



New rules on Article 21
monthly withholding tax
calculation ^{P1}

Article 21 월간 원천징수세 계산에 대한 새로운 규정

2023년 12월 27일 정부는 Article 21 개인이 얻는 근로 소득, 용역 소득, 활동 소득에 부과되는 소득세율에 관한 규정 No.GR-58¹을 발표했습니다. 동 규정은 2024년 1월 1일부터 유효하며 상기 소득 유형에 관한 월간 원천징수세 계산을 간소화하는 것을 목표로 합니다.

동 규정에 따른 주요 규정은 다음과 같습니다.

1. 월 소득 신청 메커니즘

GR-58에 따르면 1월부터 11월까지 수행되는 Article 21 월간 원천징수세 계산에는 유효 세율('ETR')이 적용되고 12월에 수행되는 연간 계산에는 소득세법 Article 17(1)(a)에 따라 규정된 Article 21 일반 누진 소득세율이 계속 적용됩니다. 최종 과소 납부 세액은 12월에 재계산한 금액에서 1월부터 11월까지 원천 징수한 세금을 뺀 금액을 기준으로 결정됩니다.

GR-58에 따른 ETR은 총소득에 연율화 또는 공제를 적용하지 않고 개인이 특정 월에 얻은 총소득에 적용됩니다. 그 이유는 ETR이 비과세 소득, 직업 관련 비용, 연금 기여율/비용 등 적용 가능한 공제를 반영했기 때문입니다.

2. 유효 세율 분류

a. 월간 ETR

월간 ETR은 개인이 월 단위로 얻은 총소득에 적용되며, 혼인 여부와 월 소득 범위에 따라, 다음과 같은 세 가지 범주로 분류됩니다.

¹ Government Regulation No.58 Year 2023 (GR-58) dated 27 December 2023 and effective from 1 January 2024

- 혼인 여부가 다음과 같은 개인에게 적용되는 범주 A:
 - ✓ 부양가족이 없는 미혼(S/0)
 - ✓ 부양가족이 한 명인 미혼(S/1)
 - ✓ 부양가족이 없는 기혼(M/0)
- 혼인 여부가 다음과 같은 개인에게 적용되는 범주 B:
 - ✓ 부양가족이 두 명인 미혼(S/2)
 - ✓ 부양가족이 세 명인 미혼(S/3)
 - ✓ 부양가족이 한 명인 기혼(M/1)
 - ✓ 부양가족이 두 명인 기혼(M/2)
- 혼인 여부가 다음과 같은 개인에게 적용되는 범주 C:
 - ✓ 부양가족이 세 명인 기혼(M/3)

해당 범주에 따른 각 소득 범위에 적용 가능한 월간 ETR 은 부록 A 를 참조하십시오.

b. 일일 ETR

일일 ETR 은 비정규직 직원이 일 단위/주 단위/단가/개수 임금을 기준으로 얻은 소득에 적용됩니다. 일 단위로 지급되지 않는 소득의 경우 일일 ETR 이 적용되는 과세 표준은 근로 일수를 기준으로 계산된 평균 일일 소득입니다.

적용 가능한 ETR 과 일일 소득 범위는 다음과 같습니다.

- 일일 소득이 최대 IDR 450,000 인 경우 0%
- 일일 소득이 IDR 450,000 을 초과하여 최대 IDR 2,500,000 인 경우 0.5%

현시점에서 GR-58 은 적용 가능한 ETR 과 IDR 2,500,000 을 초과하는 일일 소득에 대한 ETR 적용 가능 여부를 규정하지 않고 있습니다.

핵심 사항

GR-58 에 따른 변경 사항으로 인해 Article 21 소득세 계산 지침에 관한 시행 규정이 개정될 것으로 예상됩니다.

