

P&A ジャパンデスクメールマガジン

2018年4月号 Top Withholding Agent 企業における源泉税の取り扱いについて

2018年3月に発表された RR11-2018 にて、Top Withholding Agent 企業における源泉税の取り扱いについての変更が加えられています。

Top Withholding Agent に認定された企業は、国内企業等への支払に際し、物品については1%、サービスについては2%の源泉義務が課せられています。

- A) BIR 長官より、下記の分類に認定された場合
RR1-98 にて Large Tax Payer して認定された納税者
RR6-2009 にて Top20,000 の会社に認定された納税者
RR6-2009 にて Top5,000 の個人に認定された納税者
- B) Medium Taxpayer もしくは Taxpayer Account Management Program(TAMP)に含められた納税者
※TAMP に含められた納税者とは、RDO によって認定される地方ごとの高額納税者を指します。

Top Withholding Agent として認定される場合は、新聞での発表及び BIR の Website 上で公示が行われるとされています。そして、公示された企業については、翌月1日より源泉徴収義務が発生します。特に、Medium Taxpayer 及び TAMP については、新しく作られた分類であり、従前は源泉徴収義務を負っていなかったため、当該分類に入った企業については、適切に国内企業等への支払に際し、源泉徴収を行っているのかどうかの確認が重要です。

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、吉岡)

現在約 200 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 TOP4 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、吉岡)

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/

この連載は筆者の経験をもとに作成したものであり、具体的事案については専門家のアドバイスを受けることをお勧めします。

REVENUE REGULATIONS NO. 11-2018より抜粋

Income payment made by top withholding agents, either private corporations or individuals, to their local/resident supplier of goods and local/resident supplier of services other than those covered by other rates of withholding tax. [formerly under letters (M) and (W)] – Income payments made by any of the ***top withholding agents***, as determined by the Commissioner, to their local/resident supplier of goods/services, including non-resident aliens engaged in trade or business in the Philippines, shall be subjected to the following withholding tax rates:

- Supplier of goods – One percent (1%)
- Supplier of services – Two percent (2%)

Top withholding agents shall include the following:

- a. Classified and duly notified by the Commissioner as either any of the following unless previously de-classified as such or had already ceased business operations:
 - (1) A large taxpayer under Revenue Regulations No. 1-98, as amended;
 - (2) Top twenty thousand (20,000) private corporations under RR No. 6-2009; or
 - (3) Top five thousand (5,000) individuals under RR No. 6-2009;
- b. Taxpayers identified and included as Medium Taxpayers, and those under the Taxpayer Account Management Program (TAMP).

The top withholding agents by concerned LTS/RRs/RDOs shall be published in a newspaper of general circulation. It may also be posted in the BIR website. These shall serve as the “notice” to the top withholding agents. The obligation to withhold under this sub-section shall commence on the first (1st) day of the month following the month of publication. Existing withholding agents classified as large taxpayers, top 20,000 private corporations or top 5,000 individuals which have not been delisted prior to these regulations shall remain as top withholding agents. The initial and succeeding publications shall include the additional top withholding agents and those that are delisted.

The term “goods” pertains to tangible personal property. It does not include intangible personal property, as well as agricultural products which are defined under item (N) of this Section.

The term “local resident suppliers of goods/suppliers of services” pertains to a supplier from whom any of the top withholding agents, regularly makes its purchases of goods/services. As a general rule, this term does not include a casual purchase of goods/services that is purchase made from a non-regular supplier and oftentimes involving a single purchase. However, a single purchase which involves Ten thousand pesos (₱10,000) or more shall be subject to withholding tax under this subsection. The term “regular suppliers”, for purposes of these regulations, refer to suppliers who are engaged in business or exercise of profession/calling with whom the taxpayer-buyer has transacted at least six (6) transactions, regardless or amount per transaction, either in the previous year or current year.

この連載は筆者の経験をもとに作成したものであり、具体的事案については専門家のアドバイスを受けることをお勧めします。

© 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.