

---

# 最新の税務動向について

---

**2026年9月24日**

**JETROジャカルタ事務所 プラットフォームコーディネーター**

**三好博文**

# 本日の構成

|    | テーマ          | 今回のポイント                           |
|----|--------------|-----------------------------------|
| 01 | 税務当局との税務争議   | SP2DK、税務調査、不服申立ての期限と対応            |
| 02 | 移転価格税制       | 文書・取引実態の確認とMAP・APAの活用             |
| 03 | 早期還付制度       | 2026年改正による要件の厳格化と事後調査リスク          |
| 04 | グローバル・ミニマム課税 | 対象判定、追加税の計算、登録・申告・納付期限            |
| 05 | その他の税務トピック   | Coretaxの実務対応、租税条約適用時の書類(Form DGT) |

# 01

## 税務当局との税務争議

---

# SP2DKによる説明要請

SP2DK : Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan  
税務当局が保有するデータと申告内容の差異等について、納税者に説明を求める文書

| SP2DK受領後の対応 |                                                                                                                                                                                 |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 納税者の回答      | 原則14暦日。期限内に書面で通知すれば、最大7暦日の延長                                                                                                                                                    |
| 税務署側の決着の目安  | 原則SP2DK送付後44営業日以内（最大22営業日延長）                                                                                                                                                    |
| 対応の帰結       | ①説明が認められる／修正申告・納付を完了 → P2DK終了通知を納税者へ発行<br>②修正が必要 → BAP2DK(P2DK実施記録)等に基づき納税者が自主修正<br>③未回答・説明不十分・修正未履行 → 税務調査に発展するリスク<br>実際に税務調査を開始する場合は別途「Surat Pemberitahuan Pemeriksaan」が発行される |

説明要請が大規模に行われ、企業側には照合・説明書作成・証憑提出の追加作業が生じている

# SP2DKで指摘されやすいポイント

---

- 法人税申告書とVAT申告書の不一致(売上高)
- 発行済/受領済Faktur Pajakが申告に反映されていない
- サービス料・賃料・利息、給与等源泉徴収対象費用と源泉税申告との差異
- 関係会社取引(経営指導料、ロイヤルティ、借入利息)
- 移転価格
- 損金不算入項目

## 実務上の対応：

主として各種申告書(法人税、VAT、源泉税)間の整合性から指摘されるケースが多いため、法人税・VAT・源泉税の各種申告書と会計帳簿を事前に照合し、差異理由と証憑を準備しておくことが重要

# 税務調査の 3 類型

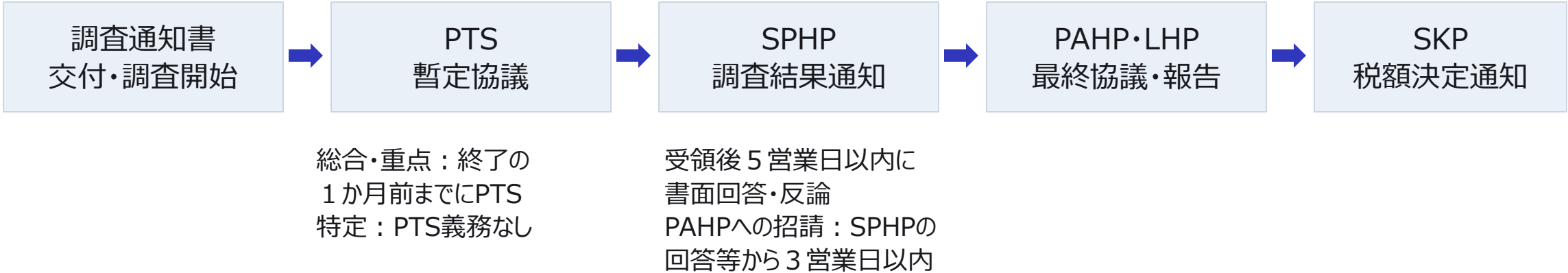
還付請求時には必ず実施される。そのた、税務当局のリスク判定等を契機に、税務調査通知書の交付により開始  
申告から税務時効の5年内に実施される可能性がある

