

P&A ジャパンデスクメールマガジン

2020年1月号 更新版 Top Withholding Agent の公表及び実務上の留意点について

2019年12月16日にBIRより更新版 Top Withholding Agent（以降、TWAという。）について（RMC No. 136-2019）、及び2019年12月27日にBIRよりTWAについての取り扱いについての留意点（RMC No. 143-2019）が公表されました。

1. 概要

TWAに選定された企業については、これまでと取り扱いが異なることが無く、以下の通りの源泉が必要です。

- 国内業者からの物品の購入：1%
- 国内業者からのサービスの享受：2%

2019年12月16日時点で新たにTWAに該当した企業及び、TWAより外れた企業についての一覧が公表されていますが、従前と変わらず、歳入規則に基づき、個別に選定された企業への通知は不要とされています。

その為、会社独自で自社がTWAに該当しているかどうかの確認が必要です。

2. RMC No. 143-2019における留意点

本公表において、以下に該当する企業については、「TWAのリストに含まれていたとしても、上記源泉を行う必要は無い。」という取り扱いとされているため、TWAのリストに含まれている企業においても、以下の条件に該当するかどうかの確認が求められます。

- 中央政府、国有企業、州立大学及び地方自治体
- 相続や寄付金課税等特別な1回の取引事象によって下記c.の基準を超え、TWAに該当した場合
- 個人について、前課税年度の総売上額、総仕入額及び損金計上費用のいずれもPHP12Mil以下の場合
- Foundation、非営利法人、非課税の教育機関や宗教法人等法人税が免除されている場合

その他、本文に、**企業の場合にも、TWAの水準を満たしていない企業については、源泉は不要との見解が示されています。**

この点、TWAに選ばれている企業においても、水準を満たしていない場合には、源泉は不要と理解が出来ますが、BIRよりレター等の発行が行われるわけではないため、事前にRDOに確認を行う等の手続きを行っておくのが良いと考えられます。

3. 適用時期

本規則は1月1日より開始される源泉に対して適用開始のため、当該ルールは本メールマガジン発行時点で有効です。



Grant Thornton

An instinct for growth™

会社紹介

P&A グラントントン 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計 3 名の日本人が対応しています。

P&A グラントントン

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。2020 年現在パートナー 23 名、社員 900 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

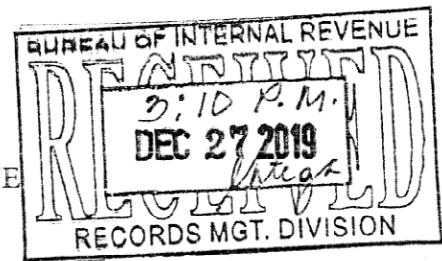
日本語会計・税務記事 : www.grantthornton.com.ph/newsroom/japan-desk/

この記事はメールマガジン発行時点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.



BUREAU OF INTERNAL REVENUE
COMMUNICATIONS DIVISION
BUREAU OF INTERNAL REVENUE
Quezon City



December 16, 2019

REVENUE MEMORANDUM CIRCULAR NO. 143-2019

SUBJECT : Clarifications on the Inclusion of Taxpayers as Top Withholding Agents Who Are Obligated to Remit the 1% and 2% Creditable Withholding Taxes Pursuant to the Criteria of Revenue Regulations No. 7-2019

TO : All Revenue Officials, Employees and Other Concerned

When the one percent (1%) creditable withholding tax (CWT) was imposed on the purchase of goods under Revenue Regulations (RR) No. 12-94, the taxpayer, as the withholding agent, should belong to the top five thousand (5,000) corporations, as determined by the Commissioner of Internal Revenue. When this number of taxpayers were increased to ten thousand (10,000) under RR No. 17-2003, minimum amounts of threshold according to the different selective criteria were prescribed for purposes of inclusion in the list of top 10,000 private corporations. Under the same revenue issuance, the withholding and remittance of the two percent (2%) CWT on the purchase of services, in addition to the 1% CWT on the purchase of goods, were imposed on these top 10,000 private corporations, as well as large taxpayers were mandated to withhold and remit these 1% and 2% CWTs. Subsequently under RR No. 14-2008, the number of top private corporations was increased to 20,000 and RR No. 6-2009 included the top 5,000 individual taxpayers.

It should be observed in the aforesaid revenue regulations that the obligation to withhold and remit these CWTs to this Bureau is mandated only to those taxpayers whose business operations have a significant level of economic impact contributory to the collection of revenues. Under this perspective, more potential revenues can be detected and collected by this Bureau through the other stakeholders and business partners of these taxpayers. Based on this rationale that RR No. 7-2019 was issued in order to simplify the criteria for the selection of Top Withholding Agents (TWAs), which were introduced by RR No. 11-2018.

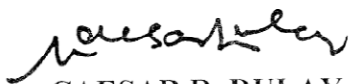
Further, in implementing the said Regulations and consistent to the policy of ease of doing business by ensuring that the list of TWAs only reflect taxpayers who are compliant to the prescribed criteria of RR No. 7-2019, Operations Memorandum (OM) Order No. 20-2019 was issued by the Deputy Commissioner for Operations Group to all Regional Directors and Revenue District Officers. The OM excludes the following taxpayers in the identification of TWAs, although they have satisfied the prescribed criteria of the said RR:

- a. National government agencies, government-owned or controlled corporations, state universities and colleges, and local government units;
- b. Taxpayers who were included because of one-time transactions (i.e. estate and donor's tax);

- c. Individual taxpayers deriving income on commission basis such as but not limited to insurance agent, and real estate broker, subject to verification of their duly-filed 2018 Quarterly Income Tax Returns (BIR Form No. 1701Q) in order to determine the regularity of their transactions. Accordingly, if the P12M criteria has been satisfied only in one (1) taxable quarter, the taxpayer shall not be qualified as TWA; and
- d. Taxpayers who are tax exempt from payment of income taxes with no proprietary activities (i.e. foundations, non-stock, non-profit and tax exempt educational institutions, religious and charitable institutions, etc.).

On the basis of the above discussions and clarifications, in cases of publication of TWAs in the newspaper of general circulation wherein certain taxpayers are included or not deleted in the existing list of TWAs but do not satisfy the criteria of RR No. 7-2019, or if they may have satisfied the same but qualify as taxpayers enumerated in OM No. 20-2019 who should be excluded from the list of TWAs, these taxpayers cannot be compelled to withhold the 1% and 2% CWTs.

All internal revenue officials, employees and others concerned are hereby enjoined to give this Circular as wide publicity as possible.


CAESAR R. DULAY
Commissioner of Internal Revenue
031598

