

# KPMG Indonesia Japan Desk Newsletter

## 最新の税制改正(税務規定調和法)

2021年10月7日に、「税務規定調和法」が国会本会議で可決され、同10月29日付で2021年法令第7号が施行されました。概要は下記のとおりです（2021年11月11日時点）。

なお、詳細については今後施行される細則をご参照ください。また、具体的な事象についてはKPMGインドネシアJapan Deskにご相談ください。

項目	現行	改正後																						
法人税率引き下げの中止	原則22%（2022年度より20%）	2022年度以降も <b>22%</b> のまま据え置き																						
付加価値税（VAT）率の引き上げ	原則10%	<ul style="list-style-type: none"> <li>2022年4月1日より<b>11%</b></li> <li>遅くとも2025年1月1日より<b>12%</b></li> <li>生活必需品、医療、教育サービスについては対象外</li> </ul>																						
個人所得税累進課税率の一部変更	<p style="text-align: center;"><b>単位：M IDR</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>所得</th> <th>税率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 - 50</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>&gt;50 - 250</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>&gt;250 - 500</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>&gt;500</td> <td>30%</td> </tr> </tbody> </table>	所得	税率	0 - 50	5%	>50 - 250	15%	>250 - 500	25%	>500	30%	<p style="text-align: center;"><b>単位：M IDR</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>所得</th> <th>税率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 - <b>60</b></td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td><b>≥60</b> - 250</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>&gt;250 - 500</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>&gt;500 - <b>5,000</b></td> <td>30%</td> </tr> <tr> <td><b>&gt;5,000</b></td> <td><b>35%</b></td> </tr> </tbody> </table>	所得	税率	0 - <b>60</b>	5%	<b>≥60</b> - 250	15%	>250 - 500	25%	>500 - <b>5,000</b>	30%	<b>&gt;5,000</b>	<b>35%</b>
所得	税率																							
0 - 50	5%																							
>50 - 250	15%																							
>250 - 500	25%																							
>500	30%																							
所得	税率																							
0 - <b>60</b>	5%																							
<b>≥60</b> - 250	15%																							
>250 - 500	25%																							
>500 - <b>5,000</b>	30%																							
<b>&gt;5,000</b>	<b>35%</b>																							
従業員に対する現物支給の一部課税取扱い変更	個人所得税上では非課税、法人税上では損金算入不可として課税（実務上は個人所得税の課税対象とし、法人税の損金算入も容認）	<b>個人所得税の課税対象</b> とし、法人税上では損金算入可能																						
NIK（住民登録番号）による個人所得税申告	NPWP（納税者番号）による申告	<b>NIK（住民登録番号）</b> による申告																						

項目	現行	改正後
自主的税務申告（第二回タックス・アムネスティ）の実施	2015年までの期間を対象として第一回タックス・アムネスティを実施済	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>第一回タックス・アムネスティを適用した法人または個人</b>が2015年までに取得した資産、かつ未申告の資産</li> <li>✓ 国外資産：11%</li> <li>✓ 国内資産または海外から国内へ送還した資産：8%</li> <li>✓ 国内資産または海外から国内へ送還した資産のうち、政府社債、再生可能エネルギー等に再投資されるもの：6%</li> <li>• 申告期限は2022年1月から6月の6ヶ月間</li> </ul>
	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2016年から2020年までに<b>個人</b>が取得した資産</li> <li>✓ 国外資産：18%</li> <li>✓ 国内資産または海外から国内へ送還した資産：14%</li> <li>✓ 国内資産または海外から国内へ送還した資産のうち、政府社債、再生可能エネルギー等に再投資されるもの：12%</li> <li>• 申告期限は2022年1月から6月の6ヶ月間</li> </ul>
炭素税の導入	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2022年4月より炭素税を導入</li> <li>• 1 kgあたりIDR30にて計算</li> <li>• まずは石炭火力発電所が対象となり、その後段階的に拡大</li> </ul>
税務調査で指摘された追徴税額を納付せずに、異議申立てまたは税務裁判に敗訴した場合のペナルティの軽減	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 異議申立て：50%</li> <li>• 税務裁判：100%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 異議申立て：<b>30%</b></li> <li>• 税務裁判：<b>60%</b></li> <li>• <b>最高裁</b>：<b>60%</b></li> </ul>
納付不足に対する加算税の軽減	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 仕入VATとして計上すべきでないものを計上：100%</li> <li>• 源泉税の源泉漏れ：100%</li> <li>• 法人税の納付不足：50%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 仕入VATとして計上すべきでないものを計上：<b>75%</b></li> <li>• 源泉税の源泉漏れ及び法人税の納付不足：<b>財務省公表レートを基準に計算</b></li> </ul>
MAP（相互協議）と税務裁判結果の関係	MAPの手續中に、関連する税務裁判の判決が確定した場合には当該MAPは取消	税務裁判で争っている論点が、手續中のMAPと関連しない場合には、当該MAPの手續を引き続き進めることが可能

