



## 印尼税务信息

### 区域税收征收的一般要求和程序

根据 2009 年第 28 号有关区域税的法律，区域政府可以征收地区税。政府颁布了 2016 年第 55 号法规（“GR-55”），以取代 2010 年第 91 号政府法规（“GR-91”），该法规规定了区域征税的一般要求和程序。

GR-55 提供税基的更多细节，付款到期日，以及申报日期（如需）。该法规将区域税划分为两类：

1. 由区域政府征收，在区域政府发出正式函后支付。列如，土地和建筑税（城市和农村地区）的缴纳，需在应纳税务征缴通知书发出后的 6（六）个月内支付。对于此类税收，不需要提交纳税申报表；及
2. 自助征收税，不迟于月末的 30（三十）个工作日内支付。对于每种类型的自助征收税，必须提交纳税申报。但是，对申报期限无明确要求。如餐馆税为自助征收税的一种。

#### 事项：

1. 区域税收征收的一般要求和程序
2. 税务豁免的更新
3. 海关主要合作伙伴（MITA）条例的修订
4. 分类标准程序（PKSI）的更新
5. 对于某些进口关税的海关估价主动申报书

GR-55 还规定税收评估发放的过程以及后续纳税人对区域税收的税务异议和上诉程序如下所述：



GR-55 于 2016 年 11 月 21 日发布，并于 2016 年 11 月 22 日生效。随着 GR-55 的签发，GR-91 被撤销。

### 税务赦免的更新

税务总局（“DGT”）颁布了 2016 年关于税务赦免第 11 号法律的以下实施细则：

- a. 对 DGT 条例 PER-07 / PJ / 2016 内关于填写税务赦免文件的文件和技术指导的进行第二次修订的 DGT 条例 PER-26 / PJ / 2016；及
- b. DGT 条例第 PER-28 / PJ / 2016（“PER-28”）规定以资金形式将资产转移到印尼境内的税务赦免程序。

#### a) 填写税务赦免文件的文件和技术指导

税务赦免参与者应遵循自 2016 年 12 月 19 日起生效的新税务赦免格式。PER-26 更改了填写税赦免申请文件中的文件格式和技术指南。请参照附件中 PER-26 对更改细节和说明的进一步解释。

#### b) 规定的以资金形式将资产转移到印尼境内的税务赦免程序。

PER-28 自 2016 年 12 月 22 日起生效，涵盖转移的到期日期和税务赦免遣返基金的申报。

计划以资金形式将资产转移到印度尼西亚并且尚未收到声明书的纳税人可以通过在财政部指定的接收银行开设一个帐户作为关于税务赦免的转移资产入口。

以下是有关资金转入印度尼西亚的资产的到期日期：

税务赦免声明信/证书	税务赦免期间	
	截至第二期间	第三期间
收到	收到信/证书后 5 个工作日	
尚未收到	2016 年 12 月 31 日	2017 年 3 月 31 日

资产转移后，纳税人应向税务局提交通知书，登记时间不迟于：

- 2017 年 1 月 31 日，为参加税务赦免截至第二期的纳税
- 2017 年 4 月 30 日，为参加税务赦免第三期的纳税

PER-28 也再次确认投资印尼境内的遣返资金有至少 3（三）年的义务。

# 海关重点

## 海关主要合作伙伴 ( MITA ) 条例的修订

财政部 ( “MoF” ) 修订了其海关检查程序的特殊服务的规定，针对归类为海关主要合作伙伴 ( MITA ) 的某些进口商和/或出口商。更新规定在条例第 211 / PMK.04 / 2016 ( “PMK-211” ) ，修订了 2015 年 12 月 17 日颁布的条例 229 / PMK.04 / 2015 ( “PMK-229” ) 。

PMK-211 主要修订 MITA 的某些标准，如下所示：

PMK-229	PMK-211
在过去六个月中有良好的合规声誉	在过去六个月中有良好的合规声誉，包括： <ul style="list-style-type: none"><li>a. 公司有进/出口活动。</li><li>b. 公司从未注册错误的货物类型和数量或其海关价值</li><li>c. 公司从未滥用授予的设施。</li><li>d. 该公司没有收到来自海关审计的任何不良的内部控制系统报告。</li><li>e. 该公司尚未将 EDI 系统借给他方</li></ul>
没有海关，消费税和/或其他进口税的拖欠	无变化
在海关和/或消费税领域从未犯过刑事罪行	无变化
已经拥有 6 个月的绿色通道确定	无变化
有明确和具体的业务领域	无变化
已从税务总局获得合规纳税人身份	没有来自税务局的税务欠款
愿意被指定为海关的主要合作伙伴	无变化

此外，根据 PMK-211，海关总局 ( “DGCE” ) ，被授权确保 MITA 进口商或出口商继续满足上述要求的同时，现在需要在冻结或撤销其 MITA 身份之前，先向 MITA 进口商和/或出口商发送警告信。

PMK-211 由 2016 年 12 月 30 日起生效，DGCE 将制定进一步实施指南。

## 分类标准程序 ( PKSI ) 的更新

财政部已颁布条例 194 / PMK.04 / 2016 ( “PMK-194” ) ，以更新在交付海关申报之前提交和确定进口货物分类的程序，如财政部的某些条例中简要提到的。

PMK-194 下更新的要点如下：

- 申请人应提交申请书并附加技术数据，以便进行货物识别。
- DGCE 有权规定进口货物的货物分类和海关价值，在提交报关单之前，作为计算进口关税的基础。
- DGCE 关于进口前货物分类（PKSI）规定的决定自指定日期起有效期为 3 年，只要所有进口货物都符合 PKSI 中列出的货物的标识。
- 如果申请人对分类规定不满意，可以申请复审。

