



2025 年 2 月份印尼税务信息

特别增值税计税基础与最终增值税机制的最新动态

当印尼财政部长 (MoF) 于 2024 年 12 月 31 日发布第 131 号财政部条例 (PMK-131/2024)，确认自 2025 年 1 月 1 日起增值税税率从 11% 提高至 12% 时，同时对增值税计税基础进行了调整，使实际增值税税率保持在 11%。此调整旨在减轻最终消费者的财务负担。然而，根据现行税收法规，以特定增值税计税基础或最终增值税机制 (*menggunakan besaran tertentu untuk memungut dan menyetorkan (PPN)*) 计算应纳增值税的应税企业 (*pengusaha kena pajak (PKP)*)，即提供应税货物和/或应税服务的企业，无法从该调整中受益。这导致了采用上述增值税机制计算增值税的交易面临不公平待遇。(请参看 [Tax Alert January 2025](#))。为解决这一问题，MoF 于 2025 年 2 月 4 日发布第 11 号财政部条例 (PMK-11/2025)，对特定增值税计税基础或最终增值税机制进行了相应调整，以确保实际增值税税率维持与 2024 年相同。PMK-11 发布后，多项现行法规随之进行了修订。

本信息亮点:

1. [特别增值税计税基础与最终增值税机制的最新动态](#)

海关重点:

2. [针对特定羊毛产品的保障措施关税规定已发布。](#)
3. [针对自中国、新加坡和乌克兰进口的热轧板的反倾销进口关税规定已发布。](#)

受 PMK-11 影响的交易类型总结如下表所示。

特定增值税计税基础

交付方式	先前 MoF 条例的修订	特殊增值税征收基准	
		根据先前 MoF 条例	根据 PMK-11
应税货物和/或应税服务	第 75/PMK.03/2010 号条例经多次修订，最后一次修订为第 121/PMK.03/2015 号条例	销售价格或扣除毛利润后的补偿（即销售成本）	11/12 x 销售价格或扣除毛利润后的补偿（即销售成本）
电影		每部电影的估计平均收入	11/12 x 每部电影的估计平均收入
根据最初用途且在公司解散时仍然存在的、不可出售的存货和/或资产形式的应税货物		商品的公平市场价值	11/12 x 商品的公平市场价值
总部与分支机构之间，或分支机构之间交付的应税货物		商品的销售成本或采购价格	[已删除]
通过经纪人或代理人交付的应税货物		经纪人或代理人与买方之间商定的价格	11/12 x 经纪人或代理人与买方之间商定的价格
通过拍卖商销售的应税货物		拍卖价格	11/12 x 拍卖价格
最初不可出售的应税货物形式的赠品		无相关规定	11/12 x 商品的公平市场价值
人力服务： • 不符合免增值税的人力服务标准； • 在增值税发票中，人力服务费和薪酬费用分别列明。		无相关规定	11/12 x 人力服务费用，不包括员工的薪水、工资、津贴、补偿及其他
广告代理、制作公司或其他方提供的与非广告广播相关的广告服务，其中： • 广播交付给委托广播的人，委托方可以是政府或政府与企业实体； • 发票中包括广告服务费和非广告广播服务费的详细分项。		无相关规定	11/12 x 广告服务费用，不包括非广告广播服务费用
以电影形式进口的无形货物及其从进口商交付至电影院的后续交付		第 102/PMK.011/2011 号条例	每部进口电影 12 百万印尼盾
从自由贸易区和自由港区（FTZ）向印尼海关区内其他地区交付应税实物货物，但不包括自由贸易区、保税仓储区（ <i>tempat penimbunan berikat (TPB)</i> ）和特殊经济区（SEZ）（ <i>tempat lain dalam daerah pabean (TLDDP)</i> ）。	第 173/PMK.03/2021 号条例	用作计算进口关税及其他海关和消费税计算的基础金额，不包括增值税和/或奢侈品销售税（LST）	<ul style="list-style-type: none"> • 豪华应税实物货物：用作计算进口关税及其他海关和消费税计算的基础金额，不包括增值税和/或 LST • 非豪华应税实物货物：11/12 x 用作计算进口关税及其他海关和消费税计算的基础金额，不包括增值税和/或 LST
从 FTZ 卸货应税实物货物：		商品的公平市场价值	• 豪华应税实物货物：商品的公平市场价值

