



## 2024 年 6 月份印尼文税务信息

### 新首都投资的税务优惠实施条例宣布了

为了推进印尼新首都/Ibu Kota Nusantara (随后在本文章提到 IKN)的投入与发展，于 3 月份，印尼政府通过 2023 年的第 12 号条例 (PP-12) 引入了某在 IKN 投资和商业活动的财政与其他优惠 2023 (请参看 [Tax Info March 2023](#))。作为 PP-12 的或许行动，2024 年 5 月 16 日，印尼财政部宣布了 2024 年的第 28 号条例 (PMK-28) 以提供关于 PP-12 进入的税务、海关有关优惠的更多详情和申请程序。其中包括，优惠的详情条件；资格标准；优惠的申请程序与利用；以及对申请、通知、报告的义务、处罚、和模板。该条例以宣布立刻生效。

本信息涵盖了与 PMK-28 所涵盖的税收优惠政策有关的一些重要观点，即：

- 企业所得税 (CIT) 的税率降低；
- 对某些活动或支出的“超级税减”优惠；
- 由政府承担的雇员所得税 (EIT)
- 对微型、小型和中型企业的某些总收入征收 0% 的最终所得税 (*usaha mikro, kecil, dan menengah (UMKM)*)；
- 土地和 (或) 建筑物权利转让免征所得税；以及
- 增值税和奢侈品销售税优惠。

#### 本信息亮点：

1. [新首都投资的税务优惠实施条例宣布了](#)

#### 海关重点：

2. [进口政策与规定的进一步更新](#)
3. [采矿业出口政策和法规](#)

## 企业所得税 (CIT) 的税率降低

符合条件的纳税人如果在以下特定商业领域投资至少 100 亿印尼盾，则其 CIT 税率可在特定时期内降低最多 100%：

- 在 IKN 里和（或）伙伴区域 (*daerah mitra*—加里曼丹岛的某些区域，对 IKN 作为经济超级中心): 100% 的 CIT 税率降低 (或 50% 在某些情况下);
- 在财务中心 (财务服务区域被指定为金融服务集中区的地区，以及金融服务领域内的技术发展和配套服务中心): 85%/100% CIT 税率降低 (取决于金融领域类); 及
- 用于在 2045 年 12 月 31 日前建立和（或）将总部和（或）地区办事处迁至 IKN: 为前 10 年，100% 的 CIT 税率降低，随后 10 年减少 50%。

PMK-28 进一步明确符合条件的领域、活动或要求的细节。比如，对于进行贸易活动的纳税人，货物必须从位于 IKN 的仓库供应，销售必须从位于 IKN 的商店进行和（或）货物必须销售给居住在 IKN 的客户。PMK-28 还规定了其他符合这一优惠的其他金融领域，即数字金融资产（包括加密资产）和非银行外汇上月活动。

对于通过建立和（或）将总部和（或）地区办事处迁至 IKN 想能享受 CIT 税率降低优惠的外国和国内纳税人，在 IKN 的实体必须符合下列经济方面的要求：

- 在 IKN 开展商业活动，并由实体自己的管理曾进行管理，而且管理层由足够的权力来开展商业活动;
- 为该公司和（或）企业集团进行战略活动;
- 拥有至少 150 亿印尼盾 (IDR) 的年度运营费;
- 雇佣至少 50 个当正式员工的印尼居民，须缴纳第 21 条条例的所得税规定; 以及
- 具有现行的营业收入（定义为除股息、利息、特许权使用费和资产转让收益以外的收入）。

为了申请这一优惠，纳税人必须通过线单一提交 (OSS) 系统获得批准。如果申请优惠的纳税人是属于其他国内股东，纳税人必须提交完税证明 (*surat keterangan fiskal*)。申请表必须在商业运营起始前与不至于商业执照发布日期的一年期间。投资期间是从商业执照发布的日期生效的。

一商业运营开始，纳税人还必须通过 OSS 系统请求批准来利用这一优惠。PMK-28 澄清了说商业运营开始的标志是产品首次投入商业销售，通过主要业务活动生产的产品或提供的服务首次用于深加工，或在金融中心开始商业业务活动。

