

# 移轉訂價洞悉

印尼預先訂價協議申請概況及流程介紹

2026年10月28日

# Transfer Pricing

近年來，受到中美貿易摩擦、全球供應鏈重組及地緣政治風險等因素影響，跨國企業加速推動供應鏈多元化布局，東南亞地區亦成為企業評估投資與產能配置的重要選項之一，而印度尼西亞（以下簡稱「印尼」）憑藉其龐大內需市場、豐富勞動力資源及持續改善的投資環境，近期吸引許多臺商前往投資設廠及拓展業務。隨著跨境活動日益頻繁，企業所面臨之稅務合規要求亦隨之提升。因此，臺商跨國企業應更加留意當地三層文檔編製門檻及提交期限，以避免因逾期申報或未申報而面臨相關的罰則。

本系列移轉訂價洞悉將就印尼移轉訂價文檔規範、當地查核實務及預先訂價協議等方向分三期說明！

## 安永聯合會計師事務所 稅務服務部 移轉訂價服務



林志仁  
執業會計師



陳怡凡  
執行總監



魏珮軒  
經理

印尼稅務總局（Direktorat Jenderal Pajak）近幾年遵循經濟合作暨發展組織（Organization for Economic Co-operation and Development，以下簡稱「OECD」）頒布之移轉訂價指導原則及稅基侵蝕與利潤移轉（Base Erosion and Profit Shifting，以下簡稱「BEPS」）行動計畫，逐步完善移轉訂價制度。

為提高稅務確定性並降低跨國企業面臨移轉訂價調整及雙重課稅之風險，印尼稅務總局於西元2023年底發布《PMK-172/2023》，整合並更新預先訂價協議（Advance Pricing Agreement, APA）制度架構，以進一步完善申請、執行及後續管理機制。

針對印尼移轉訂價三層文檔規範及當地移轉訂價查核要點與程序，我們已於前兩期《移轉訂價洞悉》中進行分享。本期《移轉訂價洞悉》將聚焦於印尼APA之申請概況、申請流程及終止或續約等相關規定進行說明，協助企業掌握法規重點，並善用APA制度預先管理移轉訂價風險。



印尼移轉訂價文據架構與規範



印尼移轉訂價查核介紹  
及注意事項



印尼預先訂價協議  
（Advance Pricing Agreement，APA）  
申請概況及流程介紹



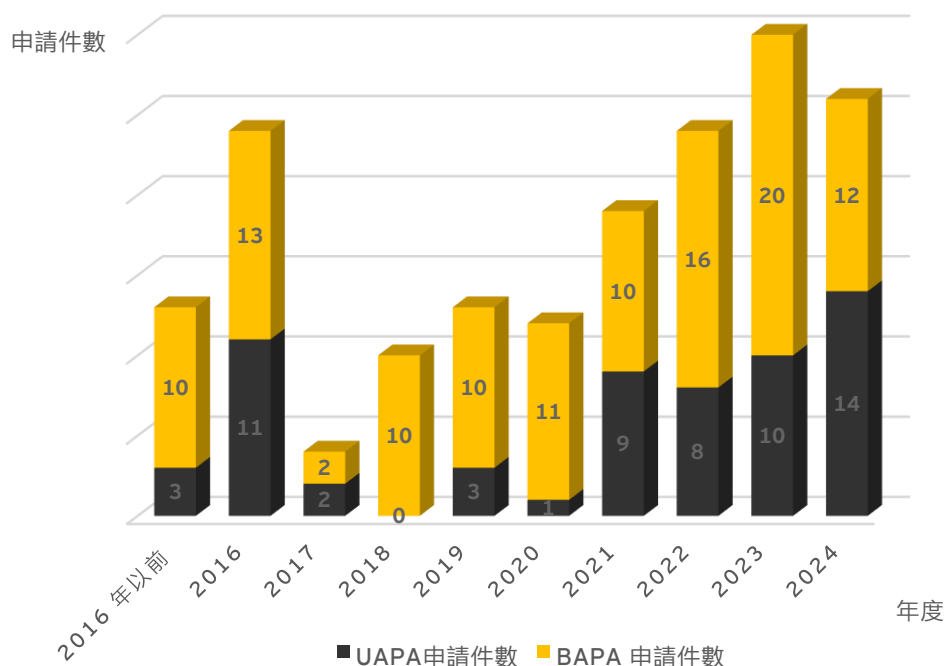
### 印尼預先訂價協議 - 概述

印尼稅務總局發布之《PMK-172/2023》將預先訂價協議（Advance Pricing Agreement, APA）區分為三種類型，企業可依實際交易情況及涉及租稅管轄區選擇適用之申請方式：

