

Tax News Flash

April 2020



Indonesia: Updated Advance Pricing Agreement regulations issued

DGT는 APA(정상가격산출방법사전승인제도, Advance Pricing Arrangement)에 대한 update를 발표했습니다. 가장 주요한 수정사항은 신청프로세스의 단순화, 동일하거나 유사한 거래에 대한 Roll-back(소급적용)의 가능성을 포함하는 APA의 유효성 확대, ACR(연례보고서, Annual Compliance Report) 제출페이지 등 요건완화, 새로운 갱신프로세스 등입니다. 또한 DGT는 이전가격산출방법의 적용에 대한 guidance 뿐만 아니라, 행정적으로 필요한 사항과 관련된 제출기한도 안내하고 있습니다. 새로운 제도는 재무부 규정 No.22/PMK.03/2020 (PMK-22)에 의하여 2020년 3월 18일부터 유효합니다.

Simplification of the process

이전까지 납세의무자는 pre-filing 프로세스를 거쳤으나, 프로세스 간소화를 통해 이제 납세의무자는 이제 APA 신청을 위한 서류를 관할 세무서에 바로 제출할 수 있습니다. 다만, 납세의무자는 PMK-22에 첨부된 신청서를 작성하여 APA가 적용될 첫 사업연도의 시작시점을 기준으로 빠르면 12개월, 늦어도 6개월 전에 제출하여야 합니다.

Extension of validity

이전까지 일방APA는 3 사업연도, 쌍방APA는 4 사업연도 동안 적용되었으나, 이제 두 APA 모두 5 사업연도 동안 적용됩니다. 또한 납세의무자는 Roll-back(소급적용)을 적용할 수도 있습니다. 비록 APA가 적용되는 사업연도의 이전 사업연도(open years) 중 적용사업연도와 조건 등이 거의 동일하고 다른 특정조건까지 충족하는 등 제한적인 경우에만 가능하지만 이전까지 불가능했던 Roll-back을 적용할 수 있는 가능성이 생겼다는 것에 의미가 있습니다.

Annual compliance

이번 개정으로 더 이상 ACR을 작성하지 않아도 됩니다. 그러나 DGT는 계속 APA를 평가할 수 있는 권한이 있으며 특히, 그 APA와 관련하여 납세의무자의 영업활동을 검토하거나, 추가적인 정보를 징구할 수 있습니다.

Extension process

이전까지는 APA가 적용되는 마지막 사업연도에 갱신을 신청할 수 있었으며, 그 신청은 완전히 새로운 신청으로 취급되었습니다. 이제 APA는 연속하는 사업연도에 확장하여 적용할 수도 있습니다. 단, Roll-back과 유사하게, 적용사업연도와 조건 등이 거의 동일하고 다른 특정조건을 충족하는 등 제한적인 경우에만 가능합니다. APA가 적용되는 마지막 사업연도의 시작시점을 기준으로 빠르면 12개월, 늦어도 6개월 전에 제출하여야 합니다.

Other

DGT가 요청하는 행정적인 사항과 그 제출기한 관련, 이전 PMK-7과 비교하면, 그 중 몇몇은 전과 달라진 것이 없습니다. APA application도 말씀드렸듯이 APA가 적용될 첫 사업연도의 시작시점 6개월 전에는 제출해야 합니다. 반면, 새롭게 추가된 내용도 있습니다. 이전까지 평가에 대한 guidance는 별도로 제공하지 아니하였으나, 이전가격산출방법의 적용에 대한 guidance도 제공합니다.

KPMG Notes:

- DGT는 roll-back을 허용하는 등, APA의 유효성을 확대하며, 납세의무자에게 매력적인 제도로 만들기 위한 정책을 도입하고 있습니다.
- PMK-22의 새로운 extension process에 따라 APA이 적용기간이 확대될 수 있다면, 납세의무자는 상대적으로 더 긴 사업연도동안 이전가격에 대한 확신을 가질 수 있을 것으로 예상합니다.
- DGT는 이미 다양한 국가와 많은 APA를 체결하였으나, 그 중 일부는 거절당한 사례도 있다는 것을 유념하여 주십시오.

Contact us

KPMG Advisory Indonesia

Tax Services

33rd Floor, Wisma GKBI
28, Jl. Jend. Sudirman
Jakarta 10210, Indonesia

T: +62 (0) 21 570 4888

F: +62 (0) 21 570 5888

Abraham Pierre

Partner In Charge, Tax Services

Abraham.Pierre@kpmg.co.id

Susanto

Head of Clients and Markets

Susanto@kpmg.co.id

Jae Young Lee

Korean Business Desk

Jaeyoung.Lee@kpmg.co.id

home.kpmg/id

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG Advisory Indonesia, an Indonesian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.