

税收津贴 — 更新 P1

综合性税法修订草案 P3

## 税收津贴 — 更新

印尼政府于2019年11月12日出台2019年第78号文政府条例（GR-78）以修订企业在特定领域和/或特定地区进行投资可享受的税收优惠政策。

GR-78号文将于2019年12月13日生效，并将撤销之前的政府条例（如2015年第18号文（GR-18）及其修订条例2016年第9号文（GR-9））。如无个别说明，本文将GR-78号文及《GR-18号文和/或GR-9号文》分别统称为“**新条例**”及“**旧条例**”。

新条例的要点如下：

### 产业目录和/或地区

新条例涵盖了可享受优惠政策的183项投资类别（按照商业类别代码/KBLI分类），由166个特定产业、17个在特定地区和特定产业投资的目组成，并删除了一些先前必须在特定地区投资的产业目录。如欲了解更多信息，请进一步咨询我们。

### 税收优惠政策

除了如下的细节变化，新条例税收优惠政策大体上与旧条例一致：

满足固定资产在特定期间内不被错用或转让情况下，投产之后6年内，最多可计提固定资产（含土地）总值的30%扣抵净应纳税所得额，每年按5%比例扣抵

**【不变】**。新条例规定固定资产应满足如下条件：

- ✓ 全新设备，除非来自其他国家的转移；
- ✓ 在营业资质上列示，作为获取税收津贴优惠的依据；和
- ✓ 由企业直接持有（而非租赁），且用于开展主营业务活动。

1. 以加速折旧和摊销进行税前列支 **【不变】**
2. 向非居民纳税人派发股息的预提税减为10%，或双边税收协定规定的税率 **【不变】**
3. 弥补亏损年限可延长不超过10年。新条例对延长弥补亏损年限的条件作出如下更新：

延长弥补亏损方案	旧	新
1. 新条例划定的产业	无	可延长一年
2. 在工业园区和/或保税投资规定的产业	可延长一年	不变
3. 新能源产业投资	无	可延长一年
4. 至少100亿印尼盾以上投资经济或社会性基础设施建设	可延长一年	不变
5. 使用至少70%印尼制造的原材料和/或配件	从第四年开始使用当地产品，可延长一年	从第二年开始使用当地产品，可延长一年
6. 雇佣印尼当地员工	至少连续五年雇佣500位员工可延长一年；或 至少连续5年雇佣1000位员工可延长2年	至少连续4年雇佣300位员工可延长一年；或 至少连续4年雇佣600位员工可延长2年
7. 五年之内，至少5%投资额用于在印尼做产品开发或提高生产效率等研发活动	可延长两年	不变
8. 对于不在保税区的投资，出口销售额占总销售额至少30%	可延长两年	不变

享受税收津贴优惠的企业无需额外申请，即可延长上述（1）和/或（2）方案的弥补亏损年限，其他方案须向主管机关获取批准。

### 申请流程变化

新条例明确，企业须使用OSS系统申请税收津贴优惠（应当在投产前申请），并且注意如下申请时点：

1. 与注册商业识别码（NIB）一起申请；或
2. OSS系统签发NIB的一年之内申请。

财政部后续将会出台详细的申请流程条例。

### 限制

享受新条例税收津贴优惠的企业不得享受如下税收优惠：

1. 在综合经济开发区（KAPET）适用的税收优惠；

2. 2010年第94号文政府条例及其2019年第45号文修订条例规定的免税期优惠；
3. 2010年第94号文政府条例及其2019年第45号文修订条例规定的关于劳动密集产业的加计扣除优惠。

### 过渡性条款

新条例为处于各类阶段的申请企业提供如下过渡性条款：

1. 依照旧条例享受税收优惠的企业可以继续使用该优惠政策直至结束为止。
2. 在新条例生效时间（2019年12月13日）之前提交税收津贴申请将按旧条例的规定予以处理。
3. 满足如下条件，于特定时间段内获得营业执照的企业（即2015年5月6日到2019年12月12日期间）可以按新条例获得税收优惠：
  - a. 投资计划书从未被批准或拒绝；
  - b. 营业活动符合新条例所规定的产业目录和/或地区；
  - c. 企业尚未进入投产；和
  - d. 在2020年12月12日前提交申请。

实施细则仍按旧条例框架执行，除非与新条例内容存在不符之处。

### 综合性税法修订草案

印尼政府近期宣布将颁布两部“综合性”法律。其一（与税收相关），旨在促进投资、税务合规意识及保障内外资企业平等待遇。其二，旨在优化印尼营商环境及更新外商投资正面清单。

