



## 2025 年 1 月份印尼税务资讯

自 2025 年 1 月 1 日起，增值税税率将提高至 12%。

2024 年 12 月 31 日，印尼财政部长（MoF）发布第 131 号条例（PMK-131），以应对《税收法规协调法》（*Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*, UU HPP）规定的增值税税率从 11% 上调至 12% 所带来的消费者财务负担增加问题（请参阅 [Tax Info October 2021](#) 及 [Tax Alert November 2021](#)）。随后，税务总局（DGT）于 2025 年 1 月 3 日发布第 1 号/2025 条例（PER-1），作为 PMK-131 的实施工规。两项法规均未撤销任何现行法规，因此与增值税发票相关的法规（如税务总局第 PER-03/PJ/2022 号条例及其修订版 PER-11/PJ/2022 号条例）仍然有效（请参阅 [Tax Alert April 2022](#) 及 [Tax Info August 2022](#)）。

2025 年 1 月 1 日起生效的第 131 号财政部条例（PMK-131）确认，自该日期起增值税（VAT）税率为 12%。然而，为了减轻最终消费者的财务负担，增值税计税基础将进行调整，这可能导致不同的实际增值税税率，具体如下表所示：

可征税企业 ( <i>Pengusaha Kena Pajak/ PKP</i> ) 或应税交易类型	增值税计算方式	实际增值税税率	进项增值税处理方式	增值税发票交易代码
<ul style="list-style-type: none"> <li>征税性有形奢侈品的进口;</li> <li>在印尼关税区内交付征税性有形奢侈品</li> </ul>	增值税计税基础的 12%  增值税计税基础包括: <ul style="list-style-type: none"> <li>销售价格; 或</li> <li>进口价值。</li> </ul>	12%	可抵扣	01
<ul style="list-style-type: none"> <li>征税性非奢侈有形货物的进口;</li> <li>在印尼关税区内交付征税性非奢侈有形货物;</li> <li>提供征税性服务;</li> <li>在印尼关税区内使用境外征税性无形货物和/或境外征税性服务</li> </ul>	12% 的特别增值税计税基础 ( <i>dasar pengenaan pajak berupa nilai lain</i> )  特别增值税计税基础为进口价值、销售价格或赔偿价值的十一十二分之一 (11/12) 。	11%	可抵扣	04
根据现行税收法规, 交付应税货物和/或应税服务并计算应付增值税的征税性企业 (PKP) : <ul style="list-style-type: none"> <li>使用特殊增值税计税基础; 或</li> <li>根据最终增值税机制 (<i>menggunakan besaran tertentu untuk memungut dan menyetorkan PPN</i>)</li> </ul>	不变			

根据 PER-1 中提供的例子, 如果一笔交易符合其他增值税交易代码的条件, 应使用该其他交易代码, 而不是表格中指定的代码。

PMK-131 未明确引用具体法规来定义奢侈品的名单; 然而, 2025 年 1 月 2 日, DGT 发布了关于 PMK-131 的媒体简报, 确认奢侈品的名单参照财政部第 141/PMK.010/2021 号规定 (经第 42/PMK.010/2022 号规定修订, 详见 [Tax Info November 2021](#)) 以及财政部第 96/PMK.03/2021 号规定 (经第 15/PMK.03/2023 号规定修订, 详见 [Tax Info September 2021](#))。DGT 还发布了关于 PMK-131 的常见问题解答 (FAQ) 文档。

PMK-131 为向具有最终消费者特征的收件人交付应税奢侈品提供了过渡性措施, 具体如下:

- 自 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日的交付, 增值税按特殊增值税征税基数的 12% 计算 (即销售价格的 11/12), 并有某些例外情况; 及
- 自 2025 年 2 月 1 日起的交付, 增值税按销售价格的 12% 计算。

此外, PER-1 为增值税发票制度调整提供了三个月的宽限期, 从 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日。在此期间, 显示完整进口价值、销售价格或补偿价值以及 11% 增值税税率的增值税发票, 只要符合其他要求, 仍然被视为有效增值税发票。对于在宽限期内因增值税计算基数问题收取的过多增值税, 增值税发票的收件人可以向增值税发票的开具方申请退款, 开具方有义务相应地修改增值税发票。这个概念同样适用于被视为等同于增值税发票的文件。

### 德勤印尼评论

2025 年初, 印尼税收体系迎来了重大变革, 包括 Coretax 的实施和增值税税率的提高。由于 PMK-131 和 PER-1 影响到所有的 PKP (增值税纳税人), 因此建议相关方熟悉该法规, 随时关注任何变化, 并考虑对其增值税系统进行调整, 以便与这些更新保持一致。

\*\*\*\*\*

## 联系方法

如对本通讯中的任何主题或问题有疑问，请联系贵方在我公司的一贯联络人，或以下任意人士：

**税务及法务主管**  
商业及国际税  
**Cindy Sukiman**  
[csukiman@deloitte.com](mailto:csukiman@deloitte.com)

**转让定价**  
**Balim**  
[bbalim@deloitte.com](mailto:bbalim@deloitte.com)

**商业税**  
**Budi Prasongko**  
[bprasongko@deloitte.com](mailto:bprasongko@deloitte.com)

**商业税**  
**Dionisius Damijanto**  
[ddamijanto@deloitte.com](mailto:ddamijanto@deloitte.com)

**商业税**  
**Heru Supriyanto**  
[hsupriyanto@deloitte.com](mailto:hsupriyanto@deloitte.com)

**业务流程方案及全球雇主服务**  
**Irene Atmawijaya**  
[iatmawijaya@deloitte.com](mailto:iatmawijaya@deloitte.com)

**商业税及并购**  
**John Lauwrenz**  
[jlauwrenz@deloitte.com](mailto:jlauwrenz@deloitte.com)

**商业税**  
**Muslimin Damanhuri**  
[mdamanhuri@deloitte.com](mailto:mdamanhuri@deloitte.com)

**商业税**  
**Reggy Widodo**  
[rwidodo@deloitte.com](mailto:rwidodo@deloitte.com)

**转让定价**  
**Roy David Kiantiong**  
[rkiantiong@deloitte.com](mailto:rkiantiong@deloitte.com)

**商业税及业务流程方案**  
**Roy Sidharta Tedja**  
[roytedja@deloitte.com](mailto:roytedja@deloitte.com)

**转让定价**  
**Sandra Suhenda**  
[ssuhenda@deloitte.com](mailto:ssuhenda@deloitte.com)

**转让定价**  
**Shivaji Das**  
[shivdas@deloitte.com](mailto:shivdas@deloitte.com)

**全球雇主服务**  
**Sri Juliarti Hariani**  
[shariani@deloitte.com](mailto:shariani@deloitte.com)

**商业税、间接税和全球贸易  
咨询(海关)**  
**Turmanto**  
[tturmanto@deloitte.com](mailto:tturmanto@deloitte.com)

### Deloitte Touche Solutions

The Plaza Office Tower, 32nd Floor  
Jl. M.H. Thamrin Kav 28-30  
Jakarta 10350, Indonesia  
Tel: +62 21 5081 8000  
Fax: +62 21 2992 8303  
Email: [iddttl@deloitte.com](mailto:iddttl@deloitte.com)  
[www.deloitte.com/id](http://www.deloitte.com/id)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

### About Deloitte in Indonesia

In Indonesia, services are provided by Deloitte Touche Solutions.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.