



2021 年 9 月份印尼税务信息

澄清应对 COVID-19 的员工相关费用的税务处理

2021 年 8 月 5 日，印尼税务总局（DGT）颁布了编号为 ND-183/PJ/PJ.03/2021（ND-183）的正式备忘录，以澄清雇主在 COVID-19 期间为帮助保护其雇员而产生的费用的税收减免。雇主已经支付了各种费用，以帮助防止这种流行病的传播，特别是在其雇员中间；然而，在这些费用的税收扣除方面存在一些不确定性。

ND-183 阐明，雇主在流感大流行期间为确保其员工的安全和健康而产生的费用可以免税，只要这些费用提供给雇员，而不论其工作岗位如何。这些费用包括 COVID-19 检测设备、预防 COVID-19 所需的辅助用品（如口罩和洗手液）以及雇主承担的员工疫苗接种费用。ND-183 还澄清，此类费用不被视为雇员的收入，因此不受第 21 条员工所得税的约束。

本信息亮点：

1. [澄清应对 COVID-19 的员工相关费用的税务处理](#)
2. [DGT 澄清了验证增值税发票以确定可抵扣进项税的方法](#)
3. [关于政府机构承担车辆的销售 LST 的更新](#)
4. [实施非车辆货物 LST 变更规定](#)

海关重点：

5. [保税区管理修正案](#)

DGT 澄清了验证增值税发票以确定可抵扣进项税的方法

DGT 于 2021 年 8 月 20 日颁布的编号为 SE-45/PJ/2021 (SE-45) 的通函旨在为增值税发票的验证提供统一的方法。

如果满足以下标准，增值税发票上显示的增值税可大致计入进项增值税：

- a. 增值税与增值税法第 9(8)条款规定的费用不相关。(例如，购买与可增值税企业家 (*pengusaha kena pajak (PKP)*)等业务无直接联系的应税货物或应税服务等；
- b. 增值税发票符合增值税法第 13(5)条规定的正式（行政）标准（例如，增值税发票上正确打印了卖方信息等）；和
- c. 增值税发票符合重大（实质）标准（例如，有关应纳税货物或应纳税服务交付的信息真实等）。

在实践中，税务审计员在审计期间采用了不同的方法来核实增值税发票。除了验证上述标准外，税务审计员还向卖方注册税务局验证增值税发票。这一过程始于印尼操作手动增值税系统，以确认增值税发票是由卖方真实开具的。虽然印尼现在已转向在线同步增值税系统，但在审计期间，这种核查做法似乎仍在实践中。

SE-45 现在澄清，只要增值税发票满足 a 点中的标准。到 c。无论卖方税务局的核实结果如何，增值税都应予以抵免。SE-45 还澄清，材料标准测试包括通过测试现金流、商品或服务流和文件流对基础交易进行测试，以及通过 DGT 信息系统确认增值税发票。

SE-45 确认，如果增值税发票满足可抵扣增值税发票的标准，则无论卖方税务局的验证结果如何，增值税发票都是可抵扣的

关于政府机构承担车辆的销售 LST 的更新

为了保持消费者对汽车行业的热情和购买力，财政部（MoF）于 2021 年 9 月 13 日颁布了第 120/PMK.010/2021 号条例（PMK-120），加强了政府机构在 2021 年 9 月至 12 月期间购买某些类型车辆的 LST。设施最初通过第 31/PMK.010/2021 号法规引入，随后通过第 77/PMK.010/2021 号条例（PMK-31）进行修改（请参看 [Tax Info April 2021](#) and [July 2021](#)）。

