



2021年8月份印尼税务信息

增值税发票等效文件综合清单的更新

由于印尼增值税法规的最新发展，一些新型文件现在被视为等同于增值税发票。于这些文件已在若干条例中提及，税务总局（DGT）于2021年7月27日颁布了 PER-16/PJ/2021（PER-16）号条例，提供了与增值税发票相当的所有文件的综合清单。PER-16 取代 PER-13/PJ/2019（请参看 [Tax Info July 2019](#)）。

根据 PER-16，从2021年8月1日开始，以下文件被视为等同于增值税发票：

- a. 印尼物流局（*Badan Usaha Logistik*（BULOG））/印度尼西亚物流仓库（*Depot Logistik*（DOLOG））发出的小麦交付订单（*Surat Perintah Penyerahan Barang*）
- b. 电信公司开具的发票；
- c. 销售电话信用卡和或代币和或代金券相关佣金或费用的付款收据 (*New*)；
- d. 电力公司开具的发票；
- e. 饮用水公司为交付应税货物和/或应税服务开具的发票；
- f. 为国内航空运输服务签发的机票、空运单或送货单；
- g. 提供港口服务有关的发票；

本信息亮点：

1. [增值税发票等效文件综合清单的更新](#)
2. [延长某些物业销售的增值税优惠](#)
3. [政府承担零售租户租金的增值税](#)

海关重点：

4. [政府为 COVID-19 影响的行业进口货物和原材料所承担的进口税](#)

- h. 证券经纪公司提供应税服务的交易确认书;
- i. 银行开具的用于提供应税服务的发票;
- j. 用于订购烟草产品的文件消费税磁带 (CK-1 文件);
- k. 通过拍卖商交付应税货物时支付增值税的纳税单(*surat setoran pajak (SSP)*) (附拍卖记录);
- l. 货物出口报关单 (*Pemberitahuan Ekspor Barang*) (附有某些证明文件);
- m. 无形货物出口报关单和/或服务出口报关单 (*Pemberitahuan Ekspor Jasa (PEJ)*) (附有发票);
- n. 货物进口报关单(*Pemberitahuan Impor Barang (PIB)*) (附有某些证明文件);
- o. PIB 由海关与消费税局 (DGCE) 收取少付的进口增值税 (附有某些证明文件);
- p. 由 DGCE 签发的评估函, 用于收取包裹的进口税、消费税和/或税费 (附有某些证明文件) **(New)**;
- q. 使用境外应税无形货物和/或境外应税服务支付自评增值税的 SSP;
- r. 通过电子系统征收与使用离岸应税无形货物和/或离岸服务有关的交易的增值税证明 (*penyerahan melalui saluran elektronik (PMSE)*) **(New)**;
- s. 可增值税企业家(*Pengusaha Kena Pajak (PKP)*) 就应纳税货物和/或应纳税服务的交付从保税区放行货物的文件 **(New)**;
- t. 无税务居民拥有的应纳税货物从保税区转移至关税区内其他地方 (*Tempat Lain Dalam Daerah Pabean (TLDDP)*)时缴纳增值税的 SSP (附有某些证明文件) **(New)**;
- u. 从自由贸易区和自由港向 TLDDP 发放和/或交付应税货物和/或应税服务时支付增值税的 SSP (附有某些证明文件);
经济特区 (SEZ) 向 SEZ 进口应税货物的报关单 (*Pemberitahuan Pabean Kawasan Ekonomi Khusus (PPKEK)*) (附有某些证明文件) **(New)**;
- v. 经济特区内的商人(*pelaku usaha*) 向 TLDDP 内的客户交付的某些应税货物和/或应税服务的 SSP (附有某些证明文件) **(New)**;
- w. 经济特区内的商业参与者向 TLDD 内的客户发放的某些非税货物的 SSP (附有某些证明文件) **(New)**; 和
- x. 征收进项增值税的纳税评估函 (附有某些证明文件) **(New)**

以合并和更新与增值税发票等效的所有文件清单, DGT 颁布 PER-16。

PER-16 还更新了此类文件中必须包含的最低信息的详细列表, 以符合增值税发票的同等资格, 并使增值税可抵扣。

延长某些物业销售的增值税优惠

2021 年 7 月 30 日，财政部（MoF）颁布了一项新条例，延长了对购买某些住宅物业的增值税优惠的期限和范围。

背景

为了加快 COVID-19 期间的经济复苏进程，财政部于 2021 年 3 月 1 日颁布了第 21/PMK.010/2021 号条例（PMK-21），规定政府将承担 PKP 向个人屋主出售某些住宅物业（有地房屋和住宅单元）时应缴纳的全部或部分 10% 增值税，与买方承担的增值税相反（请参看 [Tax Info April 2021](#)）。PMK-21 的优惠将于 2021 年 8 月 31 日到期。财政部认为，为了保持房地产行业的购买力，仍有必要采取优惠措施，因此在 2021 年 7 月 30 日财政部颁布了第 103/PMK.010/2021 号条例（PMK-103），以取代 PMK-21。

