

上市公司减税优惠—新增规则 P¹

奖学金、教育和研发类非营利组织的税收政策 P²

税务法庭服务暂停通知 P³

上市公司减税优惠—新增规则

根据近期税收法律的变化，在印尼证券交易所上市的企业，且至少发行 40% 流通股及符合特定条件的，其 CIT 税率将进一步减降 3%（即 2020-2021 年 CIT 税率为 19%，自 2022 年起税率为 17%）。

2020 年 6 月 9 日，印尼政府出台 2020 年第 30 号文条例（GR-30），明确上市公司减税优惠的新增条件。

GR-30 部分条件与之前条规类似，要点如下：

- 流通股股东数量至少为 300 个；
- 每个股东所持有的股份不高于发行和认缴的流通股总数的 5%；
- 企业在一个财政年度内至少 183 天以上满足上述条件；和
- 满足上述三项要求的企业须向 DGT 提交报告。

GR-30 就上述股东数量和持股要求条件增加了如下规则：

- 1) 具备《所得税法》或《资本市场法》规定的“特殊关系”的股东将视为不符合条件；或
- 2) 上市公司持有的库存股（特指回购股份的上市企业）也将视为不符合条件。

满足 GR-29 股份回购要求的库存股，可视为满足上市企业减税优惠的规则。请参阅 2020 年第 25 期税务快报了解更多。

过渡性条款

由于 GR-30 生效日为 2020 年 6 月 19 日，上述 183 天以上的规则应按如下政府条例计算：

- 依 2015 年第 56 号文（GR-56）判定的，应为 2020 年度年初至 2020 年 6 月 18 日。
- 依 GR-30 判定的，应为 2020 年 6 月 19 日至 2020 年度年底。

2019 年度和历史年度的企业所得税纳税申报单（及其修正）按 GR-56 判定。

奖学金、教育和研发类非营利组织的税收政策

2020年6月16日，财政部颁布2020年第68号文（No.68/PMK.03/2020或PMK-68），该条例旨在提升印尼人力资源质量，营造更好的教育模式并进一步推动研发活动。

PMK-68更新并合并如下2份财政部条例，即：

- 1) 奖学金—财政部2008年第246号文条例及其最新修订2009年第154号文；和
- 2) 教育类和研发类的非营利组织—财政部2009年第80号文条例（PMK-80）。

奖学金

PMK-68中，奖学金的定义是为有成就、有学术潜力或受经济条件限制的学生、员工（包括雇主向其雇员提供的奖学金福利）或其他人提供经济支持。

从授予方的角度，核算应税收入时，奖学金成本可税前列支。

从接受方的角度，满足下列条件下奖学金无需缴税：

- a. 接受方为印尼国籍；和
- b. 用于赴境内外教育机构参与教育项目的费用，包括：
 - ✓ 学费；
 - ✓ 教学教材费；
 - ✓ 考试费；
 - ✓ 交通费；和/或
 - ✓ 与专业相关的研发费；
 - ✓ 合理的生活费。

如发现授予方和接受方存在业务或家庭关系，则奖学金为应税范畴。

教育类和研发类非营利组织的溢余资金

PMK-68明确，从事教育和研发活动的非营利组织将其溢余资金用于或分配到特定用途上，可视其为非课税对象。

PMK-68下的非营利组织（NPO）定义为在有关监管机构注册的从事教育和研发领域的非营利组织或机构，并且该组织所推动的项目应该向任何人开放。

溢余资金

溢余资金被定义为非营利组织的收入（课征最终税的所得或非课税对象除外）减去可税前列支的成本的余额。

指定用途

非营利组织取得的溢余资金满足下列情况下无需缴税：

- a. 用于建造和购买教育或研发活动的基础设施和物资设备：
 - ✓ 购买物资/设备包括：
 - 教学设备；
 - 教育和研发活动相关的物资和设备；
 - 运动器材；
 - 计算机；
 - 学生班车如巴士/小巴，或类似车辆；
 - 非营利组织为特定员工拥有或使用的汽车；和/或
 - ✓ 基础设施建设和购置包括：
 - 建筑物；
 - 土地；
 - 实验室；
 - 图书馆；
 - 电脑室；
 - 办公室
 - 教师和员工住宅；
 - 学生宿舍；
 - 配置到永久储备资金（即保持教育或研发项目持续性，不得用于为运营活动）；和

b. 非营利组织应当在取得溢余资金四年内实施建设或采购活动。

以上用途配置的溢余资金也可以提供给其他印尼非营利组织。

永久资金

满足下列条件下，溢余资金可配置到永久资金：

- a. 被权威机构授予最高荣誉评级；
- b. 教育类非营利组织—获得高等教育机构领导、实施机构及其他政府机构的批准；
- c. 研发类非营利组织—获得研发项目领导及有关政府机构的批准；
- d. 印尼政府以总统令或部长令出台永久资金相关政策规定。

基于健全的商业惯例和良好的风险管理，永久资金可用于投资。其投资收益将视为课税对象。投资收益可用于购买教育和研发活动物资和设备。

未根据上述条规配置永久资金将存在课税风险。税局有可能对相关年度进行纳税调整。

申报要求

非营利组织应当准备溢余资金配置情况的报告并与年度所得税纳税申报单一并提交。此外，非营利组织必须存管资金用途的记录及其证明文件。

税局将在四年期间结束后对（溢余资金存续的四年内）未按照指定用途配置的资金进行纳税调整。

税务法庭服务暂停通知

2020年6月29日，税务法庭出台2020年第014号税总函（No.SE-014/PP/2014/SE-014），即于2020年6月29日至7月5日期间暂停税务法庭服务。

要点如下：

1. 暂停期为2020年6月29日至7月5日。
2. 原定于暂停期截止呈送上诉函和起诉函的纳税人，其截止时间顺延7天。
3. 通过邮寄途径提交上诉函和起诉函的截止时间仍根据税务法庭法律规定。
4. 暂停期间将不计为税务法庭程序时间表的一部分。

中国业务部联系方式

田丁

ding.tian@pwc.com

手机：+6281281489578

微信：446787148

钟若梅

chung.carrie@pwc.com

手机：+628118517647

微信：Carrie402546

叶彬富

prasetya.surya@pwc.com

手机：+6282298881699

微信：prasyap

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@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.