



TaxFlash

December 2025 / No. 17



Page 1

Implementation guidelines
for determining domestic
and foreign tax subjects^{P1}

국내 및 해외 과세 대상자를 결정하기 위한 시행 지침

2025년 12월 9일, 인도네시아 국세청(DGT)은 국내 및 해외 과세 대상자 결정에 관한 DGT 규정 제 PER-23¹ 호를 발표했습니다. PER-23은 해외에서 근무하는 인도네시아 근로자에 대한 소득세 처리에 관한 PER-02² 와 유사한 사항을 규정한 PER-43³ 을 폐지합니다.

일반적으로 PER-23은 PER-43에 명시된 규정을 대부분 채택하였으며, 재무부(MoF) 규정 제 PMK-18⁴ 호 및 소득세법(*Undang-Undang Pajak Penghasilan/UU PPh*)에 규정된 관련 조항을 포함하고 있습니다. 또한, 확인 및 상세 설명을 위한 새로운 규정을 추가하고, 부록에 예시를 제공하고 있습니다.

PER-23에서 추가된 주요 정보는 다음과 같습니다:

1. 183일 기간 계산

개인이 국내 과세 대상자(*Subjek Pajak Dalam Negeri/SPDN*)로 간주되는 기준 중 하나는 12개월 기간 동안 인도네시아에 183일 이상 체류하는 것입니다.

1. DGT Regulation No.PER-23/PJ/2025 (PER-23) dated and effective from 9 December 2025.
2. DGT Regulation No.PER-02/PJ/2009 (PER-02) dated and effective from 12 January 2009.
3. DGT Regulation No.PER-43/PJ/2011 (PER-43) dated and effective from 28 December 2011.
4. MoF Regulation No.PMK-18/PMK.03/2021 (PMK-18) dated and effective from 17 February 2021.



PER-23은 다음과 같이 설명합니다:

- “체류”는 인도네시아에 실제로 신체적으로 존재하는 것을 의미하며, 영구적인 체류 없이 짧은 방문(예: 인도네시아 공항을 경유하는 경우)도 포함됩니다. 그러나 인도네시아에서의 업무를 감독하기 위해 온라인 회의에 참석하는 등 가상의 체류(*virtual presence*)는 포함되지 않습니다.
- 또한, 부록에서는 하루의 일부 시간도 183일 기간 계산 시 하루로 간주된다는 점을 확인하는 예시를 제공합니다.

2. 실질적 관리 장소

법인은 투자 또는 운영 활동에 관한 전략적 정책이나 결정이 인도네시아에서 수행되는 경우, 인도네시아에 실질적 관리 장소를 가진 것으로 간주됩니다.

PER-23은 다음과 같이 설명합니다:

- 전략적 정책이나 결정에는 다음이 포함됩니다:
 - ✓ 주식 또는 자본 참여를 대신한 주식이나 자산 이전에 관한 결정
 - ✓ 전략적 자산의 이전 또는 활용에 관한 결정
 - ✓ 운영 활동을 수행할 권한을 가진 이사, 직원 또는 대리인의 임명 또는 해임
 - ✓ 배당금 분배에 대한 감독 및 통제
- 또한, 대부분의 이사회 회의가 인도네시아에서 개최되는 경우(예시에서는 회의의 50%), 이는 정책과 전략적 결정이 인도네시아에서 이루어지고 있다는 강력한 징후로 간주됩니다.

3. 중요한 이해관계 중심을 결정하기 위한 직계 가족의 정의

연계 규정(tie-breaker rules)에 따라 중요한 이해관계의 중심을 결정하는 맥락에서, PER-23은 “직계 가족(*immediate family*)”을 혈연 또는 혼인 관계로 연결된 가족 구성원으로 정의하며, 이는 직계 또는 방계 1촌 이내의 관계를 포함합니다.

4. 외국 과세 대상자 지위 신청 기한

외국 과세 대상(*Subjek Pajak Luar Negeri/SPLN*) 지위를 신청하기 위한 요건 중 하나는 외국 세무 당국이 발급한 거주지 증명서(*Surat Keterangan Domisili/SKD*)를 제출하는 것입니다. SPLN 지위 신청은 SKD의 만료일로부터 6개월 이내에 이루어져야 합니다. PER-23은 SKD에 만료일이 명시되지 않은 경우, SKD의 발급일 또는 서명일을 만료일로 간주하여 SPLN 지위 신청 기한을 결정한다고 설명합니다.





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 Pagayonan dexter.pagayonan@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.