



印尼税务信息

关于双重征税协定的实施指南

税务总局（“DGT”）已发布第 PER-10 / PJ / 2017（“PER-10”）条例，以取代 PER-61 / PJ / 2009 关于双重征税协议的适用程序。最后由 PER-24/PJ/2010 修订以及 PER-62/PJ./2009 关于避免税收协定的滥用（最后由 PER-25/PJ./2010 修订）。

PER-10 的要点总结如下：

- 为了享受税收协定的减免，必须满足以下一般检验（累积）：
 1. 建立实体的相关经济动机
 2. 通过其自身的管理层经营业务活动，并且管理层有足够的权力进行交易
 3. 固定资产和非固定资产，足够和适当在税收协定合作国家/地区和合伙人管辖权，除了从来自印尼的其他资产而带来的收入。
 4. 根据业务领域具有一定专业知识的人员，以足够和适当的人数。
 5. 活动或其他活跃业务，除了仅以印尼的股息，利息和/或特许权的形式而获得收入。
- 此外，如果外国纳税人收到相关税收协定条款规定实益拥有人要求的收入，还必须满足以下条件：
 - a. 对于个人外国纳税人，不作为代理人或被提名人（nominee）；或
 - b. 对于个人外国纳税人，不作为代理人或被提名人（nominee），或导管，并需要满足以下规定：
 1. 有权控制以使用或享受来自印度尼西亚的资金，资产或权利带来的收入
 2. 不超过其收入的 50% 用于履行对其他方的义务；

事项：

1. 关于双重征税协定的实施指南
2. 印尼纳税人住所证明书（“COD”）的更新
3. 为了税收目的而获得财务信息的更新

3. 承担其拥有的资产、资本和/或其负债的风险；和
 4. 没有书面或无书面的义务将印度尼西亚收到的部分或全部收入提供给另一方。
- 请注意，本条例中“所得收入在受援国税收”的条件再也不包含。

- DGT-1 表格还要求外国纳税人以指明安排或交易的主要目的是否根据公约取得利益及违反税收协定的对象和目的。
- DGT-1 和 DGT-2 表格的模板已经更改，以适应 PER-10 中规定的变化。请注意，表格现在说明有效期，即从开始阶段最多 12 个月的有效期限。此外，外国纳税人的 DGT-1 或 DGT-2 表格或 COD 的原件或“合法化”复印件必须与各自的月度预扣税申报一起提交。
- PER-10 提供了关于要求预扣税的超额退税的情况下在税收协定申请发生错误的澄清，或者由于 COD 延迟提交（其过程按照财政部（“MoF”）条例号 187/PMK.03/2015）。此外，如果在外国纳税人接收从印度尼西亚产生的收入没有获得税收协定利益和扣缴义务人在缴纳该项收入所得税期间未提交月度纳税申报表的情况下，外国纳税人仍可以通过相互协商程序（MAP）机制享受税收协定收益。
- 如果交易结构/方案的法律形式与其经济实质有区别的情况下，税收处理将以“实物超越”的原则为基础。

PER-10 由 2017 年 8 月 1 日起生效。根据以前的规定（PER-61，最后经 PER-24 修订）进行了验证的 DGT 表格或 COD 并且其有效期尚未到期的 DGT 表格或 COD，直到该 DGT 表格或 COD 的有效期结束仍可以使用。

印尼国内纳税人住所证明书（“COD”）的更新

DGT 已在 2017 年 5 月 12 日发布条例号 PER-08/PJ/2017（“PER-08”）关于印尼纳税人在申请税收协定框架下的 COD。PER-08 撤销了以前的规定，即 DGT 条例号 PER-35/PJ/2010。

印尼国内纳税人使用 COD，以获得印尼政府与合作伙伴国政府之间的税收协定中规定的利益。DGT 通过 PER-08 提供更详细的指导，为印尼国内纳税人发行 COD。

PER-08 的一些主要变化如下：

1. COD 申请可以要求财务年度或提交申请的财务年度的一部分或前财务年度或财务年度的部分，只要它属于法定时限。
2. PER-08 对所得税第 25 条，或最终所得税的第 4（2）的最近月度纳税申报提交增加了要求。
3. COD 申请表已被更改，以适应 PER-08 的修改。附加信息，如离岸交易对手的姓名和税号以及 COD 要求的有效期限必须在新版本的申请表中说明。附加有印花税的声明书，应由国内纳税人准备，以申报说明其印尼的税收居留权，和、或如果其收入需要缴纳最终税（对于具有某些总收入的纳税人），则必须另行发出声明书。
4. 税务局必须在收到正确完成申请资料的 10（十）工作日做出批准或拒绝的决定，否则将被视为批准。在这种情况下，税务局必须在 10 天截止日的 5 天内发出 COD。

