



2020 年 4 月份印尼转让定价资讯

印度尼西亚预定价协议修订指南

继去年修订的《相互协议程序 (MAP) 条例》(请参阅 2019 年 5 月份税务资讯) 发布后, 财政部长最近发布关于预定价协议实施指南 ("APA") 的新法规 22/PMK.03/2020 号 ("PMK-22")。

PMK-22 力求使 APA 条例与经济合作与发展组织 (OECD) 和 G20 的基础侵蚀和利润转移项目 ("BEPS") 项目第 14 号行动的广泛目标保持一致, 并提供详细的准则, 以确保参与 APA 流程的纳税人获得更大的法律确定性, 特别是关于 APA 申请的程序、时间线以及后续行动。

自 2020 年 3 月 18 日起, PMK-22 将取代以前的 APA 法规, 适用于所有待处理和正在进行的 APA 申请。此资讯重点列出新 APA 准则的主要功能。

1. 扩大《分配保障范围》的覆盖范围

作为新指南最重要的功能之一，PMK-22 扩大 APA 的覆盖范围，如下所示：

- a. 将 APAs 双边和单方面的涵盖期延长至五 (5) 年，前一政权规定的单边 APA 为三 (3) 年，双边 APA 为四 (4) 年；
- b. 重新引入回滚条款，其中可以涵盖 APA 中前几年，但须符合某些条件（后续在各节详述）；和
- c. 允许纳税人提出国内交易作为 APA 的一部分，因为这些集团最近受到越来越多的审查，而它解决国内商业团体关切的国内关联方交易重大事项。

2. APA 回滚

如上所述，PMK-22 重新引入了单边和双边 APA 的回滚。这是一个受欢迎的条例，因它力求使印度尼西亚的 APA 框架与 BEPS 第 14 行动中的最低标准保持一致，并将有助于避免未结（未经审计）财政年度的潜在争议。PMK-22 对建议的年份规定以下条件，以便适用于回滚事项：

- a. 关联方交易与 APA 所涵盖的关联方交易的事实和条件没有重大区别；
- b. 尚未通过时效法规；
- c. 尚未发出该主要年度的企业所得税 ("CIT") 评估函；和
- d. 纳税人未受到税务犯罪调查或税务犯罪指控。

考虑到现行所得税法中的时效法规，根据这项新条例，可以承担最多五 (5) 个会计年度的 APA 回滚。

3. 申请 APA 的其他条件

根据以前的 APA 法规，只有经营或开展业务至少三 (3) 年的纳税人才有资格申请 APA。PMK-22 规定则附上额外条件，如下所示：

- a. 纳税人在申请前已提交过去三 (3) 年会计年度的 CIT 申报表；
- b. 纳税人在申请 APA 之前已准备并维护过去三 (3) 年会计年度的主体文档和本地文档；
- c. 纳税人未受到税务犯罪调查或税务犯罪指控；
- d. 拟列入 APA 的关联方交易和关联方已在 APA 申请前已申报过去三 (3) 年会计年度的年度 CIT；
- e. 建议的转让定价基于“独立交易原则” ("ALP")，不会使纳税人的营业利润低于过去三 (3) 年会计年的年度 CIT 申报利润。

可以理解的是，该条例期望纳税人依然遵守过去几年的转让定价要求。同时，表明在 APA 可能达成的协议内的税收方面与过去 3 年的财政年度相比，不会对印度尼西亚不利。

4. 简化申请流程

另一项值得注意的修订是 PMK-22 已简化 APA 申请程序。PMK-22 下的单步骤应用程序包括 APA 应用程序表单，该表单的信息要求如下：

- a. ALP 对所涉关联方交易拟议申请的摘要；
- b. ALP 在过去三（3）个财政年度的适用历史；
- c. 从税务审计阶段到最近 5 个会计年度的税务上诉阶段的相关转让定价争议记录，以及纳税人过去 5 个会计年度的利润表和
- d. 拟议 APA 期间的预计利润表。

此类申请表应附上书面陈述，说明纳税人愿意在 APA 流程期间提交所有所需文件，并遵守 APA 规定。

一旦税务总局（"DGT"）确认接受申请后，纳税人需要提交某些特定文件，包括最近三（3）个会计年度已审财务报表、最近三（3）个会计年度的转让定价文件以及包含有关拟在 APA 中涵盖的每个关联方交易的文件（ALP 适用）。

