

# 税务快报



## 税务申报义务更新

为了减轻纳税人运营负担，特别是简化税务申报义务，财政部在2018年1月26日发布了 No.PMK-9/PMK.03/2018 (PMK-9)，以作为No.243/PMK.03/2014中关于税务申报的修正。

PMK-9的要点如下：

### 1. 免除部份税务申报要求

PMK-9免除了以下申报义务：

- a. 依据所得税法第25条的所得税月度零申报。
- b. 依据所得税法第21/26条的月度扣缴零申报，但以下的零申报仍要执行：
  - 1) 12月；或
  - 2) 以居所证明作为辅助文件适用租税协议的。
- c. 倘若没有增值税和/或奢侈品销售税课征的交易产生的期间时，增值税代收者的月度增值税申报。
- d. 源自自建活动而产生的增值税的有效纳税单 (*Surat Setoran Pajak/SSP*) 递交。
- e. 源自使用境外服务和/或无形资产而产生的增值税的有效纳税单递交。

## 2. 电子形式进行税务申报 (e-SPT or e-Faktur) 的义务

在某些情况下纳税人必须以电子形式进行月度税务申报

- a. 如果扣缴义务人有以下情况，依据所得税法第21/26条的月度扣缴申报
  - 1) 在一个税务期间中，依据所得税法第21/26条有超过20个员工和退休金收受者的扣缴对象时；
  - 2) 除了1)的状况外，在一个税务期间中的交易，依据所得税法第21/26条发出超过20份扣缴单时；和/或
  - 3) 在一个税务期间中，依据所得税法第21/26条有超过20份纳税单时。
- b. 如果扣缴义务人有以下情况，依据所得税法第23/26条的月度扣缴申报
  - 1) 在一个税务期间中，依据所得税法第23/26条发出超过20份扣缴单时；和/或
  - 2) 每张扣缴单中的扣缴基础(意指所得总额)超过1亿印尼盾时。
- c. 所有的增值税企业与增值税代收者的月度增值税申报。
- d. 任何已经以电子形式进行月度税务申报的纳税人，或登记在大型企业税务机关 (Jakarta Khusus或Madya) 下的纳税人。

以上纳税人的年度税务申报也必须以电子形式申报。

## 3. 使用特定电子途径 (e-Filing) 进行税务申报的义务

参酌以上的内容，纳税人如果有义务以电子形式准备税务报告，就必须通过e-Filing进行月度税务申报：

- a. 所得税法第21/26条的月度扣缴申报；以及
- b. 增值税月度申报。

E-Filing将自2018年度4月的月度申报开始启用。

## 税务特赦年度报告递交提醒

参与了税务特赦的纳税人有义务要递交年度报告给税务总局，内容包含：

- a. 境外资产汇回之后三年的境外资产汇回与投资的实现状况；和/或
- b. 在收到税务特赦核准函 (Surat Keterangan Pengampunan Pajak/SKPP) 后三年内不能移转到印度尼西亚境外的境内资产所在地。

这个报告需要持续三年，而且申报的时限与递交年度所得税申报书一致。详细的年度申报机制与格式规定于税务总局法规No.PER-03/PJ/2017中，请参考我们2017年度第4期税务快报。

对纳税人而言，第一次年度申报截止日，于个人为2018年3月31日，于适用历年制(会计年度为1月到12月)的企业为2018年4月30日。

对于申报资产的价值必须使用以下标准。

编号	资产类型	价值
1.	印尼盾现金	年度结束日的名目价值
2.	非印尼盾现金	以印尼盾揭露名目价值（使用财政部公布的年度结束日汇率）
3.	非现金（未改变资产形态）	依据SKPP上的名目价值
4.	非现金（更改资产形态）	新资产的取得价值

与资产相关的其他信息也需要揭露在报告中，如存款账号、土地证书编号，或列于SKPP中已变更为新资产的原资产信息。

## 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

**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

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

 [PwC Indonesia](https://www.linkedin.com/company/pwc-indonesia)

 [@PwC Indonesia](https://twitter.com/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](mailto: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.

© 2018 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.