交付方式	先前 MoF 条例的修订	特殊增值税征收基准	
		根据先前 MoF 条例	根据 PMK-11
<ul style="list-style-type: none"> 从 FTZ 卸货的离岸应税实物货物，目的地为 TLDDP，且有特定用途和一定期限； 从 FTZ 卸货的离岸应税实物货物，目的地为另一个 FTZ、TPB 或 SEZ，且有特定用途和一定期限； 从 FTZ 卸货的非离岸应税实物货物，目的地为另一个 FTZ、TPB、SEZ 或 TLDDP，且有一定期限； 从 FTZ 卸货的应税货物，超过预期在 FTZ 存放的期限。 			<ul style="list-style-type: none"> 豪华应税实物货物：11/12 x 商品的公平市场价值
政府指定的公司提供和分销的某些非补贴液化石油气 (LPG)	第 62/PMK.03/2022 号条例(请参看 Tax Info May 2022)	$100 / (100 + \text{适用的标准增值税税率}) \times \text{零售销售价格}$	$11/12 \times 100 / (100 + 11/12 \times \text{适用的标准增值税税率}) \times \text{零售销售价格}$
烟草制品	第 62/PMK.03/2022 号条例(请参看 Tax Info May 2022)	零售销售价格，适用的增值税税率为 10.7%	零售销售价格，适用的增值税税率为 9.9%
面向农业部门的补贴化肥	第 62/PMK.03/2022 号条例(请参看 Tax Info May 2022)	<ul style="list-style-type: none"> 补贴部分：$100 / (100 + \text{标准增值税税率}) \times \text{已包含增值税的补贴金额}$ 非补贴部分：$100 / (100 + \text{标准增值税税率}) \times \text{最高零售销售价格 (harga eceran tertinggi)}$ 	<ul style="list-style-type: none"> 补贴部分：$11/12 \times 100 / (100 + 11/12 \times \text{标准增值税税率}) \times \text{已包含增值税的补贴金额}$ 非补贴部分：$11/12 \times 100 / (100 + 11/12 \times \text{标准增值税税率}) \times \text{最高零售销售价格 (harga eceran tertinggi)}$
成员向联合经营 (JO) 承包商交付的应税货物和/或应税服务	2024 年第 79 号条例	每个 JO 成员在合作合同和/或协议文件中约定的贡献金额	$11/12 \times \text{每个 JO 成员在合作合同和/或协议文件中约定的贡献金额}$

最终增值税机制

供应类型	先前 MoF 规章的修订	最终增值税机制	
		根据先前 MoF 条例	根据 PMK-11
邮政包裹配送服务	第 71/PMK.03/2022 号条例(请参看 Tax Info May 2022)	$10\% \times \text{标准增值税税率} \times \text{补偿金额}$	$10\% \times 11/12 \times \text{标准增值税税率} \times \text{补偿金额}$
某些旅行社服务和/或旅游套餐提供		$10\% \times \text{标准增值税税率} \times \text{旅游套餐、运输和住宿的销售价格}$	$10\% \times 11/12 \times \text{标准增值税税率} \times \text{旅游套餐、运输和住宿的销售价格}$
货运代理服务 (包括运费)		$10\% \times \text{标准增值税税率} \times \text{开具的账单金额}$	$10\% \times 11/12 \times \text{标准增值税税率} \times \text{开具的账单金额}$
宗教与非宗教结合的旅游套餐服务		<ul style="list-style-type: none"> $10\% \times \text{标准增值税税率} \times \text{非宗教旅游套餐价格 (如果旅游套餐价格可以区分宗教旅游)}$ 	<ul style="list-style-type: none"> $10\% \times 11/12 \times \text{标准增值税税率} \times \text{非宗教旅游套餐价格 (如果旅游套餐价格可以区分宗教)}$

