



印尼税务信息

税务特赦后（Post Tax Amnesty）的税务条例更新

政府和税务总局（DGT）在实施税收特赦计划后颁布了一系列条例，如下：

- a. 政府法规 2017 年第 36 号（“GR-36”）规定关于被视为收入的净资产所得税处理，DGT 通函编号 SE-24 / PJ / 2017（“SE-24”）进一步规定了关于对特赦目的的非现金资产进行估价指导原则。
- b. DGT 通告编号 SE-20/PJ/2017（“SE-20”）规定的税收特赦相关对纳税人的监督。
- c. 根据 DGT 条例编号 PER-14 / PJ / 2017（“PER-14”）规定的税务赦免函的修改程序

a. 被视为收入的净资产所得税处理

GR-36 颁布以规定税收特赦计划实施后对某些资产所得税的征收。它的目的是适用于如下纳税人：

1. 参加了税收特赦，但被认定不符合税收特赦规定；和
2. 没有参加税收特赦，但被发现拥有的净资产没有在所得税申报表中申报。

1) 参加税务特赦的纳税人

在 GR-36 中规定了两类参加税特赦的纳税人的违规行为：

- 纳税人不遵守资产遣返规则

事项：

1. 税务特赦后（Post Tax Amnesty）的税务条例更新
 - a. 被视为收入的净资产所得税处理
 - b. DGT 对纳税人的监督
 - c. 税务特赦审批的修改程序
2. 2017 年国家预算由政府承担某些收入的所得税
3. 进口关税，出口关税和海关罚款的延期支付设施

当纳税人未能在印尼保留三年的额外资产（TA 资产）、或没有在规定的时限内将 TA 资产归还印尼、TA 资产归还给印尼，但未能在印度尼西亚保留和投资三年、税务特赦声明函中申报的税务特赦资产将被视为所得收入，将征受税所得（“所得税基础”）。

即使只有部分 TA 资产属于上述情况（其余 TA 资产没有问题），声明函中申报的 TA 资产全部作为所得税基础处理。

- **声明函中没有申报或低申报净资产的纳税人**

此类别的未申报或低申报的净资产包括但不限于：

- 如果纳税人在 2016 年 7 月 1 日之后提交了最近一年的所得税纳税申报表（通常是 2015 财年）（即开始实施税务特赦），而 DGT 对净资产流动的计算与总收入加上该报表中所报的额外资本不一致。例如，纳税人在 2016 年 8 月份申报了 2015 财年的所得税申报表，申报表显示前一年的净资产变动总额为 20 亿印尼盾。另一方面，当年的净收入和额外资本总额仅为 15 亿印尼盾。两笔金额之间的差额，即 5 亿印尼盾将被视为收入。
- 任何未申报或第申报资产，由于 DGT 出具的税务特赦批准的修改而导致净资产价值调整。

DGT 并没有确定最后期限，将上述净资产视为纳税人的收入。

2) 没有参加税务特赦的纳税人

如，2019 年 7 月 1 日之前，DGT 发现 1985 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日纳税人获得的净资产未在所得税申报表中申报，那么未报告的资产将被视为收入。

税率

在此类别下发现的所有资产将被视为纳税人的收入，并须缴纳最终所得税和罚款。适用的税率如下：

纳税人	最终税税率
个人	25%
公司	30%
某些纳税人 *)	12.5%

*) 有特殊的条件可以适用 12.5% 的税率（例如，适用于在税务特赦前一个财政年度从事业务和/或自由职业工作总收入最高为 4.800.000.000 印尼盾等的个人或公司纳税人）

净资产价值

将被视为收入的净资产价值是参考以下方法确定的：

- a. 如果资产是现金的话，则为面值
- b. 如果是非现金资产，则 DGT 的估值金额。

为了确定非现金资产的价值，DGT 已经颁布了 SE-24 作为税收赦免资产评估准则。SE-24 规定了资产类别，估值方法，估值程序以及资产估值过程的步骤。

b. DGT 对纳税人的监督

DGT 已经颁布了 SE-20，为税收特赦计划的实施对纳税人的监督提供指导方针。在 SE-20，DGT 已经确定了以下优先事项：

1. 对没有参加税收特赦的纳税人进行监督

DGT 将对于没有参与税务特赦并在数据和/或资产相关信息存在差异的纳税人进行监督。如果 DGT 根据其审查发现了纳税人在 1985 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日期间获得的任何资产，并且该资

产尚未在所得税纳税申报表中申报，那么 DGT 可以使用该发现作为向有关纳税人发出税务审计指令（“SP2”）。DGT 出具 SP2 的最后期限在 2019 年 6 月 30 日之前。

