

TaxFlash



税务特赦条例下金融管道的义务

2016年9月5日，税务总局（DGT）发布了条例 No. PER-12/PJ/2016（PER-12），其针对税务特赦的実施中金融管道的相关报告程序。

条例 PER-12 规定金融管道提供给 DGT 的相关报告须包含以下内容：

- a) 特殊账户的起始资金及资金置放资讯
- b) 为置放投资而建立的投资账户之起始资金
- c) 纳税人的投资资金流向
 1. 每月；和/或
 2. 任何时间在金融管道之间的资金移转或投资

另外，金融管道的报告须直接以电子版的形式发送给 DGT 或者以在线方式通过外部数据处理单位总部来递交。

金融管道中若有人没有完全尽到自己的义务，则可能会收到一张警告信作为处罚，或者可能会将他们从金融管道中移除。

披露信息和强制要约收购要求的例外情况

资本市场及金融机构监督委员会总部（Bapepam）法规附件第3节a段条例 No.KEP-264/BL/2011（KEP-264）中有一个要求，上市公司拥有控股权的新股东须公开声明对上市公司的收购，并提出强制要约收购方

案。另外一方面，金融服务管理局（OJK）发布的条例No.31/POJK.04/2015 (POJK-31)规定，被收购的上市公司需告知OJK并对新增股东一事发表公开声明。

为了支持税务特赦实施，OJK已于2016年9月2日发布了条例No.35/SEOJK.04/2016 (SE-35)额外规定了上述要求的例外情况，专指若因申报税务特赦而导致出现新的股东控股。此条例于2016年9月2日生效，并在2017年3月31日之后的20个工作日截止。

一个已加入税务特赦计划并成为上市公司的控股股东的纳税人，有义务上交OJK以下文件：

- a) 税务特赦批准函的复印件，连同在上市公司持有股份的信息；以及
- b) 转让所有并购资产到一个纳税人名下的证券账户的承诺书。

PSAK 70: “税务特赦资产和负债的会计考虑”

2016年9月19日，印尼财务会计准则委员会（DSAK IAI）发布了PSAK70: “税务特赦资产和负债的会计处理”（PSAK 70）。这个准则的发布是针对相关税务特赦法的申请提供特定的会计处理。请参考我们近期总结PSAK 70而发布的[会计处理更新](#)。

新印度尼西亚 – 印度税收协定

于2016年2月5日发送的来自印尼的外交批文完成了批准文件的交换，这表示印尼与印度的税收协定正式开始实施。此协定于2012年7月27日签订，并在印尼和印度分别于2017年1月1日和2017年4月1日起生效，此协定将取代过去于1987年8月7日签订的条约。

DGT发布No.SE-31/PJ/2016函令宣布了这一进程的完成。以下是新税收协定的主要更改内容。

1. 分红预提税税率

目前对公司控股超过25%的预提税税率为10%，其他情况预提税税率为15%。在新的税收协定下，所有情况下的预提税税率皆为10%。

2. 特许权使用费和技术服务费预提税税率

特许权使用费最高税率为10%，而不是目前的15%。新的税收协定还规定包括技术，管理和咨询类服务费应预扣10%的预提税。

3. 分支机构利润税税率

分支机构利润的最高税率为15%，而不是目前的10%。这个税率并不适用于政府或个人授权的石油和天然气生产及出口相关的产量分成合同。

4. 国际运输中的船运需缴纳的税种

在新的税收协定下，国际运输中的船运所产生的利润只需在公司有效管理的注册所在国交税。然而，新的税收协定给予针对从事国际运输的船运公司之该利润来源国征税权，但征缴税额应减少50%。新的税收协定还给予国际运输的船运公司所在国因运输货物或商品时，使用、维护、或租赁集装箱（包括为集装箱运输的拖车等设备）取得的利润征税权利，除非集装箱被单独使用于来源国内。

5. 股份资本利得之课税

新的税收协定规定，因转让股份而产生的资本利得，若其利得超过50%直接或间接地来自不动产的价值，则该来源国有权针对此资本利得课税。

6. 资讯交换更新 (EOI)

新的税收协定进一步整合了有效的资讯交换更新规定。两国须同时拥有信息请求权力，虽然其中一个国家可能在收税方面不需要这些信息。他们不能仅仅因为信息是由银行，其他金融机构，代理人或代理机构行事的人或受托人身份持有，或者是因为它涉及到一个人的所有权权益而拒绝信息请求。

7. 利益限制

新的税收协定包含了一个新的利益限制条款来确保新的税收协定的福利将真正被民众享受，而不被滥用。这一条款允许使用当地法律和措施来减轻逃税漏税的情况。

如果一个纳税人已经将他的事物都按照为享受新的税收协定福利来安排，或者，即便是一个合法的实体公司，若它没有真实的商业活动，则不允许享受税收协定带来的福利。

8. 征税协助

新的条款亦加入了两个国家之间的征税协助内容。该条例详细介绍了在征税协助时的范围和程序。

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.