为确保纳税人有资格享受该激励措施，税务总局 (DGT) 将进行实地审计，以确定纳税人是否已开始商业运营，并测试纳税人必须满足的各种标准。如果纳税人的投资是有形固定资产的形式进行的，那么这些资产必须是在营业执照签发之日或之后，但在商业运营开始之前以全新的状态购置的（某些情况除外）。此外，这些固定资产之前必须未获得税务优惠。

对于已经从降低的 CIT 税率中受益的主营业务活动，可对来自主营业务活动的收入或与这些活动相关的货物或材料的购买或进口享受预扣税免税便利。预扣税的豁免部分与降低后的 CIT 税率一致。

为鼓励在金融中心的外国投资，只要外国投资者（实体或个人，但非常设机构）是收入的实际所有人，则对此类投资所得收入适用 10 年预扣税免税机制。外国投资者必须酌情提供税号或护照号码，以及确认投资日期的书面声明。

一般来说，税务优惠批准函还可作为免税函 (*surat keterangan bebas (SKB)*)，但主要经营活动涉及房地产、工业和科技园区、销售新鲜农产品和易腐货物的“湿市场”以及商场的纳税人转让土地和/或建筑物的情况除外。

### 超级税收减免

超级税收减免对某些的 IKN 活动和费用从 2035 年起适用了，如下表所示。

	在 IKN 的活动/费用类型		
	人力资源发展的学徒、实习和（或）学习计划。	研发活动	为公共与社会设施建筑的捐款和（或）非营利性
<b>优惠</b>	从总收入中扣除不超过总合格费用 250% 的费用： <ul style="list-style-type: none"> <li>总合格费用的 100% 扣除；及</li> <li>总合格费用的 150% 另一个扣除</li> </ul>	从总收入中扣除不超过总合格费用 350% 的费用： <ul style="list-style-type: none"> <li>总合格费用的 100% 扣除；及</li> <li>总合格费用的 250% 另一个扣除</li> </ul> 那 250% 的另外一个出口是根据研发活动满足的前提条件累计决定的，每个每项扣除额在 25%-125% 之间	从总收入中扣除不超过总合格费用 200% 的费用： <ul style="list-style-type: none"> <li>总合格费用的 100% 扣除；及</li> <li>总合格费用的 100% 另一个扣除</li> </ul>
<b>合格费用</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>为培训提供专用设施、支持设施的基础设施、支付教员费用、人力资源开发计划和/或其他与开发相关的支出</li> <li>在计算某些符合条件的支出的额外总收入扣除时，可能适用特定条款</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>与资产、薪金、酬金和/或支付给雇员和其他人的其他类似款项有关的支出是根据每项研发活动的提案收取的。</li> <li>如果每项提案的费用无法被识别，费用会根据利用或分配时间按比例分配给每项提案</li> <li>额外总收入出口的累计是在 PMK-28 号文件的附件中进一步说明的</li> </ul>	对于公共、社会、和（或）非盈利的设施，捐款和（或）费用的形式可以是用于发展公共、社会和/或其他非营利设施的资金、物品和/或建筑费用。PMK-28 进一步说明资格的细节。
<b>申请优惠</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>合格的纳税人必须通过 OSS 系统提交通知书。</li> <li>必须提交的文件之一是在学徒、实习和/或学习计划开始之前与教育和/或学习机构签订的合作协议</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>合格的纳税人首先必须在 OSS 系统附件研发活动的提案，以提交优惠批准请求。纳税人可以利用优惠之后，纳税人必须在 OSS 系统附件证据文件以提交通知书。</li> <li>如果纳税人跟其他对方合作来进行研发活动，每个对方必须按字迹的研发任务和预算来分别提交优惠。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>合格的纳税人捐款前必须通过 OSS 系统提交通知书，包括一件合作协议（如果捐款和（或）费用被不止一个人共同出资）</li> </ul>

