

# 印尼数字服务税的政策、影响与展望

余方舟

广西财经学院会计与审计学院

DOI:10.12238/ej.v7i1.1278

**[摘要]** 在迅速发展的数字经济背景下,印尼政府采用数字服务税征收策略,以从其数以千亿计的数字经济中获得税收。本研究旨在探讨该政策对印尼发展的影响。通过对数字服务税征收政策的发展进行分析,揭示了政府为适应数字经济快速增长而不断调整和优化税收体系的努力。研究发现,数字服务税在确保税收公平性、促进市场竞争公平和保护国内就业方面发挥了一定作用。总体而言,这一税收举措为印尼提供了支持数字经济可持续发展的有力手段,同时在全球数字经济竞争中赢得更有利的地位。

**[关键词]** 印度尼西亚; 数字服务税; 影响因素

**中图分类号:** F0 **文献标识码:** A

## Indonesia's Digital Services Tax: Policy Changes, Impact and Future Outlook

Fangzhou Yu

Accounting and Audit College of Guangxi University of Finance and Economics

**[Abstract]** In the context of the rapidly developing digital economy, the Indonesian government adopts a digital service tax collection strategy to obtain tax revenue from its hundreds of billions of digital economies. This study aims to explore the impact of this policy on the development of Indonesia. An analysis of the development of digital service tax collection policies reveals the government's efforts to continuously adjust and optimize the tax system to adapt to the rapid growth of the digital economy. The study found that digital services tax played a certain role in ensuring tax fairness, promoting fair market competition and protecting domestic employment. Finally, relevant policy recommendations are put forward. Overall, this tax initiative provides Indonesia with a powerful means to support the sustainable development of the digital economy while winning a more favorable position in the global digital economy competition.

**[Key words]** Indonesia; digital service tax collection; influencing factors

### 引言

根据《2023年东南亚数字经济报告》显示<sup>[1]</sup>,印尼在东南亚地区拥有着最为庞大的数字经济体。预计截至2023年底,印尼的数字经济的商品交易总额规模将达到820亿美元,且有望在2025年达到1090亿美元。与此同时,电子商务规模预计将在2023年达到620亿美元,预计在2025年将增至820亿美元。这一迅猛增长的背后得益于互联网和智能手机的广泛普及、数字经济消费者中的价值人数持续增长、在线商家和支付工具的蓬勃发展,以及政府出台的支持政策。数字经济已成为该地区的主要增长引擎,其商品交易总额的增长不仅远远超过了国内生产总值的增长。

除此以外关于数字融服务方面,消费者正在更多的使用数字融服务。预计截至2023年底,印尼的数字支付规模将达到3130亿美元,且有望在2025年达到4170亿美元。对于数字财富管理方

面,由于鉴于2021年的数额为10亿美元,其基数较低,预计将迎来迅猛增长,于2025年可能到达400亿美元。这一系列数据清晰展示了印尼数字经济发展的强大势头,为未来经济发展提供了坚实的支撑。然而如此情况下,截至2023年10月印尼的数字服务税累积征收额仅达15.68万亿印尼盾。而2022年为5.51万亿印尼盾,2021年的3.90万亿印尼盾<sup>[2]</sup>。对应的2022年税收收入达到1716.8万亿印尼盾<sup>[3]</sup>,而数字服务税仅占总税收收入的3.22%。可见尽管数字服务税的征收在逐年增加,但其在整体税收中的贡献仍然相对较小。这与印尼数字经济的迅速发展形成了不匹配。

### 1 印度尼西亚数字服务税征收政策变化

初步规划。印尼政府早在2017年已通过通信和信息化部便发布了OTT法规草案,要求OTT参与者注册其纳税人ID号、BKPM的主要许可证、将提供的OTT服务类型以及联系信息中心的详细

信息。OTT服务提供商还需要与国家电信实体合作。税务部门于同年4月发出“通函”，其中常设机构所指的外国OTT服务将被征税<sup>[4]</sup>。

初次尝试。印尼政府在2018年颁布了相关税收条例，即210/PMK. 10/2018。该条例表明，每年收入至少48亿印尼盾的在线卖家必须按10%的比例加价，以便向客户收取数字税，并将其汇给印尼税务机关<sup>[5]</sup>。然而一经发布，该条例受到各企业的巨大抵触和反对。由此，该条例遭到撤销。

新规实施。电子商务相关的税收条例(210/PMK. 10/2018)在撤销初次尝试后，政府于2020年正式颁布了电子商务中增值税的相关条例(48/PMK. 03/2020)。且迅速公布了条款的纳税企业名单。

