



2025 年 4 月份印尼税务信息

关于税务犯罪调查的详细规定发布

印尼税务总局（DGT）在发现税务犯罪证据时，可以开展税务犯罪调查（*penyidikan*）。因此，财政部长于 2025 年 2 月 25 日发布了 2025 年第 17 号条例（PMK-17），旨在指导税务犯罪调查的实施，以提升法律确定性和纳税人（包括个人或对公司所犯税务犯罪负有责任的董事/管理人员）的权利保护，同时维护国家税收利益。PMK-17 自发布之日起即刻生效，并废止了财政部长第 55/PMK.03/2016（PMK-55）（财政部长第 18 号条例第 18/PMK.03/2021）（请参看 [Tax Info March 2021](#)），该条例仅涉及税务犯罪调查终止请求及调查结论相关事项。

本期《税务信息》概述了 PMK-17 的主要条款。

税务犯罪调查只能由已取得税务调查令和调查启动函的调查人员进行，文件中需明确案件类型及依据的相关税法条款。

调查人员可传唤证人、专家及/或嫌疑人进行讯问。如被传唤的证人或嫌疑人身处国外，可通过其他司法管辖区协助传唤，但前提是相关国际协议中包含此类授权。

本信息亮点:

关于税务犯罪调查的详细规定发布

在讯问过程中，如果嫌疑人无力聘请律师、面临五年以上有期徒刑且没有自己的律师，调查人员有义务为其指定律师。

被讯问者作为证人时，若基于至少两项证据被认定为嫌疑人，须在认定后七天内通知检察官和嫌疑人。涉嫌税务犯罪者仅在涉嫌犯罪可能导致至少五年有期徒刑的情况下才可被逮捕。

一般情况下，搜查必须由持有搜查令的调查人员进行。然而，在紧急情况下，调查人员可在未取得搜查令前先行搜查，但必须在搜查开始后立即申请搜查令。2021 年第 7 号法律《税务法规协调法》(*Harmonisasi Peraturan Perpajakan* (HPP 法)) 扩大了税务调查人员的权限，允许其对涉嫌税务犯罪所得资产进行冻结或扣押，并可调查资产的来源、存在及所有权。

若有迹象表明嫌疑人和/或证人可能离开印度尼西亚，或对其是否配合调查存疑，调查人员可对其实施最长六个月的临时出境限制。

调查可在以下情况下终止：

- 纳税人根据税法主动申报；
- 证据不足；
- 行为不构成刑事犯罪；
- 法律规定必须终止调查。

要结束税务犯罪调查，纳税人或嫌疑人必须先缴清所欠税款及相应的附加罚款，附加罚款金额为欠税额的 1 至 6 倍，具体倍数取决于触发调查的具体情况。如果涉及多名纳税人或嫌疑人共同实施税务犯罪，需根据各自的参与程度分摊应缴金额。纳税人或嫌疑人在缴清其应缴税款及相应附加罚款后，可以申请终止针对其的调查。税务总局须在接到申请后一个月内通知纳税人或嫌疑人罚款金额。如果纳税人或嫌疑人仅部分缴纳，所缴金额将作为后续案件处理时的预付款。

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

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 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.