PMK-120 将政府承担的 LST 费率更新如下：

| 车辆类型 (柴油机或半柴油机) | LST 率 | 政府承担的 LST | |
|--|-------|---|---|
| | | PMK-31 | PMK-120 |
| 气缸容量高达 1,500 cc 的轿车或旅行车 | 30% | <ul style="list-style-type: none"> 100% (2021 年 4 月 1 日到 5 月 31 日) 100% (2021 年 6 月 1 日至 8 月 31 日) 25% (2021 年 9 月 1 日至 12 月 31 日) | <ul style="list-style-type: none"> 100% (2021 年 4 月 1 日到 5 月 31 日) 100% (2021 年 6 月 1 日至 8 月 31 日) 100% (2021 年 9 月 1 日至 12 月 31 日) (变化) |
| 容量小于 10 人的车辆（轿车或旅行车除外），单轴驱动系统，气缸容量高达 1500 cc。 | 10% | | |
| 容量小于 10 人的车辆（轿车或旅行车除外），单轴驱动系统，气缸容量大于 1500 cc 至 2500 cc | 20% | <ul style="list-style-type: none"> 50% (2021 年 4 月 1 日至 8 月 31 日) 25% (2021 年 9 月 1 日至 12 月 31 日) | <ul style="list-style-type: none"> 50% (2021 年 4 月 1 日至 8 月 31 日) 50% (2021 年 9 月 1 日至 12 月 31 日) (变化) |
| 容量小于 10 人的车辆（轿车或旅行车除外），双轴驱动系统，气缸容量大于 1500 cc 至 2500 cc | 40% | <ul style="list-style-type: none"> 25% (2021 年 4 月 1 日至 8 月 31 日) 12.5% (2021 年 9 月 1 日至 12 月 31 日) | <ul style="list-style-type: none"> 25% (2021 年 4 月 1 日至 8 月 31 日) 25% (2021 年 9 月 1 日至 12 月 31 日) (变化) |

由于政府根据 PMK-120 承担的 LST 的新税率从 2021 年 9 月 1 日开始生效，因此，受 PMK-120 引入的变化影响的在该日期或之后开具的增值税发票必须进行修改，并且必须退还从买方收取的超额增值税。

此外，PMK-120 确认，尽管 2019 年第 73 号法规（经 2021 年第 74 号条例修订）（PP-73）关于混合动力和其他类型电动汽车的 LST，将于 2021 年 10 月 16 日生效（请参看 [Tax Info July 2021](#)），PP-73 下的车辆销售也符合 PMK-120 下的贷款条件。

实施非车辆货物 LST 变更规定

2020 年 10 月，印尼政府发布了 2020 年第 61 号法规（PP-61），以重新规范对车辆以外的奢侈品征收 LST。PP-61 减少了受 LST 和 LST 费率约束的奢侈品数量。此外，为了支持旅游业的发展，PP-61 还包括对用于旅游业的豪华游艇的进口和交付豁免 LST。

财政部颁布了 PP-61 实施条例，第 96/PMK.03/2021 号条例（PMK-96），从 2021 年 7 月 26 日开始生效。

PMK-96 提供了除受 LST 约束的车辆以外的奢侈品的新列表，费率从 20%到 75% 不等。

根据 PMK-96，以下奢侈品的进口和交付免征 LST：

- a. 武装部队使用的火器和火器弹药；
- b. 武装部队或商业航空运输使用的某些飞机；
- c. 游轮、游览船和其他设计用于运送人员的类似船舶，以及国家使用或公共交通的渡轮和游艇；和
- d. 使用旅游业的游艇

对于上述 a 类至 c 类物品的进口或交付，如果已授予增值税未征收/豁免设施，则自动授予 LST 豁免；否则，进口商或合格买方必须在进口或交付日期之前首先获得 LST 豁免函(*Surat Keterangan Bebas Pajak Penjualan atas Barang Mewah (SKB PPnBM)*)。对于用于旅游业务的游艇的进口或交付，需要 SKB PPnBM 从 LST 豁免设施中受益。PMK-96 还提供了申请 SKB PPnBM 程序的详细信息，以及 LST 豁免设施的使用和相关限制和制裁的详细信息。

交易受 LST 约束的纳税人应审查 PMK-96 对其交易的影响。PP-73 单独规定了车辆交付时的 LST（请参看 [Tax Info July 2021](#)）。

