

Налоговая система и источники налогового права Индонезии

Аннотация. Индонезия, динамично развивающаяся страна Глобального Юга, один из лидеров АСЕАН, крупнейшая в мире мусульманская страна, стала в 2025 г. полноправным участником БРИКС. Экономические достижения страны во многом обусловлены эффективно работающей налоговой системой и стабильным налоговым законодательством.

В статье исследуется система источников налогового права Индонезии. Выявляются ее характерные черты, анализируются основные элементы: конституционные нормы, неcodифицированные налоговые законы, международные договоры и подзаконные акты, издаваемые Министерством финансов и Генеральным директоратом по налогам. Налоговая политика государства нацелена одновременно и на обеспечение благоприятного инвестиционного климата (поддержание стабильности налогового законодательства, создание свободных торговых зон с льготным режимом налогообложения и т.п.), и на удержание приемлемых социальных стандартов через имплементацию в налоговое законодательство этики социальной взаимопомощи *gotong royong*, предполагающей освобождение от налогообложения малоимущих слоев населения.

Ключевые слова: Индонезия, налоговая система, общенациональные и местные налоги, источники налогового права, налоговые законы, подзаконные акты



**Александр Алибиевич
ЯЛБУЛГАНОВ,**

профессор кафедры
финансового права
Университета имени
О.Е. Кутафина (МГЮА),
доктор юридических наук,
профессор
aayalbulganov@msal.ru
125993, Россия, г. Москва,
ул. Садовая-Кудринская, д. 9

DOI: 10.17803/2311-5998.2026.143.7.151-160

Alexander A. YALBULGANOV,

Professor of the Department in Financial Law
of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL),

Dr. Sci. (Law), Associate Professor

aayalbulganov@msal.ru

9, ul. Sadovaya-Kudrinskaya, Moscow, Russia, 125993

The Tax System and Sources of Tax Law in Indonesia

Abstract. Indonesia, a dynamically developing country in the Global South, a leading member of ASEAN, and the world's largest Muslim country, became a full member of BRICS in 2025. The country's economic achievements are largely due to its efficient tax system and stable tax legislation.

This article examines the system of tax law sources in Indonesia. It identifies its characteristic features and analyzes its main elements: constitutional provisions, uncoded tax laws, international treaties, and regulations issued

© Ялбулганов А. А., 2026

by the Ministry of Finance and the Directorate General of Taxes. The state's tax policy is aimed at both ensuring a favorable investment climate (maintaining the stability of tax legislation, creating free trade zones with preferential tax regimes, etc.) and maintaining acceptable social standards through the implementation of the "gotong royong" ethic of social mutual assistance in tax legislation, which implies exemption from taxation for low-income groups.

Keywords: *Indonesia, tax system, national and local taxes, sources of tax law, tax legislation, by-laws*

Введение

Республика Индонезия является первой по численности населения мусульманской страной в современном мире. Будучи самой крупной экономикой Юго-Восточной Азии, она демонстрирует устойчивые темпы роста¹. На ее долю приходится 35 % совокупного ВВП государств, входящих в Ассоциацию стран Юго-Восточной Азии (АСЕАН), членом которой Индонезия является². При этом в ВВП самой Индонезии около 12 % приходится на долю налогов³.

Интерес отечественного читателя к Индонезии во многом связан с переориентацией внешнеэкономического курса России на государства Глобального Юга, а также с тем фактом, что в 2025 г. Индонезия вошла в состав БРИКС в качестве полноправного члена.

Налоговая система Индонезии

В финансовой системе Индонезии центральное место по своей социальной и экономической значимости занимают государственные финансы. Система государственных финансов Индонезии выстраивается в соответствии с принципом централизации и состоит из государственного бюджета и связанных с ним бюджетов провинций. При этом основными доходами бюджетов, входящих в бюджетную систему Индонезии, являются налоговые поступления, среди которых ведущие позиции занимают корпоративный налог (33 % совокупного объема налоговых доходов), налог на добавленную стоимость (29 %), а также налог на доходы физических лиц (19 %). Доходы государственного бюджета формируются также за счет таможенных пошлин, акцизов, социальных взносов, иных фискальных поступлений и т.д.

¹ Попов А. В. Экономика Индонезии: современное состояние и тенденции развития. М. : Институт стран Востока, 2019. С. 7.

² Костюнина Г. М. Интеграция в Азиатско-Тихоокеанском регионе : монография. М. : МГИМО-университет, 2019. С. 33.

³ Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2025: Indonesia. OECD, 2025 // URL: <https://oe.cd/revstatsap2025>.

Налоговая система сформировалась в соответствии с государственным устройством Индонезии, представляющей собой унитарное государство, в составе которого находятся 36 провинций и две особые административные единицы — округа Джакарта и Джокьякарта.

С начала 2000-х гг. в Индонезии реализуется бюджетная реформа, направленная на налогово-бюджетную децентрализацию. Она проводится в соответствии с принятыми в 1999 г. Законами «О региональном управлении» и «О балансе центрального и регионального бюджетов» и опирается на принцип передачи властных полномочий на нижестоящий уровень (децентрализации). Передача полномочий на уровень провинций сопровождается изменениями в системе источников собственных доходов и объемах межбюджетных трансфертов в соответствии с принципом «за полномочиями следуют деньги»⁴.

Система общенациональных налогов и сборов включает основные источники налоговых поступлений: корпоративный налог, налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог с продажи предметов роскоши, природоресурсные налоги и роялти, акцизы на отдельные виды товаров, таможенные пошлины и иные таможенные платежи, углеродный налог и гербовый сбор. Таким образом, на национальном уровне осуществляется подоходное налогообложение, таможенно-тарифное регулирование, взимание отдельных природоресурсных платежей, а также происходит экологизация налогового права, проявляющаяся в установлении углеродного налога, который взимается при покупке углеродсодержащих товаров или при любой деятельности, приводящей к выбросу определенного количества углерода⁵.

К местным налогам в Индонезии относятся налог на городскую и сельскую недвижимость, налог на добычу нерудных полезных ископаемых, налог на развлечения и налог на рекламу⁶.

Особо отметим, что в Индонезии с населением, исповедующим преимущественно ислам, основной мусульманский налог — *закят* — не включен в налоговую систему. Он уплачивается мусульманами в добровольном порядке. Вместе с тем государство оказывает содействие в администрировании *закята*, регламентируя процесс сбора пожертвований, а также контролируя работу

⁴ Эрни Мурниасих. Решает ли проблему выравнивания новая система межбюджетных трансфертов в Индонезии // Фискальная децентрализация в странах с переходной экономикой. Общественные финансы : сб. статей / под ред. В. В. Климанова. Вып. 2 (14). М., 2007. С. 23.

⁵ Dyarto Rakhmin, Setyawan Dhani. Understanding the Political Challenges of Introducing a Carbon Tax in Indonesia // International Journal of Environmental Science and Technology. 2020. URL: <https://ssrn.com/abstract=3785429>.

⁶ Gunadi. A little view of the Indonesian Tax System // Jurnal Pajak& Bisnis. Tax and Business Journal. Vol. 3. № 1. March 2022. P. 65—71. URL: https://www.researchgate.net/publication/359206055_a_little_view_of_the_indonesian_tax_system/ ; Indonesian Tax Manual Book 2022 // URL: <https://ddtc.co.id/uploads/pdf/indonesian-tax-manual-book-2022.pdf> ; Indonesian Pocket Tax Book 2023 // URL: <https://www.pwc.com/id/en/pocket-tax-book/english/pocket-tax-book-2023.pdf>.



неправительственных организаций, занимающихся распределением полученных средств и направлением их нуждающимся⁷.

Налоговая система Индонезии, построенная в соответствии с принципом бюджетного унитаризма, регулярно сталкивается с центробежными тенденциями, обусловленными стремлением провинций получить больше прав в вопросах установления налогов и перераспределения налоговых поступлений между центром и провинциями⁸.

Все последние годы налоговая система Индонезии демонстрирует свою стабильность и эффективность, что выражается в регулярном росте налоговых доходов. С начала 2022 г. налоговые поступления демонстрируют положительную динамику⁹. Особенно заметным стал рост поступлений от НДС, свидетельствующий о высокой активности предпринимательского сектора. Государство значительно расширило перечень товаров и услуг, облагаемых НДС, включив в него предметы первой необходимости, продукцию горнодобывающей промышленности, финансовые и социальные услуги, которые ранее освобождались от уплаты НДС¹⁰.

Источники налогового права

Система источников налогового права строится с учетом формы государственного устройства Индонезии (унитарное государство) и близости индонезийской правовой системы к континентальному праву.