| 調査類型                         | 調査範囲               | 検証期間の上限          |
|------------------------------|--------------------|------------------|
| Pemeriksaan Lengkap<br>総合調査  | 申告書の全項目を詳細に検証      | 5 か月             |
| Pemeriksaan Terfokus<br>重点調査 | 1 項目又は複数項目を詳細に検証   | 3 か月             |
| Pemeriksaan Spesifik<br>特定調査 | 特定の項目・データ・義務を簡易に検証 | 1 か月<br>特例：10営業日 |

# 税務調査のタイムテーブル

総合 5 か月 / 重点 3 か月 / 特定 1 か月

SPHP交付～LHP作成  
原則30営業日



タイムラインには一部例外有（一定の企業グループ・移転価格調査等は検証を最大 4 か月延長できる、等）

略称の説明：

PTS: 暫定指摘事項協議(Pembahasan Temuan Sementara)

SPHP: 税務調査結果通知書(Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan)

PAHP: 調査結果の最終協議(Pembahasan Akhir Hasil Pemeriksaan)

LHP: 税務調査結果報告書(Laporan Hasil Pemeriksaan)

SKP: 税額決定通知書(Surat Ketetapan Pajak)

# 異議申立、税務裁判、最高裁による再審

税務調査の手の続の後、SKPの不服部分について次の救済手続へ進む。



# 税務調査の主要論点

| 論点          | ポイント                                                 | 主な確認資料                                |
|-------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 源泉税・租税条約    | サービス料、利息、ロイヤリティ等の源泉税率、納付時期<br>租税条約適用時の居住者要件・所得の受益者要件 | 契約、請求・送金記録、<br>Form DGT、役務の実施記録       |
| VAT         | 売上とVAT申告、Faktur Pajakの整合<br>仕入VATの控除可否、共通費の按分        | Faktur Pajak、VAT申告、輸出入書<br>類、控除・按分計算  |
| 法人所得税       | 費用が事業所得の獲得・回収・維持に関連するか。損金不<br>算入、計上時期、証憑の十分性         | 会計帳簿・税務調整表、契約、請求書、<br>成果物・支払証憑        |
| 関連会社取引・移転価格 | 価格・利益率の妥当性、役務提供の実態・便益、ロイヤリ<br>ティ・利息等                 | TP Documentation、契約、計算根<br>拠、役務内容・成果物 |

税務調査に備えた日常的な準備

- ① 取引の実態と証憑を紐づける  
契約書・請求書・成果物・支払証憑などから、取引の内容・目的を説明できる状態にする
- ② 帳簿・税務申告の整合性を確認する  
会計帳簿、申告書(法人税、VAT、源泉税)、Faktur Pajak等の際を把握し、説明根拠を残す
- ③ 指摘時にすぐ提出できる状態にする  
論点別に資料を整理し、税務当局への提出資料・提出日・回答内容を記録する

# 税務裁判の実績と税務当局の公表目標

納税者の請求が全部・一部認められた事件は、直近3年とも6割超

## 税務裁判所の処理実績（件数ベース）

| 年    | 処理件数   | 全部認容  | 一部認容  | 認容合計の割合 |
|------|--------|-------|-------|---------|
| 2023 | 16,278 | 7,382 | 2,775 | 62.4%   |
| 2024 | 17,200 | 7,639 | 3,302 | 63.6%   |
| 2025 | 15,399 | 7,247 | 2,829 | 65.4%   |

税務裁判所統計より

## 税務当局勝訴率の目標と実績(2025年)

| 目標                           | 実績    |
|------------------------------|-------|
| 46.0%                        | 37.5% |
| 一部認容は「0.5件」として<br>当局側の実績にも算入 |       |

