

Apa yang harus dilakukan **Pasca *Tax Amnesty?***



M. Zeti Arina, SH, MM

HP. 0811374071

www.artharayaconsult.com

PROFILE ZETI ARINA

**Pendiri Artha Raya
Consultant.**

Alumni : UNAIR

**Ketua Ikatan Konsultan
Pajak Indonesia Cabang
Surabaya**

EDUKASI MASYARAKAT TENTANG PAJAK

Ibu satu anak ini berprofesi sebagai konsultan pajak di perusahaan-perusahaan asing. Di balik kesibukannya, ia mengedukasi soal perpajakan pada masyarakat, terutama para pengusaha kecil. "Saya tidak ingin melihat para pemilik UKM bangkrut gara-gara didenda petugas pajak," kata Zeti Arina di kantornya Artha Raya Consultant di Surabaya.

Sebenarnya apa, sih, profesi Anda? Profesi saya adalah seorang konsultan pajak. Fungsi konsultan pajak adalah sebagai tenaga ahli untuk mengedukasi klien bagaimana melaporkan pajak dengan benar, melindungi klien agar tidak terjadi kesalahan. Fungsi konsultan sebagai reviewer, kecuali ketika dilakukan pemeriksaan oleh pihak pajak atau mendampingi ketika melakukan banding.

Selain itu, fungsi konsultan pajak yang lain adalah mendampingi wajib pajak di pengadilan apabila ada sengketa soal pajakan antara wajib pajak dan pemerintah. Jadi, tidak beda jauh dengan seorang lawyer, cuma ini khusus dalam perpajakan.

Selain membantu klien apa saja yang Anda lakukan? Di sela-sela kesibukan, saya berusaha mengedukasi masyarakat umum, terutama UKM serta berbagai lembaga tentang perpajakan. Edukasi itu saya lakukan melalui seminar-seminar, menulis buku atau menulis di blog, juga siaran di radio. Saat ini saya sudah mengeluarkan dua buku, satu di antaranya berjudul Konsultan Pajak Sama Dengan Pencuri Pajak? Buku tersebut sengaja saya bagikan secara cuma-cuma sebagai bentuk pengabdian kepada masyarakat. Sementara klien saya sendiri tidak ada yang perseorangan tapi semuanya perusahaan-perusahaan asing yang bergerak di berbagai bidang.

Mengapa Anda begitu getol memberikan edukasi? Saya begitu bersemangat dan selalu ingin berbagi, karena selama ini masyarakat kita kurang aware dengan pajak. Mereka menganggap bahwa pajak itu adalah suatu bahasan yang tidak menyenangkan. Sebab, selain mbukt perhitungannya, definisinya sendiri adalah iuran yang bersifat memaksa dari negara.

Dari definisinya saja sudah tidak menyenangkan. Mana ada orang yang mau dipaksa untuk membayar sejumlah uang kepada negara. Singkat cerita, pajak adalah suatu topik yang sangat tidak menyenangkan. Padahal suka atau tidak suka, pajak itu hukumnya wajib diketahui dan dilaksanakan.

Selama ini apa penyebab terjadi masalah pajak? Perlu diketahui, orang yang bermasalah dengan pajak itu bukan berarti orang tersebut nakal atau sengaja menolak bayar pajak. Bisa jadi hanya karena salah pencatatan. Dalam perpajakan, salah pencatatan saja fatal akibatnya. Bahkan, orang tersebut bisa bangkrut terkena denda pajak. Kalau sudah demikian, maka yang muncul perasaan dizalimi, tidak bereslah tapi ditiduh

Selain membantu klien apa saja yang Anda lakukan? Di sela-sela kesibukan, saya berusaha mengedukasi masyarakat umum, terutama UKM serta berbagai lembaga tentang perpajakan. Edukasi itu saya lakukan melalui seminar-seminar, menulis buku atau menulis di blog, juga siaran di radio. Saat ini saya sudah mengeluarkan dua buku, satu di antaranya berjudul Konsultan Pajak Sama Dengan Pencuri Pajak? Buku tersebut sengaja saya bagikan secara cuma-cuma sebagai bentuk pengabdian kepada masyarakat. Sementara klien saya sendiri tidak ada yang perseorangan tapi semuanya perusahaan-perusahaan asing yang bergerak di berbagai bidang.

