



## 印尼税务信息

### 针对电子商务交易的税务处理

随着印度尼西亚电子商务的发展，印度尼西亚政府通过国家财政部发布了关于针对某些电子商务交易税务处理的第 210 / PMK.01 0/2018 号条例（“PMK-210”）政策。PMK-210 特别是针对印度尼西亚在线市场供应商和销售商/服务提供商。

使用在线市场平台的市场供应者及服务提供商的主要税务义务是以下列出：

#### 本出版内容：

1. 针对电子商务交易的税务处理
2. 某种福利的可抵扣性
3. 有关在业务分拆交易中使用账面价值转移和收购资产的纳有资格纳税人名单信息更新
4. 外国税收抵免指南信息更新
5. 指定为增值税收集者的某些具有特殊采矿业务的矿业公司税务处理
6. 居民纳税人住所证明“Certificate of Domicile”（简称 COD）信息更新
7. 对进口加工、装配或安装在其他出口货物上的货物和材料未征收的奢侈品免征进口税和增值税或增值税和销售税。

市场供应者		卖方/服务提供商
所得税义务	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 获取税号。</li> <li>• 按照所得税法的要求实行所得税义务。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 为市场供应者提供税务号码。倘若卖方/服务提供商未登记税务号码得去税务局或者通过市场供应者报名，或者向市场供应者提供居民号码。</li> <li>• 按照所得税法的要求去缴纳所得税。</li> </ul>

	市场供应者	卖方/服务提供商
增值税义务	<ul style="list-style-type: none"> <li>注册为可纳增值税的商家。即使供应商是小企业的上也加也必须注册。</li> <li>根据现行增值税法，对提供市场服务、交付自有应税货物和其他应税交付物征收增值税</li> <li>把电子商务平台的总交易的通过特殊报告附在月度增值税退还报告。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>借总年销售超过 IDR 4.8 万亿美元，其注册为可纳增值税的商家</li> <li>按照目前的增值税法，针对通过电子商务平台的可增税的产品和豪华品销售而纳税。</li> </ul>

在线市场供应者必须在进口其平台上交易的货物之前获得海关总署（“DGCE”）的批准。注册获得批准后，供应商应提交每批货物的电子发票和规定的电子目录。已完税交货（DDP）国际贸易术语解释通则则适用于市场供应商的进口税/关税结算。若市场供应商未能履行其海关义务，则可冻结或撤销DGCE批准。

税务总局局长和国家税务总局将就通过市场提供电商平台销售的货物的税务ID登记和进口以及电子商务交易报告的进一步指导方针发布一项条例。

PMK-210本政策将于2019年4月生效。

### 某种福利的可抵扣性

财政部发布了 167/PMK.03/2018（简称“PMK-167”）政策，关于某些可处理为可抵扣的雇主福利规定。PMK-167 代替了 83/PMK.03/2009 政策并此 2018 年 12 月 19 日有效。

PMK-167 的主要事项点总结如下：

- 纳税人在工作场内工作可继续雇主提供为远光的餐饮有关费用归类为成本。对于在工作场外工作的员工，雇主提供餐券产生的费用可以作为免税费用，但餐券的价值不得超过工作场所提供的餐券价值。
- 向在边远地区工作的员工及其家庭成员提供某些设施的相关费用，只要雇主已被税务总局（“DGT”）确认为在边远地区工作的纳税人，则可作为可扣除费用提出索赔。DGT 的确认有效期为 5 年，可再延长 5 年。具体来说，对于合同由工作合同转为生产经营专用采矿业务许可证（“IUPK OP”）的矿业公司，以前的工作合同对实物利益有具体规定，确认有效期为 10 年，可延长 10 年。
- 雇主还可以根据负责劳工事务的当局的要求，以实物形式要求某些利益，包括安全制服/设备、保安人员制服、船员的交通和住宿、雇主拥有并由特定雇员因其职位而使用的车辆（车辆折旧的50%）。采购成本和维修和维护成本）。DGT将发布进一步的实施条例。

