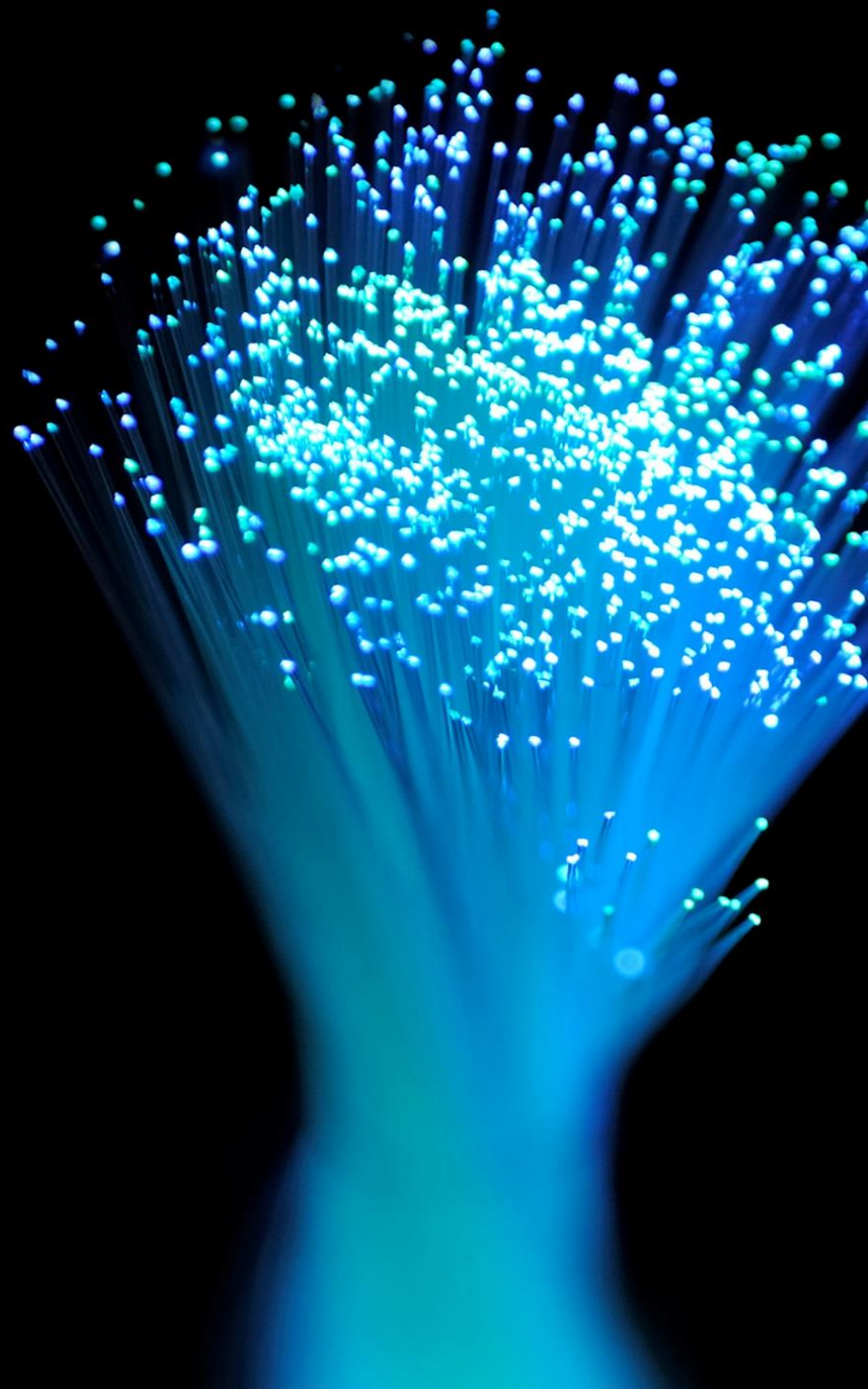


KPMG 安侯建業

新冠肺炎 印尼稅務紓困措施

安侯建業聯合會計師事務所

2020/5/19



稅務相關紓困措施



Perppu 1/2020

- 降低所得稅率
- 延長行政程序期限
- 針對電子商務課稅

PMK 44/2020 (取代PMK23/2020)