- 單邊預先訂價協議（Unilateral APA, UAPA）；
- 雙邊預先訂價協議（Bilateral APA, BAPA）；
- 多邊預先訂價協議（Multilateral APA, MAPA）。

### 預先訂價協議-申請概況

依據印尼稅務總局目前最新公布之APA統計資料，截至2024年底，當地企業累計申請UAPA共61件、BAPA共114件，各年度申請件數如下圖所示。





## 申請時點、涵蓋年度與追溯規則

| 項目              | 要求內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 申請資格            | <p>申請企業應符合以下條件：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 已完成前<b>3</b>年度企業所得稅申報。</li><li>• 申請前<b>連續3</b>年度達集團主檔報告及移轉訂價報告之編製門檻，且已依規定完成文檔之編製及保存。</li><li>• 未涉及任何稅務犯罪調查或訴訟程序。</li><li>• 擬申請之<b>APA</b>涵蓋交易已揭露於企業所得稅申報書中。</li><li>• 擬採用之移轉訂價政策應符合常規交易原則，且依該政策所產生之營業利潤，不得低於申請<b>APA</b>前<b>3</b>年度企業所得稅申報書中已申報之營業利潤。</li></ul> |
| 申請時間點           | 應於 <b>APA</b> 涵蓋年度開始前 <b>6至12</b> 個月前提出。                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 涵蓋年度            | <b>最長5年</b> 。                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 追溯機制 (Rollback) | <p>企業需於<b>APA</b>申請中一併提出追溯申請，且應符合以下要件：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 追溯年度受控交易之事實，與<b>APA</b>所約定之受控交易實質上無重大差異；</li><li>• 稅務核課期間尚未屆滿；</li><li>• 尚未核發企業所得稅核定通知書；</li><li>• 追溯年度未涉及任何稅務犯罪調查或訴訟程序。</li></ul>                                                                                                       |



## 印尼預先訂價協議 - 申請流程

APA申請流程如下所示：

|   |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 提交申請 | <ul style="list-style-type: none"><li>➤ 申請文件需包含：<ul style="list-style-type: none"><li>• 以印尼語填寫《PMK-172/2023》附件L - APA申請表。</li><li>• 公司管理階層簽署書；</li><li>• 簽署願意配合提供APA審查所需資料之聲明書；</li><li>• 簽署願意遵循APA約定內容之聲明書。</li></ul></li><li>➤ 提交方式：<ul style="list-style-type: none"><li>• 紙本親送或線上電子送交。</li></ul></li><li>➤ 提交時點：<ul style="list-style-type: none"><li>• APA涵蓋期間開始前<b>6-12</b>個月。</li></ul></li></ul> |
| 2 | 申請審核 | <ul style="list-style-type: none"><li>➤ 印尼稅務總局收到申請後，需於<b>1</b>個月內以書面通知審核結果：<ul style="list-style-type: none"><li>• UAPA → 申請企業。</li><li>• BAPA/MAPA → 申請企業及締約國之主管機關。</li></ul></li><li>➤ 如印尼稅務總局<b>逾期末通知</b>，則視為已受理，且印尼稅務總局仍需於原1個月期限屆滿後最遲<b>1</b>個月內補發書面通知。</li><li>➤ 針對BAPA/MAPA申請，締約國之主管機關需於<b>8</b>個月內回覆審核結果，若<b>逾期末通知</b>，則印尼稅務總局需同時向申請企業及締約國之主管機關發出申請終止通知。</li></ul>                                |



## 印尼預先訂價協議 - 申請流程（續）

|   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | 送交<br>補充資料 | <ul style="list-style-type: none"><li>➤ 需送交文件包含：<ul style="list-style-type: none"><li>• 近3年度會計師查核之財務報表。</li><li>• 近3年度移轉訂價文檔。</li><li>• 就擬納入APA之受控交易，以印尼語撰寫之常規交易分析文件（Arm's Length Analysis）。</li></ul></li><li>➤ 送交期限：<ul style="list-style-type: none"><li>• 申請已受理或視為受理，於書面通知日起 <b>2 個月內</b>。</li></ul></li><li>➤ 送交方式：<ul style="list-style-type: none"><li>• 紙本親送或線上電子送交。</li></ul></li><li>➤ 若逾期未送交，印尼稅務總局應以書面通知下列對象終止APA程序：<ul style="list-style-type: none"><li>• UAPA → 申請企業。</li><li>• BAPA/MAPA → 申請企業及締約國之主管機關。</li></ul></li></ul> |
| 4 | 實質審查       | <ul style="list-style-type: none"><li>➤ 印尼稅務總局或締約國主管機關需就提示之資料審閱，並評估其是否符合常規交易原則。</li><li>➤ 印尼稅務總局於審查期間得就以下方式進行資料蒐集及審查：<ul style="list-style-type: none"><li>• 進行訪談會議。</li><li>• 實地訪查。</li><li>• 要求企業或其關係企業額外提供相關資訊。</li><li>• 要求進行資訊交換。</li><li>• 向相關之金融機構要求提供相關資訊。</li></ul></li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                        |



