



# TaxFlash

Tax Indonesia / February 2025 / No. 07

New procedures of Tax Audit<sup>P1</sup>

## 세무조사 관련 신규절차

2025년 2월 14일, 재무부 장관(MoF)은 세무 조사 절차 개정내용이 담긴 PMK-15<sup>1</sup>를 발표하였습니다. PMK-15는 철회된 PMK 규정(PMK-17<sup>2</sup>, PMK-256<sup>3</sup> 및 PMK-18<sup>4</sup>의 제 105 조)의 조항들을 대부분 채택하고 있지만, 일부 개정을 통하여 토지 및 건물세(Pajak Bumi dan Bangunan, PBB) 조사 절차에 대한 일관된 접근 방식을 적용하였습니다.

신규 절차는 2025년 2월 14일 이후 발송된 세무 조사 개시 통지서(Surat Pemberitahuan Pemeriksaan ,SP2)에 따른 세무 조사에 적용됩니다. 2025년 2월 14일 이전에 발송된 SP2에 대한 세무 조사는 과거 PMK 규정의 절차를 따릅니다.

본 TaxFlash는 PMK-15에 따른 모든 개정사항이 아니라, 주요한 개정 사항을 위주로 설명하고자 합니다.

### 1. 신규 세무조사 유형

일반적으로 국세청(DGT)은 세법 이행 및 규정 준수 여부를 확인하기 위하여 세무조사를 실시할 권한을 가지고 있습니다.

과거에는 세법 준수여부 확인 목적으로 현장 세무조사(Field tax audit), 서면 세무조사(Office tax audit), 구체적 데이터 기반의 세무조사(tax audit for

<sup>1</sup> MoF Regulation No.15 Year 2025 ("PMK-15") dated and effective from 14 February 2025

<sup>2</sup> MoF Regulation No.17/PMK.03/2013 ("PMK-17") dated 7 January 2013 and effective from 1 February 2013 as amended by MoF Regulation No.184/PMK.03/2015 ("PMK-184") dated and effective from 30 September 2015

<sup>3</sup> MoF Regulation No.256/PMK.03/2014 ("PMK-256") dated 30 December 2014 and effective from 29 January 2015

<sup>4</sup> MoF Regulation No.18/PMK.03/2021 ("PMK-18") dated and effective from 17 February 2021

Concrete Data)로 분류되었으나, PMK-15에 따르면 세무조사 유형을 다음과 같이 분류합니다:

- 종합 세무조사 (*Pemeriksaan Lengkap*);
- 집중 세무조사 (*Pemeriksaan Terfokus*);
- 특정 세무조사 (*Pemeriksaan Spesifik*).

현장 세무조사와 유사하게, 종합 세무조사는 세무신고서 및/또는 Tax Object Notification Letter(Surat Pemberitahuan Objek Pajak, SPOP)의 모든 항목을 다루며, 가장 일반적인 세무조사 유형에 해당됩니다. 반면, 집중 세무조사와 특정 세무조사는 세무신고서 및/또는 SPOP의 한두 가지 세목만을 다룹니다. 두 유형의 차이점은 집중 세무조사는 심층적으로 검토가 이루어지는 반면, 특정 세무조사는 비교적 간소화된 절차를 따른다는 점입니다.

집중 세무조사의 경우, 조사관은 납세자에게 검토 대상 세목에 대해 서면 통지서를 제공하여야 합니다.

특정 세무조사의 경우, 종합 및 집중 세무조사와 달리 일부 절차가 생략됩니다. 예를 들면, 임시 조사결과 논의(Pembahasan Temuan Sementara)와 SP2 발행 후 세무조사의 목적 및 납세자의 권리와 의무를 설명하기 위한 첫 미팅 생략이 이에 해당합니다.