PMK-194 自 2017 年 1 月 20 日起生效，截至该日期，由财政部条例第 147 / PMK.04 / 2009 和第 122 / PMK.04 / 2011 号修正的财政部条例 51 / PMK.04 / 2008 不再有效。

### 对于某些进口关税的海关价值计算的自愿声明书

在对进口商日益严格的海关审计方面，我们鼓励读者考虑资源申报，并可在相关方面参考财政部去年发布的条例第 67 / PMK.04 / 2016（“PMK-67”）和 DGCE 通函 SE- 09 / BC / 2016（“SE-09”）关于自愿申报期货价格，特许权使用费，许可费和收益的海关价值。

根据一般海关规定，进入海关领土的所有货物都被视为进口货物，并须缴纳进口关税和税款。关税和税款是基于海关价值，其又根据交易价值计算。交易价值定义为实际支付或应付的价格。

对于某些商品如期货价格，特许权使用费和收益，并非所有海关价值成分都可以在提交进口申报（“PIB”）时确定。财政部条例号 34 / PMK.04 / 2016 与 160 / PMK.04 / 2010 一同规定进口商应通过自愿申报声明未确定的价值，但报告机制没有明确规定。PMK-67 和 SE-09 旨在提供提交自愿申报的详细机制，概述如下：

- 如果货物的价值不能在提交 PIB 时确定，进口商应提交一份自愿声明，作为支持文件，一旦货物在目的地港口清关，该自愿声明应与纸质 PIB 文件一起交付。
- 它应告知所有进口的货物的预计应付价格和/或必须添加到交易价值的成本。
- 在自愿申报后，进口商应在价格、特许权使用费、许可费和收益的未来结算日 7（七）日内自愿支付进口关税和其他税款。
- 在本规定之前签发 PIB 而未发出自愿申报的进口商可以完成自愿付款，这将根据付款凭证计算。

通过参与此自愿申报项目，公司可以通过确定与期货价格，特许权使用费和许可费以及收益相关的海关价值来最小化行政罚款的风险。一般来说，与确定海关价值相关的行政罚款涉及非常高的风险，因为金额可能高于少交进口关税的 1000%。

### 该做什么

为确保及时和准确的自愿申报，强烈鼓励进口商：

1. 主动自我审查有关其进口活动的任何协议（例如分销协议，技术援助协议和特许协议）。
2. 主动审查海关估价方法，并确定潜在的风险敞口。

## **我们如何协助**

为准备向印度尼西亚海关提交自愿申报，德勤税务解决方案可以在以下领域为进口商提供以下协助：

1. 审查关于期货价格、特许权使用费和许可证费用、以及收益的相关协议；
2. 决定应宣布为自愿申报的应课税基准；
3. 提供关于海关估价的持续咨询。

# 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	<a href="mailto:mehimawan@deloitte.com">mehimawan@deloitte.com</a>
<b>Roy David Kiantiong</b>	Tax Partner	<a href="mailto:rkiantiong@deloitte.com">rkiantiong@deloitte.com</a>
<b>Heru Supriyanto</b>	Tax Partner	<a href="mailto:hsupriyanto@deloitte.com">hsupriyanto@deloitte.com</a>
<b>Cindy Sukiman</b>	Tax Partner	<a href="mailto:csukiman@deloitte.com">csukiman@deloitte.com</a>
<b>Dionisius Damijanto</b>	Tax Partner	<a href="mailto:ddamijanto@deloitte.com">ddamijanto@deloitte.com</a>
<b>Irene Atmawijaya</b>	Tax Partner	<a href="mailto:iatmawijaya@deloitte.com">iatmawijaya@deloitte.com</a>
<b>John Lauwrenz</b>	Tax Partner	<a href="mailto:jlauwrenz@deloitte.com">jlauwrenz@deloitte.com</a>
<b>Turmanto</b>	Tax Partner	<a href="mailto:tturmanto@deloitte.com">tturmanto@deloitte.com</a>
<b>Yan Hardyana</b>	Tax Partner	<a href="mailto:yhardyana@deloitte.com">yhardyana@deloitte.com</a>
<b>Heru Widayanto</b>	Tax Director	<a href="mailto:hwidayanto@deloitte.com">hwidayanto@deloitte.com</a>
<b>Liana Supandi</b>	Tax Director	<a href="mailto:lsupandi@deloitte.com">lsupandi@deloitte.com</a>
<b>Reggy Widodo</b>	Tax Director	<a href="mailto:rwidodo@deloitte.com">rwidodo@deloitte.com</a>
<b>Roedy Andrianto</b>	Tax Director	<a href="mailto:randrianto@deloitte.com">randrianto@deloitte.com</a>
<b>Soenari Chasan</b>	Tax Director	<a href="mailto:csoenari@deloitte.com">csoenari@deloitte.com</a>
<b>Vivi Karwito</b>	Tax Director	<a href="mailto:vkarwito@deloitte.com">vkarwito@deloitte.com</a>
<b>Balim</b>	Tax Director – Transfer Pricing	<a href="mailto:bbalim@deloitte.com">bbalim@deloitte.com</a>
<b>Amit Sharma</b>	Technical Advisor – Transfer Pricing	<a href="mailto:asharma2@deloitte.com">asharma2@deloitte.com</a>
<b>Shivaji Das</b>	Technical Advisor – Transfer Pricing	<a href="mailto:shivdas@deloitte.com">shivdas@deloitte.com</a>
<b>Koji Sugimoto</b>	Technical Advisor	<a href="mailto:kojisugimoto@deloitte.com">kojisugimoto@deloitte.com</a>
<b>Wisesasari</b>	Tax Director	<a href="mailto:wisesasari@deloitte.com">wisesasari@deloitte.com</a>

## 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