### 由政府承担的雇员所得税 (EIT)

政府会承担从 IKN 的某些合格雇主的正式和（或）非正式雇员的 EIT。PMK-28 发进一步明显雇员和雇主为了能享受此优惠需要满足的要求。由政府承担的 EIT 在雇员手中是非应税；然而，雇员不合格优惠的其他类型收入仍需缴纳正常所得税。

PMK-28 明确了由政府承担 EIT 的超额支付不能退款、补偿。它还明确规定，如果政府在该日历年度的承担的 EIT 金额高于该财政年度应缴纳的第 21 条所得税金额，超出额是不能退款的。

### 对某些 UMKM 总收入征收 0% 的最终所得税

有资格作为 UMKM 而且投资于 IKN 少于 IDR 100 亿的国内纳税人（不包括常设单位）每个财政年度毛收入的前 500 亿印尼盾须缴纳 0% 的最终所得税。如果纳税人在 IKN 有多个营业场所或分支机构，投资额和总收入被合计。

为了盛情该优惠，具有总公司地位的纳税人必须在投资 IKN 后三个月内向税务局提交申请。该优惠有效期是从获得 DGT 批准之日起至 2035 年。

利用该优惠的纳税人必须为有资格和无资格使用该优惠的商业活动保持单独记账。

### 土地和（或）建筑权利转让的所得税豁免

土地和（或）建筑的权利转让，包括向第一次在 IKN 购买土地和（或）建筑的卖家的买卖协议 (*perjanjian pengikatan jual beli* (PPJB)) 是免所得税。为了申请该优惠，转让人必须将每项交易必给税务局提交免税请求。该税务豁免至 2035 年有效。

### VAT 和 LST 优惠

在 IKN 和（或）伙伴地区进行的商业活动可以至 2035 年有资格享受未征收 VAT 优惠和 LST 豁免。

#### 未征收 VAT 优惠和

未征收 VAT 优惠和对下列进口和（或）交货适用：

活动	例子
在 IKN 的某些战略应税货物的交货和进口，以及（或）某些战略应税服务的交货	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 交给合格买家的新建筑物；</li> <li>• 在 IKN 注册并交付给合格买家的某些国产电池电动汽车；</li> <li>• 为在 IKN 开展业务的租户提供空间租金服务</li> </ul>
在伙伴地区的某些战略应税服务的交货	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 基础设施或建筑物安装的工程，形式为：                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 作为发电厂的建筑物，包括新能源与可再生能源；</li> <li>- 作为收费公路、港口、和机场的建筑物；及</li> <li>- 清洁饮水供应建筑物，以及作为其运营的建筑物</li> </ul> </li> </ul>

PMK-28 明确了合应税货物和（或）应税服务的合格标准细节、为该优惠有资格的者接收者，而且获得优惠的程序。

#### LST 豁免

某些豪华住宅房屋的销售是免 LST。买家必须提交税务豁免的请求。

## 海关重点

### 进口政策与规定的进一步更新

为了提高进口程序的效率，2024 年 5 月，印尼贸易部 (MoT) 宣布了 2024 年的第 7 号条例 (Permendag-7) 和 2024 年的第 8 号条例 (Permendag-8)。这两个条例依次是 2023 年的第 36 号条例 (Permendag-36) 的第二、三修正案，关于进口政策与规定 (请参看 [Customs Focus January 2024](#))，2024 年第 3 号条例 (Permendag-3) 对其进行了修订 (请参看 [Customs Focus April 2024](#))。

#### Permendag-7

Permendag-7 是 Permendag-36 的第二修正案，强调了下列关键点：

- 为商业与非商业活动的进口货物
- MoT 之前的条例没有提到为商业和非商业活动的进口货物之间区别。在 Permendag-7 下，商业活动定义为进口商为获取报酬/补偿或将进口货物用作资本货物、原材料、辅助材料和/或支持生产流程/商业活动的材料而进口货物的相关经济活动。除了此类以外的活动被视为非商业活动。
- 从/到经济特区(SEZ)的货物进口/出口

SEZ 是在印度尼西亚共和国管辖权下的一个地区，SEZ 有某些限制而且专用进行经济功能与获得某些优惠。一般来说，进口政策与条例在 SEZ 不适用了；然而，在与 SEZ 国家委员会协商后，MoT 有权对国家利益（即安全、保障、医疗、和（或）环境）有关的商业活动实行进口政策与法规。

