



2023 年 5 月印尼税务信息

更新黄金和相关服务销售的所得税和增值税处理办法的法规

2023 年 4 月 28 日，印度尼西亚财政部长（MoF）发布了 2023 年第 48 号条例（PMK-48），为黄金和非黄金珠宝、金条的销售或交付以及相关服务提供了法律确定性、公平性和更加简化的税收待遇。根据 PMK-48，所有主要行业的所得税和增值税规定都被合并为一个法规，并撤销了以前的某些立法，包括：

- MoF 第 34/PMK.010/2017 号条例（经多次修订，最近一次经 MoF 第 41/PMK.010/2022 号条例修订）（PMK-34）中与国内销售金条有关的规定，涉及对交付货物和进口或其他商业活动的付款征收第 22 条所得税；和
- MoF 第 30/PMK.03/2014 号条例（PMK-30）关于交付黄金珠宝的增值税。

PMK-48 涵盖以下税种：

- 第 22 条销售金条和黄金及非黄金珠宝的所得税；
- 第 21 或 23 条珠宝服务的所得税；以及
- 交付金条、黄金和非黄金珠宝以及珠宝服务的增值税。

本信息亮点：

1. [规章制度更新了黄金和相关服务销售的所得税和增值税处理办法](#)

该条例的范围包括对下列物品的销售或交付适用上述税收：

- 黄金珠宝（即部分或全部由黄金制成的任何形式的珠宝，包括那些配有宝石和/或其他材料的珠宝）；
- 金条；
- 非黄金珠宝（即不含黄金的珠宝，以及宝石）；以及
- - 珠宝服务（即与黄金珠宝、金条和非黄金珠宝有关的服务，包括修改、修理、涂层、电镀、镀金和清洁）。

以下各方被指定为 PMK-48 下的所得税和/或增值税扣缴人或征收人：

- 黄金珠宝的企业家，其中包括：
 - 制造商（即生产黄金珠宝和买卖黄金珠宝和/或提供珠宝服务的企业家）；和
 - 交易商（即买卖黄金珠宝和/或提供珠宝服务的企业家）；以及
- 金条企业家

第 22 条 销售金条和黄金及非黄金珠宝的所得税

以前根据 PMK-34，只有国内销售的金条（某些例外）才需要缴纳第 22 条所得税，税率为销售价格的 0.45%。

根据新的规定，企业家必须按金条和黄金及非黄金珠宝的销售价格的 0.25% 征收第 22 条所得税。这条新条例所涵盖的交易包括制造商向珠宝企业家出售特别委托的黄金或非黄金珠宝，珠宝企业家向制造商交付原材料以用于制造特别委托的珠宝，以及出售金条。数字黄金的销售也包括在内。

然而，出售黄金珠宝和金条，如果出售给以下各方，则免征第 22 条所得税：

- 最终消费者；
- 中小企业（SME）的纳税人需缴纳 0.5% 的最终所得税；
- 已获得第 22 条所得税的免税通知书 (*Surat Keterangan Bebas (SKB)*) 的纳税人；或
- 印度尼西亚银行（仅与金条销售有关）。

通过交易所的有形市场销售数字金条，也免征第 22 条所得税。

第 21 条或第 23 条珠宝服务的所得税

以前没有规定珠宝服务收入的税务处理；但是，根据 PMK-48，有资格作为纳税人的珠宝服务接受者必须为提供珠宝服务的个人纳税人支付的款项扣缴第 21 条所得税。此外，服务接受者必须为国内公司纳税人或常设机构提供的珠宝服务付款预扣第 23 条所得税。如果薪酬是以实物利益（BIK）的形式提供的，税收处理将遵循适用于 BIK 的方式。如果 BIK 的形式是黄金珠宝、金条、非黄金珠宝，则该 BIK 的交付不需要缴纳第 22 条所得税，而是适用于 BIK 的所得税处理。

向中小企业纳税人和已经获得与第 21 条和/或第 23 条所得税有关的 SKB 的纳税人支付珠宝服务费，可免于预扣税款的要求。

对于国内企业纳税人或常设机构根据 2023 年 5 月 1 日前签署的协议提供的珠宝服务，如果在 2023 年 5 月 1 日或之后支付，相关款项将根据 PMK-48 缴纳第 23 条所得税。

