

印尼—新加坡税收协定新一轮谈判成果

2020年2月4日，印尼与新加坡签署了新税收协定（“**新协定**”）（即为1990年印尼与新加坡税收协定（“**1990协定**”）的修订版）。

新协定将在双边互换批准文件后才能生效（“**生效日**”）。新协定条款将在生效之年的下一年1月1日开始实行（“**实行日**”），即实行日起所缴纳或抵扣的税金将依据新协定处理。譬如，新协定在2020年生效，那么2021年1月1日起将开始执行。

新协定与1990协定在许多方面保持不变，比如分红与利息预提税（“**WHT**”）税率分别保持在10%/15%和10%。本文将从企业纳税人的角度着重介绍主要变化：

1. 特许权使用费WHT税率减低

1990协定规定，在任何情况下，特许权使用费WHT税率为15%。新协定之下，预提所得税税率变为：

- a. 10%，该税率适用于支付的款项，包括使用或有权使用任何文学、艺术或科学作品的版权，包括电影影片、广播电台或电视胶片、专利、商标、设计或模型、图纸、秘方或程序；
- b. 8%，该税率适用于支付的款项，包括使用或有权使用工业、商业、科学设备，或获取工业、商业和科学相关信息。

此外，对上述特许权使用费涉及的资产出售将不再按照特许使用费处理。

2. 资本利得

新协定增加了资本利得税保护条款，即“资本利得”征税权应仅限在资产出售方居民所在国，但应视如下情况给予判定：

- a. 转让不动产取得的收益可以在不动产所在国征税；
- b. 转让常设机构（“**PE**”）营业财产部分的动产或固定基地取得的收益，可以在常设机构或固定基地所在国征税；

- c. 转让从事国际运输的船舶或飞机取得的收益，应仅在转让方所在国征税；
- d. 转让非上市股份取得的收益，如果股份价值的50%以上直接或间接由不动产所组成，且出售方至少持有50%的发行股。在此情境下，转让收益可以在不动产所在地征税。除非，转让股份取得的收益来自出售方用于经营业务的不动产，或者来自企业重整、合并或类似重组活动；
- e. 转让在印尼上市的股票取得的收益；

3. 分支机构利润税（BPT）

新协定正式明确BPT征税权（1990协定将BPT规定列示在议定书）。BPT税率从15%减为10%。

上文减税条例不适用于油气行业的产量分成合同。1990协定的议定书指出的“最惠国”BPT税率条款也终止了。

4. 利息

如上所述，在新协定中，利息预提税税率（10%）保持不变。然而，新协定作了以下修订：

- a. 新协定就政府发行的债券或信用债券不再免除预提税；
- b. 半政府金融机构纳入到“政府”类别清单（可享受0%预提税）；
- c. 明确了逾期支付的滞纳金不应视为利息。

5. 其他所得条款

新协定第22条“其他所得”代替1990协定第21条“未明确提及的所得”。第22条指出，协定中一方居民取得的各项所得，不论在什么地方发生，凡新协定条款未作规定的，应仅在其居民国征税。除非，该所得发生在协定另一方，则也可以在另一方征税。

6. 汇出要求

新协定废除了1990协定中有关第22条“减免限制”。目前，此项规定适用于以汇出的应税所得作为判定标准（新加坡较为常见），即该所得已经汇至协定另一方或协定另一方已经收取该所得进行协定税率核算。

7. 反避税 / 多边公约

新协定通过引入多边公约中税收协议之目的而采纳了第六条多边公约（“MLI”）。

新协定还采纳了第28条，即享受协定待遇的概念。这意味着新协定已经囊括多边公约第7条“防止税收协定优惠不当授予”之主要目的测试的规则。

因此，新协定也是印尼落实多边公约的首份协定。

8. 情报交换 (EoI)

1990协定的情报交换仅限于该协定规定的税种。

新协定的情报交换将扩大到全部税种，包括增值税。

此外，在缔约国一方（“需方”）向缔约国另一方（“供方”）要求情报情况下，即使对供方可能没有任何税收利益，供方应当考虑需方的需求。而且，供方不得因情报由银行、金融机构、授权人、或者以代理、受托身份等所持有的理由忽略需方的请求。

上述条款遵从2017年经合组织模型化税务政策之情报交换条款。

结论

目前，印尼还须就其与新加坡协定的修订进行进一步研究和剖析。此新协定对于印尼税收营商环境具有重要意义，这是因为：

- a. 新加坡投资、以新加坡为控股平台的投资架构持续作为印尼外商投资的主要来源。该协定将对印尼过往和未来投资产生重大影响；
- b. 股息和利息预提税率并未下降，但从投资者角度，修订相较传统的“资本利得税”和“其他所得”有着积极影响，并使新加坡与其他国家投资者处于平等地位。
- c. 作为多边公约批准后的首份新协定，该协定对其他未来的税收协定修订具有参考意义。

我们会积极关注并为您及时更新进展。

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

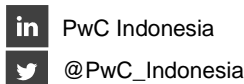
Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

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.

© 2020 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesian 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.