

taxBlitz

Tax & Customs Update

CFC Rules Dipertegas, Basis Deemed Dividend Diperluas

Pemerintah mempertegas sekaligus memperluas basis penetapan perolehan dividen (*deemed dividend*) bagi Wajib Pajak Dalam Negeri pemilik saham pengendali perusahaan luar negeri *non-listed*. Apabila sebelumnya ketentuan yang dikenal dengan *Controlled Foreign Company (CFC) Rules* ini terkesannya hanya fokus pada penghasilan dari usaha (*active income*), terhitung mulai tahun pajak 2019 menasar ke seluruh jenis penghasilan—termasuk *passive income*.

Kebijakan ini tertuang dalam Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No. 93/PMK.03/2019 yang mengubah aturan sebelumnya, PMK No. 107/PMK.03/2017, tentang Penetapan Saat Diperolehnya Dividen dan Dasar Penghitungannya oleh Wajib Pajak Dalam Negeri atas Penyertaan Modal pada Badan Usaha di Luar Negeri, selain Badan Usaha yang Menjual Sahamnya di Bursa Efek.

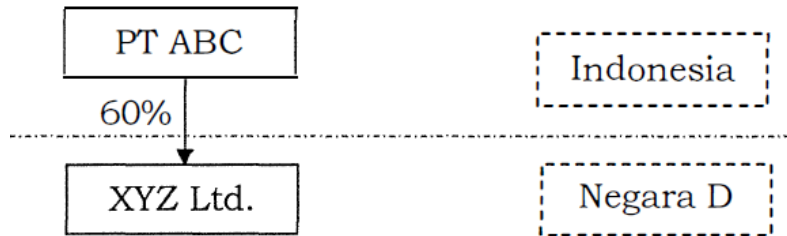
PMK No. 93/PMK.03/2019 mengubah terminologi “laba setelah pajak” yang selama ini menjadi dasar *deemed dividend* menjadi “jumlah neto setelah pajak”. Perubahan terminologi ini diikuti dengan penjabaran lebih rinci jenis penghasilan tertentu Badan Usaha Luar Negeri (BULN) nonbursa yang dikendalikan oleh Wajib Pajak Dalam Negeri (WPDN). Tidak hanya dividen, otoritas pajak mulai saat ini mempertimbangkan pula bunga, sewa, royalti dan keuntungan atas penjualan atau pengalihan harta yang diterima oleh BULN nonbursa sebagai dasar *deemed dividend*.

Adapun penghasilan BULN dari sewa yang bisa jadi dasar *deemed dividend* adalah terkait dengan penggunaan tanah atau bangunan dan sewa yang diterima atas transaksi dengan pihak yang terafiliasi dengan BULN terkendali.

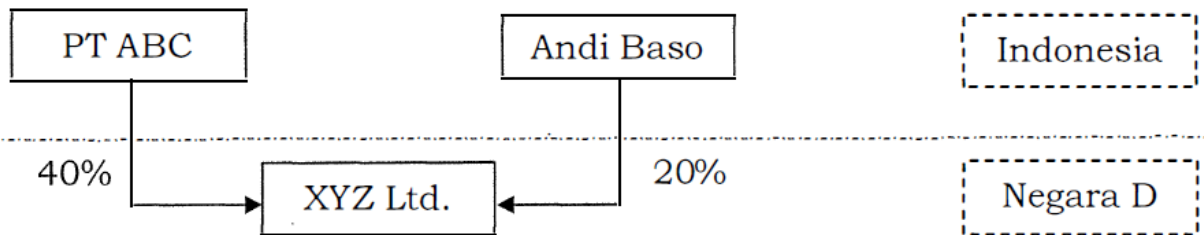
Namun, untuk dividen yang diterima dari BULN nonbursa terkendali dan bunga yang berasal dari BULN nonbursa milik WPDN dengan izin usaha bank, dikecualikan dari ketentuan *deemed dividend* ini.

