



2022 年 3 月份印尼税务信息

建筑服务最终所得税税率更新

2022 年 2 月 21 日，印尼政府颁布了 2022 年第 9 号条例（PP-9），以更新之前受 2008 年第 51 号条例（经 2009 年第 40 号条例修订）监管的建筑服务最终所得税税率（PP-51）。PP-9 自 2022 年 2 月 21 日开始生效。总的来说，建筑服务应缴纳第 4(2) 条规定的最终所得税，该税由接受服务的一方代扣代缴，或由服务提供商通过自我评估代扣代缴。

PP-51 将建筑服务分为施工工程的规划、执行和监督，而 PP-9 将建筑服务分为以下几类：

- 关于建筑工作的咨询，包括建筑物施工的评估、规划、设计、监督和管理的全部或部分活动；
- 建筑工作的执行，包括建筑物的施工、运营、维护、拆除和重建；和
- 综合建筑工作的执行，包括施工工程的实施和施工咨询服务的组合，其中包括工程、采购和施工（EPC）模型以及设计和建造组合模型。

适用的新最终所得税税率基于提供的建筑服务类型以及服务提供商的业务分类和某些授权监管机构颁发的资格证书。获授权的监管机构包括：

本信息亮点：

1. [建筑服务最终所得税税率更新](#)
2. [颁布根据自愿披露计划符合投资条件的商业部门名单](#)

海关重点：

3. [增加商品分类并对机动车行业进口商品征收进口关税](#)

- 由公共工程和住房部认可的商业协会设立的商业认证机构，并由建筑服务开发机构备案 (*lembaga pengembangan jasa konstruksi*);
- 能源和矿产资源部 (MoEMR) 认可的商业认证机构
- MoEMR; 和
- 专业认证机构 (*lembaga sertifikasi profesi*) (个人提供的建筑服务)

新的最终所得税税率如下表所示：

建筑服务	终所得税税率*
由持有小型企业资质证书的服务提供商执行建筑工程 (<i>sertifikat badan usaha kualifikasi kecil</i>) 或个人工作能力证书 (<i>sertifikat kompetensi kerja untuk usaha orang perseorangan</i>)	1.75%
服务提供商在没有企业资质证书或个人工作能力证书的情况下执行建筑工程	4%
由具有中型、大型或专业商业资质的服务提供商执行建筑工程	2.65%
具有企业资质证书的服务提供商执行综合施工工程	2.65%
未取得企业资质证书的服务提供商执行综合施工工程	4%
对持有企业资质证书或个人工作能力证书的服务提供商开展的施工作业进行咨询	3.5%
关于服务提供商在没有商业资格证书或个人工作能力证书的情况下开展施工工作的咨询	6%

* 如果建筑服务提供商是常设机构 (PE)，表中列出的最终所得税税率不包括适用于 PE 的分支机构利润税。

PP-9 规定，如果在 2022 年 2 月 21 日之前签署了提供施工服务的协议，则截至 2022 年 2 月 20 日的付款将适用 PP-51 规定的最终所得税税率，而 2022 年 2 月 21 日当天或之后的付款将适用 PP-9 规定的新的最终所得税税率。

PP-9 还规定，PP-51 项下的所有现行实施条例只要不与 PP-9 相抵触，就仍然有效。在 PP-9 生效三年后，财政部长 (MoF) 将对 PP-9 下最终所得税税率的实施情况进行评估。根据评估，建筑服务收入可能需要根据所得税法第 17 条缴纳常规所得税。

颁布根据自愿披露计划符合投资条件的商业部门名单

第 196/PMK.03/2021 (PMK-196) 号条例关于 MOF 在 2021 年 12 月发布的未报告资产的自愿披露计划 (VDP) (请参看 [Tax Alert January 2022](#)) 规定 MOF 将确定自然资源处理和可再生能源部门，纳税人可以在其中投资以满足 VDP 下的投资要求。2022 年 2 月 24 日，财政部颁布了第 52/KMK.010/2022 (KMK-52) 号决定函，提供符合投资条件的行业清单。根据 VDP 计划 (VDP I 和 VDP II)，如果位于印尼境内或印尼境外但被遣返印尼的资产投资于某些投资工具，则可降低税率。已宣布有意投资符合条件的项目或工具的纳税人必须在 2023 年 9 月 30 日前进行投资。

