



## 2025 年 3 月份印尼税务资讯

### 新的税务稽查监管框架已实施

2025 年 2 月 14 日，印度尼西亚财政部长发布了 2025 年第 15 号部长条例（PMK-15），以统一各类税种的稽查程序。PMK-15 作为该领域的实施条例，依据 2022 年第 50 号政府条例（PP-50）制定，后者规定了《2021 年第 7 号关于税收法规协调法》（《税收法规协调法》（HPP 法））下的税收一般规定与程序。（请参看 [Tax Info February 2023](#)）。

PMK-15 自发布之日起立即生效，旨在整合、简化并优化所有税种的稽查程序，包括此前由单独规定管理的土地与建筑税（*Pajak Bumi dan Bangunan*，简称 PBB）。

随着 PMK-15 的发布，以下法规被废止：

- 财政部长条例第 17/PMK.03/2013 号（经财政部长条例第 184/PMK.03/2015 号（PMK-17）修订），关于税务稽查程序；
- 财政部长条例第 256/PMK.03/2014 号（PMK-256），关于土地与建筑税（PBB）的稽查程序；
- 财政部长条例第 18/PMK.03/2021 号（PMK-18）中第 105 条关于税务稽查程序修订的规定。该条例是《2020 年第 11 号关于创造就业的法律》（综合法 / Omnibus Law）的实施条例，涉及所得税、增值税和奢侈品销售税（LST）以及税收的一般规定与程序。

本文重点介绍 PMK-15 中的关键更新内容，包括：

- 税务稽查类型的重新分类；
- 税务稽查时限的调整；
- 对资料提交要求的进一步严格；
- 引入初步稽查结果讨论机制；
- 对税务稽查结果通知书（*Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan*, SPHP）回复期限的缩短；
- 在监管日趋严格的背景下应对转让定价稽查。

### 税务稽查类型的重新分类

印度尼西亚税务总局（DGT）进行税务稽查的主要目的有两个：

- 评估纳税人合规情况；以及
- 出于其他目的，例如为纳税人提供服务（如应纳税人申请注销税号（*Nomor Pokok Wajib Pajak*, NPWP）而进行的稽查，或为认定开始商业化生产以享受税收优惠而进行的稽查）。

此前，税务稽查是根据实施方式进行分类，即实地稽查和非实地（办公室）稽查。然而，根据 PMK-15，合规类税务稽查现按照其范围分为三类：

- 全面稽查（*pemeriksaan lengkap*）：对纳税申报表（*Surat Pemberitahuan*, SPT）和/或税务对象申报表（*Surat Pemberitahuan Objek Pajak*, SPOP）中所有项目进行的全面稽查；
- 重点稽查（*pemeriksaan terfokus*）：对 SPT 和/或 SPOP 中一项或多项特定项目进行的深入稽查；
- 专项稽查（*pemeriksaan spesifik*）：对 SPT 和/或 SPOP 中一项或多项项目进行的简化稽查。

对于出于其他目的而进行的稽查，其方式可能包括认定、比对、履行法律义务，或收集相关资料，以符合税收法规的规定。

### 税务稽查时限的调整

税务稽查程序大致分为两个阶段：

- 审查阶段：自税务稽查指令（*Surat Perintah Pemeriksaan*, SP2）签发之日起，至税务稽查结果通知书（*Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan*, SPHP）送达之日止；
- 结案讨论阶段：自 SPHP 送达之日起，至税务稽查报告（*Laporan Hasil Pemeriksaan*, LHP）出具之日止。

此前，审查阶段的时限为：实地稽查为六个月，办公室稽查为四个月，最长可延长至两个月；结案讨论阶段的时限为两个月。

随着 PMK-15 对税务稽查类型的重新分类，税务稽查的时间安排也进行了相应调整，具体如下：

稽查类型	税务稽查阶段	
	审查阶段	结案讨论阶段
全面稽查	5 个月	30 个工作日
重点稽查	3 个月	
专项稽查	1 个月	

PMK-15 允许在以下情况下对审查阶段的时限进行最长四个月的延长：当被审查的纳税人是一个集团公司的一部分、纳税人涉及转让定价交易，或存在虚假财务交易的迹象。

此外，针对其他目的的税务稽查，其稽查期限已更新为四个月，自 SP2 签发之日起至 LHP 签发之日止。

PMK-15 还明确规定，如果税务稽查的结案时限已有明确规定，则必须严格遵守。例如，税务退款审计的时限为 12 个月，个人纳税人注销 NPWP 的审计时限为 6 个月，而生产分成合同公司（PSC）的税务稽查则必须遵循相关规定。

### 更严格的文件提交要求

通常，税务稽查员会要求访问纳税人的账簿、记录及支持文件，包括构成税务计算依据的电子数据副本。纳税人需在请求之日起一个月内提交所要求的信息。未在此时间框架内提供的信息，将不会在税务稽查或后续的税务异议过程中被考虑。

如果所请求的文件未完全提供，税务稽查员可根据现有数据主动确定税务责任。如果由于信息不足导致税务计算困难，并且存在税务犯罪的迹象，税务稽查员可启动初步税务稽查（*pemeriksaan bukti permulaan*）。

