

DECEMBER 2022



# SW NIHAO

SCAN SW NIHAO



Catalyst for success

## P L A N T A T I O N

INVESTMENT, REPORTING, AUDITING AND  
TAXATION IN AGRICULTURE INDUSTRY

Finance | Audit | Investment | Tax | Hybrid

# PREVIEW



SW Indonesia



SW Indonesia



SW Indonesia



shinewing.indonesia



www.sw-indonesia.com



## 01 AGRICULTURAL ACCOUNTING

PSAK 69 stipulates that biological assets or agricultural products are recognized when they meet several of the same criteria as the criteria for asset recognition.

## 02 AUDIT OF AGRICULTURE COMPANIES

When conducting audit of agricultural companies, auditors are expected to exercise a high degree of professional scepticism, especially on the audit of its biological assets - an area where subjectivity, judgments and estimates exist.

## 03 TAXATION OIL PALM PLANTATIONS

Taxes imposed on oil palm plantations are Land and Building Tax (PBB), Value Added Tax (VAT), Corporate Income Tax (PPh), International Trade Tax (PPh Article 22 and Export Levy), Dividends and Regional Levy Tax for any activities related to oil palm plantations.

## 04 REGULATORY ISSUES ON PALM OL PLANTATION IN INDONESIA

Plantations are among the largest foreign exchange earners of state revenues in the Agricultural Sector. The Minister of Investment/Investment Coordinating Board (BKPM) noted that the majority of foreign investment in the agricultural sector is still in the form of oil palm plantations.



 Catalyst for success

## Agricultural Accounting

Agricultural activity is the management of biological transformation and harvesting assets by entities for sale or to be converted into agricultural products or into additional biological assets. PSAK 69: Agriculture provides accounting arrangements which include the recognition, measurement and disclosure of agricultural activities. The biological transformation referred to in PSAK 69 is a process of growth, degeneration, production and procreation that result in qualitative or quantitative changes in biological assets.

PSAK 69 stipulates that biological assets or agricultural products are recognized when they meet several of the same criteria as the criteria for asset recognition. PSAK 69 is applied to record matters related to agricultural activities, including: biological assets, except productive plants (bearer plants), agricultural products at the point of harvest and government grants related to agricultural activities.

Those biological assets are measured on initial recognition and at the end of each financial reporting period at fair value less costs to sell. Gains or losses arising from changes in the fair value of assets are recognized in the profit or loss in the period in which they occur.

The biological assets in PSAK 69 are live animals or plants, including products that grow on productive plants. A productive plant (bearer plants) is a living plant that is used in the production or supply of agricultural products, it is expected to produce products for a period of more than one period and has a very rare possibility of being sold as an agricultural product, except for the sale of incidental scrap.

Exceptions are granted when it is clear that the fair value cannot be measured reliably. PSAK 69 provides an exception for productive assets that are excluded from the scope of this statement. The arrangements for accounting for earning assets refer to PSAK 16: Fixed Assets.

PSAK 69 provides for the accounting arrangements for unconditional government grants related to biological assets to be measured at fair value less costs to sell and recognized in profit or loss when and only when, the government grant becomes a receivable.

PSAK 69 does not regulate the processing of agricultural products after harvest, for example the processing of grapes into wine and wool into yarn. PSAK 69 cannot be applied to things including: land related to agricultural, productive plants, government grants related to productive crops and intangible assets related to agricultural activities.

PSAK 69 is effective for the financial year period beginning on, or after, January 1, 2018 and recorded in accordance with PSAK 25: Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors.

### **Recognition and Measurement**

The cost of acquiring productive crops should be recognized as an asset if and only if it is most likely that the entity will derive future economic benefits from the asset and the cost of acquiring the asset can be reliably measured.

Immature acquired productive crops (those not ready to produce) are measured by accumulated costs, such as cost capitalization treatment for self-constructed fixed assets, until they are ready for used. The determination of the cost of acquisition is carried out as follows:

- 1) Any internal profit eliminated.
- 2) The wasted that occurs in the use of raw materials, labor, or the resources in the process of biological transformation until it is ready to produce excludes the cost of acquiring assets.
- 3) Interest costs can be recognized as a component of the cost of acquiring fixed assets according to PSAK 26: Borrowing Cost.

Government grants related to productive crops refer to PSAK 61, namely deferred income or deduction of the carrying amount of assets.

Biological assets in the form of non-bearer plant include cultivated plants to be harvested as agricultural products, crops cultivated to produce agricultural products and entities will also harvest and sell the crops as agricultural products, in addition to selling incidental residues and annual plants (annual crops).

Animals that are included in the biological assets of agricultural activity, among others:

- 1) Animals cultivated for harvesting as agricultural products;
- 2) Animals cultivated to produce agricultural products and entities will also harvest and sell the animals as agricultural products; and
- 3) Animals to produce additional animals.

Entities recognize biological assets or agricultural products when:

- 1) The entity controls biological assets as a result of past events;
- 2) It is likely that the future economic benefits associated with such biological assets will flow to the entity; and
- 3) The fair value or cost of acquiring biological assets can be reliably measured.

The initial measurement of a biological asset is as much as its fair value minus the cost to sell. However, if fair value cannot be reliably measured, biological assets are measured at the cost of acquisition.

Meanwhile, the measurement at the end of the period is as much as the fair value minus the cost to sell (unless the fair value cannot be reliably estimated). However, if fair value cannot be reliably measured, biological assets are measured at the cost of acquisition minus accumulated depreciation and accumulated impairment losses.

Profit are losses arising at the time of initial recognition of biological assets at fair value minus the cost of selling are included in the profit and loss in the period of occurrence. Changes in fair value minus the cost of selling biological assets are subsequently included in the profit and loss in the period of occurrence.

Measurements of agricultural products harvested from biological assets are measured at fair value minus the cost of selling at the point of harvest. Such a measurement is the cost of acquisition on the date when applying PSAK 14: Inventory or other applicable PSAK.

The profit or loss incurred at the time of the initial recognition of the agricultural product at a fair value minus the cost selling is included in the profit and loss in the period in which the profit or loss occurred.

Unconditional government grants related to biological assets measured at fair value minus the cost of selling are recognized in profit and loss when and only when, such government grants become receivables.

If a government grant related to a biological asset measured at fair value minus the cost to sell is conditional, including when a government grant requires the entity not to engage in a particular agricultural activity, then the entity recognizes the government grant in profit and loss when and only when the conditions inherent in that government grant have been met.

### **Summary and Disclosures**

The profit or loss arising during the period is the initial recognition of biological assets and agricultural products, as well as from changes in fair value minus the cost of selling biological assets. The entity shall describe each group of its biological assets in its Financial Statement. If it is not disclosed in the information published with the Financial Statement, then the entity describes the nature of its activities involving each group of biological asstes as well as the size or non-financial estimate of the specific quantity of each group of biological assets belonging to the entity at the end of the period and the output of agricultural products during the period.

In addition, the entity also discloses the existence and carrying amount of biological assets for which ownership is limited and the carrying amount of biological assets pledged for liabilities. The amount of commitment to the development or acquisition of biological assets and financial risk management strategies related to agricultural activities. The entity also prepares a reconciliation of changes in the carrying amount of biological assets between the beginning and end of the current period.



sw-indonesia.com

## Audit Of Agriculture Companies

Agriculture in Indonesia is one of the key sectors within the Indonesia economy. Currently, approximately 30% (thirty percent) of Indonesia's land area is used for agriculture. The agricultural sector of Indonesia consists of large plantations, either owned by state or private companies and small holder production modes, mostly family owned and run by traditional agricultural households. At present, Indonesia is the world's largest producer of palm oil, cloves and cinnamon, the 2nd largest producer of nutmeg, natural rubber, cassava, vanilla and coconut oil, the 3rd largest producer of rice and cocoa, and among the largest producers of coffee, tobacco and tea.

When conducting audit of agricultural companies, auditors are expected to exercise a high degree of professional scepticism, especially on the audit of its biological asstes - an area where subjectivity, judgments and estimates exist. The classification, recognition and measurement of biological assets, among others, need to be carefully reviewed and properly assessed. Due to advent of Agriculture Industries, the International Accounting Standards Board introduced International Accounting Standard (IAS) 41 Agriculture in April 2001. The objective of this standard is to prescribe the accounting treatment and disclosures related to agricultural activity of companies.



## **Classification and Recognition**

IAS 41 Agriculture shall be applied to (a) biological assets, except for bearer plants; (b) agricultural produce at the point of harvest; and (c) government grants when they relate to agricultural activity. The Standard defines agricultural activity as the management by an entity of the biological transformation and harvest of biological assets for sale or for conversion into agricultural produce or into additional biological assets, where in a biological asset is defined as a living animal or plant.

It is noteworthy to highlight that agricultural produce growing on bearer plants such as tea leaves, grape, oil palm fruit and latex, which is the harvested produce of the entity's biological assets, at the point of harvest, is within the scope of this Standard. Thereafter, IAS 2 inventories or another applicable Standard is applied. Accordingly, this Standard does not deal with the processing of agricultural produce after harvest (for example, the processing of milk into cheese or picked leaves into tea).

Certain biological assets such as livestock (for example, broilers raised for sale at maturity) and aquaculture stocks such as fishes farmed in ponds, among others are often not recognised as biological assets, but as inventories. Auditors should challenge the proper classification and recognition with respect to agricultural activity of the companies as the applicable accounting standards, its measurement and disclosures will be different. Inventories are measured at the lower of cost and net realisable value, while biological assets shall be measured on initial recognition and at the end of each reporting at its fair value less cost to sell.

Auditors are required to document our consideration and judgment made in evaluating management's assessment on whether an agricultural activity falls within the scope of biological assets. It is critical for auditors to recognise and communicate to management, that the adoption of IAS 41 Agriculture is not a matter of choice when the criteria for recognition of biological assets and agricultural produce at the point of harvest are fulfilled.

## **Measurement**

As mentioned above, biological assets shall be measured on initial recognition and at the end of each reporting period at its fair value less cost to sell. Paragraph 30 of IAS 41 states that there is a presumption that fair value can be measured reliably for a biological asset. However, that presumption can be rebutted only on initial recognition for a biological asset for which quoted market prices are not available and for which alternative fair value measurements are determined to be clearly unreliable. In such a case, that biological asset shall be measured at its cost less any accumulated depreciation and any accumulated impairment losses. Once the fair value of such a biological asset becomes reliably measurable, an entity shall measure it at its fair value less costs to sell.

