

COVID-19 対策の税務優遇措置拡大 - アップデート

2020年7月16日、財務大臣は規則 No.86/PMK.03/2020 (以下「PMK-86」)を公布しました。

PMK-86では、従来、財務大臣規則 No.44/PMK.03/2020 (以下「PMK-44」)で規定されていた税務優遇措置を拡大します(詳細は私どもの [TaxFlash No.18/2020](#) をご参照ください)。

当初の優遇措置は下記のとおり変更はありません:

1. 第21条従業員所得税(EIT)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. 政府規則2018年第23号下で規定する税率0.5%の最終課税(ファイナルタックス)を政府が負担する。
5. 適格納税者は50億ルピアを上限として暫定付加価値税(VAT)還付の申請ができる。

PMK-86では下記のとおり優遇措置を延長・拡大しています:

1. 税務優遇措置の延長期間

従来、優遇措置の適用期間は2020年9月まででしたが、これが**2020年12月**まで延長されます。

2. 適格納税者のリストの拡大

PMK-86の添付資料にて提供されていた適格納税者のリストは範囲が拡大され、以下を含みます:

- a. 第21条 EIT - 1,062 事業分類(KLU)から 1,189 KLU - 添付資料 A を参照。追加部分には次を含む: 生命保険、法務・会計サービス、一定のアウトソーシングサービス等

- b. 第 22 条輸入所得税 – 431 KLU から 721 KLU – 添付資料 H を参照。追加部分には次を含む: 一定の食品・飲料産業、一定のたばこ産業、一定の繊維産業等
- c. 第 25 条所得税 – 846 KLU から 1,013 KLU – 添付資料 M を参照。追加部分には次を含む: 生命保険、法務・会計サービス、一定の食品・飲料産業、特定の繊維産業等
- d. VAT – 431 KLU から 716 KLU – 添付資料 P を参照。追加部分には次を含む: 一定の小売産業 (非自動車)、一定のスポーツ産業等

納税者におかれては、PMK-86 の各添付資料にて列挙される具体的な KLU に基づき自らの適格性を確認することを推奨します。詳細なリストについては、こちらの公式サイト [PMK-86](#) をご参照ください。

3. 実績報告書の提出期限

VAT を除く全てのタイプの優遇措置の適格納税者は実績報告書(Realisation report)を翌月 20 日までに提出しなければなりません。適格納税者に対する詳細な規定は PMK-86 に明記されています。

特に、第 21 条 EIT について、PMK-86 では 2018 年法人税申告書(CITR)の提出義務を有さない納税者に対する指針を示しています。適格性の判断については、税務行政記録における納税者のマスターファイルに基づいて、適切な KLU を参照しなければなりません。さらに、適格納税者が支店を有する場合、この優遇措置の利用に際しては (本店と支店の両方を対象として)、納税者の本店の TaxID のみで足りず。

PMK-86 では、VAT の過払いが前課税期間における相殺から生じたとしても VAT 暫定還付は依然として適用できるとの指針を示しています。還付メカニズムの例は PMK-86 の添付資料 Q に記載されています。

経過期間

- 財務大臣規則 No. 23/PMK.03/2020 (以下「PMK-23」) 又は PMK-44 の規定に従い VAT を除くこれらの一連の優遇措置の適用申請を既に提出している納税者については、PMK-86 の規定下で同じ申請をする必要はありません。
- PMK-23 又は PMK-44 下で既に優遇措置を享受している納税者については、引き続きそれを享受することができます。

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

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Laksmi Djuwita
laksmi.djuwita@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Mohamad Hendriana
mohamad.hendriana@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Engeline Siagian
engeline.siagian@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

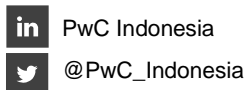
Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@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@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 for further details.