

Update on COVID-19 tax facilities in medical field and extension of some facilities under GR-29^{P1}

의료분야에 대한 COVID-19 조세혜택 업데이트 및 GR-29 일부 규정의 일몰 연장

2021년 12월 31일 재무부장은 의료분야에 대한 조세혜택 및 GR-29¹에 따른 소득세 세제혜택의 일몰연장에 관한 규정 No. PMK-226²을 발표했습니다. PMK-226에 따른 조세혜택은 2022년 6월까지 적용됩니다.

다음은 PMK-226에 규정된 주요 변경 사항입니다. 기존 조세혜택에 대한 자세한 설명은 이전 Tax Flash³를 참고하시기 바랍니다.

COVID-19 관련 의료분야에 대한 조세혜택

PMK-226은 이전 규정⁴을 폐지하고 기존 세제혜택의 유형을 다음과 같이 축소시켰습니다.

- “특정 당사자”에게 공급하는 의료품에 대해 정부가 부가가치세(VAT) 부담; 및
- “특정 당사자”로부터 구입하는 특정의료품에 대해 Article 22 소득세 감면.

따라서, Covid-19 팬데믹 대응과 관련하여 “특정 당사자”에게 공급하는 용역서비스에 대한 소득은 Article 21 및 Article 23 소득세 감면 혜택이 더 이상 적용되지 않습니다.

¹ MoF Regulation No.226/PMK.03/2021 (PMK-226) dated on 31 December 2021 and effective from 1 January 2022

² MoF Regulation No.226/PMK.03/2021 (PMK-226) dated on 31 December 2021 and effective from 1 January 2022

³ [TaxFlash No.11/2020](#), [TaxFlash No.25/2020](#), [TaxFlash No.40/2020](#), [TaxFlash No.02/2021](#), and [TaxFlash No.13/2021](#)

⁴ MoF Regulation No.239/PMK.03/2020 as lastly amended by MoF Regulation No.83/PMK.03/2021

상기 조세혜택이 적용되는 “특정 당사자”에 대한 범위는 기존과 동일합니다.
다만, PMK-226 은 필수 과세대상 재화의 범위에 COVID-19 팬데믹 대응을 위한
기타 보조기구를 더이상 포함하고 있지 않습니다.

VAT 조세혜택 관련 규정 업데이트

정부에서 부담하는 VAT 는 특정 재화에만 적용되며 “특정 당사자”가 현지 또는
해외 공급자로부터 매입하는 과세 대상 용역에는 적용되지 않습니다.

또한 PMK-226 은 부가세 과세사업자이면서 과세대상 재화 구입 시 정부가
VAT 를 부담함으로써 혜택을 받는 “특정 당사자”에 대해 월별 부가세 신고서 상
납부할 부가세액 계산 시 정부가 부담한 매입세액을 공제할 수 없음을 강조하고
있습니다.

실행보고서(Realization Report)의 전자신고서 제출 또는 이전 규정에 규정된 바와
같이 관세 과세지역 밖에서 관세지역 내로 매입하는 과세대상 서비스의 사용에
대해 정부가 부담하는 부가세 혜택 관련한 부가세 수정신고는 2022 년 6 월
30 일까지 가능하며 계속하여 세제혜택을 적용 받을 수 있습니다.

GR-29 조세혜택 중 일부 연장

GR-29 규정 중 의료종사자가 정부로부터 받는 추가 소득에 대해 적용되었던
Article 21 Final Income Tax 비과세(0%) 혜택 규정만이 2022 년 6 월까지 기한이
연장됩니다.

GR-29 에 따른 기타 세제 혜택(예: COVID-19 관련 재화 생산의 추가 세액공제,
공제가능 기부금, 정부가 지급하는 임대료소득에 대한 0% Final Income Tax,
상장사 자사주 환매에 대한 특별 처리지침 등)은 PMK-226 상 추가적으로
적용기한이 연장되지 않았습니다.

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

Lukman Budiman
lukman.budiman@pwc.com

Susetiyo Putranto
susetiyo.putranto@pwc.com

Anton Manik
anton.a.manik@pwc.com

Mardianto
mardianto.mardianto@pwc.com

Sutrisno Ali
sutrisno.ali@pwc.com

Antonius Sanyojaya
antonius.sanyojaya@pwc.com

Margie Margaret
margie.margaret@pwc.com

Suyanti Halim
suyanti.halim@pwc.com

Avinash Rao
a.rao@pwc.com

Marlina Kamal
marlina.kamal@pwc.com

Tim Watson
tim.robert.watson@pwc.com

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

Nicholas Sugito
nicholas.sugito@pwc.com

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

Brian Arnold
brian.arnold@pwc.com

Nikolas Handradjid
nikolas.handradjid@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

Enna Budiman
enna.budiman@pwc.com

Omar Abdulkadir
omar.abdulkadir@pwc.com

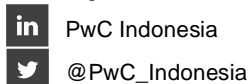
Yuliana Kurniadjaja
yuliana.kurniadjaja@pwc.com

Gadis Nurhidayah
gadis.nurhidayah@pwc.com

Otto Sumaryoto
otto.sumaryoto@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 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.

© 2022 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.