

# TaxFlash

2025年11月 / 第15号



2025年における政府が負担する第21条所得税に係る優遇措置の対象として観光業を追加<sup>P1</sup>

## 2025年における政府が負担する第21条所得税に係る優遇措置の対象として観光業を追加

2025年10月28日、財務大臣はPMK-72<sup>1</sup>を発行し、一定の所得に対する政府が負担する第21条所得税に係る優遇措置について観光業を対象業種として追加しました。この追加は、2025年9月に経済担当調整相が公表した「2025-2026年経済政策パッケージ」を実現するための法的根拠となります。なお、PMK-72はPMK-10<sup>2</sup>を改正するものであり、PMK-10の詳細についてはTaxFlash No. 05/2025をご参照ください。

PMK-10で定められた業種に関する優遇措置の種類と適用期間、対象と要件および運用は従来通りですが、PMK-72により観光業を含む完全版を以下に示します。

### 優遇措置の種類と適用期間

本優遇措置は、政府による第21条所得税の形で提供され、適用期間は以下の通りです：

- 履物、繊維・衣服、家具、または皮製品等の産業分野：2025年1月から12月
- 観光業：2025年10月から12月

1. 財務大臣規則2025年第72号 (PMK-72) 2025年10月28日公布・発効

2. 財務大臣規則2025年第10号 (PMK-10) 2025年2月4日公布・発効

## 対象と要件

政府が負担する第21条所得税に係る優遇措置は、以下の要件を満たす特定の雇用主の従業員のみ適用されます。

- a. 特定の雇用主:
  - 履物、繊維・衣服、家具、皮製品、または観光業の産業分野で事業活動を行う
  - PMK-72 の付録 A に列挙された事業分類 (Klasifikasi Lapangan Usaha、以下「KLU」) を有する
- b. 特定の従業員:
  - 特定の従業員の条件:
    - ✓ 納税番号 (Nomor Pokok Wajib Pajak、以下「NPWP」) および居住者 ID 番号 (Nomor Induk Kependudukan、以下「NIK」) が国税総局 (Direktorat General of Taxes、以下「DGT」) のシステムに連動している
    - ✓ 2025 年 1 月または 2025 年入社月の現物給与を含む総給与収入 (会社規定または雇用契約に基づく) が 1,000 万ルピア以下
    - ✓ 他の政府負担の第 21 条所得税優遇措置を受給していない
  - 特定の非常勤従業員:
    - ✓ NPWP および・または NIK が DGT のシステムに連動している
    - ✓ 支給される賃金額が以下のいずれかに該当:
      - 日給・週給・出来高払いの場合、日額平均が 50 万ルピア以下、または
      - 月給制の場合、1,000 万ルピア以下
    - ✓ 他の政府負担の第 21 条所得税優遇措置を受給していない

## 運用

PMK-10では、政府が負担する第21条所得税によって過払いが生じた場合、その超過分は従業員に対して還付されず、また雇用主に対しても相殺されないと規定されています。この規定は、履物、繊維・衣服、家具、皮製品の産業分野に引き続き適用されます。

一方、PMK-72では、観光業において政府が負担する第21条所得税によって過払いが生じた場合、政府が負担しない部分に起因する過払い分のみ、従業員に対して還付されず、また雇用主に対して相殺が可能とされています。過払い分を相殺するためには、雇用主は以下を準備する必要があります:

- a. 計算ワークシートを作成し、DGTウェブサイト上の指定チャネルを通じて提出する
- b. 政府負担分に関する追加の源泉徴収税票を作成し、第21条／第26条の月次所得税申告書にて報告する

その他の運用手続はPMK-10と同様です。

## 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>Raka Putra</b> <a href="mailto:raka.putra@pwc.com">raka.putra@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.jesica@pwc.com">hisni.jesica@pwc.com</a>	<b>Riyadi</b> <a href="mailto:riyadi.riyadi-c@pwc.com">riyadi.riyadi-c@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>Runi Tusita</b> <a href="mailto:runi.tusita@pwc.com">runi.tusita@pwc.com</a>
<b>Aman Santosa</b> <a href="mailto:aman.santosa-c@pwc.com">aman.santosa-c@pwc.com</a>	<b>Irene Satyanagara</b> <a href="mailto:irene.satyanagara@pwc.com">irene.satyanagara@pwc.com</a>	<b>Ryuji Sugawara</b> <a href="mailto:ryuji.sugawara@pwc.com">ryuji.sugawara@pwc.com</a>
<b>Andrias Hendrik</b> <a href="mailto:andrias.hendrik@pwc.com">andrias.hendrik@pwc.com</a>	<b>Kianwei Chong</b> <a href="mailto:kianwei.chong@pwc.com">kianwei.chong@pwc.com</a>	<b>Sukma Alam</b> <a href="mailto:sukma.alam-c@pwc.com">sukma.alam-c@pwc.com</a>
<b>Angeline</b> <a href="mailto:angeline.angeline@pwc.com">angeline.angeline@pwc.com</a>	<b>Lukman Budiman</b> <a href="mailto:lukman.budiman@pwc.com">lukman.budiman@pwc.com</a>	<b>Surendro Supriyadi</b> <a href="mailto:surendro.supriyadi-c@pwc.com">surendro.supriyadi-c@pwc.com</a>
<b>Anton Manik</b> <a href="mailto:anton.a.manik@pwc.com">anton.a.manik@pwc.com</a>	<b>Made Natawidnyana</b> <a href="mailto:made.natawidnyana@pwc.com">made.natawidnyana@pwc.com</a>	<b>Susetiyo Putranto</b> <a href="mailto:susetiyo.putranto@pwc.com">susetiyo.putranto@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>Sutrisno Ali</b> <a href="mailto:sutrisno.ali-c@pwc.com">sutrisno.ali-c@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>Suyanti Halim</b> <a href="mailto:suyanti.halim@pwc.com">suyanti.halim@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>Tjen She Siung</b> <a href="mailto:tjen.she.siung@pwc.com">tjen.she.siung@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>Turino Suyatman</b> <a href="mailto:turino.suyatman@pwc.com">turino.suyatman@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>William Christopher</b> <a href="mailto:william.christopher@pwc.com">william.christopher@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>Yessy Anggraini</b> <a href="mailto:yessy.anggraini@pwc.com">yessy.anggraini@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>Yuliana Kurniadjaja</b> <a href="mailto:yuliana.kurniadjaja@pwc.com">yuliana.kurniadjaja@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>	<b>Yunita Wahadaniah</b> <a href="mailto:yunita.wahadaniah@pwc.com">yunita.wahadaniah@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.