

# インドネシアにおける BEPS移転価格動向

## 簡単なまとめ-BEPSとは

経済協力開発機構(OECD)によれば、税源浸食と利益移転(BEPS)とは租税回避戦略であり、税法の隙間とミスマッチを利用して、利益を人為的に低課税又は不課税地域に移転するものである。BEPSに対処するため、OECD及びG20加盟国は、BEPSプロジェクトの開発に参画する発展途上国とともに、経済的活動と価値創造が発生する場所で利益が課税されるような新しい国際課税フレームワークの創設を目標に掲げた。

BEPSプロジェクトには15の行動計画が含まれており、そのうち4つは移転価格に直接関係がある。すなわち行動計画8-10「移転価格結果の価値創造との整合」及び行動計画13「移転価格文書化と国別報告」である。

BEPSプロジェクトの詳細については、以下のウェブサイトを参照すること。:

<http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/OECD-base-erosion-and-profit-shifting-project>

<sup>1</sup> <http://www.oecd.org/tax/beps/beps-about.htm>



## BEPSの結果としてインドネシアにおける移転価格税制の変更があるか

インドネシアは、G20加盟国としてBEPSパッケージの開発に関与しているが、BEPSパッケージの公表の結果として、インドネシアの移転価格フレームワークを未だ変更していない。しかしながら、当該変更が公表されるのは単に時間の問題であると見られている。

BEPSプロジェクトに含まれる移転価格理論の変更とともに、インドネシア企業にとって直ちに影響のある事項の一つとして移転価格文書の作成方法の変更がある。単に1国の移転価格報告書の作成ではなく、移転価格に関する文書が次の3つの部分からなることの指針がBEPSパッケージに含まれている。

- ▶ **マスターファイル:** 多国籍企業の事業、移転価格ポリシー、及び税務当局との合意事項についてのハイレベルな情報を一つの文書に含んでおり、多国籍企業が事業を行うすべての国の税務当局が利用可能なものである。
- ▶ **ローカルファイル:** 製品、サービス、ロイヤリティ、及び利子等にかかる関連者との金銭の授受を含む、現地での事業についての詳細な情報を含んでおり、現行の移転価格文書に相当する。
- ▶ **国別報告書(CbCR):** 収入、税金、資産及び従業員の各国への配分についてのハイレベルな情報を含んでおり、多国籍企業が事業を行うすべての国の税務当局と共有されるべきものである。CbCRは、多国籍企業が事業を行う国における納税状況について完全な透明性を提供することになる。これにより、移転価格リスクを評価しさらに精査すべき企業を特定するための主要な情報を税務当局に提供される。

作成すべき移転価格関連文書の種類は、多国籍企業の収入、インドネシアの納税者及び/又はその国外関連者の収入、及び発生した関連者間取引の価額により決定される。

## インドネシア国外における状況

インドネシアの移転価格フレームワークの変更は未だ行われていないが、インドネシアの納税者は、他の地域におけるBEPSプロジェクトの導入の影響を受けることになる。

アジア・パシフィック地域内では、豪州、中国、日本、韓国及びシンガポールにおいてBEPSプロジェクトの導入が既に行われている。同地域外でも、多くの国がBEPSプロジェクトを導入済みである。

どの国がBEPSプロジェクトを導入済みであり、各国が導入した内容の詳細については、

<http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/ey-beps-developments-tracker>

## インドネシアの納税者が直ちに実施すべき移転価格項目

### インドネシアに本社がある多国籍企業

- ▶ インドネシアに本社のある多国籍企業は、現行のサプライチェーンの存続可能性を評価するため、CbCR報告のテストランを検討するとともに、多国籍企業が事業を行う税務管轄における移転価格文書化要件の変更内容を理解する必要がある。

### 外国の多国籍企業のインドネシア子会社

- ▶ 他の多国籍企業のインドネシア子会社は、グローバルサプライチェーン又はグループの移転価格ポリシーの潜在的な変更がインドネシアに及ぼす影響を検討する必要がある。

## インドネシアの納税者が短中期で実施すべき移転価格項目

### インドネシアに本社がある多国籍企業

- ▶ CbCR及びマスターファイル/ローカルファイルの文書化要件の導入時に、その要件を満たせるように準備する必要がある。なお、BEPSパッケージに含まれる指針のとおり、移転価格文書を法人税申告書とともに準備する必要がある場合には、導入までの時間が短くなる可能性がある。
- ▶ サプライチェーンと移転価格ポリシーを評価し、CbCRとマスターファイル/ローカルファイル双方の要件で開示される場合の困難に耐える用意ができていないかを確認する必要がある。
- ▶ 税務当局への追加的な情報開示を念頭において移転価格調査を管理する準備が出来ているかを確認する必要がある。
- ▶ CbCRの二次的な提出要件等、各国での要件を満たすことができるかを確認する必要がある。

### 外国の多国籍企業のインドネシア子会社

- ▶ CbCR及びマスターファイル/ローカルファイルの文書化要件の導入時に、その要件を満たせるように準備する必要がある。なお、前述のとおり、導入までの時間が短くなる可能性がある。
- ▶ 税務当局への追加的な情報開示を念頭において移転価格調査を管理する準備が出来ているかを確認する必要がある。

