



In This Issue

Taxpayer Benchmark Ratios

– Latest Development:

- The benchmarking ratios
- The 100 industries

Taxpayer Benchmark Ratios – Latest Development

Recently the Indonesian Director General of Taxation (DGT) has again expanded the range of industries for which it has collated and published benchmark ratios. As mentioned in our Tax Flash No.02/2010 and 06/10, the DGT has adopted a more sophisticated approach to the selection of tax audit cases. This involves using benchmark ratios to assess whether a taxpayer's affairs require further examination, which in turn may lead to a formal tax audit.

The benchmarking is done on the following ratios:

1. Gross Profit Margin
2. Operating Profit Margin
3. Pretax Profit Margin
4. Corporate Tax to Turn Over Ratio
5. Net Profit Margin
6. Dividend Payout Ratio
7. Input VAT to Sales Ratio
8. Salary Expense to Sales Ratio
9. Interest Expense to Sales Ratio
10. Rent Expense to Sales Ratio
11. Depreciation Expense to Sales Ratio
12. Other Variance to Sales Ratio
13. Other Income to Sales Ratio
14. Other Expense to Sales Ratio

本号の項目

納税者ベンチマーク・レシオ

ー最新の展開：

- ベンチマーク・レシオ
- 100 業種の産業

納税者ベンチマーク・レシオ

ー最新の展開：

近時、国税総局（DGT）は再び、以前に集約され公表されているベンチマーク・レシオの産業範囲を広げました。当事務所のタックス・フラッシュ 2 号と 6 号に記載されるように、国税総局は、税務調査対象の選定にあたり一層洗練されたアプローチを採用し、納税者の問題に調査が要求され、公式が税務調査に入るかどうかを査定するためにベンチマーク・レシオを使っています。

ベンチマークは次のレシオを使ってなされます：

- 1、売上総利益、2、営業利益、3、税引前利益、4、売上対比法人税比率、5、純利益、6、配当比率、7、売上対比仕入 VAT 比率、8、売上対比人件費比率、9、売上対比支払利息比率、10、売上対比賃借料比率、11、売上対比減価償却費比率、12、売上対比その他費用比率、13、売上対比営業外収益比率、14、売上対比営業外費用比率、

Up to now the DGT has released benchmarking guidelines of 100 industries with the following details:	現在までに、国税総局は以下の詳細を記載します 100 業種のベンチマークのガイドラインを発表しています。
--	--

No.	税務通達 Circular Letter		追加の業種グループ数 Industry Groups Covered
	番号 Number	発行日 Date of Issue	
1.	SE-96/PJ/2009	5 October 2009	20 groups
2.	SE-11/PJ/2010	1 February 2010	30 groups
3.	SE-68/PJ/2010	27 May 2010	30 groups
4.	SE-105/PJ/2010	20 October 2010	20 groups

<p>The DGT relies on the submitted monthly VAT returns, corporate income tax returns and the associated transcript of financial statements to obtain financial position to be benchmarked with DGT's standard ratio.</p> <p>The benchmark information is to be used only as a supporting tool in assessing the tax compliance level of a taxpayer and a discrepancy in respect of any particular ratio does not in itself prove non-compliance by a taxpayer. The discrepancy may prompt a follow up from the account representative for a further explanation. If the review of the discrepancy reveals non compliance with the tax law, the account representative may request an amendment of the tax return or recommend that the taxpayer be subject to a tax audit.</p> <p>The 100 industries are as follows:</p>	<p>国税総局は、国税総局の標準レシオをベンチマークでできる財務数値を入手するため、提出済みの月次 VAT 申告書、法人税申告書とその添付財務諸表に依拠しています。</p> <p>ベンチマーク情報は、納税者の税法遵守の程度を評価するための補助手段としてのみ使用され、特定のレシオに関する差異それ自身は、納税者が税法を遵守していないことの証明ではありません。差異があると、会社のアカウント・レプレセンタティブ（税務署側の担当）がすぐに其の説明を求めてきます。レビューの中で税法違反が判明した場合には、アカウント・レプレセンタティブは税務申告書の訂正を要請し、納税者を税務調査するように催促されます。</p> <p>その 100 業種は、以下の通りです： (注、NO.81 以降が今回の追加分です)</p>
---	---

