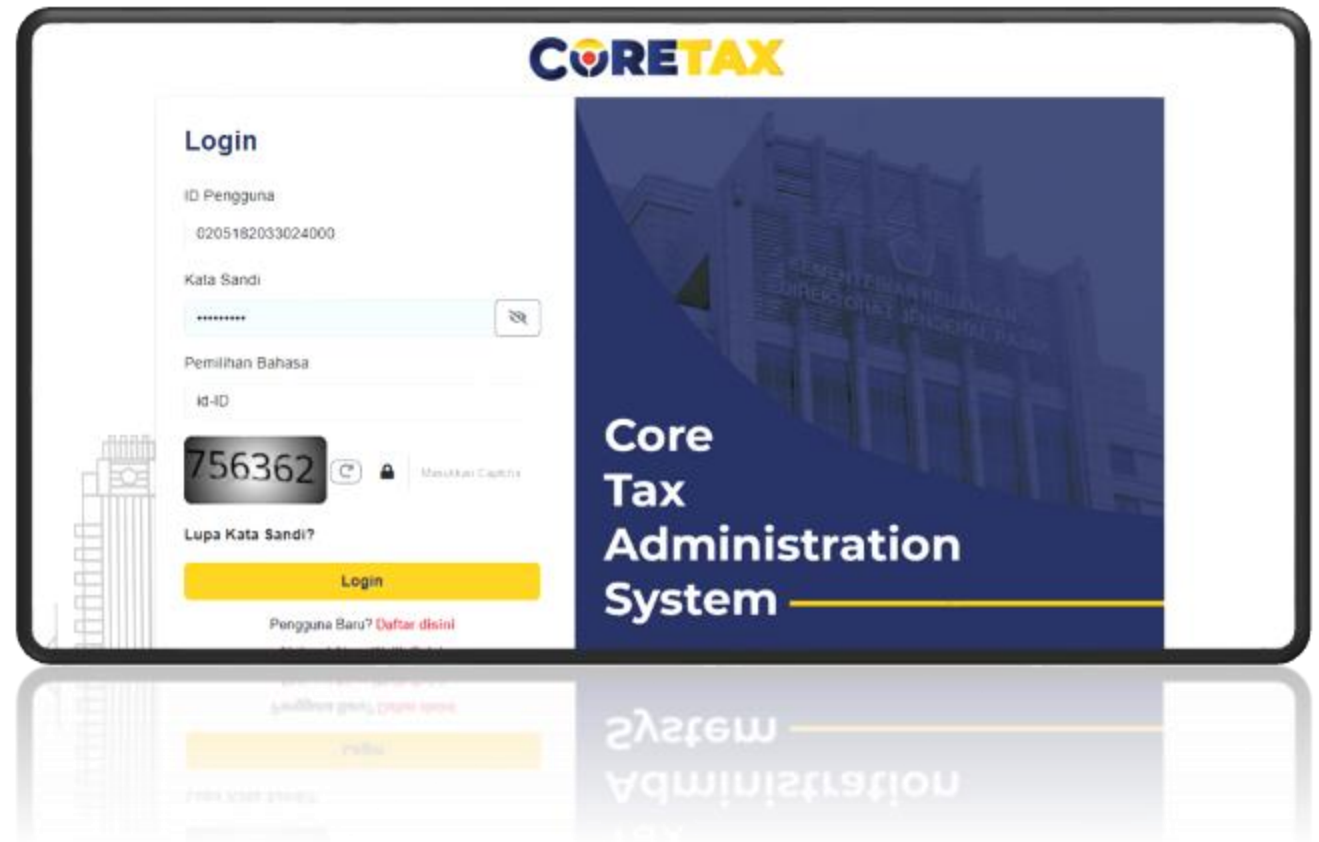




Panduan CORETAX DJP – CbCR (Country by Country Report)

