

TaxFlash



税务特赦 – 特殊目的公司条例

对于通过特殊目的公司（SPV）间接持有资产的纳税人申请税务特赦事项，财政部（MoF）签署了 2016 年第 127 号条例 (PMK-127) 且该条例于 2016 年 8 月 23 日起正式生效。

范围

PMK-127 下规定的特殊目的公司（SPV）为：

- 专为创始人利益而成立的特殊用途的公司，例如：投资收购和/或融资活动；及
- 没有从事主动的商业活动

对于如何构成“主动的商业活动”，该条例并没有进一步的说明。

对于通过 SPV 间接持有资产但是没有满足上述条件的纳税人，税务特赦的流程应遵循财政部一般条例，即 2016 年第 118 号条例 (PMK-118)。

资产申报

与一般条例类似，通过 SPV 持有的间接资产包含了境内、境外资产，且该间接资产可冲抵与之资产收购直接产生的负债（相对的认定为“间接资产”）。赎回金税率也与一般条例相同，即：境内资产和境外回流的资产的税率为 2%，3% 和 5%，未回流的境外资产适用的税率为 4%，6%，10%。

需要披露的价值

纳税人可能已经或未在纳税单中申报他们持有 **SPV** 的所有权，分成两种情况处理如下：

- 当纳税人在纳税单中未申报他们持有 **SPV** 的所有权时，则须申报该间接资产的全额价值。
- 当纳税人在纳税单中已申报他们持有 **SPV** 的所有权时，须申报的间接资产价值为该资产的全额价值扣除纳税单中已申报的 **SPV** 股权价值。

当 **SPV** 的所有权属于多个纳税人时，间接资产价值会按照他们股权的占比分配至每一位纳税人。

税务减除

如果纳税人给 **SPV** 提供了贷款，在纳税人和 **SPV** 层级的贷款是可以抵销的。

如果纳税人直接或者间接地通过 **SPV** 在第三方公司投资资金，并且此第三方公司直接或间接地给该纳税人提供了贷款，则赎回金的认定，可以从投资资金价值中扣除贷款价值。

申报后的后续处理

透过 **SPV** 持有的间接资产且已享受税务特赦并已申报所有间接资产的纳税人必须取消或让出其持有的 **SPV** 所有权，纳税人可通过使用资产账面价值将 **SPV** 持有的资产名字转至纳税人名下或印尼法定个体。显然，该转让价值和申报此前未申报资产的公平价值不同。

上述的法定个体须为纳税人控股的有限责任公司。

所有权的转让必须使用声明信阐明其转让过程。

和一般规定类似，如果在 **2017 年 12 月 31 日** 前签署了所有权转让协议，在印尼境内的股权/土地/建筑物的所有权转让可免征所得税。

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

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

Dany Karim
dany.karim@id.pwc.com

Deny Unardi
deny.unardi@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

Hasan Chandra
hasan.chandra@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Kexin Lim
lim.kexin@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

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Ryosuke R Seto
ryosuke.r.seto@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

Turino Suyatman
turino.suyatman@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.

© 2016 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.