No	KLU	Industry	No	KLU	Industry
1	15141	植物性・動物性の食料油 Food oil from plant and animal sources	24	15423	その他の砂糖 Other sugar
2	15144	パームオイルの食料油 Cooking oil from palm oil	25	15540	ソフトドリンク Soft drink
3	15410	パン類 Bread and its equivalents	26	19201	日用品の履物製造 Manufacture of footwear for daily use
4	15432	チョコレートを飴製の食品 Food made from chocolate and candy	27	20211/20212	合板、ラミネート合板、装飾合板の製造 Manufacture of plywood/ laminated plywood, including decorative plywood
5	16002	丁子タバコ Clove cigarette	28	20213	その他の木材板の製造、Other wood panel
6	16003	白タバコ White cigarette	29	20294	木製、ラタン製、竹製の食器 Kitchenware from wood, rattan, and bamboo
7	21010	紙パルプ Pulp and paper	30	22210	印刷 Printing
8	22120	新聞ジャーナル雑誌の発行 Newspaper, journal, and magazine publishing	31	24131	人口レジンとプラスチック原材料 Artificial resins and plastic raw material
9	24232	医薬品 Pharmaceutical	32	24221	塗料 Paint
10	25205	プラスチック包装 Plastic packaging	33	24241	石鹸、家庭用浄水器、歯磨き粉を含む Soap and household purifier, including toothpaste

11	32300	ラジオテレビ音声映像記録機等 Radio, television, voice and picture recording tools, and its equivalent	34	24242	陶器 Cosmetics
12	34100	4 輪(それ以上の)自動車製造 Manufacture of four-wheel (or greater) vehicles	35	25111	タイヤ(チューブを含む)製造 Tire manufacture (including tire tube)
13	35911	モーターバイク類の製造 Manufacture of motorcycle and its equivalent	36	25201	パイプとプラスチックインターバル Pipe and plastic intervals
14	45000	建設 Construction	37	26411	セメント Cement
15	50101	自動車販売 Car wholesale	38	29302	家庭電化器機製造 Household electrical appliance manufacture
16	51391	住宅機器機材の販売 Household tools and equipment wholesale	39	31300	電話と電線 Phone and electrical cable
17	51430	建設資材販売 Construction material wholesale	40	35912	モーターバイク(及び同類)コンポーネント製造 Motorcvcle (and equivalent) components
18	52111	スーパーでの食品飲料タバコその他販売 Retail trading of various items mainly food, beverages, or tobacco in a supermarket	41	50401	モーターバイク、スペアパーツとアクセサリーの卸販売 Wholesale of motorcycles along with spare-parts and accessories
19	70101	不動産所有又は賃貸 Owned or rented real estate	42	51220	食料飲料タバコの卸販売 Wholesale of food, beverages, and tobacco
20	85113	民間病院サービス Private hospital service	43	55210	レストラン Restaurants
21	15211	日用品 Dairy	44	55260	ケータリング Catering
22	15331/15332	魚・肉の食料や動物資料の食料 Fish/animal ratios or animal feed ratios	45	65121	外国為替銀行 Foreign exchange bank
23	15421	砂糖 Sugar	46	65910	リース Leasing
No	KLU	Industry	No	KLU	Industry
47	66020	年金基金 Pension fund	74	51100	フィ又は委託ベースの卸販売業 Fee or contract based wholesaler
48	66030	生命保険以外の保険 Non-life insurance	75	51399	家庭用品の卸販売業、Household tools and equipments wholesaler
49	74210	建設コンサルとエンジニアリングサービス Architectural consultancy and engineering Services	76	52191	デパートでの材料、食品、飲料やたばこを除く組み合わせ商品の小売 Retailer of assorted goods not including stuffs/food, beverages, or tobacco in department stores
50	92132	民間ラジオ放送と全国的民間テレビ放送 Private radio broadcasting and national private television broadcasting	77	54220	たばこ、食品飲料の輸入 Tobacco, food and beverage import trade
51	2020	天然森林の開発 Exploitation of natural forest	78	54392	家庭用の薬品や化学品の輸入 Pharmaceutical and chemical import trade for household
52	13201	錫鉱石鉱業 Tin ore mining	79	54500	機械、スペアパーツと備品の輸入、Machines, spare-parts and equipment import trade
53	15491	茶とコーヒー加工業 Tea and coffee processing	80	65922	消費者金融 Customer credit
54	15497	調味料と食品香辛料 Seasoning and food flavoring	81	16001	タバコ乾燥加工 Tobacco drying and processing
55	17112	紡績業 Spinning yarn	82	16009	タバコと葉巻香辛料 Tobacco and cigarette seasoning
56	24110	肥料以外の基礎化学 Basic chemical except fertilizer	83	17113	製糸業 Thread spinning
57	24115	農業目的の基礎有機化学 Basic organic chemical based on agriculture result	84	24293	インク Ink