供应类型	先前 MoF 规章的修订	最终增值税机制	
		根据先前 MoF 条例	根据 PMK-11
		部分（不受增值税）和非宗教旅游部分（受增值税）；或 • 5% x 标准增值税税率 x 整个旅游套餐价格（如果旅游套餐价格无法区分宗教旅游部分和非宗教旅游部分）	旅游部分（不受增值税）和非宗教旅游部分（受增值税）；或 • 5% x 11/12 x 标准增值税税率 x 整个旅游套餐价格（如果旅游套餐价格无法区分宗教旅游部分和非宗教旅游部分）
使用代金券的营销服务、与代金券分发相关的交易支付服务，以及与消费者忠诚度或奖励计划相关的服务	第 6/PMK.03/2021 号条例经第 71/PMK.03/2022 号条例修订	10% x 标准增值税税率 x 代金券销售价格、佣金或开具账单金额与代金券金额之间的差额	10% x 11/12 x 标准增值税税率 x 代金券销售价格、佣金或开具账单金额与代金券金额之间的差额
电话信用或启动包		10% x 标准增值税税率 x 销售价格或开具账单金额	10% x 11/12 x 标准增值税税率 x 销售价格或开具账单金额
电力代币		10% x 标准增值税税率 x 佣金、行政费用或名义代币价值与开具账单金额之间的差额，不包括街道照明的地区税和印花税	10% x 11/12 x 标准增值税税率 x 佣金、行政费用或名义代币价值与开具账单金额之间的差额，不包括街道照明的地区税和印花税
分销代理和子代理分发的某些非补贴液化石油气 (LPG)	第 62/PMK.03/2022 号条例(请参看 Tax Info May 2022)	<ul style="list-style-type: none"> • 分销代理: 1.2/101.2 x 分销代理销售价格超过零售销售价格的差额 • 子代理: 1.2/101.2 x 分销子代理销售价格超过分销代理销售价格的差额 	<ul style="list-style-type: none"> • 分销代理: 1.1/101.1 x 分销代理销售价格超过零售销售价格的差额 • 子代理: 1.1/101.1 x 分销子代理销售价格超过分销代理销售价格的差额
某些农产品	第 64/PMK.03/2022 号条例(请参看 Tax Info May 2022)	1.2% x 销售价格	1.1% x 销售价格
二手机动车	第 65/PMK.03/2022 号条例	1.2% x 销售价格	1.1% x 销售价格
作为担保物的应税商品	2023 年第 41 号条例 (请参看 Tax Info April 2023)	10% x 标准增值税税率 x 销售价格	10% x 11/12 x 标准增值税税率 x 销售价格
黄金及非黄金珠宝及珠宝服务： <ul style="list-style-type: none"> • 制造商自制黄金珠宝向其他制造商和/或贸易商出售； • 制造商自制黄金珠宝向最终消费者出售； • 制造商和贸易商销售非黄金珠宝； • 制造商和贸易商提供珠宝服务； • 贸易商向其他贸易商和/或最终消费者销售黄金珠宝，前提是交付方持有关于所交付珠宝的增值税发票（用于采购/进口）； • 贸易商向其他贸易商和/或最终消费者销售黄金珠宝，前提是交付方没有增值税发票。 	2023 年第 48 号条例 (请参看 Tax Info May 2023)	<ul style="list-style-type: none"> • 10% x 标准增值税税率 x 销售价格 • 15% x 标准增值税税率 x 销售价格 • 10% x 标准增值税税率 x 销售价格 • 10% x 标准增值税税率 x 收到的报酬 • 10% x 标准增值税税率 x 销售价格 • 15% x 标准增值税税率 x 销售价格 	<ul style="list-style-type: none"> • 10% x 11/12 x 标准增值税税率 x 销售价格 • 15% x 11/12 x 标准增值税税率 x 销售价格 • 10% x 11/12 x 标准增值税税率 x 销售价格 • 10% x 11/12 x 标准增值税税率 x 收到的报酬 • 10% x 11/12 x 标准增值税税率 x 销售价格 • 15% x 11/12 x 标准增值税税率 x 销售价格

供应类型	先前 MoF 规章的修订	最终增值税机制	
		根据先前 MoF 条例	根据 PMK-11
<ul style="list-style-type: none"> • 贸易商向制造商销售黄金珠宝。 		<ul style="list-style-type: none"> • 0% 	<ul style="list-style-type: none"> • 0%
代理人和经纪人收到的保险佣金	2024 年第 81 号条例 (请参看 Tax Info November 及 December 2024)	<ul style="list-style-type: none"> • 代理人: 10% x 标准增值税税率 x 毛佣金金额 (以任何形式和名称支付, 不包括所得税及其他税费) • 经纪人: 20% x 标准增值税税率 x 毛佣金金额 (以任何形式和名称支付, 不包括所得税及其他税费) 	<ul style="list-style-type: none"> • 代理人: 10% x 11/12 x 标准增值税税率 x 毛佣金金额 (以任何形式和名称支付, 不包括所得税及其他税费) • 经纪人: 20% x 11/12 x 标准增值税税率 x 毛佣金金额 (以任何形式和名称支付, 不包括所得税及其他税费)
自行建设活动		20% x 标准增值税税率 x 支付金额 (不包括土地价格)	20% x 11/12 x 标准增值税税率 x 支付金额 (不包括土地价格)
加密资产交易所进行的加密资产交易		<ul style="list-style-type: none"> • 实体加密资产交易商: 1% x 标准增值税税率 x 加密资产交易金额 • 非实体加密资产交易商: 2% x 标准增值税税率 x 加密资产交易金额 	<ul style="list-style-type: none"> • 实体加密资产交易商: 1% x 11/12 x 标准增值税税率 x 加密资产交易金额 • 非实体加密资产交易商: 2% x 11/12 x 标准增值税税率 x 加密资产交易金额
加密资产挖矿服务		10% x 标准增值税税率 x 加密资产兑换金额	10% x 11/12 x 标准增值税税率 x 加密资产兑换金额

