



## 新境外税收抵扣规定<sup>P1</sup>

关于使用税务账面价值进行资产转移以扩大业务的更新<sup>P3</sup>

特定电子商务交易的税务处理<sup>P4</sup>

## 新境外税收抵扣规定

2018年12月31日，财政部出台No. 192/PMK.03/2018（PMK-192）条例对申请境外税收抵扣（FTC）作出更新，并在2018纳税年度开始适用。PMK-192撤销财政部（MoF）令No.164/KMK/03/2002（KMK-164）。

PMK-192下申请FTC的主要概念还是与KMK-164一致。然而，相比KMK-164而言，PMK-192对某些KMK-164没有涵盖的范围提供更多的操作指南。我们对PMK-192下的关键变化和新增指南进行如下概括：

### 1. 信托

PMK-192在FTC条例下引入了信托概念，允许纳税居民针对来自信托的收入申请FTC，尽管税收抵扣可能以信托的名义而非纳税居民本人。

信托是资产委托者（个人/公司）与资产受托者（个人/公司）之间基于双方达成的计划、安排或关系的书面协议。资产受托者以资产持有人的名义管理资产，并有义务为受益人创造收益。

信托所在国的确定是依据信托本身成立或建立的国家来认定。

### 2. 合并境外所得及确认所得的时间点

合并境外所得及相关的时间点如下：

境外所得类别	需要被合并的所得	确认所得的时间点
企业营运所得，包括分支机构或代表处（RO）	净所得	赚取该所得对应的纳税年度
来源于信托的所得	净所得或纳税居民从净所得中所属的部分	<ul style="list-style-type: none"> <li>若在信托层面征税—赚取该所得对应的纳税年度</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>若不在信托层面征税—赚取或收取（早者为准）该所得对应的纳税年度</li> </ul>
其他所得	净所得	收取该所得对应的纳税年度

### 3. 和境外亏损相抵销

境外亏损一般不能用来抵销印尼应纳所得税额。PMK-192的例子澄清了从同一个境外国家产生的所得和亏损是不可抵销的。

然而，PMK-192指出如果境外亏损由资产或与分支机构或RO有着实际联系的相关活动，则可和分支机构或RO的净所得相抵销。

### 4. 境外税收抵扣的计算和抵扣限额

#### *确认允许的金额*

KMK-164 下，境外税收抵扣所允许的金额是境外所得税额实际到期/已支付的金额或基于 FTC 条例下计算的金额（特定金额），低者为准。

PMK-192 还提及额外较低的限额，主要是基于双边税收协定的税率。如果税收协定规定某项所得之征税权仅在印尼，则该所得对应的境外税收抵扣则不适用。

因此，在确定允许的 FTC 金额时有着三个金额，即实际 FTC 金额、特定金额和税收协定税率（三者最低取之作为 FTC 金额）。与 KMK-164 相同，如果印尼的总到期税额（合并境外所得后）低于最低的 FTC 金额，则允许的 FTC 金额仅限于印尼的总到期税额。这种情况通常发生在印尼当地计算所得税时产生亏损。

#### *计算特定金额—按国家和所得类别*

KMK-164 下，计算特定金额是基于境外所得在净所得总额的比率作为每个国家的所得，乘上印尼总到期税额。PMK-192 下，特定金额按每个国家的所得类别来计算。

#### *汇率*

对于一般纳税居民，允许的 FTC 金额转换印尼盾的汇率需要按照 FTC 到期/支付/扣缴之日对应财政部令的汇率转换的。

使用美金记账的纳税居民，美金转印尼盾的汇率按照印尼央行（BI）的买入价和卖出价的中间价格或，如果没有 BI 中间价格，纳税居民可以适用国际市场上每日外汇的即期汇率。

#### *关于信托的境外税收抵扣*

- 如果在信托层面征税，实际 FTC 金额是基于所得税额或纳税居民所属比例的所得税额。
- 如果不在信托层面征税，实际 FTC 金额是基于纳税居民所属比例的所得税额。

### 5. 关于申请 FTC 的支持文件

PMK-192 为申请 FTC 所需的支持文件提供了更大的灵活性。支持文件可以是境外完税单，扣缴税单或任何其他纳税或足以说明纳税居民的姓名和境外税额的扣缴证明。如果 FTC 来自境外分支机构，RO 或信托所得，则支持文件可以替换为分支机构，RO 或信托对应的年度所得税申报表（AITR）。

## 6. 范围以外

PMK-192 下的认定分红的 FTC 机制不适用于受控外国公司（CFC），相关机制额外规定在 CFC 条例中。

## 关于使用税务账面价值进行资产转移以扩大业务的更新

纳税居民在资产转移中可以使用税务账面价值进行业务并购，合并，扩张，或收购。财政部长（财政部）于2018年12月31日发布了No.205/PMK.010/2018

（PMK-205）条例对业务扩张条款作出更新。PMK-205是财政部No.52/PMK.010/2017条例（PMK-52）的修正案，PMK-52使用税务账面价值进行并购，合并，扩张和收购的相关条例。