进一步完善。印尼政府在2022年进一步完善了数字服务税的相关法规，颁布了新的条例(60/PMK. 03/2022)。这一法规在原有基础上进行了调整，具体情况如下(附表1)。可以看出条例降低了准入门槛，增加了征收员数量，并提升了税率。这显示了政府对数字服务税体系的不断优化和完善，以适应数字经济的快速发展。

附表1 数字服务税的相关法规条例对比

	48/PMK. 03/2020	60/PMK. 03/2022
准入门槛	在12个月内向印尼买家销售数字产品的交易价值在一年内超过6亿印尼盾或在一个月内在超过5000万印尼盾	在12个月内向印尼买家销售数字产品的交易价值在一年内超过6亿印尼盾或在一个月内在超过100万印尼盾
增值税征收者数量(个)	6	131
税率(%)	10	11, 未来将提升为12
增值税的报告	商品购买者和/或服务接受者的数量、支付金额、征收的增值税金额、每个纳税期已缴纳的增值税金额。	商品购买者和/或服务接受者的数量、支付金额、征收的增值税金额、按照第2条第(3)款和第(4)款收集的增值税交易详情。并对详情做了明细要求。

资料来源：印度尼西亚税务局

## 2 印度尼西亚数字服务税的影响因素

### 2.1 促进企业发展的政策调整

印尼数字服务税的调整中，突显了政府以促进企业发展为主要目标的政策导向。在数字经济蓬勃发展的趋势下，政府多次灵活调整税收政策，致力于创造更加有利于企业繁荣的环境。最初的税收政策或许有出于增加政府税收收入的考虑，因而颁布政策(210/PMK. 10/2018)的预期额外收入高达20万亿印尼盾(14.01亿美元)。然而，这一政策实施可能对中小微企业发展构成阻碍。在印尼18个城市的1765家电子商务卖家中，超过四分之三为微型企业，15%为小型企业，而仅有5%属于中型企业。这意味着该政策或许会对这些中小微企业的运营带来毁灭性的经济后果。考虑到印尼电子商务领域结构尚不完

善，税收法规执行不力可能助长非法销售的蔓延。鉴于上述问题，财政部最终决定撤销相关法规，反映了政府对企业健康发展的高度关切。

后面改变了征收目的的侧重点通过征收数字服务税。在数字经济时代，数字服务提供商的发展势头迅猛，已成为经济增长的重要驱动力。然而，由于数字服务提供商通常具有较低的税收负担，这导致了传统行业与数字服务提供商之间税收负担的不平衡。印尼政府希望实现其之间税收负担的相对平衡，促进公平竞争和可持续经济增长，进而开征数字服务税并且将征收对象主要聚焦在大型跨国企业上。例如，2018年首次征收数字服务税时，所指定的征税企业仅6家，是Amazon Web Services Inc、Google Asia Pacific Pte. Ltd、Google Ireland Ltd、Google LLC、Netflix International B.V.， dan、Spotify AB，均为大型跨国企业。

印尼政府为适应数字经济快速演变，调整了数字服务税税制。2022年新规定中，税收政策更详尽、细致，对增值税交易信息要求更具体、全面，并明确列举增值税交易详情，以提高透明度、监管控制征收过程、评估纳税人情况、适应经济动态变化。

### 2.2 针对经济状况的政策调整

印尼国内外部经济状况也对数字服务税的变化产生深远影响。例如，2019年新冠疫情对全球经济产生的冲击迫使政府加速相关税收政策的制定，以弥补财政缺口。经济增长或衰退、就业水平的波动都可能影响政府对数字服务税的征收力度和策略。

### 2.3 因国际因素的政策调整

数字服务税的变化也受到国际因素的影响。国际贸易协定、数字经济领域的全球趋势、跨国公司的行为等都可能影响印尼对数字服务税的立场和政策。印尼征税是在新加坡对海外数字服务征收7%的税，马来西亚从今年年初开始对进口数字服务征收6%的税之后采取的。因此，数字服务税的设立旨在适应数字经济的快速发展，确保国家能够从数字服务交易中获得应有的税收收入。

## 3 数字服务税对印度尼西亚的影响

在各种因素的影响下，印尼政府逐步完善了数字服务税的相关法规，以规范数字经济的税收体系，提高征收的效率和透明度。数字服务税的设立为促进数字经济的可持续发展提供了支持，促进公平竞争、支持财政，同时也激励了就业和投资，为国家经济创造了更多机会。这些举措不仅符合数字化时代的趋势，更为印尼在全球数字经济竞争中赢得更有利地位提供了坚实支持。

