

税务快报



新免税期规定

印尼财政部（MoF）于2018年4月4日颁布了No.35/PMK.010/2018（PMK-35）之新免税期规定，该法规撤销了原规定于No.159/PMK.010/2015的修改版，即No.103/PMK.010/2016

谁有资格？

免税期适用于符合下列要求的新投资。

1. 先锋产业如下：
 - a. 整合的上游基本金属行业；
 - b. 整合油气精炼行业；
 - c. 来自石油、天然气或煤炭的整合石化行业；
 - d. 整合的无机基础化学行业；
 - e. 农业、种植业、森林业的整合的基础有机化学品；
 - f. 整合的药材原料行业；
 - g. 整合计算机制造用的半导体及其他电脑的主零件行业；
 - h. 整合智能手机制造用的通讯设备的主零件行业；
 - i. 整合放射性、电子医疗制造用的医疗设备的主零件行业；
 - j. 整合机械机器制造用的工业机械的主零件行业；
 - k. 整合机动车制造用的机械的主零件行业；
 - l. 整合制造业用的机器人零件行业；

- m. 整合造船用的主零件；
- n. 整合飞机制造用的主零件；
- o. 整合火车制造用的主零件；
- p. 发电厂机械；或
- q. 经济基础设施（推动经济活动的基础设施建设）。

值得一提的是，免税期目前开放于公私合伙PPP（KPBU）模式共同经营之经济基础设施建设项目。在符合其他要求的申请前提下，政府也开放免税期给其他上述未列入的先锋产业。

资本投资委员（BKPM）法规条例将会详细规定每个先锋产业的业务经营范围。

2. 新资本投资规划

新投资规划的门槛金额降至5,000亿印尼盾。PMK-35并不要求新投资规划是以纳税居民（如，公司）的形式或通过银行存款作投资承诺满足。

3. 债权比例

就所得税的目的，纳税居民需要满足印尼财政部No.169/PMK.010/2015规定的债权比。

4. 纳税居民的免税期申请不曾被财政部通过或拒绝。

5. 纳税居民设立于印度尼西亚（无成立日期的限制）。

其他要求：

- 完税—申请免税期的当地股东必须获取由印尼税务局（DGT）出具的完税证明。

优惠政策

以下表单是新、旧的免税政策规定的对比。

规定	旧	新																		
企业所得税（CIT）降税率	10 – 100% 范围	100%（单一比率）																		
免税期限	<ul style="list-style-type: none"> • 5-15年；或 • 由财政部决定，可延至20年 	免税期限5-20年取决于投资价值： <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th>序号</th> <th>投资额（印尼盾）</th> <th>期限（年）</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>5,000亿至10,000亿</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>10,000亿至50,000亿</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>50,000亿至150,000亿</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>150,000亿至300,000亿</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>大于300,000亿</td> <td>20</td> </tr> </tbody> </table>	序号	投资额（印尼盾）	期限（年）	1	5,000亿至10,000亿	5	2	10,000亿至50,000亿	7	3	50,000亿至150,000亿	10	4	150,000亿至300,000亿	15	5	大于300,000亿	20
序号	投资额（印尼盾）	期限（年）																		
1	5,000亿至10,000亿	5																		
2	10,000亿至50,000亿	7																		
3	50,000亿至150,000亿	10																		
4	150,000亿至300,000亿	15																		
5	大于300,000亿	20																		
过渡期	无	免税期结束后的两个财年将享受企业所得税50%的税率减免																		

申请流程的变更

免税期的申请工作必须在开始商业生产之前向BKPM完成申请，或可以和新投资规划申请一起提交或最晚是投资批文下来的一年之内提交。免税政策的申请需要通过BKPM投资委员会审阅，再到财政部（MoF）批准。

财政部（MoF）将在收到BKPM审阅完成通知后的5个工作日内发出审批结果。

批准后的条款

开展现场稽查工作时如果发现实际的投资低于起初投资规划，免税期限可能会被调整。

居民纳税申请的免税批文在以下情形下可能被撤销：

- a. 开始商业生产的实际投资低于5,000亿印尼盾；
- b. 开展现场稽查工作时发现实际的投资和起初业务经营规划有差异；
- c. 进口或采购二手资本货物，除非这是一整套从其他国家进口的新投资且不在本地生产，和/或基于政府指导实施国家战略项目；
- d. 开始营运与起初业务经营范围规划不一致；
- e. 在免税期间发生资产转移或所有权变更，除非新资产具有更高的生产率并且不降低投资价值及/或
- f. 迁移投资至别国。

发生上述情形之一，居民纳税人需要返还免税期所享的税额及其罚金。

具体地，实际投资低于5,000亿印尼盾而免税期受撤销的居民纳税人，但其实际的投资与起初主营业务活动计划一致的，居民纳税人仍可以享受其他税务优惠政策。

过渡期间的条款

PMK-35规定了以下过渡期间的条款：

1. 享受财政部旧规定税务优惠的居民纳税人可以继续享用直至税务优惠期限结束为止。
2. 在2015年8月16日后，按照财政部旧规定向BKPM提交申请但未受批准者，将依PMK-35受理。

申请期限

印尼投资协调委员会（BKPM）只能在PMK-35生效的5年之内向印尼财政部（MoF）提交免税申请（直至2023年4月3日）。

正在享受税务优惠政策的居民纳税人不能同时享用该免税期，反之亦然。

正在享受免税期的居民纳税人，可以于免税期结束之后申请其他税务优惠政策。

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

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

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](https://www.linkedin.com/company/pwc-indonesia)



[@PwC Indonesia](https://twitter.com/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.