



## 2022 年 7 月份印尼税务信息

### COVID-19 期间提供税收优惠的条例进一步延长

虽然 COVID-19 似乎更容易控制，但其影响继续给许多纳税人带来经济和金融挑战。作为回应，2022 年 7 月 11 日，印尼财政部长颁布了第 113/PMK.03/2022 (PMK-113)号条例 和第 114/PMK.03/2022 (PMK-114) 号条例将与 2022 年 6 月 30 日到期的 COVID-19 相关的部分税收优惠延长至 2022 年 12 月 31 日。

#### 本信息亮点:

1. [COVID-19 期间提供税收优惠的条例进一步延长](#)
2. [使用国家识别号作为税务识别号](#)
3. [独资企业税收](#)

## PMK-113

PMK-113 扩大了对应对 COVID-19 至关重要的医疗产品和活动的税收便利，此前 PMK-226/PMK.03/2021 (PMK-226) 扩大了这一便利 (请参看 [Tax Info January 2022](#))，即：

- 合格接收人进口应税基本货物的未征收增值税设施；
- 第 22 条合格纳税人进口基本货物的所得税免税；
- 第 22 条为应对 COVID-19 而购买和销售必要商品的所得税免税；和
- 第 21 条根据 2020 年第 29 号政府条例 (PP-29) 提供的员工所得税激励。

PMK-113 还提供了一些关于如何获得税收减免的更新指南，以及如何填写使用 *e-Faktur* 系统开具的增值税发票的信息字段的示例。

PMK-113 包含以下过渡条款：

- 与 2021 交付相关的增值税发票修订必须在 2022 年 12 月 31 日之前在增值税申报表中报告；
- 与 2022 年交付相关的增值税发票修订必须在 2023 年 1 月 31 日之前在增值税申报表中报告；
- 如果增值税发票的修订不符合修订要求，则相关交付不符合增值税未征收设施的资格，并且必须征收到期增值税；
- 由于卫生部 (MoH) 针对本法规项下部分设施的推荐信将于 2022 年 6 月 30 日到期，纳税人必须向卫生部重新提交所需推荐信的请求；
- 为了符合第 22 条关于购买和销售应对新冠肺炎大流行的基本商品的所得税豁免的资格，纳税人必须向网上税务局重新提交免税请求书；和
- 在 2022 年 7 月 1 日至 10 日期间，纳税人希望利用上述 PP-29 项下的税收便利和第 21 条员工所得税激励的应税基本货物的交付必须遵守 PMK-226 的规定。

## PMK-114

PMK-114 扩展了财政部第 3/PMK.03/2022 (PMK-3) 号条例重新引入的税收减免。(请参看 [Tax Info February 2022](#)) 至 2022 年 12 月 31 日。

本条例规定的税收减免包括：

- 免除第 22 条规定的进口所得税；
- 每月分期纳税额减少 50%；和
- 第 4 (2) 条政府承担的某些建筑服务的最终所得税。

PMK-114 包含以下过渡条款：

- 为了在 2022 年 6 月之后延长使用月度分期付款减免 50% 的便利，纳税人必须在网上重整税务局。要从 2022 年 7 月 1 日开始使用该设施，需要在 PMK-114 生效后 30 天内 (即 2022 年 8 月 10 日前) 发出通知；和
- 希望利用第 22 条进口所得税豁免机制的纳税人必须在网上重新申请免税函。

由于 COVID-19 的影响继续给许多纳税人带来经济和金融挑战，财政部重新延长了一些已经到期的税收减免。

## 使用国家识别号作为税务识别号

税务识别号 (*Nomor Pokok Wajib Pajak* (NPWP)) 是纳税人的 15 位识别号, 由税务总局 (DGT) 管理, 鉴于国家身份号码 (*Nomor Induk Kependudukan* (NIK)) 是印尼居民的 16 位身份号码, 由人口和民事登记总局 (*Direktorat Jenderal Kependudukan dan Pencatatan Sipil* (DGPCR)) 管理。为了整合 DGT 和 DGPCR 之间的数据, 政府引入了单一识别号的使用, 即使用 NIK 作为 NPWP。为准备整合, 财政部于 2022 年 7 月 8 日颁布了第 112/PMK.03/2022 (PMK-112)号条例。

