



2024 年 1 月份印尼税务信息

新第 21 条所得税预扣计算指南发布

2023 年 12 月 29 日，财政部（MoF）发布了 2023 年第 168 号条例（PMK-168），以更新第 21 条所得税计算指南，适应税收征管系统的发展，并纳入 2023 年第 58 号条例（PP-58）引入的有效税率（ETR）（请参看 [Tax Alert January 2024](#)）。

PMK-168 于 2024 年 1 月 1 日生效，废除了以下条例：

- MoF 第 250/PMK.03/2008 号条例，关于可从长期雇员或养老金领取者的总收入中扣除的职业费用或养老金费用（PMK-250）；
- MoF 第 252/PMK.03/2008 号条例，关于从个人工作、服务和活动所得收入中预扣税款的实施指南（PMK-252）；
- MoF 第 102/PMK.010/2016 号条例，涉及日薪或周薪雇员以及其他非长期雇员无需缴纳预扣税的收入金额（PMK-102）；以及
- 财政部第 262/PMK.03/2010 号条例中的某些条款，涉及国家官员、公务员、印尼国家武装部队和印尼国家警察成员以及现已退休并领取由国家或地区预算支付的养老金的个人的第 21 条所得税扣缴程序（PMK-262）。

本信息亮点：

1. [新第 21 条所得税预扣计算指南发布](#)

海关重点：

2. [修订进口政策和法规](#)

新规定自 2024 年 1 月 1 日起适用。

PMK-168 的重要特点

下表介绍了 PMK-168 的一些主要特点。需要注意的是，某些类型的收入无需缴纳第 21 条规定的所得税。

收入获得者	收入类型	个人所得税计算
长期员工和退休人员	<ul style="list-style-type: none"> 雇员定期或不定期收到或赚取的收入，如工资、加班补贴和奖金；以及 退休金领取者收到或赚取的养老金收入或其他类似收入。 <p>一般来说，允许扣除的费用与 PMK-252 相同，但通过雇主或养老金支付者支付的强制性什一税 (<i>zakat</i>) 可以扣除。</p>	<ul style="list-style-type: none"> 月度 ETR x 财政期总收入 (1 月至 11 月)； 适用于《所得税法》第 17(1)(a)条定义的个人纳税人的累进所得税税率 (累进个人所得税税率) x 财政年度 (12 月期间) 的应纳税收入。
领取非正常收入的专员委员会或监事会成员	违规领取或赚取的薪酬	月度 ETR x 总收入
非长期员工	<ul style="list-style-type: none"> 日工资； 周工资； 单独领取的工资； 一次性工资；以及 月度挣得或收到的工资。 	<ul style="list-style-type: none"> 如果总收入不是按月领取或赚取的，且金额不超过每天 250 万印尼盾：日 ETR x (平均) 日总收入； 如果总收入不是按月领取或赚取，且每天的金額超过 250 万印尼盾：累进个人所得税税率 x 50% x 日总收入； 如果总收入是每月收到或赚取的：月度 ETR x 总收入。
员工以外的个人 (非员工)	<p>与自由职业者服务有关的报酬，形式包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> 酬金； 佣金； 费用；以及 其他任何名称或形式的类似报酬 <p>非雇员提供非餐饮服务所产生的某些费用，如果在合同中有明确规定，可免征第 21 条规定的所得税。</p>	累进个人所得税税率 x 50% x 总收入
活动参与者	<ul style="list-style-type: none"> 零用钱和其他津贴； 酬金； 奖品或奖励；以及 其他类似奖励。 	累进个人所得税税率 x 总收入
退休金计划参与者 (员工)	仍为在职员工的退休金计划参加者部分提取的退休金或类似收入。	累进个人所得税税率 x 总收入
前员工	<ul style="list-style-type: none"> - 以奖励来赞赏出色的表现； - <i>Tantiem</i>； - 某些满足； - 奖金；以及 - 其他非正规收入。 	累进个人所得税税率 x 总收入

其他事项

PMK-168 号文件涉及的其他事项如下:

- 如果收入或报酬是以印尼盾以外的货币赚取或收取的, 则应使用支付或应计收入或报酬时(以较早者为准)适用的 MoF 汇率将该金额换算成印尼盾。在 PMK-168 之前, 雇主可以选择使用收入或报酬支付或支出时适用的货币基金汇率。
- 与外国个人纳税人取得的收入或报酬有关的第 26 条所得税计算方法没有变化。
- PMK-168 强调, 如果雇主预扣的第 21 条所得税过多(例如, 由于雇员在该年度辞职), 预扣的过多税款必须退还给雇员。
- 在 PMK-168 之前, 第 21 条所得税是根据等值年化收入额计算的。然而, 根据 PMK-168, 用于计算第 21 条所得税的收入金额不再按年计算, 包括用于适用累进所得税率的金额。这可能导致个人在年底计算其年度个人所得税时少缴税款。
- PMK-168 在应缴纳第 21 条所得税的非雇员名单中增加了几种职业, 包括土地所有权登记员、在线媒体内容创作者和保险代理人。
- PMK-168 强调, 任何名义、任何形式的收入, 包括 BIK, 都可能需要缴纳第 21 条所得税。MoF 2023 年第 66 号条例进一步规定了与 BIK 相关的预扣条款。(请参看 [Tax Info July 2023](#))。

德勤意见

PMK-168 引入了重大变化, 在付诸实施时可能会很复杂。我们鼓励公司详细分析 PMK-168, 审查其现有的税务安排, 并认真计划采取的必要行动或政策。这包括重新审视薪资系统、雇佣合同和内部政策中现有的第 21 条所得税计算公式。

税务总局于 2024 年 1 月 19 日颁布了第 2/PJ/2024 号条例, 作为 PMK-168 的技术实施条例, 我们将在下一期中介绍该条例。

海关重点

修订进口政策和法规

为了加强对进口活动的有效控制，政府颁布了《贸易部 2023 年第 36 号条例》（Permendag-36），以修订和重新组织之前在《贸易部 2021 年第 20 号条例》中规定的进口政策和法规。

Permendag-36 的要点如下：

- **进口监管**

对电子产品、鞋类、服装、化妆品和传统医药商品的进口监管从 "后边境" 转为 "边境"，目的是规范商品进口。

- **为经授权的经济运营商和海关主要合作伙伴提供原材料进口便利**

持有生产商进口许可证（*Angka Pengenal Importir-Produsen (API-P)*）的授权经济运营商（AEO）和海关主要合作伙伴（*Mitra Utama Kepabeanan (MITA)*）公司，在进口各种商品（其中包括钢铁商品、平板玻璃商品和下游塑料商品组）时，无需提供检验员报告。AEO 和 MITA 还免于提供纺织品和纺织品商品类别以及塑料原料商品类别的检验报告和进口批准许可证（*Persetujuan Impor (PI)*）。

请注意，进口原材料只能用于满足行业的原材料需求，不得进行贸易或转让给其他方。

Permendag-36 将于 2024 年 3 月 10 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.