## 印尼預先訂價協議 - 申請流程（續）

|   |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | 協商      | <ul style="list-style-type: none"><li>➤ 協商對象與期間：<ul style="list-style-type: none"><li>• UAPA→ 申請企業：協商期間於送交所有補充資訊後<b>6個月內開始</b>，並於<b>12個月內完成</b>。</li><li>• BAPA/MAPA→ 締約國主管機關：原則上應於印尼稅務總局提出（或收到）書面請求之日起<b>24個月內完成</b>，必要時得延長一次，延長期間最長 <b>24 個月</b>。</li></ul></li><li>➤ 協商結果執行：<ul style="list-style-type: none"><li>• 如達成協商，印尼稅務總局需於<b>1個月內核發APA執行命令</b>。</li><li>• 如未達成協商，或在規定期限內未取得締約國主管機關回覆，則印尼稅務總局需同時向申請企業及締約國之主管機關發出申請終止通知。</li><li>• 針對<b>BAPA/MAPA未達成協商</b>之案件，企業得於收訖終止通知書日起 <b>14 天內</b>，改申請UAPA。</li></ul></li></ul> |
| 6 | 執行及後續管理 | <ul style="list-style-type: none"><li>➤ 企業應依APA生效決定書執行約定之移轉訂價政策，且應記載於APA涵蓋年度之移轉訂價文檔中。</li><li>➤ 印尼稅務總局有權對企業執行之APA情況進行評估及審查。</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |



## 印尼預先訂價協議 - 申請流程補充

### APA 取消程序

如印尼稅務總局發現企業提供虛假、不實或不完整之資訊，則印尼稅務總局得發出書面通知，企業需於**21天內**提交書面回覆。

如確認企業有不實或隱匿行為，或企業未於期限內回覆，印尼稅務總局將於收到企業回覆或回覆期限屆滿起**21天內**，向企業及締約國主管機關發出**APA**取消裁定書。

此外，企業不得再申請該**APA**所涵蓋會計年度及**Roll-back**，且印尼稅務總局得對企業進行稅務審查。

### 續簽申請

| 項目        | 要求內容                                                                |
|-----------|---------------------------------------------------------------------|
| 申請方式      | 企業可直接向其登記地之稅務主管機關提出 <b>APA</b> 續簽申請。                                |
| 申請時間點     | 應於現行 <b>APA</b> 協議到期前 <b>6至12個月</b> 以紙本或電子方式提出申請。                   |
| 送交資料及審查程序 | 原則上與首次申請相同。                                                         |
| 續簽限制      | 針對同一 <b>APA</b> 僅得申請續簽一次，續簽之適用期間以一個 <b>APA</b> 期間（最長 <b>5年</b> ）為限。 |

## 安永的觀察與建議

隨著印尼持續強化移轉訂價規範及查核機制，**APA**已成為企業管理移轉訂價風險及提升稅務確定性的重要工具。其目的在於讓企業得以事先與印尼稅務總局就移轉訂價方法、利潤水準及涵蓋交易範圍達成共識，以降低日後因稅務查核而產生爭議之風險。透過此機制，企業除了可減少面臨耗時且具不確定性的移轉訂價查核程序外，亦可降低因各國主管機關對受控交易採取不同立場而導致雙重課稅之可能性。

值得注意的是，印尼近年透過《**PMK-172/2023**》進一步完善**APA**之申請、協商及後續管理機制，以提升稅務確定性並營造穩定的投資環境。此外，當雙邊或多邊預先訂價協議未能達成協商時，企業仍可依規定改以單邊預先訂價協議方式辦理，顯示印尼稅務總局在維持跨境協商機制之餘，亦提供企業取得**APA**保護之替代途徑。整體而言，在印尼持續加強移轉訂價監管及資訊透明化之趨勢下，企業宜將**APA**視為移轉訂價風險管理工具之一，而非僅作為查核爭議發生後之補救措施。透過事前規劃及充分準備相關佐證資料，進一步降低移轉訂價調整及雙重課稅風險，強化稅務合規性及跨國營運穩定性。

