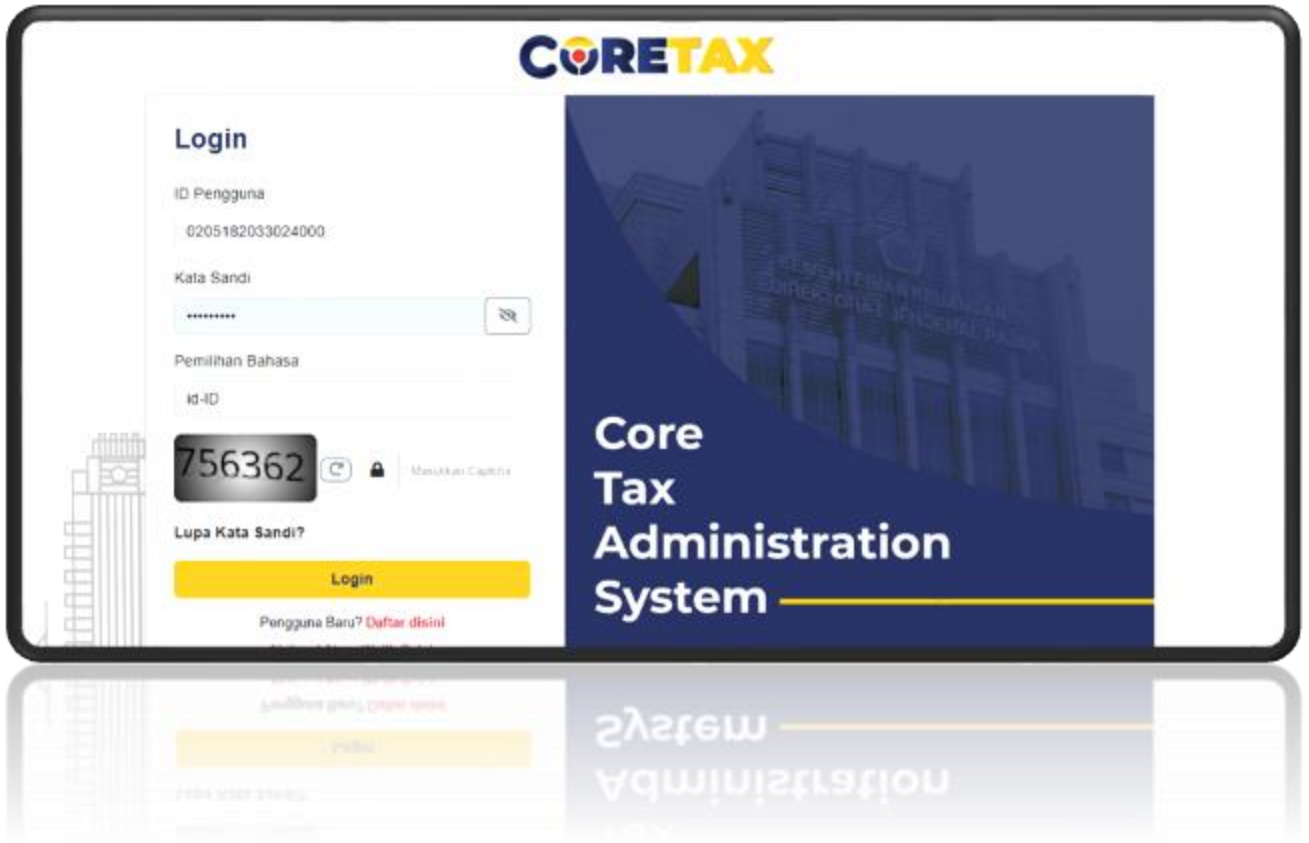
# Panduan
# CORETAX DJP – CbCR
## (Country by Country Report)

