



НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА В ИНДОНЕЗИИ

Гайд по налогам в Индонезии



Здравствуйте! Меня зовут Игорь Ткач, я генеральный директор компании Bali Legal, которая оказывает услуги по легализации предпринимателей на территории Индонезии и помощь в ведении бизнеса

Налоговая система Индонезии очень запутана и действительно сложна. В этой статье я хочу привести основные цифры и примеры налогов в Индонезии. На основе этих базовых расчетов Вы сможете просчитать свою бизнес-модель или обратиться к нам за дополнительными уточнениями



СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|--------|
| Если Вы открыли компанию только для получения КИТАС или ведете нулевую компанию..... | стр. 1 |
| Что нужно сделать после открытия компании.... | стр. 1 |
| Если Вы ведете или планируете вести бизнес с оборотом в Индонезии..... | стр.3 |
| Годовой налог | стр.3 |
| Налог с прибыли | стр.4 |
| Ежемесячные налоги | стр.6 |
| Налог на зарплату сотрудников | стр.6 |
| Налог на использование компаний-подрядчиков..... | стр.7 |
| Налог на найм иностранных специалистов | стр.8 |
| Налог на дивиденды/ аренду/ лизинг | стр.9 |
| Налог на добавленную стоимость | стр.10 |
| Налог для отелей и ресторанов | стр.12 |
| Как получить консультацию по налогам и налоговому сопровождению под Вашу компанию | стр.13 |



ЕСЛИ ВЫ ОТКРЫЛИ КОМПАНИЮ ТОЛЬКО ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ КИТАСА ИЛИ ВЕДЕТЕ НУЛЕВУЮ КОМПАНИЮ

Вам не обязательно читать весь гайд целиком. Ведь в этом случае Вам достаточно лишь делать несколько необходимых действий в год, чтобы полностью обезопасить свою компанию от проверок.

Что Вам нужно сделать после открытия компании:

1. Открыть налоговый номер на директора (tax id director) и доступ к EFIN - системе удаленной сдачи отчетности
2. Открыть налоговый номер на комиссара (tax it comissaris) и доступ к EFIN - системе удаленной сдачи отчетности
3. Подать первый годовой отчет компании (annual tax company), и доступ к EFIN - системе удаленной сдачи отчетности
4. Подать годовой отчет директора (annual tax director)
5. Подать годовой отчет комиссара (annual tax comissaris)
6. Подавать ежеквартальный отчет об изменении учредительного капитала (lkpm company)
7. Сдавать ежемесячный налоговый отчет (нулевой) - по необходимости





Для такого рода отчетов мы сделали пакет «номинальное предприятие» стоимостью 1 000 000 IDR в месяц или 500 000 IDR при оплате за год

Можете сразу заполнять анкету, если это Ваш случай

Или прочитать гайд для общего понимания налогов в Индонезии и заполнить анкету через 5 минут)



ЕСЛИ ВЫ ВЕДЕТЕ ИЛИ ПЛАНИРУЕТЕ ВЕСТИ БИЗНЕС С ОБОРОТОМ В ИНДОНЕЗИИ:

Начнем с годового налога

В Индонезии существует 2 главных типа налогообложения. И в самом начале своей бизнес деятельности Вы можете выбрать, какую из систем использовать:



1. Final Tax from Gross Income

Налог с оборота. Этот налог составляет 0,5% и платится в году, следующем за отчетным. При этом годовой налоговый отчет сдается также как и в России - до апреля месяца.

Этот налог предоставляется как льгота для начинающего бизнеса, поэтому вы можете использовать его только в 2-х случаях



1. В течение первых трех лет после открытия компании
 2. Если суммарный оборот Вашей компании за предыдущий год не превысил 4 800 000 000 IDR (около 350 000 USD)
-

В зависимости от того, какой из этих факторов наступит раньше - закончится и возможность использовать Final Tax from Gross Income.

