



税务快报

税务印尼 / 2018 年 11 月 / 第 13 期

境外纳税居民居住证明的更新^{P1}

境外纳税居民居住证明的更新

于2018年11月1日，印尼税务总局（DGT）颁发No.PER-25/PJ/2018（PER-25）对居住证明（CoD）进行更新。该条例（PER-25）自2019年1月1日生效且将撤销DGT法规No.PER-10/PJ/2017（PER-10）条例。适用PER-10条例下的CoD有效期至2018年12月31日。

居住证明模板变更

PER-25将原DGT-1表和DGT-2表合并为一体，从而为新CoD提供标准。新DGT表包含7个部分如下，境外纳税居民依据其实际填写：

分类	内容	由...完成			有关当局或税务局
		境外纳税居民类型			
		个体	实体 银行/退休基金	其他	
第一部分	境外纳税居民的数据	√	√	√	
第二部分	由相关国家签发的居住国证明（CoR）或居住地证明（CoD）				√
第三部分	境外纳税居民声明和反滥用协定条款测试		√		
第四部分	境外纳税居民（个体）的反滥用协定条款测试	√			

第五部分	境外纳税居民（非个体）的反滥用协定条款测试			√	
第六部分	受益所有权测试若该所得来自于分红、利息、或特许权使用费			√	
第七部分	境外纳税居民和居民身份的声明	√		√	

DGT表不再需要披露交易性质、交易金额等相关信息。DGT表主要作为居住证明，且只需要一个DGT表就可以涵盖整个期间。这意味着新DGT表不再需要针对对每笔交易提交一份DGT表。

DGT表最长涵盖期限为12个月，且PER-25取消历年制的限制，即新DGT表可以适用于非历年制公司跨年涵盖12个月。

PER-25项下，由印尼保管人为境外个体透过印尼证券交易所转让债券或股票的所得不再归属于银行机构或养老基金的范畴。因此，他们需要填写DGT表的第五部分和第六部分以享受税收协定的优惠。

DGT表中概念的变更

反滥用协定条款测试

PER-25通过增加问题6（即该实体的设立或交易的执行具有相同的法律形式和经济实质）对第五部分（旧DGT-1表的第六部分）进行更新，来与PER-25规定的内容保持一致。PER-25还更新了问题11中的“目的”（或反滥用）测试，表明如果交易目的系直接或间接地透过利用相关税收协定获得利益，即为违反税收协定本身的目的和宗旨，则将无法享受协定条款。虽然具体的范围尚不清楚，但如果存在“减税”或双重避税的结果，则可能没有税收协定的减免。这一改变似乎也遵从印度尼西亚依据“实施与税收协定相关的措施防止税基侵蚀和利润转移的多边公约”（Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting）中规定的主要目的测试规则（Principal Purpose Test）对防止协定滥用做出的承诺。

受益所有权测试

其中一项受益所有权测试仍然是实体的所得不超过50%用于支付他人的报酬，除非出于某些目的（旧DGT也有相关规定）。PER-25指出更严格的要求，将例外限定为向员工支付公允报酬或向第三方支付营业相关费用。这意味着向股东分配的股息超过实体收入50%的部分将不会通过此特定受益所有权测试。

行政流程的变更

如上所述，DGT表仅需要在所涵盖的相关期限之内提交一次。便于合规之因，DGT表需要在特定DGT电子系统提交。

DGT表的提交机制如下：

1. 首次代扣方
 - a. 境外纳税居民准备DGT表并提供至首次印尼代扣方；
 - b. 首次代扣方提交DGT表相关信息至DGT电子系统。收件确认单在线上提交时会产出，首次代扣方需要将收件确认单转交至境外纳税居民。

首次代扣方应保留DGT表原件，并在必要时给到印尼税务总局。如果DGT表和提交到DGT电子系统的信息存在差异，则以原件为准。

2. DGT表涵盖期限内的后续代扣方：

- a. 境外纳税居民不需要为后续的交易准备新的DGT表，即便后续代扣方和首次扣代扣不是同一家实体。境外纳税居民只需要提供后续代扣方提交DGT表的收件确认单即可。
 - b. 后续代扣方需要检查收件确认单与提交至DGT电子系统的信息是否一致。若发现DGT表未符合相关要求情况下，境外纳税居民将无法享受税收协定较低税率的优惠。
3. 代扣方对每笔交易需要为境外纳税居民准备相应的扣缴单（电子版，若无电子系统，则为纸本）。DGT表收件确认单之效力视同于DGT表，且在月度缴交所得税26条时需要附上。

退税途径规定及某些特定政府机构CoD要求的相关条例保持不变。

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

Amit Sharma
amit.xz.sharma@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

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@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

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.