

TaxFlash



负债与权益比

在已规定之所得税法已超过 30 年之后，财政部终于 2015 年 9 月 9 日公告 PMK-169，针对税务计算目的之负债与权益比（DER）之实施规定，并于 2016 财务年度开始适用。

此比率适用于设立或位于印尼之公司纳税人之股本投资，并有以下免除规定。

免除对象

PMK-169 提供以下纳税人可以免除适用此比率规定：

- a. 银行
- b. 金融机构
- c. 保险或再保险公司
- d. 纳税人关于利润共享合同(Profit Sharing Contracts), 工程合同(Contract of Works), 或矿业合作协议(Mining Cooperation Agreements) 及包含条文规定 DER 之相关合约/协议下之石油和天然气开采业, 一般及其他开矿业公司。若合约/协议不包含此条文或合约/协议到期，相关纳税人仍需受 4:1 比率之规范
- e. 纳税人之全部所得皆适用最终所得税者
- f. 基础建设产业之纳税人

比率为何？

负债与权益比率为 4:1，意即为了获得全部抵减之融资成本之负债不可超过权益总额之四倍。超过四倍权益之负债将导致其融资成本减除之调整。

应考量何种负债？

债务种类如下：

- a. 长期负债
- b. 短期负债

c. 计息之应付交易款

来自第三方之负债与来自关系人之负债并无差异，尽管来源于关系人贷款之融资成本之减除仍需依照正常交易原则前提下计算 **DER**。

应考量何种权益？

PMK-169 定义权益如：

- a. 依据现行会计准则下认列之所有权益部分
- b. 来自关系人之免息贷款

应考量何种融资成本？

融资成本包含的资金成本如下：

- a. 贷款利息
- b. 贷款相关之折价或溢价
- c. 借款成本
- d. 租赁之融资成本
- e. 担保费
- f. a. 至 e.提到之融资成本之外汇兑换损益

于税务计算中如何应用此比率？

计算 **DER** 之负债总额系采用会计年度或部分会计年度之月平均负债余额。

同上，计算 **DER** 之权益总额系采用会计年度或部分会计年度之月平均权益余额。若权益余额为零或负数，纳税人之所有融资成本将不能被减除。

若负债与权益比之实际比率超过 **4:1**，融资成本之减除项必须被调整至可允许总额（即 **4:1**）。然而，法规中并无说明若低于 **4:1** 之相关处理。

当纳税人有部分所得适用最终所得税，纳税人必须先计算 **DER**，并依照 **DER** 计算出可扣抵之融资成本。然后再依照最终所得税之所得和非适用最终所得税之所得比率来调整前述步骤计算出可扣抵之融资成本。

然而，如果部分负债被使用于非课税所得，贷款及相关融资成本必须被排除于计算 **DER** 中。

详细释例将会被附在原文法规之后。

海外贷款报告要求

有海外私人贷款之纳税人必须提交海外贷款总额之相关报告至税务局。若未提交报告将导致相关融资成本不能被减除。报告之数据将会有单独之税务局法规监管。

虽然**DER**于**2016**会计年度开始适用，纳税人可能需要了解目前融资安排在未来融资成本减除之潜在影响。

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



[PwC Indonesia](#)

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.