



Pacific Rim
Registry Specialists

法人税額計算の端数処理の取扱いを確認する
Emergency Regulation 公布のお知らせ

MRA Advisors Inc.
2024 年 2 月 21 日

ミクロネシア連邦政府より 2024 年 1 月 19 日付で法人税額計算の端数処理の取扱いを確認する Emergency Regulation (緊急規則) が制定・公布されました。(本文および和訳を添付します。)

この緊急規則は、法人所得税申告時に、法人税額は小数点以下の端数を切捨ではなく切上とすべきことを確認するものであり、新たな規定ではありません。既存の法人税法および法人税法規則には税額計算の際の端数処理についての規定がありませんでしたが、本緊急規則により明確になりました。

(計算例)

所得税額が 123,456,789 円の場合
法人税額は $123,456,789 \times 21\% = 25,925,925.69$
→(小数点以下切上) 25,925,926 円が法人税額となります。

また、米ドルで記帳しており申告書にセント単位まで記入している場合は、法人税額は最も近い整数値まで切上げますので、小数点以下第 3 位を第 2 位まで切上げるのではなく整数値まで切上げる点にご注意ください。

所得税額が 1,234,567.89 ドルの場合
法人税額は $1,234,567.89 \times 21\% = 259,259.2569$
→(小数点以下切上) 259,260.00 ドルが法人税額となります。
(259,259.26 ドルではありません)

また、過去に法人税額を切捨計算していた納税者が修正申告書を提出し 1 円や数十セントなどの僅少額の追加納税を希望する場合は、ミクロネシア連邦税務当局はそれを受理することが緊急規則に記載されています。

お問合せ：
株式会社 TAX LABO
(MRA's Supporting Office in Japan)
info@taxlabo.com

MRA Advisors Inc.

Office: VB Center, Suite 2A, Pohn Umpomp Place, Nett, Pohnpei FSM
Mailing Address: P.O. Box 902, Kolonia, Pohnpei, FM 96941
Tel: 691-320-1830 Website: MRA-Advisors.com

EMERGENCY REGULATION CONFIRMING THE
TREATMENT OF DECIMALS AND FRACTIONS IN FSM
CORPORATE INCOME TAX RETURNS

This Emergency Regulation is proposed and to be posted according to Section 370(2) of Title 54 of the Code of the Federated States of Micronesia (Annotated), which gives power to adopt regulations to implement Chapter 3 of Title 54 of the FSM Code.

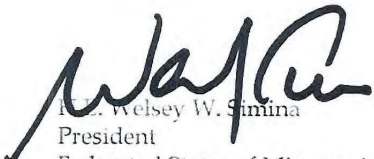
This Emergency Regulation shall take effect immediately upon signature by the President as an emergency regulation and shall be replaced by a Permanent Regulation on the fortieth day from the date of the posting of the proposed permanent regulation. Persons affected should assume that the proposed Permanent Regulation became effective on that date unless they learn otherwise. The actual date of effectiveness will be noted on the certified copy of the Permanent Regulation to be filed pursuant to 17 FSMC 103(1).

Extra copies of the Emergency Regulation can be obtained from the Secretary of Finance and Administration with address below. Any person interested in commenting may do so by written submission to:

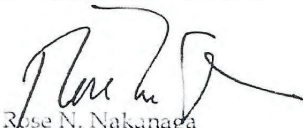
Secretary Rose N. Nakanaga
Department of Finance and Administration
Palikir, Pohnpei FSM

Approved:

Date: January 19, 2024

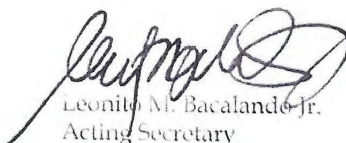

Welsey W. Simina
President
Federated States of Micronesia

Date: 1/19/24


Rose N. Nakanaga
Secretary
Department of Finance & Administration
Federated States of Micronesia

Approved as to legal sufficiency:

