

TaxFlash



新免税期规定

财政部（MOF）终于 2015 年 8 月 18 日发行新免税期规定条例 159 号/ PMK. 010/2015（PMK-159）。此条例撤销以前财政部法规规范之税收优惠。

谁有资格享受？

免税期是对于新纳税公司符合以下条件：

1. 先锋行业

- a) 上游金属；
- b) 炼油厂；
- c) 石油和天然气来源的基础有机化学工程；
- d) 机械；
- e) 电信和信息；
- f) 海运 - 新；
- g) 关于农业，林业，渔产品加工产业 - 新；
- h) 在经济特区的加工行业（Kawasan Ekonomi Khusus/ KEK） - 新；
- i) 经济的基础工程建设，除了已经和政府合作的企业外（Kerjasama Pemerintah dengan Badan Usaha/ KPBU） - 新。

值得一提的是，可再生能源已不再列为先锋创行业因此不符合免税期优惠之资格；

2. 新资本投资计划

最低合法新资本投资计划仍为印尼盾 1 万亿。然而，对于纳税人在电信和信息产业可被减少到印尼盾 5 千亿。

3. 银行存款形式的投资承诺

纳税人必须提供承诺书至少在印尼当地银行计划缴存投资额 10% 之保证金，而保证金将不予实现投资计划之前撤回。最低保证金必须在核准投资后缴交至银行（即在经批准后 7 天）。以往，纳税人被要求提交申请函之前缴交保证金；

4. 新成立公司

该公司必须成立于 2011 年 8 月 15 日或之后；和

5. 负债与权益比率

新颁布一项准则规定为了企业所得税计算目的，纳税人需满足一定负债权益比率，该准则规定在财政部监管条例中。目前该准则财政部尚未有明确规定。

其他条件

- **清税证明函** - 申请人的股东以税务居民或常设机构形式存在，现在必须取得税务局（DGT）签发的税务清税证明函，除非相应的纳税人是国有企业或在印尼证券交易所上市之企业。
- **税收抵免** - PMK-159 针对投资国或与印尼签订相关税收协定之国家不再要求必须有税收抵免之约定。
- **预约定价协议（APA）** - 新条规要求出口导向型申请人一旦批准后必须提交预约定价协议（见 - 导致免税期撤销的附加条件）。

在监控以往之规定下，享有免税额设施之纳税人不能再享受此免税期，反之亦然。

税务优惠政策

以下为旧与新的规定优惠对比：

优惠政策	之前	新规
a) 企业所得税免除	从商业生产的开始后的 5-10 年	不再免除
b) 企业所得税减少	企业所得税免除之期间结束后，企业可继续享有 2 年企业所得税减少 50% 之优惠	• 从商业生产开始 5-15 年的企业所得税课征 10%-100% • 电信和信息产业最多减少 50% • 周期可以延长到 20 年，如果它认为攸关国家利益

申请程序更改

1. 一站式服务

该申请程序现在已经集中到投资协调委员会（BKPM）。申请程序无需再通过工业部（MOI）进行。

2. 由财政部决定

免税期之申请将由财政部决定是否通过。PMK-159 规定不再需要谘询印度尼西亚总统。

3. 报告要求- 关系人交易

一旦申请获得批准，纳税人需要定期提交一份关于使用存入的资金，投资和生产实现的报告。这义务的具体步骤和时间表将进一步在税务局法规规定。

除了这些报告，PMK-159 还要求纳税人提供关系人交易的数据。

附加条件导致免税期撤销

如果纳税人未能完成资本投资的实现（即最少实现 10% 的银行保证金），并提交定期报告，免税期设施可能被撤销。

除了上述条件，PMK-159 规定了免税期设施也会在下列情况下被取消：

1. 若违反下列禁止项目：
 - a) 进口或购买其他国家或其他公司搬迁之二手资本货物；
 - b) 主要商业行为与当初投资计画不一致或不符合先锋产业定义；
 - c) 转让其资产或在免税期期间改变其所有权，但如果新的资产更有效率，或者如果股份转让给其有清税证明函或在证券交易所通过上市过程中的纳税人不在此限；
 - d) 搬迁投资到印尼其他区域或免税期结束后五年内搬迁至其他国家
 - e) 在免税期间或免税期结束五年内改变其记账方法以操纵的盈利/亏损
2. 未申请预约定价协议之有关系人交易之出口导向型纳税人（此项不被包含在申请免税期之条件之一，然而未提交预约定价协议之请求可能导致免税期设施被撤销，即意味著提交预约定价协议之请求是出口导向型纳税人必要条件之一）
3. 纳税人滥用免税期设施进行避税或偷税漏税，包括通过转让定价的做法是不符合公平原则的行为。

过渡性条列

PMK-159 设置了以下过渡性条款：

1. 旧财政部法规核准之租税优惠，纳税人可以继续使用该优惠直到优惠期结束。
2. 根据旧财政部规定提交工业部部长（MoI）或 BKPM 主席，并于 2015 年 8 月 16 日之前已提交给财政部，建议将基于旧财政部规定进行处理。

应用期

BKPM 主席只能在 PMK-159（即直至 2018 年 8 月 15 日）生效后三年期内提交税务优惠的建议书至财政部。

Your PwC Indonesia contacts

Abdullah Azis

abdullah.azis@id.pwc.com

Adi Poernomo

adi.poernomo@id.pwc.com

Adi Pratikto

adi.pratikto@id.pwc.com

Alexander Lukito

alexander.lukito@id.pwc.com

Ali Widodo

ali.widodo@id.pwc.com

Andrias Hendrik

andrias.hendrik@id.pwc.com

Anthony J. Anderson

anthony.j.anderson@id.pwc.com

Anton Manik

anton.a.manik@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya

antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Ay Tjhing Phan

ay.tjhing.phan@id.pwc.com

Brian Arnold

brian.arnold@id.pwc.com

Engeline Siagian

engeline.siagian@id.pwc.com

Enna Budiman

enna.budiman@id.pwc.com

Felix MacDonogh

felix.macdonogh@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah

gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Gerardus Mahendra

gerardus.mahendra@id.pwc.com

Hanna Nggelan

hanna.nggelan@id.pwc.com

Hendra Lie

hendra.lie@id.pwc.com

Ivan Budiarnawan

ivan.budiarnawan@id.pwc.com

Laksmi Djuwita

laksmi.djuwita@id.pwc.com

Lukman Budiman

lukman.budiman@id.pwc.com

Mardianto

mardianto.mardianto@id.pwc.com

Margie Margaret

margie.margaret@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon

parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Peter Hohtoulas

peter.hohtoulas@id.pwc.com

Runi Tusita

runi.tusita@id.pwc.com

Ryuji Sugawara

ryuji.sugawara@id.pwc.com

Soeryo Adjie

soeryo.adjie@id.pwc.com

Sutrisno Ali

sutrisno.ali@id.pwc.com

Suyanti Halim

suyanti.halim@id.pwc.com

Tim Watson

tim.robert.watson@id.pwc.com

Tjen She Siung

tjen.she.siung@id.pwc.com

Yessy Anggraini

yessy.anggraini@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja

yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah

yunita.wahadaniah@id.pwc.com



www.pwc.com/id

If you would like to be removed from this mailing list, please reply and write UNSUBSCRIBE in the subject line, or send an email to maria.purwaningsih@id.pwc.com.

DISCLAIMER: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2015 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesia member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.