虽然经济特区生产的货物向关内其他地方放行 (*Tempat Lain dalam Daerah Pabean (TLDDP)*) 仍受进口政策和法规的限制，Permendag-7 提供了此规定的一些豁免，即在 SEZ 生产的货物，是货物和材料加工、组装或安装的结果。

- 从报税囤积地区的货物放行

Permendag-7 还增加了一项进口政策和法规执行豁免，即为了进口使用的目的，将货物从报税囤积地区 (*Tempat Penimbunan Berikat (TPB)*) 释放到 TLDDP，其中包括：

- 在保税区的生产过程中的剩余物品、包装剩余物或销毁产生的废物
- 从保税区货物样品。

- 从无法获得商业识别号码 (*Nomor Induk Berusaha (NIB)*) 的进口商的免税货物的进口

在 Under Permendag-7 下，与无法获得 NIB 进口商的免税货物有关的规定是修正的：

- 无法获得 NIB 的进口商目前为非上海也活动能进口新旧免税货物，对就免税货物由某些正是手续。
- 以下货物不在列入于免税货物的类型了：
  - 暂时性地进口货物；
  - 印尼移民工人发送的货物；
  - 为修理、加工和测试目的出口的货物，根据货物出口报关单 (*Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB)*) 再次进口的数量最多相当于出口时的数量；
  - 印尼海外政府代表通知证明的印尼公民的搬迁物品或个人物品；
  - 乘客、交通设施人员、越境者的个人货物；以及
  - 为海外展览目的的货物，再次进口的数量最多相当于装运时的数量，并有出口报关单为证。
- 能够获得 NIB 的进口商进口免进口货物和限制进口货物

具有 NIB 的进口商能够进口免进口货物和限制进口货物，Permendag-7 的附录 VI 列出这种货物是免受进口政策和法规的限制 (即为政府机构进口的)

## Permendag-8

Permendag-8 用作 Permendag-36 的第三修正案。该条例是为了纠正由 Permendag-36 提出来的问题，其中一个是由于某些受限货物无法完成清关程序进入印尼海关区域，该计划的实施导致港口集装箱堆积。Permendag-8 的要点如下：

- 关于个人转运处理的新规定

Permendag-8 提供下列某些个人装运的进口处理：

- 通过邮政服务提供商进口的个人货物可以是免进口货物和/或限制进口货物。
- 除与安全、保健医疗、和（或）环境目的有关的个人转运进口不能用机动车辆进行。
- 通过邮政服务提供商进口的个人货物是免于遵守与 NIB 有关的要求。
- 从海关区域外进入自由贸易区和自由港 (*Kawasan Perdagangan Bebas dan Pelabuhan Bebas (KPBPB)*) 的旅客个人货物（手机、手持式电脑和平板电脑）每人最多只能携带两件，一年内只能入境一次。
- 从关区以外进入金边口岸的个人快件（手机、手持电脑和平板电脑），每件最多限两台。
- 通过邮政服务提供商进口的个人快件，如属于进口限制货物，则不受进口业务许可、验证或技术追踪和/或目的港限制等相关规定的限制。

- 更新某些受限制货物的进口要求

对某些限制进口货物的进口要求更新如下：

- 以前需要进口批准书 (*Persetujuan Impor/PI*) 和检验报告 (*Laporan Surveyor/LS*) 的某些受限货物现在可以自由进口，不受任何限制。
- 某些限制类货物以前需要 PI 和 LS，现在只需要 LS。
- 某些限制类货物以前需要 PI，现在只需要 LS。
- 某些限制进口货物以前需要工业部的 PI 和技术审查，现在不再需要技术审查。