The determination of whether fair value can be reliably measured is a point of subjectivity at initial recognition and we as auditors are required to critically evaluate the management's decision to measure biological assets at cost less any accumulated depreciation and any accumulated impairment losses, instead of using fair value accounting. Management's judgments that fair value measurements are not available or clearly unreliable must be clearly demonstrated and auditors must ensure that sufficient appropriate audit evidence is obtained to support that fact.

The presumption in paragraph 30 can be rebutted only on initial recognition. An entity that has previously measured a biological asset at its fair value less costs to sell continues to measure the biological asset at its fair value less costs to sell until disposal. In all cases, an entity measures agricultural produce at the point of harvest at its fair value less costs to sell. This Standard reflects the view that the fair value of agricultural produce at the point of harvest can always be measured reliably.

## **Fair Value**

IFRS 13: Fair Value Measurement set out the guidance on how to determine fair value. Various fair value models are available to measure biological assets, depending on whether there exists an active market, whereby the quoted price is used; if an active market does not exist, other fair value techniques to be considered include the most recent market transaction price, market price for similar assets, sector benchmarks and the discounted present value of expected net cash flows from the asset. It is the management's role to determine the best-fit fair value measurement model for their biological assets.

Our role as auditors is to audit the fair value of biological assets determined by management, including among other things, the appropriateness of the fair value technique used, the assumptions made by management and inputs injected into the fair value model. Auditors should obtain sufficient appropriate audit evidence to substantiate their review of the fair value determined by management, as required by ISA 540: Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Estimates and Related Disclosures.

Auditor's role does not end when valuation experts are engaged by the management to determine fair value – it is imperative for auditors to evaluate the competence, capabilities and objectivity of the experts, on top of assessing the appropriateness of the valuation methods and inputs used by the valuation experts pursuant to ISA 500: Audit Evidence. Under circumstances where the auditor decides to use an auditor's expert to determine the fair value of biological assets, the auditor's responsibilities are stipulated in ISA 620: Using the Work of an Auditor's Expert.

Other audit procedures include:

- 1) Check additions of biological assets, such as the costs incurred in the breeding of livestock and cultivation of palm oil plantations.
- 2) Review capitalisation of costs prior to maturity or harvesting of biological assets, such as direct labor, maintenance costs and borrowing costs.
- 3) Verification of the existence of biological assets (i.e., observation of physical count of livestock).
- 4) Check derecognition of biological assets resulting from harvest.
- 5) Inquire from management on the existence of any subsequent events, be it adjusting or non-adjusting events that may require adjustment of or disclosure in the financial statements.
- 6) Review disclosures of biological assets in the financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework.

Kindly note that audit of agricultural companies should be designed and conducted in the same manner as audit of other companies, considering the size and the nature of the company and the system of internal accounting controls. The auditing procedures suggested above are presented to provide guidance on matters that are unique or significant to the industry, but they may not apply to all situations and are not intended to replace or limit the use of judgment in determining the nature, timing and extend of audit procedures to be applied in a particular audit.



## Taxation of Oil Palm Plantations

Indonesia has a lot of attractive land for oil palm plantation business. The characteristics of palm oil produce a smooth and soft oil; free from trans fats; to oils that have no taste and smell. As an industry, the palm oil sector has tax regulations set by the Indonesian tax authorities. Taxes imposed on oil palm plantations are Land and Building Tax (PBB), Value Added Tax (VAT), Corporate Income Tax (PPh), International Trade Tax (PPh Article 22 and Export Levy), Dividends and Regional Levy Tax for any activities related to oil palm plantations.

The PBB is a tax imposed on land and buildings. The DGT uses a Tax Return Payable (SPPT) to notify the amount of PBB owed to the Taxpayers. The basis for the imposition of Land and Building Tax is the Selling Value of Tax Objects (NJOP), by calculating:

$$\begin{aligned} \text{PBB} &= \text{Tax Rate} \times \text{Selling Value of Tax object} \\ &= 0.5\% \times (40\% \times (\text{SVTO} - \text{SVTOTR}^*)) \end{aligned}$$

\*with a maximum limit of Rp 24.000.000,-

The plantation areas subject to the PBB are the following:

- 1) Productive Areas  
These areas are in the plantation business activities and have been planted with plantation crops.
- 2) Unproductive Areas  
These are untreated areas and areas that have been cultivated but have not been planted and nursery areas.
- 3) Unproductive Areas  
These are areas that are within the area of plantation business activities that cannot be cultivated for plantation business activities.
- 4) Safety Area  
Areas within plantation business activities that are used to support and protect plantation business activities.
- 5) Emplacement Area  
Areas within the plantation area which are used for buildings and/or yards and their supporting facilities.

The areas located within the plantation areas above are used for buildings and/or yards and supporting facilities.

## Value Added Tax (VAT)

In the palm oil business, the VAT applied consists of input tax and output tax which will be collected when Taxable Entrepreneur carries out activities to buy and sell palm products.

VAT treatment in the palm oil industry is further distinguished based on the scale of the company and production output, such as; integrated palm oil companies with non-integrated companies. The differences of the two types are as follows:

- 1) **Integrated**, means an entity that owns an oil palm plantation, as well as a palm oil mill.
- 2) **Non-integrated**, means not having a palm oil mill. The company only carries out the storage of Fresh Fruit Bunches (FFB) to be sold into CPO and other derivative products.

Minister of Finance Regulation No. 115/PMK.05/2022 regulates amendments to the Minister of Finance Regulation No.103/PMK.05/2022 concerning service rates of public service agencies of oil palm plantation fund management agencies at the Minister of Finance. The points in the regulation are:

- 1) Fresh Fruit Bunches (FFB) are designated as strategic Taxable Goods (BKP) which upon submission are exempt from the imposition of VAT (Government Regulation (PP) No. 31 of 2007).
- 2) Input Tax paid for the acquisition of Taxable Services / Taxable Goods upon submission of which is exempt from the imposition of VAT cannot be credited (VAT Law No. 42 of 2009 Article 16B paragraph 3).
- 3) Guidelines for Calculating Input Tax Crediting for Taxable Entrepreneurs who submit tax payable and without tax payable with the provisions (Decree of the Minister of Finance No. 575 / KMK.04 / 2000):
  - An integrated palm oil company consisting of goods producing activities and an integrated palm oil company consisting of goods producing activities, upon whose delivery is not Vatable. The unit of activity that produces goods for which VAT is owed, then the input tax on the acquisition of BKP / JKP used for activities to produce BKP can be credited.
  - Input tax on the acquisition of BKP / JKP used for activities to produce agricultural products whose submission is exempt from the imposition of VAT (FFB) cannot be credited.
  - Input tax on the acquisition of BKP / JKP used for activities to produce BKP while producing strategic BKP can be credited comparably, with the amount of BKP circulation against the entire circulation.
- 4) Exports collected by the Palm Oil Plantation Fund Management Agency (BPDPKS) for all Crude Palm Oil (CPO) products and derivatives to zero.

## Corporate Income Tax

Corporate income tax in the palm oil industry is generally the same as corporate income tax of other industrial companies. In order to be more suitable and reasonable, it is necessary to carry out an assessment procedure for oil palm plantation businesses, in order to analyze the fairness of business circulation and/or costs through PBB imposition activities or examinations in accordance with SE-27/PJ/2017.

## International Trade Tax (PPH Article 22 and export levies)

Income Tax Article 22 collectors are Industries and Exporters engaged in the forestry, plantation, agriculture, animal husbandry and fishery sectors that have not gone through the manufacturing industry process for the purchase of materials for industrial or export purposes (Article 1 paragraph (1) letter i PMK-34 / PMK.010 / 2017). Oil palm plantations that use outsource services to produce CPO which purchase fresh fruit bunches are industries or exporters as collectors of Income Tax Article 22.

Income Tax Article 22 for the plantation sector such as oil palm is owed at the time of purchase and has a rate of 0.25% of the purchase value (excluding VAT) and on purchases greater than 20 (twenty) million rupiah (not fragmented). For plantation industries that are collected without a Taxpayer Identification Number (NPWP) will be charged 100% higher and the nature of this collection is not final that later it can become a tax credit at the end of the year. Meanwhile, rates for exports on plantation fund levies on palm oil, CPO and derivative products will be 0 (nil) in the period from July 15 to August 31, 2022. Then, the export levy rate for CPO is at maximum of USD200/MT before July 15, 2022 and at maximum of USD240/MT starting September 1, 2022. (PMK-115/PMK.05/2022).

## Dividend

Shareholders of palm oil companies can come from locally or from abroad. Usually, profitable palm oil companies will distribute dividends. For overseas shareholders, Indonesia's withholding tax rate for dividends and interest is 20% unless there is an interstate agreement (P3B) and has a DGT's Certificate of Domicile (CoD) Form. For local shareholders, dividends are tax-free.

## Local Levy Tax

Plantation companies are subject to a number of local taxes and regional levies with current tax rates ranging from 1.5% to 35% of the reference value set by the government. Taxes on plantations that have been specifically regulated in the Tax Law and other Derivative Regulations need to be understood by plantation companies to fulfil their obligations as taxpayers so that state revenues from the oil palm plantation industry sector would increase from year to year.



sw-indonesia.com

## Regulatory Issues on Palm Oil Plantation in Indonesia

Plantations are a business sector that attracts foreign investors to invest in Indonesia. Plantations are among the largest foreign exchange earners of state revenues in the Agricultural Sector. The Minister of Investment/Investment Coordinating Board (BKPM) noted that the majority of foreign investment in the agricultural sector is still in the form of oil palm plantations. The realization of Foreign Direct Investment (FDI) in agriculture, dominated by palm oil, during 2015 - March 2021 reached US\$ 9.5 billion or 5.2% of the country's total FDI. Investment flows are mostly in the food, plantation and livestock sub-sectors. The largest number in Indonesia came from Malaysia (15.8%) and Singapore (53.7%).

Plantations include all activities, ranging from planting certain plants on the soil and/or other growing media in the appropriate ecosystem, processing and marketing of the products of these plants, with the aim of realizing welfare for businessmen and the community. The types of plantation commodities that are Indonesia's flagship are coconut, cinnamon, cloves and vanilla.

The competitive advantages of plantation investment in Indonesia include:

- 1) a form of investment in real assets as a form of capital protection;
- 2) relatively stable and positively correlated with inflation; and
- 3) farmland/plantation investments provide lower income volatility and high total returns.

Despite having a competitive advantage in plantation investment in Indonesia, foreign investors often find it difficult to face various problems in implementation, one of which is the regulatory side. This can be seen from the Compound Annual Growth Rate (CAGR) of CPO production which is much higher than the CAGR for the development of oil palm plantation areas in Indonesia.