Versi 1.0




**coretaxdjp.pajak.go.id**

# Kewajiban Terkait CBCR



**1 Notifikasi**

- Semua WP Badan yang melakukan transaksi afiliasi atau Anggota Grup

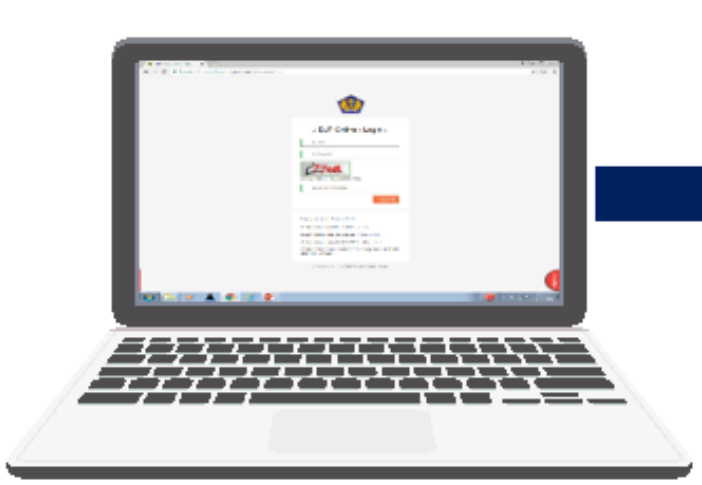
**2 CbCR**

- Primary Filing
- Local Filing

# Kewajiban Notifikasi



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



NOTIFIKASI ONLINE

TANDA TERIMA NOTIFIKASI

BPE

DILAMPIRKAN

SPT TAHUNAN

- Notifikasi Wajib CbCR + Penyampaian CbCR
- Notifikasi Tidak Wajib CbCR