Versi 1.0

coretaxdjp.pajak.go.id



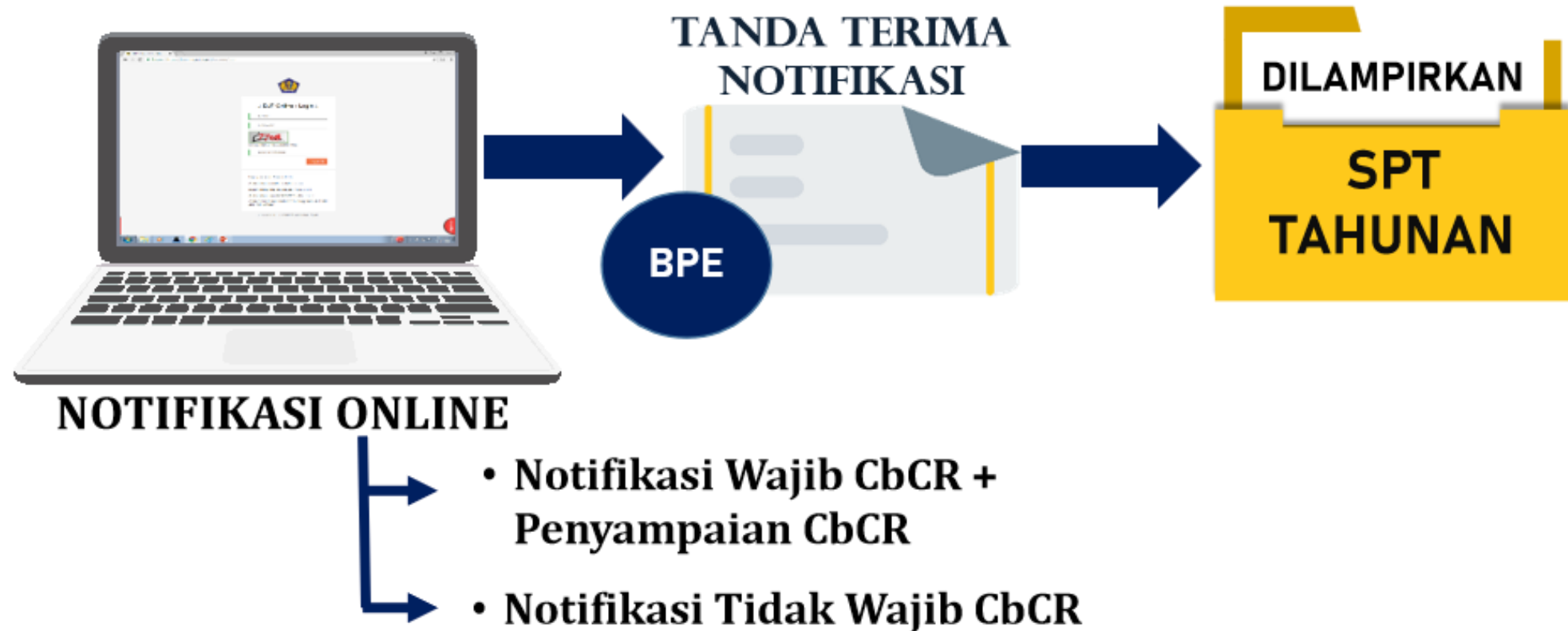
1 Notifikasi

- Semua WP Badan yang melakukan transaksi afiliasi atau Anggota Grup

2 CbCR

- Primary Filing
- Local Filing

Berlaku untuk semua Wajib Pajak Badan yang memiliki **transaksi afiliasi** atau **anggota grup usaha**



Penyampaian CBCR – *Primary Filing*

4

Berlaku untuk Entitas Induk (*Ultimate Parent Entity/UPE*) yang berdomisili di Indonesia.

UPE INDONESIA

- Menguasai entitas lain
- Wajib konsolidasi
- Tidak dikonsolidasi entitas lain
- Omzet Konsolidasi Grup $\geq$ Rp11 T

WAJIB
MENYAMPAIKAN
SECARA ONLINE

NOTIFIKASI

CBCR

KERTAS
KERJA

Penyampaian CBCR – *Local Filing*

5

Dilakukan oleh Anggota Grup (Induk berdomisili di Luar Negeri)

ANGGOTA GRUP

- WP Badan yang dimiliki oleh WP LN (termasuk BUT)
- UPE berada di negara:
 1. Tidak mewajibkan CbCR;
 2. Tidak memiliki perjanjian pertukaran CbCR (QCAA); atau
 3. Memiliki QCAA tetapi terjadi Systemic Failure dalam AEOL on CbCR

WAJIB
MENYAMPAIKAN
SECARA ONLINE

NOTIFIKASI

CBCR



- 1 Login menggunakan NPWP Wajib Pajak Badan
- 2 Klik menu **Exchange of Information**
- 3 Pilih Sub Menu **CBCR** untuk masuk ke *Dashboard* CBCR

Version: 1.1.2-build-1950 en-US 0205182033024000 NAMA0205182033024000 Last Login: 15 April 2025 13:10:03

