

COVID-19 優遇措置の延長^{P1}

COVID-19 優遇措置の延長

2021 年 2 月 1 日、財務大臣は従来規則¹ (詳細は、[TaxFlash No. 30/2020](#) 及び [TaxFlash No. 33/2020](#) をご参照ください) で規定されていた COVID-19 優遇措置の延長について規定する PMK-9² を公布しました。

従来規則で規定されている優遇措置は下記のとおり変更はありません:

1. 適格納税者について、年間給与所得が 2 億ルピア以下の従業員を対象とした第 21 条従業員所得税 (EIT) は政府によって負担される。
2. 適格納税者について、輸入品にかかる第 22 条所得税が免除される。
3. 適格納税者について、第 25 条月次所得税分割納税が 50% 軽減される。
4. 政府規則 2018 年第 23 号下の最終課税率 0.5% は政府によって負担される。
5. 灌漑水利用改善加速化プログラム (*Program Percepatan Peningkatan Tata Guna Air Irigasi/P3-TGA*) 下で納税者が受け取る建設所得にかかる最終課税は政府によって負担される。
6. 暫定付加価値税 (VAT) 還付は、50 億ルピアを上限として還付申請が認められる。

一般規則と行政手続に変更は無いものの、PMK-9 では以下の規定を更新しています。

税制優遇措置の期間延長

従来、優遇措置の期限は 2020 年 12 月でしたが、これが **2021 年 6 月まで延長**されます。ただし、優遇措置の利点を楽しむためには直ちに行動を起こす必要があります。

¹ 財務大臣規則 No.86/PMK.03/2020 及び財務大臣規則 No.110/PMK.03/2020

² 財務大臣規則 No.9/PMK.03/2021:2021 年 2 月 1 日付公布・発効

継続して優遇措置の適用を受けるための通知/申請手続

PMK-23³、PMK-44⁴、PMK-86 又は PMK-110 の規定に従って優遇措置の適用通知/申請を行った納税者は、PMK-9 下の第 21 条、22 条及び 25 条所得税優遇措置の適用に当たって通知/申請資料を再提出する必要があります。

税務署は申請をする納税者に対し、適格性の認定又は申請却下の通知書を発行します (従来、通知書は却下の場合のみ発行されていました)。

2021 年 1 月以降から第 21 条及び 25 条所得税優遇措置の適用申請を希望する納税者については、**申請通知は遅くとも 2021 年 2 月 15 日までに提出しなければなりません。**

月次報告の必要性

全ての種類の税務優遇措置(VAT を除く)の適格納税者は月次実現報告書を作成し、翌月の 20 日までに提出しなければなりません。PMK-9 では実現報告書の訂正が必要な場合、当月の報告締切日後、遅くともその当月末日までに実現報告書を訂正することを認めています。

PMK-9 では、実現報告書の提出を怠った場合、第 21 条及び所得税の最終課税 (即ち、0.5%最終課税制度及び P3-TGAI 建設所得に対する最終課税) の優遇措置が無効になることを強調しています。結果として、未納税金は実現報告書の提出がされなかった期間について納付しなければなりません。また、PMK-9 では、2020 年度の実現報告書を提出していない納税者を対象に、優遇措置が無効となり未納税金を支払わなくてはならなくなる前に、提出期限を 2021 年 2 月 28 日とする猶予期間を設けています。

適格納税者対象範囲の拡大

PMK-9 の付録に添付されている適格納税者の一覧では、下記の優遇措置の適格納税者を新たに追加して、対象範囲を拡大しています：

- a. 第 21 条 EIT – 1,189 KLU (追加の KLU は無し) – 添付 A を参照。
- b. 輸入品にかかる第 22 条所得税 – 721 KLU から 730 KLU に拡大 – 添付 J を参照。追加された適格産業の内訳: 時間計測機器産業、技術/研究目的貴金属品産業、アイウェア産業等
- c. 第 25 条所得税 – 1,013 KLU から 1,018 KLU に拡大 – 添付 O を参照。追加された適格産業の内訳: アイウェア産業、文房具及び筆記具産業、タイピング/描画マシンテープ産業等
- d. VAT – 716 KLU から 725 KLU に拡大 – 添付 R を参照。追加された適格産業の内訳: 米及び二毛作によるその他農作物(*palawija*)、フルーツ、野菜及び観葉植物並びにその他の農産物の路上ベンダー及びマーケットブースに係る産業等