2025年度業績報告書より

# 異議申立・税務裁判の納付と加算金

調査結果の最終協議(PAHP)では、不合意の論点・金額を「Tidak Setuju」と明記し、合意額と区分する  
異議申立前に、少なくともPAHPで合意した金額を納付する

| 場面                   | 加算金・納付の扱い                                                                                               |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 異議申立の棄却・一部認容等        | 30% × (異議決定による税額 − 異議申立前の納付額)<br>適法に税務裁判へ進む場合、この30%加算は適用されない                                            |
| 税務裁判の棄却・一部認容等        | 60% × (判決による税額 − <u>異議申立前の納付額</u> )                                                                     |
| 異議申立・税務裁判中の未払税額の納付期限 | <ul style="list-style-type: none"> <li>異議決定後 1 か月まで</li> <li>適法に税務裁判へ進めば税務裁判判決後 1 か月まで納付期限延長</li> </ul> |
| 加算金の納付期限             | <ul style="list-style-type: none"> <li>STP(税金徴収通知書 Surat Tagihan Pajak)の発行後1か月以内</li> </ul>             |

# 最高裁による再審（PK）を利用できる場合

Peninjauan Kembali (PK)：確定した税務裁判所判決について、法定の事由がある場合に最高裁判所へ申し立てる例外的な救済措置(原則1回のみ、納税者側、税務当局側いずれからの申立可能)

| 申請できる主な事由   | 具体的な要件と申立期限                                                     |
|-------------|-----------------------------------------------------------------|
| 詐欺・虚偽証拠     | 判決後に相手方の詐欺又は虚偽証拠が判明した場合<br>詐欺の発見、または虚偽を認定する刑事判決の確定から90日以内に申し立てる |
| 決定的な新しい書証   | 裁判当時に提出できていれば結論が変わり得た書類を発見<br>発見日を宣誓により証明し、発見から90日以内に申し立てる      |
| 判決の内容に法定の瑕疵 | 請求の判断漏れ、法令への明白な違反<br>判決書の送付日から90日以内に申し立てる                       |

- PKを申請しても、税務裁判所判決に基づく未払税額は判決後1か月以内に納付、加算金60%については、別途STPにより課される点注意
- PKの判決により納付税額が増加した場合、当該金額に対して60%加算が発生する

# 02

## 移転価格税制

# 移転価格文書(MF・LF)の作成義務

移転価格文書(TP Doc)の種類

- ①マスターファイル(MF)： グループ全体の事業、組織、無形資産、資金調達、TP方針等を説明する
- ②ローカルファイル(LF)： インドネシア法人の関連者取引について、取引内容・昨日リスク・価格設定の妥当性等を説明する
- ③国別報告書(CbCR)： 国・地域別の売上、利益、税額、従業員数等をグループ全体で報告する

このうち、MF及びLFについて、以下のいずれかの条件を満たす場合に作成義務を負うこととなる

| 判定項目（前年度の金額で判定）                         | マスターファイル・ローカルファイルの作成義務基準 |
|-----------------------------------------|--------------------------|
| 年間総収入(売上高＋その他収入)                        | Rp500億超                  |
| 関連者との有形資産取引                             | 年間Rp200億超                |
| 関連者との役務・利子・無形資産・その他                     | 各取引区分で年間Rp50億超           |
| 所得税率がインドネシアの法人税率(現行22%)を下回る国・地域の関連者との取引 | 取引金額の下限なし                |