印尼两个不同的个人税务数据库 (NPWP) 和居住数据库 (NIK) 的存在将结束。

## 印尼居民个人纳税人

- 从 2022 年 7 月 14 日开始, 个人纳税人的 NIK 将用作其 NPWP。
- 税务总局将根据 DGPCR 维护的数据验证税务管理数据。如果数据与居住数据匹配, NIK 将被激活。如果数据与居住数据匹配, NIK 将被激活。否则, 税务总局将通过某些预定渠道向纳税人澄清无效或不匹配的数据, 纳税人可以通过这些渠道更新数据以符合实际情况。一旦 NIK 数据验证为 NPWP, 税务总局将通知纳税人。
- 现有的 15 位 NPWP 只能在过渡期 (2022 年 7 月 14 日至 2023 年 12 月 31 日) 有限的容量下使用。
- 对于 2022 年 7 月 8 日至 2023 年 12 月 31 日期间登记纳税的印尼居民, 税务总局将其 NIK 激活为 NPWP。
- 从 2024 年 1 月 1 日起, 16 位 NIK 将取代 NPWPs 用于税收和其他目的。

## 非印尼居民个人纳税人、公司纳税人和政府机构纳税人

- 从 2022 年 7 月 14 日起, 纳税人必须在其现有净现值前添加“0”, 以创建 16 位净现值。这是为了在使用 16 位 NPWP 时提供平等性和标准性。
- 在使用 16 位 NPWP 时, 税务总局将要求纳税人澄清税务信息系统中最新数据的准确性。纳税人将通过批准或对数据进行必要的更新作出回应。
- 对于 2022 年 7 月 8 日至 2023 年 12 月 31 日期间登记税务识别号的新纳税人, 税务总局将提供以“0”开头的 16 位 NPWP。纳税人可以在必要时省略前面的“0”来创建 15 位数的净现值。
- 从 2024 年 1 月 1 日起, 15 位数的 NPWP 将停止使用

## 分支纳税人

- 2022 年 7 月 8 日之前已获得 NPWP 的分行将获得营业地的身份号码 activity (*Nomor Identitas Tempat Kegiatan Usaha* (NITKU))。在 2023 年 12 月 31 日之前, 分行的现有 NPWP 仍可用于履行税收权利和义务。
- 2022 年 7 月 8 日之后注册 NPWP 的分行将获得 16 位 NPWP 和 NITKU。
- 从 2024 年 1 月 1 日起, 分行纳税人将使用 NITKU 作为其独立于居住地的营业活动地点的标识。

从 2024 年 1 月 1 日起, 其他需要以下管理服务的 NPWP 信息的各方必须使用 16 位 NPWP 进行税务识别:

- 政府支付服务;
- 进出口服务;
- 银行和其他金融部门服务;
- 商业实体设立和商业许可服务;
- 除 DGT 提供的服务外的政府管理服务; 和

- 需要 NPWP 信息的其他服务。

PMK-112 作为基础，帮助相关方采取必要行动，为 2024 年 1 月 1 日起全面实施的变更做好准备。考虑到 PMK-122 中未涉及单一识别号的技术方面，可能会在不久的将来发布进一步的法规，为实施提供技术指导。

## 独资企业税收

2020 年第 11 号法律和 2021 年第 8 号政府法规引入了一种新的独资概念 (*perseroan perorangan*)，即符合微型和小型企业标准的个人可以建立一个完全自主的实体。然而，由于该实体本质上不再是个人，且独资企业的法律要求不同于普通有限责任公司，因此出现了有关独资企业税务登记要求和所得税处理的问题。因此，DGT 于 2022 年 7 月 7 日发布了编号为 SE-20/PJ/2022 (SE-20) 的通函，就这些事项提供指导和澄清。

本质上，SE-20 提供了以下澄清：

- SE-20 澄清了独资企业被视为企业纳税人。因此，它不符合适用于年总收入高达 5 亿印尼盾的个人纳税人的所得税豁免。
- 独资企业必须通过附上法律和入权部颁发的独资企业注册证书以及管理层的 NPWP，注册 NPWP。
- 根据 2018 年第 23 号政府条例，最终所得税率为总收入的 0.5%，适用于年总收入低于 48 亿印尼盾的独资企业。
- 年总收入低于 500 亿印尼盾的独资企业有资格享受《所得税法》第 31E 条规定的所得税优惠，其形式为对初始总收入降低 50% 的企业所得税税率，最高为 48 亿印尼盾

SE-20 就与独资企业相关的税务事宜提供指导和澄清

# 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.co

## 商业税

**Heru Supriyanto**  
hsupriyanto@deloitte.com

## 商业税

**Reggy Widodo**  
rwidodo@deloitte.com

## 转让定价

**Balim**  
bbalim@deloitte.com

## 商业税及国际税

**Cindy Sukiman**  
csukiman@deloitte.com

## 商业税与业务流程方案

**Ratna Lie**  
ratnalie@deloitte.com

## 转让定价

**Shivaji Das**  
shivdas@deloitte.com

## 商业税

**Budi Prasongko**  
bprasongko@deloitte.com

## 商业税、业务流程方案和 Gi3

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

## 转让定价

**Sandra Suhenda**  
ssuhenda@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, 32<sup>nd</sup> 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.