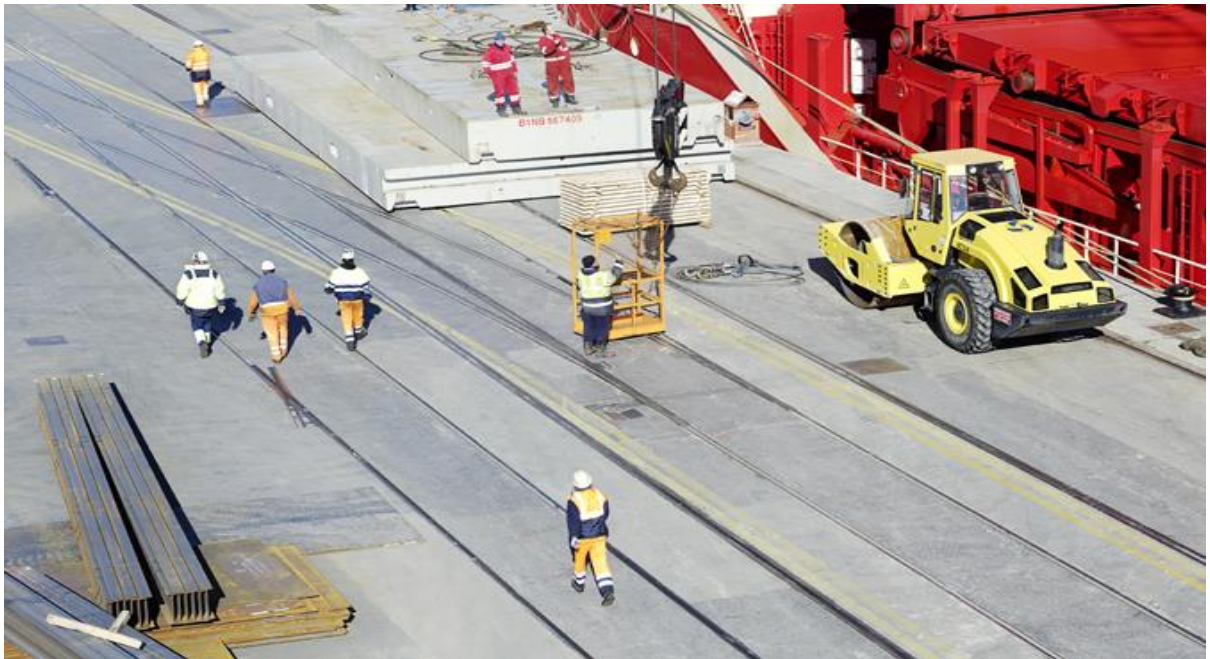


税务快报



保税区更新

保税区 (Kawasan Berikat/KB) 为制造商提供一定的优惠政策, 主要准予以出口为导向、代替进口品、支撑下游产业及特定行业, 如航空航天, 造船、铁路及国防安全等制造商。与其他保税库存区一起, 保税区 (KB) 将对发展国家产业生产有质量的出口产品做出贡献。

在 2018 年 9 月 26 日, 印尼财政部 (MoF) 发布了 No.131/PMK.04/2018 (PMK-131) 关于保税区 (KB) 的新规定。新规定在 2018 年 11 月 25 日开始生效。PMK-131 撤销了以下条款:

- 有关保税区 (KB) 规定之财政部法规 No.147/PMK.04/2011 及近期修订之财政部法规 No.120/PMK.04/2013;
- 有关应税货物的储存、入仓、出仓及运输的财政部法规 No.226/PMK.04/2014 第 12 条第 (2) 段 (d) 项的第 1 点和第 5 点。

PMK-131 提出的主要税务优惠基本上和之前的法规类似, 只是 PMK-131 简化了流程并精简了法规的结构。之前的法规是根据商品的种类区分税务优惠, 而 PMK-131 主要是根据货物来源地和目的地分类。

注册

确定和授予保税区 (KB) 许可、KB 管理员 (Penyelenggara Kawasan Berikat)、KB 企业家 (Pengusaha Kawasan Berikat merangkap Penyelenggara) 和 KB 内的企业家 (Pengusaha Dalam Kawasan Berikat/PDKB) 的有关当局由海关和消费税总署 (DGCE) 转移至地区海关局局长或海关总局主任。PMK-131 也介绍了通过线上系统提交保税区 (KB) 相关申请。这些简化有望加速注册过程。此规定实施后, 除了主保税区 (KB) 状态被注销之外, 所有许可是有效的。此简化流程将不再需要针对相关许可延长使用进行申请。

