

## 被支配外国法人に関する規則の更新

2019年6月26日、財務大臣は被支配外国法人 (CFC = Controlled Foreign Company) からのみなし送金について規定する規則 No.93/PMK.03/2019 (以下「PMK-93」) を公布しました。PMK-93は従来の財務大臣規則No.107/PMK.03/2017 (以下「PMK-107」) を改正するものであり、2019課税年度から遡及適用されません。

PMK-93はCFCの課税に対するより高い透明性と法的確実性を提供することを本旨としています。従ってPMK-93は海外に事業を有するインドネシア企業にとって非常に重要であると言えます。

PMK-93で改正された主な内容は以下の通りです。

### みなし配当の対象となる所得

CFCの定義は従来のPMK-107から変更されておらず、PMK-93でも継続しています。PMK-107の詳細は [TaxFlash No.10/2017](#) をご参照ください。

PMK-93で注目すべき改正点は、みなし送金の対象となるCFC所得の種類の変更です。基本的に、PMK-93の焦点は下記の受動所得に限定されます：

1. 配当。ただし、その他のCFCから受領する配当を除く(詳細は下記を参照)。
2. 利子所得。ただし、銀行業ライセンスを有するインドネシア税務居住者(Wajib Pajak Dalam Negeri/WPDN)のCFCからの利子所得を除く。しかし、利子所得がCFCの関係会社であるWPDNから受領するものである場合は、この例外規定は適用されない。
3. 下記のいずれかの項目から生じる所得：
  - a. 土地及び/又は建物の賃貸
  - b. 関係会社からのその他の賃料
4. ロイヤリティ
5. キャピタルゲイン

このように、PMK-93は、従来の「税引後商業利益」アプローチから方向転換し、みなし利益を「受動」所得に限定することでPMK-107を改正しました。

### みなし配当の課税標準

PMK-107と同様に、「海外送金可能な」所得の課税標準には、間接所有するCFCからの所得も含まれます。従って、インドネシア納税者がCFCを直接及び間接所有する場合の海外送金可能な所得は下記に該当します：

1. 直接所有するCFCから取得する純受動所得、及び
2. 間接所有するCFCに対する持分比率に応じて取得する純受動所得

ただし、上記に記載するCFC間の配当に関する例外規定に関連して、「海外送金可能な所得」の識別を調整しなければなりません。この例外規定は、CFC間で送金される配当は海外送金目的において受動所得とはみなされないことを示唆しています。

### 税引後純利益の計算

海外送金可能な所得は依然として実質的所有権に基づき計算されます。即ち、対象となるCFCの持分比率に下記の項目を控除した後の「税引後純利益」を乗じて計算されます：

1. 受動所得の取得・回収・維持にかかる費用、及び
2. 所得に関して課される若しくは納付する、又は源泉徴収する外国税額（即ち、相殺対象ではなく、控除対象の外国税額）

