

特定商业商品使用“其他价值”核算增值的计税基础^{P1}

援助/捐赠和补助的免税规定^{P1}

非课增值的宗教服务^{P3}

税务津贴更新^{P3}

特定农业商品使用“其他价值”核算增值的计税基础

2020年7月27日，财政部颁布2020年第89号部长令（No.89/PMK.010/2020或PMK-89），即明确特定农业商品使用“其他价值”核算增值的计税基础。

PMK-89附录A罗列相关农业商品清单，即包括种植园、农作物、观赏植物、药品和林业（木材和非木材商品）相关商品。

厂商确定增值税计税基础的第一种模式是售价的10%，其有效税率为售价的1%（即10%增值税税率乘以销售价的10%）。该模式下，厂商无法申报增值税为有效的进项。

拟使用“其他价值”模式为增值税计税基础的厂商须向企业管辖税局递交书面通知。递交通知截止日：企业开始使用“其他价值”模式为增值税计税基础对应月份的增值税纳税申报单递交时限之前（举例：企业在2020年9月份开始使用“其他价值”作为增值税计税基础，2020年9月的增值税纳税申报单递交时限为2020年10月31日前，因此企业递交通知的截止日也是10月31日前）。

使用“其他价值”模式的厂商如向从事下游加工活动的企业客户出售商品，则认定该企业客户为增值税代收义务人，因此须从厂商代收增值税。

完整一个财政年使用“其他价值”模式之后，厂商又可切换到10%的“正常”税率。厂商须在重回使用正常税率首次月份的增值税纳税申报单递交时限前递交通知。这种情况下，厂商再也无法切换到“其他价值”模式。

援助/捐赠和补助的免税规定

2020年7月21日，财政部颁布2020年第90号部长令（No.90/PMK.03/2020或PMK-90），即明确援助/捐赠和补助的免税规定。PMK-90从捐赠方和接受方角度提供相关税收政策的概述。

合格接受方

下文概述的税收规定适用于如下接受方：

- a. 血亲关系（即有血缘关系的父母及其子女）；
- b. 宗教团体；
- c. 教育组织；
- d. 社会团体，包括基金会；
- e. 合作社；或
- f. 运营小微企业的个人。

PMK-90 就上述（a）至（f）的定义提供相关说明。PMK-90 强调，宗教、社会和教育团体、组织必须是非盈利的。

特殊关系规定

以下是 PMK-90 为特殊关系下的定义：

- 捐赠方与接受方之间有频繁交易的，认定为“商业”关系。
- 捐赠方与接受方之间存在直接或间接的雇佣、为某一方提供服务或实施活动，认定为“劳资”关系。
- 捐赠方与接受方之间存在《所得税法》第 18（4）条规定的直接或间接的资本投资，认定为“所有”关系。
- 捐赠方与接受方之间存在《所得税法》第 18（4）条规定的控制权，认定为“控制”关系。

捐赠方的税收义务

根据长期存在的规定，补助金或援助/捐赠在一定条件下可税前列支。

另一方面，捐赠方就任何于援助/捐赠或补助有关资产转让取得的收益应当由在捐赠方征税。该收益将根据资产的市场价值与如下价值直接的差额核算：

- a. 纳税账面价值一如捐赠方有记账；或
- b. 收购价值一如捐赠方无记账。

以土地和/或建筑物（L&B）捐赠的税收义务遵循现行税法。

然而，符合下列条件下转让收益将视为非课税对象：

- a. 向上述合格接受方捐赠；和
- b. 捐赠方与接受方不存在上述业务、劳资、所有或控制关系。

如捐赠方和接受方均为宗教、教育或社会团队且存在所有或控制关系，则视转让收益为非课税对象。

接受方的税收义务

从接受方的角度，在捐赠方与接受方不存在上述特殊关系下，援助/捐赠均为非课税对象。

符合下列条件的，补助为非课税对象：

- a. 接受方为合格接受方；和
- b. 双方不存在上述特定关系。

如捐赠方和接受方均为宗教、教育或社会团队且存在所有或控制关系，则视援助/捐赠或补助为非课税对象。

接受方应以如下收购价值确认援助/捐赠或补助的资产：

- a. 纳税账面价值一如捐赠方有记账；或
- b. 如捐赠方无记账，则：
 - 房地产：
 1. 转让对应年度的房地产纳税征缴函（*Surat Pemberitahuan Pajak Terhutang/SPPT*）的市场指导价（*Nilai Jual Objek Pajak/NJOP*）；
 2. 如无征缴函，根据地方政府监管机构出具资产价值的书面证明。
 - 非房地产一发生转让交易时的市场价值。

使用年限为一年以上的业务相关资产可通过折旧或摊销逐期进行税前列支。

非课增值的宗教服务

增值税法律下，以下宗教服务属非课增值税对象：

- a. 礼拜堂相关服务；
- b. 讲道相关服务；
- c. 组织宗教信仰活动相关服务；和
- d. 宗教领域的其他服务。

2020年7月23日，财政部颁布2020年第92号部长令（No.92/PMK/03/2020或PMK-92），即实施宗教领域其他服务的监管措施（请见上文d）。

非课增值税的其他服务主要涵盖政府或旅行社组织的朝圣旅行服务。

PMK-92明确各宗教的朝圣目的地。如朝圣旅游行程也有PMK-92以外的地点（转机除外），则非条例涵盖的部分须缴纳10%增值税。

此类服务的增值税计税基础的判定标准为：

- a. 10%售价（增值税有效税率为售价的1%）—可在发票上列示宗教朝圣及非朝圣的费用明细；或
- b. 5%售价（增值税有效税率为售价的0.5%）—发票无法拆分明细。

与旅行社增值税抵免机制相似，交付上述应税服务的旅行社不得进行增值税进项抵扣。

税收津贴更新

2020年7月日，财政部颁布2020年第96号部长令（No.96/PMK.010/2020或PMK-96），即2020年第11号部长令（PMK-11）的修订条例。PMK-96于2020年8月11日生效。有关PMK-11请参阅[普华永道2020年第3期税务快报](#)了解更多。

该修订案旨在简化行政手续审批流程，即税收优惠申请流程。目前企业可直接递交申请至财政部而无需通过OSS系统。

过渡性条款

PMK-96适用于下列情况：

- a. 2020年8月11日前获批的企业递交开始享用优惠的申请。
- b. 2020年8月11日前递交申请的企业，但尚未获批。

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

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@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.