Если за предыдущий год Вы провели через компанию оборот 2 000 000 000 IDR

НАЛОГ - 10 000 000 IDR

Прибыль с учетом налога - 1 990 000 000 IDR

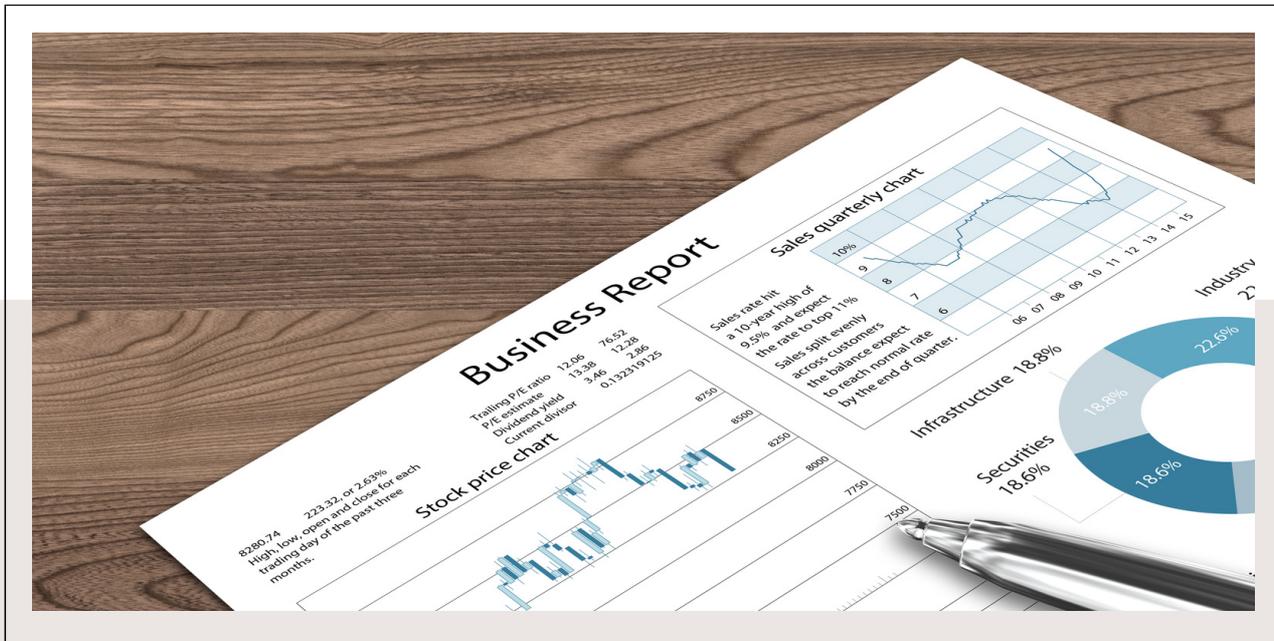
2 - Annual Tax from Profit

Налог с прибыли. Этот налог имеет прогрессивную шкалу и составляет от 11 до 22% от чистой прибыли

Для точных расчетов налога используется довольно сложная формула, поэтому бухгалтера в Индонезии приняли считать его размер как 16% (в виде средней величины). Вы тоже можете использовать эту цифру для расчета бизнес-модели

Эта система налогообложения может быть выбрана вами сразу при открытии бизнеса, а также бизнес автоматически переводится на эту систему если:





1. Компания открыта уже более 3 - х лет
2. Если суммарный оборот Вашей компании за предыдущий год выше 4 800 000 000 IDR (около 350 000 USD)

Вот примерное распределения налоговой ставки от дохода:

- Доход до 4 800 000 000 IDR - 11%
- Доход от 4 800 000 000 до 50 000 000 000 IDR - 11 - 22%
- Доход от 50 000 000 000 IDR - 22%

Если за предыдущий год Ваша прибыль была равна 100 000 000 000 IDR, а расход 10 000 000 000 IDR. Чистый доход в этом случае 90 000 000 000 IDR

НАЛОГ - 19 800 000 000 IDR

Прибыль с учетом налога - 70 200 000 000 IDR



ЕЖЕМЕСЯЧНЫЕ НАЛОГИ

Tax art 21 – Налог на зарплату сотрудников

Имеет прогрессивную шкалу от 5 до 35% от суммы ЗП. Чем больше платите, тем больше налог.

В Индонезии также, как и в РФ, есть понятие «минимальная зарплата». Она отличается по регионам и каждый год пересматривается. Например, для региона Гианьяр, где наша компания ведет деятельность, это 2 900 000 IDR. Меньше по закону платить нельзя

Максимальная ЗП, не облагаемая налогом – 4 500 000 IDR на человека в месяц.

Кроме того, здесь существуют обязательные отчисления на сотрудников:

(BPJS health) --> страховка здоровья для сотрудника. Компания будет выплачиваться **каждый месяц 5% от базовой заработной платы** сотрудника (1% выплачивается сотрудником, 4% - компанией)

(BPJS ketenagakerjaan) --> страховка для работника на случай выхода на пенсию или несчастного случая. Выплачивается в размере **6,24% от базовой заработной платы компании каждый месяц**. (2,54% выплачивается сотрудником, 3,69% - компанией)



Для примера. Зарплата Вашего сотрудника 10 000 000 IDR в месяц.