Mengapa Anda begitu getol memberikan edukasi? Saya begitu bersemangat dan selalu ingin berbagi, karena selama ini masyarakat kita kurang aware dengan pajak. Mereka menganggap bahwa pajak itu adalah suatu bahasan yang tidak menyenangkan. Sebab, selain mbukt perhitungannya, definisinya sendiri adalah iuran yang bersifat memaksa dari negara.

Dari definisinya saja sudah tidak menyenangkan. Mana ada orang yang mau dipaksa untuk membayar sejumlah uang kepada negara. Singkat cerita, pajak adalah suatu topik yang sangat tidak menyenangkan. Padahal suka atau tidak suka, pajak itu hukumnya wajib diketahui dan dilaksanakan.

Selama ini apa penyebab terjadi masalah pajak? Perlu diketahui, orang yang bermasalah dengan pajak itu bukan berarti orang tersebut nakal atau sengaja menolak bayar pajak. Bisa jadi hanya karena salah pencatatan. Dalam perpajakan, salah pencatatan saja fatal akibatnya. Bahkan, orang tersebut bisa bangkrut terkena denda pajak. Kalau sudah demikian, maka yang muncul perasaan dizalimi, tidak bereslah tapi ditiduh

Selain membantu klien apa saja yang Anda lakukan? Di sela-sela kesibukan, saya berusaha mengedukasi masyarakat umum, terutama UKM serta berbagai lembaga tentang perpajakan. Edukasi itu saya lakukan melalui seminar-seminar, menulis buku atau menulis di blog, juga siaran di radio. Saat ini saya sudah mengeluarkan dua buku, satu di antaranya berjudul Konsultan Pajak Sama Dengan Pencuri Pajak? Buku tersebut sengaja saya bagikan secara cuma-cuma sebagai bentuk pengabdian kepada masyarakat. Sementara klien saya sendiri tidak ada yang perseorangan tapi semuanya perusahaan-perusahaan asing yang bergerak di berbagai bidang.

Mengapa Anda begitu getol memberikan edukasi? Saya begitu bersemangat dan selalu ingin berbagi, karena selama ini masyarakat kita kurang aware dengan pajak. Mereka menganggap bahwa pajak itu adalah suatu bahasan yang tidak menyenangkan. Sebab, selain mbukt perhitungannya, definisinya sendiri adalah iuran yang bersifat memaksa dari negara.

Dari definisinya saja sudah tidak menyenangkan. Mana ada orang yang mau dipaksa untuk membayar sejumlah uang kepada negara. Singkat cerita, pajak adalah suatu topik yang sangat tidak menyenangkan. Padahal suka atau tidak suka, pajak itu hukumnya wajib diketahui dan dilaksanakan.

Selain membantu klien apa saja yang Anda lakukan? Di sela-sela kesibukan, saya berusaha mengedukasi masyarakat umum, terutama UKM serta berbagai lembaga tentang perpajakan. Edukasi itu saya lakukan melalui seminar-seminar, menulis buku atau menulis di blog, juga siaran di radio. Saat ini saya sudah mengeluarkan dua buku, satu di antaranya berjudul Konsultan Pajak Sama Dengan Pencuri Pajak? Buku tersebut sengaja saya bagikan secara cuma-cuma sebagai bentuk pengabdian kepada masyarakat. Sementara klien saya sendiri tidak ada yang perseorangan tapi semuanya perusahaan-perusahaan asing yang bergerak di berbagai bidang.