納税者は PMK-9 の各添付資料に明記される個別の KLU を精査すべきです。PMK9 の正式リストは[こちら](#)をご参照ください。

³ 財務大臣規則 No.23/PMK.03/2020

⁴ 財務大臣規則 No.44/PMK.03/2020

さらに、PMK-9では適格 KLUに関する行政手続の要件を下記のとおり更新しています:

- 年次法人税申告 (CITR) 義務のある納税者については、KLUは2019年度 CITRに基づき、当該 CITRは当該優遇措置の適格性を得るために提出が必要である。
- 下記に該当する納税者については、KLUは税務行政記録における納税者マスターファイルのデータに基づく:
 - 2019年度の CITR 提出義務が無い、
 - 2019年度の CITR 提出義務があるが KLUを申告していない若しくは KLUを誤って申告した、又は
 - 政府機関

第 25 条月次所得税計算ガイドライン

PMK-9では2020年に税務優遇措置を享受した納税者に対する一般的なガイドラインを下記のとおり規定しています:

- CITR 提出月以前の期間を対象とした2021年第25条所得税分割納付額(期限前に提出がされていた場合)は、2020年度最終月の優遇後の価額に従う(例:2020年12月の優遇後分割納付額が5000万ルピアであり、かつ納税者が2020年度 CITRを2021年4月に提出した場合、この分割納付額は2021年1月~3月の分割納付額にも適用される)。
- 2021年の分割納付における第25条所得税優遇措置の適用は、以下の月から適用される:
 - 適用申請通知が2020年度 CITR 提出期限前に提出されている若しくは2020年度 CITRとともに提出されている場合:2020年度 CITR が提出された月、又は
 - 適用申請通知が2020年度 CITR 提出期限後に提出されている場合:適用申請通知が提出された月

定期的な財務報告義務のある納税者については、2021年第25条所得税優遇措置は、適用申請通知が提出された月以降に適用されます。

Your PwC Indonesia Contacts:

Abdullah Azis
abdullah.azis@pwc.com

Gerardus Mahendra
gerardus.mahendra@pwc.com

Raemon Utama
raemon.utama@pwc.com

Adi Poernomo
adi.poernomo@pwc.com

Hasan Chandra
hasan.chandra@pwc.com

Runi Tusita
runi.tusita@pwc.com

Adi Pratikto
adi.pratikto@pwc.com

Hendra Lie
hendra.lie@pwc.com

Ryuji Sugawara
ryuji.sugawara@pwc.com

Alexander Lukito
alexander.lukito@pwc.com

Hisni Jesica
hisni.jesica@pwc.com

Soeryo Adjie
soeryo.adjie@pwc.com

Ali Widodo
ali.widodo@pwc.com

Hyang Augustiana
hyang.augustiana@pwc.com

Sujadi Lee
sujadi.lee@pwc.com

Amit Sharma
amit.xz.sharma@pwc.com

Kianwei Chong
kianwei.chong@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Andrias Hendrik
andrias.hendrik@pwc.com

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Oki Octabiyanto
oki.octabiyanto@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

Turino Suyatman
turino.suyatman@pwc.com

Dexter Pagayonan
dexter.pagayonan@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@pwc.com

Yessy Anggraini
yessy.anggraini@pwc.com

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Parluhutan Simbolon
parluhutan.simbolon@pwc.com


Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com


Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Peter Hohtoulas
peter.hohtoulas@pwc.com

Yunita Wahadaniah
yunita.wahadaniah@pwc.com

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 id_contactus@pwc.com.

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

© 2021 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.