

预约定价安排—更新^{P1}

预约定价安排—更新

印尼财政部近期出台2020年第22号（No.22/PMK.03/2020或PMK-22）条例明确预约定价安排（APA）的实施细则。

PMK-22自2018年3月18日生效，且撤销之前的条例，即2015年第7号财政部条例（PMK-7）。

本文重点阐述PMK-22关键要点和变化。

A. 适用条件和范围

PMK-22 指出，印尼纳税人（“企业”）可以与税务机关就其关联交易的定价原则和计算方法达成预约定价安排。企业须向国家税务总局（DGT）提交预约定价安排的申请。可申请的预约定价安排包括：单边预约定价（Unilateral APA）或双边预约定价（Bilateral APA）。值得注意，预约定价安排也适用于纯粹的境内关联交易。与其他国家一致，任何情况下预约定价安排最长适用期限为 5 年。相比 PMK-7 而言，PMK-22 提供了较长的适用期限。

与 PMK-7 相似，PMK-22 预约定价安排既可针对全部关联交易，也可以是特定关联交易。符合下列条件下，企业谈签的预约定价安排可“追溯适用”以前年度：

- a) 以前年度的关联交易事实和情况与谈签的预约定价安排中的关联交易无实质性差异；
未超过税法规定的追溯期；
- b) 税务机关未对以前年度签发税务评估函；
- c) 无税务犯罪调查或审判；

PMK-22 扩展了“特殊关系”的定义，即除了所有权和家庭关系相关的传统定义外，与某一方具有“依赖或关联”及“非独立业务关系”性质的，也纳入之中。这与“控制”的扩展定义（即包括间接控制）可能导致先前独立的第三方交易被视为“特殊关系”。例如，一家独立的贸易公司介于两个关联方之

间且独立交易价格由此关联方设定。在这种情况下，认定独立贸易公司为关联方，贸易交易为关联交易。

B. 申请流程

企业必须通过其主管税局提交申请至 DGT。申请资料包括：审计报告、年度企业所得税纳税申报单（CITR）、同期资料（转让定价文档）及预约定价会谈申请书。

PMK-22 更新了具备申请资格的纳税企业。

申请企业应符合如下条件：

- a) 履行预约定价安排前 3 个年度的 CITR 申报义务；
- b) 备有预约定价安排前 3 个年度的同期资料（即主体文档和本地文档）；无税务犯罪调查或审判；
- c) 仅涵盖 CITR 已披露的关联方交易；
- d) 对关联交易使用独立交易原则且企业营业利润不得低于 CITR 披露的营业利润。

由此，PMK-22 明确企业提出的预约定价安排仅适用于现有的关联交易，企业无法就业务变化或新转让定价政策达成预约定价安排。在某些情况下，企业营业利润会高于以独立原则核算的营业利润，因此上述规定的预约定价安排营业利润需要进一步澄清。

印尼国家税务总局（DGT）公开表示致力于落实和简化预约定价安排，即：

- 企业无需书面提出预备申请（pre-filing）。反而，企业依照 PMK-22 附录表格提交申请。申请期限是适用年度开始的前 12 个月至 6 个月期间（如企业拟就 2021 年度达成预约定价安排，应当于 2020 年度 1 月到 6 月底期间提出申请）。
- DGT 接收申请书之日起 1 个月内应当向企业送达通知书初步认定企业是否具有谈签预约定价安排资格。如无回应，亦将初步认定企业具有资格。
企业收到税局通知书之日起 2 个月内（或者如 DGT 无法回应的，自初步认定之日起 1 个月内）提出完整的预约定价安排申请。
- DGT 将优先处理有预约申请安排谈签意向的。举例，DGT 如向税收协定缔约对方税务主管当局提出双边预约定价安排书面通知之日起 8 个月内无书面回应的，DGT 将终止预约定价安排的申请。
- 对于单边预约定价安排，应当自收到完整书面申请之日起 6 个月内开始谈判，且应当自谈判开始之日起 12 个月内结束谈判。双边预约定价安排的谈判流程应当基于现行相互协商程序（MAP）有关规定予以进行。