There are at least 3 types of plantation business licenses regulated as per regulations in Indonesia, including:

**1) IUP-B**

The Plantation Business Permit for Cultivation, hereinafter referred to as IUP-B, is a written permit from an authorized official and must be owned by a plantation company that carries out plantation cultivation business.

**2) IUP-P**

Plantation Business Permit for Processing hereinafter referred to as IUP-P, is a written permit from an authorized official and must be owned by a plantation company that carries out industrial business processing of plantation products.

**3) IUP**

The Plantation Business Permit, hereinafter referred to as IUP, is a written permit from an authorized official and must be owned by a plantation company that carries out plantation cultivation business and is integrated with the plantation product processing industry.

Before managing a plantation business license, businessmen are required to fulfill commitments and requirements. The fulfillment of this commitment must be submitted through the OSS no later than 2 months from the time the plantation business license is initially issued. Then the Ministry of Agriculture, Directorate General of Plantations and provincial or regency/city governments will evaluate no later than 1 month from the time the applicant submits fulfillment of the commitment.

When managing a plantation business license, there are obligations attached to the business license. One of them is by empowering the surrounding community or can be done by facilitating the construction of gardens from the surrounding community. Usually, this is for applying of business license in the form of IUP-P and IUP-B having an area of oil palm plantations of around 250 hectares.

The results of the evaluation of the fulfillment of commitments and requirements for business licenses will be notified to the OSS system. The plantation business license is only effective after the businessmen is declared to have fulfilled the commitment based on the results of the evaluation. If plantation businessmen do not fulfill their commitments, the plantation business license will not be effective.

One of the most attractive plantation commodities for foreign investors is oil palm. Oil Palm Plantation is any activity of managing natural resources, human resources, means of production, tools and machines, cultivation, harvesting, processing and marketing of oil palm. Oil produced from palm oil is one of the basic needs that has a high price on the global market.

Oil Palm Plantation business is consisting of:

- 1) a form of investment in real assets as a form of capital protection;
- 2) relatively stable and positively correlated with inflation; and
- 3) farmland/plantation investments provide lower income volatility and high total returns.

This type of plantation business has additional certification for business implementation. Oil Palm Plantation businesses are required to have the Indonesian Sustainable Palm Oil Plantation (ISPO) certification, which is a series of conformity assessment activities for Oil Palm Plantation businesses. This relates to providing written guarantees that the products and/or governance of Oil Palm Plantations have met the principles and criteria of ISPO.

Plantation companies are required to apply for ISPO Certification by attaching requirements in the form of:

- 1) plantation business license;
- 2) proof of ownership of land rights;
- 3) environmental permits;
- 4) determination of the plantation class of the plantation business license; and
- 5) must have an internal auditor who understands the principles and criteria of ISPO obtained through ISPO training.

W E

C A R E

C A U S E

E V E R Y

D E T A I L

M A T T E R S



*Event Management*

**TANGERANG**  
Unity building 2nd floor,  
Jl. Boulevard Gading Serpong  
Tangerang, Banten 15810  
Telf: (+62 21) 5999 9737

**BALI**  
Benoa Square 2nd floor,  
Jl. Bypass Ngurah Rai no.21A,  
Kedonganan, Kuta Bali 80361  
Telf: (+62 361) 200 3298

**CONTACT US**  
Whatsapp: (+62 ) 813 8099 8051  
Email: [info@azterix.id](mailto:info@azterix.id)  
Social Media: [@eventbyazterix](https://www.instagram.com/eventbyazterix)



Bahasa Indonesia

## Akuntansi Agrikultur

Aktivitas agrikultur (*agricultural activity*) adalah manajemen transformasi biologis dan panen aset biologis oleh entitas untuk dijual atau untuk dikonversi menjadi produk agrikultur atau menjadi aset biologis tambahan. PSAK 69: Agrikultur memberikan pengaturan akuntansi yang meliputi pengakuan, pengukuran serta pengungkapan aktivitas agrikultur. Transformasi biologis yang dimaksud dalam PSAK 69 adalah proses pertumbuhan, degenerasi, produksi dan prokreasi yang mengakibatkan perubahan kualitatif atau kuantitatif aset biologis.

PSAK 69 mengatur bahwa aset biologis atau produk agrikultur diakui saat memenuhi beberapa kriteria yang sama dengan kriteria pengakuan aset. PSAK 69 diterapkan untuk pencatatan hal-hal yang berkaitan dengan aktivitas agrikultur, antara lain aset biologis, kecuali tanaman produktif (*bearer plants*), produk agrikultur pada titik panen dan hibah pemerintah terkait aktivitas agrikultur.

Aset biologis tersebut diukur pada saat pengakuan awal dan pada setiap akhir periode pelaporan keuangan pada nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual. Keuntungan atau kerugian yang timbul dari perubahan nilai wajar aset diakui dalam laba rugi periode terjadinya.

Aset biologis dalam PSAK 69 adalah hewan atau tanaman hidup, termasuk pula di dalamnya produk yang tumbuh pada tanaman produktif. Tanaman produktif (*bearer plant*) adalah tanaman hidup yang digunakan dalam produksi atau penyediaan produk agrikultur diharapkan untuk menghasilkan produk untuk jangka waktu lebih dari satu periode dan memiliki kemungkinan yang sangat jarang untuk dijual sebagai produk agrikultur, kecuali untuk penjualan sisa yang insidental (*incidental scrap*).

Pengecualian diberikan apabila nilai wajar secara jelas tidak dapat diukur secara andal. PSAK 69 memberikan pengecualian untuk aset produktif yang dikecualikan dari ruang lingkup Pernyataan ini. Pengaturan akuntansi aset produktif mengacu ke PSAK 16: Aset Tetap.

PSAK 69 memberikan pengaturan akuntansi atas hibah pemerintah tanpa syarat yang terkait dengan aset biologis untuk diukur pada nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual dan diakui dalam laba rugi jika dan hanya jika, hibah pemerintah tersebut menjadi piutang.

PSAK 69 tidak mengatur tentang pemrosesan produk agrikultur setelah masa panen; sebagai contoh, pemrosesan buah anggur menjadi minuman anggur (*wine*) dan wol menjadi benang. PSAK 69 tidak dapat diterapkan untuk hal-hal antara lain: tanah yang terkait dengan agrikultur; tanaman produktif; hibah pemerintah yang terkait dengan tanaman produktif; serta aset takberwujud yang terkait dengan aktivitas agrikultur.

PSAK 69 berlaku efektif untuk periode tahun buku yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2018 dan dicatat sesuai dengan PSAK 25: Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi dan Kesalahan.

### **Pengakuan dan Pengukuran**

Biaya perolehan tanaman produktif harus diakui sebagai aset jika dan hanya jika kemungkinan besar entitas akan memperoleh manfaat ekonomi masa depan dari aset tersebut dan biaya perolehan aset dapat diukur secara andal.

Tanaman produktif yang diperoleh belum menghasilkan (yang belum siap untuk diproduksi) diukur sebesar akumulasi biaya, seperti perlakuan kapitalisasi biaya untuk aset tetap yang dikonstruksi sendiri, sampai dengan siap untuk digunakan. Penetapan biaya perolehan dilakukan sebagai berikut:

- 1) Setiap laba internal dieliminasi.
- 2) Pemborosan yang terjadi dalam pemakaian bahan baku, tenaga kerja, atau sumber daya lain dalam proses transformasi biologis sampai siap menghasilkan tidak termasuk biaya perolehan aset.
- 3) Biaya bunga dapat diakui sebagai suatu komponen biaya perolehan aset tetap sesuai PSAK 26: Biaya Pinjaman.

Hibah pemerintah terkait dengan tanaman produktif mengacu pada PSAK 61, yaitu: penghasilan ditangguhkan atau pengurang jumlah tercatat aset.

Aset biologis yang berupa tanaman yang bukan tanaman produktif (*non-bearer plant*) antara lain: tanaman yang dibudidayakan untuk dipanen sebagai produk agrikultur; tanaman yang dibudidayakan untuk menghasilkan produk agrikultur dan entitas juga akan memanen dan menjual tanaman tersebut sebagai produk agrikultur, selain sebagai penjualan sisa insidental; dan tanaman semusim (*annual corps*).

Hewan yang termasuk dalam aset biologis aktivitas agrikultur, antara lain:

- 1) hewan yang dibudidayakan untuk dipanen sebagai produk agrikultur;
- 2) hewan yang dibudidayakan untuk menghasilkan produk agrikultur dan entitas juga akan memanen dan menjual hewan tersebut sebagai produk agrikultur; dan
- 3) hewan untuk menghasilkan tambahan hewan.

Entitas mengakui aset biologis atau produk agrikultur ketika:

- 1) entitas mengendalikan aset biologis sebagai akibat dari peristiwa masa lalu;
- 2) besar kemungkinan manfaat ekonomik masa depan yang terkait dengan aset biologis tersebut akan mengalir ke entitas; dan
- 3) nilai wajar atau biaya perolehan aset biologis dapat diukur secara andal.

Pengukuran awal aset biologis adalah sebesar nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual. Namun, jika nilai wajar tidak dapat diukur secara andal, aset biologis diukur sebesar biaya perolehan.

Sedangkan, pengukuran pada setiap akhir periode adalah sebesar nilai wajar dikurangi dengan biaya untuk menjual (kecuali nilai wajar tidak dapat diestimasi secara andal). Namun, jika nilai wajar tidak dapat diukur secara andal, aset biologis diukur sebesar biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan akumulasi rugi penurunan nilai.

Keuntungan atau kerugian yang timbul pada saat pengakuan awal aset biologis pada nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual dimasukkan dalam laba rugi pada periode terjadinya. Perubahan nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual aset biologis berikutnya dimasukkan dalam laba rugi pada periode terjadinya.

Pengukuran produk agrikultur yang dipanen dari aset biologis diukur pada nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual pada titik panen. Pengukuran seperti itu merupakan biaya perolehan pada tanggal ketika menerapkan PSAK 14: Persediaan atau PSAK lain yang berlaku.

Keuntungan atau kerugian yang timbul pada saat pengakuan awal produk agrikultur pada nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual dimasukkan dalam laba rugi pada periode dimana keuntungan atau kerugian tersebut terjadi.

Hibah pemerintah tanpa syarat yang terkait dengan aset biologis yang diukur pada nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual diakui dalam laba rugi ketika dan hanya ketika hibah pemerintah tersebut menjadi piutang.

