



## 2025 年 1 月份印尼税务资讯

### 印尼自 2025 年 1 月 1 日起实施全球最低税负制

全球最低税负制 (GMT) 或“第二支柱”框架现已在印亚生效，并得到了 2024 年第 136 号财政部条例 (PMK-136) 的支持。PMK-136 与经合组织 (OECD) 的第二支柱全球最低税负制保持一致，对跨国企业 (MNEs) 实施 15% 的全球最低税率，自 2025 年 1 月 1 日起正式生效。

#### 什么是 GMT，谁将受到影响？

全球最低税负制 (GMT) 是一项前所未有的全球税收改革，旨在终结税收竞争和利润转移，确保跨国企业 (MNE) 无论其经营地点如何，均需缴纳至少 15% 的税款。无论 MNE 集团位于低税率、高税率、零税率国家，或享受税收激励的国家，统一的 GMT 规则都将生效，以确保税款达到最低 15%。

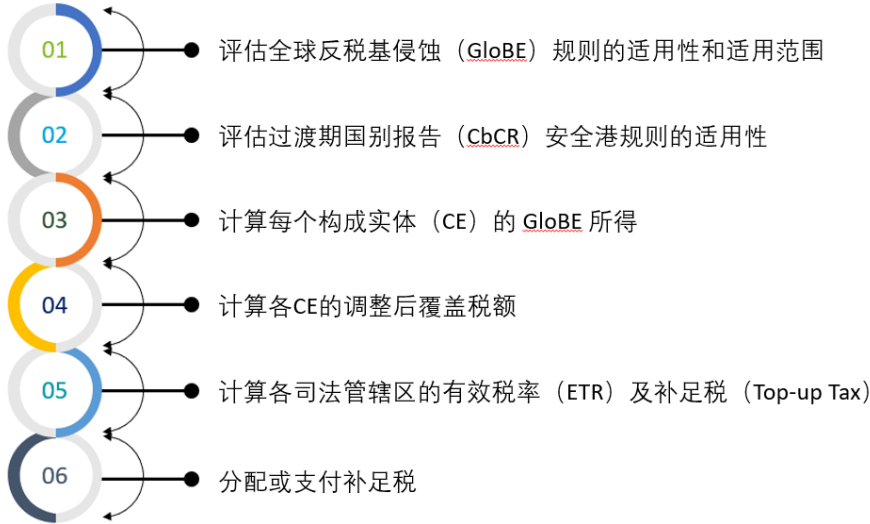
GMT 适用于在至少两个司法管辖区运营，且在过去四个财政年度中的至少两个年度，年合并集团收入达到或超过 7.5 亿欧元的跨国企业。

在印尼，有两类跨国企业 (MNE) 需特别关注 GMT 的影响：

- 总部设在印尼并在海外运营的跨国企业 (即，总部位于印尼并在境外拥有子公司或业务的印尼集团公司)；
- 总部设在境外并在印尼运营的跨国企业 (即，在印度尼西亚设立的外商投资公司 (Penanaman Modal Asing, PMA)，其为境外 MNE 集团的子公司)。

## 评估 GMT 规则下税务责任的关键步骤

GMT 规则较为复杂，构成了一套新的国际税收原则，并已获得包容性框架（Inclusive Framework）成员司法管辖区（包



## 司法管辖区有效税率（ETR）及补足税征收机制

各司法管辖区内的所有构成实体（CE）均需计算有效税率（ETR）。如果 ETR 低于 15% 的全球最低税率门槛，则需缴纳额外税款，即“补足税”（Top-up Tax）。在 GMT 规则下，ETR 通过复杂公式计算，即以“适用税款”（Covered Taxes）除以 GloBE 所得，并涉及多项会计和税务调整。

PMK-136 根据经合组织（OECD）模型规则，确立了以下三种主要的征税机制：

- 收入纳入规则（Income inclusion rule, IIR）** — 要求印度尼西亚的最终母公司（UPE）、中间母公司或部分拥有的母公司（视情况而定），如果直接或间接拥有一个或多个被认定为低税率地区的实体（即，ETR 低于 15% 的地区），则需缴纳补足税。
- 国内最低补足税（Domestic minimum top-up tax, DMTT）** — 要求印度尼西亚所有构成实体（CE）在该国的 ETR 低于 15% 的最低门槛时，缴纳补足税。
- 税收不足支付规则（Undertaxed payment rule, UTPR）** — 要求印度尼西亚所有构成实体（CE）在低税率外国地区的补足税未完全支付的情况下，支付分配的补足税，无论是通过 DMTT 还是适用于这些地区的 IIR。