海外送金可能な所得の計算例及び詳細はPMK-93の付録に記載されています。

## Your PwC Indonesia contacts:

**Abdullah Azis**  
[abdullah.azis@id.pwc.com](mailto:abdullah.azis@id.pwc.com)

**Gerardus Mahendra**  
[gerardus.mahendra@id.pwc.com](mailto:gerardus.mahendra@id.pwc.com)

**Raemon Utama**  
[raemon.utama@id.pwc.com](mailto:raemon.utama@id.pwc.com)

**Adi Poernomo**  
[adi.poernomo@id.pwc.com](mailto:adi.poernomo@id.pwc.com)

**Hasan Chandra**  
[hasan.chandra@id.pwc.com](mailto:hasan.chandra@id.pwc.com)

**Runi Tusita**  
[runi.tusita@id.pwc.com](mailto:runi.tusita@id.pwc.com)

**Adi Pratikto**  
[adi.pratikto@id.pwc.com](mailto:adi.pratikto@id.pwc.com)

**Hendra Lie**  
[hendra.lie@id.pwc.com](mailto:hendra.lie@id.pwc.com)

**Ryosuke R Seto**  
[ryosuke.r.seto@id.pwc.com](mailto:ryosuke.r.seto@id.pwc.com)

**Alexander Lukito**  
[alexander.lukito@id.pwc.com](mailto:alexander.lukito@id.pwc.com)

**Hisni Jesica**  
[hisni.jesica@id.pwc.com](mailto:hisni.jesica@id.pwc.com)

**Ryuji Sugawara**  
[ryuji.sugawara@id.pwc.com](mailto:ryuji.sugawara@id.pwc.com)

**Ali Widodo**  
[ali.widodo@id.pwc.com](mailto:ali.widodo@id.pwc.com)

**Hyang Augustiana**  
[hyang.augustiana@id.pwc.com](mailto:hyang.augustiana@id.pwc.com)

**Soeryo Adjie**  
[soeryo.adjie@id.pwc.com](mailto:soeryo.adjie@id.pwc.com)

**Amit Sharma**  
[amit.xz.sharma@id.pwc.com](mailto:amit.xz.sharma@id.pwc.com)

**Kianwei Chong**  
[kianwei.chong@id.pwc.com](mailto:kianwei.chong@id.pwc.com)

**Sujadi Lee**  
[sujadi.lee@id.pwc.com](mailto:sujadi.lee@id.pwc.com)

**Andrias Hendrik**  
[andrias.hendrik@id.pwc.com](mailto:andrias.hendrik@id.pwc.com)

**Laksmi Djuwita**  
[laksmi.djuwita@id.pwc.com](mailto:laksmi.djuwita@id.pwc.com)

**Sutrisno Ali**  
[sutrisno.ali@id.pwc.com](mailto:sutrisno.ali@id.pwc.com)

**Anton Manik**  
[anton.a.manik@id.pwc.com](mailto:anton.a.manik@id.pwc.com)

**Lukman Budiman**  
[lukman.budiman@id.pwc.com](mailto:lukman.budiman@id.pwc.com)

**Suyanti Halim**  
[suyanti.halim@id.pwc.com](mailto:suyanti.halim@id.pwc.com)

**Antonius Sanyojaya**  
[antonius.sanyojaya@id.pwc.com](mailto:antonius.sanyojaya@id.pwc.com)

**Mardianto**  
[mardianto.mardianto@id.pwc.com](mailto:mardianto.mardianto@id.pwc.com)

**Tim Watson**  
[tim.robert.watson@id.pwc.com](mailto:tim.robert.watson@id.pwc.com)

**Ay Tjhing Phan**  
[ay.tjhing.phan@id.pwc.com](mailto:ay.tjhing.phan@id.pwc.com)

**Margie Margaret**  
[margie.margaret@id.pwc.com](mailto:margie.margaret@id.pwc.com)

**Tjen She Siung**  
[tjen.she.siung@id.pwc.com](mailto:tjen.she.siung@id.pwc.com)

**Brian Arnold**  
[brian.arnold@id.pwc.com](mailto:brian.arnold@id.pwc.com)

**Mohamad Hendriana**  
[mohamad.hendriana@id.pwc.com](mailto:mohamad.hendriana@id.pwc.com)

**Turino Suyatman**  
[turino.suyatman@id.pwc.com](mailto:turino.suyatman@id.pwc.com)

**Deny Unardi**  
[deny.unardi@id.pwc.com](mailto:deny.unardi@id.pwc.com)

**Oki Octabiyanto**  
[oki.octabiyanto@id.pwc.com](mailto:oki.octabiyanto@id.pwc.com)

**Yessy Anggraini**  
[yessy.anggraini@id.pwc.com](mailto:yessy.anggraini@id.pwc.com)

**Dexter Pagayonan**  
[dexter.pagayonan@id.pwc.com](mailto:dexter.pagayonan@id.pwc.com)

**Omar Abdulkadir**  
[omar.abdulkadir@id.pwc.com](mailto:omar.abdulkadir@id.pwc.com)

**Yuliana Kurniadjaja**  
[yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com)

**Engeline Siagian**  
[engeline.siagian@id.pwc.com](mailto:engeline.siagian@id.pwc.com)

**Otto Sumaryoto**  
[otto.sumaryoto@id.pwc.com](mailto:otto.sumaryoto@id.pwc.com)

**Yunita Wahadaniah**  
[yunita.wahadaniah@id.pwc.com](mailto:yunita.wahadaniah@id.pwc.com)

**Enna Budiman**  
[enna.budiman@id.pwc.com](mailto:enna.budiman@id.pwc.com)


**Parluhutan Simbolon**  
[parluhutan.simbolon@id.pwc.com](mailto:parluhutan.simbolon@id.pwc.com)

**Gadis Nurhidayah**  
[gadis.nurhidayah@id.pwc.com](mailto:gadis.nurhidayah@id.pwc.com)

**Peter Hohtoulas**  
[peter.hohtoulas@id.pwc.com](mailto:peter.hohtoulas@id.pwc.com)

[www.pwc.com/id](http://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](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.

© 2019 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.