

抗疫相关物资与服务的税收优惠<sup>P1</sup>

## 抗疫相关物资与服务的税收优惠

财政部于2020年4月6日出台（当日生效）2020年第28号（No.28/PMK.03/2020或PMK-28）条例，明确与抗疫有关的特定物资与服务的税收优惠相关事宜。

该税收优惠适用于：

- a) 政府机构；
- b) 医院；或
- c) 由a)和b)委托的其他方，下面本文将其统称为“**抗疫机构**”。

要点如下：

### 1. 增值税激励措施

授予抗疫机构就其境外进口、境内采购的应税物资和使用境外的应税服务的增值税激励措施。

应税物资包括：

- a) 药物；
- b) 疫苗；
- c) 实验室设备；
- d) 检测设备；
- e) 自我防护设备；
- f) 医疗设备；或
- g) 其他辅助性设备。

应税服务包括：

- a) 建筑服务；
- b) 咨询、技术和管理服务；
- c) 租赁服务；或
- d) 其他辅助性服务。

授予的增值税激励措施为：

- a) 免征进口增值税；
- b) 政府承担当地交付的应税物资与服务（含捐赠品）的增值税；和
- c) 政府承担使用境外应税服务的增值税。

抗疫机构如具备“于印尼境内使用境外服务”的说明函（*Surat Keterangan Pemanfaatan Jasa Kena Pajak dari Luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean/SKJLN*），那么境外物资进口亦可免征增值税。

交付应税物资与服务至抗疫机构的应税企业须履行如下税务合规义务：

- a) 开具的增值税发票须带有“PPN Ditanggung Pemerintah EKS PMK No.28/PMK.03/2020”的盖章；
- b) 生成带有“PPN Ditanggung Pemerintah EKS PMK No.28/PMK.03/2020”盖章的纳税凭证（*Surat Setoran Pajak/SSP*）或纳税代码（*ID-Billing*）纸质版；和
- c) 准备政府承担增值税的合规性报告。

使用境外应税服务的抗疫机构须履行如下税务合规义务：

- a) 生成带有“PPN Ditanggung Pemerintah EKS PMK No.28/PMK.03/2020”盖章的纳税凭证或纳税代码纸质版；和
- b) 准备政府承担增值税的合规性报告。

## 2. 21条所得税优惠

PMK-28 明确，将免除由当地个人为抗疫机构提供防疫相关服务的 21 条所得税。该优惠自 2020 年 4 月至 9 月有效。该个人纳税人无需获取免税函（*Surat Keterangan Bebas/SKB*）即可享受免税。

## 3. 22条所得税优惠

抗疫机构自境外进口或境内采购上述必要应税物资将免除22条所得税。该优惠自2020年4月起至9月有效。

印尼海关和消费税总署自2020年4月6日起自动授予境外进口22条免税优惠，抗疫机构无需提供免税函（*Surat Keterangan Bebas/SKB*）。

然而，境内采购涉及的 22 条所得税免税仍需获取 SKB。基于交易性质，境内采购 22 条所得税扣缴义务人（*Tax Collector*）可以是抗疫机构，也可以是当地供应商。代收者须在其管辖税局（ITO）提交书面申请获取 SKB。ITO 须在 5 个工作日内作出回应，无回应的将认定获批，且 ITO 须自认定通过之日 2 个工作日内签发 SKB。SKB 自签发日起至 2020 年 9 月 30 日有效。

## 4. 23条所得税优惠

PMK-28 明确，将免除由当地企业纳税人和常设机构为抗疫机构提供防疫相关服务的 23 条所得税。该优惠自 2020 年 4 月起至 9 月有效。

相关纳税人须获取 SKB 方可使用该优惠政策。纳税人须在其管辖税局提交书面申请获得 SKB。ITO 须在 5 个工作日内作出回应，无回应的将认定获批，且 ITO 须自认定通过之日 2 个工作日内签发 SKB。SKB 自签发日起至 2020 年 9 月 30 日有效。

## 5. 合规申报义务

获得增值税、22 条、23 条所得税优惠的纳税人须提交合规性报告，并按如下时间表提交报告：

- 2020 年 4 月至 6 月纳税期须于 2020 年 6 月 20 日提交报告；和
- 2020 年 7 月至 9 月纳税期须于 2020 年 10 月 20 日提交报告。

