

扩展抗疫的税务激励政策

财政部出台 2020 年第 44 号 (No.44/PMK.03/2020 或 PMK-44) 部长令, 即扩展抗疫相关的税务激励政策。PMK-44 撤销之前颁布的 PMK-23 (财政部 2020 年第 23 号部长令)。PMK-44 自 2020 年 4 月 27 日实施。

PMK-44 重点扩大可享受所得税和增值税激励政策的纳税人范围, PMK-44 也明确中小型企业 (特指适用 0.5% 最终所得税) 的额外激励政策。

PMK-44 涵盖的所得税和增值税激励政策与 PMK-23 一致, 即:

1. 21 条所得税: 政府承担年收入不超过 200 条印尼盾 (IDR 200 million) 的雇员的受雇所得税。
2. 22 条所得税: 免征进口税。
3. 25 条所得税: 每月分期税额减降 30%。
4. 增值税: 退税额不超过 50 亿印尼盾 (IDR 5 billion) 的纳税人可申请提前退税。

激励政策自 2020 年 4 月至 9 月 实施, 具体应当自纳税人向税务机关网上提交申请之月份起计。

响应国家政府和财政部指引, 国家税务总局 (DGT) 出台 2020 年第 29 号税总函 (SE-29) 明确 PMK-44 的实施细则, 即于 2020 年 5 月 15 日前 提交的 **25 条所得税** 申请、于 2020 年 5 月 20 日前 提交的 **21 条所得税** 申请, 其 2020 年 4 月份的 25 条、21 条所得税可按激励政策核算。

上述激励政策的申请流程也保持不变。除 21 条所得税须提交月度合规性报告 (原先为季度报告) 之外, 其他合规性报告的要求不变。

扩大企业和产业范围

目前, 激励政策扩大至:

- 企业具有 PMK-44 附录中罗列的产业代码 (*Klasifikasi Lapangan Usaha/KLU*);
- 授予放宽进口限制以促进出口 (*Kemudahan Impor Tujuan Ekspor/KITE*) 优惠的企业; 或

- 具备运营保税区（*Bonded Zone/BZ*）资质的企业，或保税区内企业。
- 新增

PMK-44 明确，上述激励政策适用于从事如下产业的企业（原先主要为加工制造产业）：

1. 附录 A（共 1062 个产业代码）罗列如下可申请 21 条所得税的产业：

- ✓ 农业、林业和渔业
- ✓ 矿业和开采
- ✓ 加工制造
- ✓ 购买电力、天然气、蒸馏税/热水和冷气
- ✓ 购买水，垃圾处理和回收设备
- ✓ 建筑
- ✓ 分销和零售贸易；汽车和摩托车维修
- ✓ 交通运输和仓库
- ✓ 住宿和餐饮服务
- ✓ 信息和通讯
- ✓ 金融和保险服务
- ✓ 房地产
- ✓ 专业、科学和技术服务
- ✓ 租赁、劳工、旅行社及其他辅助性服务
- ✓ 教育服务
- ✓ 医疗和社会活动服务
- ✓ 文化、娱乐
- ✓ 其他服务

2. 附录 I 罗列的可申请 22 条进口税和增值税激励政策的产业（共 431 个产业代码）：

- ✓ 农业、林业和渔业
- ✓ 矿业和开采
- ✓ 加工制造
- ✓ 购买电力、天然气、蒸气水/热水和冷气
- ✓ 购买水，垃圾处理和回收设备
- ✓ 建筑
- ✓ 分销和零售贸易；汽车和摩托车维修
- ✓ 交通和仓库
- ✓ 房地产

3. 附录 N 罗列的可申请 25 条所得税的产业（共 846 产业代码）：

- ✓ 农业、林业、和渔业
- ✓ 矿业和开采
- ✓ 加工制造
- ✓ 购买电力、天然气、蒸汽税/热水和冷气
- ✓ 购买水，垃圾处理和回收设备
- ✓ 建筑
- ✓ 分销和零售贸易；汽车和摩托车维修
- ✓ 交通运输和仓库
- ✓ 住宿和餐饮服务
- ✓ 信息和通讯
- ✓ 金融和保险服务
- ✓ 房地产
- ✓ 专业、科学和技术服务
- ✓ 租赁服务、劳动服务、旅行社及其他辅助性服务
- ✓ 教育服务

- ✓ 医疗和社会活动服务
- ✓ 文化和娱乐
- ✓ 其他服务活动

企业应根据 **PMK-44** 有关附录中列出的产业代码（KLU）评估是否具备申请资格，详见 [PMK-44](#) 正式版本。

中小型企业最终税（Final Tax）激励政策

2018 年第 23 号政府条例（GR-23）明确，0.5% 最终所得税适用于年度营业额不超过 48 亿印尼盾（IDR 4.8 billion）的企业。基于 **PMK-44**，政府将承担中小型企业就其 2020 年 4 月至 9 月 期间的税负。

企业可通过“自我评估”（self-assessment）或扣缴（withholding）方式进行缴税。GR-23 一般要求企业应当向扣缴义务人提供税务机关签发的声明函（Statement Letter）方可按 0.5% 税率扣缴。**PMK-44** 明确，扣缴义务人无需扣缴 2020 年 4 月至 9 月 纳税期的税负。

符合条件的企业必须准备月度合规性报告并于次月 20 日提交。请参阅 **PMK-44** 了解更多有关符合条件的企业和扣缴义务人的实施细则。

过渡性条款

- 依 **PMK-23** 提交 21 条、25 条所得税激励政策申请的企业无需按 **PMK-44** 重新申请。
- 依 **PMK-23** 获批 22 条进口免税函（*Surat Keterangan Bebas/SKB*）的企业无需按 **PMK-44** 重新申请。
- 获批 **PMK-23** 激励政策的企业并无需重新申请即可继续享用相关激励政策。

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

 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.

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.