Mengapa Anda begitu getol memberikan edukasi? Saya begitu bersemangat dan selalu ingin berbagi, karena selama ini masyarakat kita kurang aware dengan pajak. Mereka menganggap bahwa pajak itu adalah suatu bahasan yang tidak menyenangkan. Sebab, selain mbukt perhitungannya, definisinya sendiri adalah iuran yang bersifat memaksa dari negara.

Dari definisinya saja sudah tidak menyenangkan. Mana ada orang yang mau dipaksa untuk membayar sejumlah uang kepada negara. Singkat cerita, pajak adalah suatu topik yang sangat tidak menyenangkan. Padahal suka atau tidak suka, pajak itu hukumnya wajib diketahui dan dilaksanakan.

Selain membantu klien apa saja yang Anda lakukan? Di sela-sela kesibukan, saya berusaha mengedukasi masyarakat umum, terutama UKM serta berbagai lembaga tentang perpajakan. Edukasi itu saya lakukan melalui seminar-seminar, menulis buku atau menulis di blog, juga siaran di radio. Saat ini saya sudah mengeluarkan dua buku, satu di antaranya berjudul Konsultan Pajak Sama Dengan Pencuri Pajak? Buku tersebut sengaja saya bagikan secara cuma-cuma sebagai bentuk pengabdian kepada masyarakat. Sementara klien saya sendiri tidak ada yang perseorangan tapi semuanya perusahaan-perusahaan asing yang bergerak di berbagai bidang.

Mengapa Anda begitu getol memberikan edukasi? Saya begitu bersemangat dan selalu ingin berbagi, karena selama ini masyarakat kita kurang aware dengan pajak. Mereka menganggap bahwa pajak itu adalah suatu bahasan yang tidak menyenangkan. Sebab, selain mbukt perhitungannya, definisinya sendiri adalah iuran yang bersifat memaksa dari negara.

Dari definisinya saja sudah tidak menyenangkan. Mana ada orang yang mau dipaksa untuk membayar sejumlah uang kepada negara. Singkat cerita, pajak adalah suatu topik yang sangat tidak menyenangkan. Padahal suka atau tidak suka, pajak itu hukumnya wajib diketahui dan dilaksanakan.

Selain membantu klien apa saja yang Anda lakukan? Di sela-sela kesibukan, saya berusaha mengedukasi masyarakat umum, terutama UKM serta berbagai lembaga tentang perpajakan. Edukasi itu saya lakukan melalui seminar-seminar, menulis buku atau menulis di blog, juga siaran di radio. Saat ini saya sudah mengeluarkan dua buku, satu di antaranya berjudul Konsultan Pajak Sama Dengan Pencuri Pajak? Buku tersebut sengaja saya bagikan secara cuma-cuma sebagai bentuk pengabdian kepada masyarakat. Sementara klien saya sendiri tidak ada yang perseorangan tapi semuanya perusahaan-perusahaan asing yang bergerak di berbagai bidang.

Mengapa Anda begitu getol memberikan edukasi? Saya begitu bersemangat dan selalu ingin berbagi, karena selama ini masyarakat kita kurang aware dengan pajak. Mereka menganggap bahwa pajak itu adalah suatu bahasan yang tidak menyenangkan. Sebab, selain mbukt perhitungannya, definisinya sendiri adalah iuran yang bersifat memaksa dari negara.



Tiap tahun Zeti meluangkan waktu rekreasi bersama anak dan suami tercinta.

SUDAH TAHUKAH ANDA?

- Reformasi Perpajakan dengan perubahan Undang-Undang Perpajakan dan perbankan.
- Aplikasi Usulan Buka Rahasia Bank(AKASIA), Kartu Indonesia 1(Kartin1), Sistem Layanan Informasi Keuangan (SLIK)
- Automatic Exchange of Information/AEoI (pertukaran informasi perpajakan secara otomatis ada kewajiban membuat Local File, Master File, CbC Report).
- Pemeriksaan akan diintensifkan



