



2023 年 8 月份印尼税务信息

折旧和摊销实施条例发布

2023 年 7 月 17 日，印尼财政部颁布了 2023 年第 72 号条例（PMK-72），作为用于财政目的的有形资产折旧和无形资产摊销所得税处理的实施条例。PMK-72 是 2022 年 12 月 20 日发布的 2022 年第 55 号政府条例（PP-55）规定的关于该主题的进一步实施条例（请参看 [Tax Info January 2023](#)）。

PMK-72 自 2023 年 7 月 17 日起生效，撤销了以下条例：

- MoF 第 248/PMK.03/2008 号条例（PMK-248），关于无形资产购置成本和某些企业部门其他成本的摊销；
- MoF 第 249/PMK.03/2008 号条例（由 MoF 第 126/PMK.01/2012 号条例修订）（PMK-249）关于收购某些企业部门拥有和使用的有形资产的折旧；及
- MoF 第 96/PMK.03/2009 号条例（PMK-96），关于除建筑物以外的应税资产的折旧分组。

本税务信息强调了 PMK-72 中涉及的最重要的事项：

- 使用寿命超过 20 年的某些资产的折旧/摊销；
- 某些行业拥有和使用的资产折旧/摊销；

本信息亮点：

1. [折旧和摊销实施条例发布](#)

海关重点：

2. [自愿申报和自愿付款的监测与评估条例](#)

- 维修成本折旧；
- 保险索赔资产的偿付；及
- 软件采购成本。

使用寿命超过 20 年的某些资产的折旧或摊销

本着 PP-55:

- 使用寿命超过 20 年的永久性建筑可以在 20 年或实际使用寿命内按月等额折旧；及
- 使用寿命超过 20 年的无形资产，可以采用直线法或者双递减法，按 20 年或者实际使用寿命摊销

在 2022 财年之前拥有和使用永久性建筑的纳税人，在 20 年内使用直线法折旧的，可以选择更改折旧方法，以遵循实际使用寿命。必须在 2024 年 4 月 30 日前向税务总局（DGT）提交一份通知，说明截至 2021 财年末，建筑物的财政净账面价值（NBV）将在剩余实际使用寿命内折旧。

使用寿命超过 20 年的无形资产也有同样的选择权，这些无形资产在 2022 财年之前拥有，并在 20 年内摊销。纳税人可以选择在剩余的实际使用寿命内摊销资产。

某些行业拥有和使用的资产折旧或摊销；

总的来讲，有形资产的折旧从支出发生的月份开始。然而，政府已经确定了以下行业的财政折旧（和摊销）开始日期：

- 林业，种植一年以上后开始生产；
- 种植业，种植一年以上后开始生产；和
- 畜牧业，包括：
 - 可以繁殖几次，但只有饲养一年以上才能生产的牲畜（如种畜）；或
 - 可以繁殖几次并在第一年内生产的牲畜（如蛋鸡和鸭子）。

这些行业的主要生产性资产（即树木、多年生植物或牲畜）的折旧通常从第一次商业生产发生的月份开始，但可以繁殖多次并在第一年内生产的牲畜除外，折旧从牲畜收购当年开始。

在这些行业经营的企业取得的无形资产，从取得该资产的月份或开始商业生产的月份开始摊销。

维修成本折旧

PMK-72 明确指出，使用寿命超过一年的有形资产的维修成本应计入资产的 NBV。它进一步阐明，如果维修费用：

- 不要增加资产的使用寿命——资产继续使用现有使用寿命和调整后的 NBV 进行折旧。
- 增加资产的使用寿命——调整后的 NBV 折旧是根据剩余财政使用寿命加上维修产生的额外使用寿命计算的，同时根据有形资产组观察最大使用寿命（某些例外情况适用于永久性建筑）。

必须在 2024 年 4 月 30 日前向税务总局（DGT）提交一份通知，说明截至 2021 财年末，建筑物的财政净账面价值（NBV）将在剩余实际使用寿命内折旧。

能够繁殖几次并在获得牲畜当年开始贬值的第一年内生产的牲畜。

如果资源容量发生升级，升级成本将添加到 NBV 中，并从升级当月开始摊销。

保险索赔资产的偿付

根据 PP-55, PMK-72 规定, 如果由于保险报销而转移或提取业务中使用的资产, 则在提取发生的当年, 转移或提取的资产的 NBV 总额作为损失列支, 收到的售价和/或保险收益确认为收入。

