



## 2022 年 12 月份印尼税务信息

### 2022 财年即将到来的企业所得税申报义务编制

由于 2022 财年 (FY22) 对大多数企业纳税人来说即将结束, 我们想强调纳税人可能需要开始准备的一些必需的企业所得税 (CIT) 计算和 CIT 申报文件, 以及一些提醒。有关以下各项的详细说明, 请参看我们以前的出版物, 可通过以下链接访问:

#### 1. 债务与权益比率和国外贷款要求

根据 2021 年的第 7 号法律关于税收条例协调法, 印尼财政部 (MoF) 有权根据国际通用的方法规定可扣除贷款费用的限制, 例如债务与权益比率, 贷款费用与息税折旧摊销前利润 (EBITDA) 的比较, 或其他方法。到目前为止, 财政部已经引入了 DER 为 4:1. 获得贷款并希望将相关利息用作抵扣的纳税人需要提交 DER 计算报告。如果贷款来自海外, 纳税人必须在提交 CIT 申报表时附上外国贷款报告 (请参看 [Tax Info December 2017](#))。

#### 本信息亮点:

1. [2022 财年即将到来的企业所得税申报义务准备](#)

#### 海关重点:

2. [计算进口税的海关价值的更新情况](#)

## 2. 股息税工具要求

为了符合免税条件，来自国内和国外的股息必须按照现行规定通过股东大会或中期股息分配。

国内公司纳税人收到的股息收入是免税的，不受任何限制；因此，应在 CIT 申报表中将其作为免税对象披露。

国外股息收入、常设机构 (PE) 的税后利润 (PAT) 以及没有 PE 的外国活跃业务收入，如果这些收入在印尼再投资至少三年，则免税。国外非上市公司或 PE 的 PAT 股息，将股息或 PAT 的最低金额再投资到印尼有一个阈值 (PAT 的 30%，根据持股比例按比例)。再投资实现报告必须每年报告一次 (请参看 [Tax Info March 2021](#))。

如果印尼纳税人未使用该股息收入工具，印尼 DGT 将适用 CFC 规则 (见下文)。

## 3. 受控外国公司 (CFC) 规则要求

如果纳税人 (单独或与其他纳税人一起) 在外国企业实体中至少有 50% 的资本参与，该纳税人需要按照财政部第 107/PMK.02/2017 号条例 (该条例已由财政部第 93/PMK.02-2019 号条例修订) 的规定计算被动收入的所得税 (即出某些例外的股息、出某些例外的利息、土地和/或建筑物租金、向关联方出租其他资产、特许权使用费以及出售或转让资产的收益 (请参看 [Tax Alert July 2019](#) 和 [Tax Info February 2022](#)) )。

## 4. 可抵免的外国所得税

纳税人可将其已缴纳或扣缴的相关财年外国所得税抵免。具体而言，要申请外国税收抵免，应满足财政部第 192/PMK.03/2018 号条例中规定的一些要求 (请参看 [Tax Info January 2019](#))。

## 5. 转让定价文件要求

要求提供主文件和本地文件的摘要，以及按照财政部第 213/PMK.03/2016 号条例的规定提交通知或国别报告的回执 (请参看 [Transfer Pricing Alert January 2017](#))。

由于 2022 财年 (FY22) 对大多数企业纳税人来说即将结束，我们应该开始准备所需的 CIT 计算和 CIT 回报。

## 6. CIT 申报表附件

为了要求扣除某些费用（如促销费用、娱乐费用和坏账费用），纳税人必须按照 DGT 规定的格式提交相关提名名单或报告。DGT 第 PER-02/P/2019 号条例提供了 CIT 申报表所需的文件和报告清单（请参看 [Tax Info February 2019](#)）。

根据 2021 第 9 号政府法规和 财政部第 18/PMK.03/2021 号条例，来自国外来源的股息收入、PE 的 PAT 以及来自没有 PE 的外国活跃业务的收入，如果将一定数额的收入再投资到印尼，则可以获得免税。使用免税处理的企业纳税人必须在财年结束后的第四个月月底前提交再投资实现报告（请参看 [Tax Info March 2021](#)）。

## 7. 自愿披露计划（VDP）要求

已宣布打算将净资产从境外汇回印尼和/或承诺投资于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，直到完成所需的投资持有期（请参看 [Tax Alert January 2022](#)）。

## 8. 报税要求

以下纳税人应通过电子申报系统提交其 CIT 申报表：

- a. 已经通过电子申报系统提交纳税申报表的纳税人；和
- b. 在中型 DGT、雅加达区域 DGT 和大型纳税人区域 DGT 注册的纳税人。

到目前为止，尚未发布任何规定，通知纳税人使用新的或更新的 CIT 申报表；因此，纳税人仍可使用去年的申报表。建议纳税人未来继续监控表格的任何更新。

## 海关重点

### 计算进口税的海关价值的更新情况

财政部发布了第 144/PMK.04/222 号条例（MoF-144），涉及进口关税计算的海关价值。MoF-144 撤销了经财政部第 62/PMK.04/2018 号条例（MoF-160）修订的 2010 年第 160/PMK.04 号条例。

MoF-144 的亮点如下：

#### 1. 自交易价值中排除的费用

在出口国发生的内部税务费用被添加到应从交易价值中排除的费用列表中。交易价值被用作确定进口税计算海关价值的基础。

#### 2. 海关价值确认引进

MoF-144 引入了“海关价值确认”，并增加了应排除在交易价值之外的另一类费用。

MoF-144 消除了海关价值信息 (*Informasi Nilai Pabean (INP)*) 并引入了海关价值确认的新规定 (*Konfirmasi Nilai Pabean (KNP)*)。KNP 是海关和税务官员向进口商和/或货物所有人作出的澄清或要求进一步解释, 目的是在经过风险评估程序后研究进口货物的海关价值。

### 3. 海关和税务官员的风险评估

海关和税务官员进行风险评估以在进口报关单上申报海关价值后 (*Pemberitahuan Impor Barang (PIB)*), 海关和消费税官员将通过服务计算机系统 (*Sistem Komputer Pelayanan (SKP)*) 发布数据请求说明和/或 KNP 请求。进口商必须在 KNP 请求发出后最长三个工作日内到场, 并就相关交易提供解释。

MoF-144 自 2023 年 1 月 1 日起生效。

\*\*\*\*\*

## 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

**Heru Supriyanto**  
hsupriyanto@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

### 商业税及国际税

**Cindy Sukiman**  
csukiman@deloitte.com

### 商业税

**Reggy Widodo**  
rwidodo@deloitte.com

### 转让定价

**Sandra Suhenda**  
ssuhenda@deloitte.com

### 商业税

**Budi Prasongko**  
bprasongko@deloitte.com

### 商业税

**Roy Sidharta Tedja**  
roytedja@deloitte.com

### 转让定价

**Shivaji Das**  
shivdas@deloitte.com

### 商业税

**Dionisius Damijanto**  
ddamijanto@deloitte.com

### 商业税、间接税和全球贸易咨询 (海关)

**Turmanto**  
tturmanto@deloitte.com

### 全球雇主服务

**Sri Juliarti Hariani**  
shariani@deloitte.com

### 商业税

**Muslimin Damanhuri**  
mdamanhuri@deloitte.com

### 全球雇主服务和业务流程方案

**Irene Atmawijaya**  
iatmawijaya@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](mailto:iddttl@deloitte.com)  
[www.deloitte.com/id](http://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](http://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.