

## COVID-19 疫情防控的新经济政策

为了应对严峻的新冠疫情，维持经济稳定，政府于 2020 年 3 月 31 日颁布 2020 年第 1 号（Perppu-1）代法令政府条例，即规定新经济政策的税收、财政预算和融资方面的相关事宜。

由于篇幅有限，本期税务快报仅概述 Perppu-1 相关的税务政策指引。诸多变化与此前提及的综合性税收法案（*Omnibus Tax Bill*）一致，而且将提前起效。

在政府披露更详细的指导意见和实施细则后，我们会及时分享更全面、更清晰的税收政策要点和要求，助力大家共渡难关。

### 1. 企业所得税（“CIT”）税率降低

- a) 企业所得税税率将逐步减低，从现行 25% 税率减至 22%（2020-2021 年），再减至 20%（2022 年开始）。
- b) 在印尼证券交易所上市的印尼有限责任公司，且至少发行 40% 流通股及符合特定条件的，CIT 税率进一步减低 3%（即 2020-2021 年 CIT 税率为 19%，2022 年税率为 17%）。详细规定待政府条例（“GR”）进一步细化。

### 2. 电商税收

Perppu-1 已涵盖综合性税收法案部分提议的数字经济税收。Perppu-1 将要求电商企业履行如下税收义务：

#### a) 增值税（VAT）

在印尼境内通过电商系统使用境外无形商品或服务须遵循印尼现行增值税法律并在印尼缴纳增值税。

境外卖方、境外服务提供商、或境外电商平台（统称为“**境外电商从业者**”）和/或印尼财政部（“**MoF**”）指定的当地电商平台有义务征收、缴纳和申报增值税。财政部就此事宜将出台相关规定。

市场平台（**Marketplace**）被定义为提供电商电子通讯平台的从业者，而境外卖方或服务提供商被定义为与印尼客户进行交易的居住于境外的个人或企业。

## b) 所得税或电子交易税

在印尼具有“显著经济存在”的境外电商从业者可能被判定为在印尼构成常设机构（“**PE**”）。如果不能基于现行税收协定判定 **PE**，相关电商从业须缴纳电子交易税（“**ETT**”）。**ETT** 按直销或电商销售课征。

后续政府条例将规定详细的税率、计税基础和核算方法，而纳税和申报机制将在后续财政部条例作出规定。

常设机构具有“显著经济存在”将基于后续财政部具体规定的下列因素判定：

- 集团企业合并营收；
- 印尼市场营收；或
- 活跃用户数。

境外电商从业者可以在印尼指定代理人，以根据相关规定履行税收义务。

未能履行上述税收义务的境外电商从业者，将面临税法条例规定的行政罚金的风险。此外，如不履行税收义务，印尼通信部将根据财政部的请求中断境外电商就其印尼市场的销售（超过警告函规定的时间期限）。

## 3. 顺延纳税申报截止日

顺延截止于“不可抗力”期间的税务事项，即：

- a) 异议申请的提交截止日—最长顺延 6 个月；
- b) 退税到账时限（一般，税局签发溢缴评估函（*Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar/SKPLB*）一个月内退税）—最长顺延一个月；
- c) 最长顺延六个月签发如下税务决议函：
  - 溢缴评估函
  - 异议决议函
  - 《一般税收条例与程序法》（“**KUP 法**”）第 36（1）条规定的决议：
    - 扣减或免除行政处罚的申请
    - 扣减或取消错误的税务评估函的申请
    - 取消税务稽查结果的申请。

**KUP 法**就上述事项规定的截止日将视为无效，与该 **Perppu** 一致的除外。

上述“不可抗力”期间是依据印尼国家抗灾机构（*Badan Nasional Penanggulangan Bencana/BNPB*）认定的。

#### 4. 特定物资进口关税优惠政策

为支持 COVID-19 疫情防控工作，确保国家经济稳定发展，印尼政府即将修订现行《海关法》规定的减免进口关税的进口物资清单。

## 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)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

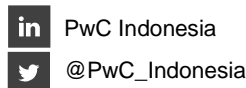
**Yuliana Kurniadjaja**  
[yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com)

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

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

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

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