



# 税务快报

税务服务 / 2019年5月 / 第八期

相互协商程序 (MAP) P1

## 相互协商程序 (MAP)

财政部 (MoF) 颁发了关于相互协商程序 (MAP) No.49/PMK.03/2019 (PMK-49) 条例。PMK-49将于2019年4月26日生效, 并撤销财政部 No.240/PMK.03/2014 (PMK-240) 条例。

本着采用包含在OECD/G20 BEPS (税基侵蚀和利润转移) 项目第14项行动计划的最低标准的精神使争议解决机制更有效, PMK-49旨在为MAP的流程、时间表和后续办理提供更多的法律确定性。因此取消了一些内部环节, 以简化MAP流程, 如准备印尼方谈判立场文件和由内部品质验证团队进行的后续审阅。

### MAP请求

与PMK-240类似, 以下申请主体可以提交MAP请求。我们用红色字体标注PMK-240的变化。

1. 印尼纳税居民 (Wajib Pajak Dalam Negeri)
2. 具有双重国籍的印尼公民 (Warga Negara Indonesia);
3. 印尼国家税务总局 或
4. 双边税收协定双方缔约国的主管当局 (CA)。

MAP请求	印尼纳税居民	具有双重国籍的印尼公民	对方缔约国的主管当局	印尼国家税务局 DGT
申请对象	纳税居民管辖所属的税务局	所属于DGT的国际税收部部长		
提交期限	如税收协定所规定或如果税收协定没有相关规定，则应不超过以下情况的发生起的三年之内： 1. 税务评估函； 2. 付款凭证或所得税扣缴单/征缴单 or 或 3. 当未正确使用税收协定。		如税收协定所规定	
附件	1. 税收协议约定双方国未正确使用税收协定纳税居民之居住证明或其他可证明该居住地的文件。 2. 未正确使用税收协定或对方缔约国滥用协定的相关证明文件； 3. 申请者出具一份愿意完整地、及时地提供相关证明文件的声明书。 注：在该阶段不需提供完整的证明文件。			

提出MAP的争议点应该被包含在当地税务行政救济程序（即税务复议、税务申诉、或减少或取消不正确的税务评估函）。

### 评估MAP请求的流程

#### 由印尼纳税居民和具有双重国籍的印尼公民提交的MAP请求

DGT应就提交的MAP请求进行评估并在收到完整MAP请求的一个月之内发出通知：

1. 如果批准MAP请求：
  - a. 通知申请者将开展MAP；和
  - b. 向对方缔约国的主管当局提交MAP请求。
2. 如果拒绝MAP请求：
  - a. 通知申请者被拒原因。

如果DGT未在一个月之内给出通知，则默认开展相关的MAP请求。

然而，如果对方缔约国的主管当局在8个月之内未作出任何书面回函，DGT会通知：

1. 申请者无法进行MAP请求；和

## 2. 向对方缔约国的主管当局说明取消MAP请求。

如果对方缔约国的主管当局拒绝或未回应MAP请求被驳回相关事宜，申请者在未超过提交时限情况下可以再申请MAP。为避免此类延误，印尼纳税居民应与其对方缔约国的关联方合作，以确保对方缔约国迅速作出回应。

一旦批准开展MAP请求，印尼纳税居民和具有双重国籍的印尼公民必须在批准通知之日起两个月内或自DGT应发出通知的一个月的截止日期之后的两个月内提交MAP请求中列出的所有证明文件。未能满足这两个月的截止日期将导致DGT停止MAP谈判过程，并将以书面形式通知所有相关方。

### 由对方缔约国的主管当局提交MAP请求

DGT应就提交的MAP请求进行评估并在收到完整MAP请求的一个月之内发出通知：

1. 如果批准MAP请求：
  - a. 通知对方缔约国的主管当局将开展MAP；和
  - b. 通知相关印尼纳税居民。
2. 如果拒绝MAP请求：
  - a. 通知申请者被拒原因。

如果DGT未在一个月之内给出通知，则默认开展相关的MAP请求。

### 由DGT提交MAP请求

如果申请者为DGT，则DGT向对方缔约国的主管当局提交MAP请求，以及向印尼纳税居民发出书面通知。

如果对方缔约国的主管当局在8个月之内未发出任何书面回函，DGT会通知：

1. 申请者无法进行MAP请求 and 和
2. 对方缔约国的主管当局取消MAP请求。

值得注意的是，PMK-49为DGT申请MAP请求提供了一个预先定价协议（APA）的后续行动，此协议亦由印尼纳税居民递交。因此，虽然这并没有明确指出对APA的“回溯”，但可论证的是DGT有意寻求解决过去几年的税务纠纷。

