



2025 年 1 月份印尼税务信息

PMK-81 调整了受 Coretax 实施影响的各项税收法规：第三部分

2024 年 10 月 14 日，印尼财政部（MoF）发布 2024 年第 81 号法规（PMK-81），以协调并废除因税务总局（DGT）自 2025 年 1 月 1 日起实施核心税务管理系统（Coretax）而受影响的各项法规。（请参看 [Tax info November](#) 及 [December 2024](#)）。该基于网络的门户系统旨在帮助纳税人以电子方式履行纳税义务，并整合所有核心税务管理流程，包括注册、申报纳税申报表、税款缴纳、税务稽查及税款征收等环节。

PMK-81 共 642 页，包含 484 条条款和 83 份附件，并自 2025 年 1 月 1 日起全部或部分废除 42 项现行法规。本期《税务资讯》是该系列的第三部分，提供德勤印度尼西亚对该法规内容的初步高层次观察，并重点介绍特定行业相关的部分所得税和增值税（VAT）规定。

本信息亮点：

1. [PMK-81 调整了受 Coretax 实施影响的各项税收法规：第三部分](#)

海关重点：

2. [海关与消费税稽查新规发布](#)

题目	被废除的财政部（MoF）既有法规
承包商因上浮收益或其他类似报酬及/或转让石油和/或天然气生产分成合同（PSC）所得的预提和结算所得税程序	MoF 第 257/PMK.011/2011 号条例

题目	被废除的财政部 (MoF) 既有法规
需编制定期财务报表的纳税人及特定个体企业纳税人缴纳第 25 条所得税分期款的规定	MoF 第 215/PMK.03/2018 (PMK-215) 号条例
上游石油和/或天然气业务活动的国家收入结算和申报程序, 以及石油和/或天然气所得税的计算和结算方式 (以石油和/或天然气量形式缴纳)	MoF 第 79/PMK.02/2012 号条例 (根据 MoF 第 70/PMK.02/2015 号条例修正) (PMK-79)
国有企业及其直接控股的特定公司作为增值税 (VAT) 征收方的增值税和/或奢侈品销售税 (LST) 征收、结算和申报程序	MoF 第 8/PMK.03/2021 号条例
指定石油和/或天然气 PSC 承包商、地热能承包商或许可持有者负责征收、结算和申报增值税和/或 LST, 并制定相关税收的征收、结算和申报程序	MoF 第 73/PMK.03/2010 号条例
指定特许矿业经营许可证 (<i>izin usaha pertambangan khusus operasi produksi (IUPK OP)</i>) 持有者负责征收、结算和申报增值税和/或 LST, 并制定相关税收的征收、结算和申报程序	MoF 第 166/PMK.03/2018 号条例

后续条款将涵盖 PMK-81 中的其他相关议题。

总体而言, PMK-81 主要关注受 Coretax 实施影响的相关税务管理、结算和申报流程, 因此, 其技术内容与被废止的法规大体相似。此外, PMK-81 强调, 不遵守该法规将根据《税收总则与程序法》受到相应制裁。

PSC 承包商的国家收入和所得税结算与申报

根据 PMK-79, PSC 运营商需向相关机构提交上游石油和/或天然气业务活动的月度 and 年度国家收入报告。然而, PMK-81 仅规定了承包商的月度报告义务, 并未涉及年度报告要求。德勤印尼理解, 年度报告旨在作为财年的最终国家收入计算依据, 该报告来源于承包商第四季度的《季度财务报告》, 并且对于确定承包商的应税所得具有重要作用, 需与年度企业所得税 (CIT) 申报表的特别附件一同提交。鉴于这一变化, 仍需进一步明确承包商年度报告的适用情况。

先前的法规未提及亚齐石油和天然气管理机构 (*Badan Pengelola Migas Aceh, BPMA*), 因为这些法规在 BPMA 成立之前颁布。BPMA 是负责监管亚齐省上游石油和天然气业务活动的主管机构。为提供更全面和清晰的规定, PMK-81 将 BPMA 纳入国家收入和所得的结算以及亚齐地区上游石油和天然气业务活动申报的相关主管机构之一。

指定特定实体作为增值税代征机构

特定实体被指定为增值税代征机构。增值税代征机构有义务在购买应税货物和/或应税服务时, 从供应商处代收应缴增值税, 并直接将其缴纳至国库, 而非支付给供应商。

PMK-81 取代了部分现行法规, 对以下增值税代征机构的指定进行了调整, 以符合 Coretax 系统的要求:

- 石油和/或天然气生产共享合同 (PSC) 承包商;
- 地热能承包商或许可证持有者;

- 特殊采矿业务许可证 (IUPK OP) 持有者;
- 国有企业及其直接子公司。

与先前明确规定增值税税率及其计算方式的法规不同, PMK-81 在涉及相关税率及计算方式时, 改为参考现行税法规定。这一变化为未来增值税政策的调整提供了更大的灵活性, 包括增值税税率的上调以及根据 PMK-131 进行的计算方式更新 (例如, 自 2025 年 1 月 1 日起增值税税率从 11% 提高至 12%)。

针对上述实体的某些应税货物和/或应税服务交付不适用于此增值税代征规定, 例如 PT Pertamina (Persero) (国有石油和天然气公司) 供应燃料的交易。先前的法规仅将 PT Pertamina (Persero) 列入豁免名单, 而更新后的名单还包括被指定为燃料贸易商或分销商的其子公司。