KMK-52 提供了符合 VDP 投资条件的自然资源加工、可再生能源和相关支持行业清单。

KMK-52 提供了 332 个印尼标准行业分类 (*Klasifikasi Baku-Lapangan-Usaha Indonesia* (KBLIs)) 的列表, 作为自然资源加工、可再生能源和符合 VDP 投资条件的相关支持行业。KBLIs 涵盖以下业务类别:

- 地热产业;
- 加工业;
- 电力、燃气、蒸汽/热水和冷空气的供应;
- 水管理、废水管理、废物管理和回收, 以及补救活动;
- 运输和仓储; 和
- 信息和通信。

参与 VDP 的纳税人可能希望查看 KMK-52 中的 KBLI 列表, 以查看他们可能有兴趣投资的行业是否包括在内。否则, 纳税人可以选择在一级市场上投资从一级交易商 (财政部指定的银行或证券公司) 购买的国家证券 (例如政府债券和政府/国家伊斯兰教法证券), 使用私募机制作为投资工具, 以满足 VDP 要求。

海关重点

增加商品分类并对机动车行业进口商品征收进口关税

财政部颁布了 2022 年第 13 号法规 (PMK-13)，以修改 2020 年第 17 号法规 (PMK-17) 中关于确定货物分类制度和运输业进口货物征收进口关税的规定。PMK-13 旨在鼓励发展四轮或四轮以上机动车辆产业，并加速基于电池的道路运输电动汽车项目。

根据 PMK-13，在 2022 年印尼海关关税手册 (*Buku Tarif Kepabeanan Indonesia* (BTKI)) 中，即关于运输业特殊规定的第 98 章中，对货物分类结构和进口关税征收有额外的关税项目。新增项目列在 9801 子项 9801.90 下，而 PMK-17 中 9801 下的列表仅限于子项目 9801.80。

第 9801.90 项的详情如下：

No.	关税项目	商品说明	Import duty 进口税
	9801	未完全拆解的机动车；安装发动机的底盘处于未完全拆解状态	
	9801.90	-四轮或四轮以上电动机动车辆，仅配备一台电池驱动电机：	
10819a	9801.90.10	-- 8701.20 子项半挂车用公路牵引车	0%
10819b	9801.90.20	-- 8702.40 子项十人及以上机动车，包括司机	0%
10819c	9801.90.30	-- 8704.90 子项其他人员的机动车辆	0%
10819d	9801.90.40	-- 运输第 8704.90 项货物的车辆	0%
10819e	9801.90.50	-- 底盘配备有用于推进第 87.06 项的电动机	0%

PMK-13 应适用于自本法生效之日（即 2022 年 2 月 28 日）登记的进口货物的海关文件。

PMK-13 在 BTKI 中增加了某些电动汽车，以提供进口关税优惠，支持印尼交通运输业的发展

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
税务管理合伙人
mehimawan@deloitte.com

商业税、并购和 税务管理咨询

John Lauwrenz
jlauwrenz@deloitte.com

转让定价

Roy David Kiantiong
rkiantiong@deloitte.com

商业税及国际税

Cindy Sukiman
csukiman@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

Dionisius Damijanto
ddamijanto@deloitte.com

商业税、业务流程方案和 Gi3

Roy Sidharta Tedja
roytedja@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das
shivdas@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto
hsupriyanto@deloitte.com

商业税、间接税和 全球贸易咨询（海关）

Turmanto
tturmanto@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda
ssuhenda@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo
rwidodo@deloitte.com

全球雇主服务和 业务流程方案

Irene Atmawijaya
iatmawijaya@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani
shariani@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

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.