



2023 年 10 月份印尼税务信息

税务评估和税收发放程序实施条例发布

2023 年 8 月 24 日，印尼财政部 (MoF) 发布了 2023 年第 80 号条例 (PMK-80)，涉及税务评估函 (*Surat Ketetapan Pajak (SKP)*) 和税收征收函 (*Surat Tagihan Pajak (STP)*) 的签发程序。PMK-80 在发布后立即生效，旨在巩固、简化和改进之前在多个条例中规定的 SKP 和 STP 发布程序。

随着 PMK-80 的发布，以下规定被撤销：

- MoF 第 145/PMK.03/2012 号条例(经 MoF 第 183/PMK.03/2005 号条例修订)；
- MoF 第 255/PMK.03/2014 号条例；
- MoF 第 256/PMK.03/2014 号条例(部分)；和
- MoF 第 78/PMK.03/2016 号条例。

本信息亮点：

1. [税务评估和税收发放程序实施条例发布](#)

海关重点：

2. [托运货物进出口海关、消费税和税收监管的最新情况](#)

PMK-80 涵盖以下类型税收的 SKP 和 STP 的发行:

- 所得税;
- 增值税;
- 奢侈品销售税(LST);
- 印花税;
- 销售税;
- 碳税; 及
- 土地和建筑税 (*Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)*).

此前, 印花税和碳税的 SKP 和 STP 的发布从未受到监管。根据 PMK-80, 这些税收的 SKP 和 STP 发布遵循适用于所得税、增值税和 LST 的程序。

税务机关可以在法定时效内对纳税人进行税务审计。税务审计的成果将是以下 SKP 之一:

- 欠缴税款评估函 (*Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB)*)——已缴税款和/或税收抵免额低于应纳税额;
- 无纳税评估函 (*Surat Ketetapan Pajak Nihil (SKPN)*)——已缴纳和/或贷记的税款等于应付税款; 或
- 超额纳税评估函 (*Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (SKPLB)*) ——已缴纳的税款和/或税收抵免额超过应纳税额。

在对新数据、之前尚未披露的数据和/或纳税人的自我披露进行税务重新审计 (*pemeriksaan ulang*) 后, 可能会发布额外的欠缴税款评估函(*Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan (SKPKBT)*), 从而导致额外的应纳税额。

涵盖一个财政期间的 SKP(定期 SKP)可以根据预扣税、增值税、LST、印花税、销售税和碳税的审计或审查所涵盖的财政期间发布, 但某些例外情况除外。而涵盖整个或部分财政年度的 SKP 可以针对年度企业所得税申报表或碳税年度纳税申报表发布。PBB 的 SKP 涵盖一个完整的日历年度。

税务总局可以签发 STP, 以收取因以下情况产生的应付税款和/或税款罚款和附加费:

- 少缴或未缴税款;
- 税务处罚和附加费;
- 增值税企业家 (*pengusaha kena pajak (PKP)*) 不开具增值税发票和/或迟开增值税发票;
- PKP 开具不完整的增值税发票(某些例外);
- 本不应给予的利息补偿; 或
- 纳税人被允许在一定期限内延期纳税或分期付款, 但未能在到期日前付款。

还可以向印花税征收人、碳税征收人和/或从事产生碳排放活动的纳税人发放征收税收罚款和附加费的 STP。

PMK-80 提供了以下过渡性条款：

- 在颁布 PMK-80 之前，对 PBB 的税务审查一直在进行，这导致已知的 PBB 金额或比纳税人/税务主体最初计算的 PBB 应付金额更高的 PBB 应纳税额，将继续进行，并颁发 SKP PBB。
- PMK-80 颁布前提交的 PBB 退款申请应根据 MoF 关于 PBB 退款请求的第 17/PMK.03/2011 号条例予以解决。

海关重点

托运货物进出口海关、消费税和税收监管的最新情况

2023 年 9 月 15 日，财政部发布了 2023 年第 96 号条例(PMK-96)，内容涉及《寄售货物进出口海关、消费税和税收规定》。PMK-96 撤销了之前的第 199/PMK010/2019 号法规(PMK-199)。