My Portal - eTax Invoice - eBUPOT (Withholding Slips) - Tax Return - Help - Payments - My General Ledger - Taxpayer Services - Access Management - Exchange of Information -

Exchange of information CbCR

Input CbCR

File Name ↑↓	Worksheet (CbCR)	Created By ↑↓	Fiscal Year ↑↓	Creation Date ↑↓	Status ↑↓
File name not required	NO	0205182033024000	2022	19-03-2025	Valid
CBC-0205182033024000-23-1-1	YES	0205182033024000	2023	13-03-2025	Valid
File name not required	NO	0205182033024000	2021	11-03-2025	Valid
File name not required	NO	0205182033024000	2018	10-03-2025	Valid

< 1 > 10

Pada dashboard Pelaporan EOI – CBCR pilih Tombol **Input CBCR** untuk memulai

Notifikasi

- ! Isikan Tahun Pajak untuk CBCR (rentang 2017 s.d 2024)
- ! Isi Form Notifikasi sesuai dengan keadaan Wajib Pajak
- ! Jika diwajibkan menyampaikan CBCR siapkan:
 - Berkas elektronik CBCR dalam format XML
 - Kertas Kerja untuk primary filing
 - Template mengikuti petunjuk di <http://pajak.go.id/>
 - Format penamaan file :

CBC-<TIN>-<Periode(2digit)>-<KodePrimary/LocalFiling>-<LaporanKe>.xml

WS-<TIN>-<Periode(2digit)>-<KodePrimary/Local Filing>-<LaporanKe>.xml

Primary Filling : 1, Local Filing : 2
Laporan Ke : 1, 2, 3, 4, dan seterusnya

Input CBCR

Fiscal Year *
Bookkeeping Period *
Taxpayer Name *
NPWP *

I. IDENTIFIKASI WAJIB PAJAK DALAM NEGERI YANG MERUPAKAN ENTITAS INDIK

A. Wajib Pajak Adalah Wajib Pajak dalam negeri yang merupakan Entitas Induk dari suatu Grup Usaha yang :

A-1. Mengusai secara langsung atau tidak langsung satu atau lebih anggota lain dalam Grup Usaha ☐

A-2. Wajib Menyenggarakan laporan keuangan konsolidasi berdasarkan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia dan/atau berdasarkan ketentuan yang mengikat emiten bursa efek di Indonesia. ☐

A-3. Tidak dimiliki secara langsung atau tidak langsung oleh Entitas Konstituen lain dalam Grup Usaha, atau dimiliki secara langsung atau tidak langsung oleh entitas lain, tetapi entitas lain tersebut tidak diwajibkan mengkonsolidasi laporan keuangan Wajib Pajak. ☐

A-4. Memiliki peredaran bruto konsolidasi pada Tahun Pajak bersangkutan lebih dari atau sama dengan Rp.11.000.000.000.000. ☐

B. Peredaran Bruto konsolidasi Wajib Pajak Adalah Sebesar

II. IDENTIFIKASI WAJIB PAJAK DALAM NEGERI YANG BUKAN MERUPAKAN ENTITAS INDIK

C. Wajib Pajak Adalah Wajib Pajak dalam negeri yang merupakan anggota Grup Usaha, yang Entitas Induknya :

C-1. Memiliki peredaran bruto konsolidasi :
a. Lebih dari atau sama dengan Rp. 11.000.000.000.000,00 atau € 750.000.000,00 ☐
b. Kurang dari Rp. 11.000.000.000.000,00 atau € 750.000.000,00 ☐

C-2. Merupakan subjek pajak :
a. Dalam negeri ☐
b. Luar negeri, yang negara atau yurisdiksi tempat Entitas Induk berdomisili :
i. mewajibkan untuk menyelenggarakan, menyimpan, dan menyampaikan laporan per negara ☐
ii. tidak mewajibkan untuk menyelenggarakan, menyimpan, dan menyampaikan laporan per negara ☐

D. Data Entitas Induk adalah sebagai berikut :
Nama Entitas Induk
NPWP
Negara/Yurisdiksi Entitas Induk
Nilai peredaran bruto konsolidasi Indonesia Rupiah
Select Country of origin

E. Entitas Induk menunjuk entitas Konstituen dalam Grup Usaha yang sama untuk menyampaikan Laporan Negara di Indonesia atau menjadi satu-satunya pengganti Entitas Induk dalam menyampaikan laporan per negara di negara atau yurisdiksi tempat pengganti Entitas Induk berdomisili, yaitu :
Nama Entitas Konstituen
NPWP
Negara/Yurisdiksi Entitas Konstituen
Select Country of origin