涉及到立法程序的“综合法”概念，是一种可用于修订多个现行法律的工具。因不须对相关法律进行全面的修订，“综合法”通常被用于应对具体立法问题。

在这情况下，综合性税法（亦称“促进经济整合之税收条款和优惠”）提出对《一般税收条款与程序法》、《所得税法》、《增值税法》及《地方税收及费用法》进行修订。

本期税务快报是根据财政部于2019年11月25日的发布会上披露的有关综合性税法修订的概要性内容介绍。

印尼将一如既往地通过相关修订程序继续深化全面税法改革。

根据最新的公共发布的草案，综合性税法将实行如下改革：

#### 1. 企业所得税率（CIT）减税

- a. 企业所得税税率将逐步减低，从现行25%税率减至22%（2021-2022年），再减至20%（2023年开始）。
- b. 在印尼证券交易所上市的企业，符合特定条件的，从上市五年内所得税税率将进一步降低3个百分点（即2021-2022年税率为19%，2023年税率为17%）。

#### 2. 当地纳税居民免分红税

- a. 特定时间内，当地纳税居民就其来源于印尼的分红所得进行的再投资，将免征所得税（细则待定）。
- b. 特定时间内，当地纳税居民就其来源于境外的分红所得或常设机构的税后利润于印尼进行的再投资，亦将免征所得税（细则待定）。

#### 3. 境外纳税居民利息收入的减税

减征所得税26条境外纳税居民就其来源于印尼利息所得的20%预扣税。目前尚未出台相关指导意见。

#### 4. 按区域核算个人应纳税所得额

- a. 满足特定条件下，在境外居住超过183天的印尼公民将被视为非印尼纳税居民（细则待定）。其印尼所得须按所得税26条的20%税率扣缴。其非印尼所得将不属于印尼的征税范畴。
- b. 在印尼居住超过183天的外国人将被视为印尼纳税居民。然而，该纳税居民仅需就其来源于印尼所得缴纳所得税。

#### 5. 放宽应税企业留抵进项增值税

- a. 企业在未注册增值税应税而使用应税货物/服务最多可按企业总应税收入的80%予以抵扣。
- b. 允许抵扣税务稽查调整中所发现的进项增值税。

#### 6. 新行政处罚标准提升合规意识

- a. 税收行政处罚将参考当期银行利率，从而减低现行2%/月的行政处罚。
- b. 因增值税税票开具不当或企业未注册增值税应税造成的行政处罚将减低到计税基础的1%。

#### 7. 税局支付利息赔偿给纳税居民的新标准

税局就未正确的税务评估将适用现行的银行利率向纳税居民赔偿利息。

#### 8. 电商税收的新方法

- a. 综合性税收法将规范境外电子商务或数字经济平台企业征收和申报就其印尼市场交易产生的增值税。
- b. 印尼政府将单独扩大构成“常设机构”的判定范围，将在印尼具有显著“经济收益”的境外互联网企业（即便无形式存续）纳入其中，从而提高来自这些企业的税收收入（未考虑任何双边税收协定的适用）。

#### 9. 推进中央和地方税务之协调性

目前，地方税收的征税对象和税率由印尼议会通过《地方税收和处罚条例》监管，并授权地方政府进行征管。《综合法》将规定中央政府须征求相关地方政府的意见，共同探讨之后，通过总统令出台相关地方税收的政策。中央和地方政府之间的深度协调有望在维持地方政府征管税收的同时，进一步改善营商环境、促进投资和就业机会。

#### 10. 税收优惠指导文件之统一窗口

印尼具有如下税收优惠：

- i) 免税期优惠；
- ii) 在印尼进行职业培训、研发费用等加计扣除；
- iii) 劳动密集型产业；
- iv) 经济特区；
- v) 在国际证券市场流通的政府证券；和
- vi) 地方税收的减免。