В действующей Конституции Республики Индонезии 1945 г. (ред. 2002 г.) закреплён базовый принцип налогового права, в соответствии с которым «все налоги и другие сборы для нужд государства обязательного характера регулируются законом» (ст. 23А)¹¹.

Эта конституционная норма предопределила центральное место законодательного акта (*Undang-Undang*)¹² в системе источников налогового права

⁷ *Alfitri*. The Law of Zakat Management and Non-Governmental Zakat Collectors in Indonesia // International Journal of Not-for-Profit Law. Vol. 8. № 2. January 2006. P. 55—64. URL: <https://ssrn.com/abstract=3832520>.

⁸ *Butt Simon, Parsons Nicholas*. Reining in Regional Governments? Local Taxes and Investment in Decentralised Indonesia // Sydney Law Review. 2012. Vol. 34. № 1. P. 91—106. URL: <https://ssrn.com/abstract=2041773>; *Haldenwang Ch. von*. The Political Cost of Local Revenue Mobilisation: Decentralisation of the Property Tax in Indonesia // SSRN. Working Paper (March 1, 2015). URL: <https://ssrn.com/abstract=2579598>.

⁹ Indonesian Tax Manual Book 2022.

¹⁰ *Purba Andi Derma, Salomo Roy Valiant*. Measuring the Urgency of Tax Administration Reform in Indonesia // International Research Journal of Management, IT and Social Sciences. 2023. Vol. 11. № 1. P. 66—74. URL: <https://ssrn.com/abstract=4703173/>.

¹¹ Constitution of Indonesia 1945 (reinst. 1959, rev. 2002) // URL: https://www.constituteproject.org/constitution/Indonesia_2002.

¹² Наряду с законами *Undang-Undang*, принятыми парламентом и подписанными Президентом, в индонезийской системе источников права существуют также материальные

Индонезии. Индонезийское налоговое законодательство является некодифицированным. Для того чтобы нормы налогового закона могли быть применены для регулирования налоговых отношений, сами законы должны быть официально опубликованы в «Государственных ведомостях»¹³ (*Lembaran Negara Republik Indonesia, LNRI*)¹⁴.

Многочисленные налоговые законы можно классифицировать по предмету правового регулирования, объединив их условно в три основные группы.

Первая группа объединяет законодательные акты, касающиеся общих вопросов налогообложения и применяемые ко всем налогам и иным обязательным фискальным платежам, которые взимаются на всей территории Индонезии: Закон об общих налоговых положениях и процедурах (1983 г., ред. 2021 г.), Закон о гармонизации налоговых правил в Индонезии (2021 г.), Закон о Налоговом суде (2002 г.) и др.

Центральное место в первой группе занимает Закон об общих налоговых положениях и процедурах. Этот Закон представляет собой нормативно-правовую базу налогообложения в Индонезии, устанавливает правовой статус налогоплательщика и налогового органа. В нем урегулированы административные аспекты налогообложения — регистрация налогоплательщика, порядок ведения налоговой отчетности, процедуры проведения налоговых проверок. Закон закрепляет принцип самостоятельного исчисления налога налогоплательщиком (*self-assessment*) и возлагает на налогоплательщика обязанность декларировать размер своей налоговой обязанности через подачу налоговой декларации. Кроме того, налогоплательщики, соответствующие критериям резидентства, обязаны зарегистрироваться в налоговых органах, получив индивидуальный налоговый номер (NPWP). В свою очередь, налоговый орган наделяется правами по проведению налоговых проверок, верифицирует проведенные налогоплательщиком самостоятельно налоговые расчеты, а в случае обнаружения нарушений привлекает к юридической ответственности через наложение штрафных санкций и взимание пеней.

Законом установлены основные формы защиты прав налогоплательщика от неправомерных действий налоговой администрации: подача возражений на решения налогового органа, касающиеся корректировок налоговых платежей; подача апелляции в налоговый суд; запрос на возврат переплаты налога. Налогоплательщик в порядке добровольного раскрытия информации о совершенном налоговом правонарушении (*voluntary disclosure*) наделяется правом внести изменения в уже

законы — акты, имеющие силу закона, регулирующие наиболее важные общественные отношения, но принятые не законодательным органом — парламентом, а правительством. В Индонезии такие акты называют *Perpu* — «постановления правительства вместо законов». Налоги устанавливаются формальными законами *Undang-Undang*. Материальные законы *Perpu* в этих целях, как правило, не применяются.

