

税务快报

税务印尼 / 2020年3月 / 第7期

经济特区—税收优惠更新^{P1}

经济特区—税收优惠更新

2020年2月24日，印尼政府出台（当日生效）2020年第12号文（GR-12）政府条例，该条例为从事特定产业的纳税人就其位于经济特区（*Kawasan Ekonomi Khusus/KEKs*）内的投资项目提供优惠政策的更新。

授予优惠政策的产业是基于每个经济特区所在区域重点发展的产业，即：

- | | |
|------------------|---------------|
| a) 经济特区的开发和管理； | g) 旅游（请见下文内容） |
| b) 经济特区基建相关的采购； | h) 健康医疗； |
| c) 特定大宗商品的上下游加工； | i) 教育； |
| d) 特定产品的制造； | j) 技术研发； |
| e) 能源开发； | k) 金融服务； |
| f) 物流； | l) 创意产业；和 |
| | m) 国会界定的其他产业。 |

该条例为以下方面提供优惠政策：

- 税收、海关和消费税（请参考下文内容）；
- 物流；
- 劳工义务；
- 出入境管理；
- 土地与空间规划；
- 营业许可；和
- 其他事项。

本期税务快报着重介绍税收、海关和消费税方面的优惠政策（即所得税、增值税（VAT）、奢侈品销售税（LST）、进口关税和消费税的优惠政策）。

A. 基本条件

为了享受经济特区优惠政策，纳税人须符合下列条件：

1. 纳税人在经济特区进行开发和运营管理活动—称为“开发企业”（*Badan Usaha/BU*）：
 - a) 已经注册为印尼当地纳税人；
 - b) 已经在政府相关部门注册为经济特区的开发企业；
 - c) 已经遵循各商业阶段的合规要求；和
 - d) 已经获取相关部门签发的营业资质。
2. 纳税人在经济特区内开展营业活动—称为“入驻企业”（*Pelaku Usaha/PU*）
 - a) 已经注册为印尼当地纳税人；和
 - b) 已经获取相关部门签发的营业许可。

B. 所得税优惠

1. 企业所得税（CIT）减税优惠

CIT减税优惠仅适用于BU和PU就其来源于主营业务活动的所得。

GR-12尚未明确CIT减税优惠的申请流程。关于减税空间、减税周期、提交手续、适用条件等细则将在财政部条例进一步细化。

主营业务外的CIT处理（包括向第三方支付预提税）将依据正常税率核算。

如授予CIT减税优惠，纳税人应履行其定期合规申报义务，即向有关部门提交投资和生产活动完成情况的报告。未能提交者将面临优惠被撤销的风险。如撤销优惠，则必须补交减税部分的税金以及罚金。

2. 企业所得税津贴优惠

对于未享受CIT减税优惠，或开展非主营业务活动的纳税人，可以考虑申请如下的企业所得税津贴优惠：

- a) 可计提特定资产总值的30%扣抵应纳税所得额；
- b) 以加速折旧和摊销进行税前列支；
- c) 向非居民纳税人派发股息的预提税减为10%（未考虑双边税收协定税率）；和
- d) 弥补亏损年限可延长不超过10年。

津贴优惠的申请流程、批复手续、适用条件等细则将在另外的财政部条例进一步规定。

享受免税期优惠的BU或PU不得享受津贴优惠政策，反之亦然。

3. 其他所得税优惠

BU在进行下列交易中将“免征”所得税：

- a) 经济特区所需的土地收购；

- b) 经济特区内转让土地和/或建筑物；和/或
- c) 经济特区内租赁土地和/或建筑物。

C. 增值税/奢侈品销售税优惠

GR-12规定下列交易将“免征”增值税/奢侈品销售税：

- a) 经济特区内由应税企业向BU或PU交付特定应税商品和/或无形应税商品；
- b) BU或PU进口的特定应税商品；
- c) BU或PU之间交付的特定应税商品；
- d) 交付应税服务和/或无形应税商品，包括在经济特区内两个PU或BU之间、或与其他经济特区的PU或BU之间租赁土地和/或建筑物（最短租赁期为5年）；
- e) 由应税企业向BU或PU交付的特定应税服务；和
- f) 在经济特区内使用境外应税服务和/或无形应税商品。

