



第 21 条所得税の月次源泉徴収税額計算に関する新ルール<sup>P1</sup>

## 第 21 条所得税の月次源泉徴収税額計算に関する新ルール

2023 年 12 月 27 日、政府は個人が受領する雇用、役務、活動にかかる所得に対する第 21 条所得税の税率に関する規則 GR-58<sup>1</sup>を発行しました。この規則は 2024 年 1 月 1 日から適用され、上記の種類所得に関する月次の源泉徴収税額計算を簡素化することを目的としています。

主な規定は以下の通りになります：

### 1. 月次所得に対する適用メカニズム

GR-58 では、1 月から 11 月までの月次の第 21 条所得税の源泉徴収税額の計算は実効税率を用いて行い、12 月に行われる年次の計算は、所得税法第 17 条(1)(a)に規定される通常の第 21 条所得税の累進税率を用いて行うことが規定されています。最終的な過少納税額は、12 月の再計算額から 1 月から 11 月までに源泉徴収された税金を差し引いた額となります。

GR-58 に基づく実効税率は、年換算額や控除額を考慮することなく、その月に個人が受け取った総所得に対して適用されます。これはその実効税率が非課税所得、業務関連費用、年金拠出・費用などに適用される控除額を構成して設定されているからです。

### 2. 実効税率の分類

#### a. 月次実効税率

月次実効税率は、個人が毎月受け取るすべての所得に対して適用され、配偶者の有無と月次所得の範囲によって分類されます。

以下の 3 つに分類されます：

- カテゴリー A: 配偶者のステータスが以下の場合：
  - ✓ 独身・扶養家族なし (S/0)
  - ✓ 独身・扶養家族 1 人 (S/1)
  - ✓ 既婚・扶養家族なし (M/0)

<sup>1</sup> 政府規則 2023 年第 58 号 (GR-58) 2023 年 12 月 27 日公布、2024 年 1 月 1 日発効

- カテゴリーB: 配偶者のステータスが以下の場合:
  - ✓ 独身・扶養家族が 2 人 (S/2)
  - ✓ 独身・扶養家族が 3 人 (S/3)
  - ✓ 既婚・扶養家族が 1 人 (M/1)
  - ✓ 既婚・扶養家族が 2 人 (M/2)
- カテゴリーC: 配偶者のステータスが以下の場合:
  - ✓ 既婚・扶養家族が 3 人 (M/3)

各カテゴリーの各所得範囲に適用される月額実効税率は、付録 A をご参照ください。

#### b. 日次実効税率

日次実効税率は、非正社員が日次・週次・単価・出来高ベースで受領した所得に対して適用されます。報酬給与等の所得が日次で支払われない場合、日次実効税率が適用される課税標準は、労働日数に基づく平均日次所得となります。

適用される日次実効税率および日次所得の範囲は以下の通りです:

- 日次所得が 450,000 ルピアまでは 0%
- 日次所得が 450,000 ルピア超 2,500,000 ルピア以下の場合は 0.5%

現段階では、GR-58 は 2,500,000 ルピアを超える日次所得に実効税率が適用されるかどうか、適用される場合の税率については規定されていません。

#### 要点

GR-58 の発効に伴い、第 21 条所得税の計算ガイダンスに関する実施規則の改正が行われることが予想されます。

最も重要なことは、この規則がもたらす変更により、従業員の通常の手取り給与額が変更される可能性があり、また、12 月に行われる年次計算による過少(過大)納税額が変動する可能性があることです。この点については、円滑な導入を実施できるよう、従業員に注意深く伝える必要があります。