对于用于旅游业务的游艇的进口或交付，需要 SKB PPnBM 从 LST 豁免设施中受益。

海关重点

保税区管理修正案

海关总署 (DGCE) 发布了关于保税区的第 PER-9/BC/2021 (PER-9) 号条例, 作为对第 PER-19/BC/2018 (PER-19) 号条例的修订。PER-9 自 2021 年 8 月 9 日起生效。颁布 PER-9 的目的是为保税区内商业行为提供法律确定性, 在保税区内, DGCE 增加并修订了先前 PER-19 中规定的政策。

修订和增补的要点如下:

| 主题 | 以前的规定 (PER-19) | 新规定 (PER-9) |
|--|---|--|
| <p>来自关税区以外的货物从以下地点入境:</p> <ul style="list-style-type: none"> 保税储存区 (<i>Tempat Penimbunan Berikat (TPB)</i>); 自由区; 经济特区 (SEZs); 或 政府确定的其他经济区 <p>前往保税区</p> | <ul style="list-style-type: none"> 此类货物的入境将获得以下形式的便利: <ul style="list-style-type: none"> 延迟征收进口税; 免除消费税; 进口不征税 (<i>Pajak Dalam Rangka Impor (PDRI)</i>); 和/或 不征收增值税或增值税和 LST 属于外国税务主体 (<i>Subjek Pajak Luar Negeri (SPLN)</i>) 的货物入境未受到监管。 | <ul style="list-style-type: none"> 为属于 SPLN 的货物提供便利, 包括进口到保税区并打算首先在保税区加工或合并出口的原材料、辅助材料和/或包装或包装辅助材料, 只要货物在出口前仍在保税区内 上述货物必须留在保税区内, 但保税区之间的交付过程和/或临时放行除外。 |
| <p>将源自关税区外的货物放行至关税区内其他地方 (<i>Tempat Lain Dalam Daerah Pabean (TLDDP)</i>), 以供进口使用</p> | <p>属于 SPLN 的货物的放行没有受到管制。</p> | <ul style="list-style-type: none"> 保税区内企业家 (<i>Pengusaha Dalam Kawasan Berikat (PDKB)</i>) 需要结算属于 SPLN 的货物的进口税、消费税、PDRI 和/或增值税或增值税和 LST, 包括向 TLDDP 发放的加工和合并结果, 在入境时, TLDDP 将获得便利, 并且 PDRI 和/或增值税或增值税和 LST 结算不能贷记 属于向 TLDDP 放行的 SPLN 的货物在放行货物时须缴纳 PDRI 和/或增值税或增值税和 LST。增值税或应缴增值税和 LST 必须由接收货物的人员在货物放行海关通知文件登记之前, 使用纳税单征收并存入国库。这种税款可以抵免。 进口税、消费税、PDRI 和/或增值税或 LST 必须在货物放行海关文件登记时结算。如果在应付时间之后结算, PDKB 将因逾期存款而受到制裁。 |

