



COVID-19 防疫期间税收
激励政策^{P1}

印尼国家税务局
COVID-19 防控税后政策
指引^{P3}

因 DGT 系统故障免除行
政罚金^{P4}

COVID-19防疫期间税收激励政策

印尼财政部出台2020年第23号（即No.23/PMK.03/2020或PMK-23）条例，旨在支持受COVID-19疫情影响的特定行业。PMK-23条例将在2020年4月1日开始生效。PMK-23为从事特定行业的企业和员工提供如下若干税收激励的扶持政策：

第21条员工所得税

符合下列条件，政府将承担 2020 年 4 月-2020 年 9 月期间员工所得税成本：

1. 从如下雇主企业取得收入：
 - 雇主企业 2018 年度企业所得税纳税申报单（CITR）中的 KLU 归属于 PMK-23 [附录 A](#) 罗列的商业领域分类（*Klasifikasi Lapangan Usaha/KLU*）；或
 - 授予 KITE 的企业（KITE 为 Kemudahan Impor Tujuan Ekspor，即放宽进口限制以促进商品出口）
2. 具备企业纳税人的税号；和
3. 员工的固定年薪不超过 200 条印尼盾（约为 16.7 条印尼盾/月）。

为了使用该激励政策，雇主企业须向企业注册所在地管辖的税局（ITO）提交通知函（Notification/Notifikasi）。如税务机关对申请资格持不同意见，则税局会在 5 个工作日内作出回应。

该激励政策从提交通知月份起生效，直至 2020 年 9 月。

政府承担的所得税应根据下列机制直接支付给员工：

- 企业依据正常计算公式核算员工所得税，该员工所得税直接支付给相关员工（而不是支付给政府）。
- 因此，如果员工薪资是税前工资核算，则该员工应该取得全部的税前工资（无扣缴税）。

- 如果员工薪资是税后工资核算，则企业必须将正常情况下支付给税务机关的税金直接支付给员工。
- 支付给员工的税金部分将不被视为员工的应纳税所得。

PMK-23明确了通知函模板、基于上述机制核算的示例（包含税前税后薪资的混合安排示例）、以及雇主企业必须满足的合规申报的详细要求。

第22条进口预缴所得税

对下列企业豁免第 22 条进口税：

1. 企业 2018 年企业所得税纳税申报单（CITR）中的 KLU 归属于 PMK-23 [附录 F](#) 罗列的商业领域分类；或
2. 授予 KITE 的企业。

企业须向其管辖的税局（ITO）提交申请，ITO 在 3 个工作日内作出回应。ITO 对获批企业签发免税声明函（*Surat Keterangan Bebas/SKB*）。

该税收豁免自 SKB 签发日起生效，有效期至 2020 年 9 月 30 日。

PMK-23明确了申请函模板及企业必须满足的合规申报的详细要求。

第25条所得税

政府为下列纳税人减扣 30%的月度分期预缴所得税税金：

1. 企业 2018 年度企业所得税纳税申报单（CITR）中的 KLU 归属于 PMK-23 [附录 F](#) 罗列的商业领域分类；或
2. 授予 KITE 的企业。

企业须向其管辖的税局（ITO）提交通知函（*Notification/Notifikasi*）。如税务机关对申请条件持不同意见，则税局会在 5 个工作日内作出回应。

该激励政策从提交通知月份起生效，有效期至 2020 年 9 月。

PMK-23明确了通知函模板、计算示例、及企业必须满足的合规申报的详细要求。

增值税（VAT）

政府将自动认定下列纳税人为低风险企业，从而授予提前退税资格（此前纳税人须申请“低风险”以获取提前退税的资格）：

1. 企业 2018 年度企业所得税纳税申报单（CITR）中的 KLU 归属于 PMK-23 [附录 F](#) 罗列的商业领域分类（KLU）；或
2. 授予 KITE 的企业

此外，可提前退税的税金从 10 亿印尼盾提高到 50 亿印尼盾。

符合上述条件的纳税人不需提交申请。此外，只要纳税人的 KLU 或 KITE 状态为有效情况下，印尼国家税务局（DGT）无须认定“低风险企业”。

该政策适用于 2020 年 4 月至 2020 年 9 月纳税期，即最迟在 2020 年 10 月 31 日提交增值税纳税申报单（含更正增值税申报单）

印尼国家税务局COVID-19防控税收政策指引

承接印尼国税局签发的有关COVID-19防疫期间的2020年第13号通函（请参考我们先前出版物[2020年第4期税务快报](#)），DGT相继出台2020年第156号（No.KEP-156/PJ/2020）决议书，即认定2020年3月14日至2020年4月30日期间为不可抗力（*force majeure*）。

