



印度尼西亚发布了经修订的《共同协议程序》，以符合经合组织 BEPS 项目的第 14 条协议

印度尼西亚共和国财政部（“MOF”）最近发布了第 49/PMK.03/2019 号规定，涉及“共同协议程序实施指南”（“PMK-49”）。该指南是针对印度尼西亚共同协议程序（“MAP”）体系进行修订，旨在满足经合组织（“OECD”）关于“使争端解决机制更有效”的 BEPS 项目第 14 条议案中规定的最低标准。¹

自 2019 年 4 月 26 日起生效，PMK-49 经已取代先前的 MAP 规定，即 MOF 第 240/PMK.03/2014 号规定（“先前的 MAP 规定”）²，该规定在 2015 年公布最终版 BEPS 报告之前进行发布。

《经合组织税收示范公约》第 25 条中包含 MAP 体系，并采用在印度尼西亚税收条约。税收协定中的 MAP 规定要求各国透过多方咨询和协议，努力解决税收协定中的内容及应用相关争议。为了加强 MAP 流程的有效性，在第 14 条议案规定了一些措施，分别归类为“最低标准”和“最佳实践”。包容性框架成员³在采用这些最低标准，须遵守和定期进行同行审查和监测。作为 G20 和包容性框架成员的一部分，印度尼西亚致力实施第 14 条协议的最低标准，并通过同行审查的方式审查和监测其遵守情况。

根据第 14 条协议，PMK-49 与印度尼西亚的立场一致。税务总局（“DGT”）在 2019 年关键改革议程中发布 PMK-49，估计对于处理 MAP 带来更多的准确性，尤其是在程序，时间线，和 MAP 应用的后续协议。

此通讯收录了 MAP 指南的修订要点。

印度尼西亚申请人申请 MAP 的官方要求⁴

¹ OECD (2015), *Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective, Action 14 - 2015 Final Report*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241633-en>

² 见德勤印尼税务警报，2015 年 1 月版

³ 经济合作与发展组织/G20 BEPS 包容性框架汇集 125 多个国家和司法管辖区，在执行 BEPS 包方面开展合作

⁴ 印度尼西亚纳税人/在当地应用地图的印度尼西亚公民

PMK-49 对印度尼西亚申请人定制更明确的指导，当提交 MAP 申请时应遵守官方要求。新引入的要求/澄清包括，例如：

- a) 如果现行税收协定未规定提交 MAP 申请的截止日期，提交 MAP 申请的截止日期则为 3（三）年。时间线是指纳税评估书的日期、缴款凭证的日期、扣缴所得税税单的日期或者发生与税收协定不符的税务处理的日期；⁵
- b) 申请 MAP 时提交附加文件的要求和格式规定，例如一份关于纳税人愿意以规定格式提供所需信息的声明函⁶，住所证明，或包含纳税人身份的其他文件⁷；
- c) 关于提交 MAP 申请的方法，即直接邮寄并提供交付证明，使用承运人公司或快递服务并提供交付证明；或由 DGT 规定的某些渠道。⁸

本条例也制定与申请 MAP 有关的其他行政要求。

后续协议和整个 DGT 过程的时间线规定

PMK-49 就 MAP 申请采取的后续协议额，对 DGT 和纳税人做出明确的时间线规定。

- a) DGT 将积极审查和验证印度尼西亚申请人和/或条约伙伴国授权官员⁹提交的 MAP 申请材料的符合性和一致性，并在收到 MAP 申请后最多 1（一）个月内发出书面声明接受或拒绝申请。¹⁰ 逾期未提出申请的，视为同意谈判。¹¹
- b) 自 DGT 发布书面声明之日起，向印度尼西亚申请人提供的信息和/或证据或解释（以硬拷贝和电子形式）最长期限为 2（两）个月，表明税务条约伙伴国税务机关所施加的税务待遇与税务条约的规定不一致¹²¹³；
- c) 如果要求的 MAP 被视为已批准谈判（由于不存在 DGT 关于接受 MAP 申请的书面声明，印度尼西亚申请人应在超过发布 MAP 程序确认规定时限后最长 2（两）个月内提交所有必要信息¹⁴。¹⁵ 如果印度尼西亚申请人未能在规定期限内提交相关文件，则该谈判可能会被 DGT 中止；
- d) 该条例规定，如果条约伙伴国没有关于接受 MAP 程序的书面声明，则自 DGT 通知 MAP 请求之日起最多 8（八）个月内，该 MAP 将由 DGT 撤销。¹⁶ 但是，印度尼西亚申请人可以重新提交申请。¹⁷