PASCA TAX AMNESTY

1. Surat Pernyataan realisasi pengalihan dan investasi Harta tambahan → Pasal 38 PMK 141
2. Pencatatan setelah TA
3. SKB Pengalihan harta dari Nominee
4. Management harta secara benar
5. Taat pajak



Laporan Realisasi Harta Tambahan Pasal 38 (2) PMK 141/03/2016

- Disampaikan berkala 3 Tahun sejak pengalihan harta
- Paling lambat akhir penyampaian SPT Tahunan, tanda terima tersendiri dari SPT
- Menggunakan format sesuai contoh



FORM LAPORAN PENGALIHAN DAN REALISASI HARTA TAMBAHAN

I
L. CONTOH FORMAT LAPORAN PENGALIHAN DAN REALISASI INVESTASI HARTA TAMBAHAN

LAPORAN PENGALIHAN DAN REALISASI INVESTASI HARTA TAMBAHAN

NAMA WP:
NPWP:
PERIODE
TAHUN KE-

NO	KODE HARTA	NAMA HARTA	TAHUN PEROLEHAN	LOKASI HARTA		NILAI HARTA YANG DIALIHKAN KE DALAM NEGERI (RUPIAH)	JENIS INVESTASI								KETERANGAN			
				NEGARA	ALAMAT		SBN		OBLIGASI BUMN		INVESTASI KEUANGAN PADA BANK YANG DITUNJUK MENTERI		PRODUK INVESTASI LAIN SESUAI UU TA			PRODUK INVESTASI LAIN TIDAK SESUAI UU TA		
							NILAI	TANGAL MULAI INVESTASI	NILAI	TANGAL MULAI INVESTASI	NILAI	TANGAL MULAI INVESTASI	NILAI	TANGAL MULAI INVESTASI		NILAI	TANGAL MULAI INVESTASI	
SUB TOTAL																		

.....
Tanda Tangan/Cap
Perusahaan

..... Nama

FORMAT LAPORAN PENEMPATAN HARTA

M. CONTOH FORMAT LAPORAN PENEMPATAN HARTA TAMBAHAN YANG BERADA DI DALAM WILAYAH NEGARA KESATUAN REPUBLIK INDONESIA

LAPORAN PENEMPATAN HARTA TAMBAHAN YANG BERADA DI DALAM WILAYAH NEGARA KESATUAN REPUBLIK INDONESIA

NAMA WP:
NPWP:
PERIODE
TAHUN KE-

NO	KODE HARTA	NAMA HARTA	TAHUN PEROLEHAN	ALAMAT	NILAI HARTA	KETERANGAN
SUBTOTAL						

.....

Tanda Tangan/
Cap Perusahaan

..... Nama.....

Sanksi

WP yang tidak melaporkan perkembangan asetnya atau mengalihkan asetnya ke luar negeri sebelum tiga tahun:

1

DJP mengeluarkan surat peringatan

2

14 hari tidak ada respon

- dikenakan tarif PPh+sanksi administrasi normal sesuai ketentuan
- UT yang telah dibayarkan oleh WP diperhitungkan sebagai pengurang pajak

3

2% per bulan paling lama 24 bulan, terhitung sejak 1 Januari 2017 sampai dikeluarkannya surat ketetapan kurang bayar pajak



JURNAL AFTER TA

Contoh :

PT. DHD menyampaikan SPH TA pada tgl 15 September 2016 dan telah menerima surat keterangan tgl 22 September 2016 dengan rincian sebagai berikut :

No	Form SPH	Harta di SPH	Hutang 100%	Hutang di TA	Harta Bersih TA	Tarif uang tebusan
1	Bagian A	15.627	4.521	4.521	11.106	
2	Bagian B	55.511	433	325	55.106	2%
3	Bagian C	10.395	0	0	10.395	2%
4	Bagian D	12.790	0	0	12.790	4%
5	Total 1 sd 4	94.323	4.954	4.846	89.477	
6	Total 2 sd 4	78.696	433	325	78.371	
7	Selisih (ke RE)				78.371	
8	Uang Tebusan					1.823
9	Selisih (ke tmbhn modal disetor)		78.263			