税收和关税优惠

保税区（KB）税收和关税优惠取决于货物于保税区（KB）进出的流向，以及货物本身的性质。优惠汇总如下：

1. 进入保税区（KB）

保税区优惠	进口税种			发往境内的增值税(VAT)/奢侈税(LST)
	增值税(VAT)/奢侈税(LST)/所得税 22 条	进口关税	消费税	
从海外进口货物	NC	P	E	
从海外通过以下 a)和 b)进口的货物 a) 其他保税仓储区域； or 或 b) 其他特区	NC	P	E	NC
从海关区域（Tempat Lain Dalam Daerah Pabean/TLDDP）的其他地方直接进入保税区（KB）或通过其他保税仓储区域或其他特区进入的应课征增值税货物			E	NC


2. 从保税区（KB）输出

保税区优惠	进口税种			发往境内的增值税(VAT) /奢侈税(LST)
	增值税(VAT)/奢侈税(LST)/所得税 22 条	进口关税	消费税	
出货至（包括生产品）自由贸易区	NC	E	E	
出货以进一步使用为目的之货物至其他特区				不课征增值税及奢侈税
来自海外的货物出货至海关区域（TLDDP）为进一步使用之目的	√	√	√	√
出货以进一步使用为目的之货物至 TLDDP 且买方享受关税和消费税优惠		P/E	E	
自一个 TLDDP 出货至另外一个 TLDDP 的应课征增值税货物				√
运输废品和包装残馀物至 TLDDP				排除缴增值税 PPN/奢侈税 PPnBM
出货至 TLDDP 之已置于保税区（KB）一段时间且享有下述优惠的资本货物： • 进口税未支付； • 进口期间享受关税优惠	E -	E E	E -	

NC = Not Collected（不征税）

P = Postponed（延期纳税）

E = Exempted（免税）

 = 法规中未涵盖的税收处理，要么是因为税收不适用（比如，发往境内无进口税）或取决于其他过程的税收处理（比如，纳税人是否具有其他税收优惠）。

生产品可以在境内销售，境内销售额度最高是前一个年度实际出口价值和/或其他保税区（KB）/自由贸易区（FTZ）/其他特区销售价值的 50%。若计划超过境内销售的门槛，保税区内的企业家（PDKB）可以要求海关总署主任的批准。若实际境内销售额超过门槛而未获得许可，可能会有相关处罚产生。

PMK-131还规定，除了税收和关税优惠之外，保税区管理员（KB Administrator）及保税区内企业家（PDKB）还可以获得额外地权限以简化其业务流程，例如易于批量出货和分包。

征税基数

税种	计算基础
进口关税	<ul style="list-style-type: none"> 关税价值根据从保税区（KB）出货至海关境内（TLDDP）时的售价； 从保税区（KB）出货至海关境内（TLDDP）的货品种类和 已注册之进口使用通知书的费用
消费税	根据消费税的规定
进口相关税种	从保税区（KB）出货至海关境内（TLDDP）时适用的售价和税率

纳税到期确定税基时，PMK-131 现在设定了计算税基的共同点，修改了之前的一些货物/原料的特定计算方式。其他变动包括关税价值和从保税区（KB）出的货物进行分类，而不是入保税区（KB）的货物分类。保税区（KB）满足特定条件下除外（例如具备可靠的转化方法及交易发生在进入保税区（KB）时），这些条件意味着旧的方法依然可以适用（入保税区（KB）时使用关税价值和货物分类）。

货物范畴

除非具体说明货物的类型，进入保税区(KB)税收优惠大体适用于：

- 具备以下用途的货物
 - ✓ 原材料；
 - ✓ 资本货物；
 - ✓ 辅助材料；
 - ✓ 燃料；
 - ✓ 包装及包装辅助品；
 - ✓ 办公设备；和/或
 - ✓ 样品；
 - ✓ 为了研发目的
- 组装于生产品的完成品及半成品；
- 临时输出又重新进入 KB 的货物；
- 重新进入的生产品；和/或
- 其他保税区（KB）的生产品