58	24122	一次基礎大規模人工肥料 Single primary macro artificial fertilizer	85	28993	釘、調整ナット・ボルト Nail, adjusting-nut and bolt
59	25202	プラスチックシート物品 Plastic sheet goods	86	29211	農業・林業用機械 Agriculture and forestry machinery
60	25206	プラスチックの人工産業材料資材 Plastic based technical/industrial goods and tools	87	29263	繊維機械 Textile machinery
61	26413	石膏 Gypsum	88	31402	電気蓄積機(二次バッテリー) Electricity accumulator (secondary battery)
62	26423	セメント及び石灰製の建設用資材 Cement and lime based goods for construction	89	31501	フレオンランプ、集中ランプ、UV ランプ Fluorescent lamp, centralised lamp and UV lamp
63	27101	鉄鋼製品 Iron and steel making	90	31509	電気ランプコンポーネント Electric lamp component
64	27102	巻き鋼 Steel rolling	91	33201	めがね Eye glasses
65	27103	鉄鋼製のパイプと継ぎ手 Steel and iron made pipe and pipe connection	92	35111	船・ボート Ship/boat
66	28992	家具を除く鉄製の事務用機器 Metal based office equipment, except furniture	93	35112	船用消耗品、備品、Ship supplies and equipments
67	29112	燃焼モーターCombustion motor	94	35921	自転車とペディキャブ Bicycle and pedicab
68	29130	機械的トランスミッション Mechanic	95	36101	木製家具 Furniture made from wood
69	29150	リフト及びハンドリング器材 Lifting and	96	36930	スポーツ用品 Sport equipments
70	34300	4輪(もしくはそれ以上)自動車のコンポーネント機器 Component and equipment for four-wheel (or greater) vehicles	97	50200	自動車維持修理業 Car maintenance and repairs
71	40101	発電機 Electrical power generator	98	50302	自動車アクセサリとスペアパーツの小売 Retail trading of car accessories and spare-parts
72	41000	浄水器 Procurer and distributor of clean water	99	50402	モーターサイクルのスペアパーツとアクセサリ的小売 Retail trading of motorcycles along with spare-parts and accessories
73	50301	自動車アクセサリとスペアパーツの卸販売、Car accessories and spare-parts	100	52332	ビルの内装電気品の小売 retail trading of electronic wares inside building

PWC インドネシアの税務専門家と連絡先 Your PwC Indonesia contacts

Ali Mardi
ali.mardi@id.pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Anthony J. Anderson
anthony.j.anderson@id.pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@id.pwc.com

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

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Irene Atmawijaya
irene.atmawijaya@id.pwc.com

Ita Budhi
ita.budhi@id.pwc.com

Jim McMillan
jim.f.mcmillan@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

Nazly Siregar
nazly.siregar@id.pwc.com

Paul Raman
paul.raman@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Ray Headifen
ray.headifen@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@id.pwc.com

Triadi Mukti
triadi.mukti@id.pwc.com

上記の御社担当者にご質問等ご遠慮なくご連絡ください。

また、上記以外にも、ジャパンデスクの北村浩太郎 hirotaro.kitamura@id.pwc.com、または、割石俊介 shunsuke.wariishi@id.pwc.com まで、ご質問等ご遠慮なくご連絡ください。

PT プリマ・ワハナ・チャラカ/ プライスウオーターハウスクーパース
PT Prima Wahana Caraka / PricewaterhouseCoopers,
Plaza 89, Jl. H.R. Rasuna Said Kav.X-7, NO.6
Jakarta 12920, INDONESIA , Telephone. +62 21 521 2901, Fax. +62 21 52905555,

お断り、
この日本語訳はジャパンデスクが作成していますが、原文が英語であることをご承知いただき、参考資料としてご利用ください。
(英語のオリジナルフォーマットの原文は、www.pwc.com/id から入手できます。)
また、作成に当っては細心の注意を払っておりますが、掲載情報の正確さ、記載内容や意見、誤謬や省略について当事務所が責任を負うものではありません。実務上、個々に記載している問題が発生した場合には、関連する法律・規則を参照し、税務専門家の適切なアドバイスを入手する必要があります。

<p>www.pwc.com/id</p> <p>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 maria.purwaningsih@id.pwc.com.</p> <p>© 2010 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. "PwC" refers to PT Prima Wahana Caraka. As the context requires, "PwC" may also refer to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate legal entity. Each member firm is a separate legal entity and PT Prima Wahana Caraka does not act as agent of PwCIL or any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.</p>	<p>DISCLAIMER: This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, KAP Tanudiredja, Wibisana & Rekan, PT Prima Wahana Caraka, or PT PricewaterhouseCoopers FAS, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.</p>
--	---