

COVID-19 パンデミックへの  
対処を目的とした医療分  
野における税務優遇措置  
P1

## COVID-19 パンデミックへの対処を目的とした医療分野における税務優遇措置

財務大臣は、COVID-19 パンデミックへの対応に関連した物資及びサービスの提供に関する税務優遇措置を規定した規則 No.28/PMK.03/2020(以下「PMK-28」)を公布しました。PMK-28は2020年4月6日付けで公布され、同日発効しました。

当該優遇措置の対象者は以下のとおりです:

- a) 政府機関
- b) 医療機関、又は
- c) COVID-19 パンデミックの対応支援のために上記a)及びb)により指定されたその他の当事者

上記の全ての対象者は以下「特定対象者」と称します。

規則の要点は以下のとおりです:

### 1. 付加価値税 (VAT) 優遇措置

VAT 優遇措置は、特定対象者を対象に、COVID-19 パンデミックへの対応に不可欠とみなされる課税財の輸入又は国内購買、並びに現地又は外国の事業者からの課税サービスの利用に関して適用されます。当該優遇措置は2020年4月から9月まで適用されます。

必須課税財とは以下を指します:

- a) 薬品
- b) ワクチン
- c) 実験器具機器
- d) 検査測定機器
- e) 防護器具
- f) 感染者治療用器具、又は

g) COVID-19対処目的のその他補助機器

必須課税サービスとは以下を指します:

- a) 建設施工サービス
- b) コンサルテーション、テクニカル及びマネジメントサービス
- c) レンタルサービス、又は
- d) COVID-19対処用のその他の補助サービス

VAT優遇措置は下記の形式で提供されます:

- a) 輸入VATの不徴収
- b) 課税財及びサービス(贈答品含む)の国内引渡にかかるVATを政府が負担、及び
- c) 海外事業者からの課税サービスの利用にかかるVATを政府が負担

特定対象者が関税地域外からの課税サービスを関税地域内で利用する認定書 (*Surat Keterangan Pemanfaatan Jasa Kena Pajak dari Luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean/ SKJLN*) を保有する限りにおいて、外国事業者が使用する課税財を特定対象者が当該優遇措置スキームを利用して輸入する場合、VATは課税されません。

必須課税財又はサービスを特定対象者に提供する課税対象事業者は下記の全ての規則を遵守しなければなりません:

- a) “PPN Ditanggung Pemerintah EKS PMK No.28/PMK.03/2020”と押印されたVATインボイスを作成すること。
- b) “PPN Ditanggung Pemerintah EKS PMK No.28/PMK.03/2020”と押印された税金納付書 (*Surat Setoran Pajak/SSP*) を作成すること、又は、同押印のあるID Billingを印刷すること。及び
- c) 政府負担VATの実績レポートを作成すること。

外国事業者からの課税サービスを利用する特定対象者は以下の規則を遵守しなければなりません:

- a) “PPN Ditanggung Pemerintah EKS PMK No.28/PMK.03/2020”と押印されたSSPを作成すること、又は、同押印のあるID Billingを印刷すること。及び
- b) 政府負担VATの実績レポートを作成すること。

## 2. 第21条所得税優遇措置

PMK-28 では、国内個人が COVID-19 パンデミックの対応に関連したサービス提供により特定対象者から取得した所得には第 21 条所得税が免除されることを規定しています。この免除は 2020 年 4 月から 9 月まで適用されます。該当する個人納税者が当該優遇措置を享受するには、租税免除通知書 (*Surat Keterangan Bebas/SKB*) は不要です。

## 3. 第22条所得税優遇措置

特定対象者による必須課税財(上記1.で言及)の輸入又は国内購買には第 22 条所得税は免除されます。この優遇措置は2020年4月から9月まで適用されます。

当該財の輸入にかかる第22条所得税の免除は関税総局長官により自動的に承認され、SKBの提出は必要なく、2020年4月6日より適用が開始されます。

しかし、当該財の国内購買については、第 22 条所得税免除の目的で依然として SKB は必要です。当該財の国内購買にかかる第 22 条所得税の徴収者は取引の種類により異なります。徴収者は特定対象者又は現地サプライヤーのいずれかです。SKB は、第 22 条所得税徴収者が税務署(第 22 条所得税徴収者が税務登記している地域の税務署)に要請しなければなりません。税務署はその受理から 5 営業日以内に承認又は却下のいずれかの決定を出さなければならず、そうでない場合は、当該要請は税務署が承認したとみなされ、そのみなし承認日から 2 営業日以内に税務署は SKB を発行しなければなりません。この SKB は発行日から 2020 年 9 月 30 日まで有効です。

#### 4. 第23条所得税優遇措置

PMK-28 では、法人納税者又は恒久的施設が COVID-19 パンデミックの対応に関連してサービスを提供することで特定対象者から取得する所得には第 23 条所得税が免除されることが規定されています。この優遇措置は 2020 年 4 月から 9 月まで適用されます。

上記に該当する各納税者はこの優遇措置を享受するために SKB が必要になります。当該納税者は自身の税務登記地の税務署に SKB 取得について書面で申請を行う必要があります。税務署はその受理から 5 営業日以内に承認又は却下のいずれかの決定を出さなければならず、そうでない場合は、当該要請は税務署が承認したとみなされ、そのみなし承認日から 2 営業日以内に税務署は SKB を発行しなければなりません。この SKB は発行日から 2020 年 9 月 30 日まで有効です。

#### 5. 実績報告

VAT、第 22 条所得税及び第 23 条所得税優遇措置を享受する納税者は下記の期限日までに実績レポート(報告書)を提出しなければなりません:

- 2020 年 4 月度～6 月度までの期間分: 2020 年 7 月 20 日まで
- 2020 年 7 月度～9 月度までの期間分: 2020 年 10 月 20 日まで

## 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)**



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 [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.