НАЛОГ - 500 000 IDR

Отчисления по страховке (общие) - 1 240 000 IDR (Сотрудники скорее всего не будут платить свою часть взносов, но и на снижение зарплаты не пойдут)

Вообще это местная налоговая специфика, которую я расскажу чуть ниже. Дочитайте гайд до конца

Тax art 23 – Налог на использование компаний - подрядчиков

От 2 до 4% с суммы, которую Вы платите подрядчику за услуги.

Зависит от того, есть ли у подрядчика налоговый номер и лицензия. Если есть - ваш налог будет 2 %, если нет - 4%.

Этот налог платится не компанией, а самим подрядчиком. Вы лишь удерживаете его из суммы контракта и платите в казну. Ваш консультант по налогам легко рассчитает Вам сумму этого налога и удержит его.

Для примера – Вы арендовали офис и подключили в офисе Интернет с помощью местного оператора Telkomcell. Сумма контракта 700 000 IDR с оплатой ежемесячно

НАЛОГ (удерживается) - 14 000 IDR
Фактическая оплата - 686 000 IDR





Тax art 26 – Налог за найм иностранных специалистов – 20%

Самый неприятный налог. Его размер довольно большой и платится с любой суммы. По примеру предыдущего налога, его платит не предприятие, а тот, чьими услугами Вы пользуетесь. То есть он тоже удерживается. Но разве кому-то будет приятно, что из его зарплаты удерживается сразу 20 % налогов?

Этот налог часто используется, если местный бизнес хочет нанять, например, менеджера по продажам, который находится в России. В таком случае вы можете заключить официальный договор, например на 30 000 000 IDR за месяц

НАЛОГ (удерживается) - 6 000 000 IDR
Фактическая оплата - 24 000 000 IDR

Чтобы уменьшить размер этого налога, как и налога на ЗП сотрудникам, конечно, часть денег платится «по договору» а остальная часть - «сверху». Такая модель снижения расходов очень популярна в Индонезии



Tax art 4 (2) – Налог на дивиденды/аренду/лизинг – 10%

Деньги, полученные компанией, являются ее собственностью, поэтому вывод чистой прибыли это всегда налог на дивиденды.

Дивиденды можно выводить в любое время. Ваш бухгалтер обычно согласовывает вывод дивидендов, когда компания имеет реальную прибыль.

Если доход компании за месяц составил 100 000 000 IDR, расходы при этом 20 000 000 IDR, ваша прибыль = 80 000 000 IDR. Только она может быть распределена между учредителями

НАЛОГ – 8 000 000 IDR

Итоговый размер дивидендов – 72 000 000 IDR

Если Вы арендуете офис/землю под производство/здание – размер налога будет составлять 10%. Этот налог удерживается с арендодателя, но здесь и скрывается вся суть отношения местных жителей к налогам.

Они их не платят. И отдавать Вам (почему-то это воспринимается так) 10% своих денег, скорее всего, никто не будет. Будьте готовы к тому, что Вы не сможете договориться с местными об удержании большинства налогов. Отсюда почти правило – этот налог ляжет на Ваши плечи

При стоимости аренды офиса 4 500 000 IDR

НАЛОГ (удерживается) – 450 000 IDR

Фактическая оплата – 4 050 000 IDR



Снизить этот налог можно используя номинальный договор аренды (важно, чтобы стоимость аренды была не очень далеко от реальной рыночной). Лучше не прописывать стоимость аренды 100 000 IDR при реальной стоимости 5 000 000 IDR такого же помещения на рынке. Такой договор может быть основанием для налоговой проверки

VAT overseas - 11% - Налог на добавленную стоимость

Аналог нашего НДС. Этот налог платится за использование услуг сторонних зарубежных компаний. Его чаще всего платят те компании, которые занимаются сдачей недвижимости в долгосрочную/краткосрочную аренду в Индонезии. Ведь для этого они используют зарубежные агрегаторы вроде Booking, Airbnb.

Этот налог также удерживается и оплачивается не из стоимости аренды, а из комиссии, которую берет агрегатор за свои услуги.

При стоимости сдачи виллы в Чангу 12 000 000 IDR за неделю

Комиссия Booking - 1 800 000 IDR

НАЛОГ (удерживается) - 198 000 IDR

Фактический доход - 10 200 000 IDR

Чтобы этот дополнительный расход не возникал, а комиссия агрегатора была меньше - **используйте местный сервис Traveloka** для тех же целей по привлечению клиентов.



