



2022 年 11 月份印尼税务信息

增值税征收者的增值税申报表已更新

印尼政府颁布了关于税收法规协调的 2021 年第 7 号法律, (*Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (HPP 法)*) (请参看 [Tax Info October 2021](#) 和 [Tax Info November 2021](#)) 其中, 授权财政部长通过在 1983 年第 6 号法律中插入第 32A 条 (关于税务的一般规定和程序, 经多次修订, 最后由 HPP 法 (KUP 法) 修订), 指定方通过电子系统代扣、征收和结算交易产生的税务。

在这一规定下, 直接参与或促成交易 (包括电子交易) 的国内方或外国方可被指定为此类交易产生的应纳税额的扣缴义务人或征收者。其解释提供了一个示例, 即国内市场平台提供商被指定为通过此类市场平台进行货物电子交易的增值税收集者。

虽然 KUP 法第 44E 条要求财政部长进一步规范指定方的税务指定、扣缴、征收、汇款和报, 2022 年 9 月 14 日, 税务总局 (DGT) 颁布了第 14/PJ/2012 号法规 (PER-14), 本法规自 2022 年 10 月财政期起生效, 以更新增值税征收人的增值税申报表 (1107 PUT 表格), 并撤销第 147/PJ/2006 号 DGT 法规 (PER-147)。更新增值税征收人的增值税申报表 (1107 PUT 表格), 并撤销第 147/PJ/2006 号 DGT 法规 (PER-147)。

本信息亮点:

1. [增值税征收者的增值税申报表已更新](#)

海关重点:

2. [海关和消费税异议程序的最新情况](#)

PER-14 引入了 2022 年版 1107 PUT 表格（新的 1107 PUT 表格）以及新的电子增值税应用（e-SPT 应用），以取代 PER-147 引入的 1107 PUT 表格（旧的 1107 PUT 表格）。新的 1107 PUT 表格更新了主表格，以适应新附件的添加，即 1107 PUT 3 表格，专用于根据 KUP 法第 32A 条指定为增值税征收者的指定方。PER-14 不再允许手动提交 1107 PUT 表格，如果当月未征收增值税，则无需提交表格。

PER-14 确认，在颁布 PER-14 之前，指定的增值税征收者根据 KUP 法第 32A 条向国库缴纳的增值税将被视为已结算并报告，纳税单上规定的生效日期为增值税结算和报告日期。

海关重点：

海关和消费税异议程序的最新情况

印尼财政部（MoF）颁布了第 136/PMK.04/2022 号条例（MoF-136）修订其先前关于海关和消费税的异议程序的第 51/PMK.04/2017 号的 MoF 法规（MoF-51）。

MoF-136 的亮点如下：

1. 异议申请函电子归档

自 2023 年 1 月 1 日起，异议函必须通过海关关税总局（DGCE）门户网站以电子方式提交。但是，如果 DGCE 门户网站出现任何中断，申请人可以按照 MoF-51 之前规定的方式手动向海关和税务局提交异议函。

2. 担保期和索赔的变化

提出异议的一方应提交发票金额的担保。担保期从 MoF-51 的 60 天改为自收到异议函之日起至少 60 天。MoF-136 还规定了自担保期结束后 30 天的索赔期。

3. DGCE 以电子方式发布异议决定

DGCE 现在通过 DGCE 门户网站以电子方式实时发布其异议申请函决定。如果 DGCE 门户网站出现任何中，DGCE 应按照 MoF-51 规定的方式，即在规定的日期后的三个工作日内，手动向申请人发布决定。

4. 异议函提交截止日期

MoF-136 取消了异议函提交截止日期的宽大处理。如果申请的截止日期是公共假日，则不再推迟到下一个工作日。

5. 异议函格式

异议函的格式应遵循 MoF-136 附录 A 中规定的修订版本。

自 2023 年 1 月 1 日起，异议函必须通过海关关税总局（DGCE）门户网站以电子方式提交。DGCE 关于异议函的决定也将通过该门户网站以电子方式发布。

MoF-136 应于 2023 年 1 月 1 日生效。在此日期之前提出的异议应根据 MoF-51 的规定进行处理。



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、并购和税务管理咨询

John Lauwrenz
jlauwrenz@deloitte.com

转让定价

Roy David Kiantiong
rkiantiong@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto
hsupriyanto@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

商业税及国际税

Cindy Sukiman
csukiman@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo
rwidodo@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda
ssuhenda@deloitte.com

商业税

Budi Prasongko
bprasongko@deloitte.com

商业税

Roy Sidharta Tedja
roytedja@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das
shivdas@deloitte.com

商业税

Dionisius Damijanto
ddamijanto@deloitte.com

商业税、间接税和全球贸易咨询 (海关)

Turmanto
tturmanto@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani
shariani@deloitte.com

商业税

Muslimin Damanhuri
mdamanhuri@deloitte.com

全球雇主服务和业务流程方案

Irene Atmawijaya
iatmawijaya@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 or 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.