随后，DGT 将进行材料验证测试（如现场访问、实况调查、会议/面谈等）。此外，如果拟涵盖 APA 中的关联方交易在 APA 申请之前的三（3）个会计年度和/或 APA 申请涵盖回滚年份之前从未经过审核，DGT 则可出于其他目的进行审计。

APA 谈判的结果将是单方面的 APA 文件和双边 APA 相互协定的形式。

5. 限时过程

PMK-22 为 DGT 以及纳税人就 APA 申请采取必要后续行动规定明确的时间线。

- a. 提交申请 – 申请应在拟议 APA 期开始前十二（12）至六（6）个月内提交。

PMK-22 为 DGT 收到 APA 应用程序后为以下后续操作提供明确的时间线：

- （一）审查纳税人提交的申请，并发出书面通知，说明是否可以进行 APA 申请；
- （二）纳税人提交所需文件；
- （三）收到条约伙伴国关于双边 APA 的声明；
- （四）谈判进程；
- （五）如果双边 APA 谈判导致分歧，或 DGT 因条约伙伴国不作出反应而终止双边 APA 申请，则提交单方面 APA 申请；
- （六）DGT 根据 APA 文件/相互协议发出执行 APA 的决定书。

- b. 谈判结束 – 谈判进程应遵守以下时间线：

- （一）单方面 APA – 谈判最迟在纳税人提交所需文件后六（6）个月内开始，必须在谈判开始后十二（12）个月内完成；
- （二）双边 APA – 谈判必须在条约伙伴国收到/提交书面 APA 申请后二十四（24）个月内完成。

PMK-22 不允许延长此间线，并明确表示如果在指定时限内未达成协议，APA 结果将记录为“出现分歧”。

6. 撤回 APA 申请

PMK-22 规定撤回 APA 应用程序的步骤、条件和后果。基本上，撤回 APA 申请必须在达成协议之前提交，并应说明撤回的原因。然后，DGT 将在收到 APA 申请后十（10）天内发布书面通知。如果在 APA 谈判过程开始后提交撤回 APA 申请，纳税人将无法在已撤回的 APA 申请涵盖的会计年度重新提交 APA 申请。

7. 谈判结果：达成协议或出现分歧

APA 文件和相互协议都将概述谈判结果，具体说明所达成的结论。除了上述超过谈判时限的情况外，DGT 在下列情况下可能不同意批准 APA：

- a. 关联方交易缺乏经济动机；
- b. 关联方交易的经济实质与形式不同；
- c. 关联方交易的目的是尽量减少税收负担；
- d. 纳税人提交的信息和/或证据或陈述不真实或不符合实际情况；
- e. DGT 为材料验证测试而要求的信息和/或证据或陈述，在书面请求之日起十四（14）天内未提供资料；和/或
- f. 建议的 APA 时期或回滚年份涵盖的税务年度已随 CIT 评估函一起发出。

8. 执行《APA》

PMK-22 要求纳税人在其转让定价政策中执行已商定的 APA，并在涵盖 APA 期间的转让定价文档中记录实施情况。

此外，自 DGT 发出关于执行 APA 的决定函之日起一（1）个月内，纳税人应修改因 APA 而支付不足且尚未在 APA 涵盖年份接受审计的 CIT 申报表。但是，如果已对 APA 涵盖年份启动税务审核，DGT 则可以签发 CIT 评估函或修订已签发的 CIT 评估函以实施 APA。

9. 对《评估法》的评价和司法审查

PMK-22 与前制度的分别是不需要纳税人向 DGT 提交年度合规报告；但是，该法规希望转让定价文档中会记录 APA 合规性。PMK-22 允许 DGT 通过行使 DGT 对材料验证测试类似权限进行 APA 评估。根据评估结果，DGT 可在 APA 期结束前对 APA 进行司法审查或取消 APA。

APA 司法审查也可以根据纳税人的要求进行，关键因假设性变化。APA 司法审查谈判结果将基于修订后的 APA 文件/相互协议的形式。

APA 评估结果可以是取消 APA，如果发现纳税人提交与实际不符的虚假信息和/或证据或描述;和/或未提交可能影响 APA 协议的信息和/或证据或说明。在这种情况下，纳税人将无法在已取消 APA 涵盖期间重新提交 APA 申请，因此亦可能导致税务审计、初始证据评估和/或调查。

10. APA 续签

如果前一个 APA 中的事项和条件保持不变，PMK-22 允许连续续订一个 APA 周期。APA 续签申请应在现有 APA 期的最后一年开始前十二 (12) 至六 (6) 个月内以特定格式文件提交。DGT 就此类申请将直接进行材料验证测试，而不是将 APA 续签就先前法规视为新的 APA 申请。