¹³ Ценная информация, необходимая для более точного толкования налоговой нормы, содержится в Приложении к «Государственным ведомостям» (*Tambahan Lembaran Negara, TLN*), где публикуются пояснительные записки к законам и другим нормативным актам.

¹⁴ Для поиска актуальных текстов налоговых законов в электронном виде можно использовать государственный ресурс *Peraturan.go.id* — централизованную базу данных законодательства Индонезии, поддерживаемую Министерством юстиции.



поданную им налоговую декларацию при условии, что налоговый орган еще не приступил к проверке или не начал проведение следственных действий.

Особого упоминания заслуживают нормы, регулирующие деятельность Налогового суда. В Индонезии он отнесен к административным судам, учрежденным, чтобы гарантировать, что государственные чиновники и учреждения не будут действовать произвольно и противоправно по отношению к гражданам. В системе административных судов Налоговый суд является единственным специализированным судом, который разрешает налоговые споры, связанные с применением законодательства о налогах или международных налоговых соглашений (прежде всего соглашений об избежании двойного налогообложения). В соответствии с Законом о Налоговом суде (ст. 9) председатель суда для рассмотрения отдельных споров вправе назначать судей *ad hoc*. Условием рассмотрения спора в Налоговом суде является проведение обязательной медиации в досудебном порядке. Если медиация не привела к урегулированию налогового спора, начинается судебное разбирательство, предусматривающее обмен письменными позициями, представление доказательств, допрос свидетелей, выступление сторон и т.д. Рассмотрение спора в Налоговом суде длится от одного до двух лет в зависимости от загруженности суда и сложности дела.

Вторую группу источников образуют так называемые материальные законы, которыми устанавливаются элементы налогообложения отдельных налогов и сборов: Закон о налоге на доходы (1983 г., ред. 2008 г.), Закон о НДС (1983 г., ред. 2021 г.), Закон об акцизах (1995 г., ред. 2021 г.), Закон о земельном налоге и налоге на постройки (1985 г., ред. 1994 г.), Закон о гербовом сборе (2020 г.).

Источниками материального налогового права могут быть и так называемые *omnibus law* — законодательные акты, объединяющие несколько разных сюжетов в рамках одного предмета регулирования. Например, в Законе о создании рабочих мест (2020 г.), помимо вопросов трудового права, содержатся многочисленные нормы налогового права.

В Индонезии основным источником государственных доходов являются прямые налоги, прежде всего — налог на доходы. Индонезийский закон о налоге на доходы объединяет в одном акте нормы, связанные с налогообложением как физических лиц (индивидуальный подоходный налог), так и организаций (корпоративный налог). С физических лиц подоходный налог взимается по прогрессивной ставке налогообложения: доход до 60 млн индонезийских рупий (IDR) — 5 %; от 60 млн до 250 млн — 15 %; от 250 млн до 500 млн — 25 %; от 500 млн до 5 млрд — 30 %; более 5 млрд — 35 %. Применительно к организациям налогом облагается чистая прибыль по единой ставке 22 %, при этом налоговое законодательство реализует стимулирующую функцию через установление разнообразных специальных налоговых режимов.

По фискальной значимости за подоходным налогом следует косвенное налогообложение. В 2025 г. стандартная ставка НДС в Индонезии была увеличена с 11 до 12 % при сохранении нулевой ставки на отдельные социально значимые товары и услуги. Фискальный эффект от косвенного налогообложения усиливается через установление повышенных ставок (до 95 %) налога с продаж предметов роскоши (автомобили, яхты люкс-класса и т.п.).

Закон об акцизах развивается в направлении максимально полного использования акциза как *пигувианского* налога, нацеленного на компенсацию негативных внешних эффектов, которые не учитываются в рыночной цене товара или услуги. Постоянно увеличивается ставка акциза на табак и табачные изделия. С 2024 г. взимается акциз на электронные сигареты, а с 2026 г. — на упакованные сладкие напитки в рамках государственной политики, направленной на борьбу с диабетом¹⁵.

Третья группа источников налогового права Индонезии представлена законами о региональных налогах, учреждаемых провинциальными властями и взимаемых на их территории. Ключевым источником в этом блоке позитивного налогового права является Закон о финансовых отношениях между центральным правительством и местными властями (2022 г.), который заменил ранее действовавший Закон о региональных налогах (2009 г.). В настоящее время на региональном уровне взимаются разнообразные налоги: налог на автотранспорт, плата за переход права собственности на транспортное средство, налог на автомобильное топливо, налог на рекламу, налог на неметаллические и горные полезные ископаемые, налог на грунтовые воды и др.