Jika hibah pemerintah yang terkait dengan aset biologis yang diukur pada nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual adalah bersyarat, termasuk ketika hibah pemerintah mensyaratkan entitas untuk tidak terlibat dalam aktivitas agrikultur tertentu, maka entitas mengakui hibah pemerintah dalam laba rugi ketika dan hanya ketika kondisi yang melekat pada hibah pemerintah tersebut telah terpenuhi.

### **Ringkasan dan Pengungkapan**

Keuntungan atau kerugian yang timbul selama periode adalah pengakuan awal aset biologis dan produk agrikultur serta dari perubahan nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual aset biologis.

Entitas harus mendeskripsikan setiap kelompok aset biologisnya dalam Laporan Keuangannya. Jika tidak diungkapkan dalam informasi yang dipublikasikan dengan Laporan Keuangan, maka entitas mendeskripsikan: sifat aktivitasnya yang melibatkan setiap kelompok aset biologis serta ukuran atau estimasi nonkeuangan dari kuantitas spesifik atas setiap kelompok aset biologis milik entitas pada akhir periode dan keluaran produk agrikultur selama periode tersebut.

Selain itu, entitas juga mengungkapkan keberadaan dan jumlah tercatat aset biologis yang kepemilikannya dibatasi dan jumlah tercatat aset biologis yang dijamin untuk liabilitas; jumlah komitmen untuk pengembangan atau akuisisi aset biologis; strategi manajemen risiko keuangan yang terkait dengan aktivitas agrikultur. Entitas juga menyiapkan rekonsiliasi perubahan jumlah tercatat aset biologis antara awal dan akhir periode berjalan.





sw-indonesia.com

## Audit untuk Perusahaan Agrikultur

Agrikultur di Indonesia merupakan salah satu sektor utama dalam perekonomian di Indonesia. Saat ini, sekitar 30% (tiga puluh persen) dari luas daratan di Indonesia digunakan untuk agrikultur. Sektor agrikultur di Indonesia terdiri dari perkebunan luas, baik dimiliki oleh negara atau perusahaan swasta serta usaha berukuran kecil yang dijalankan oleh keluarga petani secara tradisional. Saat ini, Indonesia merupakan produsen minyak sawit, cengkeh dan kayu manis terbesar di dunia; produsen pala, karet, singkong, vanili dan minyak kelapa terbesar kedua; produsen beras dan kakao terbesar ketiga; serta merupakan salah satu produsen terbesar untuk kopi, tembakau dan teh.

Ketika melakukan audit pada perusahaan yang bergerak di bidang agrikultur, auditor diharapkan dapat menerapkan skeptisme profesional tingkat tinggi, terutama pada akun aset biologis dimana akun tersebut membutuhkan subjektivitas, penilaian dan estimasi. Klasifikasi, pengakuan dan pengukuran aset biologis perlu ditinjau secara cermat dan dinilai dengan tepat. Dengan adanya industri agrikultur, Dewan Standar Akuntansi Internasional memperkenalkan *International Accounting Standard (IAS) 41* tentang agrikultur pada April 2021. Tujuan dari standar ini adalah untuk mengatur perlakuan akuntansi dan pengungkapan yang berkaitan dengan kegiatan agrikultur perusahaan.



## **Klasifikasi dan Pengakuan**

IAS 41 Agrikultur harus diterapkan pada (a) aset biologis, kecuali tanaman produktif; (b) hasil pertanian pada titik panen; dan (c) hibah pemerintah jika berkaitan dengan kegiatan agrikultur. Standar tersebut mendefinisikan aktivitas agrikultur sebagai pengelolaan oleh suatu entitas atas transformasi biologis dan permanenan aset biologis untuk dijual, atau untuk diubah menjadi produk pertanian atau menjadi aset biologis tambahan, dimana aset biologis didefinisikan sebagai hewan atau tumbuhan hidup.

Perlu untuk diperhatikan bahwa produk agrikultur yang tumbuh dari tanaman produktif seperti daun teh, anggur, kelapa sawit dan lateks, yang merupakan hasil panen dari aset biologis entitas pada saat panen, termasuk dalam ruang lingkup pernyataan ini. Kemudian, IAS 2 mengenai persediaan atau standar lain yang berlaku diterapkan. Oleh karena itu, standar ini tidak membahas pengolahan hasil pertanian setelah panen; misalnya pengolahan susu menjadi keju atau daun teh yang dipetik menjadi teh.

Aset biologis tertentu seperti ternak (misalnya, ayam broiler yang dipelihara untuk dijual pada saat jatuh tempo) dan persediaan seperti ikan yang dibudidayakan di tambak, seringkali tidak diakui sebagai aset biologis tetapi sebagai inventaris. Auditor harus lebih kritis terkait dengan klasifikasi dan pengakuan yang tepat sehubungan dengan aktivitas agrikultur karena berdasarkan standar akuntansi yang berlaku, pengukuran dan pengungkapannya akan berbeda. Persediaan diukur pada nilai yang lebih rendah antara biaya perolehan dan nilai realisasi bersih, sedangkan aset biologis diukur pada awal dan pada setiap akhir periode pelaporan aset diukur pada nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual.

Auditor wajib mendokumentasikan pertimbangan dan penilaian yang dibuat dalam mengevaluasi penilaian manajemen tentang apakah aktivitas agrikultur termasuk dalam ruang lingkup aset biologis. Pengenalan dan pengkomunikasian standar kepada manajemen bagi auditor sangat penting karena adopsi IAS 41 tentang agrikultur bukan merupakan pilihan ketika kriteria mengenai pengakuan aset biologis dan hasil agrikultur pada titik panen telah terpenuhi.

## **Pengukuran**

Seperti yang telah dijelaskan sebelumnya, aset biologis harus diukur pada pengakuan awal dan pada setiap akhir periode pelaporan pada nilai wajarnya dikurangi biaya untuk menjual. Pada paragraf 30 dari IAS 41 menyatakan asumsi bahwa nilai wajar dapat diukur secara andal untuk aset biologis. Namun, asumsi tersebut dapat diargumentasikan pada pengakuan awal untuk aset biologis yang harga kuotasi pasarnya tidak tersedia dan pengukuran nilai wajar alternatif yang ditentukan tidak dapat diandalkan. Dalam kasus tersebut, aset biologis tersebut harus diukur sebesar biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan akumulasi kerugian penurunan nilai. Setelah nilai wajar aset biologis tersebut dapat diukur secara andal, entitas mengukurnya pada nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual.

Penentuan apakah nilai wajar dapat diukur secara andal merupakan titik subjektivitas pada pengakuan awal dan auditor diwajibkan untuk mengevaluasi secara kritis keputusan manajemen untuk mengukur aset biologis pada biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan akumulasi kerugian penurunan nilai, dibandingkan menggunakan nilai wajar. Pertimbangan manajemen bahwa pengukuran nilai wajar tidak tersedia atau secara jelas tidak dapat diandalkan harus ditunjukkan dengan jelas dan auditor harus memastikan bahwa bukti audit yang cukup dan tepat diperoleh untuk mendukung fakta tersebut.

Asumsi dalam paragraf 30 dapat diargumentasikan hanya pada pengukuran awal. Entitas yang sebelumnya mengukur aset biologis pada nilai wajarnya dikurangi biaya untuk menjual terus mengukur aset biologis pada nilai wajarnya dikurangi biaya untuk menjual hingga pelepasan. Dalam seluruh kasus, entitas mengukur produk agrikultur pada titik panen pada nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual. Pernyataan ini mencerminkan pandangan bahwa nilai wajar produk agrikultur pada titik panen selalu dapat diukur dengan andal.

## **Nilai Wajar**

IFRS 13: Pengukuran Nilai Wajar menetapkan panduan tentang cara menentukan nilai wajar. Berbagai model nilai wajar tersedia untuk mengukur aset biologis, tergantung pada apakah terdapat pasar aktif, di mana harga kuotasi digunakan; jika pasar aktif tidak ada, teknik nilai wajar lainnya yang harus dipertimbangkan termasuk harga transaksi pasar terbaru, harga pasar untuk aset serupa, tolok ukur sektor dan nilai sekarang yang didiskontokan dari arus kas bersih yang diharapkan dari aset. Hal tersebut merupakan peran manajemen untuk menentukan model pengukuran nilai wajar yang paling sesuai untuk aset biologis perusahaan.

Peran auditor adalah untuk mengevaluasi nilai wajar aset biologis yang ditentukan oleh manajemen, termasuk di antaranya, ketepatan teknik nilai wajar yang digunakan, asumsi yang dibuat oleh manajemen dan input yang dimasukkan ke dalam model nilai wajar. Sebagai auditor, kami harus memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk mendukung penelaahan atas nilai wajar yang ditentukan oleh manajemen, sebagaimana disyaratkan oleh SA 540: Audit Estimasi Akuntansi, termasuk Estimasi Nilai Wajar dan Pengungkapan yang Bersangkutan.

Peran auditor tidak berakhir ketika pakar penilai dilibatkan oleh manajemen untuk menentukan nilai wajar – sangat penting bagi auditor untuk mengevaluasi kompetensi, kapabilitas dan objektivitas pakar tersebut, selain menilai ketepatan metode penilaian dan input yang digunakan oleh ahli penilai berdasarkan SA 500: Bukti Audit. Dalam kondisi ketika auditor memutuskan untuk menggunakan seorang pakar auditor untuk menentukan nilai wajar aset biologis, tanggung jawab auditor diatur dalam SA 620: Penggunaan Pekerjaan Pakar Auditor.

Prosedur audit lainnya meliputi:

- 1) Periksa penambahan aset biologis seperti biaya yang dikeluarkan dalam pemeliharaan ternak dan budidaya perkebunan kelapa sawit.
- 2) Periksa kapitalisasi biaya sebelum jatuh tempo atau pemanenan aset biologis, seperti tenaga kerja langsung, biaya pemeliharaan dan biaya pinjaman.
- 3) Verifikasi keberadaan aset biologis (pengamatan jumlah fisik ternak).
- 4) Periksa penghentian pengakuan aset biologis akibat panen.
- 5) Meminta keterangan dari manajemen tentang adanya peristiwa kemudian, baik peristiwa penyesuaian atau nonpenyesuaian, yang mungkin memerlukan penyesuaian atau pengungkapan dalam laporan keuangan.
- 6) Periksa pengungkapan aset biologis dalam laporan keuangan sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan yang berlaku.

Perlu diingat bahwa dalam audit perusahaan agrikultur dirancang dan dilakukan dengan cara yang sama seperti audit perusahaan lain, dengan mempertimbangkan ukuran dan sifat perusahaan serta sistem pengendalian internal perusahaan. Prosedur audit yang disarankan di atas disajikan untuk memberikan panduan tentang hal-hal yang unik atau signifikan bagi industri, tetapi prosedur tersebut mungkin tidak berlaku untuk semua situasi dan tidak dimaksudkan untuk menggantikan atau membatasi penggunaan pertimbangan dalam menentukan sifat, saat dan luas prosedur audit yang akan diterapkan dalam audit tertentu.