11. 关于使用 ALP 的准则

PMK-22 值得注意的是当中有列入关于使用 ALP 的详尽准则，在某些情况下，该准则偏离现行转让定价条例。这些准则包括：扩大受特殊关系影响的交易定义、使用“公平交易”或“某个公平交易定点”、关于每个可比性因素的详细说明、将估值用作转让定价方法以及转让定价方法的等级制度。

虽然 PMK-22 的准则被认为对 APA 谈判更有利，但当要实施这些准则时有可能与现有法规发生任何潜在相冲突。该条例也提到将在适当时候发布关于单独的 DGT 条例，适用于 ALP 指南。

12. 其他考虑

PMK-22 重申 APA 不得阻止 DGT 在税务领域进行审计、初步证据评估或犯罪调查的立场。在启动此类流程的情况下，DGT 无法对 APA 中涵盖的交易进行任何转让定价更正。但是，这不适用于纳税人：

- a. 已提交年度 CIT 申报表，转让定价与 APA 不一致;
- b. 未提交年度 CIT 申报表的修订，以便在规定时限内实施 APA;
- c. 已提交转让定价与 APA 不一致的年度 CIT 申报表的修订;或
- d. 尚未提交 APA 期间涵盖的税务年度的任何年度 CIT 申报表。

PMK-22 规定，如果 APA 流程未达成协议，则在 APA 过程中使用的所有纳税人文件将退还给纳税人，并且不会用作进行审计、初始证据评估或税务犯罪调查的依据。PMK-22 澄清二次调整的适用，根据该调整，受特殊关系影响的交易价值与独立交易原则价值之间的差额将被视为需缴纳所得税的股息。关于 APA 实施情况的进一步指导，将根据单独的 DGT 条例发布。

13. 德勤评论

若干国家的经验表明，APA 可在尽量减少转让定价争端方面发挥重要作用，为企业提供更多的确定性，特别是因为 BEPS 实施和采用按国别报告要求导致许多国家增加审计活动。在这种情况下，PMK-22 的详细条例和指导是印度尼西亚政府颁布的一项广受欢迎的举措，这将有助于消除围绕过程和时间线的不确定性。扩大覆盖面和重新引入“回滚”亦是对纳税人的额外好处！

当跨国集团在印度尼西亚在设计其管理战略时，可更仔细地评价这简化和强化的 APA 框架。

联系方式

有关本资讯的任何问题，可直接提交给本公司的对接人或以下任何转让定价合作伙伴：

Roy David Kiantiong	国家转让定价负责人	rkiantiong@deloitte.com
Balim	转让定价合伙人	bbalim@deloitte.com
Shivaji Das	高级技术顾问	shivdas@deloitte.com
Sandra Suhenda	转让定价总监	ssuhenda@deloitte.com
Wara Kertiningrum	转让定价总监	kertiningrum@deloitte.com
Chi Young Bang 韩国服务部	技术顾问	bangchiyoung@deloitte.com
Dennis Yu Ying Li 中国服务部	技术顾问	yuyli@deloitte.com
Satoshi Minamino 日本服务部	技术顾问	saminamino@deloitte.com

您也可以联系我们公司以下任何税务合作伙伴：

Melisa Himawan 税务管理合作伙伴	商业税	mehimawan@deloitte.com
Ali Mardi Djohardi	商业税	alimardi@deloitte.com
Cindy Sukiman	商业税	csukiman@deloitte.com
Dionisius Damijanto	商业税	ddamijanto@deloitte.com
Heru Supriyanto	商业税	hsupriyanto@deloitte.com
Irene Atmawijaya	全球雇主服务和 业务流程方案	iatmawijaya@deloitte.com
John Lauwrenz	商业税与并购	jlauwrenz@deloitte.com
Ratna Lie	商业税与业务流程方案	ratnalie@deloitte.com
Roy Sidharta Tedja	商业税、间接税和 业务流程方案	roytedja@deloitte.com
Turmanto	商业税和 全球贸易咨询（海关）	tturmanto@deloitte.com
Yan Hardyana	商业税	yhardyana@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.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organisation”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. 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 & legal and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organisation”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 312,000 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, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Ho Chi Minh City, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo and Yangon.

About Deloitte Indonesia

In Indonesia, services are provided by Deloitte Touche Solutions and its subsidiaries and affiliates.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organisation”) is, by means of this communication, 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 representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.