

第 21 条预扣所得税计算新指南^{P1}

第 21 条预扣所得税计算新指南

GR-58¹ 条例发布之后，财政部（MoF）出台了 PMK-168² 条例，即对个人就其受雇、服务及积极活动所得税计算提供实施细则。此项细则进一步明确 GR-58 中引入的有效税率（Tarif Efektif Rata-Rata/TER）概念，且将自 2024 年 1 月 1 日起生效。

PMK-168 取消了 PMK-250³，PMK-252⁴，PMK-102⁵ 和 PMK-262⁶ 等多项财政部条例，并且将这些取消条例内容整合到 PMK-168 中。由于 PMK-252 是此前第 21 条预扣所得税实施指南（即 PER-16⁷）的法律依据，PMK-252 的取消使得 PER-16⁷ 不再适用。

PMK-168 的要点如下：

一、收入接收者的类别及其税务处理

PMK-168 涵盖的收入受益人类别与 PER-16 基本相同。然而，计算方法发生了变化。

PER-16 规定，个人所得税应当按照第 17 条（1）（a）（第 17 条）超额累进制、年化核算、扣减项和个税起征点（*Penghasilan Tidak Kena Pajak/PTKP*），以及考虑该所得连续性、年度累积所得、纳税人身份状态等因素进行计算。

以简化计算为目的，PMK-168 引入了有效税率的概念。有效税率本质上是一个估算出来的单一税率，该税率是对该所得进行年化处理后并结合超额累进制、扣减项和 PTKP 而得出。欲了解更多关于有效税率的资讯，请参阅 TaxFlash No.01/2024。

第 21 条所得税通过将税基乘以适用税率计算。PMK-168 总结的相关信息如下：

¹ 2023 年第 58 号政府条例（GR-58）

² 2023 年第 168 号财政部条例（PMK-168）

³ 2008 年第 250 号财政部条例，关于职务费用和养老成本作为永久员工或养老金领取者总收入的扣减项

⁴ 2008 年第 252 号财政部条例关于个人工作、服务和积极活动所得税预扣的技术细则

⁵ 2016 年第 102 号财政部条例关于无需缴纳所得税的日工、周工以及临时员工的管理办法

⁶ 2010 年第 262 号财政部条例（PMK-262）

⁷ 2016 年第 16 号 DGT 条例

收入接收者的类型	税基	税率
永久雇员和养老金领取者	最后一个纳税期之前： 一个月总收入	每月有效税率
	最后一个纳税期： 年度总收入 ⁱ 减：PTKP 减：扣减项 ⁱⁱ	第 17 条
非永久雇员		
非月度支付和 ≤ 250 万印尼盾/日	每天（或日均）总收入	日均有效税率
非月度支付和 >IDR 250 万印尼盾/日	50% * 每天（或日均）总收入	第 17 条
月度支付	一个月总收入	月均有效税率
具备在职身份且参与养老金计划类	一个月总收入	第 17 条
取得不定期所得类的委员会或监事会	一个月总收入	月均有效税率
非雇员	50% * （一个月总收入） ⁱⁱⁱ	第 17 条
活动参加者	一个月总收入	第 17 条
离任雇员	一个月总收入	第 17 条

- i. 对于未满一年工作的外籍人士，将上一个纳税期的年度总收入进行年化处理后，再根据实际工作月数按比例缴纳税款。
- ii. 永久雇员可允许扣减项包括职务成本、退休金和通过雇主支付的救济金，而对于养老金领取者来说，可允许扣减项包括养老成本和通过养老金支付的救济金。
- iii. 有合同和发票等佐证文件前提下，非雇员取得的非餐饮服务的成本可抵减部分计税基础。

与之前条例一致，PMK-168 对每种个人纳税人类型作出明确定义。下面我们简单回顾一下：

- 永久雇员（pegawai tetap），即收取或赚取一定固定收入的雇员，包括董事/监事会成员，以及以合同规定期限内工作的全职员工。
- 非永久雇员（pegawai tidak tetap），即根据既定输出或产出界定某一个员工的报酬安排，如：工作天数、产出数或特定工作事项类的雇员（包括自由职业者）。
- 非雇员（bukan pegawai）- 除永久雇员和非永久雇员类的人群，即根据业主或客户要求完成的订单或请求接受服务或自由职业收入的人群，如某些专业人士（包括土地所有权登记员）、艺术家（包括内容创作者）和保险代理。

二、对永久雇员实发工资的影响

由于永久雇员为受雇所得税最大类群，此更新仅就其 1-11 月度受雇所得税计算发生变化，而 12 月份作为最后纳税月份的受雇所得税（即雇主需对雇员进行年度汇算）计算方式保持不变。然而对于非一整年取得工资的人员将以最后取得工资的月份判定为最后纳税月份。

然而，因有效税率本质上是一个“估算”的概念，与之前条例计算口径截然不同。在某些情况下，针对非一整年工作的当地员工，雇主累积已扣缴的税额可能会高于年度汇算的税金，造成“溢缴”税款的状态。在这种情况下，PMK-168 明确雇主单位必须将溢缴的部分返还给员工，且将汇算之后的扣缴单在汇算月份的次月底之前交付员工。

如果在某个税期存在溢缴税额状态，该溢缴税额可用于抵减下一个月的应纳税款。PMK-168 还规定，如果因修订纳税申报导致溢缴税额状态情况下，可以在随后任何税期使用，而未必是次月税期。

要点

如上所述，新条例和原计算口径汇算结果本质上应该是一致的，但是对于最后税期前的期间实发工资会发生变化。因此建议雇主单位与员工就此事进行充分沟通。

对于提供税后薪酬安排的企业来说，因期间税收补贴发生变化这可能也将影响公司的现金流。

最后我们建议依靠薪资系统计算实发工资和受雇所得税的企业将新条例的变化纳入到系统的计算口径。

中文业务部联系方式

卓恒辉（Toto Harsono）

toto.harsono@pwc.com

审计合伙人

中国业务主管合伙人

田丁

ding.tian@pwc.com

手机：+6281281489578

微信：446787148

叶彬富

prasetya.surya@pwc.com

手机：+6282298881699

微信：prasyap

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo-c@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Adrian Hanif
adrian.hanif@pwc.com

Irene Satyanagara
irene.satyanagara@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sukma Alam
sukma.alam-c@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Surendro Supriyadi
surendro.supriyadi-c@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Made Natawidnyana
made.natawidnyana@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto-c@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali-c@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Tjen She Siung
tjen.she.siung@pwc.com

Ay Tjhing Phan
ay.tjhing.phan@pwc.com

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

William Christopher
william.christopher@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Novie Mulyono
novie.mulyono@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Yuliana Kurniadaja
yuliana.kurniadaja@pwc.com

Esa Perdana
esa.perdana@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

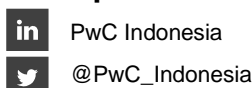
Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

www.pwc.com/id



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.

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

© 2024 PT Prima Wahana Caraka. 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 for further details.