根据 PMK-48，所有针对特定行业的主要所得税和增值税规定都被合并到一个条例中。

珠宝企业家向制造商交付原材料，用于制造特别委托的珠宝，应缴纳第 22 条所得税。

交付金条、黄金和非黄金珠宝以及珠宝服务的增值税

金条

以前，所有交付的金条都不需要缴纳增值税。然而，关于统一税收法规的 2021 年第 7 号法律 (*Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP)*) 修订了金条的增值税待遇，规定只有代表印度尼西亚国家黄金储备的金条交付不需要缴纳增值税。其他金条的交付现在是一个应税事件，根据 2022 年第 49 号政府条例 (PP-49)，有一个不征收增值税便利的机制。

除代表印度尼西亚国家黄金储备的金条外，其他金条的交付须缴纳增值税。

黄金和非黄金珠宝，以及珠宝服务

在 UU HPP 下引入最终增值税机制 (*menggunakan besaran tertentu untuk memungut dan menyeter PPN*) 后，PMK-48 更新了交付黄金和非黄金珠宝以及珠宝服务的增值税待遇，具体如下：

交付者（可缴纳增值税的企业家 (<i>Pengusaha Kena Pajak (PKP)</i>)）。	交付类型	增值税税率
制造商	向其他制造商和/或商人提供自产的黄金珠宝	适用于售价的增值税标准税率的 10%。
	向最终消费者提供的自产黄金珠宝	适用于售价的增值税标准税率的 15%。
	非黄金珠宝	适用于售价的增值税标准税率的 10%。
	珠宝服务	适用于收到的报酬的标准增值税税率的 10%
商人	向其他商人和/或最终消费者提供的黄金珠宝，如果交付者有收购/进口所交付珠宝的增值税发票	适用于售价的增值税标准税率的 10%
	向其他商人和/或最终消费者提供的黄金珠宝，如果交付者没有收购/进口所交付珠宝的增值税发票	适用于售价的增值税标准税率的 15%。
	黄金珠宝的制造商	0%
	非黄金珠宝	适用于售价的增值税标准税率的 10%
	珠宝服务	适用于收到的报酬的标准增值税税率的 10%

目前的标准增值税税率为 11%。到 2025 年 1 月 1 日，标准增值税率将提高到 12%。

所有制造商和商人都必须注册为 PKP，即使企业营业额不超过小企业家的门槛。黄金珠宝企业家只有在注册为 PKP 后才允许使用最终的增值税机制。任何与交付有关的进项增值税受制于最终的增值税机制，不能抵扣给交付方。

如果一个企业家应该在更早的时候注册为 PKP，但没有这样做，那么企业家将被纳入常规的增值税机制，并被视为拥有计算出的增值税销项税额的 80% 的进项税 (*pedoman pengkreditan pajak masukan*)。

PMK-48 规定，自 2022 年 4 月 1 日至 2023 年 4 月 30 日交付的黄金珠宝应遵守 PMK-30 中的规定，但适用的增值税率为 11%。根据 PMK-30，黄金珠宝的交付须缴纳 10% 的增值税，以销售价格或收到的报酬的 20% 为基础征收。

其他事项

除上述报告的事项外，PMK-48 还提供了其他几个问题的信息，包括：

- 说明在不同情况下如何实施新的所得税和增值税处理方法；
- 指定征税人的所得税和增值税的管理要求，包括税收结算、报税要求和增值税发票要求；
- 如果 PKP 没有使用最终的增值税机制来征收增值税，会导致征收的增值税金额不正确，应采取的行动；以及
- 总公司和分支机构之间、反之亦然，以及分支机构之间交货的增值税。

在相关行业开展业务活动的纳税人可能希望更详细地审查 PMK-48。

一个黄金珠宝企业家
只有在注册为 PKP 后
才允许使用最终的增
值税机制。

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

商业税

Hermanto Suparman
hsuparman@deloitte.com

商业税

Muslimin Damanhuri
mdamanhuri@deloitte.com

转让定价

Balim
bbalim@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto
hsupriyanto@deloitte.com

商业水及业务流程解决方案

Ratna Lie
ratnalie@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda
ssuhenda@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

Shivaji Das
shivdas@deloitte.com

商业税

Budi Prasongko
bprasongko@deloitte.com

商业税

Roy Sidharta Tedja
roytedja@deloitte.com

商业税、间接税和全球贸易咨 询（海关）

Turmanto
tturmanto@deloitte.com

商业税

Dionisius Damijanto
ddamijanto@deloitte.com

全球雇主服务和业务流程方案

Irene Atmawijaya
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
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.