

## 关于中国企业在印尼投资的常见问题

### 进入印尼市场

#### 1. 我们想在印尼拓展业务，首先应该满足什么基本要求？

参照总统令2016年第44号（负面投资清单或DNI）所列被禁止或受限的外资行业清单，请检查并确认您的业务是否不受限并允许在印尼持有高达100%的外商直接投资。

法定外国实体必须以外国代表处（RO）或外商投资公司（PT PMA）的形式设立有限责任公司，并且必须向 BKPM 申请并获得批准。

#### 2. 对有限责任公司的资本金要求是怎样的？

超过100亿印尼盾（或等值的80万美元），包含一年的流动资金、机器等，但不包含土地和建筑物。

此外，需要至少25亿印尼盾（或等值美元）或者占比25%的缴足资本，在2年内必须全额缴纳。对于每位小股东，外国股东至少1%，本地股东至少5%，或10亿印尼盾（或等值美元）。

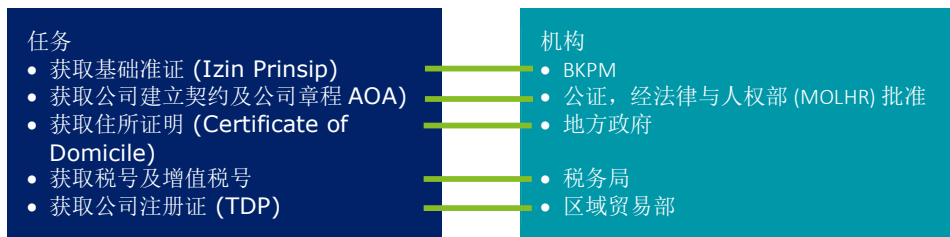
#### 3. 对注册公司时股东的数量有什么要求？

根据2007年公司法第40号，要求在任何时候都至少要有两位股东，可以是两个人或两个公司，或在某些行业的个人及公司实体组合。

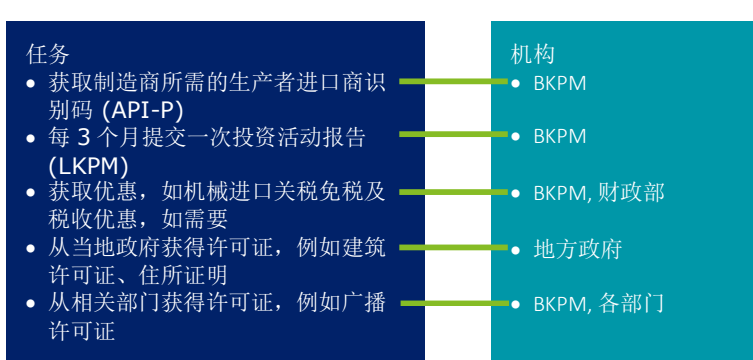
#### 4. 请描述有限责任公司（PT PMA）的设立过程。这个过程需要多长时间完成？

一般情况下，从初始到商业运营（Izin Usaha）开始大概需要3-6个月。

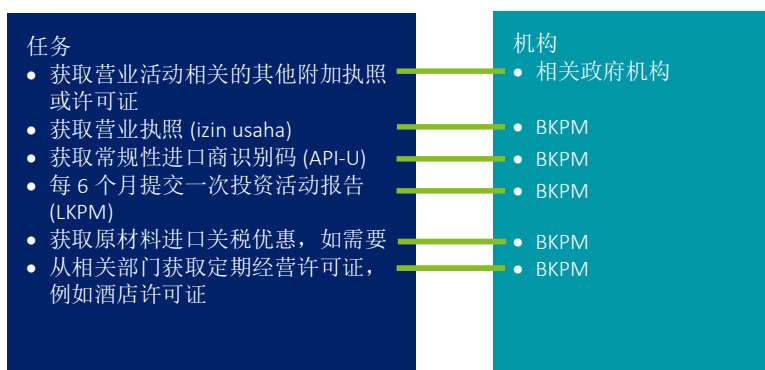
##### a. 准备期



##### b. 营业前



### c. 营业期



### 5. 如何获得企业税收优惠或免税？

具有高投资价值（面向出口、高劳动吸收、高当地含量）的公司投资于某些行业和/或在全国范围内具有高优先级的某些欠发达地区，可以获得税收优惠。而免税期适用于没有资格获得税收优惠的某些先驱行业（附加值，高外部性，新技术，国民经济的战略价值）。

