

TaxFlash



中小企業に対する新たなファイナルタックス優遇措置

インドネシア政府は、中小企業の発展を大々的に支援する意向を示しました。中小企業に投資するベンチャーキャピタル企業を対象とした税制優遇措置の改正を経て、インドネシア政府は中小企業を対象とした新たな「ファイナルタックス」(最終課税/源泉分離課税)率を規定する政府規則(GR) No.23/2018(以下、「GR-23」)を公布しました。

GR-23は2018年7月1日に発効し、特定売上高基準に該当する納税者を対象にしたファイナルタックスに関する政府規則 No.46/2013(以下「GR-46」)を廃止します。

従来のGR-46下で導入されたファイナルタックス税制は、48億ルピア(約34万米ドル相当)までの年間総売上高を有する納税者に適用されます(ただし、以下の全ての所得を除く):

- a. 個人による特定のフリーランス・サービス提供による報酬
- b. 外国の所得で、源泉国にて課税されている所得
- c. ファイナルタックス課税対象の所得
- d. 非課税所得

年間48億ルピアの基準額は、支店が源泉となる総売上高を含む、前年度の事業活動に基づくものです。会計年度中に総売上高が48億ルピアを超過する場合、納税者は当年度において依然としてファイナルタックスの課税対象となりますが、翌年度は「通常課税」率(第17条又は第31条E項所得税)を適用しなければなりません。

総売上高に関する規定に変更はありませんが、今般公布されたGR-23ではファイナルタックス税率が従来の1%から0.5%に引き下げられています。

またGR-23では、通常税制適用前に納税者がファイナルタックス税制から恩典を享受できる期間に対し、新たな制限が設けられています。これらの期間は以下の通りです：

- a. 個人の場合、7年間
- b. 協同組合、リミテッド・パートナーシップ(有限責任組合)又は事務所の場合、4年間
- c. Limited liability company(LLC、有限責任会社)の場合、3年間

2018年7月1日以前に登記された納税者については、当該期間は2018課税年度から開始され、2018年7月1日より後に登記された納税者については、当該期間は当該納税者の税務登記が行われた課税年度から開始されます。当該政策では、この期間までに、納税者が税務コンプライアンスを理解し、適切な帳簿を整備することが意図されています。

GR-23では、以下の納税者について、0.5%税率によるファイナルタックスの適用を除外しています：

- a. 通常税制の税率適用を選択した納税者(第17条又は第31条E項所得税)：当該条件に合致する納税者は、国税総局長官宛に通知を提出しなければなりません。
- b. 上記のフリーランス・サービスに類似するサービス提供において、専門知識を有する個人により設立されたリミテッド・パートナーシップ又は事務所
- c. 所得税控除優遇措置又はタックスホリデーを適用する会社
- d. 恒久的施設(PE)の形態をとる納税者

ファイナルタックスは納税者が自主査定するか、若しくは取引の相手方により源泉徴収される必要があります。源泉徴収に関連して、ファイナルタックスが課税される納税者は、GR-23の規定を遵守することを明記したStatement Letter(声明書)を国税総局長官に提出することで、総売上高に対する0.5%の課税を確保しなければなりません。

経過規定

2018年1月1日から6月30日の間においてGR-46下の規定を満たすが、GR-23下の恩典適用資格が無い納税者を対象に、経過規定が適用されます。これらの納税者が取得する所得に対する課税率は以下の通りです：

- a. 2018年1月1日から6月30の間における月次総売上高にかかるファイナルタックス：1%
- b. 2018年7月1日から12月31の間における月次総売上高にかかるファイナルタックス：0.5%
- c. 2019年及びそれ以降に取得する所得：通常税率

以下の事項に関する規定は、財務大臣規則により別途規定されます：

- a. 通常所得税制適用の選択に係る、納税者から国税総局長官に提出する通知
- b. GR-23の規定を遵守することを明記した納税者声明書の国税総局長官への提出
- c. 自主査定又は源泉徴収を通じたファイナルタックスの納付

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



@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.