



税务快报

税务印尼 / 2019年9月 / 第15期

提升人力资源专业能力的
优惠政策^{P1}

提升人力资源专业能力的优惠政策

2019年9月9日，财政部印发2019年第128号文No.128/PMK.010/2019（PMK-128），即提升人力资源专业能力的优惠政策。该法条为2019年政府条例第45号文（GR-45）的实施细则，于2019年9月9日生效。

GR-45号文指出，为了发展人力资源特定技能，公司在实习项目和/或职业培训上发生的支出最高可按200%进行税前列支。PMK-128明确200%扣除由100%实际支出和100%加计扣除组成。

然而，加计扣除不能产生税收亏损。如果纳税人（未加计扣除之前）处于盈利情况下，则扣除上限为应纳税所得额等于零为止。

条件

适用该项优惠政策需满足以下条件：

- a) 纳税人组织实习项目和/或职业培训活动来提升人力资源的能力；
- b) 纳税人与以下机构签署合作协议（*Perjanjian Kerja Sama*）：
 - i. 高中级的职业教育机构，
 - ii. 大中专级的职业教育机构（*sekolah menengah kejuruan dan perguruan tinggi program diploma pada pendidikan vokasi*），
 - iii. 培训中心（*balai latihan kerja*）和/或
 - iv. 由政府主导的职业培训项目；
- c) 纳税人在对应纳税年度进行加计扣除时不处于税务亏损；
- d) 纳税人已经获得DGT出具的完税证明（*Surat Keterangan Fiskal*）。

已经获得免税期或税收津贴优惠政策的纳税人不得适用该优惠政策。

纳税人须在OSS线上提交申请（按PMK-128提供的模板），且须附上合作协议及完税证明。如果实施情况与条例规定不符，DGT有权终止批复程序。

专业技能和培训活动范畴

以下活动允许适用该优惠政策：

- a) 为如下对象组织的实习项目：

- i. 来自职业教育机构（高中、大中专级别或培训中心）的学生和老师；或
- ii. 政府为失业者组织的职业培训项目。

上述项目作为职业教育课程的一部分必须由纳税人在其营业地点进行，以使相关受培训人员掌握特定领域的技能或专业知识；

- b) 职业培训，即纳税人委任第三方在职业教育机构（高中级、大中专级或培训中心）进行的培训活动。

可以签订合作协议的职业教育机构应按其专业领域区分。各职业教育机构级别对应不同的专业领域。主要领域为如下：

领域	高中级	大中专级	培训中心
制造	√	√	√
健康	√	√	
农业	√	√	√
旅游与创意	√	√	√
数字经济		√	√
移民劳工			√

更详细的领域分类，请见[PMK-128](#)条例附录。

允许加计扣除的费用

允许加计扣除的费用包括：

- a) 因活动设施（例如培训场地）计提的折旧费用，且该折旧费用依使用期限按比例计提当期的折旧费用；及其辅助费用（含电费、水费、燃料费、维修成本及其他组织实习有关的成本）。这些辅助费用如果与商业生产活动存在共同成本，则需要按比例核算；
- b) 活动监理员/辅导员的费用；
- c) 实习和/或职业培训活动所使用的材料费用；
- d) 向参与实习的实习生、未受雇的个人、老师、讲师和/或辅导员（纳税人管理层的相关人除外）支付的报酬或相似支出；和/或
- e) 向参与实习的实习生、未受雇的个人、老师、讲师和/或辅导员（由授权机构）签发证书的成本。

对于实习项目，以上费用都可扣除。对于职业培训项目，允许扣除的费用只有（b）和（c）项。

当（a）和（c）项费用与商业经营有关时，不得进行加计扣除。

纳税人须准备年度成本报告（报告模板请见[PMK-128](#)条例），以作为企业所得税纳税表附件一并提交至税局。

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@id.pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@id.pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Ryosuke R Seto
ryosuke.r.seto@id.pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@id.pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@id.pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@id.pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@id.pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@id.pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@id.pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@id.pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@id.pwc.com

Ay Tjhing Phan
ay.tjhing.phan@id.pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

Tjen She Siung
tjen.she.siung@id.pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@id.pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@id.pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@id.pwc.com

Deny Unardi
deny.unardi@id.pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@id.pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@id.pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@id.pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@id.pwc.com

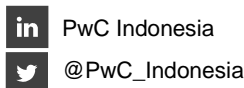
Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@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.