Развитие международных экономических отношений, активизация участия Индонезии в международных проектах приводят к тому, что важным звеном в системе источников национального налогового права становятся международные договоры и соглашения. К настоящему времени Индонезия заключила двусторонние межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения с 71 налоговой юрисдикцией. Среди них и Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Индонезия об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы, заключенное в Джакарте 12.03.1999¹⁶.

Участвует Индонезия и в основных многосторонних договорах по международному налоговому праву. К ним относятся: Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах по Общему стандарту отчетности (2015 г.¹⁷); Многостороннее соглашение об автоматическом обмене страновыми отчетами (2017 г.); Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (2017 г.); Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информацией в соответствии с системой отчетности по криптоактивам (2024 г.).

Как и в других зарубежных странах, в Индонезии для регулирования налоговых отношений активно применяются подзаконные налоговые акты, издаваемые органами исполнительной власти (акты Президента, Правительства, Министерства финансов и Генерального директората налогов) в соответствии с концепцией

¹⁵ Understanding Indonesia Sweetened Beverage Excise Tax Impact // Bali Visa. URL: <https://balivisa.co/understanding-indonesia-sweetened-beverage-excise-tax-impact/>.

¹⁶ Бюллетень международных договоров. 2003. № 4. С. 43—58.

¹⁷ Здесь и далее в скобках указана дата подписания многостороннего соглашения Индонезией.



делегированного законодательства¹⁸. Полномочия на их издание должны быть закреплены в налоговых законах, а сами нормы подзаконных актов не могут противоречить нормам, содержащимся в законодательных актах. Чаще всего такие акты издаются в форме постановлений (*Peraturan*) Министерства финансов или Генерального директората налогов, как, например: постановление Министерства финансов № 108 от 2025 г. о технических рекомендациях по доступу к финансовой информации для целей налогообложения; постановление Генерального директората налогов № 23 от 2025 г. об определении статуса налогового резидента и налогового нерезидента¹⁹. Обязательным условием для использования подзаконных актов в налоговых целях является требование их опубликования. Постановления Министерства финансов размещаются в базе правовой информации JDIH²⁰ на странице Минфина (jdih.kemenkeu.go.id), а постановления Генерального директората по налогам — на официальном сайте налогового ведомства (rajak.go.id). Упомянутые сайты предоставляют доступ к нормативным актам как на индонезийском языке, так и выборочно в неофициальном переводе на английский язык. Кроме обнародования в электронной форме, подзаконные акты в Индонезии в обязательном порядке публикуются в «Государственной газете» (*Berita Negara Republik Indonesia*, BNRI).

Минфин и Генеральный директорат по налогам, помимо постановлений (*Peraturan*), издают и другие акты по вопросам налогообложения: решения (*Keputusan*), инструкции (*Instruksi*), циркулярные письма (*Surat Edaran*). Такие акты, как правило, не являются нормативными. Они носят индивидуальный или распорядительный характер, разъясняют порядок применения уже существующих налоговых норм, содержат указания, обязательные для исполнения внутри министерства или генерального директората.

Подзаконные акты иерархически выстроены в особую подсистему источников налогового права. Постановления (*Peraturan*) Министерства финансов не могут противоречить законам (*Undang-Undang*). В свою очередь, постановления Директората по налогам должны соответствовать постановлениям Минфина.

Один из ключевых аспектов функционирования механизма правового регулирования налоговых отношений — возможность использования в этих целях судебной практики. Сложившаяся к настоящему времени индонезийская правовая система отрицательно относится к принципу *stare decisis*, и суды не создают прецедентов для разрешения налоговых споров. Вместе с тем решения Верховного суда, принимаемые в форме постановлений и обобщающие конкретные вопросы судебной практики по вопросам налогообложения и ответственности за нарушение налогового законодательства, приобретают фактически нормативный характер при вынесении судами решений по аналогичным делам, как, например,

¹⁸ Подробнее см.: Козырин А. Н. Налоговое законодательство государств Африки: измерение БРИКС. М. : Рос. ун-т дружбы народов им. Патриса Лумумбы, 2026. С. 88—92.

¹⁹ Freddy Karyadi. Indonesia 2025 Tax Updates : An Overview // Legal Era. URL: <https://www.legaleraonline.com/tax/indonesia-2025-tax-updates-an-overview-982222>.