对于必须从第三方获取的数据或初步未被税务稽查员要求的资料，提交时限为一个月的要求可适用例外。在这种情况下，这些文件可提交至结案讨论会议纪要签署时为止。

根据 PMK-15，纳税人可以请求在其场所进行税务稽查，以确保商业信息的更高安全性和保密性。

纳税人和税务稽查员可以通过以下渠道提交与审计相关的文件：

- 电子提交；
- 直接提交；
- 邮政快递。

然而，某些关键文件，如 SPHP 和纳税人对 SPHP 的回应，必须通过电子方式、直接递交或传真送达。

文件提交程序遵循财政部长第 81/2024 号法规，旨在与税务总局将税务稽查整合至核心税务管理系统（Coretax）的目标保持一致。

### 引入初步稽查结果讨论机制

PMK-15 引入了初步稽查结果讨论程序，该程序须在审查阶段结束前一个月内进行。此程序使纳税人有机会审查税务稽查员识别的潜在更正事项，提供必要的解释，并与税务稽查员进行讨论，以确保对特定交易的共同理解。通过在 SPHP 发布前解决不一致问题，可以最大程度地减少双方之间的误解，进而使得 SPHP 更加聚焦，有助于高效的结案讨论过程。

在这些讨论中，纳税人可以提交支持文件（仅限于之前未从第三方获得或税务稽查员未特别要求的文件），提供解释，并根据需要邀请证人、专家或第三方参与。

虽然一些税务稽查已非正式地包含了此类过程，但 PMK-15 将其正式化为税务稽查过程中的强制步骤，为税务评估提供一致性和透明度。

### 缩短对 SPHP 的回复期限

结案讨论期自 SPHP 与税务稽查结果送达纳税人之日起开始。

此前，纳税人有七个工作日的时间来回应 SPHP，并可选择延长三天。然而，根据 PMK-15，回应期限已缩短至五个工作日，且不可再延长。

鉴于这一较短的时间框架，鼓励纳税人提前做好充分准备。利用初步稽查结果讨论程序有助于解决与特定交易相关的误解，从而使纳税人能够提交针对 SPHP 的集中且有充分支持的回应。

## 在更严格监管审查下应对转让定价稽查

在转让定价稽查过程中，税务稽查员常常要求提供有关关联方交易的广泛数据，特别是涉及集团内服务和特许权使用费交易的相关资料。在一个月的期限内满足这些要求可能非常具有挑战性，未能按时提交资料可能导致所请求的数据被忽略，从而影响稽查结果。

最高法院 2024 年第 2 号函件进一步复杂化了税务稽查，规定在税务稽查或异议过程中未提交的任何请求数据将在上诉阶段不予采纳。虽然这一规定在《税务法院法》下并未明确规定，但预计将由法官小组执行。这意味着以后无法提交额外的支持证据，因此提前合规和彻底准备显得尤为重要。

为了主动应对这些更加严格的规定，纳税人必须提前准备好相关的文档和实质性证据，以支持其关联方交易。在税务稽查前进行税务诊断审查或税务影响评估有助于识别风险，增强合规性，并在不断变化的监管环境中强化转让定价立场。

作为替代方案，纳税人可以考虑提前定价协议（APA），以确保其转让定价安排的确定性，有效地规避转让定价稽查中的风险和复杂性。

## 其他规定

PMK-15 引入了以下过渡性规定：

- 在 PMK-15 生效之前启动的正在进行的税务稽查（不包括 PBB 相关稽查）将继续按照 PMK-17 进行；
- 在 PMK-15 生效之前启动的正在进行的 PBB 稽查将遵循 PMK-256；
- 在 PMK-15 生效之前开始的内部税务稽查管理程序，将按照 PMK-15 进行。

## 德勤印尼评论

PMK-15 所引入的变化对所有纳税人产生了重大影响。鉴于更严格的文件提交期限，纳税人必须主动管理稽查过程，以确保遵守税务规定。修订后的稽查时间框架要求从一开始就进行更充分的准备，增加的紧迫性要求提交所请求的文件，可能会带来额外的压力。

为了有效应对这些变化，建议纳税人定期准备税务相关数据和对账工作，以便在遇到税务稽查时能够做好充分准备。充分的准备将有助于简化稽查过程，并减轻潜在的挑战。

\*\*\*\*\*

## 联系方法

如对本通讯中的任何主题或问题有疑问，请联系贵方在我公司的一贯联络人，或以下任意人士：

### 税务及法务主管

#### 商业及国际税

**Cindy Sukiman**

csukiman@deloitte.com

### 转让定价

**Balim**

bbalim@deloitte.com

### 商业税

**Budi Prasongko**

bprasongko@deloitte.com

### 商业税

**Dionisius Damijanto**

ddamijanto@deloitte.com

### 商业税

**Heru Supriyanto**

hsupriyanto@deloitte.com

### 业务流程方案及全球雇主 服务

**Irene Atmawijaya**

iatmawijaya@deloitte.com

### 商业税及并购

**John Lauwrenz**

jlauwrenz@deloitte.com

### 商业税及业务流程方案

**Muslimin Damanhuri**

mdamanhuri@deloitte.com

### 商业税

**Reggy Widodo**

rwidodo@deloitte.com

### 转让定价

**Roy David Kiantiong**

rkiantiong@deloitte.com

### 商业税及业务流程方案

**Roy Sidharta Tedja**

roytedja@deloitte.com

### 转让定价

**Sandra Suhenda**

ssuhenda@deloitte.com

### 转让定价

**Shivaji Das**

shivdas@deloitte.com

### 全球雇主服务

**Sri Juliarti Hariani**

shariani@deloitte.com

### 商业税、间接税和全球贸易咨 询(海关)

**Turmanto**

tturmanto@deloitte.com

### Deloitte Touche Solutions

The Plaza Office Tower, 32nd Floor

Jl. M.H. Thamrin Kav 28-30

Jakarta 10350, Indonesia

Tel: +62 21 5081 8000

Fax: +62 21 2992 8303

Email: iddttl@deloitte.com

[www.deloitte.com/id](http://www.deloitte.com/id)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

### About Deloitte in Indonesia

In Indonesia, services are provided by Deloitte Touche Solutions.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.