- 某些限制类货物以前只能由普通原料药（API-U）持有者进口，现在可以由原料药（API-U）和原料药生产商（API-P）持有者进口。

这里的某些限制货物是指电子产品、传统药品和保健品、化妆品和家庭用品、鞋类、服装和服装配件、箱包、阀门、润滑剂原料、纺织品和纺织产品、其他纺织成品以及某些化学品。

- 放宽受限货物的进口限制

Permendag-8 为携带舱单（BC 1.1）的进口商品提供了一定的放宽政策，舱单是一份包含在 2024 年 3 月 10 日至 5 月 17 日期间进入海关区域时通过海运、空运和陆运运输的商业货物清单的文件。放宽措施如下：

- 纺织品和纺织产品以及铁、钢、合金钢及其衍生产品的进口无需 PI，但仍需要 LS。此外，检验员可以在目的港海关区域或其他海关区域进行分析，而不是在国外装货港进行分析。
- 检验员还可以在目的港海关区域或其他海关区域对上一点所述以外的进口货物进行分析，但必须满足所有其他要求（例如与进口批准、进口商生产商和注册进口商有关的要求）。

这些放宽将不再适用于 2024 年 5 月 17 日以后的舱单 (BC 1.1)。

此外，有关润滑剂和阀门原材料进口的变更在本条例生效 30 天后（即 2024 年 6 月 16 日）生效。

有关限制商品的详细信息，请参见 Permendag-8 的附录。

## 采矿业出口政策和法规

2024 年 6 月，贸易部颁布了 2024 年第 10 号条例（Permendag-10）和 2024 年第 11 号条例（Permendag-11），分别修订了关于禁止出口商品的 2023 年第 22 号条例（Permendag-22）和关于出口政策和法规的 2023 年第 23 号条例（Permendag-23）。这些修正案旨在为出口商提供出口铜、铁、铅和锌金属矿物加工产品的机会，并为他们提供法律和商业确定性。

### Permendag-10

矿业部门某些禁止出口商品的生效日期推迟到 2025 年 1 月 1 日（最初计划从 2024 年 6 月 1 日开始生效）。

### Permendag-11

Permendag-11 推迟了之前 Permendag-23 规定的加工和/或提炼活动产生的某些矿产品的出口许可期限。根据 Permendag-11 的规定，这些矿产品可以出口至 2024 年 12 月 31 日；但是，从 2025 年 1 月 1 日起，这些矿产品只能出口用于研发、再出口和/或出口使用进口和/或回收金属原材料的工业产品。

有关特定矿产品的清单，请参阅 Permendag-11 的附录。

\*\*\*\*\*

# 联系方法

有关本信息的任何问题，可直接提交给本公司的对接人或以下任何税务合作伙伴：

## 商业税

**Melisa Himawan**

税务及法务主管

mehimawan@deloitte.com

## 商业税、并购和税务科技咨询

**John Lauwrenz**

jlauwrenz@deloitte.com

## 转让定价

**Roy David Kiantiong**

rkiantiong@deloitte.com

## 全球雇主服务和业务流程方案

**Irene Atmawijaya**

iatmawijaya@deloitte.com

## 商业税

**Hermanto Suparman**

hsuparman@deloitte.com

## 商业税

**Dionisius Damijanto**

ddamijanto@deloitte.com

## 转让定价

**Balim**

bbalim@deloitte.com

## 全球雇主服务

**Sri Juliarti Hariani**

shariani@deloitte.com

## 商业税

**Heru Supriyanto**

hsupriyanto@deloitte.com

## 商业税

**Muslimin Damanhuri**

mdamanhuri@deloitte.com

## 转让定价

**Sandra Suhenda**

ssuhenda@deloitte.com

## 商业税、间接税和全球贸易咨询 (海关)

**Turmanto**

tturmanto@deloitte.com

## 商业税及国际税

**Cindy Sukiman**

csukiman@deloitte.com

## 商业水及业务流程解决方案

**Ratna Lie**

ratnalie@deloitte.com

## 转让定价

**Shivaji Das**

shivdas@deloitte.com

## 商业税

**Wisesasari**

wisesasari@deloitte.com

## 商业税

**Budi Prasongko**

bprasongko@deloitte.com

## 商业税

**Reggy Widodo**

rwidodo@deloitte.com

## 商业税

**Roy Sidharta Tedja**

roytedja@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

[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 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.