²⁰ JDIH (*Jaringan Dokumentasi dan Informasi Hukum*) — официальная сеть правовой документации и информации в Индонезии. Каждое министерство, в том числе Министерство финансов, имеет в JDIH свою страницу, на которой официально публикуются отраслевые (ведомственные) нормативные правовые акты.

постановление Верховного суда № 3 от 2025 г. «О руководящих принципах рассмотрения уголовных дел в области налогообложения»²¹.

Заключение

Налоговая система современной Индонезии позволяет стране обеспечить необходимые поступления налоговых доходов, чтобы страна продолжала удерживать ключевые позиции в регионе и оставалась одной из динамично развивающихся экономик Глобального Юга.

Бесперебойное выполнение фискальных задач государства надежно гарантируется системой источников налогового права Индонезии, которая в целом соответствует общей картине позитивного налогового права в странах смешанной правовой семьи.

Налоговое законодательство современной Индонезии остается некодифицированным. При этом налоговый закон является основным источником нормативно-правового регулирования налоговых отношений. Подзаконные акты по налоговым вопросам, издаваемые Министерством финансов и Генеральным директором по налогам, развивают положения налоговых законов, комментируя отдельные законодательные нормы и содействуя тем самым унификации административной и судебной правоприменительной практики в сфере налогообложения.

Налоговая политика государства нацелена одновременно и на обеспечение благоприятного инвестиционного климата (поддержание стабильности налогового законодательства, создание свободных торговых зон с льготным режимом налогообложения и т.п.), и на удержание приемлемых социальных стандартов в обществе (прежде всего через имплементацию в налоговое законодательство этики социальной взаимопомощи *gotong royong*, предполагающей освобождение от налогообложения малоимущих слоев населения).

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Козырин А. Н. Налоговое законодательство государств Африки: измерение БРИКС. — М. : Рос. ун-т дружбы народов им. Патриса Лумумбы, 2026.
2. Костюнина Г. М. Интеграция в Азиатско-Тихоокеанском регионе : монография. — М. : МГИМО-университет, 2019.
3. Попов А. В. Экономика Индонезии: современное состояние и тенденции развития. — М. : Институт стран Востока, 2019.
4. Эрни Мурниасих. Решает ли проблему выравнивания новая система межбюджетных трансфертов в Индонезии // Фискальная децентрализация в странах с переходной экономикой. Общественные финансы : сб. статей / под ред. В. В. Климанова. — Вып. 2 (14). — М., 2007.
5. Alfriti. The Law of Zakat Management and Non-Governmental Zakat Collectors in Indonesia // International Journal of Not-for-Profit Law. — Vol. 8. — № 2. — January 2006. — P. 55—64. — URL: <https://ssrn.com/abstract=3832520>.

²¹ Freddy Karyadi. Op. cit.

6. *Butt Simon, Parsons Nicholas*. Reining in Regional Governments? Local Taxes and Investment in Decentralised Indonesia // *Sydney Law Review*. — 2012. — Vol. 34. — № 1. — P. 91—106. — URL: <https://ssrn.com/abstract=2041773>.
7. *Dyarto Rakhmin, Setyawan Dhani*. Understanding the Political Challenges of Introducing a Carbon Tax in Indonesia // *International Journal of Environmental Science and Technology*. — 2020. — URL: <https://ssrn.com/abstract=3785429>.
8. *Freddy Karyadi*. Indonesia 2025 Tax Updates : An Overview // *Legal Era*. — URL: <https://www.legaleraonline.com/tax/indonesia-2025-tax-updates-an-overview-982222>.
9. *Gunadi*. A little view of the Indonesian Tax System // *Jurnal Pajak & Bisnis. Tax and Business Journal*. — Vol. 3. — № 1. — March 2022. — P. 65—71. — URL: https://www.researchgate.net/publication/359206055_a_little_view_of_the_indonesian_tax_system/.
10. *Haldenwang Ch. von*. The Political Cost of Local Revenue Mobilisation: Decentralisation of the Property Tax in Indonesia // SSRN. Working Paper (March 1, 2015). — URL: <https://ssrn.com/abstract=2579598>.
11. *Purba Andi Derma, Salomo Roy Valiant*. Measuring the Urgency of Tax Administration Reform in Indonesia // *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*. — 2023. — Vol. 11. — № 1. — P. 66—74. — URL: <https://ssrn.com/abstract=4703173/>.
12. Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2025: Indonesia. OECD, 2025. — URL: <https://oe.cd/revstatsap2025>.