

税务快报



企业在兼并，合并，业务扩展或收购中所转让资产的税务账面价值

财政部（“MoF”）于2017年4月17日颁布第52号条例PMK.010/2017（PMK-52），规定企业于兼并（merge）、合并（consolidation）、业务扩展（expansion）或收购（acquisition）（统称为“商业交易”）时所转让资产的税务账面价值。PMK-52废除了MoF第43号条例PMK.03/2008（PMK-43）。

PMK-52下的主要变更如下：

范围

以往PMK-43只涵盖企业在兼并，合并或业务扩展时所转让资产的税务账面价值。PMK-52新增了“收购”作为使用税务账面价值的项目之一。

PMK-52中所涵盖的收购，具体定义为银行的常设机构（“PE”）与本地纳税企业（专指资本以股份形式划分的企业）间的兼并，是指转移PE的所有资产和负债给本地纳税企业，并解散该PE。

PMK-52中规范的兼并和合并涵盖国内的跨境兼并和合并，例如：若本地纳税企业是兼并和合并中的存续个体，则被兼并或合并的境外企业必须解散。

然而，这种跨境兼并或合并只能在合法框架下适用。

PMK-52只要求符合规定的兼并个体必须以没有或最少税收损失的为存续个体。PMK-52下将不再考虑商业损失。

PMK-52下的合格商业扩张的也增加了伊斯兰商业机构的分割，以履行法律规定的业务分割义务。这种类型的伊斯兰教分割交易不需要进行首次公开发行(“IPO”)。

要求

申请要求与PMK-43相似，列举如下：

1. 商业交易生效之日起六个月内提交申请，需附上商业交易的原因和目的；
2. 通过商业目的测试；并且
3. 取得所有相关本地纳税企业或PE的完税批复函 (*Surat Keterangan Fiskal /“SKF”*) – 已更改

以往第三项规定要求所有相关纳税企业均需结清应纳税额。该要求也同样规定于SKF的申请中。虽然仅对处理过程作出了部分改变，但这意味着纳税企业需要进行两项不同的申请。即：对所转移的资产申请使用税务账面价值之前需先申请SKF。有关申请SKF要求的最新规定，请参考税务总局(“DGT”)2014年条例PER-32 / PJ。

资产出售限制

获得使用税务账面价值转让许可的资产，除非是以增加公司效率为目的，否则不得在商业交易生效之日起两年内转让给其他方。PMK-52中澄清了该限制仅适用于固定资产。

PMK-52中要求纳税企业如果希望以转移资产的方式来提高公司的效率，需要申请获批。过去纳税企业只需要提交书面声明，并没有规定的审批程序。

若未能在规定时间内获得批准或者申请被拒，将导致税务账面价值的批准被撤销，该资产转让价值将根据市场价值重新计算。

请求批准的时间表，模板和文件要求类似于PMK-43规定。该申请必须在自资产转让日起一个月内提交。

程序

如果申请文件不完整，DGT可以在收到申请后的15个工作日内要求纳税企业准备好文件。纳税企业需要在五个工作日内作出答复，在此期间，DGT不会处理也不会作出任何决定。在这种情况下，纳税企业可能需要重新提交申请。

DGT在收到完整申请后一个月内需向纳税企业发出批准或拒绝的决定，否则将被视为批准申请，且DGT必须在前述一个月的截止日期后五个工作日内签发批复函。

常设机构的注销

根据商业收购的规定，银行的PE必须依金融服务管理局(Otoritas Jasa Keuangan /“OJK”)法令注销营业执照，并在收购业务生效之日起两年内完成注销。

如果出现纳税企业预料之外的情况，在经DGT批准后可再延长一年。上述申请延期必须在两年期限截止前一个月内提出，纳税企业必须在两年期限截止前向OJK申请注销营业执照。

若未能在规定时间内获得申请的批准或者申请被拒，将导致使用税务账面价值的批准被撤销，该资产转让价值将根据市场价值重新计算。

该申请的流程与结果与上述资产出售的限制相似。

跨境兼并和合并的限制

满足跨境兼并或合并条件的存续纳税企业，将不允许列境外个体所支付的境外税款或其他费用。

月度企业税

符合兼并，合并或收购规定的存续纳税人，每月的企业税税额不得低于兼并，合并或收购前相关个体的每月纳税合计数。而符合规定的业务扩张的相关个体每月纳税合计数不得低于各个个体扩张前的每月纳税额。

PMK-52澄清此规定适用至存续个体提交年度（交易发生年）企业所得税申报单为止。

过渡条款

2016年12月31日前发生的商业交易中转移资产账面价值的申请仍将依照PMK-43进行处理。PMK-52将适用于自2017年1月1日起发生的商业交易。

DGT将另行发布进一步的申请程序细节和条例。

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

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

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

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@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



[PwC Indonesia](https://www.linkedin.com/company/pwc-indonesia)



[@PwC_Indonesia](https://twitter.com/PwC_Indonesia)



[@pwcindonesia](https://www.facebook.com/pwcindonesia)



[PwC Indonesia](https://www.youtube.com/PwCIndonesia)



[pwc_indonesia](https://www.instagram.com/pwc_indonesia)

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 contact.us@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.

© 2017 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.