付録 A

カテゴリーA		カテゴリーB		カテゴリーC	
月次総収入 (単位:千)	実効税率	月次総収入 (単位:千)	実効税率	月次総収入 (単位:千)	実効税率
IDR 5,400 まで	0%	IDR 6,200 まで	0%	IDR 6,600 まで	0%
> IDR 5,400 - IDR 5,650	0.25%	> IDR 6,200 - IDR 6,500	0.25%	> IDR 6,600 - IDR 6,950	0.25%
> IDR 5,650 - IDR 5,950	0.50%	> IDR 6,500 - IDR 6,850	0.50%	> IDR 6,950 - IDR 7,350	0.50%
> IDR 5,950 - IDR 6,300	0.75%	> IDR 6,850 - IDR 7,300	0.75%	> IDR 7,350 - IDR 7,800	0.75%
> IDR 6,300 - IDR 6,750	1%	> IDR 7,300 - IDR 9,200	1%	> IDR 7,800 - IDR 8,850	1%
> IDR 6,750 - IDR 7,500	1.25%	> IDR 9,200 - IDR 10,750	1.50%	> IDR 8,850 - IDR 9,800	1.25%
> IDR 7,500 - IDR 8,550	1.50%	> IDR 10,750 - IDR 11,250	2%	> IDR 9,800 - IDR 10,950	1.50%
> IDR 8,550 - IDR 9,650	1.75%	> IDR 11,250 - IDR 11,600	2.50%	> IDR 10,950 - IDR 11,200	1.75%
> IDR 9,650 - IDR 10,050	2%	> IDR 11,600 - IDR 12,600	3%	> IDR 11,200 - IDR 12,050	2%
> IDR 10,050 - IDR 10,350	2.25%	> IDR 12,600 - IDR 13,600	4%	> IDR 12,050 - IDR 12,950	3%
> IDR 10,350 - IDR 10,700	2.50%	> IDR 13,600 - IDR 14,950	5%	> IDR 12,950 - IDR 14,150	4%
> IDR 10,700 - IDR 11,050	3%	> IDR 14,950 - IDR 16,400	6%	> IDR 14,150 - IDR 15,550	5%
> IDR 11,050 - IDR 11,600	3.50%	> IDR 16,400 - IDR 18,450	7%	> IDR 15,550 - IDR 17,050	6%
> IDR 11,600 - IDR 12,500	4%	> IDR 18,450 - IDR 21,850	8%	> IDR 17,050 - IDR 19,500	7%
> IDR 12,500 - IDR 13,750	5%	> IDR 21,850 - IDR 26,000	9%	> IDR 19,500 - IDR 22,700	8%
> IDR 13,750 - IDR 15,100	6%	> IDR 26,000 - IDR 27,700	10%	> IDR 22,700 - IDR 26,600	9%
> IDR 15,100 - IDR 16,950	7%	> IDR 27,700 - IDR 29,350	11%	> IDR 26,600 - IDR 28,100	10%
> IDR 16,950 - IDR 19,750	8%	> IDR 29,350 - IDR 31,450	12%	> IDR 28,100 - IDR 30,100	11%
> IDR 19,750 - IDR 24,150	9%	> IDR 31,450 - IDR 33,950	13%	> IDR 30,100 - IDR 32,600	12%
> IDR 24,150 - IDR 26,450	10%	> IDR 33,950 - IDR 37,100	14%	> IDR 32,600 - IDR 35,400	13%
> IDR 26,450 - IDR 28,000	11%	> IDR 37,100 - IDR 41,100	15%	> IDR 35,400 - IDR 38,900	14%
> IDR 28,000 - IDR 30,050	12%	> IDR 41,100 - IDR 45,800	16%	> IDR 38,900 - IDR 43,000	15%
> IDR 30,050 - IDR 32,400	13%	> IDR 45,800 - IDR 49,500	17%	> IDR 43,000 - IDR 47,400	16%
> IDR 32,400 - IDR 35,400	14%	> IDR 49,500 - IDR 53,800	18%	> IDR 47,400 - IDR 51,200	17%
> IDR 35,400 - IDR 39,100	15%	> IDR 53,800 - IDR 58,500	19%	> IDR 51,200 - IDR 55,800	18%
> IDR 39,100 - IDR 43,850	16%	> IDR 58,500 - IDR 64,000	20%	> IDR 55,800 - IDR 60,400	19%

