

# Omnibus Law Introduces Special Tax Rules in Relation to the Sovereign Wealth Fund

## LPI の課税処理 <sup>p1</sup>

LPI と協力する第三者に関する課税処理 <sup>p2</sup>

インドネシア政府は政府規則 (GR) No.49 Year 2021 (GR-49) を公布し、ソブリンウェルスファンド (Lembaga Pengelola Investasi/LPI) に関する取引又は当該ファンドに協力する又は投資するエンティティに関する規則を定めました。

LPI はオムニバス法により権限が与えられた中央政府のソブリンウェルスファンド投資の管理を認可された法人です。

LPI には下記の事項が認可されています：

- a. ファンドによる金融商品への投資の実行
- b. 資産管理機能の実行
- c. 信託基金を含む第三者との協力
- d. 潜在的な投資提携先の決定
- e. 借入及び貸付の実行、又は
- f. 資産運用事務の実行

資産管理機能の実行において、LPI は自ら若しくは第三者との協力を通じてファンドを設立する又は第三者の設立したファンドに参画することができます。当該ファンドはジョイントベンチャー、ミューチュアルファンド、集合投資契約、又はその他の形態をとることができ、国内又はオフショアの法人とすることができます。

## LPI の課税処理

インドネシアにおける課税目的において、LPI は国内法人納税者であるとみなされ、通常の所得税課税対象となりますが、下記のとおり特別な課税処理が適用されます：

- 引当費用は前年度に規定した限度額を上限として控除でき、GR-74<sup>1</sup> の規定に基づき少なくとも利益の 10%とし、引当金が LPI の資本金額の 50%に達するまでこれを継続しなければならない。

<sup>1</sup> LPI に関する政府規則 No. 74 Year 2020

この引当費用は下記の期間まで控除ができます:

- ✓ 要引当金額が LPI の資本金額の 50%に達した会計年度、又は
- ✓ 配当金又は利益が政府に配分された時(どちらか早い方)
- LPI がその下部機関又はジョイントベンチャーから受け取る貸付金利息については源泉税が免除される (課税免除通知書は不要)。ただし、国内債券利息収入は除く。
- 土地及び/又は建物所有権の取得 (*Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan/BPHTB*) は当該の取得がされた年度の損金として扱うことができる。

GR-49 では、政府又は国有企業 (SoE) の資産譲渡は、公正価値で実施することを強調しています。

## LPI と協力する第三者に対する課税処理

上記の c で言及される第三者には投資提携先、投資マネジャー、SoE、政府機関又は省庁又は国内外を問わないその他の法人が含まれます。協力は管理代理人の設置やジョイントベンチャーの設立又はその他の形式で執り行うことができます。

一般的に、当該第三者には通常のインドネシア課税処理が適用され、LPI に協力する第三者が受け取る下記の種類の所得には、一部の特定の課税処理が適用されます:

配当金 種類	配当金 受領者	非居住者で、LPI に直接協力 し、協力が国内法人納税者 の形態で行われる場合	国内納税者
下記に該当する場合、配 当金は、清算段階におい て払込資本金額を上回る 額で捻出される:			非課税対象であり、法 人所得税法の配当金 課税免除の規定に準 じる
• 3 年間以内に再投資 される若しくはその他 の事業目的に利用さ れる		非課税	
• 再投資要件を満たさ ない		ファイナルタックス 7.5% 又は租税条約税率	
その他の全ての名目又 は形式による配当金		ファイナルタックス 7.5% 又は租税条約税率	

上記のファイナルタックスは、支払いがされた、支払いの準備ができた又は支払い期限が到来した時点の(いずれか早い方の)月の末日に源泉徴収され、所得税法第 4(2) 所得税として申告しなければなりません。

## Your PwC Indonesia contacts:

**Adi Pratikto**

[adi.pratikto@pwc.com](mailto:adi.pratikto@pwc.com)

**Antonius Sanyojaya**

[antonius.sanyojaya@pwc.com](mailto:antonius.sanyojaya@pwc.com)

**Ay Tjhing Phan**

[ay.tjhing.phan@pwc.com](mailto:ay.tjhing.phan@pwc.com)

**Brian Arnold**

[brian.arnold@pwc.com](mailto:brian.arnold@pwc.com)

**Melli Darsa**

[melli.darsa@pwc.com](mailto:melli.darsa@pwc.com)

**Yuliana Kurniadjaja**

[yuliana.kurniadjaja@pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@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 [id\\_contactus@pwc.com](mailto: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 PwC. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see <http://www.pwc.com/structure> for further details.