## EYがお役に立てること

### ▶ グローバルでの連携と可視性

EYは、様々な国をまたぐ事務所ネットワークを有するグローバル・ファームである。我々の優れた内部連携により、マスターファイル作成プロセスの集中化が可能になるとともに、中央及び地域双方で実施されるプロセスに対し、多国籍企業がより高い可視性とコントロールを持つことができるようになる。結果として、プロセスの効率化とともにマスターファイルとローカルファイルで提示される情報の一貫性を確保することができる。

### ▶ プロセスの簡素化ツール

EYは、CbCRとマスターファイル作成を目的としたクライアントの情報処理の簡素化に役立つ評価ツールを有している。評価ツールにより、多国籍企業は、収集した情報を即座に処理して、多国籍企業の構造と実態の評価を作成したり、各国における多国籍企業の潜在的な課税リスクの強調等を行うことができるようになる。

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

### About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit [ey.com/id](http://ey.com/id).

### About EY's Transfer Pricing and Operating Model Effectiveness Services

EY brings you a global perspective on transfer pricing and supply chains based on our long-standing experience of the subjects. We can help you configure your supply chain effectively and design and implement sustainable transfer pricing policies. EY's transfer pricing professionals can help you review, document, manage and defend your transfer pricing policies and processes – aligning them with your business strategy. Our multi-skilled teams support you in implementing proactive, pragmatic and integrated strategies that address tax risks and help your business succeed.

© 2016 Purwantono, Sungkoro & Surja Consult  
A member firm of Ernst & Young Global Limited  
All Rights Reserved.

APAC No. 00000204

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

[ey.com/id](http://ey.com/id)

## Our Values

### Who we are:

At EY, everything starts with our people:

- ▶ People who demonstrate integrity, respect and teaming.
- ▶ People with energy, enthusiasm and the courage to lead.
- ▶ People who build relationships based on doing the right thing.

### What we standfor:

Achieving Potential - Making A Difference

We are committed to helping our people, our clients and our wider communities achieve their potential.

## Sectors we serve in Indonesia

- ▶ Banking & capital markets
- ▶ Asset management
- ▶ Insurance
- ▶ Power & utilities
- ▶ Mining & metal
- ▶ Oil & gas
- ▶ Media & entertainment
- ▶ Telecommunications
- ▶ Technology
- ▶ Public infrastructure
- ▶ Transportation
- ▶ Real estate
- ▶ Consumer products
- ▶ Pharmaceuticals
- ▶ Plantation
- ▶ Industrial & manufacturing
- ▶ Automotive
- ▶ Government & public sector
- ▶ Not-for-profit organizations

## Contact us

Tax Services Leader	Phone	Mobile	E-mail
<b>Santoso Goentoro</b>	+62 21 5289 5584	+62 816 893 648	santoso.goentoro@id.ey.com
Partner / Director / Senior Advisor	Phone	Mobile	E-mail
<b>A. Business Tax</b>			
<b>Yudie Paimanta</b>	+62 21 5289 5585	+62 816 893 687	yudie.paimanta@id.ey.com
<b>Dodi Suryadarma</b>	+62 21 5289 5236	+62 815 10000 490	dodi.suryadarma@id.ey.com
<b>Bambang Suprijanto</b>	+62 21 5289 5060	+62 811 326 597	bambang.suprijanto@id.ey.com
<b>Nathanael Albert</b>	+62 21 5289 5265	+62 811 950 926	nathanael.albert@id.ey.com
<b>Sri Rahayu</b>	+62 21 5289 5485	+62 816 883 281	sri.rahayu@id.ey.com
<b>Henry Tambingon</b>	+62 21 5289 5033	+62 816 166 1142	henry.tambingon@id.ey.com
<b>B. Transaction Tax</b>			
<b>Ben Koesmoeljana</b>	+62 21 5289 5030	+62 819 0569 8899	ben.koesmoeljana@id.ey.com
<b>Triadi Mukti</b>	+62 21 5289 5090	+62 816 186 0037	triadi.mukti@id.ey.com
<b>Prasetya H. Lam</b>	+62 21 5289 5022	+62 812 9900 8168	prasetya.h.lam@id.ey.com
<b>C. Indirect Tax</b>			
<b>Iman Santoso</b>	+62 21 5289 5250	+62 811 884 267	iman.santoso@id.ey.com
<b>Elly Djoenaidi</b>	+62 21 5289 5590	+62 816 893 689	elly.djoenaidi@id.ey.com
<b>D. Human Capital</b>			
<b>Kartina Indriyani</b>	+62 21 5289 5240	+62 811 868 336	kartina.indriyani@id.ey.com
<b>E. International Tax/Transfer Pricing</b>			
<b>Peter Ng</b>	+62 21 5289 5228	+62 815 1800 790	peter.ng@id.ey.com
<b>Jonathon McCarthy</b>	+62 21 5289 5599	+62 815 1909 0233	jonathon.mccarthy@id.ey.com
<b>Rachmanto Surahmat</b>	+62 21 5289 5587	+62 816 829 074	rachmanto.surahmat@id.ey.com
<b>F. Japanese Client Contact</b>			
<b>Sachiko Hamada</b>	+62 21 5289 5015	+62 815 1835 404	sachiko.hamada@id.ey.com
<b>Ryuichi Saito</b>	+62 21 5289 5069	+62 821 4088 3461	Ryuichi.Saito@id.ey.com