III. PERNYATAAN KEWAJIBAN PENYAMPAIAN LAPORAN PER NEGARA

F. Dengan ini menyatakan bahwa Wajib Pajak :

F-1. Merupakan Entitas Induk, dan **wajib** menyelenggarakan, menyimpan, dan menyampaikan Laporan per Negara ☐

F-2. Merupakan Entitas Induk, tetapi **tidak wajib** menyelenggarakan, menyimpan, dan menyampaikan Laporan per Negara, dengan alasan:

F-3. Bukan merupakan Entitas Induk, tetapi **wajib** menyampaikan Laporan per Negara ☐

F-4. Bukan merupakan Entitas Induk, tetapi **tidak wajib** menyampaikan Laporan per Negara, dengan alasan:

☐ Saya menyatakan bahwa seluruh keterangan dan/atau pernyataan yang tercantum dalam Notifikasi ini telah benar, lengkap dan jelas.

Reset Submit

Tahapan Unggah

1. Pilih file CBC dan Kertas kerja lalu klik **Submit**
2. Masukkan OTP yang terkirim ke email lalu klik **Verify**
3. Setelah berhasil ada pesan **Success**

The diagram illustrates the three steps of the file upload process:

- 1. Upload File CBcR**: A form with two sections: "CBC" and "Worksheets". Each section has a "Select file" button and a text input field. The "CBC" field contains the file name "CBC-0854283694021000-24-1-1.xml". The "Worksheets" field contains the file name "WS-0854283694021000-24-1-1.xml". A "Submit" button is at the bottom.
- 2. OTP Verification**: A form titled "OTP Verification" with the text "Please type OTP" and an input field. Below the input field are two buttons: "Resend OTP" and "Verify".
- 3. Success**: A message box with a green checkmark icon and the text "Success" and "Successfully verified your email address".



- Laporan Notifikasi berhasil dengan status **Valid** jika tidak ada error atau **Invalid** jika ada Error
- Laporan **masih bisa dihapus** sepanjang belum di submit/simpan (Status Berkas : Not Submitted)
- Laporan yang sudah **Status Berkas : Submitted** bisa di lihat Tanda Terima/Receive

Exchange of information CbCR						Masukkan CBCR
    						
Nama File ↑↓	Lembar Kerja (CbCR)	Dibuat Oleh ↑↓	Tahun Pajak ↑↓	Tanggal Pembuatan ↑↓	Status ↑↓	Status Berkas ↑↓
CBC-0854283694021000-24-1-1	YES	0854283694021000	2024	30-06-2025	Valid	Not Submitted
File name not required	NO	0854283694021000	2019	14-05-2025	Valid	Submitted
File name not required	NO	0854283694021000	2018	09-05-2025	Valid	Submitted
File name not required	NO	0854283694021000	2017	08-05-2025	Valid	Submitted

Exchange of information CbCR

Masukkan CbCR

Negara Penerima	Kesalahan	Hapus	Status Verifikasi	Simpan	Unduh Berkas CbC	Lihat Formulir Pemberitahuan CbCR	Lihat Tanda Terima
Negara Penerima	Check Error	Hapus	Verifikasi	Simpan	Unduh Berkas CbC	Lihat Formulir Pemberitahuan CbCR	Lihat Tanda Terima
Negara Penerima	Check Error	Hapus	Verifikasi	Simpan	Unduh Berkas CbC	Lihat Formulir Pemberitahuan CbCR	Lihat Tanda Terima
Negara Penerima	Check Error	Hapus	Verifikasi	Simpan	Unduh Berkas CbC	Lihat Formulir Pemberitahuan CbCR	Lihat Tanda Terima
Negara Penerima	Check Error	Hapus	Verifikasi	Simpan	Unduh Berkas CbC	Lihat Formulir Pemberitahuan CbCR	Lihat Tanda Terima

Keterangan Tombol

- **Negara Penerima** : Untuk melihat list negara Penerima atas Laporan CBC yang disampaikan
- **Check Error** : Untuk melihat error atas File CBC dengan status Invalid
- **Hapus** : Untuk menghapus draft atas Laporan dengan Status Berkas Not Submitted
- **Verifikasi** : Untuk melakukan verifikasi atas kode verifikasi yang dikirimkan melalui email
- **Simpan** : Untuk melakukan submit Laporan ke DJP
- **Unduh berkas CbC** : Untuk mengunduh file XML CbC yang di upload
- **Lihat Formulir Pemberitahuan CbCR** : Untuk melihat detail Form Notifikasi yang diisi
- **Lihat Tanda Terima** : untuk melihat Tanda Terima/Receive Notifikasi CbCR atas Laporan yang sudah Submitted

