



## 2022 年 1 月份印尼税务信息

### 关于延长 COVID-19 的医疗物品减税和活动

由于 COVID-19 没有消退，2021 年 12 月 31 日，印尼财政部长（MoF）颁布了第 226/PMK.03/2021 号条例（PMK-226）延长至 2022 年 6 月，在规定的 239/PMK.03/2020 的 2021 年 12 月 31 日提供的一些税收减免（经第 83/PMK.03/2021 号法规修订）和 2020 年第 9 号政府法规（请参看 [Tax Alert June 2020](#), [Tax Alert July 2021](#), 和 [Tax Info January 2021](#)）PMK-226 在 2022 年 1 月 1 日开始生效。

符合这些税收减免条件的机构包括；

- 政府机构（卫生部(MoH)、省级和地方政府卫生部门、国家和地区灾害管理机构 (*Badan Penanggulangan Bencana Nasional/badan penanggulangan bencana daerah*));
- 医院被指定为 COVID-19 患者的转诊医院; 和、或
- 通知省级或地方卫生部门其打算向某些政府机构/机构或医院捐赠基本物品（药品、疫苗和辅助设备、实验室设备、检测试剂盒、防护设备或护理设备）的其他方。

#### 本信息亮点:

1. [关于延长 COVID-19 的医疗物品减税和活动](#)
2. [新印尼-新加坡税收协定生效](#)
3. [政府颁布初步退税规定的更新](#)

#### 海关重点:

4. [根据 D-8 成员国贸易优惠协定对进口货物征收进口关税](#)

## 增值税优惠

符合条件的接受者进口应税基本货物有资格享受未征收增值税优惠。

以下应税货物的本地交付符合政府承担增值税优惠的条件：

- 可增值税企业家 (*Pengusaha Kena Pajak (PKP)*) 向符合条件的接受者交付应税基本商品（包括免费礼品）；
- 生产和预防的疫苗和/或药物，用于制药工业内的生产和销售疫苗和/或药物的 COVID-19；
- 向某些政府机构/机构或医院捐赠应税基本物品，前提是交付物品的 PKP 首先通知省级或地方卫生部门其捐赠意图。捐赠 COVID-19 的医疗机构必须使用政府机构/机构或医院免费管理；和
- 向 COVID-19 的药物生产商提供与疫苗生产有关的原料和/或药品，并已获得 MoH 的推荐信

为使在当地交付的应税基本货物符合优惠条件，交付货物的一方必须开具增值税发票，发票上加盖“*PPN DITANGGUNG PEMERINTAH EKSEKUSI PMK NOMOR 226/PMK.03/2021*”字样，并在增值税申报表中报告增值税发票。

购买受 PMK-226 项下政府承担的增值税激励的应税基本货物所支付的增值税不可抵免。

这些增值税优惠在 2022 年 1 月至 6 月的财政期间适用的。

## 第 22 条所得税优惠

符合条件的纳税人进口必要商品，自动免除第 22 条规定的进口所得税。这种优惠适用于 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之间的进口。

下列活动也免征第 22 条所得税：

- 购买合格的 2019 冠状病毒疾病的物品；
- 销售 COVID2019 冠状病毒疾病的商品；
- 购买原材料 COVID-19 疫苗，由制药工业实体生产疫苗和/或与 COVID-19 有关的药品，而获得了 MoH 的推荐信；和
- 将 COVID-19 疫苗和/或药物销售给制药行业的实体

要免除第 22 条所得税的纳税人必须申请免税函（*Surat Keterangan Bebas (SKB)*）。优惠自 SKB 发行之日起生效，至 2022 年 6 月 30 日止。纳税人还必须在下个月 20 日之前提交月度激励实现报告。

## 第 21 条合格医护人员的员工所得税优惠

2020 年第 9 号政府条例规定的最终所得税税率为 0%，在 2022 年 6 月 30 日之前，仍适用于符合条件的医护人员。

## 新印尼-新加坡税收协定生效

2021 年 12 月 7 日，印尼税务总局发布了第 50 号/PJ / 2021 号（SE-50）的通知函，通知 2020 年 2 月 4 日签署的《新印尼-新加坡税收协定》自 2021 年 7 月 23 日起生效。

*MoF 发布了 PMK-226，以延长 2022 年 6 月 30 日的医疗用品和与 COVID-19 相关的活动的税收减免，这些措施在 2021 年 12 月 31 日到期。*

SE-50 确认新条约在以下方面对印尼生效：

- 从源头扣缴的税款：2022 年 1 月 1 日当天或之后收到或获得的收入；
- 其他收入税：自 2022 年 1 月 1 日起或之后的任何财年；和
- 信息交换：为 2021 年 7 月 23 日或之后提出的请求。

随着新条约的生效，1990 年签署的印尼-新加坡税收条约及其综合文本（包括通过 SE-21/PJ/2021 引入的适用多边文书）被撤销。

除其他变化外，新条约进一步降低了特许权使用费和分支机构利润的预扣税率，并为某些资本收益在来源国提供免税。它还纳入了国际商定的标准，以打击条约滥用。有关更多详细信息，请参看 [Tax Alert February 2020](#), [Tax Info May 2021](#), 和 [Tax Info June 2021](#)。

## 政府颁布初步退税规定的更新

2021 年 12 月 29 日，MoF 颁布了第 209/PMK.03/2021 (PMK-209) 号条例，更新先前由 MoF 的第 39/PMK.03/2018 号条例监管的初步退税实施条例（经财政部第 117/PMK.03/2019 号条例修订）(PMK-39)（请参看 [Tax Info May 2018](#) 和 [Tax Info September 2019](#)）。PMK-209 自 2022 年 1 月 1 日起生效，适用于在该日期或之后申请的初步退税。

