

税收津贴政策更新 P¹

印尼—塔吉克斯坦双边税收协定生效 P²

税收津贴政策更新

印尼财政部于2020年2月11日出台（当日生效）2020年第11号文 No.11/PMK/010/2020 财政部条例（PMK-11）。该条例为2019年12月13日颁布的第78号政府条例（GR-78），即关于企业在特定领域和/或特定地区进行投资可享受的税收优惠政策提供相关实施细则。关于GR-78的资讯，请见普华永道印尼出版物[税务快报—2019年第18期](#)。

PMK-11将代替原政府条例（GR-18及其修订条例GR-9）的实施细则，即2015年第89号文条例（PMK-89）。PMK-11与PMK-89内容上基本相似，皆规定获得税收优惠的行政程序，包括但不限于：税收优惠政策的申请流程、适用条件、合规申报义务、资产重组等。PMK-11要求纳税人通过OSS系统提交申请。下面我们将简述PMK-11规定的特定条款，如资产重组程序：

资产重组

税收津贴提供如下的税收优惠：

1. 满足固定资产在特定期间不被借用或转让情况下（**资产重组除外**），投产之后6年内，最多可计提固定资产（含土地）总值的30%扣抵净应纳税所得额，每年按5%比例扣抵；
2. 以加速折旧和摊销进行税前列支；
3. 向非居民纳税人派发股息的预提税减为10%，或双边税收协定规定的税率；和
4. 弥补亏损年限可延长不超过10年。

在重置有形固定资产情况下，纳税人须事先向印尼国家税务局（DGT）提出书面通知。

如果所重置的资产与原始资产的价值不同，则会影响：

1. 折旧基础

以新固定资产的购置成本为折旧基数。

2. 净应纳税所得额每年扣抵5%的计算基数。

计算基数取决于资产重置的时点和价值因素：

- 如资产重置发生在投产之前，以固定资产的购置成本为计算基数；
- 如资产重置发生在投产之后，新固定资产购置成本和原始固定资产价值两者之间以低者为计算基数。

资产重置不得享受加速折旧优惠政策。

过渡性条款

纳税人如：

- 按GR-18和GR-9（即GR-78生效前）；或
- 按GR-78，但在PMK-11生效前办理税收津贴，则BKPM将以PMK-89予以受理。

符合如下条件下将以PMK-11受理：

- BKPM在GR-18和GR-9生效后但GR-78生效前签发纳税人的投资意向许可、投资许可或资本投资登记；或
- OSS系统在GR-78生效前签发纳税人的营业执照。

况且，也应注意如下事项：

- ✓ 依GR-18和GR-9提交的申请还未批复或被拒绝；
- ✓ GR-78附录I或附录II列示的业务领域/地区；
- ✓ 纳税人符合GR-78条件和要求；
- ✓ 在投产之前提交税收津贴申请；和
- ✓ 在GR-78生效一年之内提交申请。

PMK-11涵盖了相应文件的模板。

印尼—塔吉克斯坦双边税收协定生效

印尼和塔吉克斯坦于2003年10月28日签订了双边税收协定。印尼于2019年11月12日通过2019年第76号文总统条例予以批准。2019年12月13日，印尼向塔吉克斯坦寄出的外交文件代表该税收协定正式生效。DGT于2020年1月2日也签发了2020年第3号通函（No.SE-03/PJ/2020）宣布双边税收协定的生效。该协定将影响2020年1月1日起已缴纳或已抵扣的所得税核算。

税收协定规定股利税与特许权使用费税率为10%。利息最高的税率为10%。该税收协定的优惠仅适用于该所得的受益人。

分支机构利润税率为10%。该税率不适用于印尼政府及其直属机构、国有油气公司或其他塔吉克斯坦居民的自然人或实体持有的油气行业之产量分成合同。

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

 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.

© 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.