### 3.1 促进公平竞争

纳税公平性。印尼政府通过实施数字服务税，旨在平衡传统产业与数字服务提供商之间的税收负担，防止数字经济垄断引发竞争不公。这一举措尤为重要，因为印尼的中小微企业在国内GDP中占据重要地位。这些企业通常高度依赖数字产品和服务。外国数字企业的大规模涌入可能导致这些本国企业的工业竞争力下降，对此进行有效保护显得尤为重要。因此，防止外国数字

企业的大规模涌入,对维护本国企业,特别是中小型企业,免受跨国公司激烈竞争冲击,具有重要意义。

市场竞争公平。征收数字服务税可能促使数字服务提供商更加谨慎地经营,推动其更合理、公正地定价产品和服务。这有助于创建一个更具竞争力的市场环境,激发企业之间的公平竞争,有助于整个产业的健康发展。

### 3.2提供财政支持

增加财政收入。数字服务税是印尼政府获取数字经济收入的重要途径之一。通过向数字服务提供商征收税款,印尼政府能够增加财政收入,弥补其他方面的财政缺口,并用于基础设施建设、社会服务等公共事业的发展。

降低赤字。尤其是在经济动荡时期,数字服务税作为一项可靠的财政来源,有助于平衡预算,减轻财政赤字,提升国家财政的稳健性。根据印尼税务总局网站的报告,印尼的税率在2018年下降了10.2%,而2019年则下降至9.8%。另外,在2020年发生的Covid-19大流行期间,印尼的税率进一步下降。而且政府提供多项税收优惠政策,2021年税率仅为8.3%。数字服务税的征收对降低财政赤字起到了一定的作用,为国家应对经济挑战提供了有力的财政支持。

### 3.3对就业的影响

印尼政府通过征收数字服务税,支持本国企业在数字服务领域与跨国公司竞争,提升全球地位,维护就业,促进数字经济可持续发展。数字服务税可能鼓励人才在数字经济领域发展,吸引专业人才参与,壮大人才库。尽管印尼创业率较低,但近年有年轻一代转变,如毕业于海外知名大学的年轻人更愿意创业,如Ruangguru平台创始人Muhamad Iman Usman, [4]其成功可能影响印尼创业文化,激发更多年轻人投身创业。

## 4 结论与展望

印尼数字服务税对经济、企业、就业和数字经济发展带来深远影响。数字服务税的未来发展将在印尼数字经济中扮演关键角色。一方面,可能加重企业税收负担,影响其盈利能力;另一方面,数字服务税的征收也可能推动印尼数字经济,吸引更多

外国投资,进一步促进数字经济的增长。总体而言,该政策未来前景乐观。政府可能会强化对数字服务税的法规和监管,并通过宣传和教育逐步扩大征收范围,有助于提升印尼税收收入。此外,印尼数字服务税政策的实施引起了国际关注。作为亚洲少数几个开征了数字服务税政策的国家,对其他亚洲国家具有参考价值。同时,西方国家如美国、欧盟也关注此政策,可能会干预以保护本国企业利益。综合而言,印尼数字服务税政策的未来前景复杂,受多种因素影响。然而,其发展将有助于推动印尼数字经济,吸引外国投资,为其他亚洲国家设计类似政策提供参考。

### [参考文献]

[1]谷歌、淡马锡和贝恩公司.2023年东南亚数字经济报告[EB/OL].(2022-11-6)[2023-12-3].[https://services.google.com/fh/files/misc/e\\_economy\\_sea\\_2023\\_report.pdf](https://services.google.com/fh/files/misc/e_economy_sea_2023_report.pdf).

[2]djp PPN PMSE Terkini:161 Pemungut dan Rp15,68 Triliun Hasil Pungutan Lebih lanjut di:<https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/ppn-pmse-terkini-161-pemungut-dan-rp1568-triliun-hasil-pungutan>[EB/OL].(2023-11-8)[2023-12-3].<https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/ppn-pmse-terkini-161-pemungut-dan-rp1568-triliun-hasil-pungutan>.

[3]驻印尼共和国大使馆经济商务处.印尼2022年税收收入超过目标[EB/OL].(2023-1-3)[2023-12-3].

[4]清华大学二十国集团创业研究中心.创业对话——印尼[J].G20创业动态,2023(33).

[5]Jessica Silbering-Meyer. Indonesia Issues Regulation on Taxation of E-Commerce Transactions[EB/OL].(2019-2-6)[2023-12-8].<https://tax.thomsonreuters.com/blog/indonesia-issues-regulation-on-taxation-of-e-commerce-transactions/>.

### 作者简介:

余方舟(1996--),女,汉族,湖北保康人,广西财经学院/会计研究生/研三,研究方向:CFO。