### MAP 谈判

DGT和对方缔约国的主管当局之间的MAP谈判最长时期为24个月，且从以下日期开始算：

1. 从对方缔约国的主管当局收到MAP请求的日期起 or 或
2. 由印尼纳税居民、具有双重国籍的印尼公民，或DGT本身发起MAP请求给对方缔约国的主管当局的日期起。

谈判时间比之前的三年谈判时间要短一些。PMK-49并没有给出延长截止日期的相关条例。

DGT有权：

1. 向以下各方要求提供其他信息、证据、和/或解释并由此进行后续讨论：
  - a. 申请者為印尼纳税居民或具有双重国籍的印尼公民；
  - b. 相关的印尼纳税居民，如果申请者为DGT或对方缔约国的主管当局 and/or 和/或
  - c. 其它相关方；

2. 访问申请者（申请者身份为印尼纳税居民或具有双重国籍的印尼公民），或相关印尼纳税居民（如果申请者为DGT或对方缔约国主管当局）的营业地点；
3. 与对方缔约国的主管当局进行税收信息交换；和/或
4. 出于MAP目的而进行的税务稽查。

另一方面，对方缔约国的主管当局只能通过以下方式获取信息、证据、和/或解释：

1. 向DGT申请信息交换；和/或
2. 谈判期间向DGT代表团直接获取。

如果违反上述协议，DGT可以停止MAP谈判过程并向所有相关方发出书面通知。

### **MAP撤销**

与PMK-240相似，DGT和对方缔约国的主管当局可以在未达成相互协商的任何时候撤销MAP请求。

特别是印尼纳税居民和具有双重国籍的印尼公民发起的MAP请求，办理撤销应在DGT开始谈判的六个月之内完成。DGT将评估撤销请求并在收到撤销办理10个工作日之内发出相关的书面通知。

DGT批准撤销之后将停止MAP谈判流程，并向所有相关方发出书面通知。

### **MAP结果**

MAP谈判可以达成：

1. 一致；或
2. 在以下情况下不一致：
  - a. 相互协议持有不同意见；
  - b. 谈判期结束并尚未达成协议；
  - c. 谈判尚未达成协议，但相关税务上诉结果已宣布；
  - d. 谈判未达成协议，但争议对象已超过诉讼时效；或
  - e. 印尼纳税居民于申请MAP的同一纳税时期参与税务特赦项目。

DGT应在与对方缔约国的主管当局交换书面通知的一个月之内出具决定书。双方基于决定书执行MAP结果。

### **MAP结果的后续行动**

符合以下附加条件下，PMK-49要求相关印尼纳税居民或DGT在MAP结果出具之后采取后续行动：

1. 如果在税务评估函发出之前达成相互协议：
  - 相关印尼纳税居民需要更正纳税申报表或在DGT发出MAP结果决定书之日三个月之内或法定时效期限，自愿披露纳税申报表错误 or 或
  - 如果印尼纳税居民未能进行上述后续行动，则DGT会出具纳入MAP结果的税务评估函。
2. 如果在发出减少或取消错误的税务评估函决定书之前达成相互协议：
  - DGT纳入MAP结果出具减少或取消错误的税务评估函的决定书。

