

综合法案

税法改革的实施条例

综合法案 | 税法改革的实施条例

1. 所得税^{p1}

2. 增值税^{p2}

3. 一般税收事项^{p2}

4. 过渡条款^{p3}

作为综合法案的实施条例之一，有关税务更新部分的 2021 年第 9 号政府条例已签发且自 2021 年 2 月 2 日生效。

由于综合法案涉及的诸多税法更新同样有赖于财政部长条例的进一步指引，因此，第 9 号政府条例并未涵盖所有的实施细则。

第 9 号政府条例重申综合法案针对税法的变更。此外，也对现有条例¹²³做出补充和更新。此次解读着重针对现有条例的主要变化。

1. 所得税

支付非居民纳税人债券利息的代扣税

综合法案明确如果有相关的政府条例支撑，支付非居民纳税人的债券利息代扣税率可进一步减降。第 9 号政府条例作出明确规定，即代扣税率可降为 10%（或以适用的税收协定税率）。减降税率可适用于类似债券利息的所有类型的所得，包括资产出售的资本利得（即溢价与折价债券）。减降税率将在第 9 号政府条例生效的 6 个月内生效，即 2021 年 8 月 2 日生效。减降税率生效之前，债券交易的利息代扣税需要继续遵从现行的第 16 号政府条例⁴。

境内分红免税

综合法案明确印尼公司派发的分红免缴税，如果分红受让方为：

- 印尼居民个人，且于特定时期进行再投资；或
- 印尼居民企业。

印尼公司派发分红无需再履行扣缴义务（不论居民个人是否满足再投资条件）。然而，如果居民个人未满足再投资要求的，收取的分红需要自行缴纳所得税。MoF 后续条例将进一步明确再投资要求和自行缴纳机制。

¹ GR No.94 Year 2010 on Income Tax as amended by GR No.45 Year 2019

² GR No.1 Year 2012 on Value Added Tax (VAT)

³ GR No.74 Year 2011 on General Tax Provisions

⁴ GR No.16 Year 2009 (GR-16) as lastly amended by GR No. 55 Year 2019

2. 增值税

寄售商品

综合法案规定由应税企业交付的寄售商品不再课征增值税。然而，第 9 号政府条例强调，寄售人和代销人之间以及代销人和实际购买人之间的商品流转仍需要缴纳增值税。该条例下，判定商品交付的时点为：

- a. 对于寄售人，增值税缴纳的时点为寄售商品的价格按照会计一贯操作已确认为应收/收入或应税寄售人已开具商业发票。按照之前的增值税法，即使实际销售还未发生，一旦商品交付到代销人即判定为增值税缴纳时点。
- b. 对于代销人，增值税缴纳时点为：
 - 商品直接交付至买方或买方指派的第三方；
 - 作为免费礼品或自用，商品直接交付至收件人；或由总公司到分公司（或相反）；或分公司之间的商品交付。
 - 商品交付至快递或货运公司；或
 - 寄售商品的价格按照会计一贯操作已确认为应收/收入或应税代销人已开具商业发票。

零售商的增值税义务（*Pedagang Eceran*）

第 9 号政府条例 GR-9 明确向终端用户出售应税商品或交付应税服务（含电商平台）的零售商为增值税应税企业 PKP。该定义简单但相较之前的范围更广，比如现在要求现金结算的交易需要备齐采购单据、出售单据或合同。

零售商可指派第三方作为增值税的代收方以履行增值税义务。财政部条例 MoF 将进一步出台有关指派第三方和相关运作机制的细则。

实物出资（*Inbreng*）

综合法案规定，以转让实物置换股份（*inbreng*）的交易无需缴纳增值税，前提为资产转让双方都为应税企业。第 9 号政府条例 GR-9 进一步解释，如果实物出资未满足上述要求，增值税需要在实物出资达成一致或写进协议或实物出资公证签署时缴纳。

3. 一般税收事项

部分个人纳税人需履行记账义务

根据印尼税法总则 KUP 要求，从事商业经营或自由职业活动的个体必须要履行会计账簿义务。以认定方式核算所得和税收以及其他非从事商业经营和自由职业活动的个体仅需要履行记录（*pencatatan*）的义务。