| 主题 | 以前的规定 (PER-19) | 新规定 (PER-9) |
|---|--|--|
| <p>从 TLDDP 的货物从关税区、其他 TPB、自由区、经济特区进入保税区；和/或政府确定的其他经济区</p> | <ul style="list-style-type: none"> • 此类货物的入境将免除消费税和/或不征收增值税或增值税和 LST。 • 属于 SPLN 的货物未受到监管。 • 未确认未征收增值税或增值税和 LST 的处理。 | <ul style="list-style-type: none"> • 为属于 SPLN 方的货物提供便利，包括原材料、辅助材料和/或包装或包装辅助材料，这些原材料、辅助材料和/或包装或包装辅助材料将首先在保税区加工或合并出口，只要货物在出口前仍在保税区内。 • 上述货物必须留在保税区内，但保税区之间的交付过程和/或临时放行除外。 • 每个保税区企业家和/或 PDKB 必须满足以下两个条件； <ul style="list-style-type: none"> - 未征收 增值税或货物进境时增值税和 LST 的处理。 - 税务发票 的使用符合税收法律法规的规定，适用于未征收的增值税或增值税和 LST 进境货物。 如果不满足这两个条件，则不应征收的增值税或增值税和 LST 的支付不能贷记 |
| <p>源自 TLDDP 并从保税区放行至 TLDDP 以供进口使用的货物</p> | <p>属于 SPLN 的货物的放行没有受到监管。</p> | <ul style="list-style-type: none"> • 对于属于 SPLN 的货物，保税区企业家或发行货物的 PDKB 需要支付进口税、消费税、PDRI 和/或增值税或增值税以及在入境时提供设施的 LST。支付增值税或增值税和 LST 的义务是在货物入境时支付的，不能记入贷方。 • 应支付增值税或增值税和 LST 后进行的结算将受到逾期存款的制裁。增值税或增值税和 LST 应在向 TLDDP 中的人员发放属于 SPLN 的货物时支付，该等货物必须由接收货物的人员在海关文件登记之前使用纳税单收取，并且只要附有海关通知，该等货物就可以贷记。 |
| <p>用于计算进口税、消费税、PDRI 和增值税或属于 SPLN 的货物从保税区放行至 TLDDP 时的增值税和 LST 的基础</p> | <p>属于 SPLN 的货物的放行没有受到监管。</p> | <ul style="list-style-type: none"> • 进口税的计算基于： <ul style="list-style-type: none"> - 按照货物从保税区放行至 TLDDP 时的销售价格计算的完税价格； - 从保税区放行至 TLDDP 的货物分类；和 - 用于注册的进口海关通知时的费用。 • 消费税根据消费税法的规定计算。 • PDRI 根据货物从保税区放行至 TLDDP 时的销售价格和关税计算。 • 增值税或增值税和 LST 根据货物从保税区放行至 TLDDP 时的销售价格和关税计算。 |
| <p>其他规定</p> | <p>N/A</p> | <ul style="list-style-type: none"> • 如果保税区企业家或 PDKB 集中履行其增值税或增值税和 LST 义务，保税区许可证应包括中央公司/总部的纳税人识别号 Number (Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)) 和分公司或总公司的 NPWP • 源自 TLDDP 的资本货物的放行应免除缴纳增值税或增值税和 LST 的义务，如果资本货 |

| 主题 | 以前的规定 (PER-19) | 新规定 (PER-9) |
|----|-------------------|--|
| | | <p>物进口到保税区超过四年，则在入境时不收取增值税和 LST。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 作为担保，保税区企业家或低风险的 PDKB 可以使用需要提交的公司担保，以满足保税区部长级法规的要求。 • 在 DGT 官员的请求下，通过海关总署署长访问信息技术，以管理电信总局的货物入境和放行（IT 库存），电信总局官员根据电信总局的规定允许访问 IT 库存 |

相关公司应注意 PER-9 中包含的政策的变化和补充，以保持其在保税区开展业务的活动流程和法律确定性，以防止违反适用法规。我们的团队可以为位于保税区的公司提供海关建议和审查，并协助公司获得保税区许可证。

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

商业税与并购

John Lauwrenz

jlauwrenz@deloitte.com

转让定价

Roy David Kiantiong

rkiantiong@deloitte.com

商业税

Ali Mardi Djohardi

alimardi@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

营业税及国际税

Cindy Sukiman

csukiman@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

Dionisius Damijanto

ddamijanto@deloitte.com

营业税、间接税和 全球贸易咨询（海关）

Turmanto

tturmanto@deloitte.com

全球雇主服务和 业务流程方案

Irene Atmawijaya

iatmawijaya@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto

hsupriyanto@deloitte.com

商业税和税务管理咨询

Yan Hardyana

yhardyana@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani

shariani@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo

rwidodo@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda

ssuhenda@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 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.