

预约定价安排实施细则更新

税务总局日前签发第 17 号条例（PER-17），进一步明确预约定价安排（APA）的实施细则。

此前，财政部长令 PMK-22¹规定了 APA 申请程序、撤销申请以及延期等相关内容。

PER-17 取代 PER-69²以作为 PMK-22 的实施条例。PER-17 的要点包括：

A. 申请程序

基于以下考量，纳税人可通过所属税局向 DGT 呈交 APA 申请：

- a) 纳税人以单边 APA 或双边 APA 形式的主动申请；或
- b) DGT 签发由税收协定缔约国所在的境外纳税人提交双边 APA 的书面通知函。

对于上述（a），APA 的申请时间应以 PMK-22 为指引，即执行 APA 之前的六个月到十二月之内；而针对（b），印尼纳税人可在执行 APA 之前的任一时间呈交 APA 申请。

PMK-22 规定，APA 申请中的拟定转让定价安排应该遵循独立交易原则。除此之外，拟定安排应遵循纳税人的营业利润不低于执行 APA 所属纳税年度前 3 个年度的企业所得税申报表（CITR）中申报的营业利润。PER-17 明确界定营业利润的相关要求：

- a. 税前利润或净收入与总收入的比率；或
- b. 税前利润或净收入与总费用的比率。

受疫情影响，众多纳税企业要达到上述要求并非易事。针对经营活动深受疫情影响的纳税企业提交 APA 申请的，其财报测算中的利润水平应按照正常营业情境进行调整（参考 PER-17 附件表格），然而，现行条例并未明确界定如何进行调整。

¹财政部 2020 年第 22 号部长令，于 2020 年 3 月 18 日颁布。请阅读普华永道 [2020 年第 12 期税务快报](#) 了解更多。

²税务总局 2010 年第 69 号条例（PER-69），于 2010 年 12 月 31 日颁布。

DGT 根据 APA 申请类别安排 APA 协商谈判：

- a. 单边 APA：直接与纳税企业进行谈签；
- b. 双边 APA：DGT 通过双边协商程序（MAP）与协定缔约国主管税务机关进行谈签。

此外，针对上述（b），PER-17 明确通过 MAP 程序进行双边 APA 但尚未达成协议的，可根据 MAP 相关条例以双边 APA 为理由重新提交 MAP 申请。

B. APA 申请撤销

纳税企业可于 APA 谈判结束之前终止 APA 的申请。对于双边 APA 申请，DGT 将出具书面通知函表明双边 APA 申请的终止以及后续提交单边 APA 的申请条件。

纳税人在收到上述书面通知函 10 天内可向 DGT 提交单边 APA 申请。DGT 将在 6 个月内（如双边 APA 会谈已完成）或 12 个月内（双边 APA 会谈还未进行）安排会谈。

C. APA 的执行监控

DGT 将从以下方面评估纳税企业 APA 的执行：

- a. 评估 APA 履行的合规性；和
- b. 评估 APA 协议生效决议中有关转让定价标准的适当性。

若评估结果表明纳税人未尽合规，DGT 将根据现行税法 and 条款采取相应的举措。

同时，PMK-22 规定 DGT 可根据上述（b）的评估结果对 APA 进行修订或取消 APA 相关安排。

同时，如果纳税人呈交错误的信息、证据、或不准确的声明，或有意漏报相关信息或声明的，也均将影响 APA 的申办和执行。DGT 有权利要求纳税人作出书面澄清。如纳税人未提交书面回应的，有可能会被终止履行 APA。

APA 再评估

APA 执行期间，纳税企业针对已约定的安排发生实质性变化的，DGT 可对 APA 进行再评估。DGT 将对纳税企业签发书面评估结论。同时，纳税企业也可向 DGT 主动申请 APA 的再评估。

中国业务部联系方式

卓恒辉（Toto Harsono）
toto.harsono@pwc.com
审计合伙人
中国业务主管合伙人

田丁
ding.tian@pwc.com
手机：+6281281489578
微信：446787148

叶彬富
prasetya.surya@pwc.com
手机：+6282298881699
微信：prasyap

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

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

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

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com


Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@pwc.com


Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

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**.

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.