

Expansion of tax incentives in response to COVID-19 – an update P1

## COVID-19 관련 조세혜택 기한의 연장

재무부는 기존에 발표한 COVID-19 과 관련한 조세혜택에 대한 재무부령 No.44/PMK.03/2020 (PMK-44)을 연장하기 위하여 재무부령 No.86/PMK.03/2020 (PMK-86)을 2020 년 7 월 16 일자로 발표하였습니다. PMK-44 에 대하여는 기존에 발행한 텍스플래쉬 18 번([TaxFlash No.18/2020](#))을 참고하시기 바랍니다.

기존 규정에서 제공하는 아래의 조세혜택은 PMK-86 에서도 동일하게 적용됩니다:

1. 적절한 납세의무자의 근로자가 정규소득이 IDR 200 million 을 초과하지 않는 경우, Article 21 개인소득세 원천징수는 정부가 부담합니다.
2. Article 22 수입에 대한 원천징수세는 적절한 납세의무자에 대하여 면제됩니다.
3. 적절한 납세의무자는 Article 25 월선납법인세에 대하여 30%를 경감받을 수 있습니다.
4. 정부령 No.23 Year 2018(GR-23)에 따라 0.5%의 최종분리과세제도를 적용받는 납세의무자의 세금부담분도 정부가 부담합니다.
5. 적절한 납세의무자는 최대 IDR 5 billion 까지 부가세 조기환급을 신청할 수 있습니다.

PMK-86 은 기존에 제공하는 조세혜택의 적용 범위를 확대하였으며, 적용기간을 아래와 같이 연장하였습니다:

1. 조세혜택 적용기간의 연장

조세혜택 적용기간이 기존 2020 년 9 월에서 **2020 년 12 월로 연장**되었습니다.

## 2. 적격한 납세자의 범위 확대

PMK-86 은 조세혜택을 적용받을 수 있는 납세자의 범위를 확대하였으며, 이에 대한 자세한 사항은 규정의 첨부파일을 확인하여야 합니다:

- a. Article 21 개인소득세 혜택 - 기존 1,062 개 KLU 를 1,189 개 KLU 로 확대하였으며 주요 추가 업종은 생명보험, 법률 및 회계서비스, 특정 아웃소싱 서비스 업종 등입니다(Attachment A 참고);
- b. Article 22 수입원천징수세 혜택 - 기존 431 개 KLU 에서 721 개 KLU 로 확대하였으며, 주요 추가 업종은 식음료업종, 특정 담배 업종, 특정 섬유 업무 등 입니다(Attachment H 참고);
- c. Article 25 월별 선납소득세 혜택 - 기존 846 개 KLU 에서 1,013 개 KLU 로 확대하였으며, 주요 추가 업종은 생명보험, 법률 및 회계서비스, 특정 식음료업종, 특정 섬유 업종 등 입니다(Attachment M 참고).
- d. VAT 혜택 - 기존 431 개 KLU 에서 716 개 KLU 로 확대하였으며, 주요 추가 업종은 특정 리테일 업종(non-automotive) 및 특정 스포츠 업종 등입니다(Attachment P 참고).

납세의무자는 동 규정의 적용을 위하여 반드시 PMK-86 의 첨부서류의 KLU 를 확인하여야 합니다. 규정 원문은 동 링크([PMK-86](#))를 참고하시기 바랍니다.

## 3. 실행 보고서(realization report) 제출기한

위에서 언급한 조세혜택(부가세 제외)을 적용받은 납세의무자는 반드시 조세혜택을 적용받는 달의 익월 20 일까지 월별 실행보고서를 작성하여 제출하여야 합니다. 이와 관련하여 자세한 사항은 PMK-86 을 참고하시기 바랍니다.

PMK-86 은 개인소득세 관련 조세혜택과 관련하여 2018 년 소득세 신고서 제출 의무가 없는 납세의무자에 대하여 추가적인 가이드라인을 제공하고 있습니다. 이에 해당하는 납세의무자는 납세자 마스터 파일 정도의 KLU 를 기준으로 적격성 여부를 판단할 수 있습니다. 또한, 적격한 납세의무자가 지점이 있는 경우에는 조세혜택 적용과 관련한 의무는 세무 ID 상 본점에서 지점을 포함하여 수행할 수 있습니다.

추가로, PMK-86 는 부가세 조기환급 혜택과 관련하여 부가세 환급이 과거의 세무기간에서 이월되어 환급포지션이 된 경우에도 적용이 가능하도록 규정하고 있습니다. 환급 매커니즘에 대한 예시는 규정의 Attachment Q 를 참고하시기 바랍니다.

## 경과 규정

- 납세의무자가 PMK-23 또는 PMK-44 에 따라 조세혜택신청(부가세 혜택 제외)을 통보한 경우에는 PMK-86 에 따라 별도로 신청에 대한 통보를하지 아니할 수 있습니다.
- PMK-23 또는 PMK-44 에 따라 조세혜택을 승인받은 납세의무자는 지속적으로 동 조세혜택을 적용기한까지 적용받을 수 있습니다.

(\*) 기타 문의사항이 있으시면 아래 한국데스크(KBD)로 연락부탁드립니다:

**정태훈 회계사**

E: taehun.jung@pwc.com

**박인혁 회계사**

E: inhyuk.park@pwc.com

**박재성 회계사**

E: jay.y.park@pwc.com

**DISCLAIMER** : 동 텍스플래쉬는 일반적인 정보제공을 목적으로 작성되었으며, 전문가의 컨설팅 목적으로 사용될 수 없으며, 정확한 자문을 위하여 반드시 해당 분야 전문가와 상의하시거나 또는 규정 원문을 참고하시기 바랍니다.