PMK-205增加了两类可以使用税务账面价值进行资产转移以扩张业务的纳税居民：

- a) 印尼公司，且从境外投资者获取至少5,000亿印尼盾的额外资本 and 和
- b) 从政府获得额外资本的国有企业（*Badan Usaha Milik Negara* 或 SOEs）且用于设立国有企业控股公司。

PMK-205也更新了申请该税收优惠的文件清单：

- a) 上述（a）纳税居民需要提供印尼公司的章程或增资产生的章程修正案。该章程应包含境外投资者的新增资本金额。
- b) 上述（b）纳税居民需要提供印尼国企部出具的推荐函。

其他相关程序的条款保持不变。

## 特定电子商务交易的税务处理

2018年12月底，财政部出台关于特定电子商务活动的税务处理 No.210/PMK.010/2018（PMK-210）条例。PMK-210将在2019年4月1日生效。

读者可能意识到，印尼海关境内的电子商务交易分为“线上交易平台”或“非交易平台”（即线上零售、分类广告、每日优惠、和社交媒体）。PMK-210重点关注线上交易平台的税务处理。

PMK-210指出的线上交易平台商（“平台商”）包括个体、公司、和通过印尼电子商务平台营业的常设机构。具体地，营运在印尼的运输与交通“应用程序”属于PMK-210平台商的范畴。

请注意PMK-210不涵盖境外卖家与印尼买家之间的直接电子商务交易，这是因为交易不在印尼平台进行。如果在印尼线上交易平台交易的商品来自境外，PMK-210也没有明确要求境外商家需要进行税务相关的登记。

PMK-210没有提及新的税收。反而，PMK-210特别注明这些电子商务交易应如何遵循印尼现行的税法。然而，PMK-210允许税务总局（DGT）从平台商获得有关通过这些平台进行的交易的相关信息。这是为了在这些不同线上平台之间提供一定程度的竞争环境。

以下是线上交易平台的税务合规义务的汇总。这些义务大体上与现行条例保持一致，标“新”的除外。

1. 行政义务：
  - a) 获得税号；
  - b) 注册增值税纳税登记（*Pengusaha Kena Pajak/PKP*）。然而，基于增值稅目的，PMK-210要求属于小型企业的平台商注册增值税纳税登记（新）；
  - c) 申报月度增值稅时，需要附上平台的总交易额（新）。
2. 纳税义务：
  - a) 以下情形需要收取增值稅：
    - i) 提供平台服务给第三方使第三方能使用线上交易平台；
    - ii) 在平台上以自己的帐户自行交付商品或服务 和/或
    - iii) 其他交付。
  - b) 履行相关所得稅义务。

以下是平台卖家的税务义务。

1. 行政义务：
  - a) 将税号提供给平台商。如果卖家没有税号，卖家应该：
    - i) 通过DGT或平台商提供的电子注册系统注册税号（新）；或
    - ii) 将印尼身份证提供给平台商（针对印尼卖家）（新）。
  - b) 年度销售额大于48亿印尼盾的卖家需要申请增值稅纳税登记（注意小型企业可以选择注册PKP）
2. 纳税义务：
  - a) 一旦注册好PKP，需要履行所有增值稅（VAT）和/或奢侈品稅（LST）义务，即通过平台交付的商品或服务向线上交易平台商收取VAT和/或LST；
  - b) 履行所有所得稅相关的义务。正如DGT发布会所述，年度营业额少于48亿印尼盾的卖家将从营业额课征最终稅0.5%（PMK-210未提及）。

如果在印尼线上交易平台进行交易的商品来自印尼境外，印尼线上交易平台商在进口相关商品之前需要获得印尼海关总局（DGCE）的批准，并在每次进口时提供电子发票。如果线上交易平台商不履行其进口稅务义务，则会冻结DGCE批准。更严重的情况下会撤销DGCE批准。

