

TaxFlash



納税申告義務のアップデート

納税者による納税申告手続の負担軽減を目的として、インドネシア財務大臣は、納税申告に関する規則を規定する従来の財務大臣規則No.243/PMK.03/2014を改正する新たな財務大臣規則No.PMK-9/PMK.03/2018(以下「PMK-9」)を2018年1月26日に公布しました。

PMK-9の要点を以下にまとめます。

1. 特定の納税申告は今後要求されない。

PMK-9では、以下の納税申告義務が撤廃されています。

- a. 第25条所得税額がゼロの場合の月次申告書の提出
- b. 第21/26条源泉税(WHT)額がゼロの場合の月次申告書の提出。ただし以下に該当する場合の税額ゼロの場合の申告は、引き続きその申告・提出義務が課せられる。
 - 1) 12月度、又は
 - 2) Certificate of Domicile(居住者証明書)で根拠が示される租税条約の恩典の適用による場合
- c. VAT(付加価値税)徴収者のVAT月次申告書の提出(申告期間において、VAT及び/又はLuxury-goods Sales Tax(奢侈品販売税)課税対象の取引が無い場合のみ適用)
- d. 自社建造にかかるVATの認証済み税金納付書(Surat Setoran Pajak、以下「SSP」)の提出
- e. オフショアサービス及び/又は無形財の利用にかかる自己査定VATの認証済みSSPの提出

2. 電子フォーマット(e-SPT又はe-Faktur)による納税申告の義務

特定の条件を満たす納税者は、以下の月次納税申告書を電子フォーマットで提出しなければなりません。

- a. 第21/26条WHT月次申告書(源泉徴収義務者が以下のいずれかの条件を満たす場合のみ適用)
 - 1) 課税期間において、20名超の従業員及び年金受給者から第21/26条WHTを源泉徴収すること。
 - 2) 課税期間において、上記(1)で明記される以外の取引に起因して、20件超の第21/26条WHT納付書を発行すること。及び/又は、
 - 3) 課税期間において、20件超のSSPを用いて第21/26条WHTを納付すること。
- b. 第23/26条WHT月次申告書(源泉徴収義務者が以下のいずれかの条件を満たす場合のみ適用)
 - 1) 課税期間において、20件超の第23/26条WHT納付書を発行すること。及び/又は、
 - 2) 単一のWHT納付書の課税標準としての総所得額が1億ルピア超であること。
- c. 全てのVAT課税対象事業者及びVAT徴収者によるVAT月次申告書
- d. 電子フォーマットで月次納税申告書を提出した納税者、又はJakarta Khusus税務署又はMadya税務署等の大規模納税者税務署にて登記された納税者の場合は、全ての納税申告書

上記の納税者は年次所得税申告書も電子フォーマットで作成しなければなりません。

3. 専用電子チャネル(e-ファイリング)を使用した納税申告書提出の義務

上記のセクションに関連して、電子フォーマットでの納税申告書の提出が義務付けられている納税者は、以下の月次納税申告書をe-ファイリングを通じて提出しなければなりません。

- a. 第21/26条WHT月次申告書、及び
- b. VAT月次申告書

このe-ファイリングによる提出の義務は、2018年4月に提出される月次納税申告書から適用が開始されます。

タックス・アムネ스티年次報告書提出のリマインダー

タックス・アムネ스티・プログラムに参加した納税者は、下記の項目に関して国税総局に対し年次報告書を提出する義務を負います。

- a. オフショア資産のインドネシア国内への送還、並びに送還日から3年間にわたる当該オフショア資産のインドネシア国内における投資の実現、及び/又は
- b. タックス・アムネ스티承認書(Surat Keterangan Pengampunan Pajak、以下「SKPP」)の発行から3年間における当該オフショア資産のインドネシア国内での保有(当該期間中は、当該オフショア資産をインドネシア国外へ移転することはできない)

この報告は3年間にわたり義務付けられ、その提出期限は年次所得税申告書の提出期限に従います。これらの年次報告書の詳細な制度及び書式は、国税総局長官規則 No.PER-03/PJ/2017(詳細は、[TaxFlash 2017年第4号](#)をご参照ください)で規定されています。

最初の年次報告の期限は、個人納税者の場合、2018年3月31日であり、法人納税者(1月～12月を課税年度とする)の場合、2018年4月30日です。申告対象資産は、下掲の標準価額を用いて報告されなければなりません。

No.	資産の種類	価額
1.	現金(ルピア)	課税年度末の名目価額
2.	現金(ルピア以外の通貨)	ルピア・ベースの名目価額(課税年度末で適用可能な、インドネシア財務大臣が設定する為替レートを使用)
3.	非現金(資産形態の変更なし)	SKPPに準拠した名目価額
4.	非現金(資産形態の変更あり)	新規資産の取得価額

これらの資産に関連する追加情報(普通預金口座番号、土地証書番号又はSKPPに記載される新規資産の当初の形態(変更前)等)は当該報告書にて開示されなければなりません。

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



[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

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

© 2018 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.