무엇보다도 동 규정에 따른 변경 사항으로 인해 직원이 받는 일반적인 실소득액이 변경될 수 있으며 12 월에 과소(과다) 납부 세액이 변동될 수 있다는 점이 중요합니다. 새로운 규정을 원활하게 시행할 수 있도록 이와 관련하여 세부적인 변경 사항을 직원들에게 전달해야 합니다.

부록 A

범주 A		범주 B		범주 C	
월간 총소득 (천 단위)	ETR	월간 총소득 (천 단위)	ETR	월간 총소득 (천 단위)	ETR
최대 IDR 5,400	0%	Up to IDR 6,200	0%	최대 IDR 6,600	0%
> IDR 5,400 - IDR 5,650	0.25%	> IDR 6,200 - IDR 6,500	0.25%	> IDR 6,600 - IDR 6,950	0.25%
> IDR 5,650 - IDR 5,950	0.50%	> IDR 6,500 - IDR 6,850	0.50%	> IDR 6,950 - IDR 7,350	0.50%
> IDR 5,950 - IDR 6,300	0.75%	> IDR 6,850 - IDR 7,300	0.75%	> IDR 7,350 - IDR 7,800	0.75%
> IDR 6,300 - IDR 6,750	1%	> IDR 7,300 - IDR 9,200	1%	> IDR 7,800 - IDR 8,850	1%
> IDR 6,750 - IDR 7,500	1.25%	> IDR 9,200 - IDR 10,750	1.50%	> IDR 8,850 - IDR 9,800	1.25%
> IDR 7,500 - IDR 8,550	1.50%	> IDR 10,750 - IDR 11,250	2%	> IDR 9,800 - IDR 10,950	1.50%
> IDR 8,550 - IDR 9,650	1.75%	> IDR 11,250 - IDR 11,600	2.50%	> IDR 10,950 - IDR 11,200	1.75%
> IDR 9,650 - IDR 10,050	2%	> IDR 11,600 - IDR 12,600	3%	> IDR 11,200 - IDR 12,050	2%
> IDR 10,050 - IDR 10,350	2.25%	> IDR 12,600 - IDR 13,600	4%	> IDR 12,050 - IDR 12,950	3%
> IDR 10,350 - IDR 10,700	2.50%	> IDR 13,600 - IDR 14,950	5%	> IDR 12,950 - IDR 14,150	4%
> IDR 10,700 - IDR 11,050	3%	> IDR 14,950 - IDR 16,400	6%	> IDR 14,150 - IDR 15,550	5%
> IDR 11,050 - IDR 11,600	3.50%	> IDR 16,400 - IDR 18,450	7%	> IDR 15,550 - IDR 17,050	6%
> IDR 11,600 - IDR 12,500	4%	> IDR 18,450 - IDR 21,850	8%	> IDR 17,050 - IDR 19,500	7%
> IDR 12,500 - IDR 13,750	5%	> IDR 21,850 - IDR 26,000	9%	> IDR 19,500 - IDR 22,700	8%
> IDR 13,750 - IDR 15,100	6%	> IDR 26,000 - IDR 27,700	10%	> IDR 22,700 - IDR 26,600	9%
> IDR 15,100 - IDR 16,950	7%	> IDR 27,700 - IDR 29,350	11%	> IDR 26,600 - IDR 28,100	10%
> IDR 16,950 - IDR 19,750	8%	> IDR 29,350 - IDR 31,450	12%	> IDR 28,100 - IDR 30,100	11%
> IDR 19,750 - IDR 24,150	9%	> IDR 31,450 - IDR 33,950	13%	> IDR 30,100 - IDR 32,600	12%
> IDR 24,150 - IDR 26,450	10%	> IDR 33,950 - IDR 37,100	14%	> IDR 32,600 - IDR 35,400	13%
> IDR 26,450 - IDR 28,000	11%	> IDR 37,100 - IDR 41,100	15%	> IDR 35,400 - IDR 38,900	14%
> IDR 28,000 - IDR 30,050	12%	> IDR 41,100 - IDR 45,800	16%	> IDR 38,900 - IDR 43,000	15%
> IDR 30,050 - IDR 32,400	13%	> IDR 45,800 - IDR 49,500	17%	> IDR 43,000 - IDR 47,400	16%
> IDR 32,400 - IDR 35,400	14%	> IDR 49,500 - IDR 53,800	18%	> IDR 47,400 - IDR 51,200	17%
> IDR 35,400 - IDR 39,100	15%	> IDR 53,800 - IDR 58,500	19%	> IDR 51,200 - IDR 55,800	18%

