

**Rincian Pekerjaan Penyusunan Surat Balasan SP2DK-144/WPJ.28/KP-
10/2022 tertanggal 25 Maret 2022 Tahun Pajak 2017
atas nama Wajib Pajak: PT Mitra Husada Bersama**

Temuan	Scope Pekerjaan	Langkah	PIC
Penyusunan Surat Balasan SP2DK			1. Brian Pramudita 2. Tumiran Tawirana 3. Nur Isnaini
a) Terdapat selisih antara jumlah pembelian pada SPT tahunan PPh Badan dengan jumlah perolehan pada SPT Masa PPN	Menghitung ulang nilai pembelian barang, membuat rincian pembelian dengan PPN /non PPN, memastikan arus pembelian barang dibuktikan dengan PO, Invoice, dan Surat Jalan dari Vendor, memastikan arus uang pembayaran dari RS dibuktikan dengan bukti transfer, bukti kas keluar, dan kwitansi dari Vendor, memastikan bahwa pembelian barang merupakan biaya sehubungan dengan 3M (mendapatkan, menagih, dan memelihara penghasilan), dan melakukan revidi laporan SPT Masa PPN	1. Pembuatan dokumen pendukung melalui konfirmasi pihak ketiga maupun pembuatan manual oleh tim pajak RS 2. Pembuktian arus barang dan arus uang (PO, Invoice, Surat Jalan, Bukti Bank, dan Bukti Kas Keluar) 3. Memastikan kesesuaian biaya dengan konsep 3M, Pasal 9 ayat 8 UU PPN dan pembelian kepada non-PKP.	- Manager: Tumiran Tawirana - Nur Isnaini dan Ivana Constantia - Estimasi waktu: 4 hari
b) Terdapat selisih nilai bunga pinjaman yang di laporkan pada SPT Tahunan PPh badan dengan	Merevidi kontrak pinjaman dan mengkalkulasi ulang nilai bunga pinjaman pada SPT PPh badan,	1. Memastikan biaya tersebut telah sesuai dengan ketentuan <i>Deb to Equity Ratio</i> (DER) 4:1 agar	- Manager: Tumiran Tawirana - - Nur Isnaini, Ivana

<p>nilai total DPP/Objek pajak terkait bunga yang di laporkan pada SPT Masa PPh ps 23/26 dan atau PPh ps 4(2)</p>	<p>melakukan reviu SPT masa PPh Pasal 23 dan Pasal 4(2) serta mengidentifikasi transaksi yang terhutang PPh 23/26 dan PPh ps 4(2)</p>	<p>dapat dibiayakan menurut PPh Badan, apabila pinjaman tersebut bukan merupakan biaya pinjaman kepada perusahaan biasa atau pihak afiliasi melainkan bunga pinjaman kepada pihak bank (bukan merupakan objek PPh Pasal 23), maka diperlukan pembuktian kontrak.</p> <p>2. Pembuktian kelengkapan kontrak pinjaman (jumlah nilai pinjaman dan <i>schedule</i> angsuran yang dilakukan)</p> <p>3. Pembuktian formal dan materiil (dokumen)</p>	<p>Constantia, Irma Nur Anisa</p> <p>- Estimasi waktu: 2 hari</p>
<p>c) Terdapat selisih nilai biaya gaji pada SPT Tahunan PPh badan dengan jumlah total gaji pada SPT Masa pasal 21</p>	<p>Mengidentifikasi rincian biaya gaji yang dilapor dalam SPT Tahunan PPh Badan dengan di SPT Masa PPh Pasal 21, mengidentifikasi biaya gaji yang terutang dan tidak terutang PPh Pasal 21 dibuktikan dengan rincian gaji tiap karyawan baik pegawai tetap, tidak tetap/tenaga kerja lepas, tenaga ahli,</p>	<p>1. Melakukan Ekualisasi SPT PPh Badan terhadap SPT Masa PPh Pasal 21, apabila terdapat selisih, harus memastikan apakah itu memang merupakan objek PPh Pasal 21 atau bukan objek PPh Pasal 21.</p>	<p>- Manager: Tumiran Tawirana</p> <p>- Nur Isnaini dan Irma Nuranisa</p> <p>- Estimasi waktu: 3 hari</p>