PMK-103 概观

PMK-103 与 PMK-21 提供一样的优惠（例如：如果物业售价不超过 20 亿印尼盾，政府将承担 100% 的增值税，如果售价在 20 亿印尼盾至 50 亿印尼盾之间，政府将承担 50% 的增值税）。PMK-103 不仅将 PMK-21 提供的优惠延长至 2021 年 12 月 31 日，还提供了与优惠资格相关的额外细节，例如：

- 土地房屋包括用作商店和办公室房屋的澄清；
- 交付日期，根据签署买卖契约 (*akta jual beli*) 或签署实收买卖承诺协议 (*perjanjian pengikatan jual beli lunas*) 的日期确定；
- 如果物业交付发生在 2021 年 8 月 1 日至 12 月 31 日之间，物业移交记录 (*Berita Acara Serah Terima (BAST)*) 必须通过 Ministry of Agrarian Affairs and Spatial Layout's (MAASL) 的在线系统提交；
- 物业必须具有从 MAASL 获得的房屋识别码；
- 说明优惠适用于已登记印尼税务识别号 (*Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)*) 或国家识别号 (*Nomor Identitas Kependudukan (NIK)*) 的印尼居民和已获得 NPWP 的某些合格外国公民；和
- 对于由政府承担 50% 增值税的物业交付，PKP 必须开具两张增值税发票：一个使用交易代码 "01" 表示政府不承担的增值税部分，另一个使用交易代码 "07" 表示政府承担的增值税部分。

PMK-103 包含以下过渡条款：

- 如果物业符合 PMK-21 条例的优惠条件，而物业交付是在 PMK-103 发行之前，交付仍符合该优惠条件，但 PKP 必须在 2021 年 8 月 31 日前通过在线系统向 MAASL 提交相关 BAST；
- 如果截至 2021 年 7 月 30 日，符合条件的物业尚未交付，但 PKP 已收到付款，则必须调整优惠条款，以遵循 PMK-103。但是，2021 年 7 月 31 日之前已经开具的增值税发票无需修改。

PMK-103 延长了买某些住宅物业的增值税优惠至 2021 年 12 月。

政府承担零售租户租金的增值税

在 COVID-19 期间，印尼零售业受到政府多次对公共活动的限制。为了减轻零售商的负担，财政部于 2021 年 7 月 30 日颁布了第 102/PMK.010/2021 号条例（PMK-102），为该行业引入了政府承担的增值税优惠。

根据 PMK-102，政府将全额承担零售租户（承租人）在租赁房间和建筑物时应缴纳的 10% 增值税。零售租户是指从事向终端消费者提供（全部或部分）商品和、或服务的商业活动的企业家。同时，房间和建筑物可以是独立的商店或经销店，位于商场、购物中心、公寓设施、酒店、医院、教育设施、公共交通设施、办公设施或传统市场。

优惠涵盖 2021 年 8 月至 10 月的租赁期，并在 2021 年 8 月 1 日至 11 月 30 日期间开具发票。服务费也符合优惠条件，无论是与租赁费一起收取还是与租赁费分开收取。

为了利用优惠，出租人必须使用交易代码“07”开具增值税发票，注明“*PPN Ditanggung Pemerintah Eksekusi PMK No.102/PMK.010/2021*”，“*room or building rental*”，以及位置和租赁期信息。

增值税发票必须在开具增值税发票期间的增值税申报表中报告。

如果税务机关发现以下情况，必须偿还政府承担的增值税：

- 租赁物业不符合优惠条件；
- 租赁期不属于优惠期；和、或
- 未满足房间和建筑物租赁的增值税发票和增值税申报相关要求。

2021 年 8 月至 10 月期间，政府将全额承担零售租户在租赁房间和建筑物时应缴纳的 10% 增值税。

海关重点

政府为 COVID-19 影响的行业进口货物和原材料所承担的进口税

为了加快经济复苏 COVID-19 期间，财政部颁布了第 68/ PMK.010/21 号条例（PMK-68），规定以政府进口关税（BM DTP）的形式向受流行病影响的某些工业部门提供财政激励。

