

2018年10月号 Top Withholding Agent の公表について

1. 概要

2018年10月11日に公表された通達により、Top Withholding Agent(上位源泉徴収義務者/以下、TWA)に該当する企業についての源泉義務について、明確化されました(Revenue Memorandum Circular No. 86-2018)。

TWAに該当する企業は、10月8日付けの Manila Business Insight もしくは、BIR ウェブサイトからの確認が可能です。

(<https://www.bir.gov.ph/index.php/top-taxpayers/top-withholding-agents.html>)

上記 URL からは、既存の TWA および、本通達により新規に TWA に認定された企業および TWA から外れた企業の確認が可能です。

TWA に認定された企業は、Expanded Withholding Tax(以下、EWT)の特定の税率が定められていない取引についても、以下の EWT の納税が求められます。

- ・ 国内事業者等からの物品の購入:1%
- ・ 国内事業者等からのサービスの享受:2%

そして、本通達が発表された翌月より、本通達の効力が発生するため、11月分の費用より、これまで EWT を徴収していた取引に加え、上記の 1%もしくは 2%の源泉徴収を行う事が求められる点、留意が必要です。

2. 細かい支払費用についての取り扱い

上記 1.に記載のように、TWA に認定されてしまうと、ほぼ全ての支払いについての源泉義務が発生しますが、実務上、日々の細かい費用の支払いにおいて、全て源泉を行うという事は不可能に近い状況です。

この点、税務調査時に不用意な追徴を受けないための方策としては、コーポレートカードの使用や、会社で該当費用についての源泉を追加で納付する方法が挙げられますが、それぞれ一長一短でもあるため、具体的な対応方法は顧問の会計事務所に相談して頂ければと思います。

会社紹介

P&A グラントソントン ジャパンデスク (担当: 松下、川原田、今枝)

現在約 300 社の日系企業へサービスを提供。現地経営者、フィリピンマーケットへ進出を検討している日本企業の皆様へより、業務に深く関わったサービスを提供するべく日本窓口 1 名を含む計 4 名の日本人が対応しています。

P&A グラントソントン

1988年 Benjamin R. Punongbayan と Jose G. Araullo によって設立。現在は、Chairman & CEO である Ma. Victoria Espano が指揮の元フィリピン TOP 4 規模の会計会社として、主にフィリピン企業の顧客を始め、外国企業のフィリピン進出増加と共に、日系企業へのサービスも提供。2018年現在パートナー21名、社員 850名の体制で構成されており、インターナショナルファームの一つである、Grant Thornton (グラントソントン) と提携し、その

この記事は 2018 年 10 月現在の情報を基に執筆されたものであり、内容の正確性については細心の注意を払っておりますが、保証をするものではありません。最新情報及び具体的な相談に関してはお問い合わせください。

© P&A Grant Thornton. All right reserved. P&A Grant Thornton is the Philippine member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms independently.

ノウハウを活かしながら、クオリティの高いサービスを、大手顧客から、ミッドサイズ、外国企業、スタートアップ企業まで幅広い顧客層へ提供しています。

お問い合わせ：

P&A グラントソントンジャパンデスク（松下、川原田、今枝）

Email : Japan.Desk@ph.gt.com

代表 HP www.grantthornton.com.ph

日本語会計・税務記事 : www.grantthornton.com.ph/newsroom/japan-desk/

この記事は2018年10月現在の情報を基に執筆されたものであり、内容の正確性については細心の注意を払っておりますが、保証をするものではありません。最新情報及び具体的な相談に関してはお問い合わせください。

© P&A Grant Thornton. All right reserved. P&A Grant Thornton is the Philippine member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms independently.



REPUBLIC OF THE PHILIPPINES
DEPARTMENT OF FINANCE
BUREAU OF INTERNAL REVENUE
Quezon City

September 26, 2018

REVENUE MEMORANDUM CIRCULAR NO. 86-2018


SUBJECT : Circularizing the Lists of Withholding Agents Required to Deduct and Remit the 1% or 2% Creditable Withholding Tax for the purchase of Goods and Services under Revenue Regulations No. 11-2018.

TO : All Revenue Officials, Employees and Others Concerned

Pursuant to the provisions of Revenue Regulations (RR) No. 11-2018, as implemented by Revenue Memorandum Order (RMO) No. 26-2018 this Circular is hereby issued to circularize the withholding agents under the jurisdictions of the Large Taxpayers Service and Revenue Regions who are required to deduct either the one percent (1%) or two percent (2%) creditable withholding tax from their suppliers of goods and services. Pursuant to the said revenue issuances, the list of withholding agents is further classified into (1) List of existing withholding agents (2) List of additional withholding agents (3) List of withholding agents for deletion from existing list. Please visit the BIR's website at www.bir.gov.ph where the lists are posted and provided with search facility for the convenience of all concerned.

Accordingly, the obligation to deduct and remit to this Bureau the one percent (1%) and two percent (2%) creditable withholding tax from the suppliers of goods and services shall continue, commence or cease, as the case may be, effective November 1, 2018. All lists of withholding agents issued pursuant to RR No. 11-2018 that may have been previously published in any newspaper or any other form of publication are hereby repealed and superseded. Moreover, should any taxpayer be not found in any of the published lists, this taxpayer is deemed excluded and therefore not required to deduct and remit the 1% or 2% creditable withholding tax under RR No. 11-2018.

All revenue officers and employees are hereby enjoined to give this Circular as wide a publicity as possible.


CAESAR R. DULAY

Commissioner of Internal Revenue

013979

J-5