	dan lainnya.	<ul style="list-style-type: none"> • Utk meminimalisir biaya PPh Pasal 21, maka harus memastikan penerima penghasilan dibawah PTKP PPh Pasal 21 • Pembuktian dengan pembuatan dokumen pendukung • Apabila bukan merupakan objek PPh Pasal 21 maka pastikan itu natura dan kenikmatan, dimana bukan merupakan objek PPh 21 melainkan objek PPh Badan dimana harus dikoreksi Fiskal • Menghitung cost dan benefit <p>Apabila PPh badan tarif: 25% sedangkan PPh Pasal 21 Tarif Progresif</p> <p>Sesuai dengan PER-16 2016 dan pesangon</p>	
d) Teradapat indikasi biaya jasa berdasarkan laporan SPT tahunan pph	Mengidentifikasi biaya jasa selama tahun 2017, membuat perician pajak terhutang atas biaya jasa	1. Melakukan Ekualisasi SPT PPh Badan terhadap SPT Masa PPh Pasal 23,	<ul style="list-style-type: none"> - Manager: Tumiran Tawirana - Nur Isnaini dan

<p>badan yang belum di lakukan pemotongan pps ps 23</p>	<p>tersebut serta mengecek apakah kewajiban perpajakannya telah di lakukan</p>	<p>apabila terdapat selisih, harus memastikan apakah itu memang merupakan objek PPh Pasal 23 atau bukan objek PPh Pasal 23.</p> <p>2. Pembuktian dengan pembuatan dokumen pendukung</p> <p>3. Memastikan barang dan jasa dapat dipisahkan data invoice sesuai dengan PMK-141/2015</p> <p>Isu yang sering muncul:</p> <p>1. Tidak bisa menentukan apakah ini objek PPh Pasal 23 atas Badan atau objek PPh Pasal 21 kepada orang pribadi</p> <p>2. Tidak bisa menentukan apakah merupakan objek sewa PPh 23 atau objek sewa tanah/bangunan PPh Pasal 4 ayat 2</p> <p>Isu PPh Pasal 26: Penggunaan <i>Certificate of Domicile</i> (DGT Form)</p>	<p>Lamin, Irma Nur Anisa</p> <p>- Estimasi waktu: 2 hari</p>
---	--	---	--

e) Terdapat indikasi biaya-biaya pada SPT tahunan PPh badan yang seharusnya tidak dapat di bebaskan secara fiskal dan atas biaya-biaya diperlukan penjelasan dan bukti lebih lanjut	Mengidentifikasi beban-beban yang dapat dibiayakan dan tidak dapat dibebankan menurut pajak di tahun 2017 sesuai dengan Pasal 6 dan Pasal 9 UU PPh.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Merincikan setiap <i>General Ledger</i> apakah sudah sesuai dengan Pasal 6 dan Pasal 9, dan Pasal 18 UU PPh 2. Dapat membuktikan dokumen terkait telah sesuai dengan Konsep 3M sehingga dapat dibiayakan dalam menghitung PPh Badan 	<ul style="list-style-type: none"> - Manager: Tumiran Tawirana - Nur Isnaini dan Ivana Constantia - Estimasi waktu: 2 – 3 hari
f) Terdapat indikasi pembebanan biaya penyusutan pada SPT tahunan badan dan tidak sesuai dengan ketentuan yang berlaku.	Menghitung ulang biaya penyusutan dan mereviu pengelompokan dan penyesuaian tarif penyusutan sesuai dengan peraturan perpajakan Pasal 11 dan Pasal 11a UU PPh.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Menghitung ulang biaya penyusutan sesuai dengan PMK-96/2009 dan menurut Pasal 11, Pasal 11A UU PPh jo UU HPP. <p>Isu yang biasanya biasanya:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Perbedaan kelompok penyusutan 2. Dimulai nya saat penyusutan 3. Apabila penyusutan tidak termasuk ke kelompok harta maka masuk kelompok III 4. Metode penyusutan untuk bangunan hanya dapat menggunakan metode penyusutan Garis Lurus, selain 	<ul style="list-style-type: none"> - Manager: Tumiran Tawirana - Nur Isnaini dan Lamin - Estimasi waktu: 1 Hari

