



税务快报

税务印尼 / 2019年7月 / 第十期

受控境外公司条例更新 P1

受控境外公司条例更新

2019年6月26日，印尼财政部发布2019年第93号文No.93/PMK/03/2019（PMK-93），即关于受控境外公司（CFCs）核定派发利润的更新条例。PMK-93修订了财政部No.107/PMK.03/2017（PMK-107）条例，并自2019纳税年年初生效（即追溯适用于发布日期之前的纳税时期）。

PMK-93旨在为CFC征税制度提供更清晰、更透明的法律指导意见。因此，PMK-93对印尼纳税人/企业持续增长的境外经营活动至关重要。

PMK-93条例的关键要点概述如下。

纳入核定股息的收入

PMK-107此前已就CFC的定义作出说明，因此PMK-93条例对此并无任何修改。关于PMK-107的资讯请参考我们出版的税务快报[TaxFlash No.10/2017](#)。

PMK-93的主要变化在于纳入核定股息收入的类型。从本质上讲，PMK-93关注点仅限于被动收入，具体如下：

1. 股息。来源于其他CFC的股息所得除外（详细信息请参考下面内容）；
2. 利息收入。持有银行业经营准证的印尼纳税居民（Wajib Pajak Dalam Negeri/WPDN）控制的CFC取得的利息收入例外。然而，此例外并不适用于CFC获取来自关联印尼纳税企业的的利息收入；
3. 来源于如下活动的收入：
 - a. 土地和/或建筑物的租赁所得；和
 - b. 获取关联方的其他租赁所得；
4. 特许权使用费；和
5. 资本利得。

因此，PMK-93条例将大部分的核定利润归为“被动”收入，修改了PMK-107条例采用“税后营运利润”的方法。

核定股息的计税基础

参照PMK-107条例，可派发收入的征税基础包括来源于间接持有的CFC产生的收入。因此，如果印尼纳税居民对于直接和间接持有的CFC，其核定派发的收入规定如下：

1. 直接持有CFC产生的净被动收入；和
2. 间接持有CFC产生的净被动收入乘以有效持股百分比。

此外，针对上文概述的例外情况，需要对“可派发收入”的范围作出调整以确定CFC之间的股息所得。该条例指出，CFC之间股息流动并不构成可派发的被动收入。

税后净利润的核算

可派发收入以有效持股份额为计算基础，即在有关CFC的持股份额乘以“税后净利润”，税后净利润减计可扣除项：

1. 获得、收集、维持被动收入所需的支出；和
2. 任何已支付或已扣缴的到期境外税额（如境外可扣抵非留抵税额）

关于计算可派发收入的详细例子请参考PMK-93附录。

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@id.pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@id.pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

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

Alexander Lukito
alexander.lukito@id.pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@id.pwc.com

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

Kianwei Chong
kianwei.chong@id.pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@id.pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@id.pwc.com

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

Lukman Budiman
lukman.budiman@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

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

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

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@id.pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@id.pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@id.pwc.com

Deny Unardi
deny.unardi@id.pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@id.pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@id.pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@id.pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@id.pwc.com

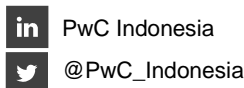
Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@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 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.