



## 印尼税务信息

### 为了税收目的而获取财务信息及信息交流更新

关于为了税收目的而获取财务信息，印度尼西亚政府已经颁布了法律法规（“Perppu”）第1/2017号，在2017年5月8日生效，以适应从2018年开始生效的自动交换信息（“AEOI”）协议。这 Perppu 撤销了某些保密条例，从而允许税务总局（“DGT”）通过规定的程序获取财务信息，而无需其他方的批准。详细程序将由财政部长（“MoF”）条例下进一步规定。

作为进一步信息交换的更新（“EoI”）程序，MoF 已基于国际条约发出的条例号39/PMK.03/2017（“PMK-39”）并撤销其先前关于 EoI 程序的规定。考虑到交换机制和数据/或交换信息的类型的最新发展，以及印度尼西亚同其伙伴国达成的双边和多边国际条约中的条款，更新被认为是必要的。

PMK-39 下的重要更新包括：

- a) 除了防止避税、逃税或税收协定滥用的首要目标之外，EoI 也将获得税收合规的相关信息。
- b) 国别报告（“CbCR”）现在被要求作为自动 EoI 中要求交换的文件之一。
- c) 印度尼西亚税务局（“ITA”）将使用通过 EoI 交换的数据和信息作为其税务数据库的基础。
- d) MoF 将制定主管机关（“CA”）负责在印尼进行 EoI。

关于 PMK-39，MoF 最近还发布了有关为税收目的而获取财务信息的技术指导的 70 / PMK.03 / 2017 和 73 / PMK.03 / 2017 号条例。本条例规定金融服务机构、其他金融服务机构和其他实体（包括提供银行服务、股票市场服务或保险服务的机构）需要定期向 DGT 申报纳税人的财务数据信息。

#### 事项：

1. 为了税收目的而获取财务信息及信息交流更新
2. 税务特赦更新 - 额外资产申报和监督的程序
3. 转让房地产投资基金（DIRE）或房地产投资信托（REIT）所得税的缴纳及申报程序
4. 在巩固、扩张、收购，或转让和并购资产合并中使用账面价值法
5. 印度尼西亚-荷兰税收协定修正案
6. 印度尼西亚-老挝的税收协定
7. 进口货物清关的更新
8. 关税及消费税异议
9. 海关登记的新指引
10. 根据 2017 年东盟协调和关税制度协定（ASEAN Harmonized Tariff Nomenclature 2017）确定自贸的进口关税

上述财务信息的获取可包括通过自动申请和/或请求信申请，必须在一个月内完成。

### 税务特赦更新 - 额外资产申报和监督的程序

作为税务特赦计划的后续行动，ITA 已经颁布了 DGT 法规号 PER-03 / PJ / 2017 (“PER-03”)，以进一步执行 2016 年法律号 11，特别是有关税务特赦期间申报及监管额外资产的程序。

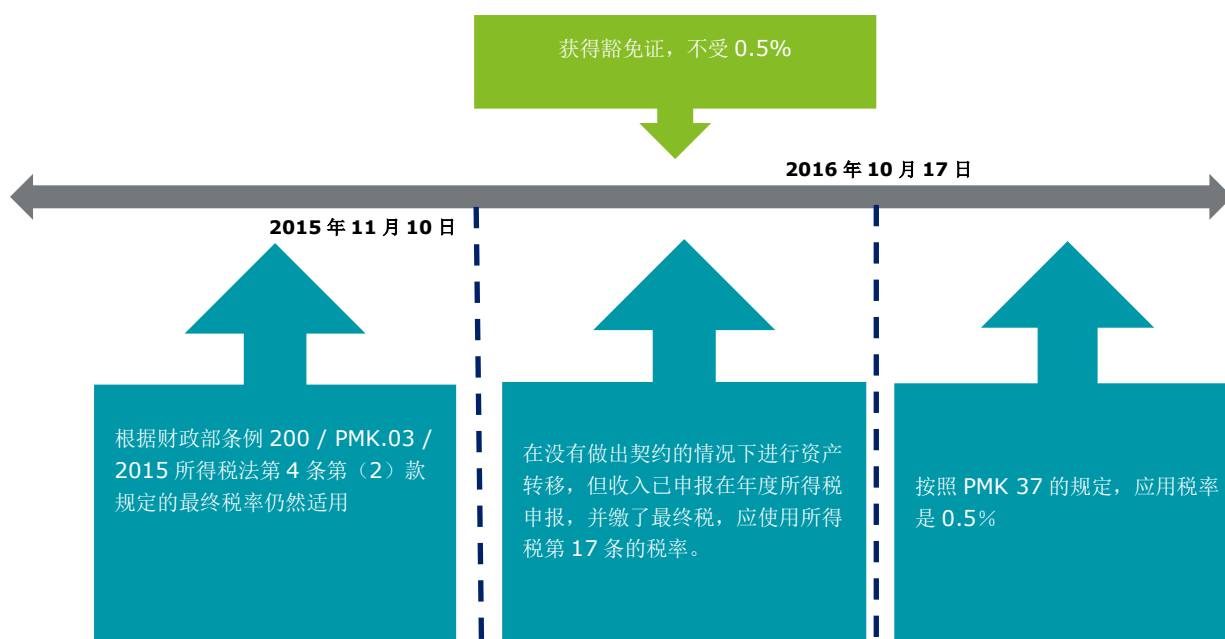
PER-03 撤销先前在 PER-07 / PJ / 2016 (附件 X 和 XI) 中规定的定期报告的规定格式，并根据该格式提交定期报告的纳税人必须根据 PER-03 重新提交报告。