PMK-68 中的要点如下：

政府承担进口税的规定

1. BM DTP 可授予从事某些工业部门的公司进口货物和材料的许可（此类特定工业部门的清单附于 PMK-68）。
2. 有权获得 BM DTP 优惠的从某些工业部门进口的货物和材料包括：
 - a. 未在当地生产的货物和材料；
 - b. 在当地生产但不符合要求规格的货物和材料；或
 - c. 如相关部委的建议说明所述，在当地生产但无法满足工业需求数量的货物和材料。
3. 不属于从某些工业部门进口的货物和材料类别的货物和材料如下：
 - a. 征收 0% 进口税的货物和材料；
 - b. 根据国际协议征收 0% 进口税的货物和材料；
 - c. 征收反倾销进口税、临时反倾销进口税、保障进口税、临时保障进口税、反补贴进口税或报复性进口税的货物和材料；或
 - d. 拟储存在保税仓库中的货物和材料。
4. 上文第 3(b) 点所述的货物和材料，如果来源于工业部长指定的某些工业公司，则不包括在内，并且不需要原产地证书来支持其进口。
5. BM DTP 可授予某些工业部门的公司，用于从关税区外向 TLDDP 放行货物和材料，从：
 - a. 保税物流中心 (*Pusat Logistik Berikat* 或 PLB)；
 - b. 保税仓库 (*Gudang Berikat* 或 GB)；
 - c. 保税区 (*Kawasan Berikat* 或 KB)；或
 - d. 经济特区 (SEZ)上述公司是专门从事飞机维修、大修和或维护行业服务生产活动的公司。
6. 从 PLB、GB、KB 和 SEZ 向 TLDDP 发放用于飞机维修和、或维护（维修、大修和维护）工业部门的货物，并接收 BM DTP，包括：
 - a. 已成为修理或维护货物一部分的货物；或
 - b. 用于飞机维修或维护服务的货物。

PMK-68 管制政府进口税，作为受 COVID-19 影响的某些工业部门的财政优惠。

申请 BM DTP 的程序

1. 为了获得 BM DTP，进口商必须满足以下要求：
 - a. 对于有权接收 BM DTP 的货物和材料，在报关单（PIB）上申报时从未犯过错误，该错误可能导致过去一年的少付；和、或
 - b. 无需支付进口税、关税和消费税。该申请通过财政部金融设施主任 DGCE 提交给财政部。
2. 公司可通过 DGCE 门户网站，即 Indonesia National Single Window（INSW）系统，以书面形式或电子方式向 DGCE 申请 BM DTP。

行政和文件

公司实现 BM DTP 的依据是商品的数量和类型以及财政部法令中规定的 BM DTP 的总价值。如果 PIB 中货物和材料的金额或 BM DTP 的价值与该法令存在差异，则无法授予 BM DTP，进口商有义务结算对差异征收的进口税应付款。

制裁

1. 获得财政部关于授予 BM DTP 的相关法令的货物和材料应进一步符合以下要求：
 - a. 必须用于生产用于国内消费目的的商品和、或服务；
 - b. 必须按照相关公司的指定使用；和
 - c. 无法转移到另一方。
2. 如果进口商未能满足这些要求，则应撤销财政部法令，并要求公司结算进口税应付款。

PMK-68 于 2021 年 6 月 22 日至 2021 年 12 月 31 日生效。

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

税务管理合伙人

mehimawan@deloitte.com

商业税与并购

John Lauwrenz

jlauwrenz@deloitte.com

转让定价

Roy David Kiantiong

rkiantiong@deloitte.com

商业税

Ali Mardi Djohardi

alimardi@deloitte.com

商业税与业务流程方案

Ratna Lie

ratnalie@deloitte.com

转让定价

Balim

bbalim@deloitte.com

营业税及国际税

Cindy Sukiman

csukiman@deloitte.com

商业税、业务流程方案 和 Gi3

Roy Sidharta Tedja

roytedja@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das

shivdas@deloitte.com

商业税

Dionisius Damijanto

ddamijanto@deloitte.com

营业税、间接税和 全球贸易咨询（海关）

Turmanto

tturmanto@deloitte.com

全球雇主服务和 业务流程方案

Irene Atmawijaya

iatmawijaya@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto

hsupriyanto@deloitte.com

商业税和税务管理咨询

Yan Hardyana

yhardyana@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani

shariani@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo

rwidodo@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda

ssuhenda@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 (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 are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) 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. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.