Date: 1/19/24


Leonilo M. Bacalando Jr.
Acting Secretary
FSM Department of Justice

EMERGENCY REGULATION AND PROPOSED PERMANENT REGULATION

CONFIRMING THE

TREATMENT OF DECIMALS AND FRACTIONS IN FSM

CORPORATE INCOME TAX RETURNS

- I. Authority
 - a. The President of the Federated States of Micronesia is issuing this Regulation in accordance with Section 102(2) of Title 17 of the FSM Code (Annotated) as he finds that the public interest so requires.
 - b. It is also issued under authority of the Secretary of Finance & Administration under Section 370 of Title 54 of the FSM Code (Annotated).
 - c. Once promulgated according to the Administrative Procedure Act, Title 17 of the FSM Code (Annotated), this Regulation shall have the force and effect of law and become permanent. This Regulation takes effect immediately upon signature by the President.
- II. Policy Considerations. This Regulation is issued because it is in the public interest of the FSM, especially at a time of fiscal and budgetary uncertainty, to preserve and protect the revenues the FSM derives from corporate income taxes paid by FSM Major Corporations and captive insurance companies.
- III. Confirming the Treatment of Decimals and Fractions
 - a. This Regulation confirms that the existing policy of the Secretary of Finance and Administration is that any decimals or fractions in corporate income tax filing calculations should always be rounded UP, not down, to the nearest whole number.
- IV. Confirming Acceptance of Adjusted Corporate Income Tax Returns and Payments
 - a. This Regulation confirms that the Secretary of Finance and Administration will accept adjusted corporate income tax returns where the taxpayer pays a *de minimis* amount to rectify any past incidents where decimals or fractions were not rounded up.

ミクロネシア連邦法人所得税申告書における
小数および端数の取扱を確認する
緊急規則

本緊急規則は、ミクロネシア連邦法典(注釈付)第 54 編第 3 章を施行するための規則を採択する権限を付与する、ミクロネシア連邦法典(注釈付)第 54 編第 370 条第 2 項に基づき提案・提示されるものである。

本緊急規則は、緊急規則として大統領が署名した時点で直ちに発効し、恒久規則案の提示日から 40 日目に恒久規則に置換えられるものとする。この効力が及ぶ範囲の者は、そうでないことが判明しない限り、その日に恒久規則案が発効したとみなすべきものとする。実際の発効日は、ミクロネシア連邦法典第 17 編第 103 条第 1 項に従い提出される恒久規則の謄本に記載される。

緊急規則のコピーは、下記住所の財務大臣から入手することができる。コメントがある場合は下記宛に書面にて提出のこと。:

ミクロネシア連邦ポンペイ州パリキール
財務省 財務大臣
ローズ N ナカナガ

承認:

日付: 2024 年 1 月 19 日
ミクロネシア連邦
大統領
ウェズリー W シミナ

日付: 2024 年 1 月 19 日
ミクロネシア連邦
財務省 財務大臣
ローズ N ナカナガ

法律要件の充足についての承認:

日付: 2024 年 1 月 19 日
ミクロネシア連邦
法務省 司法長官補佐
レオニート M バカランド ジュニア

ミクロネシア連邦法人所得税申告書における
小数および端数の取扱を確認する
緊急規則および恒久規制案

I. 権限

- a. ミクロネシア連邦大統領は、公益のために必要と判断し、ミクロネシア連邦法典(注釈付)第 17 編第 102 条第 2 項に従い、本規則を制定する。
- b. 本規則はまた、ミクロネシア連邦法典(注釈付)第 54 編第 370 条に基づく財務大臣の権限に基づき制定されるものである。
- c. 本規則は、ミクロネシア連邦法典(注釈付)第 17 編の行政手続法に従い公布された後、法の効力を有し、恒久的なものとなる。本規則は、大統領が署名した時点で直ちに発効する。

II. 政策的判断

本規則は、ミクロネシア連邦の公益のために、特に財政・予算上不明確な点がある場合に、ミクロネシア連邦の大規模法人およびキャプティブ保険会社が納付する法人所得税からミクロネシア連邦が得る税収を維持・保護するために制定されるものである。

III. 小数および端数の取扱の確認

- a. 本規則は、法人所得税の申告書上の計算において、小数または端数は切捨てず、常に最も近い整数値に切上げるという財務大臣の従来からの方針を確認するものである。

IV. 修正申告書及び納付の受理に関する確認

- a. 本規則は、財務大臣は、小数または端数が切上げられていなかった過去の申告書を修正するために納税者が僅少額を納付する際の法人所得税の修正申告書を受理することを確認するものである。