

TaxFlash



April 2026 / No. 06

Page 1

Waiver of administrative sanctions for late filing and payment of the 2025 Individual Income Tax Return

Page 2

Other new rules relating to the Annual Income Tax Return

2025년도 개인소득세 신고 및 납부 지연에 대한 행정상 제재 면제

2026년 3월 27일, 국세청장(Director General of Taxes, DGT)은 2025년 귀속 개인소득세 신고 및 납부 지연에 대한 행정제재 면제를 규정한 KEP-55¹을 공표하였습니다.

KEP-55에 따라, 다음 요건을 충족하는 개인 납세자에게는 행정제재 면제가 적용됩니다:

- 2025년 귀속 개인소득세 신고서를 제출하고,
- 2025 과세연도 소득세 제29조(추가 납부세액)를 납부 또는 송금한 경우(신고·납부 기한 연장을 받은 납세자를 포함함),

이는 법정 신고·납부 기한으로부터 1개월 이내, 즉 2026년 4월 30일까지 이행한 경우에 해당합니다.

해당 행정제재 면제는 국세징수서(Surat Tagihan Pajak, STP)를 발행하지 않는 방식으로 시행됩니다. 이미 STP가 발행된 경우에는, 국세청(DGT)이 직권으로 행정제재를 철회합니다.

비록 세금 신고가 법정기한 이후에 제출되었더라도, 이는 납세자의 기존 지위에 불이익을 주지 않으며, 성실 납세자(golden taxpayer)로 인정받기 위한 신청이 거절되는 사유에도 해당하지 않습니다.



연간 소득세 신고와 관련된 기타 새로운 규정

2026년 3월 16일, 국세청(DGT)은 세무신고서의 제출, 접수 및 처리 절차에 관한 국세청 규정 제3호(PER-3)²를 공표하였습니다. 주요 내용은 다음과 같습니다:

1. 신고기한 연장 대상 납세자

일반적으로 납세자는 연간 소득세 신고서의 법정 제출기한으로부터 최대 2개월까지 신고기한 연장 신청을 할 수 있습니다. 다만, PER-3에 따라 개인 납세자의 신고기한 연장 대상 기준이 다음과 같이 제한됩니다:

- a) 재무제표 작성을 아직 완료하지 못한 사업자 또는 프리랜서인 개인 납세자
- b) 사업자 또는 프리랜서가 아닌 개인 납세자로서, 고용주로부터 소득세 제21조 원천징수 증빙을 아직 수령하지 못한 경우

법인 납세자에 대한 기준은 기존과 동일하며, 즉 재무제표 작성을 아직 완료하지 못했거나 재무제표에 대한 외부감사가 아직 완료되지 않은 법인 납세자가 이에 해당합니다.

PER-3에 따른 개정 기준은 2025 과세연도 또는 해당 과세연도의 일부에 대한 신고기간에 적용되며, 국세청(DGT)이 신고기한 연장에 대한 승인 통지를 아직 발행하지 않은 경우에 한하여 적용됩니다.

2. 과납세로 보지 않는 세금 초과납부 조건

PER-3는 납세자의 세무신고서에 기재된 초과납부세액이 다음에 해당하는 경우에는 세금 초과납부로 간주되지 않는다는 점도 개정하였습니다.

- a) 초과납부세액이 국세청(DGT) 행정시스템 내 세액 계산 시 반올림 차이로 인해 발생한 경우
- b) 초과납부세액이 정부가 부담하는 소득세(*Income Tax borne by the Government*)에서 발생한 경우
- c) 개인 납세자의 연간 소득세 신고서상 초과납부가 다음의 사유로 발생한 경우:
 - 근로소득과 관련된 소득세 제21조 납부세액(PPh21)을 잘못 공제한 경우 - **신규**
 - 근로소득 및/또는 기타 국내소득에 대한 세액공제를 잘못 신고한 경우로서, 해당 소득이 신고되지 않은 경우 - **신규**
 - 비최종과세 소득에 대해 최종세액으로 납부된 세액을 잘못 공제한 경우, 여기에는 단일 고용주로부터 소득을 얻는 배우자가 취득한 세액공제가 포함됨- **신규**
 - 다음 요건을 충족하는 공무원, 인도네시아 국군(TNI), 인도네시아 경찰(Polri) 및 국가 공무원이 제출한 세무신고서상 초과납부 금액의 경우:
 - ✓ 국가 및/또는 지방 재정수입·지출예산(APBN/APBD)으로 재원이 조달되는 소득만을 수령하는 경우, 그리고
 - ✓ 납세자가 계산한 납부세액이 공무원, 인도네시아 국군 구성원, 인도네시아 국가경찰 구성원, 국가 공직자 또는 그 연금수급자를 대상으로 발급된 소득세 제21조/제26조 원천징수 영수증(Form BPA2)에 기재된 소득세 제21조 납부세액보다 낮아 과납세가 발생한 경우