# Perpajakan Perkebunan Kelapa Sawit

Indonesia memiliki berbagai sektor usaha mulai dari Perdagangan, Industri, hingga Perkebunan. Sekarang ini bisnis perkebunan yaitu salah satunya perkebunan kelapa sawit sedang berkembang. Hal itu dikarenakan karena karakteristiknya yang luar biasa seperti minyak yang dihasilkan halus dan lembut; bebas dari lemak trans; hingga minyak yang tidak memiliki rasa dan bau. Oleh karena itu, sektor kelapa sawit tidak luput dari pengenaan pajak. Pajak yang dikenakan di perkebunan kelapa sawit yaitu Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Penghasilan Badan (PPh), Pajak Perdagangan Internasional (PPh Pasal 22, dan Pungutan Ekspor), Dividen dan Pajak Retribusi Daerah untuk setiap kegiatan yang terkait dengan perkebunan kelapa sawit.

## Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)

PBB adalah pajak yang dikenakan atas tanah dan bangunan. DJP menggunakan Surat Pemberitahuan Pajak Terutang (SPPT) untuk memberitahukan besarnya PBB yang terutang kepada Wajib Pajak. Dasar pengenaan Pajak Bumi dan Bangunan adalah Nilai Jual Objek Pajak (NJOP), dimana terdiri dari NJOP Bumi dan NJOP Bangunan.

### NJOP Bumi:

- 1) Area Produktif  
Area dalam kegiatan usaha perkebunan dan telah ditanami tanaman perkebunan.
- 2) Area Belum Produktif  
Area yang belum diolah, area yang sudah diolah tapi belum ditanami dan area pembibitan.
- 3) Area tidak produktif  
Area yang berada dalam Kawasan kegiatan usaha perkebunan yang tidak dapat diusahakan untuk kegiatan usaha perkebunan.
- 4) Area Pengaman  
Area yang berada dalam kegiatan usaha perkebunan yang dimanfaatkan sebagai pendukung dan pengaman kegiatan usaha perkebunan.
- 5) Area Emplasemen  
Area yang berada didalam Kawasan perkebunan yang di atasnya dimanfaatkan untuk bangunan dan/atau pekarangan serta fasilitas penunjangnya.

**NJOP bangunan:** nilai perolehan bangunan (nilai bangunan).

### Cara perhitungan:

$$\begin{aligned} \text{PBB} &= \text{Tarif Pajak} \times \text{Nilai Jual Objek pajak (NJKP)} \\ &= 0,5\% \times (40\% \times (\text{Nilai Jual Objek Pajak (NJOP)} - \text{NJOPTKP}^*)) \end{aligned}$$

\*dengan Batas maksimal NJOPTKP =  
Rp 12.000.000,- (PMK No.23/PMK.03/2014)

Bahasa Indonesia

## Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Dalam perkebunan kelapa sawit penyerahan bahan baku utama untuk pengolahan kelapa sawit menjadi minyak mentah (CPO) yaitu Tandan Buah Segar (TBS). Penyerahan bahan baku utama dalam dari hasil perkebunan kelapa sawit Tandan Buah Segar (TBS) memiliki dua kondisi yang berbeda, di antaranya:

- 1) Jika perusahaan perkebunan kelapa sawit tersebut *integrated*, atau dengan kata lain memiliki perkebunan kelapa sawit dan sekaligus pabrik kelapa sawit.
- 2) Jika perusahaan-perusahaan perkebunan kelapa sawit tersebut *non-integrated*, atau dengan kata lain tidak memiliki pabrik sawit. Perusahaan hanya melakukan penitipan olah hasil TBS untuk selanjutnya dijual hasilnya ke dalam bentuk CPO maupun produk turunan yang lain.

Maka dari itu, **Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai (PPN)** kelapa sawit ialah:

- 1) Tandan Buah Segar (TBS) ditetapkan sebagai Barang Kena Pajak (BKP) bersifat strategis yang atas penyerahannya dibebaskan dari pengenaan PPN (Peraturan Pemerintah (PP) No. 31 Tahun 2007).
- 2) Pajak masukan yang dibayar untuk perolehan Jasa Kena Pajak/Barang Kena Pajak yang atas penyerahannya dibebaskan dari pengenaan PPN tidak dapat dikreditkan (UU PPN No.42 Tahun 2009 Pasal 16B ayat 3).
- 3) Pedoman Penghitungan Pengkreditan Pajak Masukan Bagi Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan terutang pajak dan tidak terutang pajak dengan ketentuan (Keputusan Menteri Keuangan No. 575/KMK.04/2000):
  - Perusahaan kelapa sawit terpadu yang terdiri dari kegiatan menghasilkan barang dan Perusahaan kelapa sawit terpadu yang terdiri dari kegiatan menghasilkan barang, atas penyerahannya tidak terutang PPN. Unit kegiatan yang menghasilkan barang yang atas penyerahannya terutang PPN, maka pajak masukan atas perolehan BKP/JKP yang digunakan untuk kegiatan menghasilkan BKP dapat dikreditkan.
  - Pajak masukan atas perolehan BKP/JKP yang digunakan untuk kegiatan menghasilkan barang hasil pertanian yang atas penyerahannya dibebaskan dari pengenaan PPN (TBS) tidak dapat dikreditkan.
  - Pajak masukan atas perolehan BKP/JKP yang digunakan untuk kegiatan menghasilkan BKP sekaligus menghasilkan BKP strategis dapat dikreditkan sebanding dengan jumlah peredaran BKP terhadap peredaran seluruhnya.
- 4) Ekspor yang dikumpulkan oleh Badan Pengelola Dana Perkebunan Kelapa Sawit (BPDPKS), untuk semua produk *Crude Palm Oil* (CPO) dan turunannya menjadi nol. (Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No. 115/PMK.05/2022).

## Pajak Penghasilan Badan

Pajak penghasilan Badan pada industri kelapa sawit umumnya sama seperti pajak penghasilan badan perusahaan industri lainnya. Namun, agar lebih sesuai dan wajar maka perlu dilakukannya prosedur penilaian usaha perkebunan kelapa sawit dalam rangka menganalisis kewajaran peredaran usaha dan/atau biaya melalui kegiatan pengenaan PBB atau pemeriksaan sesuai dengan SE-27/PJ/2017.

## Pajak Perdagangan Internasional (PPh Pasal 22 dan pungutan ekspor)

Pemungut PPh Pasal 22 adalah Industri dan Eksportir yang bergerak dalam sektor kehutanan, perkebunan, pertanian, peternakan dan perikanan yang belum melalui proses industri manufaktur atas pembelian bahan-bahan untuk keperluan industrinya atau ekspornya (Pasal 1 ayat (1) huruf i PMK-34/PMK.010/2017). Perkebunan kelapa sawit yang menggunakan jasa maklon untuk memproduksi CPO, yang melakukan pembelian tandan buah segar merupakan industri atau eksportir sebagai pemungut PPh Pasal 22.

PPh Pasal 22 untuk sektor perkebunan seperti kelapa sawit terutang saat pembelian dan memiliki tarif 0,25% dari nilai pembelian (tidak termasuk PPN) dan atas pembelian lebih besar dari 20 juta rupiah (tidak terpecah-pecah). Bagi industri perkebunan yang dipungut tidak memiliki Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) akan dikenakan 100% lebih tinggi dan sifat pemungutan ini tidak final dengan kata lain bisa menjadi kredit pajak diakhir tahun. Sedangkan tarif untuk ekspor atas pungutan dana perkebunan atas kelapa sawit, CPO dan produk turunannya menjadi 0 pada periode 15 Juli s.d 31 Agustus 2022. Lalu, tarif pungutan ekspor untuk CPO maksimal sebesar USD200/MT sebelum 15 Juli 2022 dan tarif pungutan ekspor maksimal sebesar USD240/MT mulai 1 September 2022. (PMK-115/PMK.05/2022)

## Dividen

Pemegang saham perusahaan kelapa sawit bisa berasal dari lokal maupun dari luar negeri. Biasanya perusahaan kelapa sawit yang untung akan membagikan dividen. Bagi pemegang saham luar negeri tarif pemotongan pajak Indonesia dalam dividen dan bunga adalah 20% kecuali ada perjanjian antar negara (P3B) dan memiliki *Certificate of Domicile* (CoD) formulir DGT. Bagi pemegang saham lokal dengan kepemilikan 25% lebih, bebas pajak atas dividen sedangkan, bagi individu yang memiliki penghasilan dividen yang dengan kepemilikan kurang dari 25% akan dikenakan tarif pajak penghasilan 10% PPh Final.

## Pajak Retribusi Daerah

Perusahaan perkebunan dikenakan sejumlah pajak daerah dan retribusi daerah dengan tarif pajak yang berlaku saat ini berkisar antara 1,5% sampai dengan 35% dari sejumlah nilai acuan yang telah ditetapkan pemerintah.

Demikian penjelasan pajak – pajak perusahaan perkebunan kelapa sawit atas buah kelapa sawit. Pajak mengenai perkebunan yang telah diatur secara khusus dalam Undang-Undang perpajakan dan Peraturan Turunan lainnya, perlu dipahami oleh perusahaan perkebunan untuk memenuhi kewajibannya sebagai wajib pajak sehingga penerimaan negara dari sektor industri perkebunan kelapa sawit semakin meningkat dari tahun ke tahun.



sw-indonesia.com

## Regulasi Perkebunan Kelapa Sawit Di Indonesia

Perkebunan menjadi sektor usaha yang menarik investor asing untuk menanamkan modal di Indonesia. Perkebunan termasuk penghasil devisa penerimaan negara terbesar di sektor pertanian. Kementerian Investasi/Badan Koordinasi Penanaman Modal (BKPM) mencatat mayoritas investasi asing di sektor pertanian masih berupa perkebunan sawit. Realisasi Penanaman Modal Asing (PMA) di bidang pertanian, didominasi kelapa sawit, selama 2015 - Maret 2021 mencapai US\$ 9,5 miliar atau 5,2% dari total PMA negara. Aliran investasi sebagian besar pada sub sektor pangan, perkebunan dan peternakan. Jumlah terbesar di Indonesia berasal dari Malaysia (15,8%) dan Singapura (53,7%).