PMK-72 还规定了以下情况下的特殊处理:

- 如果资产的保险报销只能在以后确定, 则必须在收到保险付款的当年支出损失, 前提是纳税人已获得 DGT 的批准。
- 如果资产在收到保险报销之前已经出售或转让, 则作为损失支出的 NBV 总额必须与总售价相抵消。

软件采购成本。

DGT 决定号 KEP-316/PJ 中先前包含的关于软件采购成本的规定/2002 (KEP-316) 现在包含在 PMK-72 中。一般来说, 软件的定义、软件类型 (特定或通用应用程序) 以及无形资产作为软件的分组保持不变。

PMK-72 强调, 获得使用寿命超过一年的特定应用程序 (如银行、资本市场、酒店、医院或航空领域使用的应用程序) 的成本作为第一类无形资产在四年内摊销。如果资源容量发生升级, 升级成本将添加到 NBV 中, 并从升级当月开始摊销。

同时, 获取和升级通用应用程序的成本在成本发生的当年直接支出。如果通用应用程序的成本包含在硬件的购买价格中, 则这些成本将被添加到硬件的购买成本中, 并相应地折旧。

其他事项

- 尽管 PMK-72 中的资产清单与 PMK-96 中的大致相似，但鼓励纳税人审查该清单，因为用于财政折旧的资产类别中的资产描述有一些小的修改。
- PMK-72 提供与财政折旧相关的各种应用指南，包括请求：
 - 使用不同于 PMK-72 中规定的使用寿命（对于 PMK-72 附件中未特别规定的资产）；
 - 当资产首次用于赚取、收集和维持收入时，开始贬值；
 - 推迟确认与保险公司偿还资产有关的资产转移或提取损失；和
 - 对资产的分类不同于 PMK-72 中的分类，PMK-72 是某些行业的主要生产性资产。

对于在 PMK-72 生效前已完整提交的与上述事项相关的申请请求，应使用提交申请时有效的法规处理申请。否则，适用 PMK-72 规定的程序。

- 在 PMK-96 之后折旧的资产继续按照 PMK-96 折旧，直到其使用寿命结束。对于在 PMK-72 生效前折旧的某些资产，这些资产未列在 PMK-96 的附件中，但列在 PMK-72 的附件中：
 - 如果资产折旧尚未超过第二类资产的使用寿命，则用于财政折旧目的的使用寿命将根据 PMK-72 进行调整。
 - 如果资产折旧超过了第二类资产的使用寿命，则 2023 财年未的 NBV 将在 2023 财年全额支出。

一般来说，所有使用记账 (*pembukuan*) 方法的纳税人都会拥有一些资产，并要求财政折旧和/或财政摊销费用。鼓励这些纳税人彻底审查 PMK-72，以确保在计算年终所得税负债时遵守规定。

海关重点

自愿申报和自愿付款的监测与评估条例

海关总部发布了第 PER-12/BC/2023 号条例 (PER-12)，该条例涉及海关估价自愿申报 (VD) 和自愿付款 (VP) 的监测和评估指南的实施，旨在限制 VD 和 VP 便利的使用，以及对不执行 VP 和不及时报告的公司进行处罚。PER-12 的要点如下：

监测与评估条例

海关当局将通过其新系统进行监测和评估。如果进口商（自由贸易区和自由港区的企业家或保税仓储设施所有者）被发现：

- 未就少缴的进口税、消费税和/或进口税执行 VP；
- 尚未提交关于 VD 和 VP 倡议执行情况的报告；或
- 在 VD 和 VP 计划的实施报告与结算日收到的证据或文件之间提供了不一致的数据/价值，

海关总部 (HCEO) 可向该等进口商索取额外文件及资料，以供他们考虑。根据调查结果和/或其他文件和信息，HCEO 可建议通过 VD 机制对进口商的关税通知进行重新审查 (Penelitian Ulang (PENUL)) 或海关审计。

PER-12 没有明确规定除了海关审计之外是否还适用其他行政处罚，因此必须对此进行澄清。您可以联系我们以获取有关此事的更多详细信息。

PER-12 自 2023 年 7 月 27 日起生效。

PER-12 通过规定与 VD 和 VP 方案的监测和评估相关的规定，限制了 VD 和 VP 便利的使用。

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
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.