



2022 年 1 月印尼税务资讯

自愿披露计划实施条例颁布

2021 年 12 月 22 日，印尼财政部长（MoF）发布了第 196/PMK.03/2021 (PMK-196)号条例作为自愿披露计划（*Program Pengungkapan Sukarela*）（VDP）的实施条例，该计划通过第 7 号法律引入，涉及税收法规的协调 (*Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP)*) (请参看 [Tax Info October 2021](#) and [Tax Alert November 2021](#))

PMK-196 提供了关于两个可用 VDP 计划（VDP I 和 VDP II）运作的详细信息，包括申请流程、投资程序、报告要求、制裁以及 VDP 计划下披露的资产和负债的会计。参加该计划的申请必须在 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间提出。

VDP 计划的详细信息

根据纳税人的类型，有两种 VDP 计划可供选择。

VDP I

VDP I 适用于参与先前税收特赦（TA）计划但未完全披露其在 1985 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日期间获得的资产，且税务总局（DGT）未发现有关这些资产的任何信息的纳税人（个人和公司）。

VDP I 下适用的最终税率为：

- 位于印尼境内或印尼境外但将被遣返回印尼并投资于某些投资工具的资产的 6%；
- 位于印尼境内或印尼境外但将被遣返回印尼但不会投资于某些投资工具的资产的 8%；和
- 11% 的资产位于印尼境外，不会被遣返回印尼。

用于计算最终税款的资产和负债价值将取决于 2015 财年末的价值和条件。个人纳税人的允许负债上限为资产价值的 50%，公司纳税人的上限为资产价值的 75%。如果资产或负债以印尼盾（IDR）以外的货币计价，则必须使用 MoF 确定的 2015 财年最后一天适用的汇率将价值转换为 IDR。

VDP II

VDP II 适用于 2016 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间收购的净资产尚未在 2020 年年度所得税申报表（ITR）中申报的个人纳税人。

VDP II 下适用的最终税率为：

- 位于印尼境内或印尼境外但将被遣返回印尼并投资于某些投资工具的资产的 12%；
- 位于印尼境内或印尼境外但将被遣返回印尼但不会投资于某些投资工具的资产的 14%；和
- 位于印尼境外且不会被遣返回印尼的资产占 18%。

用于计算最终税费的资产和负债价值将基于资产的名义价值（现金和现金等价物）或购置成本。如果资产的购置成本未知，纳税人使用资产截至 2020 年 12 月 31 日的市场价值作为购置成本。如果资产或负债以印尼盾以外的货币计价，则必须使用财政部第 56/KM.10/2020 号决定函确定的 2020 年 12 月 31 日适用的汇率将价值转换为 IDR。

PMK-196 提供了可用 VDP 计划的详细信息和管理程序

参与 VDP II 的个人纳税人必须满足以下条件:

- 纳税人目前未在 2016 财年至 2020 财年接受审计或初步调查,或因税务犯罪而接受调查,因税务犯罪而接受司法程序,和/或因税务犯罪而服刑;
- 纳税人必须拥有税务识别号 (*Nomor Pokok Wajib Pajak*),已结算 VDP II 的最终所得税,已提交 2020 财年的个人 ITR,并已撤销 2016 财年至 2020 财年所有税收的任何税务争议程序;
- 任何人在参加 VDP II 后的 2021 年 10 月 29 日 2016 财年和 2020 财年提交的个人 ITR 的任何修订都将不予理会;和
- 如果纳税人在 2021 年 10 月 29 日之前没有提交 2020 年度个人所得税申报表,则必须提交申报表。上一年度 ITR 中报告的资产和负债信息必须保持不变,增加 2020 财年新收购的资产和负债。上一年度 ITR 中未报告的任何资产和负债可根据 VDP II 进行披露。

申请 VDP

要参与 VDP 的纳税人必须在 2022 年 1 月 1 日至 6 月 31 日期间通过 DGT 网站以电子方式提交资产披露申报表 (*Surat Pemberitahuan Pengungkapan Harta (SPPH)*) 以及所需的证明文件。税务机关将在一个工作日内以电子方式发布声明函,作为对 SPPH 提交文件的回应。

纳税人可在 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间提交第二次、第三次或后续 SPPH,前提是:

- SPPH 中有错误;
- 有额外的净资产需要披露;
- 纳税人希望收回之前 SPPH 中报告的净资产;或
- 出现另一种情况,导致之前提交的 SPPH 披露不正确

第二次、第三次或后续 SPPH 之后由 DGT 发布的声明函覆盖了之前的声明函。

纳税人可在 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间取消参与 VDP。取消将导致纳税人被视为从未参与过该计划。VDP 下的所有税收权利将被没收,纳税人可能不再有资格参与 VDP。如果对取消参与 VDP 的纳税人正在发生的税务纠纷做出决定,税务总局可以继续税务程序。

如果报表填写错误或报表中的计算有误,税务机关可以对报表进行修改。如果税务机关发现 (i) 申报不符合实际情况,或 (ii) 纳税人和/或披露的净资产不符合 VDP 的资格,也可以取消声明函。

