

SENARAI SEMAK DOKUMENTASI HARGA PINDAHAN SEMASA MINIMUM**1. Maklumat Syarikat**

- (i) struktur organisasi dan pemilikan seluruh dunia (termasuklah carta organisasi global dan perubahan ketara dalam perhubungan, jika ada) yang meliputi semua orang berkaitan yang transaksinya secara langsung atau tidak langsung memberi kesan kepada harga transaksi di antara orang berkaitan; []
- (ii) suatu perihalan berkenaan struktur pengurusan perniagaan pembayar cukai termasuklah saluran pelaporan di antara pengurusan perniagaan pembayar cukai dan orang berkaitannya dan suatu perihalan berkenaan individu yang pengurusan perniagaan pembayar cukai melapor kepada dan negara yang individu itu mengekalkan pejabat utamanya; dan []
- (iii) carta organisasi tempatan bagi entiti tempatan dengan maklumat ketua jabatan (termasuklah sama ada mereka adalah ekspatriat atau rakyat tempatan) dan bilangan pekerja di setiap jabatan, pada akhir tempoh asas; []

2. Maklumat Kumpulan Syarikat Pembayar Cukai

- (i) suatu perihalan perniagaan Kumpulan Syarikat Pembayar Cukai yang menunjukkan lokasi dan hubungan pemilikan di kalangan semua entiti dalam Kumpulan Syarikat itu yang menjalankan urus niaga dengan orang itu dalam tempoh asas itu; []

3. Transaksi Terkawal:

- (i) suatu perihalan berkenaan butiran harta atau perkhidmatan yang berkaitan dengan transaksi antarabangsa atau domestik, apa-apa harta tidak ketara atau hak yang terikat kepadanya, peserta, skop, masa, kekerapan, jenis dan nilai transaksi terkawal (termasuk semua urusan berkaitan di antara orang berkaitan dalam pasaran geografi yang berkaitan); []
- (ii) identiti semua orang berkaitan itu termasuklah nama dan alamat orang berkaitan itu, negara yang orang berkaitan itu diperbadankan dan didaftarkan atau ditubuhkan, dengan butiran berkenaan hubungan dengan setiap orang berkaitan itu; []
- (iii) jenis, terma (termasuk harga) dan syarat-syarat, kuantum dan nilai setiap transaksi yang dibuat dengan setiap orang berkaitan; []

- (iv) suatu gambaran keseluruhan perniagaan, dan juga analisis fungsian semua orang berkaitan yang orang itu bertransaksi dengan; []
- (v) semua kontrak atau perjanjian komersial sah yang menetapkan terma dan syarat transaksi dengan orang berkaitan dan juga dengan pihak ketiga; dan []
- (vi) suatu rekod apa-apa ramalan, bajet atau apa-apa anggaran kewangan lain yang disediakan oleh orang itu untuk perniagaan secara keseluruhan dan untuk setiap bahagian atau produk secara berasingan; []

4. Butiran Polisi Harga (bagi tiap-tiap jenis transaksi terkawal):

- (i) formula yang diambil, termasuklah jangkaan margin keuntungan atau kenaikan dan kos komponen; []
- (ii) cara formula itu digunakan; []
- (iii) orang yang menentukan polisi harga; []
- (iv) kekerapan polisi disemak semula; []
- (v) contoh dokumen untuk menyokong polisi harga; []
- (vi) kajian kebolehbandingan untuk memastikan harga selengan; dan []
- (vii) kesan perubahan ketara kepada polisi harga (jika ada); []

5. Indeks kepada dokumen. []

6. Tarikh Dokumentasi Harga Pindahan (DHP) dilengkapkan []

7. Apa-apa dokumen yang menjadi asas kepada pembangunan analisis harga pindahan termasuk dokumen yang menyokong atau dirujuk dalam pembangunan analisis harga pindahan []

Nota:

Subkaedah 4(3) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Harga Pindahan) 2023 [P.U.(A) 165/2023] menyatakan sekiranya maklumat, data atau dokumen di atas tidak terpakai dalam penyediaan suatu DHP, PC perlu menyatakan dengan jelas ketidakpakaian maklumat, data atau dokumen berkenaan dalam DHP berkenaan.