



2022 年 6 月份印尼税务信息

DGT 针对增值税发票新规定颁布的常见问题解答

2022 年 3 月 31 日，税务总局（DGT）颁布了关于增值税发票的条例编号 PER-03/PJ/2022（PER-03）（请参看 [Tax Alert April 2022](#)）。尽管其目标是为增值税发票的处理和管理提供确定性和简化，但与 PER-03 中规定的实施有关的各种不明确事项仍然存在。因此，税务总局发布了一份常见问题清单，以提供纳税人通常寻求的答案。

以下是常见问题解答中提出的一些问题。

本信息亮点：

1. [DGT 针对增值税发票新规定颁布的常见问题解答](#)

海关重点：

2. [东盟货物贸易协定 \(ASEAN Trade-In Goods Agreement - ATIGA\) 的更新情况](#)

在增值税集中的情况下，用于编制增值税发票的地址

增值税企业家可要求 DGT 将增值税管理集中在一个位置（中央增值税企业家/中央 PKP），但在某些税务局（即大型税务局、特别税务局和中型税务局（*Kantor Pelayanan Pajak Wajib Pajak Besar/Khusus/Madya*（KPP WP BKM））注册的 PKP 除外，增值税管理自动集中在该位置。根据 PER-03 第 6（6）和（7）条，如果交付给另一家分行，增值税发票中注明的买方/服务接收方身份必须包括：

- 中央增值税企业家的姓名；
- 中央增值税企业家的税务识别号（NPWP）；和
- 实际交付地址。

常见问题解答确认，第 6（6）条和第（7）条仅适用于根据 KPP WP BKM 注册的买方/接收方，交付至的分行必须已在管理该分行管辖权的税务局进行税务注册。否则，增值税发票中使用的地址必须是中央 PKP 的地址。如果 PKP 不符合上述要求，则其将被视为开具不完整的增值税发票，将受到税务处罚，而增值税发票将不可由购买应税货物和/或应税服务的 PKP 抵扣。

PER-03 第 6(6) 和 (7) 条仅适用于中央 PKP 在 KPP WP BKM 注册的买方/服务接收方，且交付的分支机构已获得分支机构的 NPWP。

增值税发票上传截止日期

PER-03 要求在特定月份准备的所有增值税发票在不迟于下个月的 15 日上传并由税务总局验证。增值税发票上打印的日期用于确定上传和验证的截止日期，无论是初始增值税发票还是增值税发票的修订版。截止日期不适用于未使用 e-*Faktur* 编制的文件，例如退货单（*nota retur*）或等同于增值税发票的文件。

增值税发票交易代码

增值税受制于“最终”增值税机制（*PPN yang dipungut dengan besaran tertentu*）（请参看 [Tax Info May 2022](#)）的应税货物和/或应税服务的交付应使用增值税发票中的交易代码“05”。

零售 PKP 的增值税发票

符合零售企业资格的 PKP（*pedagang eceran* (retail PKP)）可以开具增值税发票，而无需包括买方身份信息以及授权签字人的姓名和签名，前提是已满足零售 PKP 标准。常见问题解答文件阐明，零售增值税发票的标准适用于向具有最终消费者特征的买方交付应税货物和/或应税服务。

与符合增值税便利条件的交付相关的增值税发票

如果交付的应税货物和/或应税服务符合增值税便利条件，但尚未发布实施该便利的依据，PKP 应使用交易代码“07”或“08”开具增值税发票，并注明“其他”作为其监管依据。

政府正在发布适用于交付某些应税货物和/或应税服务的增值税设施的操作规程。

其他事项

一个月内交付给同一买方的合并增值税发票 (*Faktur Pajak Gabungan*) 最迟必须在该月底开具。

请记住，根据法律规定，常见问题解答文件不包括在印尼现行法律法规的层次结构中。然而，在没有进一步的有效法规澄清一些实际问题的情况下，纳税人可以在过渡期间将常见问题作为参考，直到该法规发布。

海关重点

东盟货物贸易协定 (ASEAN Trade-In Goods Agreement - ATIGA) 的更新情况

为了适应东盟货物贸易协定 (ATIGA) 操作认证程序的修订和原产地证书表格 D 的修订，财政部发布了第 81/PMK 号条例。2022 年 4 月 (PMK-81) 修订财政部第 131/PMK 号法规。2020 年 4 月 (PMK-131)，关于根据东盟货物贸易协定对进口货物征收进口关税的程序。

PMK-81 变化的显著点包括：

追溯发布的条款

以前根据 PMK-131，原产地证书 (CO) 表格 D 必须在装运或出口日期之前、当天或最晚三天签发。根据 PMK-81，CO 表格 D 必须在装运或出口日期之前或当天出具。联合表格 D 是由指定的发证机构签发的货物原产地证明，作为授予优惠关税的依据。根据 PMK-81，签发机构可以在装运或进口日期后签发联合表格 D，前提是不超过一年。在这种情况下，发行机构应在表格中的“追溯发行”框上打勾。而之前根据 PMK-131，CO 表格 D 可在装运或出口日期后三天内有限发行，并在“追溯发行”栏上打勾。

Back-to-back CO

PMK-81 现在确认，可以根据一个或多个 CO 表格 D 和/或货物原产地清单 (*Deklarasi Asal Barang* (DAB)) 签发 Back-to-back CO。然而，之前根据 PMK-131，没有明确说明 Back-to-back CO 可以基于一个或多个 CO 表格 D 和/或 DAB 发行。

PMK-81 提供了有关签发和追溯签发 CO 表格 D、Back-to-Back CO 和追溯支票起始日期的 ATIGA 规定的政策更新。

追溯检查流程开始日期

如果对联合表格 D 和/或 DAB 及其内容的合法性有疑问，可以向相关发行机构和/或相关机构提交追溯检查请求。之前根据 PMK-131，追溯检查必须从提交追溯检查请求之日起进行处理。现在，根据 PMK-81，追溯检查必须从收到追溯检查请求之日起进行处理。

PMK-81 于 2022 年 5 月 17 日生效。根据 PMK-81 过渡规则，2022 年 10 月 31 日之前使用 PMK-131 附件 A 中规定格式发布的联合表格 D 应保持有效，并将根据 PMK-81 规则进行处理。

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, 32nd Floor
Jl. M.H. Thamrin Kav 28-30
Jakarta 10350, Indonesia
Tel: +62 21 5081 8000
Fax: +62 21 2992 8303
Email: iddtl@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 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.