

CFC 規則 : 追加ガイドライン^{P1}

CFC 規則 : 追加ガイドライン

2021 年 12 月 28 日、国税総局 (DGT) は、被支配外国法人 (Controlled Foreign Companies / CFC) に関する財務大臣 (MoF) 規則¹を実施するための内部ガイドラインとして、SE-55²を発行しました。

SE-55 は、様々な例を含む包括的なガイドラインを提供しています。今回の TaxFlash では、財務大臣規則に規定されている条項に加えられた追加ガイダンスといくつかの問題点のみを取り上げます。

CFC の損失に対する税務上の取扱い

課税標準の計算において、海外での損失は原則として他の国内所得と相殺することができません。CFC の損失に関するみなし配当の賦課の根拠を判断するにあたっては、以下のとおりとします。

- 異なる国・管轄区域の CFC 損失は、他の国の CFC 所得と相殺することはできない
- 同じ国・管轄内の CFC からの所得と CFC 損失を相殺することは可能。ただし、同一管轄内にある全ての CFC の税引後純利益の合計が損失となった場合、その損失は国内所得または他国からの CFC 所得と相殺することはできない

¹ 2019 年 6 月 26 日に公布され、2019 年度からの適用となった財務大臣規則 No.93/PMK.03/2019 (PMK-93)により最後に修正された財務大臣規則 No.107/PMK.03/2017 (PMK-107) 2017 年 7 月 27 日公布・発効。この財務大臣規則に関する議論は [TaxFlash No.10/2017](#) と [TaxFlash No.10/2019](#) をそれぞれご参照ください。

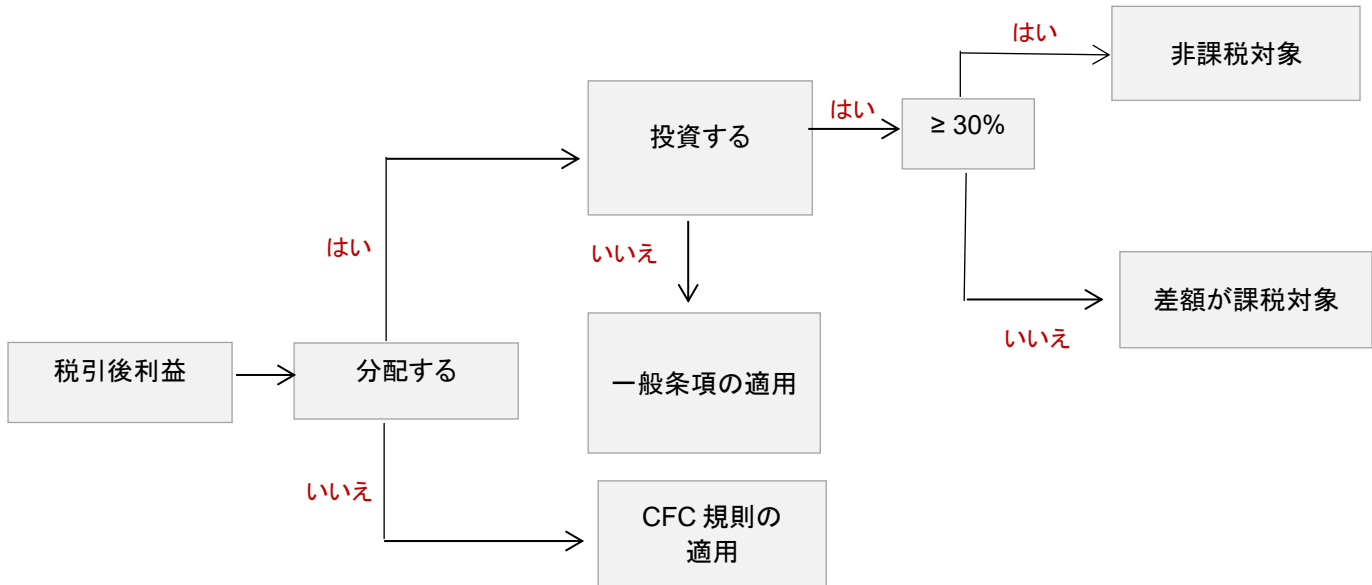
² 国税総局通達 No.55/PJ/2021 (SE-55) 2021 年 12 月 28 日発行

CFC 規則とオムニバス法における配当免除規則の相互関係

オムニバス法によるオフショア配当課税免除規則が制定されたことにより、CFC 規則の規定は、以下の限りにおいて有効です。

- CFC が国内納税者に配当を行わない場合、および/または、
- 国内納税者が、CFC から分配された支払配当金をオムニバス法の要求に従って投資していない場合

SE-55 は、ガイダンスとして以下のフローチャートを提供しています。



信託のみなし配当

PMK-93 では、信託または類似のアレンジによる所有は「パススルー」とみなされ、信託または類似のエンティティへの投資家による所有とみなされることが規定されています。

SE-55 では、みなし配当の認識・申告と支払配当に対する外国税額控除（FTC）の適用を受けるのは、原則として設定者であることを確認しています。ただし、設定者が他界している場合や設定者を特定できない場合は、信託の受益者がみなし配当の認識・申告と外国税額控除の適用を受けることができます。

CFC 規則適用時の外国為替レートについて

SE-55 は、ガイダンスと例を示し、下記を再確認しています。

- みなし配当と支払配当の金額の換算は、インドネシア中央銀行ミドルレート、またはインドネシア中央銀行ミドルレートが利用できない場合は国際市場の日々の外国為替スポットレートを使用する。
- 配当金額に使用される為替レートは、みなし配当の認識時または配当金の受領時に適用されるものとする。
- FTC に使用される為替レートは、外国所得税の納付、支払または源泉徴収の時点で財務省が決定する為替レートです。国内納税者が米ドル(USD)で記帳している場合、米ドル以外の通貨での FTC は米ドルに換算する必要があります。
- みなし配当と支払配当の相殺は、財務省規則に示された例に従って行われる。みなし配当と配当時の為替レート差による損益を別途計算する必要はない。

年次所得税申告書におけるみなし配当、支払配当、外国税額控除の申告について

本 SE-55 では、年次所得税申告書フォーム 1770S、1770、1771 におけるみなし配当、支払配当、FTC の報告方法について説明し、以下のように強調されています。

- フォーム 1770S では、みなし配当と支払配当の両方が海外純利益の欄に計上される。
- フォーム 1770 とフォーム 1771 の場合、みなし配当は、認識された時点でプラスの財政調整として加えられ、実際の配当が支払われた時点でマイナスの財政調整として戻される。支払われた配当金は、海外商業ベースの純利益の欄で報告される。

みなし配当と支払配当の金額の様々なシナリオについては、SE-55 に記載されている例を参照してください。

このトピックに関するご質問やご相談は、下記の PwC Indonesia の連絡先までお気軽にお問い合わせください。

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sukma Alam
sukma.alam-c@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Surendro Supriyadi
surendro.supriyadi-c@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

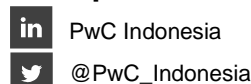
Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

www.pwc.com/id



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.

© 2022 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.