

Tax Case (60 minutes)

- 1 PT A merupakan perusahaan PMA yang bergerak dalam bidang distribusi bahan kimia. Pada tahun 2017, PT A melakukan pembayaran sebesar USD100.000 atas penggunaan sistem akuntansi kepada XYZ.co di Jepang.

Pertanyaan:

Jelaskan aspek perpajakan atas transaksi tersebut dan sertakan dasar hukumnya (10 poin)

- 2 Beban-beban apa sajakah yang tidak boleh dikurangkan dari penghasilan untuk BUT. Sebutkan dan sertakan dasar hukumnya (10 poin)
- 3 Hotel B.V merupakan perusahaan penyedia reservasi hotel yang didirikan di Belanda. Hotel B.V adalah perantara antara hotel hotel di Indonesia dengan para customernya yang ingin memesan hotel melalui Hotel B.V. atas jasanya Hotel B.V diberikan reward sejumlah 5% dari total sales yang diperoleh oleh hotel.

Dalam transaksi tersebut Hotel B.V dibantu oleh perusahaan yaitu ABC B.V yang menampung pembayaran-pembayaran melalui kartu kredit dari customer kepada Hotel B.V. Dan atas jasanya tersebut Hotel B.V memberikan 20% dari sales yang diterima oleh Hotel B.V.

Pertanyaan:

Jelaskan skema dari transaksi diatas dan berikan penjelasan atas aspek perpajakan di Indonesia dan dasar hukumnya.

Gunakan asumsi jika diperlukan (40 poin)

- 4 PT CCC Serpong telah melaporkan SPT PPh badan tahun pajak 2014 pada tanggal 30 April 2015 dengan status lebih bayar sebesar Rp. 200.000.000,-. Atas SPT PPh Badan tersebut telah dilakukan proses pemeriksaan dan Kantor Pajak telah menerbitkan SKPKB pada tanggal 20 Maret 2016 dan KPP mengirimkan tanggal 21 Maret 2016. PT CCC menerima SKP tersebut tanggal 30 Maret 2016. rincian SKPKB adalah sebagai berikut: (40 poin)

Uraian	Wajib Pajak	Fiskus	Pembahasan Akhir (disetujui)
PPh Terutang	-	1,000,000,000	400,000,000
Kredit Pajak	200,000,000	200,000,000	200,000,000
Pajak yang kurang bayar	(200,000,000)	800,000,000	200,000,000
Sanksi	-	192,000,000	48,000,000
Jumlah PPh Yang masih harus dibayar	(200,000,000)	992,000,000	248,000,000

Atas hasil pemeriksaan tersebut PT CCC Serpong berkeinginan untuk mengajukan proses keberatan dan Banding.

Pertanyaan:

- 1 Berapa yang harus dibayar oleh perusahaan apabila ingin mengajukan proses keberatan dan banding? (sebutkan dasar hukumnya)
- 2 Kapan batas waktu pengajuan keberatan dan Putusan keberatan dikeluarkan oleh Dirjen pajak?
- 3 Kapan batas waktu pengajuan banding apabila Putusan Keberatan diterbitkan tanggal 1 april 2017? (Sebutkan dasar hukumnya)
- 4 Apabila putusan banding tertanggal 10 oktober 2018 yang menyatakan mengabulkan seluruhnya permohonan banding perusahaan sebesar LB Rp. 200.000.000,-, dan Perusahaan sudah membayar seluruh SKPKB, apakah perusahaan berhak untuk mengajukan Imbalan bunga? Hitung besarnya imbalan bunga? (sebutkan dasar hukumnya)