



2023 年 9 月份印尼税务信息

关于税务总局税务评估的指导意见

在 2023 年 8 月 24 日，印尼财政部（MoF）发布了 2023 年第 79 号条例（PMK-79），该条例为税务总局（DGT）进行评估以确定纳税项目的价值提供了指导。PMK-79 是 2023 年 9 月 22 日开始生效（即自发布之日起 30 天）。

背景

税务总局在履行其监督、审计、处理税务异议、处理减少或取消评估的请求、寻求初步调查结果或调查纳税人的职能时，可能需要进行评估，以确定纳税项目的价值。此类项目包括土地和建筑物、有形资产（如运输设备、机械等）、无形资产（如技术、研发进度、商誉等）或企业（如商业实体、公司股权等）。

在收到评估请求后，DGT 将任命一个团队在三个月内进行办公室或现场评估程序。该项目的评估价值将作为各种税收目的的计算基础。如果无法确定某个项目的价值，评估小组将创建一份报告，结束评估程序，不对价值做出决定。

本信息亮点：

1. [关于税务总局税务评估的指导意见](#)
2. [总统发布决定结束 COVID-19 不可抗力期](#)

海关重点：

3. [印尼和阿拉伯联合酋长国政府间全面经济伙伴关系协定](#)

评估程序指南概况

PMK-79 提供了 DGT 评估程序的详细指导，包括以下步骤：

- 准备评估材料；
- 收集待评估项目及任何支持数据；
- 分析待评估项目和任何支持数据；
- 采用适当的评估方法，例如：
 - MoF 第 234/PMK.03/222 号法规修订的 MoF 部第 186/PMK.03/2019 号法规下的适用方法（用于评估土地和建筑物的价值）；
 - 市场法（用于评估有形和无形资产的价值以及企业的价值）；
 - 收益法（用于评估有形和无形资产的价值以及企业的价值）；
 - 费用法（用于评估有形和无形资产的价值）；和
 - 资产法（用于评估企业价值）
- 编制评估报告

德勤印尼意见

由于评估程序现在在 PMK-79 中有详细规定，DGT 在进行评估时将采取更精简的方法。PMK-79 还为出于税务目的（如税务规划或商业交易目的）需要进行评估的纳税人提供了见解。因此，计划进行税务评估的纳税人应详细审查 PMK-79，以确保他们的方法与 DGT 的方法一致，从而最大限度地减少价值差异。

总统发布决定结束 COVID-19 不可抗力期

印度尼西亚总统发布了 2023 年第 17 号决定 (KEPPRES-17)，规定 COVID-19 大流行已于 2023 年 6 月 21 日结束。KEPPRES-17 撤销了 2020 年第 12 号决定 (KEPPRES-12)，该决定规定 COVID-19 大流行被视为国家“不可抗力”。DGT 于 2021 年 6 月 27 日发布了编号为 ND-262/PJ/2021 的官方备忘录，确认 COVID-19 大流行导致的税务不可抗力期仍然有效，当 KEPPRES-12 被撤销时，不可抗力期限将结束（请参看 2021 年 6 月份 [Tax Info June 2021](#)）。

提供了评估程序和步骤的详细信息。

与税务行政程序最后期限延长有关的规定不再有效。

新冠肺炎不可抗力期结束后，下列是与延长税务管理程序截止日期有关的规定不再有效：

- 2020 年第 2 号法律（包括为应对新冠肺炎大流行而延长截止日期的规定）；
- MoF 第 29/PMK.03/2020 号条例（授权税务总局在不可抗力期间延长税务管理程序的截止日期）；
- DGT 通函编号为 22/PJ/2020、26/PJ/2020、32/PJ/2020（提供了不可抗力期间期限延长的详细指导）；和
- DGT 决定函编号为 KEP-178/PJ/2020（在不可抗力期间延长税务管理程序的截止日期）。

海关重点

印尼和阿拉伯联合酋长国政府间全面经济伙伴关系协定

与其他自由贸易协定（FTA）或《全面经济伙伴关系协定》（CEPA）类似，对从阿拉伯联合酋长国（UAE）进口到印度尼西亚的商品实行优惠关税制度，最近根据 2023 年第 87 号 MoF 条例（PMK-87）进行了规定。尽管如此，必须指出的是，对于某些进口货物，在确定“关税配额”时应适用具体规则。

PMK-87 规定了从阿联酋向印尼进口商品的配额内和配额外优惠关税。

PMK-87 的要点如下：

1. 关税配额执行情况如下：
 - a. 配额内优惠关税：适用于关税配额计划内的进口商品，进口不超过该计划下分配的年度配额。
 - b. 配额外优惠关税：适用于关税配额计划内超过年度配额的进口产品。受关税配额限制的进口配额的分配符合贸易和工业领域的相关法律法规。
2. 对于某些进口货物，在确定“关税配额”时应适用具体规则。

PMK-87 在 2023 年 9 月 1 日开始生效。

联系方式

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 Tax & Legal Leader 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.