



税务快报

税务印尼 / 2019 年 2 月 / 第五期

所得税法 25 条特定纳税人分期缴税新条例^{P1}

所得税法25条特定纳税人分期缴税新条例

财政部（MoF）发布No.215/PMK.03/2018（PMK-215）就新纳税居民、银行、国有企业、上市公司及需要定期编制财务报表的其他纳税居民，包括特定企业家的个体纳税人规定所得税法25条所述的分期缴税。

PMK-215于2018年12月31日生效。PMK-215撤销了No.255/PMK.03/2008及其修订条例208/PMK.03/2009。

PMK-215规定25条分期纳税的计算基础及不同类别的纳税居民所允许的税收可抵扣项目如下：

a) 银行

- 分期缴纳税款的计算基础是根据自年初至整个纳税期间提交给印尼金融服务监管局（Otoritas Jasa Keuangan/OJK）的财务状况报告和财务报告。根据目前条例给出的例子，报告系按月提交，而不是之前条例按季度提交。
- 25条分期缴纳税款的计算基础为当年度到最近时点的净收入为税基，按所得税法17条税率得出的应缴税款，减去22条和25条已预缴的税款（自年初至整个纳税期间）。
- 净收入计算不纳入以下项目：
 - ❖ 境外收入；和
 - ❖ 最终和非课税收入/费用；
- 用来抵扣税收亏损的净收入。
- 未提交报告给OJK情况下，25条的分期缴纳税款额按最后一期取数，并在报告出来后需要重新计算。由此产生的少缴税款将收到行政处罚，而由此产生的多缴税款可以计入下一个纳税期。

b) 保险公司、退休基金、融资公司、其他非银行金融机构和非银行上市公司

- 计算基础依据提交给印尼证券交易所和/或OJK的季度报告。
 - 25条分期缴纳税款的计算基础为当年度到最近时点的净收入为税基，按所得税法17条税率得出的应缴税款，减去22条和25条已预缴的税款（自年初至整个纳税期间）。
 - 净收入计算不纳入以下项目：
 - ❖ 境外收入；和
 - ❖ 最终和非课税收入/费用。
 - 用来抵扣税收亏损的净收入。
 - 与银行相同，未提交报告给OJK情况下，25条的分期缴纳税款额按最后一期取数，并在报告出来之后进行重新计算。由此产生的少缴税款将收到行政处罚，而由此产生的多缴税款可以多认在下一个纳税期。
- c) 国有企业（除上述(a)和(b)之外）
- 计算基础依据当年会计年度由股东大会批准的工作计划和收入预算（Rencana Kerja dan Anggaran Pendapatan/RKAP）报告。
 - 25条分期缴纳税款的计算基础为净收入按所得税法17条税率得出的应缴税款，减去22条、23条和24条已预缴的税款。
 - 如果RKAP报告尚未被批准，25条的分期缴纳税款额按最后一期取数，并在报告出来之后进行重新计算。由此产生的少缴税款将收到行政处罚，而由此产生的多缴税款可以多认在下一个纳税期。
 - RKAP报告必须在首次25条分期支付期限之前递交给所在税务局。
- d) 从事贸易或服务业（除自由业主外）并其营业地点不同于纳税人住所之纳税个人
- 25条分期缴纳税款额按各营业点的月度营业额的0.75%。
- e) 属于上述(a)至(d)的新纳税居民
- 25条计算基础应遵循上述(a)、(b)、(c)、或(d)。
- f) 由合并，业务整合，和/或收购产生的新纳税居民。
- 25条计算基础依据合并，业务整合，和/或收购之前的纳税居民对应25条分期缴纳税款的总和。
- g) 涉及资产分派的所有纳税居民
- 25条计算基础为资产分派之前的25条分期缴纳税额，并根据资产转移价值依比率拆分。
- h) 由更换营业实体形式产生的新纳税居民
- 25条分期缴纳税额依据更换营业实体形式前的分期缴纳税额。
- i) 属于上述(a)至(c)和(f)或(g)的新纳税居民。
- 25条计算基础应按照上述(f)或(g)。
- j) (a)至(i)之外的新纳税居民
- 第一年的25条分期税额为零。

更详细的25条分期税额，请参照PMK-215附件。

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

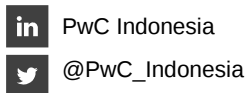
Turino Suyatman
turino.suyatman@id.pwc.com

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



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.