通过 VDP 申报的之前未披露的资产的应缴税款(报酬过低)必须在提交 SPPH 之前缴纳。同时,通过 VDP 多付的税款可以退还或抵免其他税务责任。

VDP 投资程序

纳税人必须履行承诺,在 2022 年 9 月 30 日之前通过银行将其离岸净资产汇回印尼。在 SPPH 中申报的资产,无论是已经位于印尼的资产,还是被遣返到印尼的离岸资产,必须自声明函之日起在印尼持有至少五年。

宣布有意投资符合条件的项目或工具的纳税人必须在 2023 年 9 月 30 日前进行投资。这些符合条件的投资项目包括:

- 自然资源加工和可再生能源行业,以成立新公司或向公司注资的形式,作为首次公开募股或配股的一部分。符合条件的行业将由财政部进一步确定;和

纳税人必须在 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间提交 SPPH 或后续 SPPH,或取消 VDP 的参与。

承诺将其离岸净资产汇回印尼的纳税人必须在 2022 年 9 月 30 日前进行此类汇回

声明有意投资符合条件的项目或工具的纳税人必须在 2023 年 9 月 30 日前进行投资

- 使用私募机制在一级市场从一级交易商（财政部指定的银行或证券公司）购买的国家证券（即政府债券和政府/国家伊斯兰教法证券）。

纳税人可在持有初始投资两年后（或在某些情况下，在 2025 年 9 月 30 日后）两次将其投资转向其他合格投资。一年内只能进行一次这样的转换。从以前的投资中退出到参与新的投资之间的闲置期使投资持有期暂停。闲置期不得超过两年，因为五年的最低投资持有期必须在自投资完全实施之日起七年内完成（或在某些情况下，自 2023 年 9 月 30 日起七年）。

报告要求

已宣布打算将净资产从境外汇回印尼和/或承诺投资合格投资项目或工具的纳税人，必须以电子方式向 DGT 提交年度汇回和/或投资实现报告，直至完成所需的投资持有期。

投资实现报告中报告的资产和负债必须基于提交实现报告的前一财年结束时的情况。

提交第一年实现报告的截止日期为 2022 财年 ITR 提交的截止日期，第二年及后续年份的报告应在 2023 财年及后续 ITR 提交的截止日期前提交。

制裁

如果 DGT 事先发现未完全披露的资产，参与 VDP I 将导致免除税务和 TA 法下的制裁。

对于 VDP II，DGT 将不会发布 2016 财年至 2020 财年的纳税评估函，除非 DGT 获得信息，表明存在未通过该计划完全披露的额外资产。在这种情况下，额外资产将被视为 2022 财年的收入，并缴纳 30% 的最终所得税和财政部每月发布的参考利率的附加税，最长持续 24 个月。

对于参与 VDP 但不符合资产返还和/或投资要求的纳税人，净资产将被视为 2022 财年的收入，并根据具体情况按 3% 至 6%（VDP I）和 3% 至 7%（VDP II）的税率缴纳（附加）最终所得税。如果税务机关发出警告信 (*surat teguran*)，要求澄清与 VDP 合规性有关的事项，而纳税人没有回复该警告信，税务机关可能会审计纳税人，并发出一份少付税款评估信 (*Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB)*)。发行 SKPKB 产生的（额外）最终所得税税率范围为 4.5% 至 7.5%（VDP I）和 4.5% 至 8.5%（VDP II）。SKPKB 的发行截止日期为投资持有期结束后一年。

参与 VDP II 的纳税人无法继续 2016 财年至 2020 财年的税务争议程序。不合规将导致 VDP 设施被撤销。

VDP 中披露的资产和负债的簿记

需要维护账簿的 VDP 参与者必须将 SPPH 中披露的净资产作为留存收益的附加项目记录。

SPPH 中披露的资产和负债必须被视为 2022 财年 ITR 中声明函日期新收购的资产和负债。披露的资产不得出于税务目的进行折旧或摊销。

DGT 无法使用最高人民检察院中包含的数据和信息作为开展税务犯罪调查的依据。

其他事情

DGT 无法使用最高人民检察院中包含的数据和信息作为开展税务犯罪调查的依据。但是，如果进行某些非税务相关刑事调查的其他机构也获得了这些数据或信息，它们可以在调查中使用这些数据或信息。

与 VDP 有关的任何税务争议可通过向税务法院提起诉讼 (*gugatan*) 进行处理；鉴于与 SKPKB 发行相关的争议遵循标准税务争议程序。

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

商业税及国际税

Cindy Sukiman
csukiman@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

Dionisius Damijanto
ddamijanto@deloitte.com

商业税、业务流程方案和 Gi3

Roy Sidharta Tedja
roytedja@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das
shivdas@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto
hsupriyanto@deloitte.com

商业税、间接税和 全球贸易咨询（海关）

Turmanto
tturmanto@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda
ssuhenda@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo
rwidodo@deloitte.com

全球雇主服务和 业务流程方案

Irene Atmawijaya
iatmawijaya@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani
shariani@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.