



新冠疫情防控税收优惠政策更新^{P1}

新冠疫情防控税收优惠政策更新

2020 年 6 月 10 日，政府出台 2020 年第 29 号文条例（GR-29），即介绍疫情防控相关税收扶持政策，包括：捐赠、医务人员、医疗设备和防疫保障物资以及其他维持股票市场稳定的措施。

主要内容及要点解析如下：

1. 防疫物资加计扣除优惠

授予境内医疗设备和/或抗疫保障物资（*Perbekalan Kesehatan Rumah Tangga*/"PKRT"）生产商加计扣除优惠。

在 2020 年 3 月 1 日至 9 月 30 日期间发生的生产成本可加计扣除 30%，如共同成本的，应根据比例分摊。

该优惠适用于生产如下物资：

- a) 下列医疗设备和物资：
 - 医用口罩和 N95 口罩；
 - 个人防护用品，如医用隔离套装、一次性手术衣、医用围裙、帽子、鞋套、防护镜、防护脸罩和防水靴；
 - 医用手套；
 - 试验手套；
 - 呼吸机；和
 - 新冠肺炎疫情检测试剂；和/或
- b) 洗手液和消毒液。

财政部可根据卫生部的提议对医疗设备和防疫保障物资清单进行修订。

2. 捐赠税收政策

捐赠一般是不可税前列支的。然而，出于疫情防控考量，符合下列条件的捐赠（仅适用于 2020 年 3 月 1 日至 9 月 30 日期间发生的）可税前列支：

- a) 向如下募捐组织捐赠（须持税号）：

- 国家抗灾机构（*Badan Nasional Penanggulangan Bencana/BNPB*）；
 - 地方抗灾机构（*Badan Penanggulangan Bencana Daerah/BPBD*）；
 - 卫生部；
 - 社会事务部；或
 - 募捐组织机构。
- b) 捐赠须披露如下信息：
- 捐赠者和募捐者的名称、地址和税号；和
 - 捐赠日起、形式和价值。

捐赠可以现金、物资、服务或免费使用资产的形式。非现金捐赠的计价方式为：

- a. 物资：
- ✓ 以收购价计量未折旧物资的价值；
 - ✓ 以账面价值计量已折旧物资的价值；或
 - ✓ 以产品成本（*Cost of Goods Sold/COGS*）计量自产物资的价值；
- b. 服务—以服务成本（*COGS*）计量服务价值；和/或
- c. 免费使用资产—以使用资产成本（*COGS*）计量资产价值。

已根据 2010 年第 93 号文政府条例进行税前列支的新冠肺炎疫情保障物资不得以 GR-29 再次进行税前列支。

3. 医务人员免 21 条受雇所得税政策

GR-29 指出，防疫（即 2020 年 3 月 1 日至 9 月 30 日）期间政府向参加疫情防治工作的医务人员（以及其他防疫工作者）给予的临时性工作补助和奖金免征 21 条受雇所得税，包括医护家属收到的抚恤金。

4. 租赁收入免税政策

疫情防控期间从政府取得如下租赁收入：

- a. 租赁土地和/或建筑物；和/或
- b. 租赁其他资产，
- 其所得税率为 0%。因此，与此相关的成本和费用均不可税前列支。

上述租赁收入如在如下时间段发生的，即：

- a. 2020 年 6 月 10 日前（即 GR-29 生效日前）至 9 月 30 日；或
- b. 自 2020 年 6 月 10 日起至 9 月 30 日后，
- 其免税的收入将根据适用期限按比例核算。

5. 上市公司股份回购政策

2020 年第 2 号法律指出，在印尼证券交易所上市的企业，且至少发行 40% 流通股及符合特定条件，其 CIT 税率进一步减降 3%（即 2020-2021 年 CIT 税率为 19%，自 2022 年起税率为 17%）。

GR-29 明确上市企业应当满足下列条件才能享受上述优惠：

- a. 流通股股东数量至少为 300 个；
- b. 每个股东所持有的股份不高于发行和认缴的流通股总数的 5%；
- c. 企业在一个财政年度内，至少在 183 天内满足上述条件；
- d. 满足上述三项要求的企业可以向 DGT 提交报告获批优惠税率；

GR-29 与《所得税法》规定中一致，即明确股东之间不得以特殊关系或安排滥用上述条件。

特别地，基于国家政策指引维持股票市场稳定性的企业，在 2020 年 3 月 1 日至 9 月 30 日期间回购股份且于 2022 年 9 月 30 日之前出售所回购的股份的前提下，将认定该企业为满足上述 (a) 和 (b) 条件。该企业在 2020、2021 年度可以享受更低 CIT 税率优惠政策。2022 年 9 月 30 日后满足上述基本条件的企业，其 2022 年度也可以享受更低 CIT 税率。

6. 行政要求

享用第一点（加计扣除）和第二点（捐赠税收优惠）优惠政策的企业应当提交：

- 有关产品的生产成本—第一点；
- 详尽捐赠清单—第二点；
- 募捐报告—第二点中的募捐机构。

企业须与有关年度的企业年度纳税申报表一并提交至 DGT 网上系统。如 DGT 系统故障，企业可将报告呈送至管辖税局。报告模板可在 GR-29 中下载。

未能在规定时限内提交或逾期提交的企业将不得享受该优惠政策。

7. 延期规定

财政部将根据实际情况进一步评估是否延期第一点至第四点的优惠政策。

中国业务部联系方式

田丁

ding.tian@pwc.com

手机：+6281281489578

微信：446787148

钟若梅

chung.carrie@pwc.com

手机：+628118517647

微信：Carrie402546

叶彬富

prasetya.surya@pwc.com

手机：+6282298881699

微信：prasyap

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@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

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Ryosuke R Seto
ryosuke.r.seto@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

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

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@pwc.com

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

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

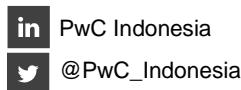
Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

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@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 for further details.