JURNAL

No		Debet	Kredit
1	Jurnal Mencatat Uang Tebusan		
	Beban Pajak	1.823	
	Kas/Bank		1.823
2	Jurnal Mencatat hasil TA		
	Aset Pengampunan pajak lancar-Kas & setara Kas	65.906	
	Aset Pengampunan pajak tidak lancar-Bangunan	12.790	
	Liabilitas Pengampunan pajak jk panjang- Hutang		433
	Ekuitas-Tambahan modal disetor		78.263

NB : beban pajak atas uang tebusan tidak dapat diakui sebagai beban untuk penghitungan PKP

PERBEDAAN PENCATATAN

ACCOUNTING

- Harta TA dicatat di tambahan modal di setor
- Ikuti arahan Akuntan Publik sesuai PSAK 70
- Penyusutan bisa dibiayakan secara komersial

PAJAK

- Harta TA dicatat di laba ditahan
- Ikuti aturan sesuai UU TA
- Penyusutan tidak bisa dibiayakan secara fiskal.

Ketentuan umum

1. Diajukan WP yang telah mendapat Surat Keterangan
2. Permohonan pengalihan hak atau penandatanganan surat pernyataan oleh kedua belah pihak di hadapan notaris dilakukan dalam jangka waktu paling lambat s/d 31 Desember 2017 yang hanya berlaku dalam hal dokumen masih atas nama:
 - a. Pihak perantara (nominee)
 - b. Pemberi hibah
 - c. Pewaris, atau
 - d. Salah satu ahli waris, dalam hal tanah dan/atau bangunan tsb telah dibagi
3. Hanya merupakan harta tambahan yang telah diperoleh dan/atau dimiliki WP sebelum akhir tahun pajak berakhir
4. Diajukan ke KPP Tempat WP terdaftar
5. Apabila tidak dialihkan sampai dengan tanggal 31 Desember 2017 dikenakan tarif umum sesuai UU PPH

Dokumen permohonan skb

- FC. Surat Keterangan Pengampunan Pajak
- FC. SPPT PBB tahun terakhir harta yang dibaliknamakan
- FC. fotokopi dokumen kepemilikan atas Harta yang masih atas nama dan akan dibaliknamakan menjadi atas nama Wajib Pajak
- Surat pernyataan kepemilikan Harta yang dibaliknamakan yang telah dilegalisasi oleh notaris

Permohonan SKB atas pengalihan hak atas saham

Ketentuan umum:

1. Diajukan WP yang telah mendapat Surat Keterangan
2. Terdapat perjanjian pengalihan hak dalam jangka waktu paling lambat sampai dengan 31 Desember 2017
3. Hanya merupakan harta tambahan yang telah diperoleh dan/atau dimiliki WP sebelum akhir tahun pajak berakhir dan belum pernah dilaporkan dalam SPT Tahunan PPh sampai dengan SPT PPh Terakhir
4. Diajukan ke KPP Tempat WP terdaftar

- HARTA PADA AKHIR TAHUN
- KEWAJIBAN/UTANG PADA AKHIR TAHUN
- DAFTAR SUSUNAN ANGGOTA KELUARGA

2 0 1 5

0 1 1 5 s.d 1 2 1 5
BL TH BL TH PEMBUKUAN PENCATATANPERHATIAN • SEBELUM MENGISI BACALAH PETUNJUK PENGISIAN • ISI DENGAN HURUF Cetak /DIKETIK DENGAN TINTA HITAM • BERI TANDA " X " DALAM (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