“完整”的预约定价安排申请应包含至少如下资料：

- a) 预约定价安排适用年度的最近三年度审计报告（假如企业拟对 2019 年度谈签预约定价协议的，那么企业应具备 2018 年、2017 年和 2016 年的审计报告）；
- b) 预约定价安排适用年度的最近三年度同期资料（即转让定价文档）；和
- c) 预约定价安排涉及适用独立交易原则的各关联交易说明情况（PMK-22 附录 B）；

如企业提出的预约定价安排申请资料不完整，DGT 向企业和税收协定缔约对方主管当局签发终止通知书（适用于双边预约定价安排）。

PMK-22 出于某些原因要求提供其他转让定价条例规定的同期资料。此外，预约定价安排的谈签不影响税务机关对企业执行“特别核查”和监控管理。我们的解读，“特别核查”特指 DGT 必须确保企业所披露的信息的真实性，并不是一般意义上的纳税调整评估。

除了时间表差异之外，PMK-22 规定的实施程序与 PMK-7 整体相似。提请注意，如谈签双边预约定价安排的企业无法达成一致的，DGT 可允许企业申请单边预约定价安排。

对于先前提出预约定价安排的申请或谈签的，将基于 PMK-22 有关规定予以处理。相关企业就其具体情况应当与 DGT 积极商议，然而，因实施程序上与 PMK-7 相似，一般情况下对时间表的影响并不大。

C. 取消和续签预约定价安排

谈签结束之前，企业可以取消申请（使用 PMK-22 附录注销表）。取消之后，企业不得对取消的相关年度再次提出预约定价申请。

相反地，企业可以向 DGT 提出预约定价安排续签的申请，续签申请期限为前预约定价安排最后一年的 12 个月至 6 个月期间（假如企业在 2021 年度为现有预约定价安排最后一年，企业如欲续签预约定价安排，则须在 2021 年 1 月至 6 月底期间提出更新）。

D. 其他事项

PMK-22 明确如下其他规定：

- 达成预约定价之后，DGT 不对预约定价安排适用年度披露的交易作出转让定价纳税调整；
- 发现企业有税务犯罪调查或审判，将终止预约定价安排；
- DGT 不得以其他目的使用企业所提供的资料和信息。

E. 先前预约定价安排申请或谈签有关规定

- PMK-22 适用于该条例出台之后的所有申请和更新；
- DGT 在 PMK-22 出台之前接收的预备申请，应当按照 PMK-22 有关规定提交预约定价安排申请。
- 在 PMK-22 出台之前提出的预约定价安排申请和续签将基于 PMK-22 有关规定予以处理。
- 在 PMK-22 出台之前达成的预约定价安排，将基于 PMK-22 有关规定予以实施，并对其进一步评估。

结论

预约定价安排持续为企业提供管理印尼业务转让定价立场的可行方案。尽管 PMK-22 明确指出“追溯适用”和 DGT 承诺积极配合的态度，但企业是否能通过预约定价安排来降低潜在的税收风险，化被动为主动，依然存在不确定性。

与过去一样，企业应当进行可行性分析全面评估预约定价安排是否适用于企业的具体状况。

普华永道拥有丰富的预约定价安排经验，我们可以协助您从前期评估至后期谈签落地。

中国业务部联系方式

田丁

ding.tian@id.pwc.com

手机：+6281281489578

微信：446787148

钟若梅

chung.carrie@id.pwc.com

手机：+628118517647

微信：Carrie402546

叶彬富

prasetya.surya@id.pwc.com

手机：+6282298881699

微信：prasyap

PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@id.pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@id.pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@id.pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@id.pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@id.pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@id.pwc.com

Ryosuke R Seto
ryosuke.r.seto@id.pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@id.pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@id.pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@id.pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@id.pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@id.pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

Ay Tjhing Phan
ay.tjhing.phan@id.pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@id.pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@id.pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@id.pwc.com

Tjen She Siung
tjen.she.siung@id.pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@id.pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@id.pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@id.pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@id.pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@id.pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

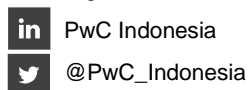
Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@id.pwc.com

www.pwc.com/id



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.

© 2020 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesian 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.