범주 A		범주 B		범주 C	
월간 총소득 (천 단위)	ETR	월간 총소득 (천 단위)	ETR	월간 총소득 (천 단위)	ETR
> IDR 39,100 - IDR 43,850	16%	> IDR 58,500 - IDR 64,000	20%	> IDR 55,800 - IDR 60,400	19%
> IDR 43,850 - IDR 47,800	17%	> IDR 64,000 - IDR 71,000	21%	> IDR 60,400 - IDR 66,700	20%
> IDR 47,800 - IDR 51,400	18%	> IDR 71,000 - IDR 80,000	22%	> IDR 66,700 - IDR 74,500	21%
> IDR 51,400 - IDR 56,300	19%	> IDR 80,000 - IDR 93,000	23%	> IDR 74,500 - IDR 83,200	22%
> IDR 56,300 - IDR 62,200	20%	> IDR 93,000 - IDR 109,000	24%	> IDR 83,200 - IDR 95,600	23%
> IDR 62,200 - IDR 68,600	21%	> IDR 109,000 - IDR 129,000	25%	> IDR 95,600 - IDR 110,000	24%
> IDR 68,600 - IDR 77,500	22%	> IDR 129,000 - IDR 163,000	26%	> IDR 110,000 - IDR 134,000	25%
> IDR 77,500 - IDR 89,000	23%	> IDR 163,000 - IDR 211,000	27%	> IDR 134,000 - IDR 169,000	26%
> IDR 89,000 - IDR 103,000	24%	> IDR 211,000 - IDR 374,000	28%	> IDR 169,000 - IDR 221,000	27%
> IDR 103,000 - IDR 125,000	25%	> IDR 374,000 - IDR 459,000	29%	> IDR 221,000 - IDR 390,000	28%
> IDR 125,000 - IDR 157,000	26%	> IDR 459,000 - IDR 555,000	30%	> IDR 390,000 - IDR 463,000	29%
> IDR 157,000 - IDR 206,000	27%	> IDR 555,000 - IDR 704,000	31%	> IDR 463,000 - IDR 561,000	30%
> IDR 206,000 - IDR 337,000	28%	> IDR 704,000 - IDR 957,000	32%	> IDR 561,000 - IDR 709,000	31%
> IDR 337,000 - IDR 454,000	29%	> IDR 957,000 - IDR 1,405,000	33%	> IDR 709,000 - IDR 965,000	32%
> IDR 454,000 - IDR 550,000	30%	> IDR 1,405,000	34%	> IDR 965,000 - IDR 1,419,000	33%
> IDR 550,000 - IDR 695,000	31%			> IDR 1,419,000	34%
> IDR 695,000 - IDR 910,000	32%				
> IDR 910,000 - IDR 1,400,000	33%				
> IDR 1,400,000	34%				

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo-c@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Adrian Hanif
adrian.hanif@pwc.com

Irene Satyanagara
irene.satyanagara@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sukma Alam
sukma.alam-c@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Surendro Supriyadi
surendro.supriyadi-c@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Made Natawidnyana
made.natawidnyana@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto-c@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali-c@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Tjen She Siung
tjen.she.siung@pwc.com

Ay Tjhing Phan
ay.tjhing.phan@pwc.com

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@pwc.com

William Christopher
william.christopher@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Novie Mulyono
novie.mulyono@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Esa Perdana
esa.perdana@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@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.

© 2024 PT Prima Wahana Caraka. 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.

