

# TaxFlash



## 負債資本比率に関する実施細則の公布

周知の通り、インドネシアでは税務上の負債資本比率が4:1と固定されています。これは、関連する資金調達コストの全額控除を享受するために許容される負債額の上限は、資本額の4倍であることを意味します（特定の納税者には例外が適用される場合がある）。この方針は、財務大臣規則 No.169/PMK.010/2015 (PMK-169) で既に規定されています。

2017年11月28日、国税総局長官は、PMK-169の実施細則である国税総局長官規則 No.PER-25/PJ/2017 (PER-25) を公布しました。

PER-25の要点は以下の通りです。

### 特定の負債の除外

PMK-169では、非課税所得又は最終課税/源泉分離課税 (final tax) の課税対象となる所得の獲得に用いられた負債を、負債資本比率の計算から除外することが従来から規定されています。今般のPER-25では、存在が正式に立証することができない負債についても負債資本比率の計算から除外することが規定されています。これは、通常の商業アレンジメントを通じて実証することができず、従ってその正当性に疑義が呈される負債を対象にしたものと考えられます。

### 損金不算入の資金調達コスト

#### みなし配当金

従来、PMK-169では、関連者間の資金融通（ローン）から生じた資金調達コストの損金算入の可否は、依然として独立企業間取引の原則に従うものとするが規定されていました（即ち、負債資本比率の条件を満たすことも含む）。

一方、PER-25ではさらに、納税者が独立企業間取引の原則を満たすことができない場合、当該資金調達コストは配当とみなされることが規定されています。関連税金の送金（源泉税と推定される）は実際の納付時又は納付期限到来日にその義務が生じます。

## 資本化された資金調達コスト

従来、PMK-169では、以下の資金調達コストは損金不算入であることが規定されていました。

- a. 負債資本比率の基準値を上回る負債に関連する資金調達コスト
- b. 独立企業間取引の原則を満たすことができない、関連者間の資金調達コスト
- c. 非課税所得の獲得に用いられた負債の資金調達コスト
- d. final taxの課税対象である所得の獲得に用いられた負債の資金調達コスト

他方、PER-25では、納税者が資産取得の一環として資本化する資金調達コストにも上記の規定が適用されることが規定されています(即ち、関連する減価償却費は損金不算入であることを意味する)。

## 報告要件

PER-25では、負債資本比率のコンプライアンスを目的として、以下の標準書式を設け、その提出要件について規定しています。

- a. 全体的負債資本比率の計算、及び
- b. 「オフショア」ローンのサマリー

上記の両書式は関連する納税者の年次法人税申告書(CITR)に添付しなければなりません。納税者がこれを怠った場合は、CITRはその内容に不備があるとみなされます。さらに、特にオフショア・ローンについて、そのサマリーの報告を怠った場合、関連する資金調達コストは自動的に損金不算入として扱われます。

上記の両書式は2017年税務年度からその適用が強制されます(即ち、CITRは2018年4月までに申告)。

ただし、インフラ・プロジェクトに関与する納税者等、負債資本比率の制限から除外される納税者については、ガイダンスが提供されていません。

## 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](https://www.linkedin.com/company/pwc-indonesia)



[@PwC Indonesia](https://twitter.com/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.