



TVA Taux standard

Le taux standard de TVA en Indonésie en 2023 est de 11% et s'applique aux ventes de biens numériques fournies par des entreprises étrangères à des clients indonésiens, avec certaines exonérations telles que les fournitures de services dans la zone de libre-échange (île de Batam, île de Sabang, îles Bintan et Karimun). Les exportations en Indonésie sont détaxées.

Seuil d'immatriculation à la TVA

Les entreprises doivent s'inscrire à la TVA en Indonésie si leurs revenus ont dépassé 600.000.000 IDR (environ 35.000 EUR) au cours des 12 mois précédents, ou 50.000.000 IDR (environ 3.000 EUR) par mois.

Les entreprises doivent s'inscrire si elles sont:

- Revendeurs en ligne de produits numériques;
- Opérateurs de marchés en ligne non-résidents;
- Opérateurs de marché en ligne indonésien.

qui fournissent des services B2B et B2C aux clients indonésiens.

L'inscription volontaire est autorisée.

Des éléments de preuve

La TVA est payable au lieu de livraison. Le territoire de l'Indonésie est considéré comme le lieu unique de fourniture de services. Le moment de la fourniture est l'événement le plus précoce parmi les suivants: au moment de la réalisation de la prestation, au moment de la facturation ou au moment du paiement du prix (en tout

ou partie). Un client de service en Indonésie est une personne physique ou morale, définie par emplacement en Indonésie selon les critères suivants:

- Adresse de facturation;
- Adresse postale de leur compte chez le vendeur;
- Cartes de crédit ou de débit;
- Adresse IP;
- Indicatif téléphonique.

Liste des services électroniques

- Livres, magazines, journaux;
- Applications, jeux, logiciels informatiques;
- Films, musique;
- Abonnements aux services numériques;
- Services de conception, marketing, publicité.

Procédure d'inscription

Les entreprises doivent soumettre la demande en utilisant le formulaire papier prescrit par la DGT au bureau des impôts indonésien. De plus, le document de constitution et les documents d'identification du propriétaire sont requis. Suite à l'approbation de la demande de TVA, un certificat électronique doit être obtenu et le compte TVA de l'entreprise activé dans un délai de 3 mois.

Tenir des registres

La période de conservation des registres en Indonésie doit être d'au moins dix ans.

Date de dépôt des déclarations de TVA et de paiement

Les déclarations de TVA en Indonésie sont soumises sur une base mensuelle ou trimestrielle à la Direction générale indonésienne des impôts (DGT). Le paiement de la TVA doit être effectué mensuellement en roupie indonésienne.



