

国内の納税者および恒久的施設が保有する債券の利息に対する新たな源泉徴収税率^{P1}

VAT インボイスの信用性を確認するためのガイダンス^{P1}

国内の納税者および恒久的施設が保有する債券の利息に対する新たな源泉徴収税率

国内債券市場における外国人投資家と国内投資家間の公平な競争条件を整えるため、政府はGR-91¹を発行しました。GR-91では、国内の納税者および恒久的施設が保有する債券関連の利子に対する源泉税の税率を15%から10%に引き下げました。この税率は、オムニバス法の施行規則で外国人債券投資家に適用される源泉税率と同様です。

また、GR-91では、債券関連の利息がインドネシア銀行の *Scriptless Securities Settlement System* を通じて管理されている場合、最終的な所得税は所得者が自己送金しなければならないと規定しています。

財務大臣は、源泉徴収の実施手順に関する詳細なガイダンスを発行する予定です。

VAT インボイスの信用性を確認するためのガイダンス

付加価値税(VAT)法では、VATインボイスが以下の要件(以下、「主要な要件」といいます)を満たしていれば、信用できる(訳者注:アウトプットVATとの相殺や還付が可能)と規定されています。

- 「形式的」要件とは、VATインボイスに、VAT法第13条第5項で定められた情報が完全に記入されていること
- 「重要」要件とは、VATインボイスに記載されている情報が、当該VAT対象取引に関する実際の情報を表していること
- VATインボイスが、VAT法第9条第8項で規定されている支出に関連していないこと

しかし、税務調査では、国税総局(DGT)の情報システムを使って、VATインボイスの確認作業が多く行われています。この確認プロセスで否定的な確認がなされると、VATインボイスの信用性が否定される可能性があります。

¹ 政府規則 No.91 Year 2021 (GR-91) 2021年8月30日公布・発効。GR-91は、政府規則 No.55 Year 2019によって最後に改正された政府規則 No.16 Year 2009を失効させる

これに対応するため、DGTは、VATインボイスの信用性をテストするプロセスをより確実なものにするためにSE-45²を発行しました。

SE-45のポイントは、VATインボイスの信用性をテストするための判断材料として、確認プロセスの結果を利用することができなくなったことです。つまり、確認の結果がネガティブであっても、「主要な要件」がすべて満たされていれば、VATインボイスは信用できるということになります。しかし、主要な要件の一つでも満たされていなければ、VATインボイスは信用できません。

また、SE-45では、基礎となる取引の重要な要件は、キャッシュフロー、物品やサービスの流れ、文書の流れに関するものと規定されています。

² 税務総局通達 No.SE-45/PJ/2021 (SE-45) 2021年8月20日公布・発効

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@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 id_contactus@pwc.com.

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

© 2021 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesian 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.