此外, 为了使税款结算期限与其他增值税义务保持一致, PMK-81 将增值税代征机构结算所收增值税的截止日期调整至次月月底 (此前为次月 15 日)。

特定纳税人的第 25 条所得税分期付款

一般而言, 第 25 条所得税分期付款 (即居民纳税人和印尼常设机构为其当年公司所得税 (CIT) 义务预缴的税款) 是通过以下方式计算的: 将前一年度年度公司所得税申报表中计算的所得税, 从所得税抵免额 (即第 21、22、23 和 24 条所得税) 中扣除, 并除以 12, 以确定每月的分期付款金额。

然而, 此计算方法不适用于以下类型的纳税人:

- 新注册的纳税人;
- 银行、国有企业、地区国有企业、上市公司及其他特定纳税人;
- 特定的个体工商户纳税人。

PMK-81 相较于 PMK-215 在此方面引入的部分变更包括:

- 对于银行、上市公司及特定其他纳税人, 如因财务报表编制延迟导致税款多缴, 该超缴金额可通过退税申请退还 (即不应支付或抵扣的超额税款), 或用于抵扣年度 CIT 应纳税款。此前, 超缴金额仅可结转至下一个纳税期。
- 若银行延迟完成年度财务报表, 则上一期间的第 25 条所得税预缴金额将作为最终财政期间的预缴金额。
- 对于除银行以外的、无需提交第四季度财务报表的特定其他纳税人及上市公司, 下一年度第一季度的第 25 条所得税预缴金额将与上一期间金额相同。
- 对于已获得所得税优惠 (如税收假期或税收减免) 的纳税人, 在计算第 25 条所得税预缴金额时需考虑该税收优惠。
- 以往规定未要求纳税人向税务机关提交第 25 条所得税预缴计算报告, 尽管在实际操作中, 纳税人通常会在缴纳税款前提交该报告。PMK-81 现明确规定, 纳税人必须在报告期结束后次月 20 日前提交第 25 条所得税预缴计算报告。

鉴于 Coretax 将于 2025 年 1 月 1 日正式实施, 纳税人应尽快熟悉相关法规内容, 或联系其常规的德勤印尼联系人, 以讨论如何为 Coretax 做好准备。妥善安排和规划对于确保纳税人的各项税务权利和义务得以有效履行至关重要。

海关重点

海关与消费税稽查新规发布

为优化审计流程并完善海关与消费税相关的监管机制，财政部（MoF）发布了 2024 年第 114 号法规（PMK-114），以取代 2011 年第 200/PMK.04 号法规及其 2016 年修订版第 258/PMK.04 号法规（PMK-200）。PMK-114 于 2024 年 12 月 23 日发布，并将于 2025 年 3 月 1 日正式生效。

以下是 PMK-114 相较于 PMK-200 所带来的一些主要变化。

一般而言，海关和/或消费税审计可分为以下三种类型：

- 一般审计：针对海关和/或消费税义务的全面性、综合性审计，以评估纳税人合规情况；
- 调查审计：在存在海关和/或消费税犯罪嫌疑时进行的审计；
- 专项审计：针对特定目的，对特定范围和标准的海关和/或消费税合规性进行评估的审计。

PMK-114 对海关和/或消费税审计的审计期间进行了更新，具体如下：

审计类别	PMK-200	PMK-114
一般审计	涵盖自海关和/或消费税审计任务指派函签发前一个月底起的两年期限。 审计期间最多可延长至 10 年。	涵盖自海关和/或消费税审计任务指派函签发前一个月底起的 21 个月期限。 审计期间最多可延长至 10 年。
专项审计	根据特定需求确定审计期限。	
调查审计		

被审计方（受审计人）现在必须提供样品商品以供审计检查。样品商品的审计、清点和评估可基于战略风险采用抽样审计技术进行。审计过程中要求提交的数据/信息和样品商品的提交时间框架更新如下：

审计类别	PMK-200	PMK-114
一般审计	7 个工作日；可延长 3 个工作日	7 个工作日；可延长 3 个工作日
专项审计	3 个工作日	7 个工作日；可延长 3 个工作日
调查审计	数据/信息和样品商品须在收到请求后立即提供	

根据此前规定，受审计方需签署并遵守诚信协议。然而，PMK-114 现要求审计员与受审计方双方均需签署并遵守诚信协议。这体现了海关与/或消费税总署（DGCE）对公平且诚信开展海关与/或消费税审计的承诺。

此外，PMK-114 授权审计团队在必要时建议限制受审计方对 DGCE 海关系统的访问权限，或暂停其消费税商品经营者识别号（nomor pokok pengusaha barang kena cukai）。

对于截至 2025 年 3 月 1 日仍在进行中的海关与/或消费税审计，其审计流程将继续按照 PMK-200 规定执行。

从事进口业务或涉及消费税交易的企业应审阅本法规，以了解审计流程的变更及其潜在影响。

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

转让定价

Balim

bbalim@deloitte.com

商业税

Budi Prasongko

bprasongko@deloitte.com

商业税

Dionisius Damijanto

ddamijanto@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto

hsupriyanto@deloitte.com

业务流程方案及全球雇主服务

Irene Atmawijaya

iatmawijaya@deloitte.com

商业税及并购

John Lauwrenz

jlauwrenz@deloitte.com

商业税

Muslimin Damanhuri

mdamanhuri@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo

rwidodo@deloitte.com

转让定价

Roy David Kiantiong

rkiantiong@deloitte.com

商业税及业务流程方案

Roy Sidharta Tedja

roytedja@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda

ssuhenda@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das

shivdas@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani

shariani@deloitte.com

商业税、间接税和全球贸易 咨询(海关)

Turmanto

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

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 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.