# Penyampaian CBCR – *Primary Filing*



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



# Penyampaian CBCR – *Local Filing*



**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 AEOI on CbCR

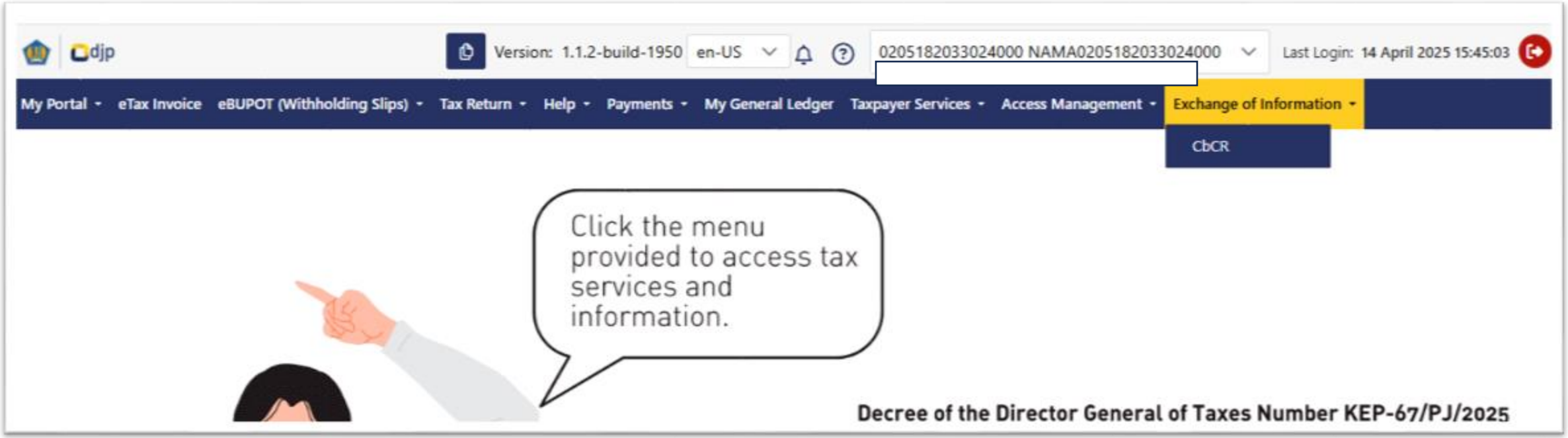
WAJIB MENYAMPAIKAN SECARA ONLINE

**NOTIFIKASI**

**CBCR**

# Menu EoI - CBCR

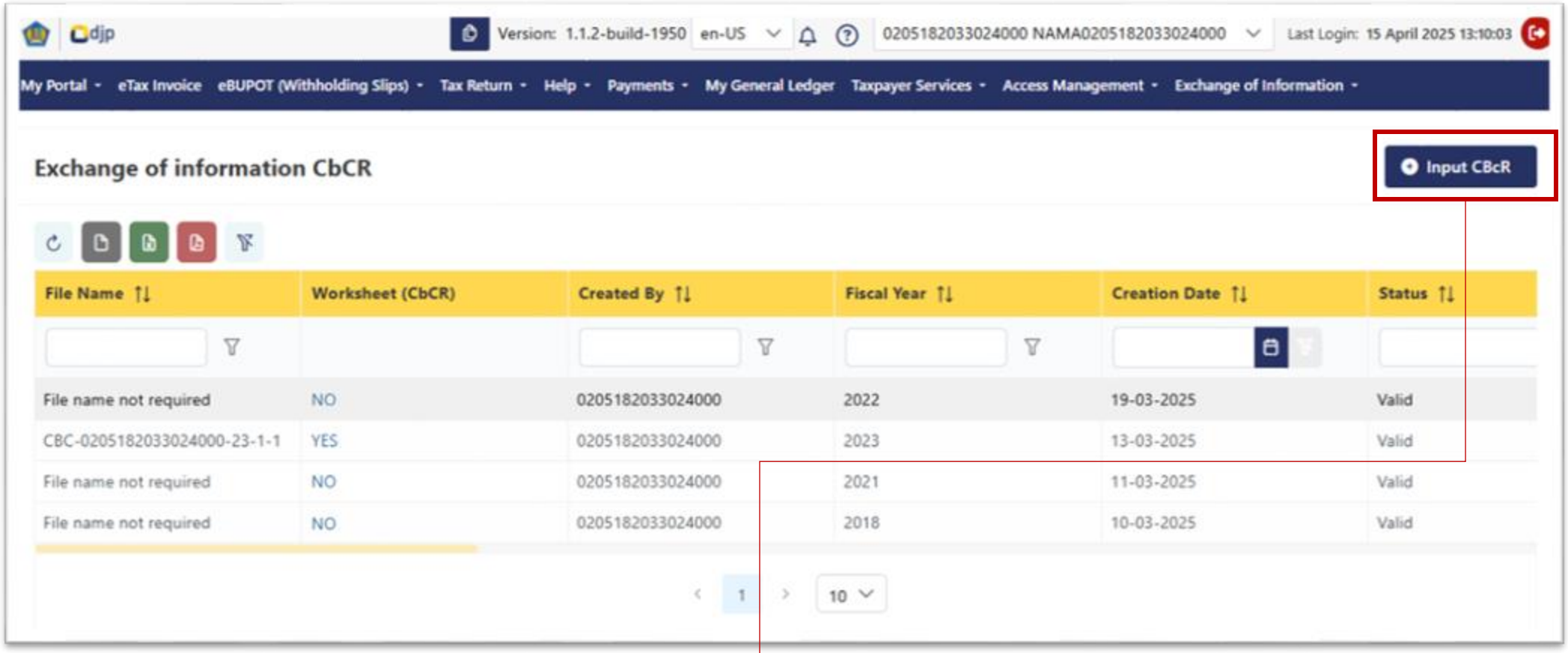





1. Login menggunakan NPWP Wajib Pajak Badan
2. Klik menu **Exchange of Information**
3. Pilih Sub Menu **CBCR** untuk masuk ke *Dashboard* CBCR