VAT – Налог на добавленную стоимость

Главный налог – 11% с продаж (не касается продажи недвижимости). Возникает только в двух основных случаях:

1 - Ваша компания PT PMA работает уже больше 3 лет (с момента открытия). Для CV - больше 4 лет. (Подробнее о видах бизнеса в Индонезии в этой [статье](#))

2 - Если Ваша годовой оборот перевалил за 4 800 000 000 IDR (это около 350 000 USD)

В таком случае **Вы платите 11% с каждой продажи.** Поэтому так важно разделять виды деятельности по оборотам. Иногда гораздо выгоднее открыть новую компанию, чем платить дополнительно 11% с каждой продажи. Этот налог не удерживается - он платится напрямую из кармана бизнеса

Если Ваша компания продала в предыдущем календарном году на оборот более 4 800 000 000 IDR, наступает VAT, и при продаже с января месяца этого года, например, швейной машинки за 3 000 000 IDR

НАЛОГ - 330 000 IDR

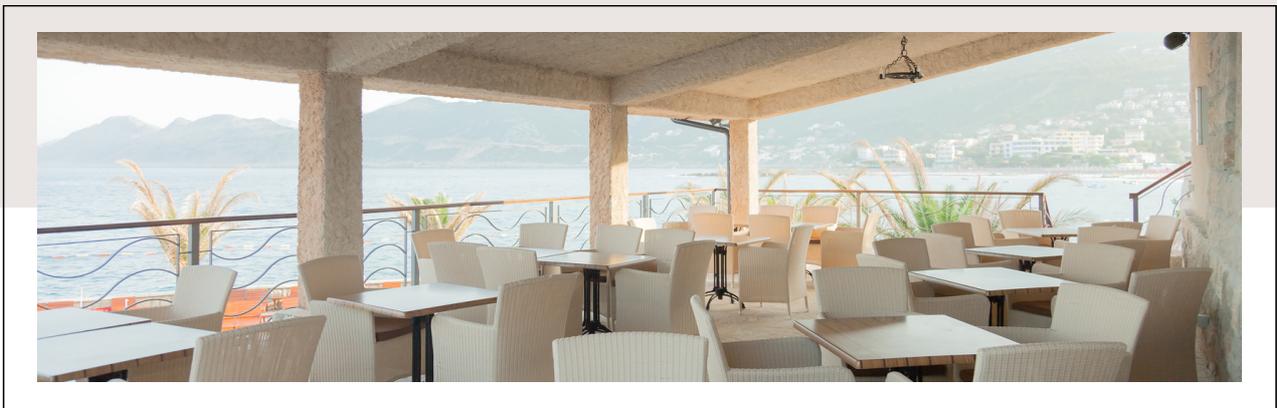
Фактический доход - 2 670 000 IDR



PHR – Местный налог для отелей и ресторанов – 10%

Вероятно, Вы замечали при посещении ресторанов и кафе приписку внизу каждой страницы в меню под звездочкой. Это и есть местный налог.

Как Вы понимаете, этот налог удерживается с клиентов кафе и затем платится в государственную казну.



Владельцы кафе, ресторанов, отелей на Бали включают в счет также сервисный сбор в размере 5%-7%. В некоторых случаях я видел как сервисные сборы доходят даже до 15%

Это не обязательный платеж в казну а правило заведения. Как правило, бизнес использует эти платежи, чтобы закрывать обязательное страхование сотрудников по