Pengendali Langsung

Sebagaimana yang diuraikan dalam aturan sebelumnya, WPDN akan dianggap sebagai pengendali langsung jika memiliki paling sedikit 50% saham dari modal yang disetor BULN nonbursa, baik kepemilikan saham tunggal maupun bersama-sama dengan WPDN lainnya. Jumlah saham yang disetor adalah nilai saham yang diterbitkan BULN nonbursa atau jumlah nilai saham yang mempunyai hak suara.



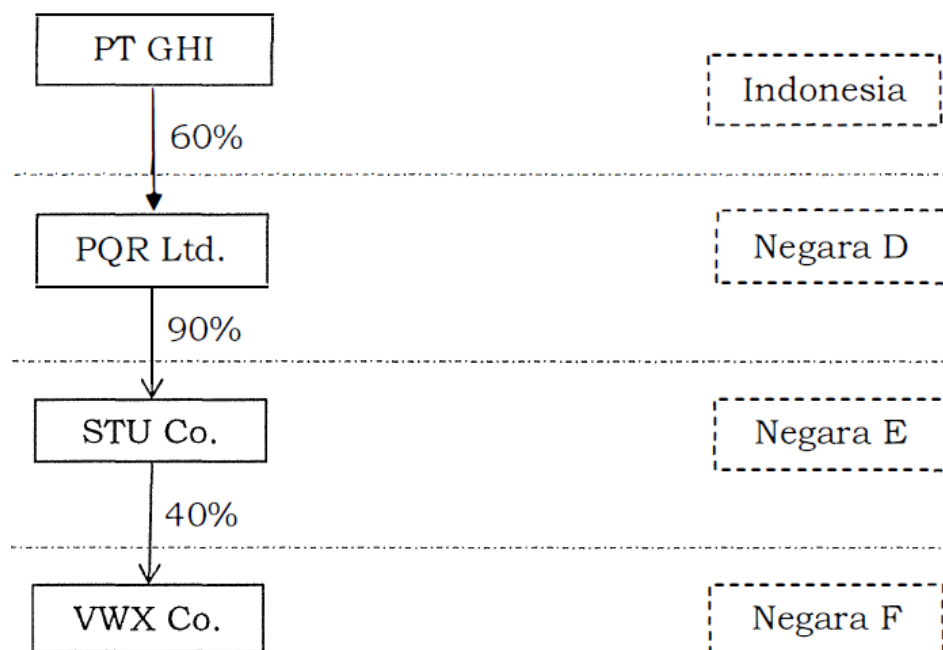
Batas kepemilikan 50% atau lebih saham juga berlaku jika dikuasai secara kolektif oleh lebih dari satu WPDN. Dengan demikian, sekalipun masing-masing WPDN kepemilikan sahamnya kurang dari 50%, tetapi jika digabung memenuhi batas minimal 50% penyertaan modal BULN nonbursa maka tetap dianggap sebagai pengendali langsung.



Pengendali Tidak Langsung

Sementara itu, WPDN dianggap sebagai pengendali tidak langsung jika pada tingkat penyertaan modal selanjutnya, BULN nonbursa yang 50% atau lebih sahamnya dikuasai, memiliki 50% atau lebih saham di BULN nonbursa lainnya.

Kondisi ini juga berlaku secara kolektif, di mana sekelompok Wajib Pajak dalam negeri menguasai 50% atau lebih saham BULN nonbursa dan BULN nonbursa tersebut secara kolektif menguasai 50% atau lebih saham entitas asing *non-listed* lainnya.



Kendati istilah “laba sebelum pajak” berganti menjadi “jumlah neto sebelum pajak”, perubahan terminologi ini tidak memengaruhi nilai akhir penghitungan dasar penetapan dividen.