- 所得稅法第21條/第22條/第25條減免
- 中小企業所得稅減免
- 增值稅加速退還

Announcement by Minister of Finance

- 簡化免稅 (tax holiday) 申請程序

Perppu 1/2020

印尼政府發布Perppu 1/2020號法令，於2020年3月31日生效。

■ 重點措施摘要①：降低企業所得稅率

公司種類	正常稅率	2020/2021年	2022年
一般公司	25%	22%	20%
公開發行公司 (註)	20%	19%	17%

註：該公開發行公司須有超過40%股票在印尼上市，並符合其他特定條件。



Perppu 1/2020 (續)

■ 重點措施摘要②：將特定行政程序期限延長1或6個月

項目	延長期限
提交異議	6 個月
申請退還溢繳稅款	
要求減少或撤銷行政處罰	
申請撤銷不正確之稅務評估	
申請撤銷稅務調查結果	
退還溢繳稅款	1 個月



Perppu 1/2020 (續)

■ 重點措施摘要③：針對電子商務業者課徵增值稅及所得稅/電子交易稅

- 外國個人或公司若在印尼有重大實質營運活動，可能被當地稅局視為常設機構，而需要依法繳納下列稅捐：
 1. 應稅無形商品及服務之增值稅
 2. 所得稅
- 如果因為印尼政府與其他國家簽訂之租稅協定而無法定義為常設機構，外國電子商務服務提供者將須繳納電子交易稅。
- 若外國服務提供者未遵守上述規定，將被處以行政罰鍰及終止在印尼市場交易的權利。

PMK 44/2020

印尼政府發布No.44/PMK.03/2020號法令，於2020年4月27日生效，並取代原先發布之No.23/PMK03/2020號法令。

■ 重點措施摘要①：所得稅法第21條/第22條/第25條減免

減免期間從2020年4月至2020年9月，減免對象如下：

1. 從事PMK44附表（詳下表）行業別之公司
2. 取得許可之保稅區公司 / 營業人
3. 已適用進口稅收優惠（KITE）之公司

法條	內容	PMK 44 附表
所得稅法第21條	薪資代扣所得稅由政府負擔	Appendix A
所得稅法第22條	免徵進口商品所得稅	Appendix I
所得稅法第25條	所得稅分期付款減徵30%	Appendix N

相關申請或通知程序係透過DJP網站以線上方式進行，網址為www.pajak.go.id



PMK 44/2020 (續)

□ 所得稅法第21條：由印尼政府負擔員工薪資代扣所得稅

1. 為利用此租稅優惠，雇主須透過網站線上通知稅務局（使用Appendix C）
2. 員工須符合下列條件：
 - 有稅籍編號（NPWP）
 - 換算年度收入不超過2億印尼盾
3. 雇主須將稅款以現金支付給員工，員工不須將其列入應稅所得
4. 雇主須於次月20日前線上提交實現報告

□ 所得稅法第22條：免徵進口商品之預扣所得稅

1. 納稅義務人須線上提交免稅申請（使用Appendix J），自取得免稅核准函起適用該優惠
2. 納稅義務人須每季（2020/7/20及2020/10/20）提交實現報告

PMK 44/2020 (續)

- 所得稅法第25條：每月分期支付之所得稅減免30%

1. 為利用此租稅優惠，納稅義務人須透過網站線上通知稅務局 (使用 Appendix C)
2. 納稅義務人須每季 (2020/7/20及2020/10/20) 提交實現報告

■ 重點措施摘要②：中小企業所得稅減免

- 依據所得稅法規定，年度營業額低於48億印尼盾之中小企業，需繳納0.5%之最終所得稅，該所得稅將由政府承擔
- 為利用此租稅優惠，中小企業須透過網站線上通知稅務局 (使用Appendix G)
- 中小企業須於次月20日前線上提交實現報告

PMK 44/2020 (續)

■ 重點措施摘要③：增值稅加速退還

- 印尼政府將自動判斷屬於低風險之納稅義務人並退還溢付之增值稅，適用資格與所得稅法第22條優惠之規定相同，即：
 1. 從事PMK44附表 I 行業別之公司
 2. 取得許可之保稅區公司 / 營業人
 3. 已適用進口稅收優惠 (KITE) 之公司
- 納稅義務人需按時申報增值稅，退稅限額為50億印尼盾

■ 原先已依PMK23提交通知或申請之納稅義務人，無須重新申請，惟須依PMK44規定提交實現報告。

Announcement by Minister of Finance

財政部長2020年2月17日宣布18項先鋒產業可直接向投資協調委員會（BKPM）提交租稅假期之申請。

- 原係透過OSS網站申請
- 須注意截至目前為止，尚待進一步的法規發布





Thank You



kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.