NPWP : 8 2 8 2 8 2 8 6 1 4 0 0 0

NAMA WAJIB PAJAK : D E N D Y S U L I S T Y A W A N

BAGIAN A : HARTA PADA AKHIR TAHUN

NO.	KODE HARTA	NAMA HARTA	TAHUN PEROLEHAN	HARGA PEROLEHAN (Rupiah)	KETERANGAN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	032	Saham	2001	35,000,000	PT. KTM
2	038	Saham	2000	55,000,000	CV. SO GOOD
3	042	Sepeda Motor GL-Pro	1997	6,000,000	Nopol L-2971 RN
4	061	Rumah Luas 520 m ² , Bukit Golf H-2/23 RT.001 RW.004 Kebangbahu, Lamongan	1999	400,000,000	NOP : 35.78.010.005.001.047.6
5	062	Rumah Luas 200 m ² Wisata Bukit Mas D-1/13 Surabaya	2005	1,305,200,000	NOP: 11.71.030.032.008.0165.0
6	051	Perhiasan	2007	50,000,000	200gr
7	014	Deposito	2015	2,100,000,000	Dont Woori Bank
8	019	Simpanan	2015	3,700,000,000	
9	043	Mobil Harrier	2010	560,000,000	BPKB NO : H-04931208
JUMLAH BAGIAN A			JBA	8,211,200,000	

BAGIAN B : KEWAJIBAN/UTANG PADA AKHIR TAHUN

NO.	KODE UTANG	NAMA PEMBERI PINJAMAN	ALAMAT PEMBERI PINJAMAN	TAHUN PEMINJAMAN	JUMLAH (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1					
2					
3					
4					

UNTUK WPOP LEBIH GAMPANG

INVESTASI YANG TERKENA PPH FINAL

1

- PPh atas Bunga Deposito, Tabungan dan Diskonto SBI

2

- Surat Perbendaharaan Negara

3

- Penghasilan Berupa Bunga Obligasi

4

- PPh atas Hadiah Undian

5

- PPh atas Usaha Jasa Konstruksi

6

- PPh atas Persewaan Tanah dan/ Bangunan

7

- PPh atas Penjualan Tanah dan Bangunan

8

- PPh atas Penjualan Saham di Bursa Efek

9

- PPh bagi Perusahaan Modal Ventura

10

- PPh atas Transaksi Derivatif

11

- PPh atas Dividen yang diterima OP

12

- PPh atas Bunga Simpanan yang Dibayar oleh Koperasi

CONTOH KASUS 1

Mukidi status kawin anak 2 , usahanya jualan bahan bangunan dengan omzet 750 juta perbulan. Sebelum mengikuti Tax Amnesty SPT dilaporkan dengan omset 3 milyar pertahun dan membayar 1% tiap bulan, dan tidak meminta faktur pajak ke PT. Markesot dengan adanya TA Mukidi berjanji akan membayar pajak dengan benar tetapi takut pajaknya besar sedangkan keuntungannya hanya 1% mana mungkin harus memungut PPN 10% yang mengakibatkan harga jual tidak kompetitif.

MUKIDI	SEBELUM TA	SESUDAH TA
TOTAL OMZET	3,000,000,000	9,000,000,000
BIAYA/HPP		8,910,000,000
LABA		90,000,000
PTKP K/2		67,500,000
PKP		22,500,000
PPH	30,000,000	1,125,000
PPN TERHUTANG		
TOTAL OMZET	-	9,000,000,000
PPN KELUARAN	-	900,000,000
PPN MASUKAN	-	891,000,000
PPN KURANG BAYAR	-	9,000,000
TOTAL PPH DAN PPN	30,000,000	10,125,000

CONTOH KASUS 2 : MEMILIH BENTUK BADAN USAHA YG PALING MENGUNTUNGKAN

Bapak Mukidi setelah ikut tax amnesty akan mendirikan perusahaan dengan omzet 51 milyar dan perkiraan pendapatan 5 Milyar pertahun, sebagai pemilik berkeinginan punya gaji 300 juta setahun jika bentuknya PT. badan usaha apakah yang paling menguntungkan secara pajak ? UD, CV atau PT?

PERBANDINGAN CARA PENGHITUNGAN PAJAK ANTARA UD, CV DAN PT.