若跨國企業集團成員對印尼**APA**相關規定、申請程序或可行性評估有任何需求或想進一步瞭解者，歡迎隨時聯繫安永移轉訂價服務團隊。



## 安永移轉訂價服務

安永專業團隊以國際稅務的新思維為基礎，提供客戶複核、編製及管理移轉訂價政策與流程建議，以制定積極、具實效及整合的策略，並協助客戶因應稅務風險，提供安永客戶優質的服務，包括從供應鏈全面重整到營運模式優化、從移轉訂價管理到協助編製報告以符合法令規定、協助企業準備移轉訂價相關文件以及進行預先訂價協議申請，並與主管機關溝通協調，以降低企業移轉訂價風險及稅負。

## 安永聯合會計師事務所 移轉訂價服務

|     | 姓名       | 電話           | 電子郵件                     |
|-----|----------|--------------|--------------------------|
| 林志翔 | 稅務服務部營運長 | 02 2728 8876 | Michael.Lin@tw.ey.com    |
| 台北所 |          |              |                          |
| 林宜賢 | 執業會計師    | 02 2728 8870 | Yishian.Lin@tw.ey.com    |
| 林志仁 | 執業會計師    | 02 2728 8812 | Sean.Lin@tw.ey.com       |
| 陳怡凡 | 執行總監     | 02 7756 5800 | Yvonne.Chen@tw.ey.com    |
| 龔宣穎 | 協理       | 02 7756 9085 | Jenny.Kung@tw.ey.com     |
| 譚聿婷 | 資深經理     | 02 7756 9090 | Emily.TY.Tan@tw.ey.com   |
| 廖淑樺 | 資深經理     | 02 7756 9091 | Shuhua.Liao@tw.ey.com    |
| 陳彥霖 | 經理       | 02 7756 9092 | Kenny.YL.Chen@tw.ey.com  |
| 諸恩琳 | 經理       | 02 7756 9096 | Annie.EL.Chu@tw.ey.com   |
| 呂育陞 | 經理       | 02 7756 9097 | Xylon.YS.Liu@tw.ey.com   |
| 葉上璋 | 經理       | 02 7756 0858 | Shawn.Yeh@tw.ey.com      |
| 新竹所 |          |              |                          |
| 林楷  | 執業會計師    | 03 621 2868  | Kai.Lin@tw.ey.com        |
| 魏珮軒 | 經理       | 03 621 1831  | Judy.Wei@tw.ey.com       |
| 蒲有婷 | 經理       | 03 621 1833  | Jennifer.YT.Pu@tw.ey.com |
| 台中所 |          |              |                          |
| 孫孝文 | 執業會計師    | 04 3608 8681 | Jimmy.HW.Sun@tw.ey.com   |
| 黃一琳 | 經理       | 04 3608 7227 | Yilin.ng@tw.ey.com       |
| 張祐誠 | 經理       | 04 3608 7228 | Pi.chang@tw.ey.com       |
| 高雄所 |          |              |                          |
| 吳文賓 | 執業會計師    | 07 968 8990  | Ben.Wu@tw.ey.com         |
| 蔡佩倪 | 資深協理     | 07 968 8998  | Penny.PN.Tsai@tw.ey.com  |

移轉訂價洞悉

TP Insights

## 安永 | 建設更美好的商業世界

安永致力於建設更美好的商業世界，為客戶、員工、社會各界及地球創造新價值，同時建立資本市場的信任。

在數據、人工智慧及先進科技的賦能下，安永團隊幫助客戶凝聚信心、形塑未來，並為當下和未來最迫切的挑戰提供解決方案。

安永團隊提供全方位的專業服務，涵蓋審計、諮詢、稅務、策略與交易。憑藉我們對產業的深入洞察、全球互聯的跨領域網絡及多元的業務生態合作夥伴，安永團隊能夠在**150**多個國家和地區提供服務。

**All in to shape the future with confidence.**

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄[ey.com/privacy](https://ey.com/privacy)，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 [ey.com](https://ey.com)。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 [ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)。

© 2026 安永聯合會計師事務所。  
版權所有。

APAC NO. 14009629  
ED None

[ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)



加入安永LINE@好友  
掃描QR CODE，獲取最新資訊。