2. 对参加税收特赦的纳税人进行监督

这主要集中在以下方面（按优先顺序排列）：

- a. 执行税务特赦后的月度和年度税务合规义务；
- b. 申报表中与额外资产有关的数据和信息差异

在开展监督活动时，DGT 将对包含纳税人资产信息的所有数据进行审核和比较，并提出是否需要对纳税人进行审计的建议。

c. 税务特赦审批的修改程序

PER-14 由 DGT 发出，以便于修改税务特赦审批书的程序，这可以根据纳税人的要求或由 DGT 的当然职权触发。修正案限于错字错误和/或计算错误。

错别字错误是不影响资产类型，资产价值，负债价值和/或资产净值的错误。同时，计算错误是以下错误：

- 数字的加法、减法、乘法和、或除法
- 适用税率
- 由于计算可以扣除资产价值的负债金额的门槛错误计算，仅用于声明函附件中附有证明文件的负债。

2017年国家预算由政府承担某些收入的所得税

财政部（MoF）已颁布第 126 / PMK.010 / 2017 号条例（“PMK-126”），规定政府在 2017 年国家预算下为某些收入所承担的所得税的年度设施。去年，2016 年国家预算下类似的设施也受到财政部 91 / PMK.010 / 2016 条例的管理。

实质上，PMK-126 没有变化，包括 2017 年国家预算中政府承担所得税的一定收入类型，重申如下：

1. 国际市场上发行的府债券利息或收益形式（包括国有证券折价）的收入（在印尼境外以外币发行的证券）
2. 第三方向印度尼西亚政府提供在国际市场发行和/或回购/赎回国家证券（在印尼境外以外币发行的证券）的收入。这种回购/赎回须以现金或交换要约到期日之前完成。第三方包括销售代理人，买/卖代理人，外汇证券交易所，受托人，工商管理代理人，支付代理人，评级机构和国际法律顾问等；和
3. 根据伊斯兰教原则发行的伊斯兰教法债券(State Sharia Bonds)或政府伊斯兰债券（Government Sukuk），作为参与国家伊斯兰教法证券资产份额的证明，以外币，根据 2008 年第 19 号法律关于伊斯兰教法国家证券。

PMK-126 自 2017 年 1 月 1 日起追溯有效。

间接税和海关重点

进口关税，出口关税和海关罚款的延期支付设施

财政部根据海关总局（DGCE）考虑进出口关税不足和行政处罚的决定函，颁布了条例第 122/PMK.04/2017（“PMK-122”）关于进口关税，出口关税和海关罚款的延期支付。PMK-122 的目的是为了面临财务困难的进出口

公司提供便利。延期的决定将通过申请人的财务报表其信誉的进行审查。通过 **PMK-122**，一个面临财务困难的公司可以通过延期付款的方式延期付款或分期付款。

为了获得这种便利，公司向 **DGCE** 提交一份申请信，该申请必须在提交之后的 **15** 天内提供批准或拒绝申请的决定。如果申请获得批准，公司必须以银行担保或海关保证书的形式提交担保。延期付款必须在 **DGCE** 决定书发出之日起 **12** 个月内完成，并将按每月 **2%** 计息。

PMK-122 由 **2017** 年 **10** 月 **5** 日起生效。

德勤印尼的联系方

如您对本出版物中有任何疑虑或问题，请您与我公司常用的联系人沟通，或联络以下任何个人：

Melisa Himawan		
税务服务领导合伙人	商业税和公司许可证	mehimawan@deloitte.com
Balim	转移定价	bbalim@deloitte.com
Cindy Sukiman	商业税	csukiman@deloitte.com
Dionisius Damijanto	商业税	ddamijanto@deloitte.com
Heru Supriyanto	商业税	hsupriyanto@deloitte.com
Irene Atmawijaya	全球雇主服务和业务流程解决方案	iatmawijaya@deloitte.com
John Lauwrenz	商业税	jlauwrenz@deloitte.com
Roy David Kiantiong	转移定价	rkiantiong@deloitte.com
Roy Sidharta Tedja	商业税和业务流程解决方案	roytedja@deloitte.com
Turmanto	商业税，间接税和海关税	tturmanto@deloitte.com
Yan Hardyana	商业税	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 2992 3100
Fax: +62 21 2992 8303
Email: iddttl@deloitte.com
www.deloitte.com/id

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides audit & assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#).

About Deloitte Southeast Asia

Deloitte Southeast Asia Ltd – a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited comprising Deloitte practices operating in Brunei, Cambodia, Guam, Indonesia, Lao PDR, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam – was established to deliver measurable value to the particular demands of increasingly intra-regional and fast growing companies and enterprises.

Comprising 290 partners and over 7,400 professionals in 25 office locations, the subsidiaries and affiliates of Deloitte Southeast Asia Ltd combine their technical expertise and deep industry knowledge to deliver consistent high quality services to companies in the region.

All services are provided through the individual country practices, their subsidiaries and affiliates which are separate and independent legal entities.

About Deloitte Indonesia

In Indonesia, services are provided by Deloitte Touche Solutions.