



2015 年及 2016 年资产重评估规定

依照第五阶段的经济政策，财政部（MoF）发布的 PMK-191 里提到，自 2015 年 10 月 20 日起，可针对 2015 年及 2016 年提交以税务目的为主的固定资产重评估。

此法规仅针对 2015 年及 2016 年给予暂时性的特殊优惠，因此现行的 PMK-79 将会在这期间暂停适用，并于 2017 年之后再度实行。

重点调列出暂时性优惠如下：

纳税人适用资格放宽

PMK-191 放宽了一些原先于 PMK-79 下没有资格享有优惠的纳税人。放宽之纳税人如下：

- 用英文及美金记帐的纳税人
- 已依 PMK-79 规定进行资产重评估，但尚未超过 5 年的纳税人
- 纳税义务人为个人，且有完备会计帐务纪录者

固定资产范围

在这条法规下，有资格的纳税人可以选择他们想要的有形资产重评估又或者针对部分的有形资产重评估。在 PMK-79 下，资产重评估必须针对所有的有形资产重评估（意即以往仅能选择包含或不包含土地）。

最终税之支付

PMK-191 要求最终税必须在申请前支付，然而在 PMK-79 下，最终税之支付是在国家税务总局（DGT）同意资产重评估之后的 15 天内。

其他情形，相关要求及最终税税率

PMK-79 下，纳税人只可在鉴价师已完成资产重评估（但尚未被使用在税务目的时）后，才能申请此项优惠。PMK-191 允许有资格的纳税人在鉴价师尚未完成资产重评估时，于一定的宽限期内完成所有要求并申请此项优惠。

此规定包含两个情形如下：

1. 固定资产已被鉴价师重评估

PMK-191 的要求类似 PMK-79，要求如下：

- a) 缴税单（SSP）
- b) 重评估的固定资产清单
- c) 鉴价师的营业准证图档
- d) 固定资产重评估报告
- e) 重评估之前最近期的财务报告

此项差异仅是多了附上缴税单（SSP）的要求。其原因是由于程序的改变，如同上面提到的，必须在申请前完成最终税的缴纳，故申请时需佐附缴税单（SSP）。

申请人之最终税税率视纳税人递交申请书的期间而定，税率差异如下：

- 3% - 2015 年递交申请
- 4% - 2016 年 1 至 6 月递交申请
- 6% - 2016 年 7 月至 12 月递交申请

2. 固定资产尚未被鉴价师重评估

即使固定资产尚未被鉴价师重评估，纳税人仍可以预估之重评估价值申请此项优惠。最初的申请书只需佐附下面文件即可申请。

- a) 缴税单（SSP）（已以预估之价值缴纳最终税）
- b) 固定资产预估价值之清单

申请人在最初申请时之最终税率系以第一点条列出的税率为依据（以递交期间不同来缴纳不同的最终税）。

最初申请后，鉴价师必须完成重评估，如果必须缴纳多的最终税，多的文件必须在下面特定期间递交：

- 2016 年 12 月 31 日 - 如果最初的申请在 2015 年时
- 2017 年 6 月 30 日 - 如果最初的申请在 2016 年 1 月至 6 月
- 2017 年 12 月 31 日 - 如果最初的申请在 2016 年 7 月至 12 月

若重评估的价值超过预估价值，必须缴纳多的最终税。税率以支付时点不同而有差异。适用税率如下：

- 3% - 若完成重评估及最终税支付于 2015 年时
- 4% - 若完成重评估及最终税支付于 2016 年 1 月至 6 月时
- 6% - 若完成重评估及最终税支付于 2016 年 7 月至 12 月时
- 10% - 若完成重评估及最终税支付于 2017 年时

在完成重评估及支付额外的最终税后，纳税人必须在上述时间内递交额外的文件如下：

- 缴税单 SSP（如果重评估价值超过预估价值）
- 与第一点 b)至 e)要求相同

若重评估价值少于估计值，其溢缴的税款会被视为尚未到期的税款。若鉴价师之评估报告未在期限内完成，则资产重评估的申请将会被取消，于原始申请时先行缴交的最终税将会被视为未到期税款。

Similar provisions 相关的后续规定

1. 折旧规定

折旧的提列是基于新的重评估价值来提列，耐用年限将会根据资产的种类来重新计算，税务上的折旧将会于下列期间重新计算：

- 2016 年 1 月 1 日 - 如果重评估完成于 2015 年
- 重评估完成当月 - 如果重评估完成于 2016 年或 2017 年

2. 限制期间

出售重评估资产的限制期间与 PMK-79 相同，如：

- 第 1 类及第 2 类的固定资产 - 在新的耐用年限结束前不能出售
- 第 3 类及第 4 类的固定资产，土地及建筑 - 10 年内不能出售

3. 未履行限制期间的处罚

若未履行限制期间之规定将会招致额外的 25%最终税扣除已付之最终税

Your PwC Indonesia CBD contacts

卓恆輝(Toto Harsono)
toto.harsono@id.pwc.com
Tel +62 21 52891205

蔡亦臺(Yi Tai Tsai)
yi.tai.tsai@id.pwc.com
Tel +62 8111803483

田丁(Ding Tian)
ding.tian@id.pwc.com
Tel.+62 812 81489578

鐘若梅(Carrie Chung)
chung.carrie@id.pwc.com
Tel +62 8119350078

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



[PwC Indonesia](#)

[**www.pwc.com/id**](http://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.