

## 納税申告に関する新規則

P1

### 納税申告に関する新規則

国税総局長官は、2019年1月23日付けで、全ての月次及び年次納税申告書の提出に関する行政事項を規定する新たな規則 No.PER-02/PJ/2019(以下「PER-02」)を公布しました。PER-02は同日付けで発効し、これを受けて、当該事項に関する従来の一部の規則は撤廃されました。

PER-02では、下記のいずれかの税務署で税務登記した企業について、その法人税申告書(CITR)をe-Filingを通じて提出しなければならないことを規定しています:

1. 中規模納税者所轄税務署 (*Madya*)
2. 下記を含むJakarta Khusus 税務署:
  - a) 外国投資企業所轄税務署 (*Penanaman Modal Asing/PMA*)
  - b) 特定外国企業及び外国個人所轄税務署 (*Badan dan Orang Asing/Badora*)
  - c) 上場企業所轄税務署 (*Perusahaan Masuk Bursa/PMB*)
3. 大規模納税者所轄税務署 (Large Tax Office/LTO)

上記のうち特に注意すべきなのは、CITRに添付すべき書類の一覧であり、この中で移転価格同時文書(TPD)を当該の申告書に添付する必要がある点であり、すなわちマスターファイル、ローカルファイル及び/又は国別報告書(CbCR)の提出が義務付けられています。このため、CITR提出の過程でTPDの添付が漏れている場合、CITRの提出に不備があるとみなされる可能性があります。

PER-02は全ての種類の納税申告書を網羅する一般的な税務規則です。TPDの添付要求について、PER-02とは別に、TPD報告要件を規定する財務大臣規則 No.PMK-213/PMK.03/2016(以下「PMK-213」)及び国税総局長官規則 No.PER-29/PJ/2017(以下「PER-29」)が別途存在することにご留意ください。

PMK-213では、会計年度末から4ヶ月以内にマスターファイルとローカルファイルを作成する必要があることのみ規定しています。PMK-213では、CITRとともに提出すべき書類は「サマリー」(*Ikhtisar*)と規定されており、これは実質的にはマスターファイルとローカルファイルのチェックリストであり、これを通じて両者の作成日の確認が行われます。PMK-213では翌年度の納税申告においてCbCRの提出を要求していま

す。しかし、CITR提出前にCbCRがDJP Onlineのe-CbCRを通じて提出されている場合は、e-CbCRシステムからのレシートをもってCbCRの提出に替えることができます。

上記の規定に照らすと、PER-02下のTPD報告要件は、PMK-213下の規定と矛盾するため、規則間で規定の整合性が確保されていないことがうかがえます。インドネシアの法律体系における効力の序列から考えると、PMK-213がPER-02よりも上位の規則にあたります。このような矛盾を受けて、この事項に関連して国税総局長官からさらなる解釈・説明文書等が公布されるものと予想されます。

私どもは上記の動向を引き続き注視し、規定の明確化を待って、私どもの専門家としての分析と見解を随時ご紹介する予定です。

## Your PwC Indonesia contacts:

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

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

**Hanna Nggelan**  
[hanna.nggelan@id.pwc.com](mailto:hanna.nggelan@id.pwc.com)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Dany Karim**  
[dany.karim@id.pwc.com](mailto:dany.karim@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)

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

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


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

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

