

## 企业所得税税率降低之核算 25 条所得税的指导意见

2020年4月21日，国家税务总局（“DGT”）颁布2020年第8号（No.PER-08/PJ/2020或PER-08）条例，为2020年第1号代法令政府条例（Perppu-1）就企业所得税税率降低政策中核算每月分期缴纳所得税额（下文统称为“25条所得税”）提供指导意见。

下面为 Perppu-1 的有关规定：

- a) 减降2020年度至2021年度企业所得税税率为22%，自2022年度起减为20%；
- b) 在印尼证券交易所上市且至少40%为流通股的企业，进一步减降3个百分点，即2020年度至2021年度企业所得税税率为19%，2022年度往后为17%，该优惠的适用条件将在后续条规中进一步明确。

PER-08 提供就2020年度至2022年度过渡期间核算25条所得税的理论指导。

原则上，25条所得税应当自提交2019年度所得税纳税申报单（CITR）之月份起按新税率核算，例如，以公历年为纳税年度的企业应当自2020年4月起按新税率核算25条所得税。

我们注意到，PER-08给出的例子仅包含“以公历年为纳税年度”的企业，并未明确“非公历年”的情景。但是，基于PER-08表述方式及DGT的有关路演资料，理应也适用于“非公历年”的企业。例如，对于2020年3月为年结的企业，将自2020年7月起按新税率核算25条所得税。我们会与DGT进一步澄清。

该条例将明确一般企业在下列不同情况下如何适用新税率核算的相关事宜：

- 提早申报（如申报截止期限之月份前一个月完成申报）；
- 逾期申报且未申请延期申报；
- 延期申报的企业；和
- 前一年度（2019年度）的应纳税所得额被纳税调整的企业。

此外，下文也将明确基于定期财务报表的特定企业核算 25 条所得税的相关事宜。

## 一般企业

### 1. 提早申报

企业如在 2020 年 3 月提交 2019 年度所得税纳税申报单，则 2020 年 3 月份的 25 条所得税（应付于 2020 年 4 月的）仍按 25% 税率核算，其 2020 年 4 月至 12 月份的 25 条所得税按 22% 税率核算。

### 2. 逾期申报且未申请延期申报

企业如于 2020 年 6 月提交 2019 年度纳税申报单且未申请延期申报的，其 2020 年 1 月至 5 月的 25 条所得税仍按以前年度应纳所得税和 25% 税率核算。一旦 CITR 申报，企业应当基于最近一年度披露的应纳所得税和 22% 税率重新核算其 2020 年 4 月至 12 月的 25 条所得税。

如重新核算 2020 年 4 月和 5 月后为欠缴税的，企业应当补缴其欠缴的税金。

### 3. 获批延期申报

获批延期申报的企业，其 2020 年 4 月和 5 月的 25 条所得税基于延期申报通知书附送的临时性财务报表（temporary financial statement attached to the extension request）按 22% 税率核算。一旦于 2020 年 6 月提交最终版的年度纳税申报单，企业应当基于最近一年度披露的应纳所得税和 22% 税率重新核算其 2020 年 4 月至 12 月的 25 条所得税。

如重新核算 2020 年 4 月和 5 月后为欠缴税的，则企业应当补缴其欠缴的税金。

### 4. 2019 年度被纳税调整

税务机关关于 2020 年 8 月对企业就其 2019 纳税年度签发纳税评估函（Surat Keterangan Pajak/SKP），企业应当基于纳税评估函调整的应纳所得税和 22% 税率重新核算其 2020 年 9 月至 12 月的 25 条所得税。

## 基于定期财务报表核算 25 条所得税的特定企业

下列为基于定期财务报表核算 25 条所得税的特定企业：

- a) 银行—基于月度财务报表核算；
- b) 基于季度财务报表核算的企业；
- c) 国有企业（SOE）—基于当年的工作预算计划（Rencana Kerja Anggaran Perusahaan/RKAP）核算。

上述特定企业的 25 条所得税按现行税法规定和下列税率核算：

- 以公历为纳税年度的企业，自 2020 年 4 月起按 22% 税率核算；
- 20% 税率：
  - ✓ 自 2022 年 1 月起按 20% 税率核算—银行；
  - ✓ 自 2022 年度工作预算计划获批后起按 20% 税率核算—国有企业；
  - ✓ 自 2022 年 4 月起按 20% 税率核算—基于季度财务报表核算所得税的企业。

如上所述，符合特定条件的上市企业，其 CIT 可以进一步减降 3 个点，其 25 条所得税同样根据上述规定核算。

---

## 中国业务部联系方式

---

田丁

[ding.tian@id.pwc.com](mailto:ding.tian@id.pwc.com)

手机: +6281281489578

微信: 446787148

钟若梅

[chung.carrie@id.pwc.com](mailto:chung.carrie@id.pwc.com)

手机: +628118517647

微信: Carrie402546

叶彬富

[prasetya.surya@id.pwc.com](mailto:prasetya.surya@id.pwc.com)

手机: +6282298881699

微信: prasyap

## 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)

 PwC Indonesia

 @PwC\_Indonesia

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.