



# TaxFlash

2025年12月 / 第17号



## ページ 1

居住者および非居住者の税務上の判定に関する実施ガイドライン<sup>1</sup>

# 居住者および非居住者の税務上の判定に関する実施ガイドライン

2025年12月9日、税務総局は、居住者および非居住者の税務上の判定に関する税務総局規則第PER-23<sup>2</sup>を発行しました。PER-23は、海外で勤務するインドネシア人労働者に対する所得税取扱いを定めたPER-02<sup>3</sup>および類似の事項を規定したPER-43<sup>3</sup>を廃止します。

一般的に、PER-23はPER-43に定められた規定をほぼ踏襲し、さらに財務大臣規則PMK-18<sup>4</sup>および所得税法(Undang-Undang Pajak Penghasilan、以下「UU PPh」)に定められた関連規定を取り入れています。加えて、確認および詳細説明を目的とした新しい規定が追加され、付録には具体例も示されています。

## PER-23における追加情報のポイント

### 1. 183日間の判定方法

個人が国内税務上の居住者(Subjek Pajak Dalam Negeri、以下「SPDN」)とみなされる要件の一つは、12か月間にインドネシアに183日を超えて滞在していることです。

1. 国税総局規則2025年第23号(PER-23) 2025年12月9日公布・発効  
 2. 国税総局規則2009年第2号(PER-02) 2009年1月12日公布・発効  
 3. 国税総局規則2011年第43号(PER-43) 2011年12月28日公布・発効  
 4. 財務大臣規則2021年第18号(PMK-18) 2021年2月17日公布・発効



#### PER-23の詳細説明

- ・「滞在」とは、インドネシアに物理的に存在することを意味し、恒久的な滞在を伴わない短期訪問(例：インドネシアの空港での乗り継ぎ)も含まれる。ただし、オンライン会議に参加してインドネシアでの業務を監督するなどの仮想的な存在は含まれない。
- ・また、付録では、183日間の計算において、1日の一部であっても1日とみなされることを確認するための具体例が示されている。

#### 2. 実行的管理場所(Place of Effective Management)

法人がインドネシアに実効的管理場所を有するとみなされるのは、投資や事業活動に関する戦略の方針や意思決定がインドネシアで行われている場合です。

#### PER-23の詳細説明

- ・戦略の方針や意思決定には、以下が含まれる：
  - ✓ 株式または資産の譲渡、株式や資本参加の代替取引に関する決定
  - ✓ 戰略的資産の譲渡または利用に関する決定
  - ✓ 事業活動を遂行する権限を有する取締役、従業員、代理人の任命または解任
  - ✓ 配当分配に対する監督および管理
- ・取締役会の大半がインドネシアで開催されている場合(例として50%の会議)、その方針や戦略的意思決定がインドネシアで行われている強い証拠となる。

#### 3. 重要な利益の中心を判断するための近親者の定義

タイブレーカー規定に基づき重要な利益の中心を判断する際、PER-23では「近親者」を、血縁または婚姻による関係を有する家族で、直系または傍系一親等以内の者と定義しています。

#### 4. 外国税務上の居住者ステータス申請期限

外国税務上の居住者(Subjek Pajak Luar Negeri、以下「SPLN」)ステータスを申請する要件の一つは、外国の税務当局が発行する居住証明書(Surat Keterangan Domisili、以下「SKD」)を提出することです。SPLNステータスの申請は、SKDの有効期限日から6か月以内に行う必要があります。PER-23では、SKDに有効期限が記載されていない場合、SKDの発行日または署名日を有効期限日とみなし、その日付を基準に申請期限を算定することが明記されています。





## 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.j.jesica@pwc.com">hisni.j.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.