# *Dashboard* CBCR






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**

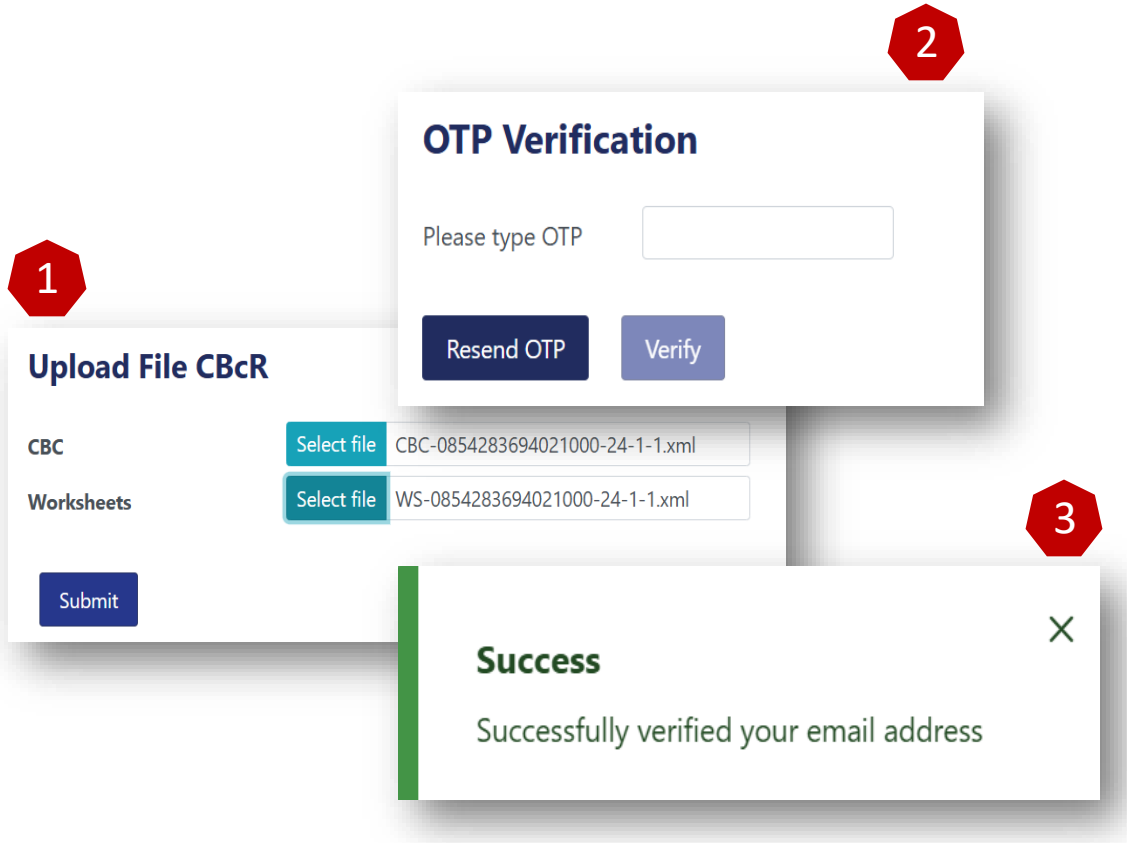


# Notifikasi – Unggah Berkas



## Tahapan Unggah

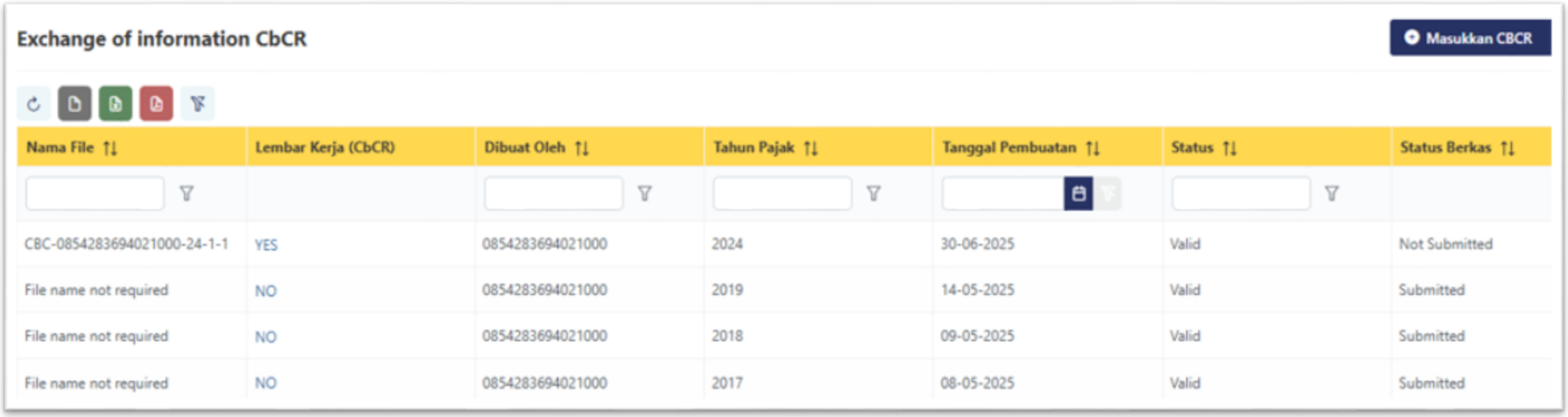
1. Pilih file CBC dan Kertas kerja lalu klik **Submit**
2. Masukan OTP yang terkirim ke email lalu klik **Verify**
3. Setelah berhasil ada pesan **Success**



