



特定納税者に関する第25条所得税分割納税に関する新規則^{P1}

特定納税者に関する第25条所得税分割納税に関する新規則

財務大臣は、新規納税者、銀行、国営企業、上場企業（法人納税者）、及び特定事業者に属する個人納税者を含む、定期的な財務諸表の作成を義務付けられたその他の納税者を対象とする、第25条所得税分割納税に関する規則 No.215/PMK.03/2018（以下「PMK-215」）を公布しました。

PMK-215は2018年12月31日付けで公布され、同日をもって発効しました。PMK-215の公布により、従来の財務大臣規則 No.255/PMK.03/2008（財務大臣 No.208/PMK.03/2009により修正済み）は撤廃されました。

PMK-215における第25条所得税分割納税の課税標準（各カテゴリーの納税者に認可される税額控除を含む）の規定は以下の通りです：

a) 銀行

- 税額計算は、期首から報告対象の会計年度までの期間において、金融サービス庁 (*Otoritas Jasa Keuangan/OJK*) に提出されたファイナンシャル・ポジション・レポート (財政状態報告書) 及び財務諸表に基づく。明示された例に基づき、レポートは従来の四半期ごとではなく、今後は月次となる。
- 第25条所得税分割納税額の計算は、現在までの累計純利益 (純所得) に適用される第17条所得税法下の税率を適用し、第22条及び第25条所得税の税額控除を差し引いた価額に基づく (期首から報告対象の会計年度前の会計期末まで)。
- 下記の全ての項目は純利益 (純所得) から除外される：
 - ❖ 国外源泉所得、及び
 - ❖ 最終課税対象の所得/費用かつ非課税所得/費用
- 利用可能な欠損金は、純利益 (純所得) と相殺できる。

- OJKへのレポートが提出されていない場合、第25条所得税額は直近の期に従い、レポートが提出されれば再計算の対象となる。税額の過少納付は行政制裁の対象となり、過大納付は翌会計年度に繰り越される。
- b) 保険会社、年金基金、金融会社、並びにその他非銀行金融機関及び非銀行上場企業
- 税額計算は、インドネシア証券取引所及び/又はOJKに提出する四半期レポートに基づく。
 - 第25条所得税分割納税額の計算は、現在までの累計純利益(純所得)に適用される第17条所得税法下の税率を適用し、第22条、第23条及び第25条所得税の税額控除を差し引いた価額に基づく(期首から報告対象の会計年度前の会計期末まで)。
 - 下記の全ての項目は純利益(純所得)から除外される:
 - ❖ 国外源泉所得、及び
 - ❖ 最終課税対象の所得/費用かつ非課税所得/費用
 - 利用可能な欠損金は、純利益(純所得)と相殺できる。
 - 上記の銀行に対する規定と同様に、インドネシア証券取引所及び/又はOJKへのレポートが提出されていない場合、第25条所得税額は直近の期に従い、レポートが提出されれば再計算の対象となる。税額の過少納付は行政制裁の対象となり、過大納付は翌会計年度に繰り越される。
- c) 国営企業(上記の(a)及び(b)に該当しない国営企業)
- 税額計算は、株主総会で決議された当会計年度のWork Plan(作業計画)及びRevenue Budget(収益予算)(*Rencana Kerja dan Anggaran Pendapatan/RKAP*)に基づく。
 - 第25条所得税分割納税額の計算は、現在までの累計純利益(純所得)に適用される第17条所得税法下の税率を適用し、第22条、第23条及び第24条所得税の税額控除を差し引いた価額に基づく。
 - RKAPレポートが決議されていない場合、第25条所得税額は直近の期に従い、レポートが提出されれば再計算の対象となる。税額の過少納付は行政制裁の対象となり、過大納付は翌会計年度に繰り越される。
 - RKAPレポートは、最初の第25条所得税分割納税の締切日までに、納税者が税務登記した税務署に提出しなければならない。
- d) 商業・貿易及びサービス分野における個人納税者(フリーランス・サービスを除く)のうち、その事業所がその居住場所と異なる個人納税者
- 第25条所得税分割納税額の計算は、納税者の各事業所(居住場所とは異なる)から生じる月次総所得の0.75%に基づく。
- e) 上記の(a)から(d)の分野の新規納税者
- 第25条所得税分割納税額の計算は、上記の(a)、(b)、(c)又は(d)の規定に従う。
- f) 合併、企業結合、及び/又は買収における新規納税者
- 第25条所得税分割納税額の計算は、合併、企業結合、及び/又は買収前の全ての関連する納税者の第25条所得税分割納税額を合算した価額に基づく。
- g) スピンオフに関与する全ての納税者

- 第25条所得税分割納税額の計算は、譲渡資産の価額に応じて配分するスピ
ンオフ前の各当事者の第25条所得税分割納税額に基づく。
- h) 事業体の形態変更により生じた新規納税者
- 第25条所得税分割納税額の計算は、事業体の形態変更前の価額に基づく。
- i) 上記の (a) から (c) の全て且つ (f) 若しくは (g) に該当する新規納税者
- 第25条所得税分割納税額の計算は、上記の (f) 若しくは (g) の各規定に従
う。
- j) 上記の (a) から (i) 以外の新規納税者
- 初年度の第25条所得税分割納税は適用なし。

各カテゴリーの納税者を対象とした、第25条所得税分割納税額の詳細な計算例は
PMK-215の添付資料をご参照ください。

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@id.pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@id.pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@id.pwc.com

Hanna Nggelan
hanna.nggelan@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@id.pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@id.pwc.com

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

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@id.pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@id.pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@id.pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@id.pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

Ay Tjhing Phan
ay.tjhing.phan@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@id.pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@id.pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

Tjen She Siung
tjen.she.siung@id.pwc.com

Dany Karim
dany.karim@id.pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@id.pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@id.pwc.com

Deny Unardi
deny.unardi@id.pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@id.pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@id.pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com


Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@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.

© 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 for further details.