## Your PwC Indonesia contacts:

**Abdullah Azis**  
[abdullah.azis@pwc.com](mailto:abdullah.azis@pwc.com)

**Gerardus Mahendra**  
[gerardus.mahendra@pwc.com](mailto:gerardus.mahendra@pwc.com)

**Peter Hohtoulas**  
[peter.hohtoulas@pwc.com](mailto:peter.hohtoulas@pwc.com)

**Adi Poernomo**  
[adi.poernomo@pwc.com](mailto:adi.poernomo@pwc.com)

**Hasan Chandra**  
[hasan.chandra@pwc.com](mailto:hasan.chandra@pwc.com)

**Raemon Utama**  
[raemon.utama@pwc.com](mailto:raemon.utama@pwc.com)

**Adi Pratikto**  
[adi.pratikto@pwc.com](mailto:adi.pratikto@pwc.com)

**Hendra Lie**  
[hendra.lie@pwc.com](mailto:hendra.lie@pwc.com)

**Runi Tusita**  
[runi.tusita@pwc.com](mailto:runi.tusita@pwc.com)

**Alexander Lukito**  
[alexander.lukito@pwc.com](mailto:alexander.lukito@pwc.com)

**Hisni Jesica**  
[hisni.jesica@pwc.com](mailto:hisni.jesica@pwc.com)

**Ryuji Sugawara**  
[ryuji.sugawara@pwc.com](mailto:ryuji.sugawara@pwc.com)

**Ali Widodo**  
[ali.widodo@pwc.com](mailto:ali.widodo@pwc.com)

**Hyang Augustiana**  
[hyang.augustiana@pwc.com](mailto:hyang.augustiana@pwc.com)

**Soeryo Adjie**  
[soeryo.adjie@pwc.com](mailto:soeryo.adjie@pwc.com)

**Amit Sharma**  
[amit.xz.sharma@pwc.com](mailto:amit.xz.sharma@pwc.com)

**Kianwei Chong**  
[kianwei.chong@pwc.com](mailto:kianwei.chong@pwc.com)

**Sujadi Lee**  
[sujadi.lee@pwc.com](mailto:sujadi.lee@pwc.com)

**Andrias Hendrik**  
[andrias.hendrik@pwc.com](mailto:andrias.hendrik@pwc.com)

**Laksmi Djuwita**  
[laksmi.djuwita@pwc.com](mailto:laksmi.djuwita@pwc.com)

**Sutrisno Ali**  
[sutrisno.ali@pwc.com](mailto:sutrisno.ali@pwc.com)

**Anton Manik**  
[anton.a.manik@pwc.com](mailto:anton.a.manik@pwc.com)

**Lukman Budiman**  
[lukman.budiman@pwc.com](mailto:lukman.budiman@pwc.com)

**Suyanti Halim**  
[suyanti.halim@pwc.com](mailto:suyanti.halim@pwc.com)

**Antonius Sanyojaya**  
[antonius.sanyojaya@pwc.com](mailto:antonius.sanyojaya@pwc.com)

**Mardianto**  
[mardianto.mardianto@pwc.com](mailto:mardianto.mardianto@pwc.com)

**Tim Watson**  
[tim.robert.watson@pwc.com](mailto:tim.robert.watson@pwc.com)

**Ay Tjhing Phan**  
[ay.tjhing.phan@pwc.com](mailto:ay.tjhing.phan@pwc.com)

**Margie Margaret**  
[margie.margaret@pwc.com](mailto:margie.margaret@pwc.com)

**Tjen She Siung**  
[tjen.she.siung@pwc.com](mailto:tjen.she.siung@pwc.com)

**Brian Arnold**  
[brian.arnold@pwc.com](mailto:brian.arnold@pwc.com)

**Mohamad Hendriana**  
[mohamad.hendriana@pwc.com](mailto:mohamad.hendriana@pwc.com)

**Turino Suyatman**  
[turino.suyatman@pwc.com](mailto:turino.suyatman@pwc.com)

**Dexter Pagayonan**  
[dexter.pagayonan@pwc.com](mailto:dexter.pagayonan@pwc.com)

**Oki Octabiyanto**  
[oki.octabiyanto@pwc.com](mailto:oki.octabiyanto@pwc.com)

**Yessy Anggraini**  
[yessy.anggraini@pwc.com](mailto:yessy.anggraini@pwc.com)

**Engeline Siagian**  
[engeline.siagian@pwc.com](mailto:engeline.siagian@pwc.com)

**Omar Abdulkadir**  
[omar.abdulkadir@pwc.com](mailto:omar.abdulkadir@pwc.com)

**Yuliana Kurniadjaja**  
[yuliana.kurniadjaja@pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@pwc.com)

**Enna Budiman**  
[enna.budiman@pwc.com](mailto:enna.budiman@pwc.com)

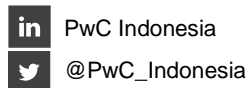
**Otto Sumaryoto**  
[otto.sumaryoto@pwc.com](mailto:otto.sumaryoto@pwc.com)

**Yunita Wahadaniah**  
[yunita.wahadaniah@pwc.com](mailto:yunita.wahadaniah@pwc.com)

**Gadis Nurhidayah**  
[gadis.nurhidayah@pwc.com](mailto:gadis.nurhidayah@pwc.com)

**Parluhutan Simbolon**  
[parluhutan.simbolon@pwc.com](mailto:parluhutan.simbolon@pwc.com)

**[www.pwc.com/id](http://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](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.