

税务快报



受控外国公司新规

MoF于2017年7月27日发布Regulation No.PMK-107/PMK.03/2017 (PMK-107)，以更新受控外国公司（Controlled Foreign Company, “CFC”）条规，该条款自颁布日起生效，并于2017年实行。该条款同时废除了PMK-256/PMK.03/2008以及KMK-164/KMK.03/2002中关于国外税额抵扣（Foreign Tax Credits, “FTCs”）的规定（即CFC派息分红涉及的FTC计算）。

该更新的CFC条规采纳了OECD/G20关于税基侵蚀和利润转移第3号行动计划中的一些建议。主要更新列举如下：

范畴

之前的CFCs条规仅将未上市公司列为其范畴。

PMK-107扩大了CFC的范畴，包含下列外国公司：

1. 直接受控CFCs – 外国实体：
 - a) 印尼纳税人持有至少50%的股份；或
 - b) 印尼纳税人集体持有至少50%的股份
2. 间接受控CFCs（更新部分） - 由另外CFC、印尼纳税人集体持有的CFCs或多个CFCs（包括属于同一个或不同的印尼母公司）持有至少50%所有权的外国实体。

CFC的判定是依据印尼纳税人的财年结束当日的所有权比例，以实收资本或具有投票权的实收资本比例。

对于间接受控CFCs，50%的最低标准取决于间接受控CFC的所有权（并非按比例计算）。比如，X公司持有Y公司60%的股份，而A公司持有X公司60%的股份；此架构安排下，Y公司将被认定为A公司间接受控的CFC。尽管A公司实际持有Y公司的股份少于50%，即36%而已（60% x 60%）。此认定的依据为持有Y公司的股权超过了50%，即其60%的股权被X公司持有。

透明实体

通过信托或其他类似安排的所有权被认定为“代持”且将被认为是由信托或类似实体的投资者持有其所有权。

时间

根据之前的法规，印尼纳税人须在提交CFCs企业所得税申报单（Corporate Income Tax Return, “CITR”）截止日期后的四个月内将CFC获取的视同股息进行会计确认；而无需履行CITR申报义务的，则需在CFC财年结束日之后的七个月对视同股息收入进行会计确认。

视同股息计算

根据之前的法规，视同股息的依据是对CFC的有效股权乘以税后利润。比如，上述A公司对Y公司的视同股息的会计确认应为36%乘以Y公司的税后利润。

新规中需要注意的是，CFC的实际派息分红金额可以抵减之前申报的视同股息金额，但只能扣抵过去5年的视同股息。例如，2017到2021年之间申报的视同股息可以扣抵2021年的实际派息分红金额。如果实际派息分红高于视同股息金额，差额须在印尼纳税人CITR中披露。

国外税额抵扣 (FTC)

实际分红派息缴纳的税可在印尼纳税人当期的CITR中作税额扣抵，条件如下：

FTC的金额应低于：

- a) 税收协定规定下的应纳外国所得税； **(新规)**
- b) 外国所得税实际已支付或应付额；或
- c) 视同股息占有所有应税收入（包括视同股息）的比例乘以CITR中的应纳税额。

如果实际分红派息来自不同的国家，则FTC应依照不同国家分别计算。

PMK-107提供了FTC计算的规定表格，该表格为CITR的附件。除此表格外，还需要提供直接受控CFC的以下文件：

- a) 财务报表；
- b) CITR副本（如果有申报义务）；
- c) 过去五年税后利润的计算或明细；和
- d) 实际分红派息的纳税凭证或代扣凭证。

更多关于CFC判定、视同股息计算以及FTC的细节及实例，请查阅PMK-107附件。

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

Hisni Jesica
hisni.jesica@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

Raemon Utama
raemon.utama@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

Sujadi Lee
sujadi.lee@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](#)

 [@PwC_Indonesia](#)

 [@pwcindonesia](#)

 [PwC Indonesia](#)

 [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.