



2024 年 10 月份印尼税务资讯

为印尼的第二支柱全球最低税和纳税规则做准备

作为经合组织/二十国集团 (OECD/G20) 应对税基侵蚀与利润转移 (BEPS) 包容性框架的成员，印尼正稳步推进实施第二支柱全球最低税 (GMT) 规则。该项新举措是印尼在全球税收改革中做出的承诺，具体规定在《所得税法》第 32A 条以及 2022 年第 55 号政府条例的第 54 条中，涉及所得税领域法规的调整，并对税务格局带来重大变化，尤其是对跨国企业 (MNEs) 产生深远影响。GMT 将适用于在至少两个司法辖区运营、且在前四个财务年度中至少有两个年度合并集团收入达到或超过 7.5 亿欧元 MNEs。有两类跨国企业需要密切评估 GMT 在印尼的影响：一类是总部设在印尼、且有海外运营的大型跨国企业；另一类是总部设在海外、在印尼开展业务的跨国企业。

根据 GMT，无论跨国企业的运营位于高税率地区、低税率地区、避税天堂，或享受税收优惠的司法辖区，均需缴纳至少 15% 的最低税；如果其税率低于该门槛，将需缴纳补足税款。为了 GMT 的目的，实际税率 (ETR) 通过一个复杂的公式计算，即将“涵盖税种”除以全球反税基侵蚀 (GloBE) 收入，需进行各种会计和税务调整。根据经合组织的定义，“涵盖税种”指的是就一个组成实体的收入或利润/该实体持有权益的组成实体的收入或利润而在财务账目中记录的税款；针对分配利润、视同利润分配和非营业性费用的税款（在符合条件的分配税制下征收）；代替通常适用的企业所得税 (CIT) 征收的税款；以及依据留存收益和企业权益征收的税款，包括基于多种收入和权益成分征收的税款。GloBE 收入则是经合组织第二支柱框架下用于标准化的应税收入衡量标准。

收入包含规则 (IIR) 作为 GMT 的主要规则, 将在实施的第一年引入, 随后在第二年引入欠税支付规则 (UTPR), 作为全球最低税制的“后备”规则。此外, 印尼计划引入合格国内最低补充税 (QDMTT), 作为全球最低税制下的地方规则, 以解决国内补充税问题。目前, 印尼税务机关正在起草指导 GMT 在印尼实施的相关法规。预计 IIR 和 QDMTT 将于 2025 年 1 月 1 日在印尼生效, 而 UTPR 将于 2026 年 1 月 1 日生效。

第二支柱框架中对发展中国家尤其重要的一个核心内容是纳税须知规则 (STTR), 作为 GMT 下的优先规则。该条款的目的是帮助发展中国家保护其税基, 赋予其在其他司法管辖区未行使征税权或收入面临低税率时, 最多“回征”9% 的权利。值得注意的是, STTR 优先于全 GloBE, 并且 STTR 税款可以在这些规则下抵免。

STTR 是一项模型条约条款, 允许各国对与关联企业之间某些跨境支付征收有限的额外税收, 前提是接收方的 CIT 税率低于 9%。该规则适用于向关联方支付的特定类型收入 (覆盖收入), 包括利息、特许权使用费、产品或服务的发行权支付、保险或再保险费、担保或融资费用、工业、商业或科学设备的租金支付以及服务费。如果 STTR 适用, 付款方所在的管辖区可以对覆盖收入的总额征收最高达 9% 的额外税。

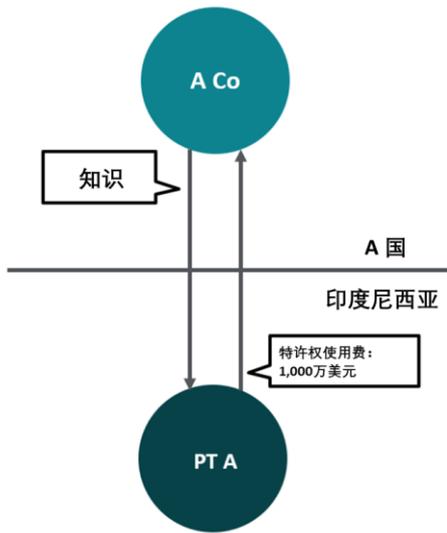
关于 STTR 的实施, 印尼于 2024 年 9 月 19 日签署了《促进第二支柱纳税须知规则实施的多边公约》(STTR MLI), 该公约将直接融入相关税收协定, 无需双边谈判。与其他国际协议一样, STTR MLI 将在根据印尼的法律法规进行批准后生效。预计 STTR MLI 将影响印尼现有的 29 项税收协定, 如下表所示:

