

印尼税法临近变革 — “税收法规协调法案”重点提示：

- 所得税 P1
- 增值税 P2
- 税务总则 P2
- 自愿披露计划 P2
- 碳税 P3
- 消费税 P3

印尼税法临近变革 — “税收法规协调法案”重点提示

印尼税收改革持续进行，且被印尼政府视为实现经济可持续增长和促进经济复苏的战略政策一部分。

2021年10月7日，印尼国会通过了“税收法规协调”（*Harmonisasi Peraturan Perpajakan – 简称“HPP”*）法案。目前该法案有待印尼总统签署，预计30天内完成签署生效。

一旦签署生效为法律，HPP法案将修订现有税法的部分内容，包括税收总则（*Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan/ KUP*）、所得税法、增值税法以及消费税法。与此同时，HPP法案新增了自愿披露计划（*Program Pengungkapan Sukarela*）以及碳税（*Carbon Tax*）内容。

此次税务更新，我们将对HPP法案涉及的重大变化做出提示。后续法案生效之后，我们将对此法律作出更详细的解读。

所得税法的变化

所得税法的主要变化为所得税税率的调整，相关税率将从2022财年开始生效。个人所得税层面，起征点适用的5%的税率调增至6千万印尼盾（此前为5千万印尼盾）；年收入超过50亿印尼盾的部分，税率按35%核算。企业所得税税率撤销此前2022年下调至20%的条例，税率继续维持为22%。

除此之外，HPP也对税收扣抵方面作了重要调整，包括：

- 关于实物福利的应税和扣抵新条例；
- 特别针对金融服务公司，可抵扣坏账准备金核算基数的更新；
- 可使用年限超过20年的永久不动产和无形资产的税务折旧/摊销年限更新；
- 利息扣抵限制延展至债资比利息抵扣方法之外

增值税法的变化

HPP法案针对增值税法最重要的调整即规定从2022年4月1日起，增值税税率上调至11%，2025年1月1日起，增值税上调至12%。

此外，应税范围有所扩展，具体体现为当前为非应税对象的拟调整为应税对象或附有条件的非应税对象或可豁免的应税对象（战略物资/服务交付）。此外，战略物资/服务类别相应地进行了缩减。

HPP法案简化了某些应税企业的行政程序。

税收总则的变化

相对积极的一方面，HPP法案降低了针对纳税人未尽合规遵从的行政惩罚，尤其针对提出复议或上诉申请被拒绝或仅部分批准的纳税人。

HPP法案另外一个重大变化，即个人纳税人将以印尼居民身份证（*Nomor Induk Kependudukan*）作为税号（*Nomor Pokok Wajib Pajak*）。此外，HPP法案也授予税务总局可指定扣缴义务人（包括电子系统相关的使用方 - *Penyelenggara Sistem Elektronik*）的权利。

在税务争议程序领域，HPP法案新增了针对司法审查程序的新条款，填补了现有税收总则在该程序的空白。另外，HPP法案也对税务法庭或司法审查的裁决先于双边协商程序达成一致的相关机制进行了补充说明。

自愿披露计划（VDP）

HPP法案对此前实施的税务特赦项目进行了扩展，新增一项自愿披露计划。因此，HPP法案项下，共有两个类别的自愿披露计划：

1. 自愿披露计划 I – 针对已参加2016-2017年税务特赦计划的纳税人，其1985-2015年购置的资产。
2. 自愿披露计划 II – 针对个人纳税人，其2016-2020年购置的资产。

上述两项自愿披露计划适用的期限为2022年1月1日至2022年6月30日。自愿披露的资产申报按6%-11%（自愿披露计划 I）和12%-18%（自愿披露计划 II）的税率核算。如申报的资产用于指定性投资或从境外迁回印尼的，其税率可在适用的税率基础上进一步减降调整。

碳税

碳税适用于对环境产生负面影响的碳排放征收，征税范围包括一定时期内购买含碳产品或从事的经营活动产生碳排放超过一定数量的个人或企业。碳税初期仅针对燃煤蒸汽发电厂，自2022年4月1日起以30印尼盾/千克二氧化碳量计算。

消费税法的变化

HPP法案拟将电子烟增补为应税烟草制品。应税产品类别的增减应出台政府条例进行监管。HPP法案还对因特定消费税违规行为而终止进行中的争议程序提供了相关途径依据。

中国业务部联系方式

卓恒辉 (Toto Harsono)
toto.harsono@pwc.com
审计合伙人
中国业务主管合伙人

田丁
ding.tian@pwc.com
手机: +6281281489578
微信: 446787148

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

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@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

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

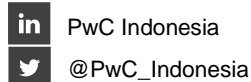
Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@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 id_contactus@pwc.com.

DISCLAIMER: This content is for general information purposes only and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2021 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.