对于来自保税区的货物而言，之前规定的货物范畴只提到生产品和组装成生产品，而PMK-131就商品的形式给出更详细的描述：

- 原材料和/或原材料废料；
- 辅助材料和/或辅助材料废料；
- 包装和包装辅助品；
- 成品和半成品；
- 样品；
- 资本货物；
- 办公设备；
- 研发用的商品；
- 生产过程的废料；和/或
- 包装残馀物和废品。

临时输出

当 PDKB 为某些目的临时性地向海外，TLDDP 和/或其他特区输出商品和/或材料时，税款将不会到期。经海关总局主任的批准，该优惠的范围已扩大到包括用于测试或质量开发和其他目的的临时输出。如果货物将临时输出到 TLDDP 并且必须符合批准的规定时限，PDKB 可要求海关总局主任批准。对于分包合同，时间期限现在更加灵活并会遵从协议，反之，先前的时间期限仅为 60 天。如果货物未能在期限内重入原保税区（KB），则可能征收增值税/奢侈税（VAT/LST）。

自助服务

基于纳税人的请求或一个当然成员基准，海关总局主任可以指定 PDKB 在保税区（KB）进行运营活动的自助服务，包括卸货、仓储、出货、及其他海关相关服务。PDKB 应当就这些自助服务活动使用海关电子系统申报。

关税估值建议的新规则

2018 年 10 月 3 日，印尼财政部（MoF）发布生效于 2018 年 11 月 2 日关于估值建议的 No.134/PMK.04/2018 法规。PMK-134 是关税法第 17A 条的实施法规。

估值建议法规的发布是为了促进关税评估方案以加速进口商品从海关区域放行，尤其是关税价值不能根据交易价值确定时，海关和消费税总局（DGCE）就从成本及/或价值应该要从交易价值中被加记、减列或排除提供指导原则。

进口商可以在提交海关申报单之前向海关和消费税总局（DGCE）请求估值建议（与辅助性文件一起），提交进口海关申报单时可以附上该估值建议批准函。海关和消费税总局（DGCE）可能需要其他数据（十天内）或口头阐述，进口商分别需要在 5 个工作日内和 3 个工作日内提供回覆。

估值建议请求被拒绝时，DGCE 应从提交请求的最多 30 个工作日之内通知进口商表明拒绝理由。估值建议获准时，DGCE 分别在收到申请书后最多 30 个工作日内为授权经济运营商（Authorised Economic Operator）和 40 个工作日内为其他进口商给出估值建议。

如果有关相同物质材料拥有新数据，可在收到估值建议日期后 7 个工作日内（仅一次）修改估值建议。如果估值建议结果有异，DGCE 会给出新的估值建议（且取消原估值建议）。如果结果一样，DGCE 会给出通知。两种决定必须在提交修改后的 30 个工作日内给出。

估值建议自签发日期后三年内有效，只要进口交易条件仍与估值建议中列出的条件相关。在某些情况下，它可能会失效或被撤销，例如实际进口条件已改变或关税价值条款的变更产生估值建议结果的变化。

关于地热行业增值税/奢侈税（VAT/LST）的优惠政策

2018 年 10 月 1 日，由于地热行业被视为进口税豁免行业，财政部（MoF）发布了 No.137/PMK.010/2018（PMK-137）更新关于免进口增值税（VAT）和/或奢侈税（LST）的货物清单。在地热勘探和开采阶段初期，与地热能源的利用相关的货物进口现在包括在清单里。这有望加速印尼可再生能源的生产。

PMK-137 将在 2018 年 10 月 31 日生效并作为财政部(MoF)法令 No.231/KMK.03/2001 的第六次修正案。

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@id.pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@id.pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@id.pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@id.pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@id.pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@id.pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Ay Tjhing Phan
ay.tjhing.phan@id.pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@id.pwc.com

Dany Karim
dany.karim@id.pwc.com

Deny Unardi
deny.unardi@id.pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Hanna Nggelan
hanna.nggelan@id.pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@id.pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@id.pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@id.pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@id.pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Ryosuke R Seto
ryosuke.r.seto@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@id.pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@id.pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@id.pwc.com

Tjen She Siung
tjen.she.siung@id.pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@id.pwc.com


Yessy Anggraini
yessy.anggraini@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@id.pwc.com

www.pwc.com/id

 [PwC Indonesia](#)

 [@PwC Indonesia](#)

If you would like to be removed from this mailing list, please reply and write UNSUBSCRIBE in the subject line, or send an email to contact.us@id.pwc.com

DISCLAIMER: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2018 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesia member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.