



TaxFlash

November 2025 / No. 15



Page 1

Addition of tourism industry as recipient of Article 21 Income Tax borne by the Government facility for 2025^{p1}

2025년 정부 부담 소득세법 제21조 혜택 수혜 대상에 관광 산업 추가

2025년 10월 28일, 재무부(MoF)는 특정 소득에 대한 정부가 부담하는 소득세법 제21조와 관련하여 관광 산업을 수혜 대상에 추가하는 재무부 규정(*Peraturan Menteri Keuangan/PMK*) 제72¹호를 발행했습니다. 이번 추가는 2025년 9월에 경제조정부에서 발표한 2025-2026 경제 패키지를 반영하기 위한 법적 근거를 제공합니다. PMK-72는 PMK-10²를 개정합니다. PMK-10에 대한 자세한 내용은 TaxFlash 제05/2025호를 참고 부탁드립니다..

PMK-10에서 규정된 업종에 대한 혜택 유형, 혜택 기간, 자격 요건, 조건 및 행정 절차는 동일하며, 아래에 관광 산업을 포함한 PMK-72의 전체 내용을 강조합니다.

혜택 유형 및 혜택 기간

혜택은 다음 기간 동안 정부가 부담하는 소득세법 제21조 형태로 제공됩니다:

- **2025년 1월 ~ 12월:** 신발, 섬유 및 의류, 가구, 가죽 및 가죽 제품 산업 부문
- **2025년 10월 ~ 12월:** 관광 산업 부문



자격 요건 및 조건

정부 부담 소득세법 제21조 혜택은 다음 기준을 충족하는 특정 고용주의 특정 직원에게만 적용됩니다:

- a. 특정 고용주:
 - 신발, 섬유 및 의류, 가구, 가죽 및 가죽 제품, 또는 관광 산업 부문에서 사업 활동을 수행하는 경우;
 - PMK-72의 부록 A에 명시된 주요 사업 분야 분류 코드(*Klasifikasi Lapangan Usaha*)를 보유한 경우
- b. 특정 직원
 - 특정 상용직 직원
 - ✓ 세금 식별 번호(*Nomor Pokok Wajib Pajak/NPWP*)와 주민등록번호(*Nomor Induk Kependudukan/NIK*)가 국세청(DGT) 시스템에 통합되어 있어야 함;
 - ✓ 2025년 1월 또는 2025년에 입사한 경우 첫 달에, 회사 규정 또는 고용 계약에 따른 현물 급여(Benefits-in-Kind)를 포함한 정규 총소득이 1,000만 루피아(IDR) 이하일 것;
 - ✓ 다른 정부 부담 소득세법 제21조 혜택을 받지 않을 것.
 - 특정 비상용직 직원
 - ✓ NPWP 및/또는 NIK가 DGT 시스템에 통합되어 있어야 함;
 - ✓ 다음 기준에 따른 임금을 받을 것:
 - 일일/주간/단가/개당 기준: 하루 평균 50만 루피아(IDR) 이하;
 - 월 기준: 1,000만 루피아(IDR) 이하.
 - 다른 정부 부담 소득세법 제21조 혜택을 받지 않을 것.

행정 절차

PMK-10에서는 정부 부담 소득세법 제21조 혜택으로 인해 초과 납부가 발생하는 경우, 그 초과분은 (직원에게) 환급되거나 (고용주에 의해) 상계될 수 없다고 규정했습니다. 이 규정은 신발, 섬유 및 의류, 가구, 가죽 및 가죽 제품 산업 부문에 계속 적용됩니다.

반면, PMK-72는 관광 산업 부문에 대해 다음과 같이 규정합니다. 정부 부담 소득세법 제21조 혜택으로 인해 초과 납부가 발생하는 경우, 그 초과분은 정부가 부담하지 않은 세금 납부로 인해 발생한 초과분에 한해 (직원에게) 환급되거나 (고용주에 의해) 상계될 수 있습니다. 정부가 부담하지 않은 초과분을 상계하기 위해 고용주는 다음을 준비해야 합니다:

- a. 계산 워크시트 작성 후 DGT 웹사이트의 지정된 채널을 통해 제출;
- b. 정부 부담분에 대한 추가 원천징수 영수증을 작성하고 이를 소득세법 제21/26 월별 소득세 신고서에 보고.

기타 행정 절차는 PMK-10과 동일합니다.



Your PwC Indonesia contacts

Abdullah Azis abdullah.azis@pwc.com	Gerardus Mahendra gerardus.mahendra@pwc.com	Peter Hohtoulas peter.hohtoulas@pwc.com
Adi Poernomo adi.poernomo-c@pwc.com	Hasan Chandra hasan.chandra@pwc.com	Raemon Utama raemon.utama@pwc.com
Adi Pratikto adi.pratikto@pwc.com	Hendra Lie hendra.lie@pwc.com	Raka Putra raka.putra@pwc.com
Adrian Hanif adrian.hanif@pwc.com	Hisni Jesica hismi.j.jesica@pwc.com	Riyadi riyadi.riyadi-c@pwc.com
Alexander Lukito alexander.lukito@pwc.com	Hyang Augustiana hyang.augustiana@pwc.com	Runi Tusita runi.tusita@pwc.com
Aman Santosa aman.santosa-c@pwc.com	Irene Satyanagara irene.satyanagara@pwc.com	Ryuji Sugawara ryuji.sugawara@pwc.com
Andrias Hendrik andrias.hendrik@pwc.com	Kianwei Chong kianwei.chong@pwc.com	Sukma Alam sukma.alam-c@pwc.com
Angeline angeline.angeline@pwc.com	Lukman Budiman lukman.budiman@pwc.com	Surendro Supriyadi surendro.supriyadi-c@pwc.com
Anton Manik anton.a.manik@pwc.com	Made Natawidnyana made.natawidnyana@pwc.com	Susetiyo Putranto susetivo.putranto@pwc.com
Antonius Sanyojaya antonius.sanyojaya@pwc.com	Margie Margaret margie.margaret@pwc.com	Sutrisno Ali sutrisno.ali-c@pwc.com
Avinash Rao a.rao@pwc.com	Marlina Kamal marlina.kamal@pwc.com	Suyanti Halim suyanti.halim@pwc.com
Ay Tjhing Phan av.tjhing.phan@pwc.com	Nicholas Sugito nicholas.sugito@pwc.com	Tjen She Siung tjen.she.siung@pwc.com
Brian Arnold brian.arnold@pwc.com	Nikolas Handradjid nikolas.handradjid@pwc.com	Turino Suyatman turino.suyatman@pwc.com
Dexter Pagayongan dexter.pagayongan@pwc.com	Novie Mulyono novie.mulyono@pwc.com	William Christopher william.christopher@pwc.com
Enna Budiman enna.budiman@pwc.com	Oki Octabiyanto oki.octabivanto@pwc.com	Yessy Anggraini yessy.anggraini@pwc.com
Esa Perdana esa.perdana@pwc.com	Omar Abdulkadir omar.abdulkadir@pwc.com	Yuliana Kurniadjaja yuliana.kurniadjaja@pwc.com
Gadis Nurhidayah gadis.nurhidayah@pwc.com	Otto Sumaryoto otto.sumaryoto@pwc.com	Yunita Wahadaniah yunita.wahadaniah@pwc.com

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.

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 for further details.