PENYAMPAIAN LAPORAN PER NEGARA

DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

KANTOR WILAYAH DJP JAKARTA PUSAT

Jalan Cut Mutia No. 7 Menteng, Jakarta Pusat 10350 TELEPON (021) 3924225 FAX (021) 3924219 WEBSITE
www.pajak.go.id; CALL CENTER KRING PAJAK (+6221) 1500200 EMAIL eoi@pajak.go.id

BUKTI PENERIMAAN ELEKTRONIK

NOTIFIKASI

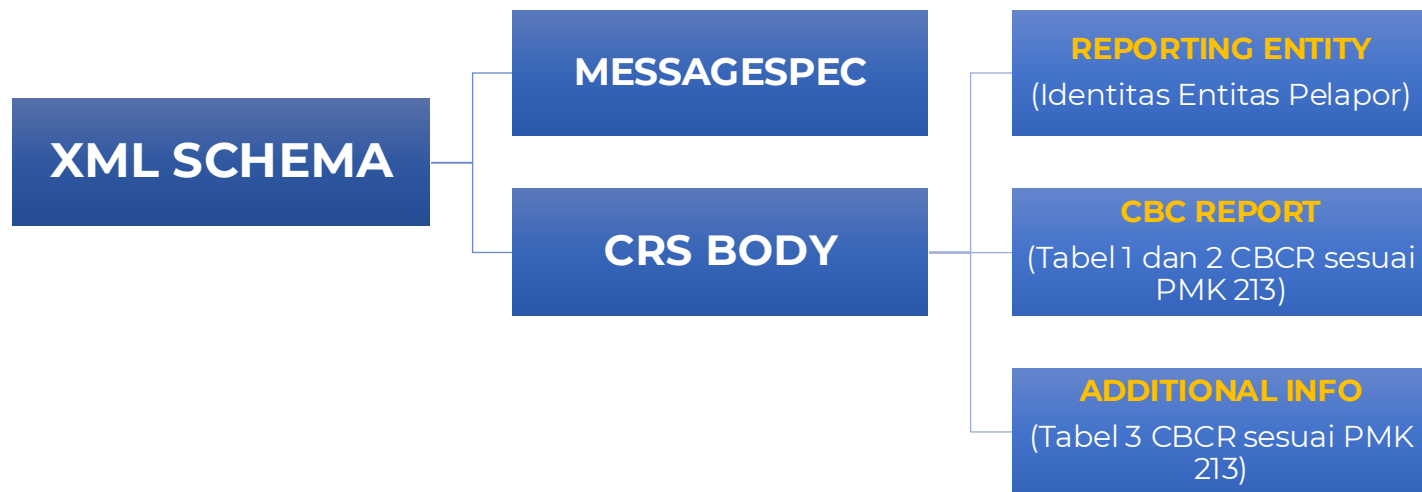
NPWP	0854283694021000
Nama Wajib Pajak	NAMA0854283694021000
NPWP/NPWP Entitas Induk	1231232131
Nama Entitas Induk	AAA2222
Negara/Yurisdiksi Entitas Induk	-
Tahun Pajak/Periode	2019
Tanggal Penyampaian	14 Mei 2025
Pelaporan Ke	1
Nomor Tanda Terima Elektronik	021201900000013

Terima kasih telah menyampaikan Notifikasi dan/atau Laporan Per Negara

Bukti Penerimaan Elektronik ini digunakan sebagai pengganti Formulir Laporan per Negara