定期报告必须在提交年度企业所得税申报的到期日或之前提交。第一年报告必须在 2017 年度所得税申报的到期日提交。第二及第三年报告必须在 2018 年及 2019 年度所得税申报的到期日提交。

### 转让房地产投资基金 (DIRE) 或房地产投资信托 (REIT) 所得税的缴纳及申报程序

MoF 已经颁布了条例号 37/PMK.03/2017 (“PMK-37”) 作为政府规定 2016 年第 40 号的实施条例，关于来自使用某些集体投资合同 (Collective Investment Contract) 计划房地产转移收入产生的所得税 (请参阅税收信息 2016 年 10 月版本)。

PMK-37 撤销了财政部第 200 / PMK.03 / 2015 条例，并于 2017 年 3 月 6 日生效。应用率如下表所示：



### 在巩固、扩张、收购, 或转让和并购资产合并中使用账面价值法

MoF 于 2017 年 4 月 13 日发布了关于上述议题的第 52/PMK.010/2017 号 (“PMK-52”), 并撤销了其以前的第 43/PMK.03/2008 号条例。

PMK-52 的要点如下：

1. 业务收购被列为可以使用账面价值转移的条件之一。PMK-52 具体将业务收购定义为以常设机构形式的银行合并与居民公司纳税人，其资本分为股份（后者为幸存实体）。
2. PMK-52 引入跨国并购合并，与居民纳税人作为幸存实体。
3. PMK-52 允许使用账面价值来分散伊斯兰教业务部门/单位。
4. PMK-52 要求居民公司纳税人从 DGT 获得完税函 (“Surat Keterangan Fiskal”)。
5. PMK-52 限制资产在两年内转让，除非为提高效率而进行。为此目的必须提交请求信。

6. DGT 应在收到完整申请后在一个月内批准或拒绝账面价值申请。 否则，账面价值申请应视为已核准。

从 2007 年 1 月 1 日起，PMK-52 的规定适用于兼并，合并，扩建或者业务。在 PMK-52 生效之前 DGT 发布的使用账面价值的批准书仍然有效。

## 印度尼西亚-荷兰税收协定修正案

随着 2017 年 3 月 9 日发布的 2017 年第 24 号总统规定，印度尼西亚-荷兰税收协定修正案将生效。

税收协定修正案的要点如下：

1. 5%的预扣税率（WHT）适用于拥有至少 25%所有权的公司（不包括合伙）收到的股息。10%WHT 和 15% WHT 分别适用于支付养老金和所有其他情况的股息。
2. 利息 WHT 为 5%，如果利益的受益所有人是另一国的居民，及如果支付了超过 2 年的贷款 或对任何工业、商业或科学设备的信贷销售支付利息。

此外，议定书还加强了符合经合组织示范公约或其评论意见的信息交流，税务条约规定的解释以及“实益拥有人”一词的标准条款。 这一措施在适用税收条约的规定方面提供了更多的确定性。