**MF・LFは年度終了後 4 か月以内に利用可能な状態にする**  
**基準未満でも独立企業間原則の適用義務は免除されない**

# 税務調査で問題になりやすい取引—移転価格

| 取引                           | 指摘ポイント                                                                                                                  | 事前準備資料                                                                                                                                  |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Management/<br>Technical fee | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 本当にサービスを受けたか、必要だったか、納税者側に経済的利益があるか、納税者による活動の重複ではない、株主の利益のための活動ではないか</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 作業報告、議事録やメール等の社内記録</li> <li>• 役務提供の成果物</li> </ul>                                              |
| ロイヤリティ                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 無形資産を実際に利用しているか</li> <li>• 誰が価値を生み出しているか</li> <li>• 誰が経済的利益を受けているか</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• ライセンス契約</li> <li>• 技術・ブランドの使用実態、売上当への効果を示す記録</li> <li>• ロイヤリティの料率根拠</li> </ul>                 |
| 関連者貸付                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 実質的な資本取引ではないか</li> <li>• 返済可能性があるか</li> <li>• 利息・条件が妥当か</li> </ul>             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 資金使途の明文化</li> <li>• 返済計画</li> <li>• 適用利息の参照先</li> </ul>                                        |
| 製造・販売取引                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 現地法人の機能・リスクに対して利益水準が妥当か</li> <li>• 継続赤字の理由は何か</li> </ul>                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 事業別PL</li> <li>• 価格決定資料</li> <li>• 比較対象情報</li> <li>• 利益水準の背景を説明する資料(販売数量・稼働率・原価変動等)</li> </ul> |

# MAP・APAの位置づけと活用場面

| 項目     | MAP/相互協議                                                        | APA/事前確認                                                      |
|--------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| タイミング  | 問題発生後(移転価格による更正・二重課税発生後)                                        | 将来の取引について事前に行う                                                |
| 主な目的   | 二重課税の解消                                                         | 将来の価格算定方式・利益水準等を事前合意                                          |
| 主なメリット |                                                                 | 税負担・移転価格対応の予測可能性<br>二国間APAなら二重課税リスクも抑制                        |
| 注意点    | 当局間の合意に至らない可能性があり、二重課税が完全に排除される保証はない<br>二国間の協議となるため、数年単位の期間を要する | 合意した条件に従って税務調整が必要となる場合がある<br>合意まで数年単位の期間を要する<br>二国間の場合はさらに長期化 |

# MAP・APAの位置づけと活用場面

| 比較項目   | MAP／相互協議                         | APA／事前確認                                                                                                                 |
|--------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 目的     | TP更正等による国際的な二重課税の解消を図る（事後対応）     | 将来の価格算定方法・利益水準等を事前に合意し、移転価格争議を予防                                                                                         |
| 検討する場面 | インドネシアでのTP更正により、日本側との二重課税が生じた場合  | <ul style="list-style-type: none"><li>• 同じ取引で毎年多額のTP更正を受ける企業。</li><li>• 継続的・多額で、事業条件が安定した取引がある企業</li></ul>               |
| 期待する効果 | 更正額の減額や相手国の対応的調整により、二重課税の解消を目指せる | <ul style="list-style-type: none"><li>• 税負担・税務対応の予測可能性が向上。</li><li>• 二国間APA（BAPA）は二重課税リスクも抑制</li></ul>                   |
| 主な留意点  | 当局間の合意は保証されず、二重課税が全部・一部残る場合がある   | <ul style="list-style-type: none"><li>• 税額減少を保証せず、合意条件に応じた利益調整・文書化が必要。</li><li>• 重大な前提変更時は、見直し・再協議が必要となる場合がある。</li></ul> |
| 所要期間   | MAP・APAとも、合意まで数年単位の期間を要する場合がある   |                                                                                                                          |

---

# 03

## 早期還付制度

---

# 早期還付制度：利用条件

申告内容・税務証憑等の確認により、税務調査の前に還付を受ける制度。  
資金回収を早められる一方、還付後の税務調査・追徴リスクは残る。

| 区分                              | 主な利用条件                                                                                            | 対象税目         |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>WPKT<br/>優良納税者</b>           | 事前の認定の申請及び認定の決定を受ける必要<br>過去の適切な申告・納付実績、3年連続の無限定適正意見等を確認<br>2026年改正で納付履歴・税務調査結果等の要件が追加             | 法人所得税<br>VAT |
| <b>WPPT<br/>少額還付対象者</b>         | 事前の認定は不要(申告書の提出時に早期還付を選択するのみ)<br>法人所得税：年間売上高及び申請還付額が所定の金額基準内<br>付加価値税(VAT)：申請月の総売上高及び還付額が所定の金額基準内 | 法人所得税<br>VAT |
| <b>低リスクPKP<br/>所定の事業者に対する認定</b> | 事前の認定の申請及び認定の決定を受ける必要<br>一般の製造業者等も対象。所定の認定が必要<br>申請月の全売上のうち、輸出等の還付対象(特定取引)の売上割合が80%以上             | VAT          |