### 税收缴纳

#### 1. 我司需要进口资本货物（如机器和设备）以开始生产，是否有激励政策？

进口电力资产将免征进口关税2年，最长可延长1年。对于采矿，根据与矿产和煤矿总局，能源和矿产资源部（ESDM）的建议书的约定，将给予进口关税免税和/或减免。

#### 2. 印尼有哪些税种及其税率？缴纳及申报截止日期是什么时候？

税种	税率	缴纳截止日	申报截止日
<b>所得税</b>			
企业所得税（CIT）	25%	月度：次月15日 年度：提交年度企业所得税申报之前	月度：次月20日 年度：税收年度结束后的第4个月月底（该截止日可以延长至2个月）
分支机构利润税税率	20%		
<b>预提税（WHT）</b>			
- 第21条	5% - 30%	次月10日	次月20日
- 第22条	0.1% - 10%		
- 第23条	2% - 15%		
- 第26条	20%		
- 最终税	0.1% - 15%		
<b>员工所得税（EIT）</b>			
1) 居民纳税人			
- 低于5千万印尼盾	5%	次月10日	次月20日
- 超过5千万印尼盾但不超过2.5亿印尼盾	15%		
- 超过2.5亿印尼盾但不超过5亿印尼盾	25%		
- 超过5亿印尼盾	30%		

税种	税率	缴纳截止日	申报截止日
2) 非居民纳税人	20%		
个人所得税			
- 低于 5 千万印尼盾	5%		
- 超过 5 千万印尼盾但不超过 2.5 亿印尼盾	15%		
- 超过 2.5 亿印尼盾但不超过 5 亿印尼盾	25%		
- 超过 5 亿印尼盾	30%		
<b>其他地方税种</b>			
增值税 (VAT)	10%	增值税截止日期前*	次月月底
奢侈品销售税 (LGST)	10% - 200%	增值税截止日期前*	次月月底
印花税 (Bea Materai)	3,000 或 6,000 印尼盾		
土地与建筑物税 (PBB)	0.30%		
土地与建筑物产权购置税 (BPHTB)	5%		

\*除了对使用无形应税物品或离岸的服务征收的自我评估的增值税及除了国库外的增值税征收者征收的增值税（次月 15 日到期）。

### 3. 何时开始缴纳月度税金？

在公司/个人获得NPWP后立即缴纳。

### 4. 如何缴纳月度税金？

应使用特定的软件来生成税务代码。然后，把税务代码提交给银行并由其汇款给国库。在支付完成后，银行将提供含有NTPN（独特的税务结算代码）的纳税单据/收据，以作为税收结算的证明。在向税务机关提交纳税申报时必须附加纳税单据/收据的复印件。

### 5. 谁可以做代理？

代理人可以是公司有资质的员工或拥有执照的税务顾问。被指定的员工必须具备税收知识，这可以通过Brevet（税务考试）证书、税务专业正规教育的证书、或合格方颁发的税务顾问证书来证明。

### 6. 债务股本比率如何？

按照条例第169/PMK.010/2015号规定，为了税务目的的债务与股本比例最多为4:1，除了某些以特殊规则为指导的行业。如果债务股本比超过规定的4:1的门槛，超额利息费用在所得税计算时将不得抵扣。

### 7. 我们的印尼公司想分红给中国的股东，需要缴纳什么税？

向非居民股东分红须缴纳20%的预提税。中国和印尼签署了税收协定，可以在符合某些实质和行政条件的情况下将税率降至10%。

8. 我们需要提交转让定价文件吗？  
目前的规定没有要求在提交纳税申报时提交转让定价文件；但是，在税务机关要求的情况下需要提交此文件。
9. 税收损失最长可以结转多久？  
税损结转最多为五年。
10. 我公司是否应把文档保存在印尼，还是可以把文档带回中国？  
公司应该把记账相关的所有文件保存在其印尼商业事务所10年。
11. 在什么样的情况下税务机构会对我公司进行审计？  
税务机关可以在法定限制（即5年）结束之前的期间进行税务审计。如果提交的纳税申报显示多付税款，则税务审计将被自动触发。
12. 有关税务审计，如果所有相关文件使用中文而不是印尼语或英文，我们是否可以提交此类文件给税务审计并聘请翻译人员向税务局解释？  
根据税法，一般来说，帐簿和记录，包括那些储存在计算机上的，都应该使用印尼盾和印尼语言。纳税人可以在税务机关预先批准的情况下，以英文和美元的形式记录账簿。不遵守这项规定可能会被罚款和监禁。
13. 我公司是否需要在印尼登记增值税？  
公司在—个财政年度的总交货/收入（须缴纳增值税）超过48亿印尼盾时，需要报税。