Tax art 21

При продаже двух бургеров и жареной картошки на
150 000 IDR

НАЛОГ (удерживается) - 15 000 IDR

Счет - 165 000 IDR

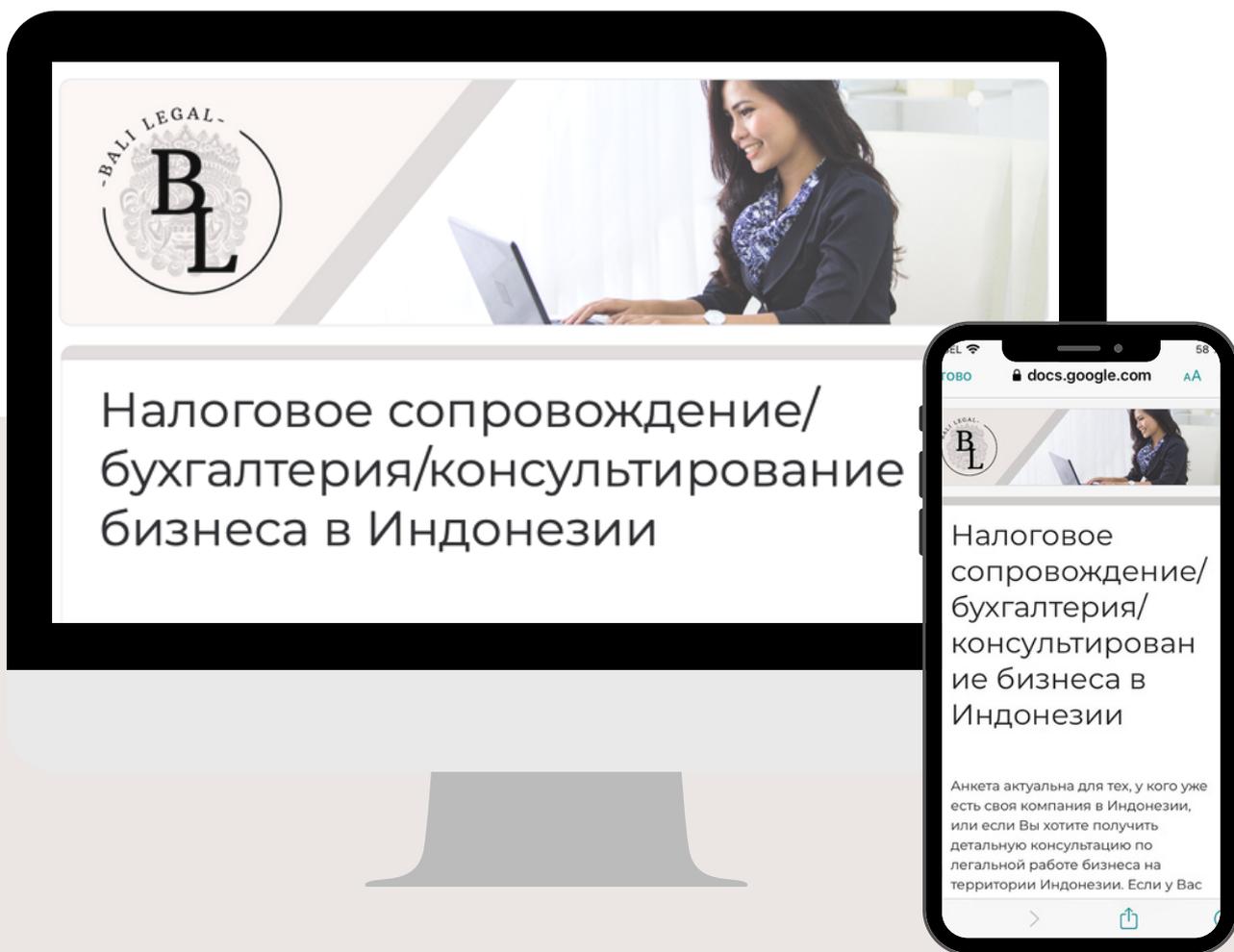




В этом гайде я расписал лишь главную вариацию налогов для основных типов бизнеса и основных расходов. Ваш бизнес, безусловно, уникален. Если Вы хотите получить более детальную консультацию и:

- Разобраться в видах налогообложения в Индонезии
- Лучше понять, какие затраты будет нести именно ваш бизнес-процесс
- Как снизить и оптимизировать налоговую нагрузку
- Что можно делать легально, а для каких процессов нужны дополнительные разрешения
- Какой тип компании лучше открыть под Ваши бизнес-задачи
- Какие документы и типы отчетности должна подавать Ваша компания в обязательном порядке
- Как легально работать и зарабатывать в Индонезии
- Что Вы можете делать как директор компании, а что лучше не делать
- Какую часть дохода нужно показывать, а что можно скрыть
- Делегировать ведение всей налоговой и бухгалтерской отчетности
- Я хочу заниматься как мне правильно начать эту деятельность? И многое другое, что просто не умещается в гайде...





Оставьте заявку и получите качественную консультацию по вашей ситуации, а также лучшую цену на наши услуги

ОСТАВИТЬ ЗАЯВКУ

С уважением, команда Bali Legal

 Мы в [Telegram](#)  Мы в [YouTube](#)  Мы в [Instagram](#)
 Сайт с полезными статьями <https://bali-legal.com>

Связаться с нами в [Telegram](#) или [WhatsApp](#)