



2021年9月份印尼税务资讯 Energy, Resources and Industrial (ER&I)

关于转让石油天然气区块参与权益的新规定

根据成本回收安排，上游石油和天然气生产分成合同（PSCs）的印尼税务处理受 2010 年第 79 号政府条例（GR）的监管，并经 2017 年第 27 号政府条例（PP-79）修订；

虽然 PP-79 和 PP-53 以及第 257/PMK.011/2011 号财政部（MoF）条例（PMK-257）涵盖了与 PSC 参与权益（PI）转让相关的税务处理，在 2021 年 8 月 31 日，印尼政府颁布了 2021 年第 93 号 GR（PP-93），以取代 PP-79 和 PP-53 中的相关 PI 转让条款。

颁布 PP-93 的目的是提供法律确定性，在上游行业创造有利的投资环境，并支持国有石油天然气公司的重组。

PP-93 说明了 PSC 中的 PI 是可直接或间接拥有的不动产。转让 PI 被视为 PSC 承包商产生收入，因此需缴纳最终所得税。如果转让满足某些条件，PP-93 还提供免税。

下表总结了 PP-93 的主要规定:

主题	直接转让	间接转让
转让说明 (PP-93 为间接转让提供了进一步指导)	承包商将其在 PSC 区块中的 PI 转让给另一方	PSC 区块中的 PI 通过出售拥有 PI 的承包商的股份或承包商的直接或间接所有者的股份转让给另一方, 不管持股情况如何。
最终所得税率 (PP-93 与 PP-79/PP-53 没有变化)	<ul style="list-style-type: none"> 5%,如果转让是在勘探阶段进行的; 或 7%,如果转让是在开发阶段进行的。 	
税基 (PP-93 阐明间接 PI 转让的税基)	<ul style="list-style-type: none"> 任何名称和形式的实际转让价格; 或 公允价值 (关联方转让) 	PSC 的公平市场价值, 考虑股权比例和转让的 PI 百分比。
纳税时间到期 (PP-93 修改了间接 PI 转让应纳税的时间)	较早的 <ul style="list-style-type: none"> PI 的付款时间; PI 转让生效时; 或 能源和矿产资源部批准转让 PI 时。 	发生在 PI 转让的财政年度结束时。
转让 PI 以获得最终所得税免税资格的条件 (PP-93 为间接 PI 转让引入了新的免税)	<p>如果满足以下所有条件, 则在勘探阶段直接转让 PI 可免税;</p> <ul style="list-style-type: none"> 承包商未将其全部 PI 转让给另一方; 承包商拥有 PI 超过三年; 已开展勘探活动; 和 转让不是为了盈利。 <p>在开采阶段, 为满足承包商在 PSC 合同或相关法律下的义务而进行的 PI 直接转让可免税。</p>	<p>如果满足以下一个或多个条件, 则在勘探和开发阶段间接转让 PI 可免税:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 根据现行的常规所得税制度, 股份转让收益已缴纳所得税; (b) 根据现行所得税法, 转让已在印尼缴纳最终所得税; (c) 转让作为重组的一部分进行, 其中税务中性重组已获得税务总局 (DGT) 的批准; 和、或 (d) 转让是重组的一部分, 不是为了盈利, 最终母公司保持不变。 <p>PP-93 提供了上述每种条件的示例。</p> <p>对于上述 (d) 点内的转让:</p> <ul style="list-style-type: none"> 转让必须在财政年度结束后的第四个月内通知 DGT; 向 DGT 发出的通知必须附有某些证明文件, 如交易文件、经审计的财务报表、重组批准等。; 和 DGT 有权对承包商进行审计, 以确保转让不会产生利润, 且最终母公司保持不变。

关于 PP-93 的一些观察结果包括:

- PP-93 颁布后, PP-79 和 PP-53 中与 PI 转让相关的规定被撤销。将发布财政部条例作为 PP-93 的实施条例;
- 在 2011 年, 财政部颁布了 PMK-257, 作为原 PP-79 的实施条例。根据 PMK-257 (指原始 PP-79), 转让 PI 的最终所得税后利润应缴纳第 26 (4) 条所得税 (分支机构利润税 (BPT))。虽然 2017 年 PP-79 修订时取消了 BPT 要求, 但 PMK-257 并未更新以反映该变化。PP-93 包括 PP-79 和 PP-53 中与 PI 转让相关的实施条例仍然有效的规定, 除非它们与 PP-93 相矛盾。由于 PP-93 明确规定, 在缴纳最终所得税后转让 PI 的收入不需要缴纳进一步的所得税, 因此 PMK-257 下的 BPT 要求应不再有效; 和

- 根据 PMK-257，实际转让价值用作计算 PI 间接转让最终所得税的基础。该价值不一定反映被转让区块的市场价值。PP-93 通过说明石油和天然气区块的公平市场价值（考虑到股权比例和转让的 PI 百分比）作为计算 PI 间接转让最终所得税的基础来解决这一问题。然而，PP-93 没有说明是否需要独立第三方的估价报告来确定 PSC 的市场价值。

PP-93 对上游石油和天然气业务具有重大影响。希望在 PSC 中转让或获得 PI 的 PSC 承包商和潜在投资者应审查 PP-93 对 PI 交易的税务影响。如果您对 PP-93 及其对您业务的影响有任何疑问，请联系 Deloitte Touche Solutions 的税务专业人员。

Energy, Resources and Industrials (ER&I) 合伙人

如果有如何问题关于这本税务资讯，请联系以下（ER&I）税务专家：



Cindy Sukiman
合伙人, 印尼 ER&I 领导
商业税及国际税
csukiman@deloitte.com



Ali Mardi Djohardi
合伙人, 印尼 ER&I 税务领导
商业税
alimardi@deloitte.com



John Lauwrenz
合伙人
商业税与并购
jlauwrenz@deloitte.com



Turmanto
合伙人
商业税、间接税和
全球贸易咨询（海关）
tturmanto@deloitte.com

您可直接提交给本公司的对接人或以下任何税务合作伙伴:

商业税

Melisa Himawan
税务和法律领导
mehimawan@deloitte.com

**商业税、业务流程方案
和 Gi3**

Roy Sidharta Tedja
roytedja@deloitte.com

转让定价

Roy David Kiantiong
rkiantiong@deloitte.com

商业税

Dionisius Damijanto
ddamijanto@deloitte.com

商业税和税务管理咨询

Yan Hardyana
yhardyana@deloitte.com

转让定价

Balim
bbalim@deloitte.com

商业税

Heru Supriyanto
hsupriyanto@deloitte.com

**全球雇主服务和
业务流程方案**

Irene Atmawijaya
iatmawijaya@deloitte.com

转让定价

Sandra Suhenda
ssuhenda@deloitte.com

商业税与业务流程方案

Ratna Lie
ratnalie@deloitte.com

全球雇主服务

Sri Juliarti Hariani
shariani@deloitte.com

转让定价

Shivaji Das
shivdas@deloitte.com

商业税

Reggy Widodo
rwidodo@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 are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) 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. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.