## 会计、货币及语言

1. 印尼的财政年度是怎样的？  
一般而言，财政年度按照日历年度（1月1日至12月31日）；然而，纳税人也可能被允许有不同的记账期。任何记账期的变更都需要由税务机关事先批准。
2. 我司是否有需要进行审计？  
为了税收目的，会计师对纳税人账户的审计没有法定要求。但是，如果纳税人确实有审计账目，则 DGT 要求在—进行年度税务申报时提交。

以下类型的实体需要提交由合资质的审计师审计的年度财务报表：

- a) 上市公司
  - b) 银行、保险公及其他参公募的公司
  - c) 发行债务工具的公司
  - d) 总资产或收入超过500亿印尼盾或以上的公司
  - e) 银行要求其财务报表进行审计的银行债务人
  - f) 某些在印尼从事经营活动并被授权 签署合约的外国实体
  - g) 某些类型的国有企业
3. 我公司在记账时应使用什么语言及货币？  
在制作财务报表时，必须使用印尼语记账及印尼盾的货币。其他语言及货币必须获得财政部的允许。

4. 是否可以使用中国会计准则作为我们在印尼的会计基准？

否，在印度尼西亚必须遵守 SAK 并采用 PSAK 作为会计基础来制作财务报表。您可以参考我们的会计、商业和税务专业术语指南（ACT），来与印尼会计科目表交叉核对。

### 商业运营阶段：劳动

1. 我公司是否可以聘用外籍员工？

是，PMA 公司的比例是 1:1，即每个外籍员工必须对应一名印尼员工。但这不适用于董事会或监事会成员。外籍员工允许在印尼工作，以填补那些为外国人开放而不对当地人开放的职位。

除联邦民事公司（Firma / Fa），有限公司/联邦合伙企业（简称），联营企业（Usaha Bersama 或 UB），贸易公司（Usaha Dagang 或 UD）外的雇主允许雇用外国工人来在某一期间内担任某一职位。

2. 人力资源部是否可以聘用外籍员工？

否。根据人力法令第 40/2002 号的规定，外国人不能担任以下职务：

- a. 人事总监
- b. 工业关系经理
- c. 人力资源经理
- d. 人事发展主管
- e. 人事招聘主管
- f. 人事安置主管
- g. 员工职业发展主管
- h. 人事声明管理员
- i. 首席执行官（CEO）
- j. 人事和职业专员
- k. 职业顾问
- l. 工作顾问
- m. 工作顾问和咨询
- n. 员工仲裁者
- o. 工作培训管理员
- p. 求职面试者
- q. 工作分析师
- r. 职业安全专员

3. 申请外籍劳工就业计划（RPTKA）的程序是怎样的？

RPTKA 是获得外籍劳工就业许可证（IMTA）的基础，必须在网上向外国人力管理局申请。

4. 20xx 年印尼的外籍员工最低职位及标准工资如何？

关于外籍员工的标准工资，请参阅最新的KEP-173/PJ./2002附件。

5. 支付薪水时，我们可以使用除印尼盾以外的其他货币吗？

最新政府条例 78/2015号 的第21条规定，所有员工包括外籍员工的工资均应使用印尼盾支付。

6. 我们总部已经在中国投保了健康保险，我们可以不参与BPJS吗？

不可以，根据国法24/2011号规定，雇主必须根据员工的月薪向社会保障计划（BPJS员工计划和BPJS健康计划）缴纳一定的份额。

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides audit & assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#).

#### **About Deloitte Southeast Asia**

Deloitte Southeast Asia Ltd – a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited comprising Deloitte practices operating in Brunei, Cambodia, Guam, Indonesia, Lao PDR, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam – was established to deliver measurable value to the particular demands of increasingly intra-regional and fast growing companies and enterprises.

Comprising 290 partners and over 7,400 professionals in 25 office locations, the subsidiaries and affiliates of Deloitte Southeast Asia Ltd combine their technical expertise and deep industry knowledge to deliver consistent high quality services to companies in the region.

All services are provided through the individual country practices, their subsidiaries and affiliates which are separate and independent legal entities.

#### **About Deloitte Indonesia**

In Indonesia, services are provided by PT Deloitte Konsultan Indonesia.