

# TaxFlash



## 被支配外国法人に係る新たな規則

2017年7月27日、財務大臣は、被支配外国法人(CFC)規則を更新する規則 No.PMK-107/PMK.03/2017(財務大臣規則第107号)を公布しました。財務大臣規則第107号は同日を以って発効し、2017会計年度から適用が開始されます。財務大臣規則第107号の公布により、被支配外国法人が支払う配当の外国税額控除(FTC)の計算について規定する財務大臣規則PMK-256/PMK.03/2008、並びにKMK-164/KMK.03/2002の一部が廃止されます。

更新されたCFC規則は、OECD/G20主導の税源浸食及び利益移転(BEPS)行動計画No.3に由来する提言を反映しています。主な要点は以下の通りです。

### 対象範囲

従来規則と同様に、その対象範囲は証券取引所に上場していないCFCに限定されます。

財務大臣規則第107号では、以下の外国法人を含むことで、CFCの範囲が拡大されました。

1. **直接保有されるCFC** – 以下のいずれかに該当する外国事業体:
  - a) 単独のインドネシア納税者が少なくとも50%を保有すること。又は、
  - b) インドネシア納税者が集団的に少なくとも50%を保有すること。
2. **間接保有されるCFC(新規則)** – 別個のCFC、又は集団としてのインドネシア納税者、或いは複数のCFC(同一もしくは異なるインドネシア親会社の傘下に属するCFCを含む)が少なくとも50%を保有する外国事業体

CFCステータスの判断に使用される保有基準値は、会計年度末におけるインドネシア納税者による保有比率であり、これは払込資本金又は議決権付き払込資本金のいずれかの比率に基づきます。

間接保有CFCについては、間接的に保有されるCFCの所有権に基づき、50%の基準について判断されます(比例的な保有比率ではない)。例えば、Y社の60%がX社により保有され、当該X社の60%がPT A社により保有される場合、Y社は、PT A社による実質的所有権が50%未満(即ち、 $60\% \times 60\% = 36\%$ )であっても、PT A社の間接保有CFCとみなされます。これは、Y社のレベルでの所有権が50%以上(即ち、60%がX社により保有)であるためです。

### 導管事業体

信託又は同様のアレンジメントを通じた所有は、「導管」(pass-through)とみなされ、信託又は同様の事業体における投資家による所有とみなされます。

### タイミング

従来規則と同様に、インドネシア納税者は、CFCの法人税納税申告書(CITR)提出期限日から4ヶ月経過した月の末日まで、もしくはCITR提出義務が無い場合はCFCの会計年度終了から7ヶ月以内に、全てのCFCからのみなし配当を認識しなければなりません。

### みなし配当の計算

従来規則と同様に、みなし配当はCFCの実質的所有割合に税引後利益を乗じて計算されます。例えば、上記の例におけるPT A社レベルでのY社からのみなし配当は、Y社の税引後利益の36%になります。

特筆すべき新规定として、CFCから実際に配当が支払われた場合、当該金額は過年度に申告されたみなし配当と相殺(非課税処理)することができますが、これは連続した過去5年間のみが対象となります。例えば、みなし配当が2017年から2021年の間のいずれかの期間において申告されている場合、このみなし配当は2021年に実際に支払われた配当と相殺することができます。当該期間において、実際の配当金額がみなし配当の金額を上回る場合、当該差異はインドネシア納税者のCITRにて申告されなければなりません。

### 外国税額控除(FTC)

実際の配当に関して納付した税金は、当該税金が納付された又は源泉徴収された年度のインドネシア納税者のCITRにて、一定の限度内で控除することができます。

許容される外国税額控除額は、以下のいずれかの金額の内、最も低い金額に制限されます。

- a) 適用可能な租税条約の条項下で納税義務が生じる外国所得税額 (**新规定**)、
- b) 実際に納付された又は納付義務のある外国所得税額、又は
- c) 課税所得合計額(みなし配当を含む)に対するみなし配当の比率に、CITRで明記される納税総額を乗じて計算される限度額

実際の配当が複数の国・地域から支払われる場合、許容される外国税額控除額は、各国・地域ごとの計算に基づきます。

財務大臣規則第107号では、CITRに添付する外国税額控除計算の所定の書式(フォーマット)が規定されています。当該書式には、直接保有CFCの情報を網羅する以下の全ての文書を添付しなければなりません。

- a) 財務諸表、
- b) CITRのコピー(提出義務のある場合のみ)、
- c) 過去5年間の税引後利益の計算又は一覧、及び
- d) 実際に支払われた配当に関する納税証明書又は源泉税徴収証明書

CFCの判定、みなし配当金及び外国税額控除の計算に関するより詳細な例は、財務大臣規則第107号の附表にて明記されています。

## 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

**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

**Dany Karim**  
dany.karim@id.pwc.com

**Deny Unardi**  
deny.unardi@id.pwc.com

**Engeline Siagian**  
engeline.siagian@id.pwc.com

**Enna Budiman**  
enna.budiman@id.pwc.com

**Gadis Nurhidayah**  
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

**Gerardus Mahendra**  
gerardus.mahendra@id.pwc.com

**Hanna Nggelan**  
hanna.nggelan@id.pwc.com

**Hasan Chandra**  
hasan.chandra@id.pwc.com

**Hendra Lie**  
hendra.lie@id.pwc.com

**Hisni Jesica**  
hisni.jesica@id.pwc.com

**Hyang Augustiana**  
hyang.augustiana@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

**Mohamad Hendriana**  
mohamad.hendriana@id.pwc.com

**Otto Sumaryoto**  
otto.sumaryoto@id.pwc.com

**Parluhutan Simbolon**  
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

**Peter Hohtoulas**  
peter.hohtoulas@id.pwc.com

**Raemon Utama**  
raemon.utama@id.pwc.com

**Runi Tusita**  
runi.tusita@id.pwc.com

**Ryosuke R Seto**  
ryosuke.r.seto@id.pwc.com

**Ryuji Sugawara**  
ryuji.sugawara@id.pwc.com

**Soeryo Adjie**  
soeryo.adjie@id.pwc.com

**Sujadi Lee**  
sujadi.lee@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

**Turino Suyatman**  
turino.suyatman@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](http://www.pwc.com/id)

 [PwC Indonesia](#)

 [@PwC Indonesia](#)

 [@pwcindonesia](#)

 [PwC Indonesia](#)

 [pwc\\_indonesia](#)

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 [contact.us@id.pwc.com](mailto:contact.us@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.

© 2017 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.