



2021 年 12 月份印尼税务信息

2021 财年即将到来的企业所得税申报义务准备

随着 2021 财年（FY2021）即将结束，大多数公司的纳税人，我们想强调一些纳税人需要开始准备的企业所得税（CIT）计算和业所得税文档，以及一些提醒。有关下列各项的详细说明，请参阅我们以前的出版物，可通过以下链接访问：

随着 2021 财年末对大多数企业纳税人来说即将结束，我们应该开始准备所需的 CIT 计算和 CIT 申报表。

1. 关于 COVID-19 的税收优惠机制的实现报告

根据 2020 年第 29 号政府条例，使用税收优惠的纳税人需要将税收优惠实现报告与 CIT 申报表一起提交其中，财政部长（MoF）条例第 83 号 /PMK.03/2021 展至 2021 年 12 月 31 日。（请参看 [Tax Alert June 2020](#), [Tax Info November 2020](#), [Tax Info January 2021](#), 和 [Tax Alert July 2021](#)）

2. 2022 财年每月分期纳税的税率保持不变

根据 2020 年第 2 号法律，企业所得税率最初设定为从 2022 财年起降至 20%。然而，在 2021 号税法颁布（UU HPP）的协调之后，FY2022 的企业所得税率维持在 22%。因此，2022 财年的月度纳税分期应采用 22% 的税率计算。（请参看 [Tax Info October 2021](#) 和 [Tax Alert November 2021](#)）

3. 债务权益（DER）比率和国外贷款要求

按照财政部的第 169/PMK.010/2015 号条例的规定扣除贷款相关费用和税务总局（DGT）条例编号 PER-25/PJ/2017，纳税人需要提交 DER 报告和外国贷款报告（请参看 [Tax Info December 2017](#)）

4. 受控外国公司（CFC）规则要求

如果纳税人（单独或与其他纳税人一起）在外国企业实体中至少有 50% 的资本参与，则该纳税人需要按照 MoF 第 107/PMK.02/2017 号条例的规定计算视同股息的所得税，已由 MoF 第 93/PMK.02/2019 号条例修订（请参看 [Tax Alert July 2019](#)）。

5. 可抵扣的外国所得税

纳税人可以将已缴纳或代扣的相关会计年度的外国所得税抵免。特别是，要申请外国税收抵免，应满足 MoF 第 192/PMK.03/2018 号条例规定的若干要求（请参看 [Tax Info January 2019](#)）。

6. 转让定价文件要求

主文件和本地文件的摘要，以及收到 MoF 第 213/PMK.03/2016 号法规规定的通知或国别报告提交的收据是必需的（请参看 [Transfer Pricing Alert January 2017](#)）。

7. 企业所得税申报表的附件

要申请扣除某些费用（如促销费用、招待费用和坏账费用），纳税人必须按照税务总局规定的格式提交相关提名清单或报告。DGT 法规编号 PER-02/P/2019 提供了必须附在 CIT 申报表上的文件和报告列表（请参看 [Tax Info February 2019](#)）。

根据第 9 号第 2021 条政府条例和 MoF 规例第 18 号/PMK.03/2021 来自海外来源的股息收入、常设机构（PE）的税后利润以及来自无 PE 的外国活跃业务的收入，如果一定数额的收入被再投资到印尼，可能有资格获得免税。使用免税待遇的公司纳税人必须在财政年度结束后的第四个月底之前提交再投资实现报告（请参看 [Tax Info March 2021](#)）。

2021 财年期间使用税收优惠的纳税人（2022 年 4 月到期的实现报告）应开始准备相应的报告

8. 税务申报要求

以下纳税人应通过电子申报系统提交 CIT 申报表：

- a. 已通过电子申报系统提交纳税申报表的纳税人；和
- b. 在中等税务局、雅加达特别地区税务局和大纳税人地区税务局注册的纳税人。

到目前为止，还没有颁布任何法规通知纳税人使用新的或更新的 CIT 申报表；因此，纳税人仍可使用去年的表格。纳税人应继续留意表格日后的更新情况。

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 and 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.