決定・通知の法定期限：VAT 原則1か月 / 法人所得税 WPKT 3か月・WPPT 1か月

# 2026年改正：従来の利用企業も再確認

PMK 28/2026は2026年5月1日施行。認定・金額基準と申請月の条件を再確認。

| 区分             | 主な変更・確認ポイント                                                                                             |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| WPKT           | 旧認定は失効。納付遅延履歴・監査報告書等の要件を追加<br>直近3課税年度に、税務上の利益・損失の5%超の更正がないこと<br>→ <b>更正額は「納税者が同意した、または法的に確定した更正」に限定</b> |
| WPPT<br>法人所得税  | 年間売上高 0超～Rp500億以下の条件を追加<br>還付額はRp10億以下／年度等（従来どおり）                                                       |
| WPPT<br>VAT    | 還付申請月の売上高 0超～Rp42億以下の条件を追加<br>還付額上限を Rp50億 → Rp10億／月に引下げ                                                |
| 低リスクPKP<br>VAT | 直近12か月のVAT申告は期限内に提出している必要がある<br>申請月の全売上のうち、輸出等の還付対象（特定取引）の売上割合が80%以上                                    |

**5%判定：不同意で異議申立・税務裁判中の未確定部分は除外する整理**  
**判決後は、PK申立中でも「未確定」として除外しない**

# 早期還付後の税務調査と追加負担

利用資格を満たすことと、還付申告の内容が税務調査に耐えられることは別問題。

| 利用する区分                                   | 事後調査で不足税額が生じた場合                                |
|------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>WPKT・WPPT（法人）</b><br><b>法人所得税・VAT</b> | <b>不足税額 + 原則100%の加算</b><br>加算の対象は還付総額ではなく、不足税額 |
| <b>低リスクPKP</b><br><b>VAT</b>             | <b>不足税額 + 所定の利息</b><br>この区分の通常の事後調査では100%加算なし  |

※WPKTと低リスクPKPの重複認定については、PMK第19条の特則を確認。

## 2026年改正で特に注意

WPPTのVAT還付は、低リスクPKPとして自動的に扱われない  
 「後から否認されても利息だけ」という前提で判断しない

# 04

## グローバル・ミニマム課税

# グローバル・ミニマム課税の計算の流れ

国・地域別に追加税額を計算し、課税国・負担者を判定

|                                            |                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ① 対象判定<br>Pasal 2                          | 直前4年度のうち2年度以上：グループ連結売上高 7.5億ユーロ以上                                                                                                                                          |
| ② 国別グループ<br>純所得を算定<br>Pasal 5・19-21        | 当期純損益金額（税引後）+ 税金費用 ± その他のGloBE調整<br>→ <b>各社のGloBE所得・損失を同一国内で合算 = 国別グループ純所得</b><br>原則、最上位親会社の連結会計基準・連結消去前。一定の配当・持分損益等を調整。                                                   |
| ③ 国別実効税率<br>（ETR）を計算<br>Pasal 5・6・30・54-57 | <b>ETR = 国別調整後対象租税額 ÷ 国別グループ純所得</b><br>対象租税額：当期税金費用に繰延税金等を調整。純所得がある場合に、原則として国別に計算。<br><b>ETRが15%以上なら、その国の所得に係る追加税額は原則ゼロ※</b>                                               |
| ④ 追加税額の<br>基本計算<br>Pasal 6-9・39            | <b>追加税率 = 15% - ETR（マイナスはゼロ）</b><br><b>SBIE = 適格給与費用 × 所定率 + 適格有形資産の帳簿価額 × 所定率</b><br><b>超過利益 = 国別グループ純所得 - SBIE（マイナスはゼロ）</b><br><b>DMTT = 追加税率 × 超過利益 + 追加当期トップアップ税額※</b> |