## 主な実務上の留意事項

### 【注意点】

細則は施行されておらず、今後詳細が明らかになるため、引き続き動向に注意が必要です。KPMG Japan Deskでは新たな情報が公表され次第、必要に応じてアップデートを提供します。

### 【予算編成】

法人税率22%を用いてタックスプランニング（将来の法人税等の発生に関する見込・計画）を行うことが必要になります。

## 【会計】

翌期以降に解消する見込みの将来減算一時差異及び将来加算一時差異に関して、繰延税金資産及び繰延税金負債の算出に20%を用いて計上している項目については22%にて再計算を行う必要があります。その回収可能性が認められる場合には、繰延税金資産及び繰延税金負債を計上することになるため、過年度の金額からは2%分増加することになります。

その結果、下記の仕訳のとおり、繰延税金資産が計上される場合には当期純利益にプラスの影響を、繰延税金負債が計上される場合には当期純利益にマイナスの影響を与えます。

### 繰延税金資産の計上

借) 繰延税金資産 (資産)      XX / 貸) 法人税等調整額 (収益)      XX

### 繰延税金負債の計上

借) 法人税等調整額 (費用)      XX / 貸) 繰延税金負債 (負債)      XX

本Newsletterに関するご質問や取り上げてほしいテーマのご要望は、KPMGインドネシアJapan Desk ([Japan.Desk@kpmg.co.id](mailto:Japan.Desk@kpmg.co.id)) までお寄せください。

## Siddharta Widjaja & Rekan

### 監査サービス

33<sup>rd</sup> Floor, Wisma GKBI  
28, Jl. Jend. Sudirman  
Jakarta 10210, Indonesia  
電話: +62 (0) 21 574 2333/574 2888  
ファックス: +62 (0) 21 574 1777/574 2777

## KPMG Advisory Indonesia

### 税務サービス

33<sup>rd</sup> Floor, Wisma GKBI  
28, Jl. Jend. Sudirman  
Jakarta 10210, Indonesia  
電話: +62 (0) 21 570 4888  
ファックス: +62 (0) 21 570 5888

## Tohana Widjaja

### Managing Partner and Head of Japan Desk

[Tohana.Widjaja@kpmg.co.id](mailto:Tohana.Widjaja@kpmg.co.id)

## ジャパングラス 三竿 祥之

### Country Deputy Head of Japan Desk

[Yoshiyuki.Misao@kpmg.co.id](mailto:Yoshiyuki.Misao@kpmg.co.id)

## Budi Susanto

### Head of Audit and Assurance Services

[Budi.Susanto@kpmg.co.id](mailto:Budi.Susanto@kpmg.co.id)

## Abraham Pierre

### Head of Tax Services

[Abraham.Pierre@kpmg.co.id](mailto:Abraham.Pierre@kpmg.co.id)

## 尾花 宏

### Audit and Assurance Services

[Hiroshi.Obana@kpmg.co.id](mailto:Hiroshi.Obana@kpmg.co.id)

## 足立 陽子

### Tax Services

[Yoko.Adachi@kpmg.co.id](mailto:Yoko.Adachi@kpmg.co.id)

[home.kpmg/id](http://home.kpmg/id)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

©2021 Siddharta Widjaja & Rekan – Registered Public Accountants, an Indonesian partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.