

税务快报



国别报告新规

与OECD/G20所发布的税基侵蚀和利润移转(BEPS)第13项行动计划(Action 13)一致,印度尼西亚规定了一套新的转让定价文档,包括主体文档、本地文档,以及国别报告(Country-by-Country Report, CbCR)。这个政策规范在财政部No.213/PMK.03/2016 (PMK-213)法令中阐明。有关PMK-213的解读请参考2017年税务快报第1期。

税务总局(DGT)在2017年12月29日发布了No.PER-29/PJ/2017 (PER-29),对国别报告做了进一步的解释,特别是国内申报机制。

国别报告要求集团企业依据模板提供全球收入配置、经济活动、对各国的实付税款等必要信息呈予各相关政府机构。国别报告中的报导个体(Constituent Entities)包含母公司及集团成员。在符合某些条件下,报导个体成员在集团的指派下,需准备、维护与递交国别报告呈予其租税管辖区的税务机关。

跨国企业的国别报告将会透过各国税务机关间的自动交换机制而为跨国企业运营所在国的税务机关取得。印度尼西亚2017年1月26日签署多边税务行政互助公约,参与自动交换机制。

PMK-213将国别报告的义务规范在母公司身上。印度尼西亚的纳税人如为跨国企业的子公司,且在母公司所在的国家或租税管辖区符合某些印度尼西亚无法取得国别报告情况下,必须自行递交国别报告。

母公司的界定

PER-29中规定在以下的情况下,集团母公司必须准备、维护,以及递交国别报告:

- a. 印度尼西亚母公司直接或间接控制,或境外母公司持有集团中一个或多个报导个体;
- b. 身为该国税务居民,依据会计原则或是法令而需要编制合并报表;

- c. 非直接或间接为集团中的其他报导个体所持有，或直接或间接为其他个体所持有，然而该其他个体没有义务编制合并报表；以及
- d. 最近期的合并营收达到
 - 1) 印度尼西亚母公司：11兆印尼盾以上
 - 2) 境外母公司
 - 如果母公司所在国或租税国辖区未规定国别报告的义务者，金额约为2015年1月1日的7.5亿欧元；或
 - 依据母公司所在国或租税管辖区所规定的金额。

当有多个报导个体都符合要求时，前述情况也包含了印度尼西亚的子公司合并营收达到了11兆印尼盾以上者，集团需要决定由哪个报导个体准备国别报告。

印度尼西亚子公司的界定

PER-29中规定了印度尼西亚的子公司包含以下任一形式：

- a. 为了财务报告目的而纳入跨国集团合并报表中的任何独立业务单位；
- b. 仅因规模或重大性而未并入跨国集团合并报表中的任何独立业务单位；和(或)
- c. 任何(a)与(b)中所提及的跨国集团中的独立业务单位所构成的常设机构，而该常设机构为了财务报告、法规、税务报告，或管理目的而有单独的财务报表。

印度尼西亚子公司递交国别报告的义务

倘因某些原因导致印度尼西亚无法取得国别报告时，印度尼西亚子公司必须递交国别报告给税务总局。这些情况发生在母公司所在国或租税管辖区有以下状况时：

- a. 没有递交国别报告的义务；
- b. 与印度尼西亚间不存在涉税信息自动交换协议；或
- c. 与印度尼西亚间有涉税信息自动交换协议，但印度尼西亚无法透过涉税信息自动交换机制取得国别报告。

(b) 中包含了与印度尼西亚签有国际协议的国家或租税管辖区，然而却没有有效的多边主管当局协议(Qualifying Competent Authority Agreement, QCAA)可作为与印度尼西亚自动交换国别报告的机制。

PER-29也解释了(c) 中的「无法取得国别报告」，这是指当印度尼西亚虽然与母公司所在国或租税管辖区签订了涉税信息自动交换协议，然而

- a. 在QCAA中商定外,延迟执行国别报告的涉税信息自动交换协议；或
- b. 执行国别报告的涉税信息自动交换机制时发生重复的系统性错误。

税务总局将会公布与印度尼西亚签订涉税信息自动交换协议的国家或租税管辖区，但却未能透过涉税信息自动交换机制取得国别报告的列表。如果印度尼西亚子公司的母公司在上述列表中，子公司必须要在税务总局公布后的三个月内送交国别报告。如果纳税人未在期限内送交国别报告，税务总局将会要求提供。

指派代理母公司

境外母公司可能会指派境外的报导个体代表跨国企业作为单一代理公司，在其租税管辖区申报国别报告。如果以下的条件满足时，印度尼西亚子公司没有义务送交国别报告。

- a. 印度尼西亚子公司要递交通知(Notification)予税务总局，用以告知代理母公司的信息；和
- b. 代理母公司作为其所在租税管辖区的税务居民，基于税务目的
 - 1) 有义务递交国别报告；而且
 - 2) 与印度尼西亚间有QCAA，而且印度尼西亚可以自该国或租税管辖区取得国别报告。

印度尼西亚母公司不能指派其他报导个体执行国别报告的送交义务。

报告要求

国别报告应以课税年度结束前可取得的数据与信息进行准备，且应于课税年度结束后的**12**个月内备妥。

PER-29要求要与所得税申报表分开，而要以通知与国别报告(如果适用)的形式申报。

对税务总局的通知必须由有关联方交易的印度尼西亚子公司或其他个体递交，作为是否有义务送交国别报告的声明。通知的标准表格已列示在**PER-29**中。

如果纳税人有义务递交国别报告，就必须要与通知一起送交。

特别是对于印度尼西亚母公司而言，国别报告应基于**PMK-213**，以规定的数字化格式(**XML**档案)完成相关工作底稿。

通知与国别报告都必须透过**DJP Online**或书面申报递交给税务机关，期限为：

- a. **2016**年度在会计年度结束日后**16**个月内；或
- b. **2017**及其以后年度在会计年度结束日后**12**个月内。

纳税人将会在递交通知与国别报告后收到回单。这个回单必须附在下一年度的所得税申报书中作为国别报告递交的替代品，而且也是作为相关国别报告已经送交的证明。国别报告如有修改也需要向税务总局报告。

税务总局公告

税务总局会公布与印度尼西亚间签订以下协议的国家或租税管辖区列表：

- a. 国际协议；
- b. **QCAA**；以及
- c. **QCAA**，但是印度尼西亚无法透过涉税信息自动交换机制取得国别报告。

这个公告将会以年度为基础或者有任何列表变动时，发布在税务总局的官方网站上。

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](https://www.linkedin.com/company/pwc-indonesia)

 [@PwC Indonesia](https://twitter.com/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.

© 2018 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.