GR-12明确了上述应税商品和服务类别。

如经济特区与自由贸易区（FTZ）重合，来自或交付至FTZ的应税服务将免征增值税。由经济特区内的PU向境内其他地方（*Tempat Lain Dalam Daerah Pabean/TLDDP*）交付应税商品和/或服务将根据正常的增值税或奢侈品销售税处理，交付对象也是被授予免征增值税/奢侈品销售税优惠的除外。

D. 进口税和海关优惠政策

1. 授予BU和PU的政策

在建设和开发阶段，BU就其用于开发经济特区所需的资本货物的进口，享有免除进口关税和“免征”进口税（即进口增值税或奢侈品销售税和所得税第22条）的资格。

在建设和开发阶段，PU同样可以享受资本货物进口的优惠，以及营运所需的货物和加工材料。建设和开发阶段过后，PU就其用于生产免消费税产品的原材料或辅助材料也可以享受延期缴纳进口关税和免除消费税的优惠政策。

为了享受进口关税优惠，BU或PU须将其信息化管理系统接至印尼海关和消费税总署（*Directorate General of Custom and Excise/DGCE*）。

2. 经济特区货物流通的优惠政策

a) 货物流入

货物来源	免除或延缴进口关税	免除消费税	“免征”进口税	“免征”境内增值税/奢侈品销售税
a. 来自境外	√	√	√	
b. 来自其他KEK内的PU	√	√	√	
c. 来自KEK外的保税储存区	√	√	√	
d. 来自FTZ	√	√	√	
e. 来自TLDDP		√		√
f. 来自KEK内的其他PU	√	√	√	√

b) 货物流出

货物交付地	税收与海关处理
交付至境外	遵循出口的现行条例。
交付至其他KEK内的PU、KEK外的保税储存区、和FTZ	遵循目的地适用的优惠政策
交付至TLDDP（当地使用）	缴纳原免征或免除或延缴的进口关税、消费税和进口税。0%进口关税适用于满足40%以上本地化的产品。

E. 旅游业KEK的税收优惠

旅游业KEK可以享受下列税收优惠：

1. PU为下列活动购置资本货物和原材料的海关和消费税优惠：

- | | |
|-------------------|--------------------|
| a) 酒店； | g) 餐饮服务； |
| b) 会议中心； | h) 商场； |
| c) 轮渡（旅客游船的专用码头）； | i) 娱乐中心； |
| d) 促进旅游的专用机场； | j) 教育/培训中心； |
| e) 旅游交通； | k) 运动中心和设施； |
| f) 开发度假酒店和住宅； | l) 养老中心；和/或 |
| | m) 国会界定的其他旅游业配套服务。 |
2. 外国人在特定商店采购商品的退税服务。
3. 在旅游业KEK购买房子和住宅免除奢侈品销售税和所得税第22条。

F. 地方税收

地方政府将根据相关地方法律对PU/BU的地方税收作出减免的优惠规定。

地方税收减税空间在50%-100%，细则将在另外条例明确。

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@id.pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@id.pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@id.pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@id.pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@id.pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@id.pwc.com

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

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

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

Kianwei Chong
kianwei.chong@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@id.pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@id.pwc.com

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

Lukman Budiman
lukman.budiman@id.pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

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

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@id.pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@id.pwc.com

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

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@id.pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@id.pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@id.pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@id.pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@id.pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

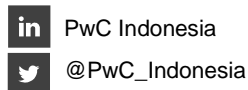
Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@id.pwc.com

www.pwc.com/id



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.

© 2020 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesian 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.