

Update on COVID-19 tax incentives in medical field and for taxpayers impacted by COVID-19 pandemic<sup>P1</sup>

## 의료 분야의 COVID-19 Tax Incentive 및 COVID-19의 영향을 받는 납세자에 대한 세제 업데이트

2022년 7월 11일 재무부(MoF)는 하기 두 가지 규정을 발표하였습니다.

1. No.PMK-113<sup>1</sup> – 의료 분야의 Tax Incentives 및 GR-29<sup>2</sup>에 따른 소득세 인센티브에 관한 PMK-226<sup>3</sup> 업데이트
2. No.PMK-114<sup>4</sup> – COVID-19의 영향을 받는 납세자를 위한 Tax Incentives 관련 PMK-3<sup>5</sup> 업데이트

기존 2022년 6월까지였던 인센티브 기간이 2022년 12월까지 연장됐으나 연장된 인센티브를 적용하기 위해서는 즉시 이행해야 하는 사항들이 있습니다. PMK-113 및 PMK-114의 주요 변경 사항에 대해 아래와 같이 요약하였으며 인센티브에 대한 자세한 내용은 이전 TaxFlash<sup>6</sup>를 참조하시기 바랍니다.

### 인센티브

1. 의료 분야의 Tax incentives (PMK-113):
  - a) 특정 의료 용품을 특정 당사자에게 공급하기 위해 정부가 부담하는 부가가치세(VAT)
  - b) 특정 당사자의 특정 의료 용품 구매에 대한 제 22 조 소득세 면제

<sup>1</sup> MoF Regulation No.113/PMK.03/2022 (PMK-113) dated and effective on 11 July 2022

<sup>2</sup> Government Regulation No.29 Year 2020 (GR-29) dated and effective on 10 June 2020

<sup>3</sup> MoF Regulation No.226/PMK.03/2021 (PMK-226) dated on 31 December 2021 and effective from 1 January 2022

<sup>4</sup> MoF Regulation No.114/PMK.03/2022 (PMK-114) dated and effective on 11 July 2022

<sup>5</sup> MoF Regulation No.3/PMK.03/2022 (PMK-3) dated and effective on 25 January 2022

<sup>6</sup> [TaxFlash No.11/2020](#), [TaxFlash No.25/2020](#), [TaxFlash No.40/2020](#), [TaxFlash No.02/2021](#), [TaxFlash No.13/2021](#), [TaxFlash No.03/2022](#), and [TaxFlash No.05/2022](#)

- c) 정부로부터 의료 종사자가 받는 추가 소득에 대한 제 21 조 Final Income Tax 의 0% 세율 적용 인센티브
2. COVID-19 의 영향을 받는 납세자에 대한 세제 업데이트(PMK-114):
- a) 적격 납세자의 수입에 대한 제 22 조 소득세가 면제됩니다.
  - b) 제 25 조에 따른 적격 납세자의 월별 소득세 분할 납부액이 50% 감소합니다.
  - c) 관개용수 활용 촉진 프로그램(Percepatan Peningkatan Tata Guna Air Irigasi/P3-TGAI 프로그램)에 따라 납세자가 받는 건설 소득에 대한 최종 소득세는 정부가 부담합니다.

### PMK-113 에 따른 VAT 인센티브 관련 규정

상기 문단의 인센티브 1a)에 따른 국내 공급의 VAT세금계산서에 오차가 있거나 PMK-226 및 PMK-113 의 요건을 충족하지 않는 경우, VAT 사업자(Pengusaha Kena Pajak/PKP)는 수정된 VAT 세금계산서를 발행하고 신고해야 합니다. 신고기한은 2021 년 해당분은 2022 년 12 월 31 일까지, 2022 년 해당분은 2023 년 1 월 31 일까지이며 수정신고되지 않은 경우 VAT 인센티브를 받을 수 없습니다.

PKP 는 인센티브를 받는 공급거래가 요건에 부합하지 않다는 정보가 있을 경우 납부할 VAT 를 함께 징수해야 합니다.

이미 VAT 면제 인센티브를 받은 특정 과세 대상 재화는 PMK-113 에 규정된 바와 같이 정부 인센티브가 부담하는 VAT 특례를 적용할 수 없습니다.

2022 년 7 월 1 일부터 7 월 10 일까지 인도된 과세 대상 재화에 대해 세금 인센티브는 PMK-226 에 따라 적용됩니다.

### 지속적인 인센티브를 적용 받기 위한 신고 또는 신청

PMK-113 및 PMK-114 에 따른 인센티브를 적용하기 위해서는 납세자는 다음을 수행해야 합니다.

- 22 조 소득세 징수 관련 세금 면제 서식(Surat Keterangan Bebas) 재신청
  - PMK-113 에 따라 VAT 및 22 조 소득세 인센티브를 받기 위한 추천서 재신청
  - PMK-114 에 따른 제 25 조 소득세 인센티브 적용에 대한 통지서 다시 제출.
- 2022 년 7 월부터 제 25 조 소득세 인센티브를 계속 적용하려는 납세자의 경우 늦어도 2022 년 8 월 9 일까지 신고서 제출 필요

### P3-TGAI 건설 소득에 대한 Final Income Tax 인센티브 실행 보고서

PMK-3 에 따라 P3-TGAI 건설 소득에 대한 Final Income Tax 실행 보고서는 원천 징수자가 세무국(DGT)의 전산사이트에 제출해야 합니다.

그러나 PMK-114 에 따라 실행 보고서는 세금 원천징수자가 공공사업 및 공공주택부의 수자원 국장인 승인 당사자(AP)에게 제출해야 합니다. 그 후 AP 는 늦어도 2023 년 1 월 31 일까지 DGT 의 전산사이트에 해당 실행 보고서를 제출합니다.

세금 원천징수자가 PMK-3 에 따라 실행 보고서를 제출했는지 여부에 관계없이 지속적인 인센티브를 받으려면 다음을 통해 실행보고서를 다시 제출해야 합니다(제출기한: 2022 년 12 월 31 일).

- 2022 년 1 월 – 6 월 기간의 AP;
- 2021 년 원천징수의무자

## Your PwC Indonesia Contacts:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Sukma Alam**  
[sukma.alam-c@pwc.com](mailto:sukma.alam-c@pwc.com)

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

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

**Surendro Supriyadi**  
[surendro.supriyadi-c@pwc.com](mailto:surendro.supriyadi-c@pwc.com)

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

**Made Natawidnyana**  
[made.natawidnyana@pwc.com](mailto:made.natawidnyana@pwc.com)

**Susetiyo Putranto**  
[susetiyo.putranto@pwc.com](mailto:susetiyo.putranto@pwc.com)

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

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

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

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

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

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

**Avinash Rao**  
[a.rao@pwc.com](mailto:a.rao@pwc.com)

**Marlina Kamal**  
[marlina.kamal@pwc.com](mailto:marlina.kamal@pwc.com)

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

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

**Nicholas Sugito**  
[nicholas.sugito@pwc.com](mailto:nicholas.sugito@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)

**Nikolas Handradjid**  
[nikolas.handradjid@pwc.com](mailto:nikolas.handradjid@pwc.com)

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

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

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

**William Christopher**  
[william.christopher@pwc.com](mailto:william.christopher@pwc.com)

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

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

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

**Esa Perdana**  
[esa.perdana@pwc.com](mailto:esa.perdana@pwc.com)

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

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

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

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

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

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

**Raemon Utama**  
[raemon.utama@pwc.com](mailto:raemon.utama@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 [id\\_contactus@pwc.com](mailto: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](http://www.pwc.com/structure) for further details.