3. 如果在发出减少或取消错误的税务评估函决定书之后达成相互协议：
  - DGT将依职权将MAP结果纳入修正决定书。

### **其他条款**

依据PMK-240正在进行的MAP请求，且DGT未出具任何决定书将按照PMK-49处理。属于这种情况的印尼纳税居民，建议和DGT进行沟通明确有无重大变动或推迟。

PMK-49中的若干行政条例将在后续的DGT条例加以规范。

### **结论**

通过简介PMK-49并且透过DGT的PMK-240实务导入处理MAP案例，印尼纳税居民可继续评估将MAP作为解决税务纠纷的一个途径。

## Your PwC Indonesia contacts:

**Abdullah Azis**  
[abdullah.azis@id.pwc.com](mailto:abdullah.azis@id.pwc.com)

**Gadis Nurhidayah**  
[gadis.nurhidayah@id.pwc.com](mailto:gadis.nurhidayah@id.pwc.com)

**Peter Hohtoulas**  
[peter.hohtoulas@id.pwc.com](mailto:peter.hohtoulas@id.pwc.com)

**Adi Poernomo**  
[adi.poernomo@id.pwc.com](mailto:adi.poernomo@id.pwc.com)

**Gerardus Mahendra**  
[gerardus.mahendra@id.pwc.com](mailto:gerardus.mahendra@id.pwc.com)

**Raemon Utama**  
[raemon.utama@id.pwc.com](mailto:raemon.utama@id.pwc.com)

**Adi Pratikto**  
[adi.pratikto@id.pwc.com](mailto:adi.pratikto@id.pwc.com)

**Hanna Nggelan**  
[hanna.nggelan@id.pwc.com](mailto:hanna.nggelan@id.pwc.com)

**Runi Tusita**  
[runi.tusita@id.pwc.com](mailto:runi.tusita@id.pwc.com)

**Alexander Lukito**  
[alexander.lukito@id.pwc.com](mailto:alexander.lukito@id.pwc.com)

**Hasan Chandra**  
[hasan.chandra@id.pwc.com](mailto:hasan.chandra@id.pwc.com)

**Ryosuke R Seto**  
[ryosuke.r.seto@id.pwc.com](mailto:ryosuke.r.seto@id.pwc.com)

**Ali Widodo**  
[ali.widodo@id.pwc.com](mailto:ali.widodo@id.pwc.com)

**Hendra Lie**  
[hendra.lie@id.pwc.com](mailto:hendra.lie@id.pwc.com)

**Ryuji Sugawara**  
[ryuji.sugawara@id.pwc.com](mailto:ryuji.sugawara@id.pwc.com)

**Amit Sharma**  
[amit.xz.sharma@id.pwc.com](mailto:amit.xz.sharma@id.pwc.com)

**Hisni Jesica**  
[hisni.jesica@id.pwc.com](mailto:hisni.jesica@id.pwc.com)

**Soeryo Adjie**  
[soeryo.adjie@id.pwc.com](mailto:soeryo.adjie@id.pwc.com)

**Andrias Hendrik**  
[andrias.hendrik@id.pwc.com](mailto:andrias.hendrik@id.pwc.com)

**Hyang Augustiana**  
[hyang.augustiana@id.pwc.com](mailto:hyang.augustiana@id.pwc.com)

**Sujadi Lee**  
[sujadi.lee@id.pwc.com](mailto:sujadi.lee@id.pwc.com)

**Anton Manik**  
[anton.a.manik@id.pwc.com](mailto:anton.a.manik@id.pwc.com)

**Laksmi Djuwita**  
[laksmi.djuwita@id.pwc.com](mailto:laksmi.djuwita@id.pwc.com)

**Sutrisno Ali**  
[sutrisno.ali@id.pwc.com](mailto:sutrisno.ali@id.pwc.com)

**Antonius Sanyojaya**  
[antonius.sanyojaya@id.pwc.com](mailto:antonius.sanyojaya@id.pwc.com)

**Lukman Budiman**  
[lukman.budiman@id.pwc.com](mailto:lukman.budiman@id.pwc.com)

**Suyanti Halim**  
[suyanti.halim@id.pwc.com](mailto:suyanti.halim@id.pwc.com)

**Ay Tjhing Phan**  
[ay.tjhing.phan@id.pwc.com](mailto:ay.tjhing.phan@id.pwc.com)

**Mardianto**  
[mardianto.mardianto@id.pwc.com](mailto:mardianto.mardianto@id.pwc.com)

**Tim Watson**  
[tim.robert.watson@id.pwc.com](mailto:tim.robert.watson@id.pwc.com)

**Brian Arnold**  
[brian.arnold@id.pwc.com](mailto:brian.arnold@id.pwc.com)

**Margie Margaret**  
[margie.margaret@id.pwc.com](mailto:margie.margaret@id.pwc.com)

**Tjen She Siung**  
[tjen.she.siung@id.pwc.com](mailto:tjen.she.siung@id.pwc.com)

**Dany Karim**  
[dany.karim@id.pwc.com](mailto:dany.karim@id.pwc.com)

**Mohamad Hendriana**  
[mohamad.hendriana@id.pwc.com](mailto:mohamad.hendriana@id.pwc.com)

**Turino Suyatman**  
[turino.suyatman@id.pwc.com](mailto:turino.suyatman@id.pwc.com)

**Deny Unardi**  
[deny.unardi@id.pwc.com](mailto:deny.unardi@id.pwc.com)

**Omar Abdulkadir**  
[omar.abdulkadir@id.pwc.com](mailto:omar.abdulkadir@id.pwc.com)

**Yessy Anggraini**  
[yessy.anggraini@id.pwc.com](mailto:yessy.anggraini@id.pwc.com)

**Engeline Siagian**  
[engeline.siagian@id.pwc.com](mailto:engeline.siagian@id.pwc.com)

**Otto Sumaryoto**  
[otto.sumaryoto@id.pwc.com](mailto:otto.sumaryoto@id.pwc.com)

**Yuliana Kurniadjaja**  
[yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com)


**Enna Budiman**  
[enna.budiman@id.pwc.com](mailto:enna.budiman@id.pwc.com)

**Parluhutan Simbolon**  
[parluhutan.simbolon@id.pwc.com](mailto:parluhutan.simbolon@id.pwc.com)

**Yunita Wahadaniah**  
[yunita.wahadaniah@id.pwc.com](mailto:yunita.wahadaniah@id.pwc.com)

[www.pwc.com/id](http://www.pwc.com/id)

 PwC Indonesia

 @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](mailto: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.

© 2019 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.