## ⑤ 課税先・税額配分を確認

原則：所得発生国のDMTT → 親会社国のIIR → 残余はUTPR

|                                                                                                                             |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DMTT   国内ミニマム課税</b><br>Domestic Minimum Top-up Tax<br><b>④の計算式で定めた税額</b><br>国内の低課税所得に、国内で優先課税<br>国内各社への配分は別途計算（Pasal 53） | <b>IIR   所得合算ルール〈参考〉</b><br>Income Inclusion Rule<br><b>親会社に課税される額 = 各社の追加税額 × 親会社への所得帰属割合</b><br>DMTT控除後の各社分を合計し、下位IIR等を調整。<br>親会社所在国で課税（Pasal 14-16） | <b>UTPR   軽課税所得ルール〈参考〉</b><br>Undertaxed Profits Rule<br><b>各国配分額 = IIR適用後の残余 × 国別配分率</b><br>配分率 = 50% × 従業員数割合<br>+ 50% × 有形資産価額割合<br>UTPR導入国の同グループ合計に占める割合 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

インドネシアのETRが15%以上でも、他国所得に係るIIR・UTPRの適用は別途確認

GloBE : Global Anti-Base Erosion Rules（グローバル・ミニマム課税ルール）／ETR : Effective Tax Rate（国別実効税率）  
SBIE : Substance-based Income Exclusion（実質ベース所得除外額）／DMTT : Domestic Minimum Top-up Tax（国内ミニマム課税）  
※ETRが15%以上でも過年度再計算等の追加額は加算  
PMK 136/2024 Pasal 2, 5-9, 14-21, 30, 39, 52-57

# グローバルミニマム課税：現地法人が確認すること

GIR : GloBE Information Return (GloBE情報申告書)

| 確認事項        | 日系現地法人への影響と対応                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 自社は対象か      | 原則、直前4年度のうち2年度以上でグループ連結売上高が<br><b>7.5億ユーロ以上となるグループが対象</b><br>上記基準未満なら登録不要                                                                                                                                                     |
| 追加納税が生じるか   | <ul style="list-style-type: none"> <li>DMTTは2025年から適用。GloBE実効税率15%を基準に判定</li> <li>→<b>Tax Holiday等の優遇企業・建設業等のFinal Tax対象企業は確認すべき</b></li> <li>同一グループの国内構成会社・恒久的施設（PE）の所得・税額を原則合算</li> <li>一定のJV（合併事業体）・少数保有会社等は別計算</li> </ul> |
| 税額ゼロなら対応不要か | <b>対象会社は、税額ゼロでもGloBE登録・DMTT申告等が必要</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>セーフハーバーの主な判定条件は次ページ参照</li> <li>親会社のGIR提出と、現地のDMTT申告・通知は別手続</li> </ul>                                                                            |