## 合规义务与申报截止日期

PMK-136 规定了以下本地申报要求：

序号	Filing requirement 申报要求	责任主体
1	GloBE 信息申报（GIR）	印尼 UPE
2	通知	印尼 CE
3	所得税申报表（SPT Tahunan PPh GloBE）	印尼 UPE
4	DMTT 所得税申报表（SPT Tahunan PPh DMTT）	印尼 CE
5	UTPR 所得税申报表（SPT Tahunan PPh UTPR）	印尼 CE

所有申报文件必须在最终母公司（UPE）财政年度结束后的 15 个月内提交至印度尼西亚税务总局（DGT）。对于首个财政年度，申报期限可延长 3 个月，即共 18 个月。因此，对于财政年度截至 2025 年 12 月 31 日的符合 GMT 规则的跨国

企业 (MNE) 集团, 首次申报的截止日期为 2027 年 6 月 30 日。根据 IIR、DMTT 和 UTPR 规则计算的补足税必须在下一个财政年度以 印尼盾 (IDR) 结算。

若补足税的支付或申报逾期, 将依据现行国内法律规定承担 行政处罚。

目前, PMK-136 尚未明确规定 GMT 相关的注册流程及合规申报表格。预计相关主管机构将根据 OECD 既定标准进一步发布具体实施细则。

### 符合 GMT 规则的企业下一步应如何应对?

前述两类跨国企业 (MNE) 应尽早开始准备 GMT 规则的实施, 包括以下关键措施:

- 提高对 GMT 规则的认知, 确保规则得以高效、顺利实施。
- 对相关团队 (如税务、会计和报告团队) 进行培训, 以加强内部协调。
- 评估 PMK-136 对财务报告的影响, 尤其关注财务报表中信息披露的处理方式, 确保 2024 年 12 月 31 日及之后的财年符合披露要求。
- 为 GMT 申报做好准备, 无论是否需缴纳补足税。尽管首次 GMT 申报的截止日期为财政年度结束后 18 个月, 但尽早评估 GMT 对财务报告的全面影响至关重要。

全球最低税 (GMT) 的实施标志着印度尼西亚税收体系的重大变革, 要求受影响企业迅速采取行动, 以应对挑战并把握由此带来的机遇。同时, 企业需充分了解自身在新法规环境下的合规义务, 并通过战略性管理降低潜在风险, 优化业务机会。

德勤印度尼西亚税务团队可随时为您提供支持, 帮助您应对 GMT 规则的复杂性。欢迎与我们联系, 以确保您的企业为 GMT 合规做好充分准备。

此外, 我们将于 1 月 22 日 (星期三) 14:00 – 16:00 WIB 举办解读线上研讨会, 敬请点击以下链接报名。成功注册后, 我们将向您发送会议邀请。



<https://deloi.tt/4gWu8aF>

\*\*\*\*\*

## 联系方法

如对本通讯中的任何主题或问题有疑问，请联系贵方在我公司的一贯联络人，或以下任意人士：

### 税务及法务主管

#### 商业及国际税

**Cindy Sukiman**

[csukiman@deloitte.com](mailto:csukiman@deloitte.com)

### 转让定价

**Balim**

[bbalim@deloitte.com](mailto:bbalim@deloitte.com)

### 商业税

**Budi Prasongko**

[bprasongko@deloitte.com](mailto:bprasongko@deloitte.com)

### 商业税

**Dionisius Damijanto**

[ddamijanto@deloitte.com](mailto:ddamijanto@deloitte.com)

### 商业税

**Heru Supriyanto**

[hsupriyanto@deloitte.com](mailto:hsupriyanto@deloitte.com)

### 业务流程方案及全球雇主 服务

**Irene Atmawijaya**

[iatmawijaya@deloitte.com](mailto:iatmawijaya@deloitte.com)

### 商业税及并购

**John Lauwrenz**

[jlauwrenz@deloitte.com](mailto:jlauwrenz@deloitte.com)

### 商业税

**Muslimin Damanhuri**

[mdamanhuri@deloitte.com](mailto:mdamanhuri@deloitte.com)

### 商业税

**Reggy Widodo**

[rwidodo@deloitte.com](mailto:rwidodo@deloitte.com)

### 转让定价

**Roy David Kiantiong**

[rkiantiong@deloitte.com](mailto:rkiantiong@deloitte.com)

### 商业税及业务流程方案

**Roy Sidharta Tedja**

[roytedja@deloitte.com](mailto:roytedja@deloitte.com)

### 转让定价

**Sandra Suhenda**

[ssuhenda@deloitte.com](mailto:ssuhenda@deloitte.com)

### 转让定价

**Shivaji Das**

[shivdas@deloitte.com](mailto:shivdas@deloitte.com)

### 全球雇主服务

**Sri Juliarti Hariani**

[shariani@deloitte.com](mailto:shariani@deloitte.com)

### 商业税、间接税和全球贸易咨 询(海关)

**Turmanto**

[tturmanto@deloitte.com](mailto:tturmanto@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](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 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 in 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.