

TaxFlash



转让定价文档

财政部（MoF）于2016年12月30日颁布并生效条例第213号（No.213 / PMK.03 / 2016（PMK-213）），该条例就转让定价文档（Transfer Pricing Documentation, TPD）出台新的要求。因此，该条例适用于截止于2016年12月30日及之后的纳税年度。

PMK-213并没有废除现有的转让定价法规¹。然而，当法规存在不一致时，PMK-213优先于现有法规。

PMK-213规定的TPD中所要求文件包含：

- a. 主体文档
- b. 本地文档；和/或
- c. 国别报告（Country-by-Country Report, CbCR）

总体而言，印尼的文档要求与经济合作发展组织（OECD）所发布的税基侵蚀和利润转移（Based Erosion and Profit Shifting, BEPS）第13项行动计划（Action 13）一致，这为作为东南亚最大经济体的印尼打开了积极的续篇，而且该条例的出台也将帮助跨国公司管理和支持其印尼转让定价需求。

¹ 税务总局条例 No. PER-43/PJ/2010 被 PER-32/PJ/2011 所修订。

主体文档和本地文档

纳税人在产生关联交易且符合下列条件者，必须准备并妥善保存主体文档和本地文档。

- a. 前一年度总营业额超过500亿印尼盾²；或
- b. 前一年度关联交易超过：
 - 1) 200亿印尼盾³的有形资产交易；或
 - 2) 50亿印尼盾⁴的单项服务、利息、无形资产或者其他关联交易；或
- c. 与注册在所得税税率低于印尼的国家或地区的关联方进行关联交易。

关于上述（c）项，该标准并未设定最低交易金额，纳税人需要确定关联方所属地区的所得税税率。因此，如果关联方所属地区的所得税税率比印尼低，即便是小额交易也可能会导致主体和本地文档的文件准备需求。

请注意，“总营业额”是指从服务或主要商业活动中所获取的尚未扣除任何折扣、返利和其他扣减之前的营业额。此外，如果纳税人经营期少于12个月（指前一年度），则营业总额及关联方交易额必须要计算为年度总额用于核对上述交易门槛。

主体文档内容要求

主体文档至少需要提供下列与集团相关的信息：

1. 组织和股权架构以及所有关联方所在的国家/地区
2. 业务说明
3. 无形资产
4. 财务活动；以及
5. 母公司的合并财务报表以及与关联交易相关的税务信息。

此外，为了说明前述项目，PMK-213还包含了一份附件用以对主体文档最低要求进行详细阐述，内容与OECD的BEPS Action 13中对主体文档的要求类似。

本地文档内容要求

本地文档中需要印尼纳税人至少提供下列相关信息：

1. 商业活动的认定和说明；
2. 关联交易和独立交易信息；
3. 独立交易原则的适用；
4. 财务信息；和
5. 影响定价或利润水平的非财务事件或事实。

与主体文档相同，PMK-213也包含了一份附件以对本地文档最低要求进行详细描述，内容与OECD的BEPS Action 13中对本地文档的要求类似。PMK-213要求本地文档必须以拆分基础表达不同的业务特性。我们建议纳税人应检查可用于支持其转让定价数据的质量和可比性，并评估应以拆分或整体进行分析以提供更可靠的结果。

准备主体文档和本地文档的时间表

主体文档和本地文档必须在纳税年度结束后四个月内备妥。这些文件不需要在前述时间点提交给印尼税务局。然而，在进行税务申报时必须附上一份签字声明书以注明主体文档和本地文档的备妥时间点。

² 仅供参考，按照本文发布当日的汇率，500 亿印尼盾大约等于 370 万美金。

³ 仅供参考，按照本文发布当日的汇率，200 亿印尼盾大约等于 150 万美金。

⁴ 仅供参考，按照本文发布当日的汇率，50 亿印尼盾大约等于 37.5 万美金。

在时间安排上，规定在提交CITR时需备妥主体文档和本地文档，此规定与印尼以往的实际操作有很大不同，且与OECD的BEPS Action 13稍有差异。即使纳税人延期提交CITR，PMK-213中并未就主体文档和本地文档的准备时间做出延期规定。

此外，该时间表对想要将主体文档适用在本地文档中的跨国企业产生一些时间限制。印尼纳税人必须确认能够在四个月内通过权益方取得主体文档，以将之应用于本地文档中。

此外，“摘要(Summary)”（或应称为“声明”）必须与CITR一同提交。这个“摘要”实际上是主体文档和本地文档的内容检查表，以及声明这些文件备妥的时间点。

需要提交主体文档和本地文档的情况

在下列情况中，税务总局(Director General of Tax, DGT)将要求提供主体文档和本地文档：

- a. 合规性监控，一般税务审计，税务犯罪初步取证的税务审计或税务调查
- b. 异议程序，减少/取消行政处罚，或减少/取消/修改不正确的税务评估

纳税人必须依照现行税法在规定时间内提交文件。

在上述（a）的情况下，如果纳税人未能在规定的时间内提交文件，DGT将不会将纳税人文件视为符合法规的转让定价文档。如果纳税人没有提交文件，DGT将认为纳税人未能履行其准备并妥善管理转让定价文档的义务。

国别报告

与OECD的BEPS Action 13一致，符合以下要求的集团公司成员必须准备并妥善管理国别报告。下述是对印尼纳税人的要求：

- 直接或间接控制集团中的一个或多个集团其他成员；以及
- 有义务根据印尼会计准则和/或证券交易所要求准备合并财务报表；以及
- 该年度合并营业额至少为11兆印尼盾⁵。

