



2024 年 11 月份印尼税务信息

PMK-81 调整了受 Coretax 实施影响的各项税收法规。

2024 年 10 月 14 日，印度尼西亚财政部 (MoF) 发布了第 81 号条例 (PMK-81)，以协调并废除因税务总局自 2025 年 1 月 1 日起引入核心税务管理系统 (Core System of Tax Administration/Coretax) 门户而受到影响的各项法规。该基于网络的门户将使纳税人能够以电子方式履行其税务义务，并整合所有核心税务管理流程，包括注册、提交纳税申报表、缴纳税款、税务稽查以及税务机关的税收征管工作。

PMK-81 包含 642 页，共 484 条法规和 83 个附件，自 2025 年 1 月 1 日起生效，全面或部分废止了 42 项现行法规。本文汇总了德勤印尼对该法规内容的初步高层次观察，涵盖以下选定的所得税和增值税主题：

本信息亮点：

1. [PMK-81 调整了受 Coretax 实施影响的各项税收法规。](#)

海关重点：

2. [针对某些铁钢产品的反倾销进口税法规已发布。](#)

主题	被废止的此前 MoF 法规
股息或其他收入的所得税豁免程序	MoF 第 18/PMK.03/2021 号条例的第 37 至 41 条以及第 109 条(请参看 Tax Info March 2021)
外国纳税人转让股份所得的第 26 条所得税	MoF 第 434/KMK.04/1999 号决议
第 22 条所得税	MoF 第 34/PMK.010/2017 号条例 (PMK-34)，最后修订于 MoF 第 41/PMK.010/2022 号条例
土地和/或建筑物权利转让所得税的结算与申报程序	MoF 第 261/PMK.03/2016 号条例

主题	被废止的此前 MoF 法规
增值税发票的开具与修订程序，以及与退货或服务取消相关的增值税	MoF 第 18/PMK.03/2021 号条例的第 69 至 78 条； MoF 第 65/PMK.03/2010 号条例 (请参看 Tax Info March 2021)
增值税抵扣申报程序	MoF 第 18/PMK.03/2021 号条例的第 62 至 68 条 (请参看 Tax Info March 2021)
自建活动的增值税	MoF 第 61/PMK.03/2022 号条例 (请参看 Tax Info May 2022)
从海外使用应税无形资产和/或应税服务的增值税	MoF 第 40/PMK.03/2010 号条例的第 6(2) 条
应税服务出口的增值税	MoF 第 32/PMK.010/2019 号条例 (请参看 Tax Alert April 2019)

后续条款将讨论 PMK-81 中的其他主题。

一般而言，PMK-81 重点关注因实施 Coretax 而受到影响的相关税务管理、结算和报告程序，因此，其技术内容与将被废止的法规大致相似。PMK-81 还强调，不遵守 PMK-81 的行为将根据《税务一般规定和程序法》受到制裁。

所得税

股息及某些其他收入的税收豁免

根据 PMK-81 规定，要享受税收豁免，个人纳税人收到的来源于国内的股息，以及个人或企业纳税人收到的来源于国外的股息和其他收入，必须满足与投资类型、投资程序及投资期限相关的特定要求。此外，还需提交投资实现报告。

未满足这些条件的股息或其他收入将在收入收到或实现时缴纳所得税。

第 22 条所得税

根据 PMK-34 规定，如果第 22 条所得税纳税义务人没有税务识别号 (*Nomor Pokok Wajib Pajak*)，适用的税率将比标准第 22 条所得税税率高出 100%。尽管 PMK-81 未包含关于此附加税的条款，但更高效力的税法仍对附加税的征收具有约束力。

根据 PMK-81 规定，如果进口商或煤炭与矿产商品出口商自行申报的第 22 条所得税，或由海关与消费税总局 (DGCE) 核定的所得税以批量方式 (*digunggung*) 缴纳，纳税人可以使用由 DGCE 签发的任何消费税和/或税款支付决定书、付款凭证、托运单或其他相关文件，在年度所得税申报表中抵扣此金额。如果应付的第 22 条所得税已缴纳至国库，这些文件将被视为与代扣或代收税款的凭证具有同等效力。

第 26 条 外国纳税人转让股份所得的所得税

针对外国纳税人转让股份的第 26 条所得税结算期限将从次月的 10 日延长至次月的 15 日。

因转让土地或建筑物权益所产生的所得税

根据 2025 年 1 月 1 日之前实施的规定，土地或建筑物权益转让的所得税通常在土地所在地缴纳。然而，根据 PMK-81 的规定，该税款将改为在转让个人的居住地或转让实体年度所得税申报所在地缴纳。对于向政府机构转让土地或建筑物的情况，该税款将在政府机构的税务管理所在地缴纳。

PMK-81 提供了过渡性规定，特别是关于适用于此类交易的所得税税率，这取决于转让、付款、相关所得税结算以及在纳税人年度所得税申报表中确认该所得的时间。

增值税

在 Coretax 引入之前，纳税人必须通过以下三个独立系统履行其增值税义务：

- E-Nofa 网站：用于申请增值税发票编号；
- E-Faktur 应用程序：用于开具增值税发票并抵扣进项增值税发票；
- DJP 在线网站：用于提交增值税申报表。