Perkebunan meliputi segala aktivitas, mulai dari penanaman tumbuhan tertentu pada tanah dan/atau media tumbuh lain dalam ekosistem yang sesuai, pengolahan dan pemasaran hasil produksi tumbuhan tersebut, dengan tujuan mewujudkan kesejahteraan bagi pelaku usaha dan masyarakat. Jenis komoditas perkebunan yang menjadi unggulan Indonesia yaitu kelapa, kayu manis, cengkeh dan vanili.

Keunggulan kompetitif investasi perkebunan di Indonesia antara lain:

- 1) Bentuk investasi pada aset riil sebagai bentuk perlindungan modal;
- 2) Relatif stabil dan berkolerasi positif dengan inflasi; dan
- 3) Investasi lahan pertanian/perkebunan memberikan volatilitas pendapatan yang lebih rendah dan pengembalian total yang tinggi.

Meskipun memiliki keunggulan kompetitif dalam investasi perkebunan di Indonesia, seringkali investor asing kesulitan dalam menghadapi berbagai masalah dalam implementasi, salah satunya yaitu sisi peraturan. Hal ini terlihat dari *Compound Annual Growth Rate* (CAGR) produksi CPO yang jauh lebih tinggi dari CAGR pembangunan area perkebunan kelapa sawit di Indonesia. Selain itu, investor asing juga perlu melakukan familiarisasi terhadap sistem permohonan izin usaha di Indonesia, yaitu melalui lembaga *Online Single Submission* (OSS).

Setidaknya terdapat 3 jenis izin usaha perkebunan yang diatur dalam regulasi di Indonesia, antara lain:

**1) IUP-B**

Izin Usaha Perkebunan untuk Budidaya yang selanjutnya disebut IUP-B adalah izin tertulis dari pejabat yang berwenang dan wajib dimiliki oleh perusahaan perkebunan yang melakukan usaha budidaya perkebunan.

**2) IUP-P**

Izin Usaha Perkebunan untuk Pengolahan yang selanjutnya disebut IUP-P adalah izin tertulis dari pejabat yang berwenang dan wajib dimiliki oleh perusahaan perkebunan yang melakukan usaha industri pengolahan hasil perkebunan.

**3) IUP**

Izin Usaha Perkebunan yang selanjutnya disebut IUP adalah izin tertulis dari pejabat yang berwenang dan wajib dimiliki oleh perusahaan perkebunan yang melakukan usaha budidaya perkebunan dan terintegrasi dengan usaha industri pengolahan hasil perkebunan.

Sebelum mengurus izin usaha perkebunan, pelaku usaha wajib melakukan pemenuhan komitmen dan persyaratan. Pemenuhan komitmen tersebut wajib disampaikan melalui OSS paling lama 2 bulan sejak izin usaha perkebunan diterbitkan di awal. Kemudian, Kementerian Pertanian Direktorat Jenderal Perkebunan dan pemerintah daerah provinsi atau kabupaten/kota akan melakukan evaluasi paling lama 1 bulan sejak pemohon menyampaikan pemenuhan atas komitmen.

Ketika mengurus izin usaha perkebunan terdapat kewajiban yang melekat pada izin usaha tersebut. Salah satunya adalah dengan pemberdayaan masyarakat sekitar atau dapat dilakukan dengan memfasilitasi pembangunan kebun dari masyarakat sekitar. Biasanya hal ini dalam pengajuan izin usaha yang berupa IUP-P dan IUP-B memiliki area luas perkebunan sawit sekitar 250 hektare.

Hasil evaluasi atas pemenuhan komitmen dan persyaratan atas izin usaha akan dinotifikasikan ke sistem OSS. Izin usaha perkebunan baru berlaku efektif setelah pelaku usaha dinyatakan memenuhi komitmen berdasarkan hasil evaluasi. Jika pelaku usaha perkebunan tidak melakukan pemenuhan komitmen, maka izin usaha perkebunan tidak akan berlaku efektif.

Salah satu komoditas perkebunan paling menarik bagi investor asing yaitu kelapa sawit. Perkebunan Kelapa Sawit adalah segala kegiatan pengelolaan sumber daya alam, sumber daya manusia, sarana produksi, alat dan mesin, budi daya, panen, pengolahan dan pemasaran kelapa sawit. Minyak sawit yang dihasilkan dari kelapa sawit merupakan salah satu kebutuhan pokok yang memiliki harga tinggi di pasar dunia.

Usaha Perkebunan Kelapa Sawit, terdiri atas:

- 1) Usaha budi daya tanaman Perkebunan Kelapa Sawit;
- 2) Usaha pengolahan Hasil Perkebunan Kelapa Sawit; dan
- 3) Integrasi usaha budi daya tanaman Perkebunan Kelapa Sawit dan usaha pengolahan Hasil Perkebunan Kelapa Sawit.

Jenis usaha perkebunan ini memiliki sertifikasi tambahan untuk pelaksanaan usaha. Usaha Perkebunan kelapa sawit wajib memiliki sertifikasi Perkebunan Kelapa Sawit Berkelanjutan Indonesia (ISPO), yang merupakan rangkaian kegiatan penilaian kesesuaian terhadap Usaha Perkebunan Kelapa Sawit. Hal ini berkaitan dengan pemberian jaminan tertulis bahwa produk dan/atau tata kelola Perkebunan Kelapa Sawit telah memenuhi prinsip dan kriteria ISPO.

Perusahaan Perkebunan wajib mengajukan permohonan Sertifikasi ISPO dengan melampirkan persyaratan berupa:

- 1) Izin usaha perkebunan;
- 2) Bukti kepemilikan hak atas tanah;
- 3) Izin lingkungan;
- 4) Penetapan kelas kebun dari pemberi izin usaha perkebunan; dan
- 5) Harus memiliki auditor internal yang memahami prinsip dan kriteria ISPO yang diperoleh melalui pelatihan ISPO.

”Be a qualified *Professional* with us”

**About ACCA**

ACCA is a globally-recognized accounting qualification that provides students and professionals with skills, knowledge, and values to have a successful careers in the fields of accounting, taxation, audit, etc.

**What can we assist?**

- Initial Registration as an ACCA student
- Exam Registration for each module
- Course Preparation Exams for each module
- + Online Material from our LMS platform (include syllabus)
- + Mockup exams (exam technique)
- + Online tutor (by request)
- Result monitoring and feedback (passing rate)



**Scan Now**



*Qualification Details*

Practical Experience Requirement (PER) - three years' practical experience

<p><b>Foundations</b></p> <p>No qualification or relevant experience required to make a start</p> <p>Find Out more about our Foundation level qualifications at <a href="http://accaglobal.com/fia">accaglobal.com/fia</a></p>	<p><b>Applied Knowledge</b></p> <p>If you have a non-accountancy or Finance degree</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Business and Technology</li> <li>Financial Accounting</li> <li>Management Accounting</li> </ul>	<p><b>Applied Skills</b></p> <p>If you already have an ACCA Diploma in Business and Finance, the CAT qualification, or relevant accounting or finance qualification</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Taxation</li> <li>Performance Management</li> <li>Audit and Assurance</li> <li>Corporate and Business Law</li> <li>Financial Reporting</li> <li>Financial Management</li> </ul>	<p><b>Ethics and Professional Skills Module (EPSM)</b></p> <p>Fundamental to our qualifications - they apply to all learners</p> <p>EPSM prepares you for the Strategic Professional exams as well as providing you with the skills needed to become a trusted finance professional in today's digital world.</p>	<p><b>Strategic Professional</b></p> <p>If you already have an accountancy or finance degree</p> <p>Essentials</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Strategic Business Leader</li> <li>Strategic Business Reporting</li> </ul> <p>Options (Pick Two)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Advance Audit and Assurance</li> <li>Advance Financial Management</li> <li>Advance Performance Management</li> <li>Advance Taxation</li> </ul>
--	---	--	---	--

SEL is supported by FILS for Learning Management System (LMS), to provide the professional education training with the following approach:



*For more information*

**Head Office**  
Benoa Square  
Jl. Bypass Ngurah Rai No. 21A  
Kuta, Bali 80361

**Main Campus**  
Unity Building 2nd Floor Unit E-F  
Jl. Boulevard Gading Serpong M5/21  
Curug Sangereng, Tangerang 15810

**Representative Office**  
Spazio Building 5th Floor  
Jl. Mayjen Yono Suwoyo Kav.3,  
Surabaya 60226

UOB Plaza 34th Floor  
Jl. MH Thamrin Kav.8-10,  
Jakarta Pusat 10230



## 农业会计

农业活动是指实体管理生物转化和取得生物资产以销售或转化为农产品或其他生物资产的活动。印尼财务会计准则第69条 (PSAK 69)：农业会计包含对农业活动的确认，计量和披露。PSAK 69中生物转化是指导致生物资产性质或数量发生变化的生长，退化，生产和繁殖过程。

PSAK 69 规定在生物资产或农产品满足资产确认条件时，应予以确认。与农业活动有关的事项，包括：生物资产，但生产性植物（生物性植物）除外；收获时的农产品；以及与农业活动有关的政府补助，适用PSAK 69。

这些生物资产在初始确认时以及各财务报告期末按照公允价值减去销售成本进行计量。资产公允价值变动收益或损失在其发生时计入当期损益。

PSAK 69 中的生物资产是指有生命的动物或植物，包括生长在生产性植物上的产品。生产性植物（生物性植物）是指用于生产或提供农产品的有生命的植物；其预计的生产时间超过一定的期间；除作为附带产品销售外，其作为农产品销售的可能性很小。

无法根据公允价值进行可靠计量的除外。未在该报告范围内的生产性资产不适用PSAK 69。收益性资产的会计处理参照PSAK 16：固定资产。

PSAK 69规定与生物资产有关的无条件政府补助按照公允价值减去销售成本进行计量，并当且仅当，政府补助成为一项应收款项时，才能计入当期损益。

PSAK 69 未规范农产品取得后所进行的加工处理，如：葡萄加工成酒（葡萄酒）和羊毛加工成纱线。与农业有关的土地；生产性植物；与生产性作物有关的政府补助；以及与农业活动有关的无形资产，不适用PSAK 69。

PSAK 69对在2018年1月1日或之后开始的财年生效，并按照PSAK 25: 会计政策，会计估计和差错变更进行记录。

## 确认和计量

当且仅当实体很可能取得资产未来所产生的经济利益，以及资产的取得成本能够可靠计量时，生产性作物取得成本才应作为资产予以确认。

所取得的未成熟的生产性作物（未达到生产条件的作物）按照累计成本进行计量，例如，自建固定资产未达到可使用状态前的费用资本化处理。取得成本按照以下方式确定：

- 1) 任何的内部利润予以抵消。
- 2) 资产取得成本不包括在未达到生产条件前，生物转化过程中所浪费的原材料，劳工，或其他资源。
- 3) 按照PSAK 26: 借款费用的规定，利息费用作为固定资产取得成本的一部分予以确认。