亚美尼亚	马来西亚	塞舌尔
比利时	蒙古	新加坡
文莱达鲁萨兰国	摩洛哥	西班牙
捷克共和国	波兰	泰国
埃及	波兰	泰国
香港 (特区)	巴基斯坦	土耳其
匈牙利	葡萄牙	乌克兰
约旦	卡塔尔	阿拉伯联合酋长国
科威特	罗马尼亚	乌兹别克斯坦
卢森堡	塞尔维亚	

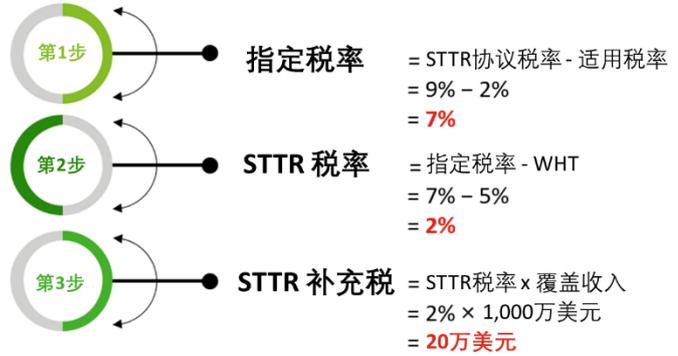
如果居住地管辖区的适用税率加上来源地管辖区的预扣税 (WHT) 税率低于 9%, 下图说明了 STTR 的计算步骤:



例如, PT A 当印尼纳税人向其位于 A 国的关联公司 A Co 支付特许权使用费 1,000 万美元。A 国对特许权使用费的适用税率为 2%, 而印尼与 A 国的双边税收协定规定了 5% 的预提税优惠税率。在这种情况下, 指定税率为 7% (即 9%-2%), STTR 税率为 2% (即 7%-5%)。这将导致 STTR 补充税为 20 万美元 (即 1,000 万美元的 2%)。这 20 万美元将计入 A Co 在计算第二支柱有效税率 (ETR) 时的覆盖税款。



A 国适用税率
= 2% < 9% → STTR 使用



假设:

- A国对特许使用费征收的税率为2%
- 根据印尼与A国的税收协定，印尼可以对特许使用费征收最多5%的预提税

德勤印尼评论

预计与第二支柱 GMT 相关的税收法规将在 2025 年 1 月 1 日之前发布，而与 STTR 相关的税收协定批准也有望在不久的将来进行。鉴于这些变化即将到来，企业应立即采取行动，评估其影响。全面影响评估和专业培训的紧迫性已经增加，企业需要主动评估这些新税制可能对其运营产生的影响，以便做好充分准备。

联系方式

如对本通讯中的任何主题或问题有疑问，请联系贵方在我公司的一贯联络人，或以下任意人士：

商业税及国际税 Cindy Sukiman 税务及法务主管 csukiman@deloitte.com	商业税、并购和税务科技咨 询 John Lauwrenz jlauwrenz@deloitte.com	转让定价 Roy David Kiantiong rkiantiong@deloitte.com	全球雇主服务和业务流程方案 Irene Atmawijaya iatmawijaya@deloitte.com
商业税 Hermanto Suparman hsuparman@deloitte.com	商业税 Dionisius Damijanto ddamijanto@deloitte.com	转让定价 Balim bbalim@deloitte.com	全球雇主服务 Sri Juliarti Hariani shariani@deloitte.com
商业税 Heru Supriyanto hsupriyanto@deloitte.com	商业税 Muslimin Damanhuri mdamanhuri@deloitte.com	转让定价 Sandra Suhenda ssuhenda@deloitte.com	商业税、间接税和全球贸易咨询 (海关) Turmanto tturmanto@deloitte.com
商业税 Budi Prasongko bprasongko@deloitte.com	商业水及业务流程解决方案 Ratna Shakira Lie ratnalie@deloitte.com	转让定价 Shivaji Das shivdas@deloitte.com	
商业税 Reggy Widodo rwidodo@deloitte.com	商业税 Roy Sidharta Tedja roytedja@deloitte.com		

Deloitte Touche Solutions

The Plaza Office Tower, 32nd Floor
Jl. M.H. Thamrin Kav 28-30
Jakarta 10350, Indonesia
Tel: +62 21 5081 8000
Fax: +62 21 2992 8303
Email: iddttl@deloitte.com
www.deloitte.com/id

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Indonesia

In Indonesia, services are provided by Deloitte Touche Solutions.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.

