

TaxFlash



インドネシア-オランダ租税条約を改定する新プロトコル

2015 年 7 月 30 日、インドネシアおよびオランダはジャカルタにて 2002 年インドネシア-オランダ租税条約の新たなプロトコルに調印しました。

当該プロトコルは、両国による批准書交換の翌々月の初日に効力を生じます。当該プロトコルの条項は当該プロトコル発効日の翌々月の初日以降に支払われた、または入金された金額に対して適用されます。

新プロトコルにおける主な変更点は以下の通りです。

1. 配当にかかる源泉税率

現行の源泉税率は全てのケースにおいて 10%ですが、新プロトコルでは源泉税率は以下の通りに規定されます。

- 5% - 少なくとも 25% の資本金を直接保有する企業(パートナーシップを除く)
- 10% - 法規則に基づき認定・管理される年金基金で、その所得が国内の法規則に従い一般的に免税対象となるもの
- 15% - その他の全てのケース

2. 利息にかかる源泉税率

貸付期間が 2 年間のローンに対する利息、または租税条約下で現在免税扱いされている工業、商業あるいは科学的用途で使用する機器の信用販売に関する支払われた利息に対して 5% の源泉税率が適用されます。

3. 適用方式(Mode of Application、「MoA」)

新プロトコルでは、第 10 条(配当)、第 11 条(利息)、および第 12 条(ロイヤリティ)の適用方式(Mode of Application、以下「MoA」)に関する両国の合意は、これらの条項の適用には必要ないことが明記されています。これにより、MoA の欠如による租税条約の恩恵の却下、特に貸付期間が 2 年間のローンに対する利息、または工業、商業あるいは科学的用途で使用する機器の信用販売に関して支払われた利息の免税措置に関する継続中の問題が解決されることになります。

4. みなし税額控除

新プロトコルでは、みなし税額控除条項の対象となるオランダ居住者が得る 2 種類の所得について追加の規定を設けています。

- 国際航路上で運用され、運用企業の居住国で課税対象となる船舶または航空機上の就労から得られる報酬
- 貸付期間が 2 年間のローンに対する利息、または工業、商業あるいは科学的用途で使用する機器の信用販売に関して支払われた利息

5. 情報交換(EoI)

現行の租税条約では、情報交換条項の範囲は租税条約で網羅される租税に限られています。新プロトコルでは、情報交換は全ての種類の税を対象としており、これは所得税以外の税、例えば付加価値税等が対象となる可能性があることを意味します。

さらに両国との間で、一方が自国の税務目的で特定の情報を必要としない場合があっても、両国が特定情報につき共に情報要求の権利を享受することが求められます。双方は、特定情報が銀行、その他の金融機関、代理人または受託者の立場にある被任命者あるいは受取人により保有されている、もしくは特定情報が個人の持分権に関係するという理由だけで、情報要求を拒否することはできません。

6. 徴収共助

徴収共助に関して新しい条項が追加されました。当該条項では、徴収共助の範囲および手続の詳細が規定されています。情報要求は、対象となる収入が 1,500 ユーロ未満であれば実施されない場合があります。

7. OECD コメンタリーの使用

新プロトコルの冒頭に、OECD モデルと同様もしくは類似する条項の解釈について、特に「受益者(beneficial owner)」という用語に関して OECD コメンタリーを使用すべきであるとする新しいセクションが追加されました。

全体を通して、新プロトコルにおける改定内容では配当および利息に対する 5% の源泉税率等、インドネシアが他国と締結するその他の租税条約と比較して非常に競争力があり、魅力的な措置が設けられています。MoA の確認および OECD コメンタリーの使用もまた租税条約の施行に有用となります。

情報交換条項の修正および徴収共助条項の追加もまた、インドネシアとオランダが締約国である税務行政執行共助条約および金融口座情報の自動情報交換に関する多国間協定に則したものとなっています。

上記の国際税務アップデートに関してご質問等ございましたら、PwC の御社担当者までお気軽にお問い合わせください。

Your PwC Indonesia contacts

Abdullah Azis
abdullah.azis@id.pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@id.pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@id.pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@id.pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@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

Brian Arnold
brian.arnold@id.pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Felix MacDonogh
felix.macdonogh@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Hanna Nggelan
hanna.nggelan@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Ivan Budiarnawan
ivan.budiarnawan@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@id.pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

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

Tjen She Siung
tjen.she.siung@id.pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@id.pwc.com

www.pwc.com/id

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.

DISCLAIMER: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2015 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesia member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.