与生产性作物有关的政府补助是指PSAK 61，即：递延收益或扣除资产账面价值。

非生物性植物的生物资产包括：作为农产品的栽培植物；为生产农产品而栽培的作物，实体将收获作物，并将其作为农产品进行销售，但销售附带残留物除外；一年生植物（一年生作物）。

农业活动中生物资产所包括的牲畜，其中：

- 1) 作为农产品而饲养的牲畜；
- 2) 为生产农产品而饲养的牲畜，实体将取得牲畜，并将其作为农产品进行销售；以及
- 3) 用来繁殖的牲畜。

实体在以下情况下对生物资产或农产品予以确认：

- 1) 实体因过去事件而控制该生物资产；
- 2) 与该生物资产有关的经济利益很可能流入实体；以及
- 3) 该生物资产的公允价值或取得成本能够可靠计量。

生物资产按照其公允价值减去销售成本进行初始计量。但是，如果生物资产的公允价值无法可靠计量，其按照取得成本进行计量。

同时，生物资产按照公允价值减去销售成本进行期末计量（除非公允价值无法可靠计量）。如果公允价值无法可靠计量，其按照取得成本减去累计折旧和累计减值损失进行计量。

生物资产以公允价值减去销售成本进行初始确认时所产生的收益和损失在其发生时计入当期损益。公允价值减去销售成本变动随后在发生时计入当期损益。

从生物资产中所获得的农产品在取得时按照公允价值减去销售成本进行计量。该计量在适用PSAK 14: 存货或其他规定时，以当日的取得成本为准。

以公允价值减去销售成本计量的农产品在初始确认时所产生的收益或损失在其发生时计入当期损益。

与以公允价值减去销售成本计量的生物资产有关的无条件政府补助，当且仅当，其成为应收款项时，在损益中予以确认。

如果与以公允价值减去销售成本计量的生物资产有关的政府补助是有条件的，包括政府补助要求实体不从事特定的农业活动，当且仅当政府补助中所要求的条件得到满足时，实体才能将政府补助计入当期损益。

## **总结和披露**

本期所产生的收益或损失包括生物资产和农产品初始确认时所产生的损益，以及公允价值减去生物资产销售成本变动所产生的损益。

实体应在其财务报表中对每组生物资产进行说明。如果其没有在与财务报表一起公布的信息中进行披露，那么实体应说明：涉及每组生物资产的活动性质，以及期末每组生物资产的具体数量或非财务估计和当期农产品的产量。

此外，实体应披露所存在的所有权受限的生物资产和其账面价值，以及为负债而抵押的生物资产的账面价值；开发或取得生物资产的承诺数额；与农业活动有关的财务风险管理策略。实体还应准备生物资产账面价值在本期期初和期末的变动调节表。



sw-indonesia.com

## 农业公司审计

农业是印度尼西亚经济中的关键产业之一。目前，印度尼西亚约百分之三十（30%）的国土面积用于农业。印度尼西亚农业由大型种植园和小农户生产模式组成，前者为国有或私营公司所有，后者大多为家庭所有并由传统农户经营。目前，印度尼西亚是世界上最大的棕榈油、丁香和肉桂生产国，肉豆蔻、天然橡胶、木薯、香草和椰子油的第二大生产国，大米和可可的第三大生产国，是最大的咖啡、烟草和茶叶生产国之一。

在对农业公司进行审计时，作为审计师，我们应保持高度的专业怀疑态度，特别是在其生物资产的审计方面——这是一个存在主观性，判断和估计的领域。生物资产的分类、确认和计量等需要仔细审查和适当评估。由于农业产业的出现，国际会计准则理事会于2001年4月采用了《国际会计准则(IAS)第41号——农业》。该准则的目的是对与公司农业活动有关的会计处理和披露做出规定。



## 分类和确认

《IAS第41号——农业》适用于 (a) 生物资产，但生产性植物除外，(b) 收获时的农产品，(c) 与农业活动有关的政府补助。该准则将农业活动定义为实体对生物转化的管理，及收获生物资产以供出售或转化为农产品或其他生物资产，其中生物资产被定义为活体动物或植物。

值得注意的是，在生产性植物上生长的农产品，例如茶叶、葡萄、油棕果和乳胶，即实体的生物资产在收获时的收获产品，属于该准则的范围。其他的适用《IAS第2号——存货》或其他适用准则。因此，该准则不涉及收获后农产品的加工，例如，将牛奶加工成奶酪或将采摘的叶子加工成茶叶。

某些生物资产，如牲畜（例如，饲养以供成熟时出售的肉鸡）和水产养殖品（例如，池塘养殖的鱼），通常不被确认为生物资产，而是被确认为存货。审计师应对公司农业活动的分类和确认是否正确持质疑态度，并确定采用的会计准则、计量和披露是否正确。存货按成本和可变现净值中的较低者计量，而生物资产是在初始确认时和每个报告期末按其公允价值减去出售成本计量。

作为审计师，我们必须记录我们在评估管理层对农业活动是否属于生物资产范围的评估时所做的考虑和判断。对审计师而言，至关重要的是要认识到并向管理层传达，当满足生物资产和收获时农产品的确认标准时，采用《IAS第41号——农业》并非一个选择性问题的。

## 计量

如上所述，生物资产是在初始确认时和每个报告期末按其公允价值减去出售成本计量。《IAS第41号——农业》第30段指出，存在一种推定，即生物资产的公允价值可以可靠地计量。只有在初始确认无法获得市场报价且替代公允价值计量被确定为明显不可靠的生物资产时，才能推翻这一推定。在这种情况下，该生物资产应按其成本减去任何累计折旧和任何累计减值损失进行计量。一旦此类生物资产的公允价值变为可以可靠地计量，则相关实体应按其公允价值减去出售成本进行计量。

确定公允价值能否可靠计量是初始确认时的一个主观性问题，作为审计师，我们必须批判性地评估管理层以成本减去任何累计折旧和任何累计减值损失计量生物资产而不是使用公允价值会计的决定。管理层对公允价值计量不可用或明显不可靠的判断必须得到明确证明，审计师必须确保获得足够的适当审计证据来支持这一事实。

第30段中的推定只能在初始确认时推翻。如果实体先前以公允价值减去出售成本计量某生物资产，则处置该生物资产之前继续以公允价值减去出售成本计量。在任何情况下，实体均应在收获时以公允价值减去出售成本计量农产品。该准则反映的观点是，农产品在收获时的公允价值始终可以可靠地计量。

## 公允价值

《国际财务报告准则(IFRS)第13号——公允价值计量》就如何确定公允价值提供了指引。有各种公允价值模型可用于计量生物资产——如果存在活跃市场，则使用市场报价；如果不存在活跃市场，那么可以考虑的其他公允价值技术包括最近的市场交易价格、类似资产的市场价格、行业基准、及资产预期净现金流量的贴现现值。为生物资产确定最合适的公允价值计量模型是管理层的职责。

作为审计师，我们的职责是审计管理层确定的生物资产的公允价值，其中包括所使用的公允价值技术的适当性、管理层做出的假设、以及公允价值模型的输入。作为审计师，我们应根据《国际审计准则 (ISA) 第540号——审计会计估计（包括公允价值估计）和相关披露》的要求，获得充足的适当审计证据，以证实我们对管理层确定的公允价值的审查。

如果管理层聘请估值专家确定公允价值，则审计师的职责并不止于此——根据《ISA第500号——审计证据》，除了评估估值专家使用的估值方法和输入的适当性外，审计师还必须评估专家的胜任资质、能力和客观性。在审计师决定使用审计师的专家来确定生物资产的公允价值的情况下，审计师的责任见《ISA第620号——利用审计师的专家的工作》。

其他审计程序包括：

- 1) 检查生物资产的增补，例如牲畜繁殖饲养和棕榈油种植园种植产生的成本。
- 2) 审查生物资产成熟或收获之前的成本资本化，例如直接劳动力、维护成本和借款成本。
- 3) 验证生物资产是否存在（即观察牲畜的实物清点）。
- 4) 检查因收获所致的生物资产的终止确认。
- 5) 向管理层询问是否存在任何后续事项——可能需要调整财务报表或在财务报表中披露的调整或非调整事项。

请注意，如果农业公司和其他公司的规模和性质以及内部会计控制制度相同，则对两者的审计应以相同的方式设计和进行。上述审计程序旨在就行业独特或重要的事项提供指导，但可能不适用于所有情形，也不是为了取代或限制确定在特定审计中应用的审计程序的性质、时间和范围时判断的使用。

## 棕榈油种植业的税收政策

在印度尼西亚，有很多肥沃的土地用于棕榈油种植产业。棕榈油光滑细腻、不含反式脂肪、无色无味。棕榈油作为一个行业，印度尼西亚税务部门对其有规定的税收条例。对棕榈油种植业征收的税款包括土地与建筑物税（PBB）、增值税（VAT）、企业所得税（PPh）、国际贸易税（企业所得税第22条和出口税）、股息以及与其活动相关的地区税。

土地与建筑物税是对土地和建筑物征收的税款。印尼税务总局（DGT）使用应付税款申报表（SPPT）通知纳税人应缴土地与建筑物税（PBB）的金额。征收土地与建筑物税以税收对象的销售价格（NJOP）为基础，计算方法如下：

土地与建筑物税 = 税率X税收对象的销售价格（SVTO）。

=0.5%X（40%X（税收对象的销售价格-税后税收对象的销售价格（SVTOTR）\*）

\*最高限额24,000,000印尼盾。

须缴纳土地与建筑物税的种植区域如下：

- 1) 生产区域  
进行种植活动，且已种植了种植作物的区域。
- 2) 非生产性区域  
未经开垦的区域，已开垦但尚未种植的区域和苗圃区。
- 3) 非生产性区域  
属于种植经营活动范围，但不能用于种植经营活动耕种的区域。
- 4) 安全区  
种植园经营活动中用于支持和保护种植园经营活动的区域。
- 5) 安置区  
种植区内用于建筑物和/或庭院及其配套设施的区域。

上述种植区域内用作建筑和/或院子和配套设施的区域。

## 增值税 (VAT)

就棕榈油产业而言，适用的增值税包括进项税和销项税，它们将在应税企业家进行棕榈产品买卖活动时收取。棕榈油行业的增值税处理根据公司的规模和产量进一步区分，例如：综合性棕榈油公司和非综合性棕榈油公司。这两种类型的区别如下：