## 2. 세무조사 기간 변경

### a. 세무조사 기간

세무조사는 두 단계로 나뉩니다:

- 검토 기간 - SP2가 납세자에게 전달되는 시점부터 과세예정통지서(Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan, SPHP)가 납세자에게 전달되는 날까지의 기간
- 종료 및 보고 기간 - SPHP가 납세자에게 전달된 시점부터 세무조사 결과보고서(Laporan Hasil Pemeriksaan, LHP)가 최종 발행될 때까지의 기간

종합 세무조사의 검토 기간은 5개월, 집중 세무조사는 3개월, 특정 세무조사는 1개월입니다. 종료 및 보고 기간은 최대 30영업일입니다. 과거 현장 세무조사의 검토 기간은 6개월이었으며, 종료 및 보고 기간은 2개월로 현행 규정에서 상기와 같이 단축되었습니다.

그룹 납세자 및/또는 이전가격 조사의 검토 기간은 최대 4개월까지 연장될 수 있으며, 개정 전 검토 기간은 6개월에 해당합니다.

PMK-15 에서는 생산물분배계약(Production Sharing Contract, PSC) 하 납세자에 대한 석유 및 가스 소득세 세무조사 기간은 공동 세무조사(Joint Audit)를 규율하는 별도의 MoF 규정<sup>5</sup>을 따른다고 규정하고 있습니다.

#### b. SPHP 에 대한 서면 답변 제출 기한

과거 납세자가 SPHP 수령 후 서면 답변을 제출할 수 있는 기한이 최대 7 영업일이었으며 추가로 최대 3 영업일 연장이 가능하였으나, PMK-15 에 따라 해당 기한이 최대 5 영업일로 단축되었습니다.

#### 3. 임시 조사결과 논의(*Pembahasan Temuan Sementara*) 절차의 공식화

PMK-15 에 따르면, 조사관은 SPHP 를 발행하기 최소 1 개월 전에 납세자에게 초대장과 임시 발견 사항 목록을 전달하여 임시 조사결과 논의를 수행하도록 요구하고 있습니다. 해당 논의에서는 납세자는 증빙 문서를 제출하고 설명할 수 있으며, 증인, 전문가 또는 제 3 자를 동반할 수 있습니다. 조사관은 제출된 문서, 논의 결과, 납세자의 참석 여부를 회의록에 기재하여야 합니다.

본 추가 절차는 SPHP 서면 답변 제출 기한이 단축된 것을 보완하기 위한 것으로, 납세자는 세무조사 결과에 대한 대응 시간을 추가로 확보할 수 있습니다.

#### 4. 1 개월 자료제출 규정의 예외 사항

1 개월 규칙에 따르면, 납세자는 조사관이 요청한 문서를 한 달 이내에 제출하여야 하며, 미제출 시 해당 문서는 세무조사 중 제공되지 않은 것으로 간주됩니다.

PMK-15 는 다음과 같은 두 가지 예외사항을 규정하고 있습니다:

- 조사관 요청자료 중 납세자가 제 3 자로부터 아직 수령하지 못한 자료는 세무조사 종료회의(*Pembahasan Akhir Hasil Pemeriksaan, PAHP*)의 회의록이 서명되기 전까지 제출할 수 있습니다.
- 조사관이 요청하지 않은 자료는 PAHP 회의록 서명 전까지 제출할 수 있습니다.

---

<sup>5</sup> MoF Regulation No.34/PMK.03/2018 dated and effective from 4 April 2018 as amended by MoF Regulation No.94 Year 2023 dated and effective from 18 September 2023

## **5. 조세 범죄의 예비 증거에 대한 세무조사**

PMK-15 에 따르면, 국세청(DGT)은 조세 범죄의 예비 증거(Bukti Permulaan, Bukper)에 대한 세무조사가 진행 중인 회계연도의 경우, 해당 조사가 완료될 때까지 별도의 세무조사를 진행하지 않는다고 규정하고 있습니다.

## **6. 조사관의 직권에 의한 과세**

PMK-15 에서는 조사관이 직권으로 과세 소득을 계산하는 경우 납세자가 요청자료를 제출하지 않았거나 불충분하게 제출하였음을 입증하여야 한다고 규정하고 있습니다.

