

税务快报



外国税收居民的新居所证明

印尼针对外国和本地税务居民的居所证明（Certificate of Domicile, “CoD”）的规定已全面更新。印尼本地税务居民，请参考我们2017年第7期税务快报中的对2017年PER-08/PJ条例新CoD的说明。

DGT于2017年6月19日同时颁布了关于外国税务居民的CoD新规PER-10 / PJ 条例（PER-10）。PER-10将于2017年8月1日起施行，并废除下列DGT条例：

1. 被2010年PER-24/PJ条例（PER-24）修正的2009年PER-61/PJ条例（PER-61）；以及
2. 被2010年PER-25/PJ条例修正的2009年PER-62/PJ条例。

基于此前的这些条例申请的有效CoD在其效期结束前仍然可以使用。

根据PER-10规定，CoD最长有效期为12个月，且新的CoD表格现在指定了有效期。然而，仍然有两种类型的CoD（即DGT-1和DGT-2）与旧规定具有相同的使用者（例如，DGT-1为非银行机构，DGT-2为银行机构）。

关于DGT-1表格，PER-10修改了PER-61和PER-24中规定的受益所有权测试，并增加了一套新的居民测试，非个人的纳税人需要通过这些测试才能适用税收协定。

居民测试适用于所有在印尼产生的收入：

1. 为相关经济利益或类似动机而设立的外国实体（新规）；
2. 该实体自身有执行业务的管理团队并且该管理团队可以自行决策（非新规）；
3. 该实体除了从印尼取得收入以外，自身有足以执行业务的流动与净资产（新规）；
4. 该实体拥有充足的人力以执行业务（部分为新规）；以及
5. 该实体除了从印尼获得股息、利息和/或特许权使用费以外，还有其他的商业运营（部分为新规）。

此外，非个人的纳税人如果根据相关税收协定要求，产生股息，利息或特许权使用费收入，需进行受益所有权测试。新的受益所有权测试包括以下内容：

1. 该实体不是中介，代持或导管公司（新规）；
2. 该实体对收入、资产或产生收入的权力具有控制权或处置权（新规）；
3. 不超过50%的收入被用于满足其他方的要求（非新规）；
4. 实体承担自身资产、资本金和/或负债的风险（新规）；以及
5. 实体没有被要求将收到的收入转移给第三方国家居民（新规）。

然而，这项新的受益所有权测试取消了所得须在其注册国家征税的要求。

新的DGT-2表格中有一个新的要求，该表格需填写申请税收协定的印尼相关收入的详细资料。该部分与DGT-1表格类似。

以往税收协定国家的部分政府机构（例如中央银行或税收协定中规定的机构）无需使用DGT-1或DGT-2表格或任何其他CoD。然而，在PER-10规定下，这些机构也都需要提交相关国家的CoD，以便根据相关税收协定确认其允许免税。

CoD必须在应缴纳所得税的时间点，连同相关月度纳税申报单一并以电子格式提交。若因晚育月度申报时间点时提交CoD，或者税收协定申请方式不正确时，将会导致所得税被“溢扣”，PER-10指出在这种情况下，纳税人应该参考财政部2015年第187号条例PMK.03以申请退税。PER-10文中显示，纳税人有权通过“相互协议程序”获取税收协定的优惠，例如代扣方已扣缴相关预提税却未上交给税务局的情况下，纳税人可免除该部分所得税。

Your PwC Indonesia contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@id.pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@id.pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@id.pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@id.pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@id.pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@id.pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@id.pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@id.pwc.com

Ay Tjhing Phan
ay.tjhing.phan@id.pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@id.pwc.com

Dany Karim
dany.karim@id.pwc.com

Deny Unardi
deny.unardi@id.pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@id.pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@id.pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@id.pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@id.pwc.com

Hanna Nggelan
hanna.nggelan@id.pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@id.pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@id.pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@id.pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@id.pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@id.pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@id.pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@id.pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@id.pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@id.pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@id.pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@id.pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@id.pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@id.pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@id.pwc.com

Ryosuke R Seto
ryosuke.r.seto@id.pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@id.pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@id.pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@id.pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@id.pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@id.pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@id.pwc.com

Tjen She Siung
tjen.she.siung@id.pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@id.pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@id.pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@id.pwc.com

www.pwc.com/id

 [PwC Indonesia](#)

 [@PwC Indonesia](#)

 [@pwcindonesia](#)

 [PwC Indonesia](#)

 [pwc indonesia](#)

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

DISCLAIMER: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2017 PT Prima Wahana Caraka. All rights reserved. PwC refers to the Indonesia member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.