对受疫情影响无法按规定期限办理纳税申报、缴纳税款等涉税事项的纳税人、扣缴义务人，将酌情免除罚金。

个人纳税人

年度个人所得税的缴纳和申报（AITR）

DGT顺延2019年度个人所得税合规申报截止日到2020年4月30日，并免除行政处罚罚金。

DGT将不就此行政处罚金签发税务征缴函（*Surat Tagihan Pajak/STP*）。如果DGT已经出具相关STP，则DGT将依据职权免除相关罚金。

税务特赦的年度合规申报义务

个人纳税人税务特赦的年度合规申报截止日顺延到2020年4月30日（原定为2020年3月31日）。

一般的纳税人

2020年2月的月度扣缴税申报义务

DGT将免除2020年2月的月度扣缴税逾期申报（2020年3月21日至2020年4月30日期间）的行政处罚金。然而，纳税人须按时缴纳当月的扣缴税。

DGT将不就此行政处罚金签发税务征缴函（*Surat Tagihan Pajak/STP*）。如果DGT已经出具相关STP，DGT将依据职权免除相关罚金。

顺延税务纠纷文件提交截止日

顺延原定2020年3月15日至2020年4月30日期间提交税务纠纷法律文件截止日至2020年5月31日。这些税务纠纷文件包括：

- 异议申请；
- 扣减或免除行政处罚的第二次申请；或
- 扣减或取消税务评估函或税务征缴函的第二次申请。

因DGT系统故障免除行政处罚金

2020年3月20日，DGT签发2020年第157号（No.KEP-157/PJ/2020，KEP-157）和第158号（No.KEP-158/PJ/2020，KEP-158）决议书，即因DGT系统故障免除罚金政策。

增值税合规事项

因DGT系统故障，应税企业（*Pengusaha Kena Pajak/ PKP*）在特定期间（即**2020年1月29日至2020年2月3日**）未能获取电子证书（*Sertifikat Elektronik*）。

因此，DGT基于KEP-157免除：

- 通过e-Filing系统于**2020年2月1日-2月7日期间**提交2019年12月的增值税纳税申报单（**2020年1月31日截止**）的逾期申报罚金；和
- 应于2020年1月29日至2020年2月3日期间开税票的应税企业，却在**2020年2月3日-2月7日期间**通过e-Faktur系统晚开增值税税票的行政罚金。

上述免除政策仅适用通过e-Filing系统提交2019年12月份增值税纳税申报的应税企业，并且：

- 电子证书有效期截止至2020年1月31日；和
- 于**2020年1月29日至2020年2月7日期间**提交新电子证书的请求。

DGT将不就此行政罚金而签发税务征缴函（*Surat Tagihan Pajak/STP*）。如DGT已经出具相关STP，DGT将依据职权免除罚金。

通过e-filing提交2020年1月的第21/26条及4(2)条月度所得税纳税申报

2020年2月20日，因DGT系统应用技术问题导致DGT网上申报e-Filing系统未能提交纳税申报。

因此，基于KEP-158，对在**2020年2月21日-2月28日期间**通过e-Filing系统，直接提交至税局或通过邮寄逾期提交1月份申报的，DGT将免除逾期申报第21/26条和4（2）条月度扣缴税的行政罚金。

该免除政策仅适用于有义务通过e-Filing系统申报第21/26条和4（2）条月度所得税，且于2020年2月20日未能通过DGT网上系统提交申报。

DGT将不就此行政罚金而签发税务征缴函（*Surat Tagihan Pajak/STP*）。如DGT已经出具相关STP，DGT将依据职权免除罚金。

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@id.pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@id.pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@id.pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@id.pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@id.pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@id.pwc.com

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

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

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

Kianwei Chong
kianwei.chong@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@id.pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@id.pwc.com

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

Lukman Budiman
lukman.budiman@id.pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

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

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@id.pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@id.pwc.com

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

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@id.pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@id.pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@id.pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@id.pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@id.pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

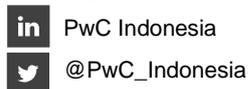
Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@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.

© 2020 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 for further details.