pada SPT Tahunan PPh Badan Tahun Pajak 2020

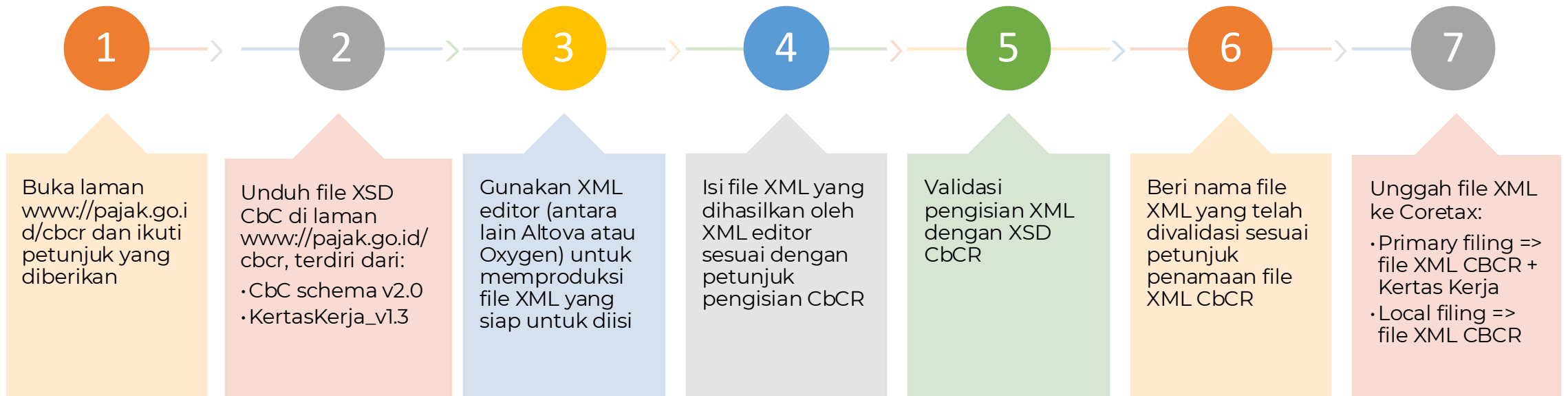
- Tanda Terima bisa dilihat setelah proses Laporan di-Submit/Simpan.
- Tanda Terima tidak dikirimkan ke *email*.
- Tanda Terima tidak dapat di-*download* dalam bentuk PDF, untuk pencetakan bisa dalam bentuk HTML yang dicetak.