以下PMK-210条款将在特定DGT或DGCE条例进一步说明：

1. 税号申请系统由线上交易平台商为卖家提供；
2. 关于平台商强制性申报平台总交易额（即附于月度VAT申报）；和
3. 关于通过平台销售的进口商品相关的程序。

## Your PwC Indonesia contacts:

**Abdullah Azis**  
[abdullah.azis@id.pwc.com](mailto:abdullah.azis@id.pwc.com)

**Gadis Nurhidayah**  
[gadis.nurhidayah@id.pwc.com](mailto:gadis.nurhidayah@id.pwc.com)

**Peter Hohtoulas**  
[peter.hohtoulas@id.pwc.com](mailto:peter.hohtoulas@id.pwc.com)

**Adi Poernomo**  
[adi.poernomo@id.pwc.com](mailto:adi.poernomo@id.pwc.com)

**Gerardus Mahendra**  
[gerardus.mahendra@id.pwc.com](mailto:gerardus.mahendra@id.pwc.com)

**Raemon Utama**  
[raemon.utama@id.pwc.com](mailto:raemon.utama@id.pwc.com)

**Adi Pratikto**  
[adi.pratikto@id.pwc.com](mailto:adi.pratikto@id.pwc.com)

**Hanna Nggelan**  
[hanna.nggelan@id.pwc.com](mailto:hanna.nggelan@id.pwc.com)

**Runi Tusita**  
[runi.tusita@id.pwc.com](mailto:runi.tusita@id.pwc.com)

**Alexander Lukito**  
[alexander.lukito@id.pwc.com](mailto:alexander.lukito@id.pwc.com)

**Hasan Chandra**  
[hasan.chandra@id.pwc.com](mailto:hasan.chandra@id.pwc.com)

**Ryosuke R Seto**  
[ryosuke.r.seto@id.pwc.com](mailto:ryosuke.r.seto@id.pwc.com)

**Ali Widodo**  
[ali.widodo@id.pwc.com](mailto:ali.widodo@id.pwc.com)

**Hendra Lie**  
[hendra.lie@id.pwc.com](mailto:hendra.lie@id.pwc.com)

**Ryuji Sugawara**  
[ryuji.sugawara@id.pwc.com](mailto:ryuji.sugawara@id.pwc.com)

**Amit Sharma**  
[amit.xz.sharma@id.pwc.com](mailto:amit.xz.sharma@id.pwc.com)

**Hisni Jesica**  
[hisni.jesica@id.pwc.com](mailto:hisni.jesica@id.pwc.com)

**Soeryo Adjie**  
[soeryo.adjie@id.pwc.com](mailto:soeryo.adjie@id.pwc.com)

**Andrias Hendrik**  
[andrias.hendrik@id.pwc.com](mailto:andrias.hendrik@id.pwc.com)

**Hyang Augustiana**  
[hyang.augustiana@id.pwc.com](mailto:hyang.augustiana@id.pwc.com)

**Sujadi Lee**  
[sujadi.lee@id.pwc.com](mailto:sujadi.lee@id.pwc.com)

**Anton Manik**  
[anton.a.manik@id.pwc.com](mailto:anton.a.manik@id.pwc.com)

**Laksmi Djuwita**  
[laksmi.djuwita@id.pwc.com](mailto:laksmi.djuwita@id.pwc.com)

**Sutrisno Ali**  
[sutrisno.ali@id.pwc.com](mailto:sutrisno.ali@id.pwc.com)

**Antonius Sanyojaya**  
[antonius.sanyojaya@id.pwc.com](mailto:antonius.sanyojaya@id.pwc.com)

**Lukman Budiman**  
[lukman.budiman@id.pwc.com](mailto:lukman.budiman@id.pwc.com)

**Suyanti Halim**  
[suyanti.halim@id.pwc.com](mailto:suyanti.halim@id.pwc.com)

**Ay Tjhing Phan**  
[ay.tjhing.phan@id.pwc.com](mailto:ay.tjhing.phan@id.pwc.com)

**Mardianto**  
[mardianto.mardianto@id.pwc.com](mailto:mardianto.mardianto@id.pwc.com)

**Tim Watson**  
[tim.robert.watson@id.pwc.com](mailto:tim.robert.watson@id.pwc.com)

**Brian Arnold**  
[brian.arnold@id.pwc.com](mailto:brian.arnold@id.pwc.com)

**Margie Margaret**  
[margie.margaret@id.pwc.com](mailto:margie.margaret@id.pwc.com)

**Tjen She Siung**  
[tjen.she.siung@id.pwc.com](mailto:tjen.she.siung@id.pwc.com)

**Dany Karim**  
[dany.karim@id.pwc.com](mailto:dany.karim@id.pwc.com)

**Mohamad Hendriana**  
[mohamad.hendriana@id.pwc.com](mailto:mohamad.hendriana@id.pwc.com)

**Turino Suyatman**  
[turino.suyatman@id.pwc.com](mailto:turino.suyatman@id.pwc.com)

**Deny Unardi**  
[deny.unardi@id.pwc.com](mailto:deny.unardi@id.pwc.com)

**Omar Abdulkadir**  
[omar.abdulkadir@id.pwc.com](mailto:omar.abdulkadir@id.pwc.com)

**Yessy Anggraini**  
[yessy.anggraini@id.pwc.com](mailto:yessy.anggraini@id.pwc.com)

**Engeline Siagian**  
[engeline.siagian@id.pwc.com](mailto:engeline.siagian@id.pwc.com)

**Otto Sumaryoto**  
[otto.sumaryoto@id.pwc.com](mailto:otto.sumaryoto@id.pwc.com)

**Yuliana Kurniadjaja**  
[yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com)


**Enna Budiman**  
[enna.budiman@id.pwc.com](mailto:enna.budiman@id.pwc.com)

**Parluhutan Simbolon**  
[parluhutan.simbolon@id.pwc.com](mailto:parluhutan.simbolon@id.pwc.com)

**Yunita Wahadaniah**  
[yunita.wahadaniah@id.pwc.com](mailto:yunita.wahadaniah@id.pwc.com)

[www.pwc.com/id](http://www.pwc.com/id)

 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](mailto: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.

© 2019 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.