为了提供更一致和明晰的法律依据，综合性税法将按具体分类概括上述的优惠政策。

## 进展

财政部最近于一次政府会议上提出了《综合性税法》的草案。该草案是经征求其他部委和政府机构的意见之后作出的更新。政府计划在2019年12月将最终草案提交到议会。

我们认为纳税人普遍地对综合法修订持有积极的态度。我们会密切关注法案的进展，并在我们的活动和出版物提供相关的解读。

## Your PwC Indonesia contacts:

**Abdullah Azis**  
[abdullah.azis@id.pwc.com](mailto:abdullah.azis@id.pwc.com)

**Gerardus Mahendra**  
[gerardus.mahendra@id.pwc.com](mailto:gerardus.mahendra@id.pwc.com)

**Raemon Utama**  
[raemon.utama@id.pwc.com](mailto:raemon.utama@id.pwc.com)

**Adi Poernomo**  
[adi.poernomo@id.pwc.com](mailto:adi.poernomo@id.pwc.com)

**Hasan Chandra**  
[hasan.chandra@id.pwc.com](mailto:hasan.chandra@id.pwc.com)

**Runi Tusita**  
[runi.tusita@id.pwc.com](mailto:runi.tusita@id.pwc.com)

**Adi Pratikto**  
[adi.pratikto@id.pwc.com](mailto:adi.pratikto@id.pwc.com)

**Hendra Lie**  
[hendra.lie@id.pwc.com](mailto:hendra.lie@id.pwc.com)

**Ryosuke R Seto**  
[ryosuke.r.seto@id.pwc.com](mailto:ryosuke.r.seto@id.pwc.com)

**Alexander Lukito**  
[alexander.lukito@id.pwc.com](mailto:alexander.lukito@id.pwc.com)

**Hisni Jesica**  
[hisni.jesica@id.pwc.com](mailto:hisni.jesica@id.pwc.com)

**Ryuji Sugawara**  
[ryuji.sugawara@id.pwc.com](mailto:ryuji.sugawara@id.pwc.com)

**Ali Widodo**  
[ali.widodo@id.pwc.com](mailto:ali.widodo@id.pwc.com)

**Hyang Augustiana**  
[hyang.augustiana@id.pwc.com](mailto:hyang.augustiana@id.pwc.com)

**Soeryo Adjie**  
[soeryo.adjie@id.pwc.com](mailto:soeryo.adjie@id.pwc.com)

**Amit Sharma**  
[amit.xz.sharma@id.pwc.com](mailto:amit.xz.sharma@id.pwc.com)

**Kianwei Chong**  
[kianwei.chong@id.pwc.com](mailto:kianwei.chong@id.pwc.com)

**Sujadi Lee**  
[sujadi.lee@id.pwc.com](mailto:sujadi.lee@id.pwc.com)

**Andrias Hendrik**  
[andrias.hendrik@id.pwc.com](mailto:andrias.hendrik@id.pwc.com)

**Laksmi Djuwita**  
[laksmi.djuwita@id.pwc.com](mailto:laksmi.djuwita@id.pwc.com)

**Sutrisno Ali**  
[sutrisno.ali@id.pwc.com](mailto:sutrisno.ali@id.pwc.com)

**Anton Manik**  
[anton.a.manik@id.pwc.com](mailto:anton.a.manik@id.pwc.com)

**Lukman Budiman**  
[lukman.budiman@id.pwc.com](mailto:lukman.budiman@id.pwc.com)

**Suyanti Halim**  
[suyanti.halim@id.pwc.com](mailto:suyanti.halim@id.pwc.com)

**Antonius Sanyojaya**  
[antonius.sanyojaya@id.pwc.com](mailto:antonius.sanyojaya@id.pwc.com)

**Mardianto**  
[mardianto.mardianto@id.pwc.com](mailto:mardianto.mardianto@id.pwc.com)

**Tim Watson**  
[tim.robert.watson@id.pwc.com](mailto:tim.robert.watson@id.pwc.com)

**Ay Tjhing Phan**  
[ay.tjhing.phan@id.pwc.com](mailto:ay.tjhing.phan@id.pwc.com)

**Margie Margaret**  
[margie.margaret@id.pwc.com](mailto:margie.margaret@id.pwc.com)

**Tjen She Siung**  
[tjen.she.siung@id.pwc.com](mailto:tjen.she.siung@id.pwc.com)

**Brian Arnold**  
[brian.arnold@id.pwc.com](mailto:brian.arnold@id.pwc.com)

**Mohamad Hendriana**  
[mohamad.hendriana@id.pwc.com](mailto:mohamad.hendriana@id.pwc.com)

**Turino Suyatman**  
[turino.suyatman@id.pwc.com](mailto:turino.suyatman@id.pwc.com)

**Deny Unardi**  
[deny.unardi@id.pwc.com](mailto:deny.unardi@id.pwc.com)

**Oki Octabiyanto**  
[oki.octabiyanto@id.pwc.com](mailto:oki.octabiyanto@id.pwc.com)

**Yessy Anggraini**  
[yessy.anggraini@id.pwc.com](mailto:yessy.anggraini@id.pwc.com)

**Dexter Pagayonan**  
[dexter.pagayonan@id.pwc.com](mailto:dexter.pagayonan@id.pwc.com)

**Omar Abdulkadir**  
[omar.abdulkadir@id.pwc.com](mailto:omar.abdulkadir@id.pwc.com)

**Yuliana Kurniadjaja**  
[yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com)

**Engeline Siagian**  
[engeline.siagian@id.pwc.com](mailto:engeline.siagian@id.pwc.com)

**Otto Sumaryoto**  
[otto.sumaryoto@id.pwc.com](mailto:otto.sumaryoto@id.pwc.com)

**Yunita Wahadaniah**  
[yunita.wahadaniah@id.pwc.com](mailto:yunita.wahadaniah@id.pwc.com)

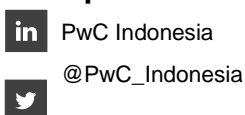
**Enna Budiman**  
[enna.budiman@id.pwc.com](mailto:enna.budiman@id.pwc.com)

**Parluhutan Simbolon**  
[parluhutan.simbolon@id.pwc.com](mailto:parluhutan.simbolon@id.pwc.com)

**Gadis Nurhidayah**  
[gadis.nurhidayah@id.pwc.com](mailto:gadis.nurhidayah@id.pwc.com)

**Peter Hohtoulas**  
[peter.hohtoulas@id.pwc.com](mailto:peter.hohtoulas@id.pwc.com)

[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 [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.

© 2019 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesian 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.