

## COVID-19 関連の税務優遇措置の拡大 <sup>P1</sup>

### COVID-19 関連の税務優遇措置の拡大

インドネシア政府は、COVID-19 対策として従来公布されていた税務優遇措置を拡大することを決定しました。財務大臣規則 No.44/PMK.03/2020 (以下「PMK-44」) は 2020 年 4 月 27 日付けで発効し、従来の財務大臣規則 No.23/PMK.03/2020(PMK-23) を撤回しました。

PMK-44 では、第 21 条従業員所得税 (EIT: Employee Income Tax)、輸入にかかる第 22 条所得税及び第 25 条所得税、並びに付加価値税 (VAT: Value Added Tax) の優遇措置の対象となる適格納税者の範囲を拡大しています。当該規則では、税率 0.5% の最終課税(ファイナルタックス)税制の対象である中小企業(SMEs: Small and Medium Enterprises)に対する追加の優遇措置についても規定しています。

当初の優遇措置において第 21 条従業員所得税、輸入にかかる第 22 条所得税及び第 25 条所得税、並びに付加価値税が網羅されており、本規則でも下記のとおり変更はありません:

1. 第 21 条従業員所得税は、年間総所得(固定給)が 2 億ルピアを超えない従業員を適格納税者とし、政府が負担する。
2. 適格納税者に対する輸入にかかる第 22 条所得税は、免除する。
3. 適格納税者に対する第 25 条月次所得税分割納税は、30%を軽減する。
4. 適格納税者は 50 億ルピアを上限として暫定付加価値税還付の申請ができる。

これらの優遇措置は 2020 年 4 月から 9 月までの期間において利用可能ですが、一般的に納税者による優遇措置の申請又は通知の時から適用可能です。

PMK-44 の発効に伴い国税総局 (DGT) は通達 No.SE-29/PJ/2020 (以下「SE-29」) を 2020 年 4 月 30 日に発しました。これは PMK-44 の実施細則として位置づけられます。SE-29 によると、第 25 条所得税の優遇措置(通知期限は 2020 年 5 月 15 日)及び第 21 条従業員所得税の優遇措置(通知期限は 2020 年 5 月 20 日)は、2020 年 4 月(月次)計算期間から遡及として適用されます。これは PMK-44 が 2020 年 4 月末に公布されたことを考慮したものです。

通知又は申請プロセスはこれまでと同様です。実績報告書(Realisation report)の要件にはほとんど変更はありませんが、第 21 条従業員所得税については月次での報告が義務付けられていました(従来は四半期ごと)。

## 第 21 条従業員所得税、輸入にかかる第 22 条所得税、第 25 条所得税及び VAT 優遇措置の対象となる適格納税者の範囲の拡大

上記の優遇措置の対象となる適格納税者の範囲が更新され、今後は下記の納税者が対象となります:

- 所属する事業分類 (*Klasifikasi Lapangan Usaha/KLU*) が PMK-44 の添付の一覧に該当する納税者
- 輸出目的による輸入優遇措置 (*Kemudahan Impor Tujuan Ekspor/KITE*); の許可を受けている会社として申告している納税者、又は
- 保税区 (BZ)における運営業者及び/又は事業者としてのライセンスを保有している納税者 - **新規**

PMK-44 では適格産業(従来は、主に加工/製造業)のリストが更新され、今後は下記の分類の産業が対象となります:

1. 添付資料 A (1,062 の事業分類(KLU)により構成) : 第 21 条従業員所得税に関する優遇措置を対象とする事業分類(KLU):
  - ✓ 農業・林業・漁業
  - ✓ 採鉱業
  - ✓ 加工/製造業
  - ✓ 電気・ガス・蒸気/熱水・冷気の調達にかかる産業
  - ✓ 水・ゴミ処理とリサイクル・廃棄物とゴミの処分・清掃の調達にかかる産業
  - ✓ 建設業
  - ✓ 卸売・小売業・自動車及びモーターサイクルの修理・メンテナンス業
  - ✓ 運輸・倉庫業
  - ✓ 宿泊及び飲食業
  - ✓ 情報・通信業
  - ✓ 金融・保険サービス業
  - ✓ 不動産業
  - ✓ 専門・科学・技術サービス業
  - ✓ レンタル・人材紹介・旅行代理業及びその他事業支援サービス業
  - ✓ 教育サービス業
  - ✓ 保健及び社会活動サービス業
  - ✓ 文化、娯楽及びレクリエーション業
  - ✓ その他サービス業
2. 添付資料 I (431 の事業分類(KLU)により構成) : 輸入にかかる第 22 条所得税及び付加価値税に関する優遇措置を対象とする事業分類(KLU):
  - ✓ 農業・林業・漁業
  - ✓ 採鉱業
  - ✓ 加工/製造業
  - ✓ 電気・ガス・蒸気/熱水・冷気の調達にかかる産業
  - ✓ 水・ゴミ処理とリサイクル・廃棄物とゴミの処分・清掃の調達にかかる産業
  - ✓ 建設業
  - ✓ 卸売・小売業・自動車及びモーターサイクルの修理・メンテナンス業
  - ✓ 運輸・倉庫業
  - ✓ 不動産業

3. 添付資料 N (846 の事業分類(KLU)により構成) : 第 25 条所得税に関する優遇措置を対象とする事業分類(KLU):

- ✓ 農業・林業・漁業
- ✓ 採鉱業
- ✓ 加工/製造業
- ✓ 電気・ガス・蒸気/熱水・冷気の調達にかかる産業
- ✓ 水・ゴミ処理とリサイクル・廃棄物とゴミの処分・清掃の調達にかかる産業
- ✓ 建設業
- ✓ 卸売・小売業・自動車及びモーターサイクルの修理・メンテナンス業
- ✓ 運輸・倉庫業
- ✓ 宿泊及び飲食業
- ✓ 情報・通信業
- ✓ 金融・保険サービス業
- ✓ 不動産業
- ✓ 専門・科学・技術サービス業
- ✓ レンタル・人材紹介・旅行代理業及びその他事業支援サービス業
- ✓ 教育サービス業
- ✓ 保健及び社会活動サービス業
- ✓ 文化、娯楽及びレクリエーション業
- ✓ その他サービス業

納税者は PMK-44 の各添付資料に記載される個別の事業分類(KLU)に基づき自らの適格性を確認しなければなりません。網羅的な該当事業分類(KLU)のリストについては、[PMK-44](#) の原文をご参照ください(左記“PMK-44”をクリックすると原文をご覧になれます)。

#### 中小企業(SMEs)を対象とした最終課税(ファイナルタックス)優遇措置

政府規則 2018 年第 23 号 (以下「GR-23」)下で規定する税率 0.5%の最終課税(ファイナルタックス)税制は、年間売上総額が 48 億ルピア未満の納税者を対象としています。PMK-44 では、2020 年 4 月から 9 月までの期間の最終課税(ファイナルタックス)を政府が負担することを規定しています。

この最終課税(ファイナルタックス)は自己申告又は源泉徴収を通じて納付されません。通常の下況下における源泉徴収義務者の関与する取引について、GR-23 では、適格納税者に対し、インドネシア税務当局からの通知書を源泉徴収義務者に提出して源泉徴収税率 0.5%を申請するよう要件を定めています。PMK-44 では、源泉徴収義務者は、2020 年 4 月から 9 月までの期間は適格中小企業納税者から税金を源泉徴収する必要はありません。

適格納税者は政府が負担する最終課税(ファイナルタックス)について月次で実績報告書(Realisation report)を作成し、翌月 20 日までに提出しなければなりません。より詳細な事務手続(適格納税者と源泉徴収義務者の両方を対象)は PMK-44 にて定められています。

#### 経過規定

- PMK-23 に従い、第 21 条従業員所得税及び第 25 条所得税に関する優遇措置の適用通知を行った納税者は、PMK-44 における同様の通知を行う必要はありません。
- PMK-23 に従い、輸入にかかる第 22 条所得税に関する優遇措置を申請した又は免除決定書(Surat Keterangan Bebas/SKB)が付与された納税者は、PMK-44 における同様の免除決定書(SKB)の申請を行う必要はありません。
- PMK-23 に従い、優遇措置を許可された納税者については該当の優遇措置を継続して享受できます。

## 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.