



电商增值税规定—门槛条件和实施细则^{P1}

电商增值税规定—门槛条件和实施细则

2020 年 6 月 25 日，DGT 颁布 2020 年第 12 号文（No. PER-12/PJ/2020 或 PER-12），即明确电商门槛条件及境外电商从业者的增值税纳税细则。

PER-12 生效日为 2020 年 7 月 1 日。PER-12 为 2020 年第 2 号法律及财政部 2020 年第 48 号（PMK-48）部长令的实施条例。读者可参阅 [2020 年第 9 期税务快报](#) 和 [2020 年第 21 期税务快报](#) 了解更多。

如 PMK-48 所指出，通过电子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。PER-12 对电子系统的定义是用于准备，收集，处理，分析，存储，演示，公布，发送，或散发电子信息的一系列工具和电子化流程。

电商增值税门槛条件

达到下列门槛的境外商家、境外服务提供商、或境外电商平台（统称为“**境外电商从业者**”）和境内电商平台将被认定为增值税代收者：

- 在印尼市场的年交易额达到 600 条印尼盾以上或月交易额达到 50 条印尼盾以上；或
- 来自印尼 12 个月内的用户量超过 12000 人次，或月用户量超过 1000 人次。

认定增值税代收义务人

依职权任命

DGT 将对满足上述门槛条件的境内外电商从业者签发决议书（Appointment Decision）并为其发出增值税代收义务人税号（VAT Collector ID）和纳税登记证（Tax Registration Letter），其增值税代收义务将自认定之月的次月初生效。

主动提交通知

已满足上述门槛条件的境外电商从业者和境内电商平台但未被认定为增值税代收义务人的，可通过邮件或 DGT 网上系统主动提交通知（Notification）。该通知将被税局作为签发决议书的考量因素。通知函的模板可参考 PER-12 附录。

修改决议书

如需修改决议书中的信息，境外电商从业者或境内电商平台可主动通过 DGT 系统通知 DGT，DGT 将进行修订决议书。在这种情况下，境内外电商从业者仍需履行其增值税代收合规义务。

撤销决议书

如境外电商从业者和境内电商平台不再满足上述门槛及其他条件，则 DGT 可撤销增值税代收义务决议书，相应的增值税代收义务人税号和纳税登记证也会随之撤销，该撤销将自下个月开始生效。

增值税代收义务人合规义务

增值税代收义务人履行其代收义务前须在 DGT 系统激活账户，使其可在 DGT 线上系统履行相关义务。

增值税代收

增值税代收义务人须向其印尼消费者从交易价课征 10% 增值税（该交易价为不含税价）。

增值税代收义务人须准备增值税代收凭证（VAT Collection Slip）以明确增值税代收和纳税的相关信息。增值税代收凭证包含：商业发票、账单、订单确认书等其他类似文件。

增值税代收凭证可视同为增值税发票并以此抵扣进项税，但须包含下列信息：

- a) 买方姓名和税号；或
- b) 已登记在 DGT 系统的买方邮箱。

对于境外卖方或服务提供商和印尼用户通过境内外电商平台进行的交易，其增值税可由境外电商从业者或境内电商平台代收，前提为：

- 已认定为增值税代收义务人；和
- 备有商业发票、账单、订单确认书等其他类似文件。

增值税缴纳

增值税代收义务人应当在次月月底向印尼政府支付对应月份应纳增值税款（比如：8 月份发生的交易须在 9 月底缴清）。

缴税须知如下：

- 通过银行/特定机构网上缴税或其他 DGT 指定的途径；
- 使用 DGT 系统生成的缴税代码；
- 使用印尼盾、美金或其他 DGT 系统允许的外币。

如在特定时期有欠缴税，企业应在对应时期补缴欠缴税款。如有溢缴增值税，企业可留抵至下一个时期。

增值税申报

增值税代收义务人应当提交季度性合规报告。该报告至少应包含下列信息：

- a) 印尼用户量；
- b) 交易额（不含增值税）；
- c) 增值税代收额；和
- d) 向印尼政府缴纳的增值税额。

DGT 可要求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 (不含增值税)
- c) 增值税代收额;
- d) 印尼用户的名称和税号 (如该信息已在代收凭证披露); 和
- e) 电话号码、邮箱、或其他买方信息。

PER-12 并无提供上述报告的模板。该合规性报告应通过 DGT 指定的电子纳税申报系统呈交。报告可用印尼文或英文。报告应该使用纳税人选择的币种。提交后, 纳税人将收到提交回执。

重复缴税

对某一笔应税交易中, 如电商代收义务人代收了增值税, 印尼用户也以自我评估方式缴纳该交易的增值税, 印尼用户可对重复缴税的进行下列处理:

- a) 扣减其他应纳税款;
- b) 申请退税;
- c) 抵扣为进项税; 或
- d) 核算年度企业所得税时做可扣减费用处理。

中国业务部联系方式

田丁

ding.tian@pwc.com

手机: +6281281489578

微信: 446787148

钟若梅

chung.carrie@pwc.com

手机: +628118517647

微信: Carrie402546

叶彬富

prasetya.surya@pwc.com

手机: +6282298881699

微信: prasyap

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

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

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

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

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@pwc.com

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

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

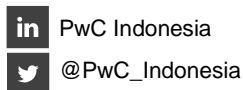
Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@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.