与主体文档和本地文档的要求类似，总营业额限制是指从服务或主要商业活动中所获取的尚未扣除任何折扣，返利和其他扣减之前的营业额。

如果母公司所在国家或地区有下列情况，则集团成员必须准备并妥善管理国别报告：

- a. 不要求提供国别报告；或
- b. 与印尼没有签署信息交换协议（Exchange of Information, EoI）；或
- c. 与印尼签署有EoI，但印尼无法从该国/地区获得国别报告。

国别报告内容要求

国别报告的内容包含以下信息：

1. 国家/地区
2. 实体名称及税号
3. 业务说明
4. 总营业额 – 区分为独立和关联方交易（不包含在支付方国家被视为股息的款项）
5. 所得税前盈利（亏损）
6. 已支付的所得税（现金基础）- 通过扣缴和自行支付，包含国外税额抵扣
7. 应付所得税-基于财务报表
8. 资本额
9. 保留盈余

⁵ 仅供参考，按照本文发布当日的汇率，11兆印尼盾大约等于8亿2千5百万美金或者7亿8千4百万欧元。

10. 长期员工人数（可包含独立的承包商）
11. 有形资产（除现金/现金等价物或货币以外的资产）

国别报告信息将以下列形式呈现：

- 国别报告-1，主要提供第4~第11点中所述的每个国家的信息
- 国别报告-2，提供每个国家的商业活动；以及
- 国别报告-3，提供国别报告-2中没有提到的信息。

时间表

国别报告必须在纳税年度结束后12个月内备妥。

从2016年起，国别报告必须作为下个年度CITR附件一并提交。例如，纳税年度截止于2016年12月31日的纳税人，其2016年的国别报告需与2017年的CITR一同提交给DGT。

数据，语言和一般性要求

主体文档和本地文档必须根据关联交易当时可用的数据和信息进行准备，而国别报告必须根据纳税年度结束时可用的数据和信息进行准备。对纳税人而言，这可能是比较繁琐的要求，例如，数据的可取得性往往存在时间差异。我们建议应与DGT进行进一步讨论，以了解此要求的详细信息。如果纳税人不能满足这些要求，将被视为不符合独立交易原则。

有别于以往印尼的实际操作，正式转让定价文档现在必须是印尼语。经过批准而允许使用外语或外币记账的纳税人可以使用该外语准备转让定价文档，但必须附有印尼语的翻译版。

PMK-213明确指出即使纳税人不需要准备转让定价文档，他们仍需依照独立交易原则与其关联方进行交易。因此，对印尼纳税人而言，转让定价文档的准备不应该仅被认为只是一个行政工作，更应该将之视为一个完整支持其转让定价和税务稽查防御战略的一部分。

主体文档，本地文档和国别报告的报告模板和更多详细信息请参见[财政部网站](#)。

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis

abdullah.azis@id.pwc.com

Adi Poernomo

adi.poernomo@id.pwc.com

Adi Pratikto

adi.pratikto@id.pwc.com

Alexander Lukito

alexander.lukito@id.pwc.com

Ali Widodo

ali.widodo@id.pwc.com

Andrias Hendrik

andrias.hendrik@id.pwc.com

Anton Manik

anton.a.manik@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya

antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Ay Tjhing Phan

ay.tjhing.phan@id.pwc.com

Brian Arnold

brian.arnold@id.pwc.com

Dany Karim

dany.karim@id.pwc.com

Deny Unardi

deny.unardi@id.pwc.com

Engeline Siagian

engeline.siagian@id.pwc.com

Enna Budiman

enna.budiman@id.pwc.com

Felix MacDonogh

felix.macdonogh@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah

gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Gerardus Mahendra

gerardus.mahendra@id.pwc.com

Hanna Nggelan

hanna.nggelan@id.pwc.com

Hasan Chandra

hasan.chandra@id.pwc.com

Hendra Lie

hendra.lie@id.pwc.com

Hyang Augustiana

hyang.augustiana@id.pwc.com

Laksmi Djuwita

laksmi.djuwita@id.pwc.com

Lukman Budiman

lukman.budiman@id.pwc.com

Mardianto

mardianto.mardianto@id.pwc.com

Margie Margaret

margie.margaret@id.pwc.com

Otto Sumaryoto

otto.sumaryoto@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon

parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Peter Hohtoulas

peter.hohtoulas@id.pwc.com

Runi Tusita

runi.tusita@id.pwc.com

Ryosuke R Seto

ryosuke.r.seto@id.pwc.com

Ryuji Sugawara

ryuji.sugawara@id.pwc.com

Soeryo Adjie

soeryo.adjie@id.pwc.com

Sutrisno Ali

sutrisno.ali@id.pwc.com

Suyanti Halim

suyanti.halim@id.pwc.com

Tim Watson

tim.robert.watson@id.pwc.com

Tjen She Siung

tjen.she.siung@id.pwc.com

Turino Suyatman

turino.suyatman@id.pwc.com

Yessy Anggraini

yessy.anggraini@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja

yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah

yunita.wahadaniah@id.pwc.com

www.pwc.com/id



[PwC Indonesia](https://www.linkedin.com/company/pwc-indonesia)



[@PwC_Indonesia](https://twitter.com/PwC_Indonesia)



[@pwcindonesia](https://www.facebook.com/pwcindonesia)



[PwC Indonesia](https://www.youtube.com/PwCIndonesia)



[pwc_indonesia](https://www.instagram.com/pwc_indonesia)

If you would like to be removed from this mailing list, please reply and write UNSUBSCRIBE in the subject line, or send an email to contact.us@id.pwc.com

DISCLAIMER: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2017 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesia member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.