## **7. Core Tax 시스템 수용**

PMK-15 는 세무조사에 따른 자료 제출과 관련 전자 서명을 하는데 있어 Core Tax 시스템 사용을 장려합니다. 또한, 납세자에게 SPHP 를 전달하거나 납세자가 SPHP 에 대한 서면 답변을 제출할 경우, 우편, 택배, 또는 특송 서비스를 통해 제출할 수 없습니다.

## Your PwC Indonesia Contacts:

<b>Abdullah Azis</b> <a href="mailto:abdullah.azis@pwc.com">abdullah.azis@pwc.com</a>	<b>Gerardus Mahendra</b> <a href="mailto:gerardus.mahendra@pwc.com">gerardus.mahendra@pwc.com</a>	<b>Peter Hohtoulas</b> <a href="mailto:peter.hohtoulas@pwc.com">peter.hohtoulas@pwc.com</a>
<b>Adi Poernomo</b> <a href="mailto:adi.poernomo-c@pwc.com">adi.poernomo-c@pwc.com</a>	<b>Hasan Chandra</b> <a href="mailto:hasan.chandra@pwc.com">hasan.chandra@pwc.com</a>	<b>Raemon Utama</b> <a href="mailto:raemon.utama@pwc.com">raemon.utama@pwc.com</a>
<b>Adi Pratikto</b> <a href="mailto:adi.pratikto@pwc.com">adi.pratikto@pwc.com</a>	<b>Hendra Lie</b> <a href="mailto:hendra.lie@pwc.com">hendra.lie@pwc.com</a>	<b>Riyadi</b> <a href="mailto:riyadi.riyadi-c@pwc.com">riyadi.riyadi-c@pwc.com</a>
<b>Adrian Hanif</b> <a href="mailto:adrian.hanif@pwc.com">adrian.hanif@pwc.com</a>	<b>Hisni Jesica</b> <a href="mailto:hisni.j.jesica@pwc.com">hisni.j.jesica@pwc.com</a>	<b>Runi Tusita</b> <a href="mailto:runi.tusita@pwc.com">runi.tusita@pwc.com</a>
<b>Alexander Lukito</b> <a href="mailto:alexander.lukito@pwc.com">alexander.lukito@pwc.com</a>	<b>Hyang Augustiana</b> <a href="mailto:hyang.augustiana@pwc.com">hyang.augustiana@pwc.com</a>	<b>Ryuji Sugawara</b> <a href="mailto:ryuji.sugawara@pwc.com">ryuji.sugawara@pwc.com</a>
<b>Ali Widodo</b> <a href="mailto:ali.widodo@pwc.com">ali.widodo@pwc.com</a>	<b>Irene Satyanagara</b> <a href="mailto:irene.satyanagara@pwc.com">irene.satyanagara@pwc.com</a>	<b>Sukma Alam</b> <a href="mailto:sukma.alam-c@pwc.com">sukma.alam-c@pwc.com</a>
<b>Aman Santosa</b> <a href="mailto:aman.santosa-c@pwc.com">aman.santosa-c@pwc.com</a>	<b>Kianwei Chong</b> <a href="mailto:kianwei.chong@pwc.com">kianwei.chong@pwc.com</a>	<b>Surendro Supriyadi</b> <a href="mailto:surendro.supriyadi-c@pwc.com">surendro.supriyadi-c@pwc.com</a>
<b>Andrias Hendrik</b> <a href="mailto:andrias.hendrik@pwc.com">andrias.hendrik@pwc.com</a>	<b>Lukman Budiman</b> <a href="mailto:lukman.budiman@pwc.com">lukman.budiman@pwc.com</a>	<b>Susetiyo Putranto</b> <a href="mailto:susetiyo.putranto@pwc.com">susetiyo.putranto@pwc.com</a>
<b>Angeline</b> <a href="mailto:angeline.angeline@pwc.com">angeline.angeline@pwc.com</a>	<b>Made Natawidnyana</b> <a href="mailto:made.natawidnyana@pwc.com">made.natawidnyana@pwc.com</a>	<b>Sutrisno Ali</b> <a href="mailto:sutrisno.ali-c@pwc.com">sutrisno.ali-c@pwc.com</a>