**EXTENSIBLE
MARKUP
LANGUAGE**

Tahapan Pembuatan *File XML*

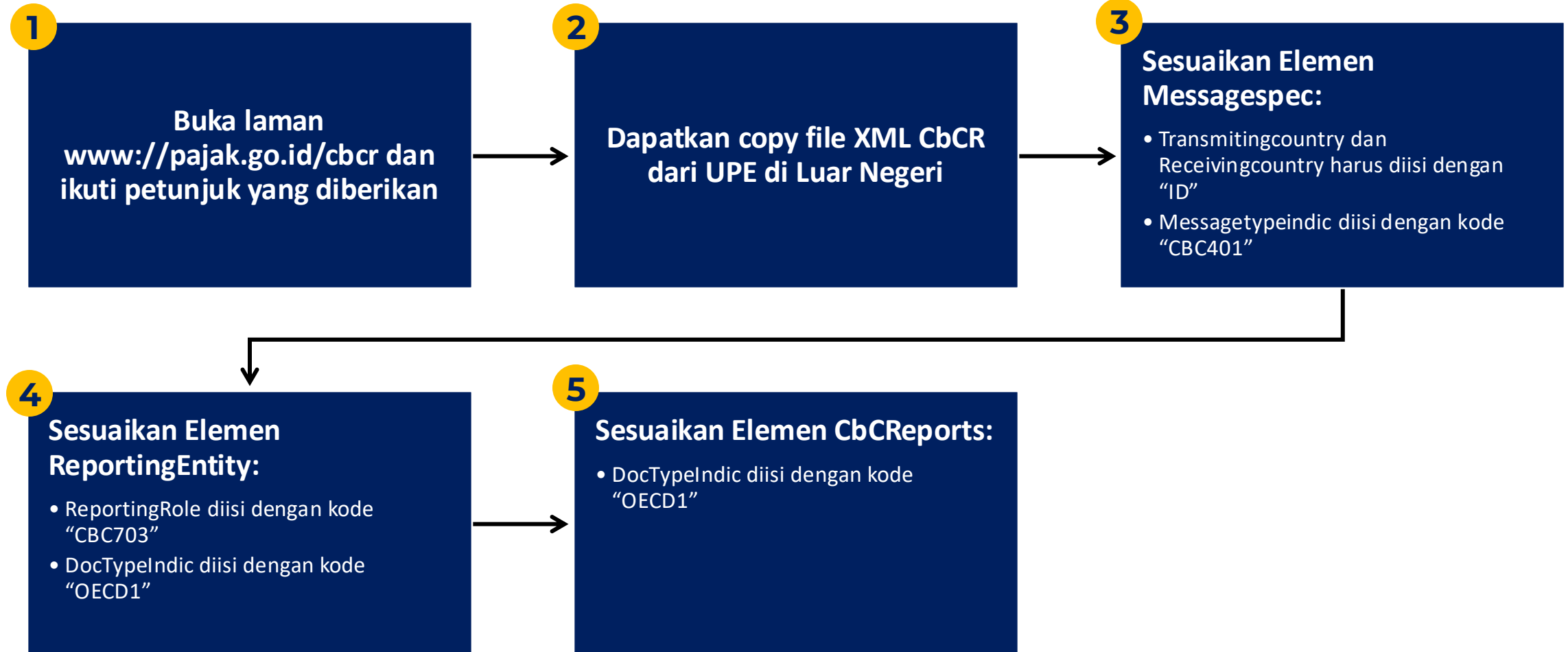
14



File XML Untuk *Local Filing*

15

Dalam hal UPE telah membuat XML CBCR



```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<cbc:CBC_OECD xmlns:cbc="urn:oecd:ties:cbc:v2" xmlns:stf="urn:oecd:ties:cbcstf:v5"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" version="a"
xsi:schemaLocation="urn:oecd:ties:cbc:v2 CbcXML_v2.0.xsd">
  <cbc:MessageSpec> ... </cbc:MessageSpec>
  <cbc:CbcBody>
    <cbc:ReportingEntity> ... </cbc:ReportingEntity>
    <cbc:CbcReports> ... </cbc:CbcReports>
    <cbc:CbcReports> ... </cbc:CbcReports>
    <cbc:CbcReports> ... </cbc:CbcReports>
    <cbc:AdditionalInfo> ... </cbc:AdditionalInfo>
    <cbc:AdditionalInfo> ... </cbc:AdditionalInfo>
  </cbc:CbcBody>
</cbc:CBC_OECD>
```

Contoh XML: CBC_OECD


```
<cbc:MessageSpec>
  <cbc:SendingEntityIN>0854283694021000</cbc:SendingEntityIN>
  <cbc:TransmittingCountry>ID</cbc:TransmittingCountry>
  <cbc:ReceivingCountry>ID</cbc:ReceivingCountry>
  <cbc:ReceivingCountry>AU</cbc:ReceivingCountry>
  <cbc:ReceivingCountry>JP</cbc:ReceivingCountry>
  <cbc:MessageType>CBC</cbc:MessageType>
  <cbc:Language>EN</cbc:Language>
  <cbc:Warning>Isi Warning</cbc:Warning>
  <cbc:Contact>Isi Contact Taxpayer</cbc:Contact>
  <cbc:MessageRefId>ID2024085428369402100000001</cbc:MessageRefId>
  <cbc:MessageTypeIndic>CBC401</cbc:MessageTypeIndic>
  <cbc:ReportingPeriod>2022-12-31</cbc:ReportingPeriod>
  <cbc:Timestamp>2023-12-17T09:30:47Z</cbc:Timestamp>
</cbc:MessageSpec>
```

Format Penulisan MessageRefId:

ID + Tahun Pajak + NPWP 16 digit + Sequence 5 Digit

```
<cbc:ReportingEntity>
  <cbc:Entity>
    <cbc:ResCountryCode>ID</cbc:ResCountryCode>
    <cbc:TIN issuedBy="ID">0854283694021000</cbc:TIN>
    <cbc:IN issuedBy="ID" INTYPE="SIUP">SIUP0032721516063000</cbc:IN>
    <cbc:Name>PT ABC</cbc:Name>
    <cbc:Address legalAddressType="OECD301">
      <cbc:CountryCode>ID</cbc:CountryCode>
      <cbc:AddressFree>Jakarta Indonesia</cbc:AddressFree>
    </cbc:Address>
  </cbc:Entity>
  <cbc:NameMNEGroup>Global Internasional</cbc:NameMNEGroup>
  <cbc:ReportingRole>CBC701</cbc:ReportingRole>
  <cbc:ReportingPeriod>
    <cbc:StartDate>2022-01-01</cbc:StartDate>
    <cbc:EndDate>2022-12-31</cbc:EndDate>
  </cbc:ReportingPeriod>
  <cbc:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>ID2024085428369402100000001R00001</stf:DocRefId>
  </cbc:DocSpec>
</cbc:ReportingEntity>
```

Format Penulisan DocREfId:

MessageRefid + R + Sequence 5 Digit

```
<cbc:CbcReports>
  <cbc:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>ID2024085428369402100000001C00003</stf:DocRefId>
  </cbc:DocSpec>
  <cbc:ResCountryCode>JP</cbc:ResCountryCode>
  <cbc:Summary>
    <cbc:Revenues>
      <cbc:Unrelated currCode="USD">10000000</cbc:Unrelated>
      <cbc:Related currCode="USD">5000000</cbc:Related>
      <cbc:Total currCode="USD">15000000</cbc:Total>
    </cbc:Revenues>
    <cbc:ProfitOrLoss currCode="USD">10000</cbc:ProfitOrLoss>
    <cbc:TaxPaid currCode="USD">20000</cbc:TaxPaid>
    <cbc:TaxAccrued currCode="USD">30000</cbc:TaxAccrued>
    <cbc:Capital currCode="USD">40000</cbc:Capital>
    <cbc:Earnings currCode="USD">90000</cbc:Earnings>
    <cbc:NbEmployees>500</cbc:NbEmployees>
    <cbc:Assets currCode="USD">10000000000</cbc:Assets>
  </cbc:Summary>
```

Format Penulisan DocRefid
CBCReports:

MessageRefid + C + Sequence 5 Digit

```
<cbc:ConstEntities>
  <cbc:ConstEntity>
    <cbc:ResCountryCode>JP</cbc:ResCountryCode>
    <cbc:TIN issuedBy="JP">TINJP</cbc:TIN>
    <cbc:IN issuedBy="JP" INTYPE="JPType">JPIN</cbc:IN>
    <cbc:Name>PT JP 1</cbc:Name>
    <cbc:Address>
      <cbc:CountryCode>JP</cbc:CountryCode>
      <cbc:AddressFree>Tokyo Japan</cbc:AddressFree>
    </cbc:Address>
  </cbc:ConstEntity>
  <cbc:Role>CBC801</cbc:Role>
  <cbc:IncorpCountryCode>JP</cbc:IncorpCountryCode>
  <cbc:BizActivities>CBC502</cbc:BizActivities>
  <cbc:OtherEntityInfo>Info 1</cbc:OtherEntityInfo>
</cbc:ConstEntities>
</cbc:CbcReports>
```

Contoh XML: ConstEntities

```
<cbc:AdditionalInfo>
  <cbc:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>ID2024085428369402100000001A00001</stf:DocRefId>
  </cbc:DocSpec>
  <cbc:OtherInfo language="UK">Additional Info 1</cbc:OtherInfo>
  <cbc:ResCountryCode>ID</cbc:ResCountryCode>
  <cbc:SummaryRef>CBC601</cbc:SummaryRef>
</cbc:AdditionalInfo>
<cbc:AdditionalInfo>
  <cbc:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>ID2024085428369402100000001A00002</stf:DocRefId>
  </cbc:DocSpec>
  <cbc:OtherInfo language="UK">Additional Info 2</cbc:OtherInfo>
  <cbc:ResCountryCode>ID</cbc:ResCountryCode>
  <cbc:SummaryRef>CBC602</cbc:SummaryRef>
</cbc:AdditionalInfo>
```

Format Penulisan DocRefid
AdditionalInfo:

MessageRefid + A + Sequence 5 Digit



**EXTENSIBLE
MARKUP
LANGUAGE**

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<!--Sample XML file generated by XMLSpy v2018 rel. 2 (x64) (http://www.altova.com)-->
<CBCKertasKerja xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:noNamespaceSchemaLocation="KertasKerja_v1.3.xsd">
  <Header>
    <NPWP>0098765432123456</NPWP>
    <NamaWP>PT AAA</NamaWP>
    <TahunPajak>2024</TahunPajak>
    <MataUang>IDR</MataUang>
    <HeadRefID>ID2024009876543212345600001</HeadRefID>
  </Header>
  <Body>
    <Report>
      <DocRefID>ID2024009876543212345600001C00001</DocRefID>
      <KdNegara>ID</KdNegara>
      <Entitas>...</Entitas>
      <Entitas>...</Entitas>
    </Report>
    <Report>...</Report>
    <Report>...</Report>
  </Body>
</CBCKertasKerja>
```

Format Penulisan:

HeaderRefID = MessageRefid

DocRefID Report = DocRefid CBCReports



Terima Kasih

PAJAK KITA UNTUK KITA



DitjenPajakRI



www.pajak.go.id



1500200