- 1) 综合棕榈油公司指拥有棕榈油种植地及棕榈油厂的实体。
- 2) 非综合性棕榈油公司意味着没有棕榈油厂。该公司只进行新鲜水果束 (FFB) 的存储，以销售毛棕榈油 (CPO) 和其他衍生产品。

《财政部长条例》第115/PMK.05/2022号对《财政部长条例》第103/PMK.05/2022号的修订作了规定，内容涉及财政部下属棕榈油种植业基金管理机构公共服务机构的服务率。该规定的要点是：

- 1) 指定为战略应税货物 (BKP) 的新鲜果束，提交后可免征增值税 (2007年第31号政府条例)。
- 2) 购买应税服务 (JKP) / 应税货物所支付的进项税额，缴纳后不能抵扣 (2009年增值税法第42号第16B条第3款)。
- 3) 缴纳应缴税款和无应缴税款的应税企业家的进项税额抵扣计算准则 (财政部长第575 / KMK.04 / 2000号法令)。
  - 综合性棕榈油公司 (由货物生产活动组成) 和另一综合性棕榈油公司 (由货物生产活动组成) 交货时，无需缴纳增值税。从事货物生产活动的单位应缴增值税，则用于应税货物生产活动的应税货物/应税服务的购置进项税可以抵扣。
  - 购置用于生产农产品的应税货物/应税服务的进项税不能抵扣，其提交的农产品免于征收增值税 (FFB)。
  - 购置用于生产应税货物/应税服务活动的应税货物的进项税，在生产战略应税货物的同时，可以按应税货物的流通量抵扣整个流通量。
- 4) 棕榈油种植基金管理机构 (BPD PKS) 收集的所有毛棕榈油产品和衍生品的出口量为零。

## 企业所得税

棕榈油行业的企业所得税一般与其他行业公司的企业所得税大致相同。为使其更合适、合理，根据 SE-27/PJ/2017，有必要对油棕种植业业务进行评估程序，以便通过土地与建筑物税征收活动或审查，分析商业流通和/或成本的公平性。

## 国际贸易税 (企业所得税第22条和出口税)

根据所得税第22条规定，征收者指从事林业、种植业、农业、畜牧业和渔业等部门的行业 and 出口商，其未通过制造业流程购买工业或出口材料 (PMK-34 / PMK.010 / 2017, 第1条第 (1) 款)。采用外包服务生产毛棕榈油和购买新鲜果束的棕榈油种植地，属于所得税第22条规定的工业或出口商。根据所得税第22条规定，若种植产业 (如棕榈油) 的购买金额超过2000 (两千) 万盾 (不含零散)，则须在购买时缴税，税率为购买价格的0.25% (不含增值税)。

对于没有纳税人识别号 (NPWP) 的种植业，征收税将高出100%，但该征收并非最终状态，因此可以在年底成为税收抵免。同时，2022年7月15日至8月31日期间，对棕榈油、毛棕榈油和衍生产品的种植业基金征收的出口税率将为0 (无)。另外，2022年7月15日之前，毛棕榈油的出口征收率最高为200美元/吨，从2022年9月1日起，最高为240美元/吨。(PMK-115/PMK.05/2022)。

## 股息

棕榈油公司的股东可以来自本地或国外。通常，盈利的棕榈油公司会分配股利。对于海外股东而言，除非有双重避税协议 (P3B) 和印尼税务总局的登记证明 (CoD) 表，否则在印度尼西亚，股息和利息的预扣税率为20%。对于本地股东来说，股息是免税的。

## 地方征收税款

种植业公司需要缴纳地方税和地区税，现行税率为政府设定参考值的1.5%至35%。《税法》和其他衍生法规中明确规定的种植业税收，种植业公司需要理解并履行其作为纳税人的义务，以便国家在棕榈油种植业部门的收入逐年增加。





## ❖ 印度尼西亚棕榈油种植业的监管问题

种植业是吸引外国投资者在印度尼西亚投资的商业部门。种植业是农业部门赚取国家收入最多的外汇来源之一。投资部长/投资协调委员会（BKPM）指出，农业部门的大部分外国投资仍然以棕榈油种植业的形式存在。2015年至2021年3月，以棕榈油为主的农业领域外商直接投资（FDI）达到95亿美元，占全国FDI总额的5.2%。投资流向主要集中在食品、种植业和畜牧业部门。在印度尼西亚，数量最多的是来自马来西亚（15.8%）和新加坡（53.7%）。

种植业包括所有活动，从在适当生态系统的土壤和/或其他生长介质上种植某些植物，到加工和销售这些植物的产品，目的是为商人和社会实现富足。印度尼西亚的种植业的标志性商品有椰子、肉桂、丁香和香草。

印度尼西亚种植业投资的竞争优势包括：

- 1) 作为资本保护的一种形式，对实物资产的投资；
- 2) 相对稳定，与通货膨胀呈正相关；以及
- 3) 农田/种植业投资提供了较低的收入波动性和较高的总回报。

尽管在印度尼西亚的种植业投资中具有竞争优势，但外国投资者往往发现在实施过程中难以面对各种问题，其中之一就是监管方面。这一点可以从CPO产量的复合年增长率（CAGR）中看出，该增长率远高于印度尼西亚棕榈油种植业区发展的CAGR增长率。

根据印度尼西亚的规定，至少有3种类型的种植业营业执照受到监管，包括：

**1) 种植业种植许可证IUP-B**

种植业种植许可证（以下简称IUP-B）是由授权官员签发的书面许可证，必须由从事种植业经营的种植业公司拥有。

**2) 种植业加工经营许可证IUP-P**

种植业加工经营许可证（以下简称IUP-P）是由授权官员签发的书面许可证，必须由种植业公司拥有，该公司对种植业产品进行工业经营加工。

**3) 种植业经营许可证IUP**

种植业经营许可证（以下简称IUP）是由授权官员签发的书面许可证，必须由从事种植业种植业务并与种植业产品加工行业相结合的种植业公司拥有。

印度尼西亚在管理种植业营业执照之前，商家必须履行承诺和要求。该承诺的履行必须在最初颁发种植业营业执照后的2个月内通过OSS提交。然后，农业部、种植业总局和省或县/市政府将在申请人提交承诺履行情况后的1个月内进行评估。

在管理种植业营业执照时，营业执照附带有义务。其中之一是通过增强周围社区的能力，或者可以通过促进周围社区的园林建设来实现。通常情况下，申请IUP-P和IUP-B形式的营业执照时，油棕榈种植园的面积约为250公顷。

对承诺履行情况和营业执照要求的评估结果将由OSS系统通知。种植业营业执照只有在根据评估结果宣布商家履行承诺后才有效。如果种植业商家不履行承诺，种植业经营许可证将无效。

对外国投资者来说，最具吸引力的种植业商品之一是棕榈油。棕榈油种植业是管理自然资源、人力资源、生产手段、工具和机器、种植、收获、加工和销售棕榈油的任何活动。棕榈油生产的油是基本需求之一，在世界市场上有很高的价格。

棕榈油种植业业务，包括：

- 1) 棕榈油种植业作物种植业务；
- 2) 棕榈油种植业产品的加工业务；以及
- 3) 整合棕榈油种植业务和棕榈油种植加工业务。

这种类型的种植业业务具有额外的业务实施认证。棕榈油种植业企业需要获得印度尼西亚可持续棕榈油种植业（ISPO）认证，这是一系列针对棕榈油种植业企业的合规性评估活动。这涉及提供书面保证，证明棕榈油种植业的产品和/或管理符合ISPO的原则和标准。

种植业公司需要通过附加以下形式的要求来申请ISPO认证：

- 1) 种植业营业执照；
- 2) 土地所有权证明；
- 3) 环境许可证；
- 4) 确定种植业经营许可证持有人的种植业类别；以及
- 5) 必须有一名通过ISPO培训了解ISPO原则和标准的内部审计员。

SCAN BARCODE



# Life at



SW

INDONESIA



SCAN BARCODE



# SW INDONESIA SUPPORTED FINANCE PROFESSIONS GOLF TOURNAMENT

6  
November





SCAN BARCODE



## UMN CAREER DAY 2022



**15-16  
November**



## UNTAR CAREER DAY 2022



**17  
November**





SCAN BARCODE



# TAXATION WORKSHOP PREPARING TP DOCUMENTATION



**15-16  
November**

Rp 2.500.000/orang





# WHOSEHAT VACCINATION CENTER SW INDONESIA



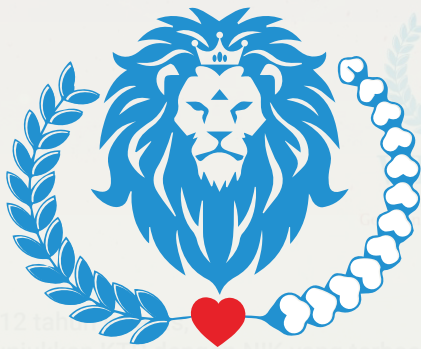
SW INDONESIA



**26**  
**November**



Dosis 2 (usia 12+) | Dosis 3 (Booster 18+) | Dosis 4 (Booster khusus tidak)



Syarat :

Usia 12 tahun ke atas  
memiliki kartu BPJS Kesehatan yang terbagas jelas.

Jarak tempuh ke lokasi vaksinasi tidak lebih dari 10 km.

## WHOsehat

Winnindo Health Oasis

Gerakan Vaksinasi untuk Bangsa





 Catalyst for success

# Asia-Pacific Business Hub

Even in uncertain times,  
you can rely on our market  
knowledge to help you take  
the lead.

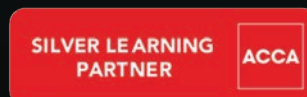
Supporting the wider financial  
services industry

- Audit & other assurance
- Taxation consulting
- Business advisory
- Outsourcing & company services
- Education for finance profession
- Conference & exhibition management



[www.sw-indonesia.com](http://www.sw-indonesia.com)

TANGERANG	Unity Building 3rd Floor Jl. Boulevard Gading Serpong M5/21 15810	T. (+6221) 22220200
JAKARTA	UOB Plaza 34th Floor Jl. MH Thamrin Kav.8-10, Jakarta Pusat 10230	T. (+6221) 29932172
SURABAYA	Spazio Building 5th Floor Jl. Mayjen Yono Suwoyo Kav.3, Surabaya 60226	T. (+6231) 99141222
BALI	Benoa Square 2nd Floor Jl. Bypass Ngurah Rai No. 21A, Kuta, Bali 80361	T. (+62361) 200 3298



RECOGNISED  
EMPLOYER  
PARTNER