

正式指定IUPK-OP矿业公司作为增值税代收者

2018年12月19日，财政部（MoF）出台No. 166/PMK.03/2018（PMK-166）条例指出矿物领域的特定矿业公司作为增值税（VAT）代收者。增值税代收者作为纳税居民需要直接向政府汇缴从可征增值税企业（供应商）购买的商品或服务到期的增值税和/或奢侈品税，而不是付给其供应商。目前国库、国有企业（Badan Usaha Milik Negara/BUMN）及其子公司、和油气领域的产量分成合同（Production Sharing Contract/PSC）公司均为增值税代收者。

如2018年37号政府法规（请参考[PwC Energy, Utilities & Resources NewsFlash No.64/2018](#)）所述，针对各种矿产开采特许权引入了具体的税务条例。其中包括2019年12月31日之前签发的“生产作业”（Izin Usaha Pertambangan Khusus Operasi Produksi / IUPK-OP）特殊采矿业务许可证作为矿业公司的特殊许可证，并且这些许可证源于“一般常规”工作合同（CoW）的转换。

IUPK-OP是在国家储备区内进行运营和生产阶段（即不仅是实际采矿，还包括施工、加工和/或提炼、运输和销售）相关活动的矿业许可证。

PMK-166指出与大部分其他增值税代收者相似的合规机制：

- 依据现行税法适用的增值税和/或奢侈品销售税率；
- 供应商应按每笔交易开具增值税税票并申报在其月度增值税申报表；
- IUPK-OP持有者必须在次月的15日汇缴VAT和/或LST，并申报在其特定的月度增值税申报表；

增值税代收者的义务不包含下述：不需履行以下义务：

- 全额支付1千万印尼盾之内（含VAT和/或LST）的交易；
- 支付来自于免增值税商品或服务；
- 与Pertamina支付来自于采购石油或非石油燃料；
- 支付来自于电话费；
- 支付来自于由航空公司提供航空交通服务； and/or 和/或
- 其他支付来自于使用不含VAT和/或LST的商品或服务；

在这种情况下，将适用标准增值税机制，供应商向IUPK-OP持有者收取增值税和/或LST。

正式指定 IUPK-OP 矿业公司作为增值税代收者 ^{P1}

员工实物福利在偏远地区的更新 ^{P2}

印尼纳税居民居住证明的更新 ^{P2}

印尼—塞尔维亚税收协定开始生效 ^{P3}

员工实物福利在偏远地区的更新

根据长期规定，为偏远地区的员工提供实物福利是可以于税上抵减并不会记入员工个人所得税上纳税。位于偏远地区的公司需要向税务局（DGT）提交申请确认其业务所在地是在偏远地区。

财政部出台No.167/PMK.03/2018（PMK-167）条例对IUPK-OP持有者增加特定条款。该条例于2018年12月19日生效。IUPK-OP持有者获得偏远地区为员工提供的实物福利得在税上抵减的有效期为十年，并可以再延长十年。相比普通非IUPK-OP持有者的十年有效期（先五年有效期，再允许延长五年）而言，IUPK-OP持有者的有效期较长。

IUPK-OP许可证应满足来自于“一般常规”工作合同（CoW）的转化且该工作合同应包含实物福利可税前列支的条例。

PMK-167撤销财政部No.83/PMK.03/2009（PMK-83）条例并制定以下过渡性条款：

- a) 依据PMK-83获得偏远地区的批准依然适用，直到有效期到期为止。
- b) 税务局在2018年12月19日之前收到偏远地区的申请，但该申请状态为待定情况下，未来将根据PMK-167的程序处理。

印尼纳税居民居住证明的更新

DGT在2018年12月14日出台No.PER-28/PJ/2018（PER-28）条例规定印尼纳税居民的新居住证明（CoD）。

为了获得CoD，印尼纳税居民需要向特定DGT电子系统（之前是人工提交）提交申请。CoD申请可作为：

- a) 印尼纳税居民必须递交最近一期年度所得税申报表（AITR）的当期纳税年度或纳税期间 or 或
- b) 税务追溯期之内的过往纳税年度，并印尼纳税居民已经提交对应纳税年度的AITR。

如果该印尼纳税居民不需提交AITR，该纳税居民应提交确认函（约当视为AITR）证明相关税收。确认函将被认定为等同于提交AITR的要求。在收到完整的CoD申请之后，税务局将会签发电子版的CoD。