Keterangan	UD	CV	PT
Penjualan	51,000,000,000	51,000,000,000	51,000,000,000
Biaya	46,000,000,000	46,000,000,000	46,000,000,000
Laba	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
Gaji pemegang saham PT			300,000,000
Penghasilan Kena Pajak	5,000,000,000	5,000,000,000	4,700,000,000
Pajak Penghasilan	1,428,800,000	1,250,000,000	1,175,000,000
Pajak pengambilan laba	-	-	352,500,000
PPh pasal 21	-	-	31,000,000
Total Pajak	1,428,800,000	1,250,000,000	1,558,500,000
Total uang yang diterima	3,571,200,000	3,750,000,000	3,441,500,000

CONTOH KASUS 3

Mukidi sudah mau tobat dengan melaporkan semua omzet dan mendaftar sebagai PKP tetapi masalahnya ada barang pada waktu pembeliannya tidak ada PPN nya seperti cangkul, sabit yang dibeli dari pengrajin di kampung sebesar 1 milyar. Bagaimana sebaiknya?



MUKIDI	OP	CV	TOTAL
OMZET	1,000,000,000	8,000,000,000	9,000,000,000
BIAYA/HPP		7,920,000,000	7,920,000,000
LABA		80,000,000	80,000,000
PPH	10,000,000	14,000,000	24,000,000
PPN TERHUTANG			
TOTAL OMZET	-	8,000,000,000	8,000,000,000
PPN KELUARAN	-	800,000,000	800,000,000
PPN MASUKAN	-	792,000,000	792,000,000
PPN KURANG BAYAR	-	8,000,000	8,000,000
TOTAL PPH DAN PPN	10,000,000	22,000,000	32,000,000