### 有资格在企业分拆交易中转让和收购资产时使用账面价值的纳税人名单的更新

为了促进境内投资和国有控股公司的成立，财政部通过发布第 205/PMK.010/2018 号条例（“PMK-205”），更新了第 52/PMK.010/2017 号条例，以增加几个有资格在企业分拆交易中转让和收购资产时使用账面价值的纳税人。以下纳税人现在也有资格获得贷款（需经 DGT 事先批准）：

- 居民企业纳税人，前提是由分拆产生的新实体接受外国投资者额外注资，最低价值为 500 条印尼盾；以及
- 接受印度尼西亚共和国政府注资的国有企业，前提是分拆的目的是建立国有控股公司。

PMK-205 本政策此 2018 年 12 月 31 日有效。

### 外国税收抵免指南信息更新

财政部通过第 192/PMK.03/2018 号条例（“PMK-192”），为希望申请外国所得来源税收抵免的纳税人（“外国税收抵免”或“FTC”）发布了新的指导方针。PMK-192 取代了财政部第 164/kmk.03/2002 号决定，自 2018 年 12 月 31 日起生效。

财政部通过第 192/PMK.03/2018 号条例（“PMK-192”），为希望申请外国所得来源税收抵免的纳税人（“外国税收抵免”或“FTC”）发布了新的指导方针。PMK-192 取代了财政部第 164/kmk.03/2002 号决定，自 2018 年 12 月 31 日起生效。

境外收入的确认如下：

- 境外分支机构营业收入：取得收入的会计年度。
- 离岸信托所得：在离岸信托层面征收所得税的情况下取得所得的会计年度；否则，在收到或取得所得时，以较早者为准。
- 其他离岸收入：在收到收入的会计年度。

外国税收抵免当离岸收入与基于收入类型和来源国/管辖区的应税收入相结合时，可在会计年度贷记。可抵免的联邦贸易委员会的金额为以下两者中的较低者：

- a. 根据现行税收协定应在国外到期、支付或预扣的所得税金额；
- b. 境外所得税税额；
- c. 根据对比而确定金额

此外，还有关于夫妻独立履行纳税义务的联邦贸易委员会的规定。

PMK-192 还介绍了一些原则，其中可用的税收协定条款应作为计算可申请联邦贸易委员会的依据，如果税收协定规定收入应仅在印度尼西亚征税，则在来源国支付的联邦贸易委员会将无效，不能在印度尼西亚申索。

纳税人不再需要向税务总局提出申请，申请外国税收抵免。根据税务局的要求，纳税人需要提供纳税副本、预扣税单或其他证明 FTC 已经支付的文件。

#### 指定为增值税收集者的某些具有特殊采矿业务的矿业公司税务处理

财政部已通过第166/PMK.03/2018号条例任命持有生产经营特别采矿业务许可证（Izin Usaha Pertambangan Khusus Operasi Produksi/“IUPK OP”）的矿业公司为增值税征收人。

IUPK OP持有人应为满足以下标准的矿业公司：

- 采矿公司，其先前的经营许可证形式为尚未到期的工作合同；以及
- 从事矿产开采业务活动；以及
- 截至2019年12月31日，能源和矿产资源部发布了其IUPK OP。

从2018年12月19日起，这些IUPK OP持有人必须按照增值税征收人的一般要求维持增值税管理。

#### 居民纳税人住所证明“Certificate of Domicile”（简称COD）信息更新

DGT 已通过条例编号 PER-28/PJ/2018（“PER-28”）更新了希望获得 COD 的居民纳税人的程序。PER-28 替代了 PER-08/PJ/2017（“PER-08”）的法规编号，将从2019年2月1日起生效。

