

电商增值税新规 P¹

正式批准新冠疫情期间新
经济政策为法律 P⁴

电商增值税新规

印尼政府颁布 2020 年第 1 号（Perppu-1）代法令政府条例，介绍一系列税收新规。目前国会已经正式批准 PERPPU-1 为法律（2020 年第二号法律）。PERPPU-1 其中一项规定明确电商税收监管，即境外电商从业者通过网商平台向印尼客户销售货物或提供服务涉及的增值税事宜。

为此，财政部颁布 2020 年第 48 号（PMK-48）部长令，明确就电商交易涉及的增值税征收、缴纳和申报相关事宜。PMK-48 将在 2020 年 7 月 1 日正式生效。

交易范围

通过电商系统销售境外无形商品或提供境外服务将视为应课增值税的交易。电商被定义为使用电子化设备、流程进行的商贸交易。

下文将明确上述无形商品和服务的交易范围并提供相关判定标准。

境外无形商品

PMK-48 明确的境外无形商品包括：

- a. 使用或有权使用文学作品、艺术品的版权，或科学成果、专利、设计或模型、计划、配方或机密性流程、商标，或知识/工业产权，或其他类似权利；
- b. 使用或有权使用工业、商业、或科学设备或机具；
- c. 使用科学、技术、工业或商业领域的知识或情报；
- d. 使用下列形式的对上述（a）、（b）或（c）项中具有相关辅助和附属性的协助：
 1. 有权获取图像和/或录音，并通过卫星、电线、光纤或类似技术向公众传播；
 2. 有权获取电视节目的图像和/或录音，并通过卫星、电线、光纤或类似技术传播；
 3. 使用或有权使用全部或部分无线电通讯（radio communication）频谱；
- e. 电影胶片或用于电视的录像带，或用于广播节目的音频磁带；

- f. 全部或部分收购知识产权、工业产权或上述提及的其他权利；
- g. 数字商品，即电子或数字信息形式的无形商品，包括但不限于软件，多媒体和/或电子数据。

境外服务

使用通过互联网或电子网络提供的境外服务（即该服务的交付无法脱离信息技术），包括但不限于 **software-based services**（即通过网络提供软件服务）。

在印尼境内使用

无论个人还是实体的商品买家或服务接受方（统称为“使用者”），其所在的位置将作为在印尼使用境外无形商品或服务的判定标准：

- a. 通过如下方式验证使用者居住/位于印尼：
 - 1. 通讯往来或开票地址属于印尼；或
 - 2. 选择印尼为注册电商系统的国家；
- b. 使用印尼机构提供的储蓄卡、信用卡和其他付款方式的服务；或
- c. 使用印尼网络地址或印尼电话号码进行交易。

增值税代收者的认定

如境外卖家、境外服务提供商或境外电商平台（统称为“境外电商从业者”）或境内电商平台符合如下特定条件，则认定其为增值税代收者：

- a. 在 12 个月内与印尼使用者的交易额达到特定门槛；或
- b. 在 12 个月内流量或访问点击量达到特定门槛。

上述所指的门槛有待印尼税务总局出台相关指导意见。

增值税代收者合规义务

基于 PERPPU-1，电商交易涉及的增值税将由财政部指定的增值税代收者进行课征、缴纳和申报（即境外电商从业者或境内电商平台）。

PMK-48 明确如下增值税合规义务指引：

- a. 境外卖家/服务提供商与印尼使用者之间发生直接交易涉及的应纳增值税将由该境外卖家/服务提供商代征。
- b. 境外卖家/服务提供商与印尼使用者之间通过境外或境内电商平台发生交易涉及的应纳增值税将由境外或境内平台商代征。

除上述具体情况外，印尼使用者应当就其使用的其他境外无形商品或服务交易（非电商渠道）进行自我评估是否存在需要缴纳增值税。

增值税注册

PMK-48 明确印尼国家税务总局（DGT）有权认定增值税代收者。一旦认定，DGT 将签发 VAT Collector ID（增值税代收识别号），且其增值税代收合规义务将从签发次月起生效。

满足增值税代收者标准但未被 DGT 认定的境外电商从业者和境内电商平台商可主动提交通知至 DGT，以履行其印尼税收合规义务。

增值税课征

电商增值税代收者就其印尼交易必须出具增值税代收凭证（VAT Collection Slip）以明确增值税纳税的相关信息。增值税代收凭证须符合 DGT 相关指引，

或为商业发票（Commercial Invoice）或为视同于增值税发票（VAT Invoice）的其他文件。

增值税缴纳

增值税代收者应当在次月月底前向印尼政府支付对应月份应纳增值税款。支付币种使用印尼盾、美金或 DGT 规定的其他外币。

增值税申报

增值税代收者应当在次月月底前提交季度性合规报告。该报告至少应包含下列信息：

- a. 印尼使用者数量；
- b. 交易额；
- c. 增值税征收额；和
- d. 向印尼政府缴纳的增值税额。

DGT 可要求纳税人提供某一纳税年度的详细增值税申报报告，该报告至少应包含下列信息：

- a. 增值税代收凭证的数量和对应日期；
- b. 交易额；
- c. 增值税征收额；和
- d. 印尼境内使用者的名称和纳税号（如该信息已在代收凭证披露）。

该合规报告须通过 DGT 网上申报系统提交。

在 DGT 出台详细实施细则后，我们会及时提供更加全面的解读。

正式批准新冠疫情期间新经济政策为法律

2020年3月31日，印尼政府颁布2020年1号代法令政府条例（Perppu-1）明确疫情防控期间国家财政政策及维持金融体系稳定。Perppu-1在税收、财政预算和融资方面出台新经济政策。

经过一系列讨论，政府和国会于2020年5月18日正式批准其为2020年2号法律（Law No.2 Year 2020）。

详见[普华永道印尼 2020 年第 9 期税务快报](#)了解更多 Perppu-1 的内容。

中国业务部联系方式

田丁

ding.tian@id.pwc.com

手机：+6281281489578

微信：446787148

钟若梅

chung.carrie@id.pwc.com

手机：+628118517647

微信：Carrie402546

叶彬富

prasetya.surya@id.pwc.com

手机：+6282298881699

微信：prasyap

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.