이에 따라, 상기 초과금액은 세금 초과납부에 대한 환급으로 청구할 수 없으며, 사전 환급 심사(*preliminary refund review*) 및/또는 세무조사 또한 실시되지 않습니다. 또한 국세청(DGT)은 해당 초과금액이 세금 초과납부에 해당하지 않음을 확인하는 통지서를 발급합니다.

아울러, 2026년 3월 16일 이전에 접수된 2025 과세연도 또는 2025 과세연도의 일부에 대한 개인소득세 신고서 중, 사전 환급 결정이 발급되지 않았거나 세무조사 통지가 전달되지 않은 경우, 해당 신고서는 PER-3의 규정에 따라 처리됩니다.



Your PwC Indonesia contacts

Abdullah Azis

abdullah.azis@pwc.com

Gerardus Mahendra

gerardus.mahendra@pwc.com

Raemon Utama

raemon.utama@pwc.com

Adi Poernomo

adi.poernomo-c@pwc.com

Hasan Chandra

hasan.chandra@pwc.com

Raka Putra

raka.putra@pwc.com

Adi Pratikto

adi.pratikto@pwc.com

Hendra Lie

hendra.lie@pwc.com

Riyadi

riyadi.riyadi-c@pwc.com

Adrian Hanif

adrian.hanif@pwc.com

Hisni Jesica

hisni.j.jesica@pwc.com

Runi Tusita

runi.tusita@pwc.com

Alexander Lukito

alexander.lukito@pwc.com

Hyang Augustiana

hyang.augustiana@pwc.com

Ryuji Sugawara

ryuji.sugawara@pwc.com

Aman Santosa

aman.santosa-c@pwc.com

Irene Satyanagara

irene.satyanagara@pwc.com

Sukma Alam

sukma.alam-c@pwc.com

Andrias Hendrik

andrias.hendrik@pwc.com

Kianwei Chong

kianwei.chong@pwc.com

Surendro Supriyadi

surendro.supriyadi-c@pwc.com

Angeline

angeline.angeline@pwc.com

Lukman Budiman

lukman.budiman@pwc.com

Susetiyo Putranto

susetiyo.putranto@pwc.com

Angga Wardhani

angga.w.wardhani@pwc.com

Made Natawidnyana

made.natawidnyana@pwc.com

Sutrisno Ali

sutrisno.ali-c@pwc.com

Anton Manik

anton.a.manik@pwc.com

Margie Margaret

margie.margaret@pwc.com

Suyanti Halim

suyanti.halim@pwc.com

Antonius Sanyojaya

antonius.sanyojaya@pwc.com

Marlina Kamal

marlina.kamal@pwc.com

Tjen She Siung

tjen.she.siung@pwc.com

Avinash Rao

a.rao@pwc.com

Nicholas Sugito

nicholas.sugito@pwc.com

Turino Suyatman

turino.suyatman@pwc.com

Ay Tjhing Phan

ay.tjhing.phan@pwc.com

Nikolas Handradjid

nikolas.handradjid@pwc.com

William Christopher

william.christopher@pwc.com

Brian Arnold

brian.arnold@pwc.com

Novie Mulyono

novie.mulyono@pwc.com

Yessy Anggraini

yessy.anggraini@pwc.com

Dexter Pagayonan

dexter.pagayonan@pwc.com

Oki Octabiyanto

oki.octabiyanto@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja

yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Enna Budiman

enna.budiman@pwc.com

Omar Abdulkadir

omar.abdulkadir@pwc.com

Yunita Wahadaniah

yunita.wahadaniah@pwc.com

Esa Perdana

esa.perdana@pwc.com

Otto Sumaryoto

otto.sumaryoto@pwc.com

Gadis Nurhidayah

gadis.nurhidayah@pwc.com

Peter Hohtoulas

peter.hohtoulas@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.

© 2026 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.