		<p>itu Garis Lurus dan Saldo Menurun</p> <p>5. Apabila ada penambahan aset yang menambah manfaat ekonomis, maka bukan dihitung dari sisa umur ekonomis, melainkan menurut pajak harus dihitung ulang dr awal</p>	
<p>g) Tidak terdapat rincian harta yang di ungkapkan pada tax amnesty pada laporan SPT tahunan badan</p>	<p>Membuat perincian atas harta yang di ungkapkan pada laporan tax amnesty.</p>	<p>1. Memastikan surat persetujuan <i>tax amnesty</i>, rincian harta dan utang disajikan pada laporan keuangan sebagaimana tercermin dalam SPT Tahunan Badan</p> <p>Merujuk pada PSAK 70, pengungkapannya bisa dua hal:</p> <p>1. Apabila sebelum surat keterangan TA terbit, maka dicatat berdasarkan nilai perolehan dan selisih akan masuk ke laba ditahan</p> <p>2. Berdasarkan tanggal penerbitan TA, asetnya dicatat sebagai aset TA, selisih nya masuk ke tambahan modal</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Manager: Tumiran Tawirana - Nur Isnaini dan Irma Nur Anisa - Estimasi waktu: 1 hari

		<p>disetor</p> <p>Hal yang harus diperhatikan:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Keduanya tidak bisa disusutkan 2. Semua konsekuensi <i>cost</i> yang terdapat pada saat TA misal <i>tax refund</i>, itu langsung menjadi koreksi fiskal (NDE) 	
h) Berdasarkan indikasi tersebut terdapat indikasi potensi kekurangan pembayaran pajak tahun pajak 2017	Membuat Laporan laba rugi fiskal dan menghitung ulang kewajiban perpajakannya.	Menghitung ulang berdasarkan temuan SP2DK.	<ul style="list-style-type: none"> - Manager: Tumiran Tawirana - Nur Isnaini dan Ivana Constantia - Estimasi waktu: 3 hari

No	Kegiatan	Tanggal	Keterangan
1.	<i>Kick off meeting</i> BATS-RS Mitra Husada	23 Mei 2022 (Hari ini)	<i>Zoom Meeting</i>
2.	Permintaan Data dan Surat Tugas	23 Mei 2022 (Hari ini)	Link Gdrive: https://bit.ly/DataBATS-RSMitraHusada
3.	Proses pengerjaan: <ol style="list-style-type: none"> 1. Pengumpulan Data 2. Pembuatan Data 	1 minggu (24 mei – 7 Juni 2022)	By <i>online</i>
4.	Pembuatan Surat Balasan SP2DK	2 minggu (24 mei – 7 Juni)	
5.	Review Final antara BATS – RS Mitra Husada	13 juni – 17 Juni 2022)	Offline
6.	Pertemuan dengan AR : <ol style="list-style-type: none"> 1. Penjelasan SP2DK 2. Pembetulan SPT PPh Tahunan dan Masa (jika diperlukan) 3. Komitmen Pembayaran Pajak yang masih harus dibayar 	17 Juni 2022	Offline

No	Kegiatan	Tanggal	Keterangan
6.	Closing	2 minggu (20 Juni – 24 Juni 2022) <i>*apabila database belum dibuat, maka waktu ditambahkan ± 2 minggu</i>	