虽然综合法案未作出明确规定，但第 9 号政府条例 GR-9 新增满足特定条件需要履行记录义务的个人纳税人范围。财政部 MoF 条例将进一步明确相关细则，且该特定条件将至少包括投资额、营收以及经营活动的起始日等。考虑到税法总则 KUP 默认情况下的相关规定，GR-9 有可能对满足条件的个体在履行会计账簿义务层面提供较为宽松的管理办法。

税收监管数字化

第 9 号政府条例 GR-9 制定了税收监管程序数字化的两个条款，以明确纳税人和税务机关在文件和签字方面的数字化新要求，具体包括：

- a. 纳税人

- 纳税人可依据电子化信息和交易法使用电子签名来履行相关的税收义务和权利。
- 电子签名可以是未经认证的或经由财政部 MoF 指认的授权机构认证的电子签名。

b. 税务机关

- 税务机关可使用电子签名签署决议或评估函件，电子文件与纸版文件具有同等法律效力。如已签发电子文件的，则无须再签发纸版文件。
- 签发日期或接收日期以税务总局 DGT 系统或与该系统相融合的其他系统为准。

第 9 号政府条例并未对可以使用电子签名的税收权利和义务作出明确解释。财政部 MoF 将出台进一步的细则条款。

4. 过渡条款

第 9 号政府条例也对自 2020 年 11 月 2 日生效的综合法案的相关变化实施提供了过渡性条款。具体包括：

a. 任何自 2020 年 11 月 2 日

- 已经签发的纳税评估函/征税函；或
- 已经提交的针对错误税务申报单的自愿披露，

且其利息罚金自 2020 年 11 月 2 日之前计算的，其利率以 2020 年 11 月的 MoF 指导利率为准。

b. 自 2020 年 11 月 2 日提交的针对涉税犯罪初步证据税务稽查开始后的自愿披露，按少缴税款的 100% 计算罚金（此前罚金为 150%）。

c. 针对 2020 年 11 月 2 日后提交的终止税务调查申请，按照少缴税款的 3 倍进行补缴（此前为 4 倍）。

d. 自 2020 年 11 月 2 日之后签发的由于未开或晚开增值税税票或税票不完整的征税函，按照增值税票面价值的 1% 计算罚金（此前为 2%）。特别针对非零售商的应税企业，如增值税开票时未填写购买方的身份证件号，上述罚金自第 9 号政府条例 GR-9 生效 30 天后开始计算，即 2021 年 3 月 4 日。

e. 针对自 2020 年 11 月 2 日签发的利息补偿决议，截止到 2020 年 11 月 2 日的利息补偿金按照 2020 年 11 月的 MoF 指导利率进行核算。

f. 投产前已抵扣的进项增值税由于未满足投产时间需要补退增值税的，如在 2020 年 11 月 2 日前还未补退的，税局将签发纳税评估函收取（此前为征税函）。

g. 针对不应支付给纳税人的利息补偿金，如在 2020 年 11 月 2 日纳税人还未退还的，税局将签发纳税征收函收取（此前第 74 号政府条例 GR-74 并未明确相关机制）。

中国业务部联系方式

卓恒辉（Toto Harsono）
toto.harsono@pwc.com
 审计合伙人
 中国业务主管合伙人

田丁
ding.tian@pwc.com
 手机：+6281281489578
 微信：446787148

叶彬富
prasetya.surya@pwc.com
 手机：+6282298881699
 微信：prasyap

Your PwC Indonesia contacts:

Adi Pratikto

adi.pratikto@pwc.com

Antonius Sanyojaya

antonius.sanyojaya@pwc.com

Ay Tjhing Phan

ay.tjhing.phan@pwc.com

Brian Arnold

brian.arnold@pwc.com

Melli Darsa

melli.darsa@pwc.com

www.pwc.com/id



PwC Indonesia



@PwC_Indonesia

If you would like to be removed from this mailing list, please reply and write UNSUBSCRIBE in the subject line, or send an email to id_contactus@pwc.com

DISCLAIMER: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2021 PwC. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see <http://www.pwc.com/structure> for further details.