PER-28 中的一些关键更新如下：

1. 纳税人现在可以通过税务总局网站或税务总局授权的某些渠道以电子方式提交申请。如果不能以电子方式提交申请，纳税人仍可以通过其注册地的税务局手动提交申请。自申请完成后，该决定的时限为5天。
2. COD 将通过 DGT 网站或 DGT 授权的某些渠道以电子方式发布，有效期至发布年的12月31日。
3. PER-28 为希望使电子 COD 合法化的纳税人提供了程序。

在 PER-28 生效之前提交的申请将按照 PER-08 程序处理。根据 PER-08 发布的 COD 在相应 COD 中规定的期限内保持有效。

# 海关政策更新

对进口加工、装配或安装在其他出口货物上的货物和材料未征收的奢侈品免征进口税和增值税或增值税和销售税。

财政部已发布第 160/PMK.04/2018 号条例（“PMK-160”），以撤销财政部第 254/PMK.04/2011 号条例（“PMK-254”），该条例涉及根据财政部第 176/PMK.04/2013 号条例（“PMK-176”）修订的其他用于出口的货物和材料进口免税。

PMK-160 的主要事项点是如下：

1. 增加了一项新政策，形式是免除额外进口税，即反倾销进口税、反补贴进口税、保障进口税和报复性进口税，作为出口目的进口设施中的豁免——豁免（“KITE Pembebasan”）；
2. 增加 KITE Pembebasan 样品货物设施，该设施可提供给企业实体，用于支持生产过程活动，其生产输出用于出口；
3. 增加了一项政策，即具有 KITE Pembebasan 的公司可以将加工、装配和/或安装活动分包给关境外的分包商，前提是技术上分包工作不能在关境内执行，或者如果在关境内执行，则不符合质量标准。E 关税区；
4. 增加了一项关于接收 KITE Pembebasan 设施的公司重新进口产量的政策。再进口可以依照下列规定办理：
  - a. 重新进口维修；
  - b. 被国外买方拒绝；或
  - c. 不可抗力发生在出口目的国。

重新进口的生产量必须在重新进口声明之日起不超过 3（三）个月内重新出口，经区域办事处或主要服务办事处（KPU）主管批准，最多可延长 3（三）个月。

PMK-160 将于 2019 年 2 月 17 日有效。

# 联系方式

倘若有关与本出版内容的任何问题，请与我们联系或以下的税务合伙人联系：

<b>Melisa Himawan</b> 税务主管合伙人	Business Tax and Corporate License	mehimawan@deloitte.com
<b>Balim</b>	Transfer Pricing	bbalim@deloitte.com
<b>Cindy Sukiman</b>	Business Tax	csukiman@deloitte.com
<b>Dionisius Damijanto</b>	Business Tax	ddamijanto@deloitte.com
<b>Heru Supriyanto</b>	Business Tax	hsupriyanto@deloitte.com
<b>Irene Atmawijaya</b>	Global Employer Services and Business Process Solutions	iatmawijaya@deloitte.com
<b>John Lauwrenz</b>	Business Tax	jlauwrenz@deloitte.com
<b>Roy David Kiantiong</b>	Transfer Pricing	rkiantiong@deloitte.com
<b>Roy Sidharta Tedja</b>	Business Tax, Indirect Tax and Business Process Solutions	roytedja@deloitte.com
<b>Turmanto</b>	Business Tax and Global Trade Advisory (Customs)	tturmanto@deloitte.com
<b>Yan Hardyana</b>	Business Tax	yhardyana@deloitte.com

## Deloitte Touche Solutions

The Plaza Office Tower, 32<sup>nd</sup> Floor  
Jl. M.H. Thamrin Kav 28-30  
Jakarta 10350, Indonesia  
电话: +62 21 5081 8000  
传真: +62 21 2992 8303  
邮箱: 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. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 264,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

#### **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 approximately 340 partners and 8,800 professionals in 25 office locations, the 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 and their affiliates which are separate and independent legal entities.

#### **About Deloitte Indonesia**

In Indonesia, services are provided by Deloitte Touche Solutions.

*This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this publication, 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 entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.*