



2022 年 8 月份印尼税务信息

增值税发票法规的更新

在 2022 年 3 月，税务总局（DGT）颁布了关于增值税发票的第 PER-03/PJ/2022 号条例（请参看 [Tax Alert April 2022](#) 和 [Tax Info June 2022](#)）。PER-03 中的一项特别规定引起了大量关注，即第 6（6）条，该条规定了向中央增值税企业家（*pengusaha kena pajak* (PKP)) 的业务单位交付应税货物和/或应税服务的增值税发票。2022 年 8 月 4 日，DGT 颁布了第 PER-11/PJ/2022 号条例（PER-11），以限制 PER-03 第 6（6）条中的规定。

DGT 颁布了 PER-11，以限制 PER-03 第 6（6）条中的规定

根据 PER-03 第 6（6）条，如果向在指定税务局（即大型税务局、特殊税务局和中等税务局（*Kantor Pelayanan Pajak Wajib Pajak Besar/Khusus/Madya* (KPP WP BKM)) 注册的 PKP 分支机构进行交付，其中增值税管理自动集中（即中央 PKP），如果分公司已为税务目的注册，增值税发票中所述买方/服务接收方的身份必须包括：

- 中央 PKP 的名称；
- 中央 PKP 的税务识别号（NPWP）；和
- 实际交付的地址。

自 2022 年 9 月 1 日起生效的 PER-11 将上述第 6 (6) 条限制为仅适用于向在 KPP WP BKM 注册的满足以下标准的 PKP 分支机构交付:

- 分行位于以下指定地点/区域, 设有增值税设施或增值税和/或奢侈品销售税 (LST) 未征收设施:
 - 保税堆存区 (*Tempat Penimbunan Berikat*);
 - 经济特区 (*Kawasan Ekonomi Khusus*); 和
 - 印尼海关区域内的其他类似区域, 具有增值税设施或增值税和/或 LST 未征收设施; 和
- 预期交付符合增值税贷款或增值税和/或未征收 LST 贷款的条件。

在这种限制下, 向不符合上述第 6 (6) 条标准的分行交付的增值税发票必须使用中央 PKP 的地址。

在 PER-11, 只要增值税发票符合抵扣进项增值税的要求, 则增值税发票是可抵扣的。

税务总局放宽了过渡期, 在过渡期内, 2022 年 4 月 1 日至 8 月 31 日期间根据 PER-03 第 6 (6) 条开具的所有增值税发票将保持有效。如果符合可抵扣进项增值税要求, 则可抵扣买方/服务接收方。然而, 从 2022 年 9 月 1 日起, 第 6 (6) 条将仅适用于交付给在 KPP WP BKM 注册并符合上述标准的 PKP 分支机构的增值税发票。

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、并购和 税务管理咨询

John Lauwrenz
jlauwrenz@deloitte.com

转让定价

Roy David Kiantiong
rkiantiong@deloitte.co

商业税

Heru Supriyanto
hsupriyanto@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo
rwidodo@deloitte.com

转让定价

Balim
bbalim@deloitte.com

商业税及国际税

Cindy Sukiman
csukiman@deloitte.com

商业税与业务流程方案

Ratna Lie
ratnalie@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das
shivdas@deloitte.com

商业税

Budi Prasongko
bprasongko@deloitte.com

商业税、业务流程方案和 Gi3

Roy Sidharta Tedja
roytedja@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda
ssuhenda@deloitte.com

商业税

Dionisius Damijanto
ddamijanto@deloitte.com

商业税、间接税和 全球贸易咨询（海关）

Turmanto
tturmanto@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani
shariani@deloitte.com

商业税

Muslimin Damanhuri
mdamanhuri@deloitte.com

全球雇主服务和 业务流程方案

Irene Atmawijaya
iatmawijaya@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 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.