

纳税申报的新规定

税务局（DGT）于2019年1月23日出台No.PER-02/PJ/2019条例（PER-02），并在当日予以生效。PER-02是作为规定所有类型的月度和年度纳税申报行政的主要条例。PER-02也撤销若干相关事项的现有DGT条例。

PER-02指出下列所属税务局的企业现在需要通过电子申报（e-Filing）提交企业所得税申报表：

1. 中型纳税居民的税务机关（*Madya*）；
2. 雅加达特定税务机关，包含：
 - a) 外商投资公司的税务机关（*Penanaman Modal Asing/PMA*）；
 - b) 境外公司和境外人士的税务机关（*Badan dan Orang Asing/Badora*）；
 - c) 上市公司的税务机关（*Perusahaan Masuk Bursa/PMB*）；和
3. 大型纳税居民的税务机关（*Large Tax Office/LTO*）

特别地，在企业所得税申报表（CITR）文件清单项下，新条例指出纳税申报表需要附上转让定价文件（TPD），即集团主体文档、本地文档、和/或国别报告（CbCR）。基于此，如果提交CITR没有附上TPD，税务局将认定CITR不全。

有鉴于此，我们想指出，PER-02是针对所有纳税申报行政程序的广义税收条例。特别是关于TPD的要求，我们注意到有着单独的涵盖TPD申报要求的转让定价税收条例，例如财政部No.PMK-213/PMK.03/2016（PMK-213）和DGT条例No.PER-29/PJ/2017（PER-29）。

PMK-213仅要求在纳税年度结束的四个月内提供集团主体文档和本地文档。根据该条例，与CITR提交的文件只是“摘要”（*Ikhtisar*）部分，摘要实际上是集团主体文档和本地文档内容的清单以及确认集团主体文档和本地文档准备完成的日期。PMK-213也要求在次年纳税年度的纳税申报时提交CbCR。然而，如果CbCR在提交CITR之前已经在DJP Online网站提交给e-CbCR，递交CITR时可以e-CbCR系统发出的收据替代。

基于上述原因，这些不同的条例存在不一致，因为PER-02下的TPD报告要求偏离了PMK-213的要求。就法律法规优先级而言，PMK-213等级高于PER-02。鉴于这些不一致之处，我们盼望DGT就此事将作出进一步澄清。

我们将继续观察该问题，并在得到进一步澄清之后发布相关的指导。

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.

© 2019 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.