根据 PMK-209，所谓的“golden”纳税人必须由公共会计师或政府金融监管机构对其财务报表进行审计，并且必须收到无保留意见（golden 纳税人一般指（i）及时提交纳税申报表，（二）除约定可以分期缴纳或者延期缴纳的税款外，不存在任何类型的税款拖欠；（三）财务报表连续三年经会计师或者政府金融监管机构无保留意见审计的，以及（iv）在过去五年中未被判税务犯罪）。税务局将审查无保留意见的经审计财务报表，作为评估初步退税申请的正式程序的一部分。该要求在 PMK-39 中不存在。

PMK-209 还规定，增值税纳税申报表中规定的增值税超额支付的最高金额为 50 亿印尼盾（根据 PMK-39，之前的阈值为 10 亿印尼盾）。

**SE-50 确认新的印尼-新加坡税收协定从 2021 年 7 月 23 日起生效。**

**作为申请初步退税要求的一部分，“golden”纳税人现在必须以无保留意见审计其财务报表**



## 海关重点

### 根据 D-8 成员国贸易优惠协定对进口货物征收进口关税

为了通过国际贸易合作加快国家经济增长，印尼政府通过财政部发布了新的第 203/PMK.04/2021 (PMK-203)，根据印尼与孟加拉国、伊朗、马来西亚、埃及、尼日利亚、巴基斯坦和土耳其等八个发展中成员国之间的贸易协定，对进口货物征收进口关税的程序进行规管。

PMK-203 中的要点如下：

#### 1. 能够获得优惠关税的缔约方

对于使用海关货物进口通知（PIB）的货物进口，可以从关区外、保税仓库（TPB）、保税物流中心（PLB）、自由区或经济特区（SEZ）向关区内其他地方（TLDDP）提供优惠关税，在入境时使用优惠关税。

#### 2. 关于获得优惠税率的货物原产地的规定

要获得优惠关税，必须满足以下规定；

原产地标准	寄售标准
<p>a. 原产地标准包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) 完全在成员国获得或生产的货物；或</li> <li>(ii) 并非完全在一个成员国获得或生产的货物，包括生产过程使用非原产材料的货物，其最终结果包含至少 40% 出厂（EXW）价值的本地价值或区域价值。</li> </ul>	<p>a. 寄售标准包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) 从签发原产地证书（SKA）表格 D-8 的成员国直接交付至海关区域的进口货物；</li> <li>(ii) 通过出口成员国和进口成员国以外的成员国交付的进口货物；或</li> <li>(iii) 通过成员国以外的国家交付的进口货物</li> </ul>
<p>b. 符合上述原产地标准并在其他成员国用作生产制成品的原材料的原产货物被视为生产过程所在国的原产材料。</p>	<p>b. 进口货物可通过出口成员国以外的一个或多个国家交付，用于过境/转运或临时储存，前提是：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) 这只是出于地理原因；</li> <li>(ii) 未在目的地过境国或临时储存国进行交易或消费；</li> <li>(iii) 除装卸和其他必要措施以保持货物状况外，不进行进一步的处理。</li> </ul> <p>在转运或临时储存活动中，进口商必须提交成员国以外国家的海关当局出具的直通提单文件或其他文件或信息，或向海关人员证明符合转运或临时储存规定的文件。</p>

PMK-203 规定了颁布 SKA D-8 表格的要求，例如：

- a. 以英文出版；
- b. 按照规定使用 SKA D-8 表格的形式和格式；
- c. 如果 SKA 包含一种以上的商品，则说明每种商品的原产地标准；
- d. 在装运日期或出口日期后三天内签发

#### 3. 优惠关税的提交、审查和征收

PMK-203 还规定审查提交的 SKA D-8 表格，以适用优惠关税：

- a. 为了获得优惠关税，进口商除了遵守有关货物原产地的规定外，还必须履行以下义务：
  - (i) 提交 SKA D-8 表格原件；
  - (ii) 在 PIB 上正确填写贷款代码；和
  - (iii) 在 PIB 上正确填写 SKA D-8 表格的参考号和日期。
- b. 如果海关和消费税官员的审查结果显示进口货物不符合一项或多项关于货物原产地的规定，则 SKA D-8 表格将被拒绝，进口货物将受到普遍适用的进口关税（最惠国/MFN）的约束。
- c. 如果 SKA D-8 表格由几种类型的货物组成，拒绝其中一种货物并不取消对符合货物原产地规定的其他类型货物征收优惠关税。
- d. 原产于成员国、船上免费（FOB）低于 200 美元的进口货物可享受优惠关税，无需附上 SKA D-8 表格并使用 PIB 文件，前提是进口符合以下条件：
  - (i) 不是旨在避免提交 SKA D-8 表格义务的一个或多个其他进口产品的一部分；和
  - (ii) 由出口商的声明证明，确认货物是来自出口成员国的原产货物。

#### 4. 过渡规则

对于在本 PMK-203 生效前已获得海关通知，且未从 TPB、PLB、自由区或经济特区向 TLDDP 放行的进口货物，可给予优惠关税，但 SKA D-8 表格原件应在 PMK-203 执行之日起四个月内提交，并自本 PMK-203 生效之日起编制。

PMK-203 在 2022 年 1 月 1 日生效。

\*\*\*\*

## 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](mailto: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](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.