



2024 年 2 月份印尼税务信息

与第 21 和/或 26 条所得税扣缴证明有关的指南更新

在最近更新了与第 21 条所得税相关的规定之后 (请参看 [Tax Alert January 2024](#) 和 [Tax Info January 2024](#)) 2024 年 1 月 19 日, 税务总局 (DGT) 颁布了第 PER-2/PJ/2024 号条例 (PER-2), 以更新用于申报第 21 和/或 26 条所得税预扣款的纳税申报表 (第 1721 号表格)。随着 PER-2 的发布, 税务总局第 PER-14/PJ/2013 (PER-14) 号条例被废止。

第 1721 号表格中的大部分表格保持不变, 只是对表格的命名进行了一些更新。以下是根据 PER-14 和 PER-2 编制的第 1721 号表格的内容列表:

本信息亮点:

1. [与第 21 和/或 26 条所得税扣缴证明有关的指南更新](#)

海关重点:

2. [对进口钢铁、合金钢及衍生产
品发布技术考虑的新要求](#)

表格	描述		PER-14	PER-2
主要的第 1721 号表格	报税的主要表格		V	V
第 1721 - I 号表格	定期领取养老金的长期雇员和养老金领取者的第 21 条所得税扣缴证明清单		V	V
第 1721 - II 号表格	非最终第 21 和/或 26 条所得税扣缴证明清单		V	V
第 1721 - III 号表格	第 21 条最终所得税扣缴证明清单		V	V
第 1721 - IV 号表格	预扣第 21 和/或 26 条所得税的缴税单 (<i>Surat Setoran Pajak (SSP)</i>) 和/或超额预订证明 (<i>Pemindahbukuan (Pbk)</i>) 清单		V	V
第 1721 - V 号表格	支出清淡		V	V
第 1721 - VI 号表格	非最终第 21 和/或 26 条所得税扣缴证明		V	V
第 1721 - VII 号表格	第 21 条最终所得税扣缴证明		V	V
第 1721 - VIII 号表格	长期雇员或定期领取养老金者每月预扣第 21 条所得税的证明		-	V
第 1721 - A1 号表格	定期领取养老金的长期雇员或养老金领取者的第 21 条所得税扣缴证明		V	V
1721 - A2 号表格	公务员、印尼国家军队成员、印尼警察、国家官员或退休人员的第 21 条所得税扣缴证明		V	-

新增加的第 1721 - VIII 号表格适用于定期领取养老金的长期雇员或养老金领取者，他们须按月预扣第 21 条规定的所得税。该表格不应被视为税收抵免或预付税款，必须在财政期结束后一个月内提供给收入领取人。

PER-2 提供了与编制、提交和/或修改 1721 表有关的过渡性规则，具体如下：

- 截至 2023 年 12 月的财政期的第 1721 表的编制、提交和/或修改应遵循 PER-14，而 2024 年 1 月及以后的财政期应遵循 PER-2；
- 对于 2024 年 1 月的财政期，必须在 2024 年 3 月 31 日之前向收入接收人提供第 1721-VI 号表格、第 1721-VII 号表格和第 1721-VIII 号表格的预扣证明。

PER-2 提供了与第 1721 号表格的准备和报告有关的详细程序。雇主和预扣税款人应仔细阅读 PER-2，并采取必要措施确保合规。

海关重点

对进口钢铁、合金钢及衍生产品发布技术考虑的新要求

工业部 (Mol) 最近颁布了 2024 年第 1 号条例 (PMP-1)，规定了公司向工业部提交技术考虑 (*pertimbangan teknis*¹) 申请的程序，这些程序与通过印尼国家单一窗口 (INSW) 系统申请进口批准 (Peretujuan Impor (PI)) 有关。公司申请技术考量是一项要求，此前在被取代的法规 (即经 2021 年第 4 号条例最后修订的 2019 年第 1 号内政部条例) 中未作规定。

PMP-1 的要点

- PMP-1 规定了为以下目的进口钢铁、合金钢及其衍生产品的技术考虑和技术考虑修订的发布程序：
 - 工业公司；
 - 工业服务公司；
 - 拥有进口识别号码--生产 (*Angka Pengenal Impor - Produksi (API-P)*) 的非工业公司；
 - 拥有进口识别码--普通 (*Angka Pengenal Impor - Umum (API-U)*) 的非工业公司；以及
 - 原材料和/或钢铁辅助材料、合金钢及衍生产品供应中心 (*Pusat Penyedia Bahan Baku dan/atau Bahan Penolong Besi atau Baja, Baja Paduan, dan Produk Turunannya (PPBB)*) 。
-
- 公司只有在获得 INSW 系统的 PI 后，才能进口钢铁、合金钢及衍生产品。此外，钢铁、合金钢及衍生产品的分类必须符合 PMP-1 中规定的关税税则号/协调制度清单。
- 公司通过 INSW 系统提交发放技术考虑的申请，INSW 系统将自动将申请转发至国家工业信息系统 (*Sistem Informasi Industri Nasional (SIINas)*) 。

PMP-1 包括签发技术考虑因素的程序，这些考虑因素随后将用于获得钢材、铁制品及其衍生产品的进口批准许可证。

¹ A technical consideration is a letter issued by the Ministry of Industry specifying goods allowed for import into Indonesia. It serves as a supporting document for submitting an application for a PI.

- 工业部将在最多五个工作日内通过离线或在线方式对数据和文件的符合性进行核实。
- 根据法律法规，获得工业部技术审议或技术审议修订的公司必须通过 INSW 系统提交进口实现报告。

PMP-1 于 2024 年 1 月 8 日生效，但在 2024 年 2 月才发布和传播。INSW 系统最近才于 2024 年 2 月更新，以便企业提交技术审议申请。

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

税务及法务主管

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

全球雇主服务和业务流程方案

Irene Atmawijaya

iatmawijaya@deloitte.com

商业税

Hermanto Suparman

hsuparman@deloitte.com

商业税

Dionisius Damijanto

ddamijanto@deloitte.com

转让定价

Balim

bbalim@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani

shariani@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto

hsupriyanto@deloitte.com

商业税

Muslimin Damanhuri

mdamanhuri@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda

ssuhenda@deloitte.com

商业税、间接税和全球贸易咨询 (海关)

Turmanto

tturmanto@deloitte.com

商业税及国际税

Cindy Sukiman

csukiman@deloitte.com

商业水及业务流程解决方案

Ratna Lie

ratnalie@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das

shivdas@deloitte.com

商业税

Wisesasari

wisesasari@deloitte.com

商业税

Budi Prasongko

bprasongko@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo

rwidodo@deloitte.com

商业税

Roy Sidharta Tedja

roytedja@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 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.