



常设机构判定规则

随着跨境业务模式的发展引进更多的境外纳税主体，财政部（MoF）于2019年4月1日颁发No.35/PMK.03/2019（PMK-35）条例。

PMK-35表述对常设机构（PE）的定义和判定标准，为境外纳税人涉及在印尼境内进行业务或活动者提供更多的法律依据。

大体而言，PMK-35与印尼税法（ITL）、经合组织（OECD）和联合国（UN）对PE概念给出的相关解释基本一致。然而，ITL特别地对常设机构的定义给出更详细的说明。

常设机构税卡的办理和注销

PMK-35是一般税收条款（Ketentuan Umum Perpajakan）法律的施行细则，它为税号（Nomor Pokok Wajib Pajak/NPWP）的注册和注销及增值税应税企业（Pengusaha Kena Pajak/PKP）提供指导意见。这基本上与其他纳税主体类别所适用的条例一致。

NPWP注册应在营业活动开始后一个月之内办理，并在PE终止其印尼业务或活动后办理注销。

达到最低营业额门槛就必须在发生当月的下个月底完成PKP注册，若不再达到最低营业额门槛应办理注销PKP。

常设机构的一般定义

与ITL一致，PMK-35将境外个人定义为不居住于印尼的个人，并在连续12个月内在印尼的居住天数少于183天。将境外公司定义为不成立或不注册于印尼的公司。从现在开始，我们将境外个人和境外公司统称为“境外主体”。

PMK-35条例下，PE首先一般被定义为实质上有永久性的固定营业地点，透过境外主体在印尼经营业务活动。

该条例进一步阐述判定要求的原则。例如，对于固定营业地点而言，不考虑境外主体持有还是租赁该地点，也不考虑境外主体是否合法持有该地点。然而，该营业地点的使用应使得境外主体能够无限制地开展业务活动。

然而，**PMK-35**提出特定例外情形，若因为地点本身仅是用于电子数据的存储和/或电子数据的管理，则境外主体在此地点开展业务活动受到局限，。

营业地点包含任何地点、空间、设施、或机械和设备的安装。境外主体可以以如下形式开展业务：

- 管理地点
- 分支机构
- 代表处
- 办公楼
- 厂房
- 车间
- 仓库
- 用于促销及销售的空间
- 自然资源的开采和提取
- 石油或天然气开采作业区
- 渔业、畜牧业、农业、种植业、或林业； 和
- 拥有、租赁或使用电脑、电子代理商或自动化设备进而在网上进行商务交易的电子交易服务商

在印尼没有固定营业地点情况下，如果满足以下条件，境外主体被认定为在印尼构成**PE**：

- 在印尼进行建筑、安装或组装项目；
- 以任何形式由员工或其他人员在连续**12**个月内提供超于**60**天的服务；
- 作为非独立代理人的个人或个体
- 在印尼收取保险费或承担风险且未在印尼注册保险公司的保险代理人或员工。

业务活动的定义涵盖任何有关赚取、收取或维持收入的活动。

筹备或辅助活动

与OECD和UN说明一致，双边税收协定指出境外主体从事“筹备或辅助”活动在印尼不构成PE。

PMK-35条例对“筹备”或“辅助”给予某些指导意见。筹备活动被定义为确保未来执行工作必要和重要的初期活动。辅助活动被定义为促进必要和重要活动的其他活动。如果这些活动是为第三方执行的，则此例外将不适用。

必要和重要活动的说明如下：

- 境外主体的主营业务或活动
- 境外主体主营业务或活动的组成部分；
- 直接为境外主体产生收入；或
- 运用大量资产或人力资源。

建筑、安装和组装项目

PMK-35条例对建筑、安装和组装项目提供详细的信息。

建筑项目包含：

- 建筑咨询服务
- 建筑工作
- 整合型的建筑工作，即涵盖设计或工程模型、采购及执行的工作。

安装和组装活动涵盖任何与建筑工程项目有关的安装或组装工作，以及机械或设备的安装或组装。

PMK-35条例下，此类建筑，安装，或组装项目还包含位于印尼境内的项目但在境外进行的工作，或分包至境内或境外的工作。

该条例承认，满足税收协定适用范围情况下，将适用税收协定下的时间测试。条例也给出更多关于计算时间测试的细节。值得注意，如果协定给出的时间测试以月为单位（而不是以天为单位），则一个月内的一天将计为一整个月。

服务业PE

该条例扩展了印尼税法下服务业PE的定义，即服务业PE通常被定义为在连续12个月内由员工或其他人员以任何形式提供服务超过60天。根据该规定，这适用于如下几种情况：

- 员工或其他人员受聘於境外主体或境外分包商；
- 在印度尼西亚提供服务；和
- 该服务为印尼境内或境外主体提供。

与建筑业PE一致，服务业PE由税收协定下规定的时间测试来判定。条例也给出更多关于计算时间测试（相似于建筑业PE）的细节。

非独立代理人和独立代理人

该条例还扩展了非独立代理人和独立代理人的定义，这是因为关系到境外主体在印尼构成PE。一般地，个人或个体由境外主体委托非独立代理人按照境外主体的旨意对外从事相关活动的个人或个体将构成PE。

如果该个人或个体接受境外主体的领导和控制，或本身不承担任何业务或活动上的风险，则成为境外主体的代理人。按照税收协定的规定，如果非独立代理人施行任何筹备或辅助活动，则将不构成PE。

有一个例外情形，在印尼从事业务或活动由独立代理人、经纪人或中间人执行，且业务活动为独立代理人、经纪人或中间人本身日常业务的一环，则不构成PE。

保险业PE

最后，该条例涉及保险业PE的情况，即保险公司的代理人或雇员如果在以下情况下未在印尼设立公司或居住将构成PE：

- 在印尼赚取保险费；或
- 为居住于印尼的保险购买方承担保险风险。

然而，税收协定下，上述条例不适用于分保、再保险业务。

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@id.pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@id.pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@id.pwc.com

Hanna Nggelan
hanna.nggelan@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@id.pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@id.pwc.com

Ryosuke R Seto
ryosuke.r.seto@id.pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@id.pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@id.pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@id.pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@id.pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

Ay Tjhing Phan
ay.tjhing.phan@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@id.pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@id.pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

Tjen She Siung
tjen.she.siung@id.pwc.com

Dany Karim
dany.karim@id.pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@id.pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@id.pwc.com

Deny Unardi
deny.unardi@id.pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@id.pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@id.pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com


Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@id.pwc.com

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

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 for further details.