PMK-96 的发行对于提供法律确定性、创造公平性和增强商业信心至关重要，同时也有助于政府加快服务速度，改善托运货物进出口的监测活动和数据准确性，同时确保收入。

PPMSE 在一个日历年内进行超过 1000 次交付的托运货物的进口交易，有义务与 DGCE 合作。

PMK-199 和 PMK-96 规定之间的显著差异如下：

类别	PMK-199 (以前的规定)	PMK-96 (新规定)
电子系统交易提供商 (Penyelenggara Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (PPMSE)) 与海关总局(DGCE)之间的合作关系	自选	强制。PPMSE 在一个日历年内进行超过 1000 次交付的托运货物的进口交易，有义务与 DGCE 合作。
作为进口商的一方	进口商的个人是货物的接受者。	作为进口商的个人是 PPMSE，包括位于关税区内的货物接收方或市场/其代表。
贸易委托货物的确定	来自官方评估。	来自进口税、消费税和/或进口应付税的自我评估。
适用“最惠国”关税的商品类型	包括衣服、鞋类、包和书籍。	包括服装、鞋类、包、书籍、化妆品、自行车和手表。
进口税、消费税和/或进口税的结算期限	指定的邮政服务管理人 (Penyelenggara Pos yang Ditunjuk (PPYD)) 在进口税、消费税和/或进口税支付决定书 (Surat Penetapan Pembayaran Bea Masuk, Cukai, dan/atau Pajak (SPPBMCP)) 发出之日起 60 天内完成进口税、货物税和(或)进口税的结算。 延迟缴纳进口税可能导致罚款形式的行政制裁。	<ul style="list-style-type: none"> • PPMSE 在自 SPPBMCP 之日起 30 天内结清进口税、消费税和/或进口税。 • 逾期缴纳进口税可能导致行政处罚，罚款金额为必须缴纳的进口税的 10%。
托运单 (Consignment Note/CN) 状态	<ul style="list-style-type: none"> • 作为非海关通知处理； • 关于数据要素的规定。 	<ul style="list-style-type: none"> • 作为海关通知处理； • 添加数据元素。
托运货物临时储存 (tempat penimbunan)	被覆盖	增加了分隔应税货品的要求。

类别	PMK-199 (以前的规定)	PMK-96 (新规定)
<i>sementara/TPS</i>) 的附加要求		
警告、暂停和撤销程序	没有警告规定，也没有暂停和撤销邮政服务管理员的标准。	还有一个 额外 的警告程序，规定了暂停和撤销邮政服务管理员的标准。
货物实物检验	与海关和消费税官员对货物进行实物检查有关的规定。	增加 了海关和货物税官员对货物进行实物检查的相关规定，并可进行实验室检查。
托运货物出口	包含在单独的法规中。	包含在本法规中。

PMK-96 将于 2023 年 11 月 17 日生效。

联系方式

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

全球雇主服务和业务流程方案

Irene Atmawijaya
iatmawijaya@deloitte.com

商业税

Hermanto Suparman
hsuparman@deloitte.com

商业税

Dionisius Damijanto
ddamijanto@deloitte.com

转让定价

Balim
bbalim@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani
shariani@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto
hsupriyanto@deloitte.com

商业税

Muslimin Damanhuri
mdamanhuri@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda
ssuhenda@deloitte.com

商业税、间接税和全球贸易咨询 (海关)

Turmanto
tturmanto@deloitte.com

商业税及国际税

Cindy Sukiman
csukiman@deloitte.com

商业水及业务流程解决方案

Ratna Lie
ratnalie@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das
shivdas@deloitte.com

商业税

Wisesasari
wisesasari@deloitte.com

商业税

Budi Prasongko
bprasongko@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo
rwidodo@deloitte.com

商业税

Roy Sidharta Tedja
rotyedja@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.