如果DGT线上电子系统有问题，CoD申请可以到所属的税务局线下提交。对应的税务局会在收到完整CoD申请的五个工作日之内通知申请结果。

CoD格式的内容没有任何变更。印尼纳税居民还需要提供境外对方的信息以验证其印尼身份。电子CoD将在对应签发年度的12月31日到期。

PER-28只提供一种CoD格式，且再也不会为银行、资本市场、保险、退休金、租赁、及其他金融服务机构（统称为“金融服务”）提供特定CoD格式（原先格式不需披露境外对方的信息）。因此，这些金融服务需要使用新CoD格式并遵从最新的有效期限。之前，金融服务的特定CoD的有效期为签发日期的36个月。

与当前条例相似，获得电子CoD的印尼纳税居民可以申请境外税务主管要求的特定表格的合法核定。DGT将在五个工作日之内处理。

如果首次申请信息不完整而被拒，印尼纳税居民可以再提交电子CoD和特定表格的申请。

PER-28指出以下的过渡性条款:

- a) 2019年2月1日之前“处理中”的CoD和特定表格的申请会适用PER-08。
- b) 依据PER-08处理的有效CoD和特定表格依然适用，直到其有效期到期为止（包括金融服务的特定CoD）。

印尼—塞尔维亚税收协定开始生效

在2011年2月28日，印尼和塞尔维亚签署了税收协定并于2018年9月1日的2018年75号总统令予以批准。在2018年12月13日，印尼向塞尔维亚发送外交笔记代表税收协定正式生效。税收协定将影响2019年1月1日当天或之后所支付或所扣的所得税。

税收协定规定分红税为15%。利息和特许权使用费的最大税率分别为10%和15%。只有受益所有者才能享受税收协定的优惠。

分支机构利润税率为15%。该税率不适用于油气领域的产量分成合同，也不适用于油气特定领域的国有机构及国有企业。

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis

abdullah.azis@id.pwc.com

Adi Poernomo

adi.poernomo@id.pwc.com

Adi Pratikto

adi.pratikto@id.pwc.com

Alexander Lukito

alexander.lukito@id.pwc.com

Ali Widodo

ali.widodo@id.pwc.com

Amit Sharma

amit.xz.sharma@id.pwc.com

Andrias Hendrik

andrias.hendrik@id.pwc.com

Anton Manik

anton.a.manik@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya

antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Ay Tjhing Phan

ay.tjhing.phan@id.pwc.com

Brian Arnold

brian.arnold@id.pwc.com

Dany Karim

dany.karim@id.pwc.com

Deny Unardi

deny.unardi@id.pwc.com

Engeline Siagian

engeline.siagian@id.pwc.com

Enna Budiman

enna.budiman@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah

gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Gerardus Mahendra

gerardus.mahendra@id.pwc.com

Hanna Nggelan

hanna.nggelan@id.pwc.com

Hasan Chandra

hasan.chandra@id.pwc.com

Hendra Lie

hendra.lie@id.pwc.com

Hisni Jesica

hisni.jesica@id.pwc.com

Hyang Augustiana

hyang.augustiana@id.pwc.com

Laksmi Djuwita

laksmi.djuwita@id.pwc.com

Lukman Budiman

lukman.budiman@id.pwc.com

Mardianto

mardianto.mardianto@id.pwc.com

Margie Margaret

margie.margaret@id.pwc.com

Mohamad Hendriana

mohamad.hendriana@id.pwc.com

Omar Abdulkadir

omar.abdulkadir@id.pwc.com

Otto Sumaryoto

otto.sumaryoto@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon

parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Peter Hohtoulas

peter.hohtoulas@id.pwc.com

Raemon Utama

raemon.utama@id.pwc.com

Runi Tusita

runi.tusita@id.pwc.com

Ryosuke R Seto

ryosuke.r.seto@id.pwc.com

Ryuji Sugawara

ryuji.sugawara@id.pwc.com

Soeryo Adjie

soeryo.adjie@id.pwc.com

Sujadi Lee

sujadi.lee@id.pwc.com

Sutrisno Ali

sutrisno.ali@id.pwc.com

Suyanti Halim

suyanti.halim@id.pwc.com

Tim Watson

tim.robert.watson@id.pwc.com

Tjen She Siung

tjen.she.siung@id.pwc.com

Turino Suyatman

turino.suyatman@id.pwc.com

Yessy Anggraini

yessy.anggraini@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja


yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah

yunita.wahadaniah@id.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 contact.us@id.pwc.com

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

© 2019 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesia member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.