了更灵活的 COO 和/或 DAB 提交机制，该机制也适用于非 COVID-19 大流行情况。PMK-45 与 PMK-35 的对比如下：

根据 PMK-35，提交 COO 和/或 DAB 的时间表从 30 天缩短到 1-5 天。

2020 年 PMK-45 (COVID-19 期间的国际协议)	2023 年的 PMK-35
<ul style="list-style-type: none"> • 提交首席运营官和/或 DAB 的机制： <ul style="list-style-type: none"> - 应首先提交 COO 和/或 DAB 文件的彩色扫描件或下载件，然后提交原产国和/或 DAB 文件。 • 应向海关提交原产国官和/或民建联： <ul style="list-style-type: none"> - COO 和/或 DAB 应在进口申报单 (<i>Pemberitahuan Impor Barang</i> (PIB)) 获得注册号后 30 天内提交;或 - 原始 COO 和/或 DAB 应在 PIB 获得注册号后 90 天内提交，且不得迟于 COO 和/或 DAB 签发后一年。 	<ul style="list-style-type: none"> • 首席运营官和/或 DAB 的机制： <ul style="list-style-type: none"> - COO 和/或 DAB 文件的原件和彩色扫描件应同时/同时提交 • 应向海关提交 COO 和/或民建联： <ul style="list-style-type: none"> - 红线：对于 24/7 工作时间的海关办公室，在收到红线通知 (<i>Surat Pemberitahuan Jalur Merah</i>) 一天后 - 绿线： <ul style="list-style-type: none"> ○ 对于 24/7 办公时间的海关办公室，在获得货物放行通知后三天 (<i>Surat Pemberitahuan Pengeluaran Barang</i> (SPPB))；或者 ○ 对于非 24/7 办公时间的海关办公室， - MITA/AEO： <ul style="list-style-type: none"> ○ 对于全天候 24 小时办公的海关办公室，在获得 SPPB 后五天；或者 ○ 对于非 24/7 办公时间的海关办公室，在获得 SPPB 后的五个工作日内

如果 PMK-35 开始生效，为以下 MoF 法规提交 COO 和/或 DAB 的时间表和机制将被撤销并替换为 PMK-35 中规定的时间表和机制：

- 2020 年 PMK-80 (东盟-香港)
- 2020 年 PMK-82 (印度尼西亚 – 澳大利亚)
- 2020 年 PMK-131 (东盟国家)
- 2020 年 PMK-168 (东盟-澳大利亚和新西兰)
- 2020 年 PMK-169 (东盟 – 韩国)
- 2020 年 PMK-170 (东盟 – 印度)
- 2020 年 PMK-171 (东盟 – 中国)
- 2021 年的 PMK-70 (印度尼西亚 – 巴基斯坦)
- 2021 年 PMK-71 (东盟 – 日本)
- 2021 年 PMK-72 (印度尼西亚 – 巴勒斯坦)
- 2021 年 PMK-73 (印度尼西亚 – 日本)
- 2021 年 PMK-80 (印度尼西亚 – 智利)
- 2021 年 PMK-122 (印度尼西亚 – 欧洲自由贸易联盟)
- 2021 年 PMK-203 (D-8 国家)
- 2022 年 PMK-89 (印度尼西亚 – 莫桑比克)
- 2022 年 PMK-209 (区域合作伙伴)
- 2022 年的 PMK-219 (印度尼西亚 – 韩国)

PMK-35 将于 2023 年 4 月 28 日开始生效。

联系方法

有关本信息的任何问题，可直接提交给本公司的对接人或以下任何税务合作伙伴：

商业税

Melisa Himawan
Tax & Legal Leader
mehimawan@deloitte.com

商业税、并购和税务科技咨询

John Lauwrenz
jlauwrenz@deloitte.com

转让定价

Roy David Kiantiong
rkiantiong@deloitte.com

商业税

Hermanto Suparman
hsuparman@deloitte.com

商业税

Muslimin Damanhuri
mdamanhuri@deloitte.com

转让定价

Balim
bbalim@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto
hsupriyanto@deloitte.com

商业税及业务流程解决方案

Ratna Lie
ratnalie@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda
ssuhenda@deloitte.com

商业税及国际税

Cindy Sukiman
csukiman@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo
rwidodo@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das
shivdas@deloitte.com

商业税

Budi Prasongko
bprasongko@deloitte.com

商业税

Roy Sidharta Tedja
roytedja@deloitte.com

商业税、间接税和全球贸易咨询（海关）

Turmanto
tturmanto@deloitte.com

商业税

Dionisius Damijanto
ddamijanto@deloitte.com

全球雇主服务和业务流程方案

Irene Atmawijaya
iatmawijaya@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani
shariani@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: iddtl@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 (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

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 is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Indonesia

In Indonesia, services are provided by Deloitte Touche Solutions.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities 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 representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.