



2021 年 8 月份印尼海关资讯

保税区规更新

2021 年 6 月 8 日，财政部颁布了关于保税区（川崎贝里卡特）的第 65/PMK.04/2021 号条例（PMK-65），以修订财政部第 131/PMK.04/2018 号条例（PMK-131），作为其努力提高国内市场竞争力和促进国民经济复苏的一部分。

PMK-65 的主要修订和附加条款如下：

- 突出保税区内外国税务主体所有货物的进出境待遇；
- 强调对低风险保税区企业家和保税区企业家利用公司担保；和
- 强调保税区未征收的增值税（VAT）待遇，以税货物进入保税区。

PMK-65 的主要修订如下:

项目	PMK-131 以前的条例	PMK-65 新条例
保税区企业家 (<i>Pengusaha Kawasan Berikat</i> (PKB)) 和保税区企业家 (<i>Pengusaha dalam Kawasan Berikat</i> (PDKB)) 的义务	PKB 和 PDKB 必须授权信息技术库存 (“IT 库存”), 以生成供海关总署 (DGCE) 和税务总局 (DGT) 检查的财务报告。	PKB 和 PDKB 必须授权 IT 库存管理货物的入境和放行, 构成会计信息系统的子系统, 该子系统将生成 DGCE 和 DGT 可访问的财务报告, 用于检查和/或监督税务义务的履行。
	每年至少进行一次库存检查。	每年至少进行一次库存检查和在库存检查后不迟于两个月内将报告提交给定期报告增值税纳税申报表的税务局局长
	货物进入保税区, 而不是交付应税货物, 不应缴纳增值税或增值税和奢侈品销售税 (LST)。	货物进入保税区, 而不是交付应税货物, 不应缴纳增值税或增值税和奢侈品销售税; 因此不需开具税务发表。
货物进入保税区的要求, 货物来源从: a. 海关区外部 b. 其他保税储存区; c. 自由区; d. 海关区内的其他地方 (<i>Tempat Lain di Dalam Daerah Pabean</i> (TLDDP)); e. 经济特区; 和、或 f. 政府指定的其他经济区	进入源自 TLDDP 的货物需要开具税务发票, 和必须提供海关申报文件作为支持证据。 上述税务发票必须注明 “未根据政府法规征收的有关保税储存区的增值税”	进入从 TLDDP 的货物需要开具税务发票, 在开具税务发票前, 必须获得 PKB 或 PDKB 拥有的货物进入保税区的批准文件。 上述税务发票必须注明 “VAT 或 VAT 和 LST 未根据政府法规关于保税储存区的规定征收”
自 TLDDP 的货物进入保税区, 从: a. 海关区内的其他地方; b. 其他保税储存区; c. 自由区; d. 经济特区; 和、或 e. 政府指定的其他经济区	已支付并随附海关单据的进口可贷记。 从保税区放行货物, 但交付货物除外, 于使用目的, 不得缴纳 VAT 或 VAT 和 LST	已支付并随附海关单据的进口可在保税区放行货物时的会计期间贷记。 将货物从保税区放行至 TLDDP (非应纳税货物的交付) 以供使用, 不得缴纳 VAT 或 VAT 和 LST, 也无需开具税务发票。
自海关区外部、从保税区到 TLDDP 的货物放行, 以供进口使用。	从保税区放行的货物 (除了原材料、辅助材料和/或包装以外) 不应缴纳 VAT 或 VAT 和 LST。	从保税区放行的货物, 包括原材料、辅助材料和/或包装, 不属于应纳税货物的交付, 不应缴纳 VAT 或 VAT 和 LST, 也不需要开具税务发票。
被撤销许可证的保税区内货物的结算要求	自保税区许可证撤销之日起最长三十天内, 源自 TLDDP 并留在被撤销许可证的保税区的货物结算规定如下: a. 货物应当出口; b. 货物应转移至其他保税储存区; 和/或 c. 货物应交给 TLDDP。	自保税区许可证撤销之日起最长三十天内, 源自 TLDDP 并留在被撤销许可证的保税区的货物结算规定如下: a. 货物应当出口; b. 货物应转移至其他保税储存区; 和/或 必须结算货物进境时未收取的 VAT 或 VAT 和 LST。
于公司担保的规定	PKB 或 PDKB 可通过观察服务风险状况, 使用公司担保作为满足 PMK-131 要求的担保。	低风险的 PKB 或 PDKB 可通过向海关区域办事处或海关总办事处负责人提交申请, 使用公司担保。