<b>Anton Manik</b> <a href="mailto:anton.a.manik@pwc.com">anton.a.manik@pwc.com</a>	<b>Mardianto</b> <a href="mailto:mardianto.mardianto-c@pwc.com">mardianto.mardianto-c@pwc.com</a>	<b>Suyanti Halim</b> <a href="mailto:suyanti.halim@pwc.com">suyanti.halim@pwc.com</a>
<b>Antonius Sanyojaya</b> <a href="mailto:antonius.sanyojaya@pwc.com">antonius.sanyojaya@pwc.com</a>	<b>Margie Margaret</b> <a href="mailto:margie.margaret@pwc.com">margie.margaret@pwc.com</a>	<b>Tjen She Siung</b> <a href="mailto:tjen.she.siung@pwc.com">tjen.she.siung@pwc.com</a>
<b>Avinash Rao</b> <a href="mailto:a.rao@pwc.com">a.rao@pwc.com</a>	<b>Marlina Kamal</b> <a href="mailto:marlina.kamal@pwc.com">marlina.kamal@pwc.com</a>	<b>Turino Suyatman</b> <a href="mailto:turino.suyatman@pwc.com">turino.suyatman@pwc.com</a>
<b>Ay Tjhing Phan</b> <a href="mailto:ay.tjhing.phan@pwc.com">ay.tjhing.phan@pwc.com</a>	<b>Nicholas Sugito</b> <a href="mailto:nicholas.sugito@pwc.com">nicholas.sugito@pwc.com</a>	<b>William Christopher</b> <a href="mailto:william.christopher@pwc.com">william.christopher@pwc.com</a>
<b>Brian Arnold</b> <a href="mailto:brian.arnold@pwc.com">brian.arnold@pwc.com</a>	<b>Nikolas Handradjid</b> <a href="mailto:nikolas.handradjid@pwc.com">nikolas.handradjid@pwc.com</a>	<b>Yessy Anggraini</b> <a href="mailto:yessy.anggraini@pwc.com">yessy.anggraini@pwc.com</a>
<b>Dexter Pagayonan</b> <a href="mailto:dexter.pagayonan@pwc.com">dexter.pagayonan@pwc.com</a>	<b>Novie Mulyono</b> <a href="mailto:novie.mulyono@pwc.com">novie.mulyono@pwc.com</a>	<b>Yuliana Kurniadja</b> <a href="mailto:yuliana.kurniadja@pwc.com">yuliana.kurniadja@pwc.com</a>
<b>Enna Budiman</b> <a href="mailto:enna.budiman@pwc.com">enna.budiman@pwc.com</a>	<b>Oki Octabiyanto</b> <a href="mailto:oki.octabiyanto@pwc.com">oki.octabiyanto@pwc.com</a>	<b>Yunita Wahadaniah</b> <a href="mailto:yunita.wahadaniah@pwc.com">yunita.wahadaniah@pwc.com</a>
<b>Esa Perdana</b> <a href="mailto:esa.perdana@pwc.com">esa.perdana@pwc.com</a>	<b>Omar Abdulkadir</b> <a href="mailto:omar.abdulkadir@pwc.com">omar.abdulkadir@pwc.com</a>	
<b>Gadis Nurhidayah</b> <a href="mailto:gadis.nurhidayah@pwc.com">gadis.nurhidayah@pwc.com</a>	<b>Otto Sumaryoto</b> <a href="mailto:otto.sumaryoto@pwc.com">otto.sumaryoto@pwc.com</a>	

[www.pwc.com/id](http://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 [id\\_contactus@pwc.com](mailto:id_contactus@pwc.com).

**DISCLAIMER:** This content is for general information purposes only and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2025 PwC Tax Indonesia. All rights reserved. PwC refers to the Indonesian member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.