虽然在 2025 年 1 月 1 日之前和之后, 需征收的增值税金额没有变化, 但这些变动可能会影响增值税发票中增值税征收基数和/或增值税税率的披露。上述变化适用于自 2025 年 1 月 1 日起的交付; 因此, 对于 2025 年 1 月 1 日至 2 月 4 日期间已按照之前财政部规定征收增值税的相关交付, 需要进行修订。

海关重点

针对特定羊毛产品的保障措施关税规定已发布。

为了恢复或防止国内产业因进口商品激增而遭受严重损失, 特别是那些直接与国内产品竞争的商品, MoF 对某些进口商品征收额外的进口关税, 其中包括安全措施关税 (*bea masuk tindakan pengamanan* (BMTP))。印度尼西亚贸易安全委员会 (*Komite Pengamanan Perdagangan Indonesia* (KPPI)) 的调查结果表明, 由于进口商品的涌入, 国内产业面临严重损失的重大威胁, 并且需要额外时间进行必要的结构调整以应对这一问题。因此, 财政部发布了 2025 年第 8 号法令 (PMK-8), 规定对进口的矿渣棉和岩棉产品 (包括散装、板材 (sheet (薄片)、slab (厚板) 和 board (板材)) 或卷材 (roll (卷)、blanket (毯) 和 wired blanket (有线毯))) 征收 BMTP。

BMTP 的税率如下:

- 第一年度: IDR 20,284/公斤;
- 第二年度: IDR 18,256/公斤;

- 第三年度：IDR 16,430/公斤。

共有 122 个国家被列入《PMK-8》附录 B，免征 BMTP。

免征 BMTP 的进口商需要提交原产地证明（COO），具体要求如下：(请参看 [Customs Focus July 2024](#)):

- 优惠 COO，根据国际协议中关于进口关税征收的原产地证明验证规定进行验证；或
- 非优惠 COO，根据 2024 年第 16 号贸易部长条例中关于进口商品的原产地规则和非优惠原产地证明进行验证。

《PMK-8》自 2025 年 2 月 20 日起生效，BMTP 规定自生效日起有效期为三年。

针对从中国、新加坡和乌克兰进口的热轧板产品的反倾销进口关税法规已发布。

为了保护国内产业免受热轧板产品进口中的倾销行为的影响，MoF 在征收进口关税的基础上，额外征收反倾销进口关税。自 2012 年以来，财政部已发布关于对热轧板产品进口征收反倾销进口关税的法规；然而，由于现行法规中的反倾销进口关税条款的有效期已结束，相关规定不再适用。尽管如此，KPPI 的调查显示，热轧板产品进口中的倾销行为仍在持续。因此，财政部发布了 2025 年第 9 号法令（PMK-9），规定对从中国、新加坡和乌克兰进口的热轧板产品征收反倾销进口关税。

反倾销进口关税税率如下：

- 中国：10.47%；
- 新加坡：12.50%；
- 乌克兰：12.33%。

反倾销进口关税的征收依据产品的相应 HS 编码、原产国和进口产品。因此，进口相关产品的公司应仔细查阅 PMK-9，特别是确认其进口产品是否需要缴纳此额外的进口关税，并据此预见关税的征收情况。对于生产相关产品的国内公司来说，征收这一额外的进口关税预计将提升其竞争力。

《PMK-9》自 2025 年 2 月 3 日起生效，且自生效日起有效期为五年。

联系方法

如对本通讯中的任何主题或问题有疑问，请联系贵方在我公司的一贯联络人，或以下任意人士：

税务及法务主管

商业及国际税

Cindy Sukiman

csukiman@deloitte.com

转让定价

Balim

bbalim@deloitte.com

商业税

Budi Prasongko

bprasongko@deloitte.com

商业税

Dionisius Damijanto

ddamijanto@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto

hsupriyanto@deloitte.com

业务流程方案及全球雇主服务

Irene Atmawijaya

iatmawijaya@deloitte.com

商业税及并购

John Lauwrenz

jlauwrenz@deloitte.com

商业税

Muslimin Damanhuri

mdamanhuri@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo

rwidodo@deloitte.com

转让定价

Roy David Kiantiong

rkiantiong@deloitte.com

商业税及业务流程方案

Roy Sidharta Tedja

roytedja@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda

ssuhenda@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das

shivdas@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani

shariani@deloitte.com

商业税、间接税和全球贸易咨询(海关)

Turmanto

tturmanto@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 is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte in Indonesia

In Indonesia, services are provided by Deloitte Touche Solutions.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities 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.