PMK-65 中的主要附加如下：

项目	PMK-65 新条例
保税区设施涵盖的货物类型	外国税务主体拥有的原材料、辅助材料和/或包装和包装辅助材料，只要这些货物仍在保税区内，则将纳入保税区设施。
货物进入保税区的要求，货物来源从： a. TLDDP; b. 其他保税储存区； c. 自由区； d. 经济特区；和、或 e. 政府指定的其他经济区	PKB 和/或 PDKB 必须使用标有“未征收 VAT”或“未征收 VAT 和 LST”声明的税务发票，履行有关未征收 VAT 或未征收 VAT 和 LST 以从 TLDDP 进入货物的规定。如果 PKB 和/或 PDKB 未能履行规定，税款不能抵免。
从关税区以外的保税区放行货物的要求	<ul style="list-style-type: none"> • 外国税务主体拥有的货物，如原材料、辅助材料和/或包装，包括其加工和组合的结果，在进入保税区时已获得保税区设施，并将放行至 TLDDP，必须缴纳进口税、消费税、关税和关税，进口税 (<i>Pajak Dalam Rangka Impor</i> (PDRI))，和/或 VAT 或 VAT 和 LST。 • PDRI 和/或 VAT 或 VAT 和 LST 应在货物放行时支付 • 进口税、消费税、PDRI 和/或增值税或增值税和 LST 必须在货物放行报关文件登记后支付。 • 如果在应付 PDRI 和/或 VAT 或 VAT 和 LST 后进行结算，将根据法律法规的规定对逾期存款进行处罚。 • 对于外国税务主体拥有的原材料、辅助材料和/或包装等商品，已结算的 PDRI 和/或 VAT 或 VAT 和 LST 不能贷记。 • 从保税区分向 TLDDP 交付用于使用的进口货物的应税货物，应在货物从保税区放行时缴纳 VAT 或 VAT 和 LST。 • 向位于 TLDDP 的人员放行货物，如外国税务主体拥有的原材料、辅助材料和/或包装，包括其加工和组合的结果，将在货物从保税区放行后缴纳 VAT 或 VAT 和 LST。 • 货物放行的 VAT 或 VAT 和 LST，如外国税务主体拥有的原材料、辅助材料和/或包装，包括其加工和合并的结果，必须由接收货物的人员在货物放行报关文件登记前使用纳税单 (<i>Surat Setoran Pajak</i> (SSP)) 收取和支付。已支付并随附海关申报文件的 SSP 可记入贷方。
将货物从保税区放行给 TLDDP，该货物由源自 TLDDP 的外国税务主体所有	<ul style="list-style-type: none"> • 于外国税务主体拥有的货物，为了将货物放行给 TLDDP，PKB 和 PDKB 必须偿还关税、消费税、VAT 或 VAT 和 LST，在货物从 TLDPP 进入保税区时，这是授予的便利。 • PKB 和 PDKB 必须为从保税区放行给 TLDPP 的货物支付增值税或增值税和 LST。上述 VAT 或 VAT 和 LST 必须在海关文件登记前使用纳税单 (SSP) 支付。附在海关单据上的纳税单可由收到货物的纳税人贷记。
从保税区分向 TLDDP 放行货物，该货物源自 TLDDP。	<ul style="list-style-type: none"> • PKB 和 PDKB 必须支付货物的增值税或增值税和 LST，如原材料、辅助材料和/或包装，以及在进入保税区设施时获得的资本货物，如进口免税、VAT 或 VAT 和 LST。 • 随附于海关文件的 SSP 可在与货物从保税区放行时间相关的纳税期内贷记。
源自 TLDDP 的资本货物的增值税免税。	如果资本货物在保税区停留超过四年，则源自 TLDDP 的资本货物放行应免征 VAT 或 VAT 和 LST。

PMK-65 的发行修订并引入了若干条款。因此，公司应注意 PMK-65 中的修订和附加规定，以保持保税区内
的业务活动，并防止违反现行法规。

我们的团队将乐意为保税区相关公司提供社会化和研讨会，为位于保税区的公司提供咨询和审查，并协助公
司获得保税区许可证。

PMK-65 于 2021 年 8 月 8 日生效。

我们全球贸易咨询（海关）团队

有关本信息的任何问题，应向以下任何各位提出：



商业税、间接税和
全球贸易咨询（海关）

Turmanto

合伙人

tturmanto@deloitte.com



Aldes Islamy

高经理

aislamy@deloitte.com



Budi Herdiyanto

经理

bherdiyanto@deloitte.com



Manuel Muson

经理

mmuson@deloitte.com

您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

税务管理合伙人

mehimawan@deloitte.com

商业税与并购

John Lauwrenz

jlauwrenz@deloitte.com

转让定价

Roy David Kiantiong

rkiantiong@deloitte.com

商业税

Ali Mardi Djohardi

alimardi@deloitte.com

商业税与业务流程方案

Ratna Lie

ratnalie@deloitte.com

转让定价

Balim

bbalim@deloitte.com

商业税及国际税

Cindy Sukiman

csukiman@deloitte.com

商业税、业务流程方案
和 Gi3

Roy Sidharta Tedja

roytedja@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda

ssuhenda@deloitte.com

商业税

Dionisius Damijanto

ddamijanto@deloitte.com

商业税和税务管理咨询

Yan Hardyana

yhardyana@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das

shivdas@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto

hsupriyanto@deloitte.com

全球雇主服务和

业务流程方案

Irene Atmawijaya

iatmawijaya@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo

rwidodo@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani

shariani@deloitte.com



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 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 are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) 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. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.