⁵ PMK-49, 第 3 (1)(c) 条

⁶ PMK-49, A.1, A.2, A.3. 附件

⁷ PMK-49, 第 3 (1)(e) 条

⁸ PMK-49, 第 3 (4) 条

⁹ 印度尼西亚官员或根据 PMK-49 第 1 (6) 条被授权执行双重避税协定中规定的 MAP 的条约伙伴国官员（即主管当局）

¹⁰ PMK-49, 第 4 (2), (3) 条

¹¹ PMK-49, 第 4 (4) 条

¹² PMK-49, 第 3 (1) (e) (2) 条

¹³ PMK-49, 第 6 (1) (a) (1) 条

¹⁴ PMK-49, 第 3 (1) (e) (2) 条

¹⁵ PMK-49, 第 6 (1) (a) (2) 条

¹⁶ PMK-49, 第 4 (6) 条

¹⁷ PMK-49, 第 4 (7) 条

- e) 作为一个关键点, 该条例规定, 自收到/提交税务协定伙伴授权官员的书面 MAP 请求后, 应授权官员在 24 个月内结束谈判 (根据先前的 MAP 条例为 3 年)。¹⁸ 与先前的 MAP¹⁹ 规定不同, PMK-49 没有规定对该时间线的任何延长²⁰, 并明确表示, 如果在 24 个月内未达成协议, MAP 将导致“不一致”;
- f) 一旦谈判结束, 该规定要求 DGT 在 1 (一) 个月内发布“决定书”, 从收到和提交书面声明起, 关于行共同协定的条约伙伴国的授权官员。²¹

撤销 MAP 申请

与先前的 MAP 规定相近, PMK-49 包括撤销 MAP 申请的某些规定和规定程序。²² 然而, 本规定的显著区别在于规定印度尼西亚申请人撤销 MAP 申请只能在前 6 (六) 个月内完成。DGT 将在收到撤销请求后 10 (十) 天内发布书面声明, 关于确认批准或拒绝撤销请求。

国内纠纷处理的关系

PMK-49 重申纳税人可以在国内纠纷解决程序的同时寻求 MAP 的立场。但是, 在这种情况下, 条例规定提交 MAP 申请的事项应当包括在提交国内争议解决的争议事项中。²³

PMK-49 进一步重申, 如果税务法院在 MAP 谈判结束前发布上诉决定, 则 MAP 程序将被视为导致分歧, 因此该程序将被终止。²⁴

但是, 在税务法院作出上诉决定前达成协议的, 纳税人必须撤回上诉, 税务总局收到税务法院对撤回上诉的书面批准后, 将发布修改后的反对决定。²⁵

谈判结果: 同意或不同意

双方协议将概述谈判的结果, 说明谈判是达成协议还是出现分歧。²⁶ 除上述情况外, 税务法院在谈判结束前作出上诉决定, 谈判可能不会导致 MAP 缔约方的两个税务机关达成协议的明显情况, 下列情况也可能导致分歧:²⁷

- a) 谈判在 24 个月内未能达成协议;
- b) 超过了 KUP 法规的 MAP 申请所涵盖的纳税年度/期间的确定到期日, 且谈判未达成协议; 或
- c) 国内纳税人参与 MAP 实施申请所涵盖的纳税年度/纳税期的税收大赦计划。

