

TaxFlash



税收管理新法规

2015年9月30日，财政部公告一系列关于税收管理的新法规，此新法规修订或撤销财政部旧法规，其条例如下：

No.	财政部法规条例		程序概要
	新	旧	
1.	182/PMK.03/2015 PMK-182 (2015 年)	73/PMK.03/2012 撤销 PMK-73 (2012 年)	注册或撤销税号及应课征增值税之企业
2.	183/PMK.03/2015 PMK-182 (2015 年)	145/PMK.03/2012 修订 PMK-145 (2012 年)	发行税务评估通知书及税收征管信
3.	184/PMK.03/2015 PMK-182 (2015 年)	17/PMK.03/2013 修订 PMK-17 (2013 年)	税务审计
4.	185/PMK.03/2015 PMK-185 (2015 年)	16/PMK.03/2011 修订 PMK-16 (2011 年)	一般退税
5.	186/PMK.03/2015 PMK-186 (2015 年)	226/PMK.03/2013 撤销 PMK-226(2013 年)	利益补偿
6.	187/PMK.03/2015 PMK-187 (2015 年)	10/PMK.03/2013 撤销 PMK-10(2013 年)	不应该被支付税款之退税

我们注意到部分上述法规是为了实现一些 2013 年最高法院公布的决策（PUT-73）并撤销由印尼工商会（*Kamar Dagang dan Industri Indonesia/KADIN*）提起司法审查的几个政府法规（GR-74）之法条。

被撤销的 GR-74 之所有项目并未包含在上述法规中。有些项目被包含在新法规如下：

a) 取消验证之规定

当 PUT-73 撤消之前规定在 GR-74 的所有验证的字眼，相关的新法规（如：PMK-182, PMK-183, PMK-184 及 PMK-187）规定了新的途径来管理上述事件，例如:无论是通过税务审计或税务检查。

b) 司法审查提起反对税务法庭判决之利益补偿

当司法审查提起反对税务法庭判决之程序被拖延时，GR-74 缩小了纳税人利益补偿条件之资格。这被认为不符合一般税收规定和程序之法律（KUP Law），因此 PMK-186 消除此条文。这意味著利益补偿应该在上诉的裁定中给予，不论司法审查是否提出反对。

外国纳税人之退税

PMK-187 监管所有不应该被支付税款之退还。虽然大部分程序不变，PMK-187 对于外国纳税人之退税有更详细的规定，特别是关于在适用税收协定时，超额预扣之所得税款，可能形成此情形之原因：

- a. 税收协定使用不正确
- b. 因延迟交付必需填写之申请书（如：DGT1 表格），申请已被预扣/被征收之税款之退还时
- c. 双方协议

至于这一点，除了退税申请所需的标准文件外，跨国退税之申请人还应附上其他相关证明文件如下：

- a. 从纳税人国家之应纳税额或于计算应纳税所得额时尚未被记入之费用，其尚未被扣抵或减除之应退税之款项之外国纳税人的声明信。
- b. 按照税务规定之纳税人户籍证明
- c. 双方协议之影本（如果适用时）
- d. 其他支持文件

一个多付税务评估函(*Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar/SKLB*)将会在税务检查完成及税务机关批准申请时发给申请人。申请人可以是外国纳税人之印尼常设机构，扣缴义务人或外国纳税人本身（视情况而定）。

退税总额会以外国纳税人或本地个人/公司以卢比汇进外国纳税人之印尼当地银行。

增值税免除之特定港口服务

2015 年 10 月 1 日，政府发布新的政府法规（GR-74），是关于提供国际航线的海上运输公司之特定港口服务增值税免除项目。GR-74 将于颁布日 2015 年 10 月 1 日起 30 日后生效。

VAT 免除之港口服务如下：

- a. 船只服务（如：码头停靠服务，领航服务，拖船服务及锚固服务）
 - b. 货运服务（如：储存堆场之船只集装箱及卸货服务）
- 这些增值税免除服务于享有时，不需要再提前出具免税函(*Surat Keterangan Bebas*)。

为了具备增值税免除资格，这些船只不能在印尼领土内之港口移动时承载乘客或物品（不论是当地或外国船公司）。此外，外国船公司的所在国家亦必须提供互惠待遇给印尼船公司。如果未能满足这些条件，增值税之免除税款必须在一个月之内缴交。如果过了一个月的期限，税务局（DGT）将会出具少付税务评估函(*Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar*)。

为了税收管理目的，在 GR 法规下，需征收增值税之企业家在使用这些服务时，必须出具盖有增值税免除章或注明增值税免除之增值税发票。否则，港口服务提供者相关之进项增值税不可以被抵减。

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

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@id.pwc.com

Anthony J. Anderson
anthony.j.anderson@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

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Felix MacDonogh
felix.macdonogh@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Hanna Nggelan
hanna.nggelan@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Ivan Budiarnawan
ivan.budiarnawan@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

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@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

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

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 maria.purwaningsih@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.

© 2015 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.