## 印度尼西亚 - 老挝的税收协定

DGT 已发布了 SE-05/PJ/2017 以宣布印度尼西亚共和国政府和老挝人民民主共和国政府有关在所得税方面避免双重征税和防止逃税完成批准程序。

关于来源国扣缴的税款，本协议对于 2017 年 1 月 1 日或之后的所得收入生效。在其他税收方面，本协议对于从 2018 年 1 月 1 日或之后开始的应纳税年度和随后收到的任何应纳税所得额应生效。

# 间接税和海关重点

## 进口货物清关的更新

海关总局（“DGCE”）已经发布了第 PER-07/BC/ 2017（“PER-07”）的规定，作为上一个规定 PER-16/BC/2016（“PER-16”）的第三修正案，作为进口货物清关执行条例。

PER-07 插入第 22A 条以规定特殊计算机系统（以下简称为 SKP）将进行验证，以匹配进口申报单中的进口商名称，以及清单声明中收货人和/或通知方的名称。在 SKP 未能这样做的情况下，官员将核实合格性。在 SKP 未能这样做的情况下，官员将核实合格性。 例外是由授权经营者（AEO）进口商和/或进口商被指定为海关主要合作伙伴以及低风险进口商。

PER-07 还规定了第 4（4）条所述的“定期进口申报”例外：

- 运输数据；
- 关于运输货物的报关编号和日期；以及
- 符合性验证。

PER-07 自 2017 年 3 月 31 日起生效。

## 关税和消费税异议

财政部已发布条例号 51/PMK. 04/2017（“PMK-51”）有关关税和消费税异议。PMK-51 撤销先前条例 114/PMK. 04/2008 有关消费税异议及 217/PMK. 04/2010 有关关税异议。

PMK-51 下的要点如下：

1. 除了由于计算关税和/或海关价值导致多付款而发布的关税评估外，使用关税和海关价值基础计算进口关税；和行政处罚（罚款），PMK-51 现在补充说，也可以就出口关税提出异议。
2. PMK-51 进一步重申，海关异议书必须在决定之日起的 60（六十）天内提交，而消费者反对则必须在收到惩罚信的 30（三十）天内提交。
3. 提出异议的一方必须提交一份相当于收到的应付款额的保证书，有效期为收到申请异议之日起 60（六十）天。担保必须有 30（三十）天的索赔提交期限。担保可以是现金抵押品，银行担保或保险公司担保（消费税）的形式。
4. 如果进口货物没有从海关区域被释放，或者被收取的金额已经全部支付，或者 DGCE 的决定不会造成任何欠款，则提供这种担保是免除的。

PMK-51 自 2017 年 6 月 10 日起施行，撤销以下规定或条例：

- a. 51/PMK.04/2008 的第 9, 12, 14 条的第 3 行；
- b. 28 of 214/PMK.04/2008 的第 24、25、26、27 及 28；
- c. 160/PMK.04/2010 第 28 条第 4 行；
- d. 114/PMK.04/2008 有关消费税异议；
- e. 217/PMK.04/2010 有关关税异议。

## 海关登记的新指引

DGCE 已经颁布了关于海关登记指引的第 PER-04/BC/2017 号（“PER-04”），以取代 PER-10/BC/2014 及其修正案 PER-6/BC/2016。

PER-04 的重要变化如下：

1. 税号（NPWP）将作为海关访问识别。
2. 如果海关登记申请书已被批准，DGCE 将发出通知函。
3. DGCE 将验证登记申请的完成情况，并在收到完成申请后的 1 天之后作出回应。

PER-04 增加了另一个要求，即海关注册申请必须附有所需文件，并通过印尼国家单一窗口（Indonesia National Single Window）门户网或 DGCE 门户网站提交。海关登记的所有程序和说明在 PMK-04 中规定。

PER-04 撤销以下规定：

- 规定号 PER-6/BC/2016，作为 PER-10/BC/ 2014 关于海关登记指引的修正案；
- PER-7/BC/2016，作为 PER-25/BC/2010 关于海关经纪人使用 NIK 作为公司识别编号做海关登记的修正案。