## Your PwC Indonesia contacts:

**Abdullah Azis**  
[abdullah.azis@id.pwc.com](mailto:abdullah.azis@id.pwc.com)

**Gerardus Mahendra**  
[gerardus.mahendra@id.pwc.com](mailto:gerardus.mahendra@id.pwc.com)

**Peter Hohtoulas**  
[peter.hohtoulas@id.pwc.com](mailto:peter.hohtoulas@id.pwc.com)

**Adi Poernomo**  
[adi.poernomo@id.pwc.com](mailto:adi.poernomo@id.pwc.com)

**Hasan Chandra**  
[hasan.chandra@id.pwc.com](mailto:hasan.chandra@id.pwc.com)

**Raemon Utama**  
[raemon.utama@id.pwc.com](mailto:raemon.utama@id.pwc.com)

**Adi Pratikto**  
[adi.pratikto@id.pwc.com](mailto:adi.pratikto@id.pwc.com)

**Hendra Lie**  
[hendra.lie@id.pwc.com](mailto:hendra.lie@id.pwc.com)

**Runi Tusita**  
[runi.tusita@id.pwc.com](mailto:runi.tusita@id.pwc.com)

**Alexander Lukito**  
[alexander.lukito@id.pwc.com](mailto:alexander.lukito@id.pwc.com)

**Hisni Jesica**  
[hisni.jesica@id.pwc.com](mailto:hisni.jesica@id.pwc.com)

**Ryosuke R Seto**  
[ryosuke.r.seto@id.pwc.com](mailto:ryosuke.r.seto@id.pwc.com)

**Ali Widodo**  
[ali.widodo@id.pwc.com](mailto:ali.widodo@id.pwc.com)

**Hyang Augustiana**  
[hyang.augustiana@id.pwc.com](mailto:hyang.augustiana@id.pwc.com)

**Ryuji Sugawara**  
[ryuji.sugawara@id.pwc.com](mailto:ryuji.sugawara@id.pwc.com)

**Amit Sharma**  
[amit.xz.sharma@id.pwc.com](mailto:amit.xz.sharma@id.pwc.com)

**Kianwei Chong**  
[kianwei.chong@id.pwc.com](mailto:kianwei.chong@id.pwc.com)

**Soeryo Adjie**  
[soeryo.adjie@id.pwc.com](mailto:soeryo.adjie@id.pwc.com)

**Andrias Hendrik**  
[andrias.hendrik@id.pwc.com](mailto:andrias.hendrik@id.pwc.com)

**Laksmi Djuwita**  
[laksmi.djuwita@id.pwc.com](mailto:laksmi.djuwita@id.pwc.com)

**Sujadi Lee**  
[sujadi.lee@id.pwc.com](mailto:sujadi.lee@id.pwc.com)

**Anton Manik**  
[anton.a.manik@id.pwc.com](mailto:anton.a.manik@id.pwc.com)

**Lukman Budiman**  
[lukman.budiman@id.pwc.com](mailto:lukman.budiman@id.pwc.com)

**Sutrisno Ali**  
[sutrisno.ali@id.pwc.com](mailto:sutrisno.ali@id.pwc.com)

**Antonius Sanyojaya**  
[antonius.sanyojaya@id.pwc.com](mailto:antonius.sanyojaya@id.pwc.com)

**Mardianto**  
[mardianto.mardianto@id.pwc.com](mailto:mardianto.mardianto@id.pwc.com)

**Suyanti Halim**  
[suyanti.halim@id.pwc.com](mailto:suyanti.halim@id.pwc.com)

**Ay Tjhing Phan**  
[ay.tjhing.phan@id.pwc.com](mailto:ay.tjhing.phan@id.pwc.com)

**Margie Margaret**  
[margie.margaret@id.pwc.com](mailto:margie.margaret@id.pwc.com)

**Tim Watson**  
[tim.robert.watson@id.pwc.com](mailto:tim.robert.watson@id.pwc.com)

**Brian Arnold**  
[brian.arnold@id.pwc.com](mailto:brian.arnold@id.pwc.com)

**Mohamad Hendriana**  
[mohamad.hendriana@id.pwc.com](mailto:mohamad.hendriana@id.pwc.com)

**Tjen She Siung**  
[tjen.she.siung@id.pwc.com](mailto:tjen.she.siung@id.pwc.com)

**Dexter Pagayonan**  
[dexter.pagayonan@id.pwc.com](mailto:dexter.pagayonan@id.pwc.com)

**Oki Octabiyanto**  
[oki.octabiyanto@id.pwc.com](mailto:oki.octabiyanto@id.pwc.com)

**Turino Suyatman**  
[turino.suyatman@id.pwc.com](mailto:turino.suyatman@id.pwc.com)

**Engeline Siagian**  
[engeline.siagian@id.pwc.com](mailto:engeline.siagian@id.pwc.com)

**Omar Abdulkadir**  
[omar.abdulkadir@id.pwc.com](mailto:omar.abdulkadir@id.pwc.com)

**Yessy Anggraini**  
[yessy.anggraini@id.pwc.com](mailto:yessy.anggraini@id.pwc.com)

**Enna Budiman**  
[enna.budiman@id.pwc.com](mailto:enna.budiman@id.pwc.com)

**Otto Sumaryoto**  
[otto.sumaryoto@id.pwc.com](mailto:otto.sumaryoto@id.pwc.com)

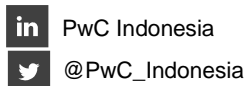
**Yuliana Kurniadjaja**  
[yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com)

**Gadis Nurhidayah**  
[gadis.nurhidayah@id.pwc.com](mailto:gadis.nurhidayah@id.pwc.com)

**Parluhutan Simbolon**  
[parluhutan.simbolon@id.pwc.com](mailto:parluhutan.simbolon@id.pwc.com)

**Yunita Wahadaniah**  
[yunita.wahadaniah@id.pwc.com](mailto:yunita.wahadaniah@id.pwc.com)

[www.pwc.com/id](http://www.pwc.com/id)



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 [contact.us@id.pwc.com](mailto:contact.us@id.pwc.com)

**DISCLAIMER:** This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2020 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.