

## 相互協議実施に関するアップデート<sup>P1</sup>

### 相互協議実施に関するアップデート

国税総局(DGT)は相互協議(MAP)実施要請更新に関するさらなる指針を規定した国税総局長規則 No.PER-16/PJ/2020 (以下「PER-16」)を公布しました。

従来、MAPの一般手続(例えばMAP申立て、MAP交渉、MAP取り下げ等)は財務大臣規則 No.49/PMK.03/2019 (以下「PMK-49」)にて規定されていました。PMK-49の詳細は、私どもの [TaxFlash No. 08/2019](#) をご参照ください。

PER-16は2020年8月11日に効力を生じ、PMK-49の実施細則として機能します。PER-16の要点は以下のとおりです:

#### MAP更新/期限延長

PER-16では、MAPでの議論が開催されたが2年の期間(PMK-49の規定による)を経ても相互の合意に至らない場合のMAP実施要請について、その申請は国際税務局長を通じて国税総局長官に提出することができます。

MAP実施要請(実質的には期限延長要請)は、下記のa~d全ての要件を満たす限りにおいて要請することができます:

- a. MAPプロセスが、下記に關係する議事録にて規定される当初の合意に至ったこと:
  - 1) 移転価格の修正又は二国間事前協議に關係するMAPプロセスの場合:
    - a) 取引の実在性
    - b) 取引の分析の選択
    - c) テスト対象当事者の選定
    - d) 移転価格算定方法の選定、及び
    - e) 合意された移転価格算定方法が取引単位営業利益法(TNMM)である場合、収益水準指標の選定、及び/又は
  - 2) その他のMAPプロセス – 租税条約規定の解釈
- b. MAP実施要請の申請が、書面の形式で租税条約締約国の権限のある当局によって提出されていること。

- c. 上記の (a) に関連して当初合意に至った後の MAP 実施要請の申請が MAP 交渉期間の終了日の少なくとも 6 ヶ月前にまでに提出されていること。及び
- d. 個々の MAP 申立てごとに、それぞれ最大で 1 回の申告のみしていること。

国税総局は MAP 実施要請の申請を精査した後、租税条約締約国の権限のある当局と関連するインドネシア国内納税者に対し、MAP 実施要請の申請の承認又は却下の旨を書面で通知します。承認された場合、MAP 交渉期間は MAP 実施要請の申請提出日から最大で 24 ヶ月間延長されます。

#### 経過規定及びその他規定

PER-16 では、MAP 実施要請は、移転価格修正が国税総局によって適用された場合において、納税者からの提案を受けて、国税総局が申請することができることを明確にしています。これにより、租税条約締約国間の居住者同士による自主的な MAP 申立てへの着手に単純に依拠するよりも、二重課税の問題解決により高い柔軟性を持たせることができるようになります。

また PER-16 では、MAP 交渉が既定の期限 (即ち、24 ヶ月) を経過しても MAP 交渉によって相互の合意に至らなかった場合、国税総局が MAP 交渉の終了を租税条約締約国の権限のある当局及び関連するインドネシア国内の納税者に対し書面で通知することが明確化されています。

PMK-49 施行日 (即ち、2019 年 4 月 26 日) 前に提出された MAP 実施要請は、上記の要件が満たされ、かつ更新申請が 2021 年 4 月 25 日までに提出された場合は、更新がされます。従って、期限が迫っていながら、現在まで協議がされていない MAP 申立てについて、インドネシア国内納税者及び租税条約締約国における関連者は、24 ヶ月の経過若しくは 2021 年 4 月 25 日の到来のうち、いずれか早い日付の前に PER-16 の規定遵守の状況をそれぞれの権限のある税務当局と確認することが推奨されます。とはいえ、インドネシア国税総局が、継続中の MAP 申立てについて自主的にフォローアップすることにコミットしているものと、私どもは理解しています。

## Your PwC Indonesia contacts:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Kianwei Chong**  
[kianwei.chong@pwc.com](mailto:kianwei.chong@pwc.com)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Oki Octabiyanto**  
[oki.octabiyanto@pwc.com](mailto:oki.octabiyanto@pwc.com)

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

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

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

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

**Dexter Pagayonan**  
[dexter.pagayonan@pwc.com](mailto:dexter.pagayonan@pwc.com)

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

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

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

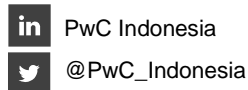
**Parluhutan Simbolon**  
[parluhutan.simbolon@pwc.com](mailto:parluhutan.simbolon@pwc.com)

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

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

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

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

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