根据 PMK-81 的规定，所有这些活动将通过 Coretax 系统进行，从而为纳税人提供一个更高效、更有效的增值税管理系统。然而，我们在此强调增值税管理方面的一些重要变化和潜在挑战。

增值税发票

自 2025 年 1 月 1 日起，针对向游客交付应税商品开具的增值税发票、应税无形资产和/或应税服务出口声明的通知，以及用于境外应税无形资产和/或应税服务的自计增值税的税款支付单，必须通过 Coretax 系统完成。这些交易的手工创建文件将不再被允许。因此，受影响的纳税人需确保其系统能够适应这些变化。

未通过 Coretax 电子创建并集成的退货单 (*nota retur*, 用于取消应税货物销售) 和取消单 (*nota pembatalan*, 用于取消应税服务销售) 将无效，且相关取消行为将无法生效。

此外，在税务机关组织的 Coretax 系统模拟中，我们注意到，在系统中开具增值税发票或其他视同增值税发票的文件时，必须包含产品的协调系统 (HS) 编码。

进项增值税抵扣

目前，所有未在与增值税发票或等效文件相同期间内在增值税申报表中抵扣的进项增值税，可以在相关文件签发后的三个月内在增值税申报表中抵扣，前提是该进项增值税未被作为费用或资本化。这三个月宽限期可以应对增值税或商业发票延迟到达收件人或其他延迟情况。然而，从 2025 年 1 月 1 日起，只有被视为增值税发票等效文件的文件才能适用三个月宽限期。挑战在于，如果商业发票或增值税发票的收到时间与费用在纳税人账簿中确认的时间存在差异，纳税人将不得不进行持续对账，这将减少审查商业发票和增值税发票中记录的交易金额准确性的时间。理想情况下，这些细节应在早期阶段由相应的用户审查和批准，然后决定是否申请增值税抵扣，或将增值税作为费用或资本化。如果

Coretax 为纳税人提供了更高效、更有效的增值税管理系统。

Coretax 的适当安排和规划对于确保纳税人能够有效履行所有税务权利和义务至关重要。

纳税人在供应商尚未付款之前就申请增值税抵扣，特别是如果到期金额或销售/订单本身存在争议，可能会增加增值税发票被修改或取消的风险。

自建工程活动的供应地点。

自建工程活动是指由个人或实体进行的建筑物建设，无论是新建还是扩建，且该活动不作为业务或职业活动的一部分，其结果用于个人使用或供其他方使用（即自建活动/*kegiatan membangun sendiri*）。此类活动需缴纳增值税（VAT）。根据现行的 PMK-61 规定，增值税在施工所在地缴纳；而根据 PMK-81 规定，增值税应在进行自建活动的个人或实体居住或住所所在地缴纳。由于这一变化，需在税款缴纳单（*surat setoran pajak*，作为相当于增值税发票的文件）中更新信息，即提供用于土地和建筑税的税收对象识别号（*nomor objek pajak*）。此额外信息要求将有助于税务机关提高数据整合和监管能力。

鉴于 2025 年 1 月 1 日的实施日期，纳税人应熟悉该法规的内容，或联系德勤印尼的日常联系人讨论如何为 Coretax 的实施做好准备。妥善安排和规划对于确保纳税人的所有税务权利和义务能够有效履行至关重要。

海关重点

针对某些铁钢产品的反倾销进口税法规已发布

为保护国内产业免受某些铁钢产品进口倾销行为的影响，MoF 于 2024 年 10 月 9 日发布了第 71 号条例（PMK-71）。PMK-71 对从中国进口的某些 H 型钢和 I 型钢产品征收反倾销进口税，税率为 11.93%。

反倾销进口税的征收基于产品的相关 HS 编码。因此，从中国进口相关产品的企业应审查 PMK-71，特别是其进口产品是否需要缴纳此附加税，并提前应对可能的税收影响。对于生产相关产品的国内企业，此附加税的征收预计将提升其竞争力。

PMK-71 自 2024 年 10 月 29 日起生效，有效期为自生效日起五年。

联系方法

如对本通讯中的任何主题或问题有疑问，请联系贵方在我公司的一贯联络人，或以下任意人士：

税务及法务主管

商业及国际税

Cindy Sukiman

csukiman@deloitte.com

转让定价

Balim

bbalim@deloitte.com

商业税

Budi Prasongko

bprasongko@deloitte.com

商业税

Dionisius Damijanto

ddamijanto@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto

hsupriyanto@deloitte.com

业务流程方案及全球雇主服务

Irene Atmawijaya

iatmawijaya@deloitte.com

商业税及并购

John Lauwrenz

jlauwrenz@deloitte.com

商业税

Muslimin Damanhuri

mdamanhuri@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo

rwidodo@deloitte.com

转让定价

Roy David Kiantiong

rkiantiong@deloitte.com

商业税及业务流程方案

Roy Sidharta Tedja

roytedja@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda

ssuhenda@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das

shivdas@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani

shariani@deloitte.com

商业税、间接税和全球贸易咨询(海关)

Turmanto

tturmanto@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.