**対象範囲・計算単位とセーフハーバーの適用可否を、親会社と確認する**  
**優遇税制の効果が縮小する可能性に注意し、現地の登録・申告対応も進める**

# DMTTセーフハーバー：追加税がゼロとなる主な条件

所定のデータを用い、以下の3つの判定基準（テスト）のうちいずれか1つを満たせば適用

| 判定基準                      | 移行期CbCRセーフハーバー<br>2025・2026年開始年度の主な判定                                | GloBE数値による判定（恒久）<br>PMK 136/2024 Pasal 55                                         |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 小規模<br>(de minimis)       | 対象年度の適格CbCR数値で<br>Pendapatan(収入)合計額 1,000万ユーロ未満<br>かつ税引前利益 100万ユーロ未満 | 当期・前2期平均のGloBE数値で<br>Pendapatan(収入)合計額 1,000万ユーロ未満<br>かつ純利益 100万ユーロ未満（損失のマイナス算入可） |
| 実効税率<br>(ETR)             | 簡易実効税率が<br>2025年開始年度：16%以上<br>2026年開始年度：17%以上                        | GloBE実効税率が15%以上<br>法定税率や納付額だけでは判定しない                                              |
| 通常利益<br>(routine profits) | 適格CbCRの税引前利益がSBIE以下<br>→赤字の場合は自動的にこの条件を満たす                           | GloBE利益がSBIE以下                                                                    |

セーフハーバー判定は原則として、同一グループのインドネシア国内合算で行う  
所定のJV等には別計算の特則あり

# GloBE初年度：親会社の決算期別の期限

各手続の期限は、**最上位親会社の決算期**ベースで判定  
以下は、2025年開始事業年度がインドネシアでの初年度となる場合

| 対象期間及び手続                            | 最上位親会社：12月決算                   | 最上位親会社：3月決算                    |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 初年度の対象期間                            | 2025/1/1～2025/12/31            | 2025/4/1～2026/3/31             |
| GloBE登録                             | 2026年9月30日                     | 2026年12月31日                    |
| 追加税の納付<br>納付税額がある場合                 | 2026年12月31日                    | 2027年3月31日                     |
| DMTT等の現地申告<br>括弧内：初年度の2か月延長時        | 2027年4月30日<br>(延長時：2027年6月30日) | 2027年7月31日<br>(延長時：2027年9月30日) |
| GIRまたは通知の提出<br>適用初年度の期限は対象期間終了後18か月 | 2027年6月30日                     | 2027年9月30日                     |

※インドネシア側の初年度期限。日付は休日等による繰延べを考慮する前。

**現地申告前に、インドネシアでGIR又は通知(Notifikasi)を提出し、受領証を取得する  
初年度は期限前の延長申請により、現地申告を最大2か月延長できる**

---

# 05

## その他の税務トピック

---

# その他の税務トピック

| トピック                 | 導入・改正の趣旨と経緯                                                                                                               | 直近の状況・今後の対応                                                                                                          |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Coretax<br>税務手続の電子化  | <b>2025年1月1日導入</b><br>税務手続のオンライン化・統合により、<br>納税者の利便性向上を図る<br>導入初期は不具合が相次ぎ、<br>申告・請求書発行等の実務に混乱                              | 2025年度の個人・法人所得税申告については、<br>通常期限後1か月までの遅延に対するペナルティ免<br>除措置が適用されている<br>今後もCoretaxを中心に、<br>税務手続の電子化が進む見込み               |
| Form DGT<br>租税条約適用書類 | PMK 112/2025 :<br><b>2025年12月31日施行</b><br>租税条約の適用手続を整理し、<br><b>条約濫用の防止を具体化</b><br>Form DGTの提出に加え、受益者・取引の実態を説<br>明できることが重要 | 日本等の税務当局による認証を受けた、新様式<br>「Form DGT」の事前取得が必要<br>従来どおりCoretaxで情報入力・<br>アップロードし、受付を確認<br>配当・利子等は、受益者要件を資料で説明できる<br>よう準備 |

---

# Thank you

---

---

本資料は一般的な情報提供を目的としたものであり、個別案件に対する税務・法務上の助言ではありません。実際の適用に当たっては、最新の法令、通達、インドネシア税務総局の公表情報および個別の事実関係をご確認ください。

## 免責事項

- 本資料作成にはできる限り正確に記載するよう努力しておりますが、その正確性を保証するものではありません。
- 本資料の記載内容に関して生じた直接的、間接的、あるいは懲罰的損害および利益の喪失については、一切の責任を負いません。
- 本資料の無断での掲載、複製、転送、配布等を禁止します。