カテゴリーA		カテゴリーB		カテゴリーC	
月次総収入 (単位:千)	実効税率	月次総収入 (単位:千)	実効税率	月次総収入 (単位:千)	実効税率
> IDR 43,850 - IDR 47,800	17%	> IDR 64,000 - IDR 71,000	21%	> IDR 60,400 - IDR 66,700	20%
> IDR 47,800 - IDR 51,400	18%	> IDR 71,000 - IDR 80,000	22%	> IDR 66,700 - IDR 74,500	21%
> IDR 51,400 - IDR 56,300	19%	> IDR 80,000 - IDR 93,000	23%	> IDR 74,500 - IDR 83,200	22%
> IDR 56,300 - IDR 62,200	20%	> IDR 93,000 - IDR 109,000	24%	> IDR 83,200 - IDR 95,600	23%
> IDR 62,200 - IDR 68,600	21%	> IDR 109,000 - IDR 129,000	25%	> IDR 95,600 - IDR 110,000	24%
> IDR 68,600 - IDR 77,500	22%	> IDR 129,000 - IDR 163,000	26%	> IDR 110,000 - IDR 134,000	25%
> IDR 77,500 - IDR 89,000	23%	> IDR 163,000 - IDR 211,000	27%	> IDR 134,000 - IDR 169,000	26%
> IDR 89,000 - IDR 103,000	24%	> IDR 211,000 - IDR 374,000	28%	> IDR 169,000 - IDR 221,000	27%
> IDR 103,000 - IDR 125,000	25%	> IDR 374,000 - IDR 459,000	29%	> IDR 221,000 - IDR 390,000	28%
> IDR 125,000 - IDR 157,000	26%	> IDR 459,000 - IDR 555,000	30%	> IDR 390,000 - IDR 463,000	29%
> IDR 157,000 - IDR 206,000	27%	> IDR 555,000 - IDR 704,000	31%	> IDR 463,000 - IDR 561,000	30%
> IDR 206,000 - IDR 337,000	28%	> IDR 704,000 - IDR 957,000	32%	> IDR 561,000 - IDR 709,000	31%
> IDR 337,000 - IDR 454,000	29%	> IDR 957,000 - IDR 1,405,000	33%	> IDR 709,000 - IDR 965,000	32%
> IDR 454,000 - IDR 550,000	30%	> IDR 1,405,000	34%	> IDR 965,000 - IDR 1,419,000	33%
> IDR 550,000 - IDR 695,000	31%			> IDR 1,419,000	34%
> IDR 695,000 - IDR 910,000	32%				
> IDR 910,000 - IDR 1,400,000	33%				
> IDR 1,400,000	34%				

