

## COVID-19 팬더믹 대응을 위한 의료분야 등에 대한 세제혜택

재무부는 COVID-19 팬더믹 사태의 지원과 관련한 재화 및 서비스의 공급에 대한 세제혜택을 부여하기 위하여 재부부 규정 No.28/PMK.03/2020 (PMK-28)을 발표하였습니다. 동 PMK-28은 2020년 4월 6일자로 효력이 발생합니다.

동 세제혜택의 대상자는 아래와 같습니다:

- a) 정부기관;
- b) 병원; 또는
- c) COVID-19 팬더믹 사태를 해결하기 위하여 정부기관 또는 병원이 지정한 기타 기관;

동 텍스플래쉬에서는 상기 a), b) 및 c)를 통칭하여 “특정 대상자”로 번역하였습니다.

PMK-28의 주요 내용은 다음과 같습니다:

### 1. 부가세 관련 혜택

부가세 혜택은 특정 대상자가 COVID-19 팬더믹 사태 해결을 위하여 필수적인 과세대상재화의 국내 구매 또는 수입시 및 국내 또는 해외의 과세대상 서비스의 사용시에 적용이 됩니다. 동 혜택은 2020년 4월부터 9월까지 적용이 됩니다.

필수적인 과세대상 재화는 다음과 같습니다:

- a) 의약품;
- b) 백신;
- c) 연구소 장비;
- d) 진단 장비;
- e) 자가 보호 장비;
- f) 환자치료를 위한 설비/장비; 또는
- g) COVID-19를 대응하기 위한 기타 지원 장비.

필수적인 과세대상 서비스는 다음과 같습니다:

- a) 건설 서비스;
- b) 컨설팅서비스, 기술서비스 및 매니지먼트 서비스;
- c) 임대서비스; 또는
- d) COVID-19를 대응하기 위한 기타 지원 서비스.

부가세 혜택은 구체적으로 다음의 형태로 제공됩니다:

- a) 수입부가세의 미징수;
- b) 과세대상 재화 및 서비스(기부되는 재화포함)의 국내공급은 정부가 부가세를 부담함; 또한
- c) 해외의 서비스 제공자로 부터 받은 과세대상 서비스의 사용에 대한 부가세를 정부가 부담함.

동 부가세 혜택하에서 특정 대상자가 해외 서비스 제공자가 사용할 목적으로 과세대상 재화를 수입하는 경우에도 부가세가 부과되지 않습니다. 다만, 특정 대상자는 과세구역 외에서 제공하는 과세대상 서비스의 과세구역 내 사용의 승인 허가(*Surat Keterangan Pemanfaatan Jasa Kena Pajak dari Luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean/SKJLN*)를 보유하여야 합니다.

과세대상 기업이 필수적인 과세 대상 재화 또는 서비스를 특정 대상자에게 공급하는 경우 하기의 규정을 준수하여야 합니다:

- a) “PPN Ditanggung Pemerintah EKS PMK No.28/PMK.03/2020”이 날인된 부가세 인보이스의 발행;
- b) “PPN Ditanggung Pemerintah EKS PMK No.28/PMK.03/2020”이 날인된 세금납부영수증(*Surat Setoran Pajak/SSP*) 또는 ID billing의 출력;
- c) 정부가 부담한 부가세에 대한 실행보고서 작성.

해외 공급업체로부터 과세대상 서비스를 제공받아 사용한 특정 대상자는 반드시 다음을 준수하여야 합니다:

- a) “PPN Ditanggung Pemerintah EKS PMK No.28/PMK.03/2020”이 날인된 세금납부영수증(Surat Setoran Pajak/SSP) 또는 ID billing의 출력;
- b) 정부가 부담한 부가세에 대한 실행보고서 작성.

## 2. Article 21 개인소득세 관련 혜택

PMK-28 은 COVID-19 팬더믹 대응과 관련한 서비스를 위하여 특정 대상자로부터 내국 개인이 소득을 받는 경우 Article 21 개인 소득세 원천징수 면제를 부여하고 있습니다. 개인 납세의무자는 동 세제혜택을 적용받기 위하여 별도의 세금면제레터(Surat Keterangan Bebas/SKB)를 받을 필요가 없습니다.

## 3. Article 22 수입 등에 대한 원천징수세 혜택

특정대상자가 위에서 언급한 필수적인 과세대상 재화를 국내에서 구매하거나 수입하는 경우에 수입원천징수세가 면제됩니다. 동 혜택은 2020년 4월부터 9월까지 적용됩니다.

수입재화에 대한 수입원천세 면제 혜택은 별도의 SKB의 발부 없이 관세청장의 명의로 자동적으로 혜택이 부여되며 2020년 4월 6일부터 적용됩니다.

그러나, 재화의 국내 구매와 관련하여 Article 22의 면제혜택을 받기위하여는 SKB를 받아야 합니다. 국내 구매에 대한 Article 22의 원천징수의무자는 거래유형에 따라 혜택적용이 구분됩니다. 또한, 거래대상자가 특정 대상자 또는 내국 공급자인지 여부도 중요합니다. Article 22의 원천징수의무자는 특정 대상자 및 내국 공급자 모두에 대하여 Article 22의 납부가 등록된 세무서에 SKB를 반드시 신청하여야 합니다. 세무서는 SKB를 요청받은 시점부터 5영업일 이내에 반드시 승인 또는 기각 여부를 결정하여야 하며, 그렇지 않은 경우 승인이 된 것으로 간주됩니다. SKB는 승인일(간주승인일 포함)로부터 2영업일 이내에 발부가 되어야 합니다. 동 SKB는 발행일부터 2020년 9월 30일까지 효력이 유효합니다.

## 4. Article 23 특정 거래에 대한 원천징수세 혜택

PMK-28 은 COVID-19 팬더믹 대응과 관련한 서비스를 위하여 특정 대상자로부터 소득을 지급받는 내국 사업자와 고정사업장에 대하여 Article 23 의 면제 혜택을 부여합니다. 동 혜택은 2020년 4월부터 9월까지 적용됩니다.

동 혜택을 적용받기 위한 납세의무자는 SKB 를 받아야 합니다.  
납세의무자는 관할 세무서에 서면으로 SKB 의 발부를 신청하여야 합니다.  
세무서는 SKB 를 요청받은 시점부터 5 영업일 이내에 반드시 승인 또는  
기각 여부를 결정하여야 하며, 그렇지 않은 경우 승인이 된 것으로  
간주됩니다. SKB 는 승인일(간주승인일 포함)로부터 2 영업일 이내에  
발부가 되어야 합니다. 동 SKB 는 발행일부터 2020 년 9 월 30 일까지  
효력이 유효합니다.

#### 5. 세제 혜택 관련 실행보고서 제출

납세의무자가 부가세, Article 22 및 Article 23 의 면제혜택을 받은 경우 반드시  
실행보고서를 제출하여야 합니다:

- 2020 년 4 월 부터 6 월까지의 기간 : 2020 년 7 월 20 일까지 제출;
- 2020 년 7 월 부터 9 월까지의 기간 : 2020 년 10 월 20 일까지 제출.

(\*) 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

## Your PwC Indonesia contacts:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Ryosuke R Seto**  
[ryosuke.r.seto@id.pwc.com](mailto:ryosuke.r.seto@id.pwc.com)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

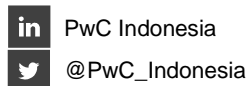
**Yuliana Kurniadjaja**  
[yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com](mailto:yuliana.kurniadjaja@id.pwc.com)

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

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

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