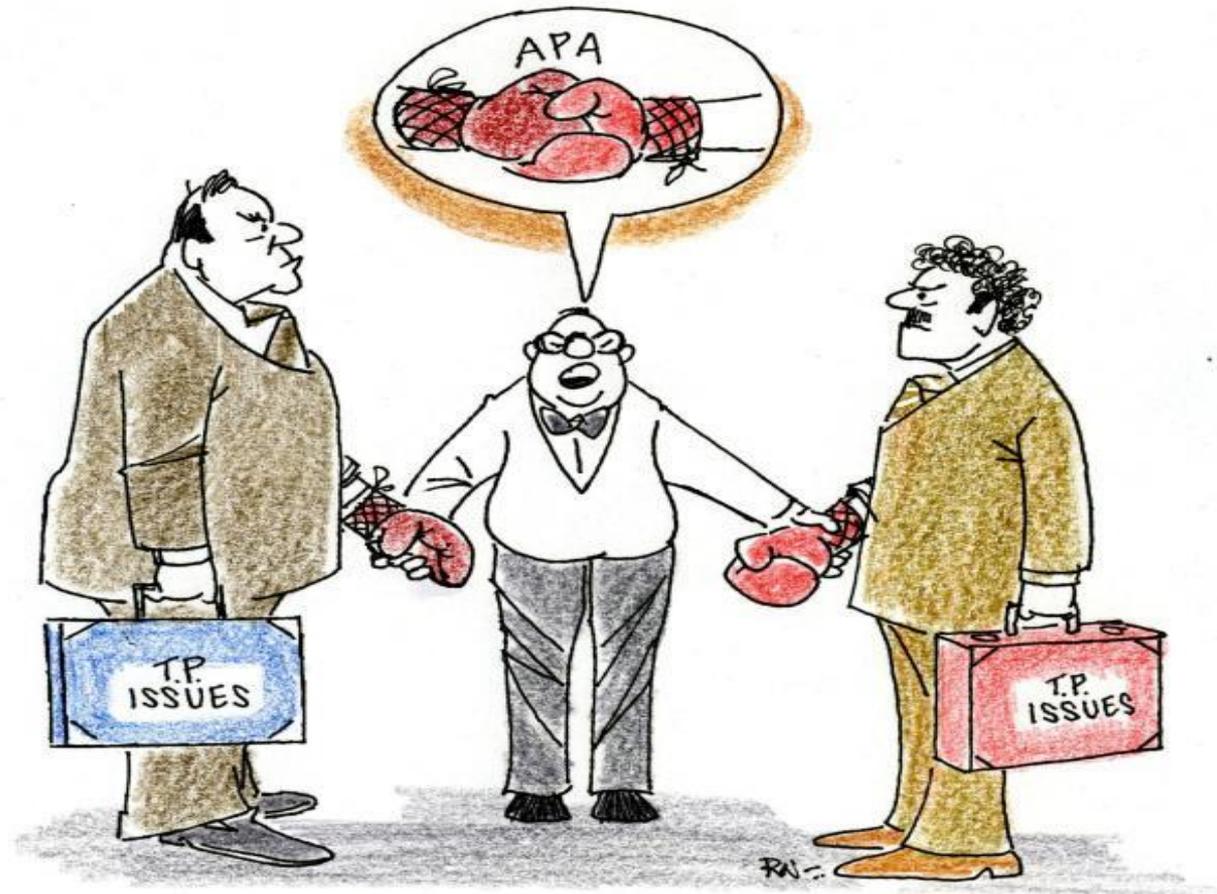


BAGAIMANA CARA MENGHEMAT PAJAK?

- Menghindari sanksi(telat lapor, bayar, tdk ber NPWP)
- Memilih bentuk usaha yang paling ringan pajaknya(CV, PT, UD,final, tidak final)
- Memanfaatkan fasilitas perpajakan(revaluasi aset, penurunan tarif, penghapusan sanksi, KEK, Industri Pionir)
- Meminimalisir biaya yang tidak dapat dikurangkan secara perpajakan.(entertaint, daftar nominatif, natura, cadangan, sumbangan)

SHARING THE PAIN& SHARING THE GAIN

- Master File
- Local File
- CBC Report



WP WAJIB MASTER FILE DAN LOKAL FILE

Peredaran Bruto

Jumlah bruto dari penghasilan yang diterima atau diperoleh sehubungan dengan **pekerjaan, usaha, atau kegiatan utama** sebelum dikurangi diskon, rabat, dan pengurang lainnya.

Dihitung dengan cara **disetahunkan** dalam hal Tahun Pajak diperolehnya peredaran bruto dan/atau dilakukannya Transaksi Afiliasi < 12bln

Tahun Berjalan

WP melakukan transaksi Afiliasi

NO !

Tdk membuat TP Doc

Yes !

Peredaran bruto > 50M

Yes !

NO !

Transaksi afiliasi brg > 20M

Yes !

NO !

Transaksi afiliasi jasa, bunga, barang tdk berwujud/lainnya > 5M

Yes !

NO !

Pihak afiliasi berada di negara dgn tarif pajak < tarif psl 17

Yes !

NO !

Tdk wajib TP Doc

TAHUN PAJAK SEBELUMNYA

Wajib TP Doc (Master File & Lokal File) yang mencakup semua transaksi afiliasi

Tahun Berjalan

TUGAS ACCOUNTING/TAX DEPARTEMENT

- Mengajak semua departement untuk melakukan transparansi.
- Harus menjadi leader dalam penyusunan budget
- Menghitung TP Risk dan memberikan masukan kepada Top Management untuk mengambil keputusan
- Komunikasi tertulis untuk menghindari dispute di kemudian hari



Contoh Kasus

- Perusahaan saya omzet nya 60 Milyar dan ada transaksi afiliasi berupa jasa marketing sebesar 1 Milyar.
- Ketika saya menjelaskan ke atasan bahwa telah memenuhi threshold untuk membuat TP Doc atasan saya protes keras karena merasa transaksi jasanya dibawah 5 milyar sehingga aturan ini sangat tidak adil.
- Bagaimana saya harus memberikan pertimbangan TP Risk nya?



TERIMA KASIH