PER-04 自 2017 年 3 月 1 日起生效。

## 根据 2017 东盟协调和关税制度协定（ASEAN Harmonized Tariff Nomenclature 2017）确定自贸的进口关税

由于 MoF 发布的条例 6 / PMK.010 / 2017 号（“PMK-6”）关于货物分类系统（“HS”）从 10 位代码转换为 8 位 HS 代码（请参阅我们 2017 年 2 月版的海关焦点），MoF 已经发布了对于印尼和其他国家使用 8 为 HS 编码的自由贸易协定一系列规定。新条例撤销了 2012-2016 年关于进口关税的先前规定，而新条例规定了 2017 年起的关税。

新条例规定了东盟成员国进口货物关税，即文莱达鲁萨兰国，柬埔寨，老挝，马来西亚，缅甸，菲律宾，新加坡，泰国和越南，在东盟货物贸易协定的范围内 以及东盟与任何特定国家在自由贸易区的其他协议。

相关贸易协定的以前与新规定的总结如下：

| 以前规定             | 新规定             | 贸易协定          | 原产地证书的表格 |
|------------------|-----------------|---------------|----------|
| 118/PMK.011/2012 | 24/PMK.010/2017 | 东盟 - 韩国 自由贸易区 | AK 表     |
| 208/PMK.011/2012 | 25/PMK.010/2017 | 东盟货物贸易协定      | D 表      |
| 117/PMK.011/2012 | 26/PMK.010/2017 | 东盟 - 中国 自由贸易区 | E 表      |

|                  |                 |                          |         |
|------------------|-----------------|--------------------------|---------|
| 221/PMK.011/2012 | 27/PMK.010/2017 | 东盟 - 印度 自由贸易区            | AI 表    |
| 208/PMK.011/2013 | 28/PMK.010/2017 | 东盟 - 澳大利亚 - 新西兰自<br>由贸易区 | AANZ 表  |
| 26/PMK.011/2013  | 29/PMK.010/2017 | 印尼 - 巴基斯坦优惠贸易协定          | IP 表    |
| 209/PMK.011/2013 | 30/PMK.010/2017 | 印尼 - 日本关于经济伙伴关系<br>的协议   | JIEPA 表 |

根据上一条例规定，自由贸易协定的关税将以本规定所列的关税为依据。只适用于有关国家授权官员已经签署的原产地证的进口商品，并符合“东盟商品贸易协定”和东盟协议中规定的货物来源规定，相关自由贸易区的国家。但是，如果自由贸易协定关税税率高于印度尼西亚海关关税书（“BTKI”）的进口关税通常适用关税率，那么应该使用 BTKI 关税率

本条例的规定适用于由海关办理获得海关申报的登记编码和日期的进口货物。

本规定自 2017 年 3 月 1 日起施行。

# 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：

|                            |                                |                          |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| <b>Melisa Himawan</b>      | Tax Managing Partner           | mehimawan@deloitte.com   |
| <b>Roy David Kiantiong</b> | Tax Partner - Transfer Pricing | rkiantiong@deloitte.com  |
| <b>John Lauwrenz</b>       | Tax Partner                    | jlauwrenz@deloitte.com   |
| <b>Balim</b>               | Tax Partner – Transfer Pricing | bbalim@deloitte.com      |
| <b>Cindy Sukiman</b>       | Tax Partner                    | csukiman@deloitte.com    |
| <b>Dionisius Damijanto</b> | Tax Partner                    | ddamijanto@deloitte.com  |
| <b>Heru Supriyanto</b>     | Tax Partner                    | hsupriyanto@deloitte.com |
| <b>Irene Atmawijaya</b>    | Tax Partner                    | iatmawijaya@deloitte.com |
| <b>Roy Sidharta Tedja</b>  | Tax Partner                    | roytedja@deloitte.com    |
| <b>Turmanto</b>            | Tax Partner                    | tturmanto@deloitte.com   |
| <b>Yan Hardyana</b>        | Tax Partner                    | yhardyana@deloitte.com   |

## Deloitte Tax Solutions

The Plaza Office Tower, 32<sup>nd</sup> 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](mailto:iddttl@deloitte.com)  
[www.deloitte.com/id](http://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](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 225,000 professionals are committed to making an impact that matters. Deloitte serves 4 out of 5 Fortune Global 500® companies.

#### **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 270 partners and over 7,300 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 Tax Solutions.

*This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, any of its member firms, or any of the foregoing's affiliates (collectively the "Deloitte Network") are, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services. This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your finances or your business. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.*

*No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.*

© 2017 Deloitte Tax Solutions