现行 MAP 流程的生效日期和适用性

PMK-49 自发布之日起生效, 即 2019 年 4 月 26 日, 撤销先前的 MAP 规定。因此, 所有正在进行的 MAP 案例今后都将根据 PMK-49 进行跟踪。²⁸

提供预定价协议(APA)/MAP 相关统计信息的门户网站

¹⁸ PMK-49, 第 5 (1) 条

¹⁹ PMK-49, 第 5 (5) (b) 条

²⁰ PMK-240, 第 25 (6) 条

²¹ PMK-49, 第 5 (6) 条

²² PMK-49, 第 8 条

²³ PMK-49, 第 2 (7) 条

²⁴ PMK-49, 第 5 (5) (c) 条

²⁵ PMK-49, 第 9 (6) 条; 与税务法院法一致, 法规第 14, 2012, 39 (2) 条

²⁶ PMK-49, 第 5 (4) 条

²⁷ PMK-49, 第 5 (5) 条

²⁸ PMK-49, 第 10 条

尽管在 PMK-49 中没有提及，但根据第 14 条协议中建议的措施，DGT 已经启动了一个[门户网站](#)，以就印度尼西亚的 APA 和 MAP 框架提供明确和全面的指导。该门户网站提供了关于 APA 和 MAP 在印度尼西亚的应用、流程和状态的附加的实用指南。该门户网站还打算成为 APA 和 MAP 统计数据定期发布的官方网站。

我们的评论

通过 PMK-49 修订的指导方针表明了 DGT 努力使印度尼西亚 MAP 框架与第 14 条协议建议和其他国际最佳做法保持一致。该规定确实提供了更加清晰、透明和有时限的框架，以确保与双重征税有关的争端得到有效解决。

总体而言，除国内申诉程序外，改进和加强 MAP 框架确实为跨国集团提供另一种有效的替代方案，在纳税人制定其争端解决战略时更值得进行深入的评估。

Contact Persons

Questions concerning any of the subjects or issues contained in this newsletter should be directed to your usual contact in our firm, or any of the following Tax Partners:

Melisa Himawan	Tax Managing Partner	Business Tax and Corporate License	mehimawan@deloitte.com
Balim		Transfer Pricing	bbalim@deloitte.com
Cindy Sukiman		Business Tax	csukiman@deloitte.com
Dionisius Damijanto		Business Tax	ddamijanto@deloitte.com
Heru Supriyanto		Business Tax	hsupriyanto@deloitte.com
Irene Atmawijaya		Global Employer Services and Business Process Solutions	iatmawijaya@deloitte.com
John Lauwrenz		Business Tax	jlauwrenz@deloitte.com
Roy David Kiantiong		Transfer Pricing	rkiantiong@deloitte.com
Roy Sidharta Tedja		Business Tax, Indirect Tax and Business Process Solutions	roytedja@deloitte.com
Turmanto		Business Tax and Global Trade Advisory (Customs)	tturmanto@deloitte.com
Yan Hardyana		Business Tax	yhardyana@deloitte.com
Ali Mardi Djohardi		Business Tax	alimardi@deloitte.com

Deloitte Touche Solutions

The Plaza Office Tower, 32nd Floor

Jl. M.H. Thamrin Kav 28-30

Jakarta 10350, Indonesia

Tel: +62 21 5081 8000

Fax: +62 21 2992 8303

Email: iddttl@deloitte.com

www.deloitte.com/id

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and their affiliated entities are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities provide services in Australia, Brunei Darussalam, Cambodia, East Timor, Federated States of Micronesia, Guam, Indonesia, Japan, Laos, Malaysia, Mongolia, Myanmar, New Zealand, Palau, Papua New Guinea, Singapore, Thailand, The Marshall Islands, The Northern Mariana Islands, The People’s Republic of China (incl. Hong Kong SAR and Macau SAR), The Philippines and Vietnam. In each of these, operations are conducted by separate and independent legal entities.

About Deloitte Indonesia

In Indonesia, services are provided by Deloitte Touche Solutions.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.