# Notifikasi – Laporan Notifikasi



- 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 |

# Notifikasi – Penjelasan Tombol






## 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 detil Form Notifikasi yang diisi
- **Lihat Tanda Terima** : untuk melihat Tanda Terima/Receive Notifikasi CbCR atas Laporan yang sudah Submitted

# Notifikasi – Tanda Terima





PENYAMPAIAN LAPORAN PER NEGARA

DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

KANTOR WILAYAH DJP JAKARTA PUSAT

Jalan Cut Mutia No. 7 Menteng, Jakarta Pusat 10350TELEPON(021) 3924225FAX(021) 3924219WEBSITE 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.

# Tata Cara Pembuatan



- **XML SCHEMA**
  - **MESSAGESPEC**
  - **CRS BODY**
    - **REPORTING ENTITY** (Identitas Entitas Pelapor)
    - **CBC REPORT** (Tabel 1 dan 2 CBCR sesuai PMK 213)
    - **ADDITIONAL INFO** (Tabel 3 CBCR sesuai PMK 213)



# Tahapan Pembuatan *File* XML



1. Buka laman www://pajak.go.id/cbcr dan ikuti petunjuk yang diberikan
2. Unduh file XSD CbC di laman www://pajak.go.id/cbcr, terdiri dari:
   - CbC schema v2.0
   - KertasKerja_v1.3
3. Gunakan XML editor (antara lain Altova atau Oxygen) untuk memproduksi file XML yang siap untuk diisi
4. Isi file XML yang dihasilkan oleh XML editor sesuai dengan petunjuk pengisian CbCR
5. Validasi pengisian XML dengan XSD CbCR
6. Beri nama file XML yang telah divalidasi sesuai petunjuk penamaan file XML CbCR
7. Unggah file XML ke Coretax:
   - Primary filing => file XML CBCR + Kertas Kerja
   - Local filing => file XML CBCR

# File XML Untuk *Local Filing*



## Dalam hal UPE telah membuat XML CBCR

**1** Buka laman www://pajak.go.id/cbcr dan ikuti petunjuk yang diberikan

**2** Dapatkan copy file XML CbCR dari UPE di Luar Negeri

**3** **Sesuaikan Elemen Messagespec:**

- Transmitingcountry dan Receivingcountry harus diisi dengan "ID"
- Messagetypeindic diisi dengan kode "CBC401"

**4** **Sesuaikan Elemen ReportingEntity:**

- ReportingRole diisi dengan kode "CBC703"
- DocTypeIndic diisi dengan kode "OECD1"

**5** **Sesuaikan Elemen CbCReports:**

- DocTypeIndic diisi dengan kode "OECD1"

# Tampilan 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**

# MESSAGESPEC



```
<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>ID202408542836940210000001</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**

# REPORTINGENTITY



```
<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>ID20240854283694021000000001R00001</stf:DocRefId>
    </cbc:DocSpec>
</cbc:ReportingEntity>
```

**Format Penulisan DocREfId:**

**MessageRefid + R + Sequence 5 Digit**

# CBCREPORTS



```
<cbc:CbcReports>
    <cbc:DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>ID20240854283694021000000001C00003</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**

# CBCREPORTS - 2



```
    <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**

# ADDITIONALINFO



```
<cbc:AdditionalInfo>
    <cbc:DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>ID20240854283694021000000001A00001</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>ID20240854283694021000000001A00002</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**

# Kertas Kerja CBCR Versi 1.3









EXTENSIBLE MARKUP LANGUAGE

# CBC Kertas Kerja



```
<?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>ID20240098765432123456000001</HeadRefID>
    </Header>
    <Body>
        <Report>
            <DocRefID>ID20240098765432123456000001C00001</DocRefID>
            <KdNegara>ID</KdNegara>
            <Entitas>...</Entitas>
            <Entitas>...</Entitas>
        </Report>
        <Report>...</Report>
        <Report>...</Report>
    </Body>
</CBCKertasKerja>
```

**Format Penulisan:**

**HeaderRefID = MessageRefid**

**DocRefID Report = DocRefid CBCReports**

djp

# Terima Kasih

PAJAK KITA UNTUK KITA

DitjenPajakRI

www.pajak.go.id

1500200