## Your PwC Indonesia Contacts:

**Abdullah Azis**  
[abdullah.azis@pwc.com](mailto:abdullah.azis@pwc.com)

**Hasan Chandra**  
[hasan.chandra@pwc.com](mailto:hasan.chandra@pwc.com)

**Raemon Utama**  
[raemon.utama@pwc.com](mailto:raemon.utama@pwc.com)

**Adi Poernomo**  
[adi.poernomo-c@pwc.com](mailto:adi.poernomo-c@pwc.com)

**Hendra Lie**  
[hendra.lie@pwc.com](mailto:hendra.lie@pwc.com)

**Runi Tusita**  
[runi.tusita@pwc.com](mailto:runi.tusita@pwc.com)

**Adi Pratikto**  
[adi.pratikto@pwc.com](mailto:adi.pratikto@pwc.com)

**Hyang Augustiana**  
[hyang.augustiana@pwc.com](mailto:hyang.augustiana@pwc.com)

**Ryuji Sugawara**  
[ryuji.sugawara@pwc.com](mailto:ryuji.sugawara@pwc.com)

**Adrian Hanif**  
[adrian.hanif@pwc.com](mailto:adrian.hanif@pwc.com)

**Irene Satyanagara**  
[irene.satyanagara@pwc.com](mailto:irene.satyanagara@pwc.com)

**Sujadi Lee**  
[sujadi.lee@pwc.com](mailto:sujadi.lee@pwc.com)

**Alexander Lukito**  
[alexander.lukito@pwc.com](mailto:alexander.lukito@pwc.com)

**Kianwei Chong**  
[kianwei.chong@pwc.com](mailto:kianwei.chong@pwc.com)

**Sukma Alam**  
[sukma.alam-c@pwc.com](mailto:sukma.alam-c@pwc.com)

**Ali Widodo**  
[ali.widodo@pwc.com](mailto:ali.widodo@pwc.com)

**Lukman Budiman**  
[lukman.budiman@pwc.com](mailto:lukman.budiman@pwc.com)

**Surendro Supriyadi**  
[surendro.supriyadi-c@pwc.com](mailto:surendro.supriyadi-c@pwc.com)

**Andrias Hendrik**  
[andrias.hendrik@pwc.com](mailto:andrias.hendrik@pwc.com)

**Made Natawidnyana**  
[made.natawidnyana@pwc.com](mailto:made.natawidnyana@pwc.com)

**Susetiyo Putranto**  
[susetiyo.putranto@pwc.com](mailto:susetiyo.putranto@pwc.com)

**Anton Manik**  
[anton.a.manik@pwc.com](mailto:anton.a.manik@pwc.com)

**Mardianto**  
[mardianto.mardianto-c@pwc.com](mailto:mardianto.mardianto-c@pwc.com)

**Sutrisno Ali**  
[sutrisno.ali-c@pwc.com](mailto:sutrisno.ali-c@pwc.com)

**Antonius Sanyojaya**  
[antonius.sanyojaya@pwc.com](mailto:antonius.sanyojaya@pwc.com)

**Margie Margaret**  
[margie.margaret@pwc.com](mailto:margie.margaret@pwc.com)

**Suyanti Halim**  
[suyanti.halim@pwc.com](mailto:suyanti.halim@pwc.com)

**Avinash Rao**  
[a.rao@pwc.com](mailto:a.rao@pwc.com)

**Marlina Kamal**  
[marlina.kamal@pwc.com](mailto:marlina.kamal@pwc.com)

**Tjen She Siung**  
[tjen.she.siung@pwc.com](mailto:tjen.she.siung@pwc.com)

**Ay Tjhing Phan**  
[ay.tjhing.phan@pwc.com](mailto:ay.tjhing.phan@pwc.com)

**Nicholas Sugito**  
[nicholas.sugito@pwc.com](mailto:nicholas.sugito@pwc.com)

**Turino Suyatman**  
[turino.suyatman@pwc.com](mailto:turino.suyatman@pwc.com)

**Brian Arnold**  
[brian.arnold@pwc.com](mailto:brian.arnold@pwc.com)

**Nikolas Handradjid**  
[nikolas.handradjid@pwc.com](mailto:nikolas.handradjid@pwc.com)

**William Christopher**  
[william.christopher@pwc.com](mailto:william.christopher@pwc.com)

**Dexter Pagayonan**  
[dexter.pagayonan@pwc.com](mailto:dexter.pagayonan@pwc.com)

**Novie Mulyono**  
[novie.mulyono@pwc.com](mailto:novie.mulyono@pwc.com)

**Yessy Anggraini**  
[yessy.anggraini@pwc.com](mailto:yessy.anggraini@pwc.com)

**Enna Budiman**  
[enna.budiman@pwc.com](mailto:enna.budiman@pwc.com)

**Oki Octabiyanto**  
[oki.octabiyanto@pwc.com](mailto:oki.octabiyanto@pwc.com)

**Yuliana Kurniadaja**  
[yuliana.kurniadaja@pwc.com](mailto:yuliana.kurniadaja@pwc.com)

**Esa Perdana**  
[esa.perdana@pwc.com](mailto:esa.perdana@pwc.com)

**Omar Abdulkadir**  
[omar.abdulkadir@pwc.com](mailto:omar.abdulkadir@pwc.com)

**Yunita Wahadaniah**  
[yunita.wahadaniah@pwc.com](mailto:yunita.wahadaniah@pwc.com)

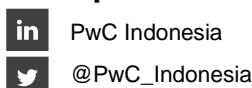
**Gadis Nurhidayah**  
[gadis.nurhidayah@pwc.com](mailto:gadis.nurhidayah@pwc.com)

**Otto Sumaryoto**  
[otto.sumaryoto@pwc.com](mailto:otto.sumaryoto@pwc.com)

**Gerardus Mahendra**  
[gerardus.mahendra@pwc.com](mailto:gerardus.mahendra@pwc.com)

**Peter Hohtoulas**  
[peter.hohtoulas@pwc.com](mailto:peter.hohtoulas@pwc.com)

[www.pwc.com/id](http://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](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.

© 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.