PER-08 由签署日期起有效，如 2017 年 5 月 12 日。

为了税收目的而获得财务信息的更新

财政部已发布了条例号 70/PMK.03/2017（“PMK-70”）及其修改条例号 73/PMK.03/2017（“PMK-73”）关于为了税收目的而获得财务信息的技术指导。PMK-70 将实行政府法律法规（Perppu）第 1/2017 号，关于自动交换财务账户信息（AEOI）。请参阅我们的 2017 年 6 月版本的税务信息。

我们强调以下要点。

根据 PMK-70 和 PMK-73，DGT 有权通过金融机构报告（“RFI”）的自动报告机制或根据要求，从金融服务机构（“LJK”）、其他 LJK、和/或其他机构获得有关税收目的的财务信息。

RFI 必须向 DGT 注册，并且必须提交所需报告，其中包含符合报告要求的个人或实体的财务账户信息。财务信息报告至少必须包含以下内容：

- a. 财务账户持有人的身份，如居住印尼的印尼公民、居住印尼的外国公民、居住印尼的实体。
- b. 账号
- c. RFI 的身份
- d. 财务账目余额或价值（参见下表）；和
- e. 与财务账目相关的收入

符合报告要求的财务账目的余额或价值(用于 AEOFAI 目的至少为 25 万美元，并仅适用于实体)以及税务目的的 DGT 访问情况如下：

有报告义务的金融服务机构	个人	机构
在银行领域的 LJK	至少 Rp1.000.000.000 或等值的外币	无限制
在保险领域的 LJK	无限制，但限于保险价值至少为 Rp1.000.000.000 或等值的外币	
其他实体 - 合作社领域	至少 Rp1.000.000.000 或等值的外币	
在资本市场和商品期货交易领域的其他实体的 LJK	无限制	

LJK 为了 AEOFAI 目的，应在每年 8 月 1 日以电子 /网上方式向金融服务管理局/ Otoritas Jasa Keuangan（“OJK”）提交报告，或者 DGT 访问权利为税收目的，应在日历年终的第四个月后提交报告。

其他 LJK 或其他实体为了 AEOFAI 目的，应在每年 4 月 30 日以非电子方式向 DGT 提交报告，或者 DGT 访问权利为税收目的，应在日历年终的第四个月后提交报告。

为税务目的而 DGT 有权访问的第一份报告必须在 2018，并包含 12 月 31 日的财务信息。

DGT 必须保持财务信息的机密性。违规行为将受到处罚。

德勤印尼的联系方

如您对本出版物中有任何疑虑或问题，请您与我公司常用的联系人沟通，或联络以下任何个人：

Melisa Himawan	Tax Managing Partner	mehimawan@deloitte.com
Roy David Kiantiong	Tax Partner - Transfer Pricing	rkiantiong@deloitte.com
John Lauwrenz	Tax Partner	jlauwrenz@deloitte.com
Balim	Tax Partner – Transfer Pricing	bbalim@deloitte.com
Cindy Sukiman	Tax Partner	csukiman@deloitte.com
Dionisius Damijanto	Tax Partner	ddamijanto@deloitte.com
Heru Supriyanto	Tax Partner	hsupriyanto@deloitte.com
Irene Atmawijaya	Tax Partner	iatmawijaya@deloitte.com
Roy Sidharta Tedja	Tax Partner	roytedja@deloitte.com
Turmanto	Tax Partner	tturmanto@deloitte.com
Yan Hardyana	Tax Partner	yhardyana@deloitte.com

德勤税务解决方案

The Plaza Office Tower, 32nd Floor
Jl. M.H. Thamrin Kav 28-30
Jakarta 10350, Indonesia
电话: +62 21 2992 3100
传真: +62 21 2992 8303
电邮: iddttl@deloitte.com
www.deloitte.com/id

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 225,000 professionals are committed to making an impact that matters. Deloitte serves 4 out of 5 Fortune Global 500® companies.

About Deloitte Southeast Asia

Deloitte Southeast Asia Ltd – a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited comprising Deloitte practices operating in Brunei, Cambodia, Guam, Indonesia, Lao PDR, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam – was established to deliver measurable value to the particular demands of increasingly intra-regional and fast growing companies and enterprises.

Comprising 270 partners and over 7,300 professionals in 25 office locations, the subsidiaries and affiliates of Deloitte Southeast Asia Ltd combine their technical expertise and deep industry knowledge to deliver consistent high quality services to companies in the region.

All services are provided through the individual country practices, their subsidiaries and affiliates which are separate and independent legal entities.

About Deloitte Indonesia

In Indonesia, services are provided by Deloitte Tax Solutions.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, any of its member firms, or any of the foregoing's affiliates (collectively the "Deloitte Network") are, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services. This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your finances or your business. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

© 2017 Deloitte Tax Solutions