Dengan perubahan terminologi tersebut, maka formula penghitungan *deemed dividend* menjadi seperti ini:

$$\text{Deemed Dividend} = \% \text{ Penyertaan Modal Wajib Pajak} \times \text{Jumlah neto setelah Pajak BULN}$$

Namun, jika pengendalian dilakukan melalui beberapa lapisan kepemilikan saham maka formula penghitungan *deemed dividend*-nya sebagai berikut:

$$\text{Deemed Dividend} = (\% \text{ Penyertaan Modal Wajib Pajak} \times \text{Jumlah Neto setelah Pajak BULN A}) + (\% \text{ Penyertaan Modal BULN A} \times \text{Jumlah Neto setelah Pajak BULN B}) + \text{dst...}$$

Waktu penetapan *deemed dividend* tidak mengalami perubahan, yaitu dilakukan pada akhir bulan keempat sejak batas akhir pelaporan Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) Pajak Penghasilan (PPh) BULN nonbursa di yurisdiksi tempatnya beroperasi. Namun, jika yurisdiksi tempat BULN nonbursa berada tidak mewajibkan pelaporan SPT maka Pemerintah Indonesia tetap dapat menetapkan *deemed dividend* pada akhir bulan ketujuh dan itu dilaporkan dalam SPT. Dengan demikian, penetapan *deemed dividend* tergantung dari kebijakan pelaporan SPT di masing-masing negara tempat BULN nonbursa beroperasi.

Syarat Kredit Pajak

CFC Rules baru ini masih tetap memperketat syarat pengakuan kredit pajak atas dividen yang diterima oleh WPDN dari perusahaan luar negeri *non-listed*. WPDN dapat mengkreditkan pajak penghasilan (PPh) yang telah dibayar atau dipotong atas dividen yang diterimanya dari BULN nonbursa pada tahun pajak saat dibayar atau dipotongnya PPh tersebut. Pengkreditan pajak bisa dilakukan untuk:

1. Dividen yang diterima tidak melebihi *deemed dividend* yang dapat diperhitungkan;
2. Dividen yang diterima melebihi *deemed dividend* yang dapat diperhitungkan; dan
3. Dividen yang diterima bersumber dari dua atau lebih negara/yuridiksi.

Pengkreditan pajak dilakukan dengan memperhatikan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda (P3B), serta dengan memperhitungkan perkalian antara PPh terutang atas penghasilan kena pajak dengan perbandingan antara dividen yang diterima dengan *deemed dividend*. Sementara atas dividen yang diterima dari BULN nonbursa yang lebih dari satu negara, kredit pajak dilakukan berdasarkan masing-masing negara/yuridiksi.

Wajib Pajak yang mengkreditkan PPh atas dividen tersebut wajib melaporkannya kepada Direktorat Jenderal Pajak (DJP). Pelaporan tersebut harus disertai dengan melampirkan:

- a. Laporan keuangan;

- b. Fotokopi SPT PPh, dalam hal terdapat kewajiban untuk menyampaikan SPT Tahunan PPh;
- c. Perhitungan atau rincian laba setelah pajak dalam lima tahun terakhir; dan
- d. Bukti pembayaran PPh atau bukti pemotongan PPh atas dividen yang diterima dari BULN nonbursa terkendali langsung.

PMK No. 93/PMK.03/2019 yang merupakan revisi dari PMK No.107/PMK.03/2017 merupakan implementasi lanjutan dari *Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Action 3* yang direkomendasikan oleh Organization for Economic Co-operation & Development (OECD), yakni *Strengthening CFC Rules*.

TAX BLITZ is a publication of MUC Consulting Group to provide our clients, contact, and business relations with information of tax news and latest tax regulation. The materials within are limited to the purpose of providing information and should not be treated similarly as professional advice or basis in formulating strategic business decisions. For subscription of TAX BLITZ, please send your request by email to publishing@mucglobal.com. For more information about MUC Consulting Group, please click www.mucglobal.com

Kontak:

Informasi lebih jelas dapat menghubungi *partner* MUC Consulting Group berikut:



Wahyu Nuryanto

Partner

wahyu.nuryanto@mucglobal.com



Meydawati

Partner

meyda@mucglobal.com

MUC Consulting Group, MUC Building, Jl. TB. Simatupang No.15, Tanjung Barat,
Jakarta, Indonesia (12530)
Tel: +6221 78837111, Fax: +6221 78837666