

Indonesia

IVA tipo estándar

La tasa estándar del IVA en Indonesia en 2023 es del 11%, que se aplica a las ventas de bienes digitales proporcionadas por empresas extranjeras a clientes indonesios con algunas exenciones, como la prestación de servicios al área de la Zona de Libre Comercio (isla Batam, isla Sabang, islas Bintan y Karimun). Las exportaciones en Indonesia tienen un tipo nulo.

Umbral de registro del IVA

Las empresas deben registrarse para el IVA en Indonesia si sus ingresos superaron los 600.000.000 IDR (aproximadamente 35.000 EUR) en los 12 meses anteriores, o 50.000.000 IDR (aproximadamente 3.000 EUR) por mes.

Las empresas deben registrarse si son:

Distribuidores en línea de productos digitales;
Operadores de mercados en línea no residentes;
Operadores del mercado en línea de Indonesia.

que brindan servicios B2B y B2C a los clientes de Indonesia.

Se permite el registro voluntario.

Piezas de evidencia

El IVA se paga en el lugar de entrega. Se considera que el territorio de Indonesia es el único lugar de prestación de servicios. El momento del suministro es el evento más temprano entre los siguientes: en el momento en que se produce el servicio, en el momento de la facturación o en el momento en que se paga el precio (total o

parcialmente). Un cliente de servicio en Indonesia es una persona física o jurídica, que se define por su ubicación en Indonesia de acuerdo con los siguientes criterios:

Dirección de Envío;

Dirección postal de su cuenta con el vendedor;

Tarjetas de credito o debito;

Dirección IP;

Código telefónico.

Lista de servicios electrónicos

Libros, revistas, periódicos;

Aplicaciones, juegos, software informático;

Películas, música;

Suscripciones a servicios digitales;

Servicios de diseño, marketing, publicidad.

Procedimiento de registro

Las empresas deben presentar la solicitud utilizando el formulario impreso prescrito por la DGT a la oficina de impuestos de Indonesia. Además, se requiere el documento de constitución y los documentos de identificación del propietario. Tras la aprobación de la solicitud de IVA, se debe obtener un certificado electrónico y activar la cuenta de IVA de la empresa en un plazo de 3 meses.

Mantener registros

El período de mantenimiento de registros en Indonesia debe ser de al menos diez años.

Fecha de presentación y pago de declaraciones de IVA

Las declaraciones del IVA en Indonesia se presentan mensual o trimestralmente a la Dirección General de Impuestos de Indonesia (DGT). Los pagos del IVA deben realizarse mensualmente en rupias indonesias.



www.vatcompliance.co

