



Silabus CA  
Ikatan Akuntan Indonesia

**MANAJEMEN  
PERPAJAKAN**

Jakarta, 23 June 2016

---

Christine Tjen, SE.Ak.,  
M.Int.Tax,CA

# Tujuan Pembelajaran

Memahami konsep manajemen perpajakan

Mengevaluasi aspek perpajakan dalam pemilihan pendanaan

Mengevaluasi aspek perpajakan dan *tax planning* atas laba usaha dan laba lainnya dalam:

Pajak Penghasilan Badan

Pajak Penghasilan Pot/Put

Pajak Pertambahan Nilai

Memahami perpajakan internasional, *transfer pricing*, dan *tax treaty* termasuk perpajakan di ASEAN



---

# **TOPIK BAHASAN**

# SESI 1: *Overview* KUP



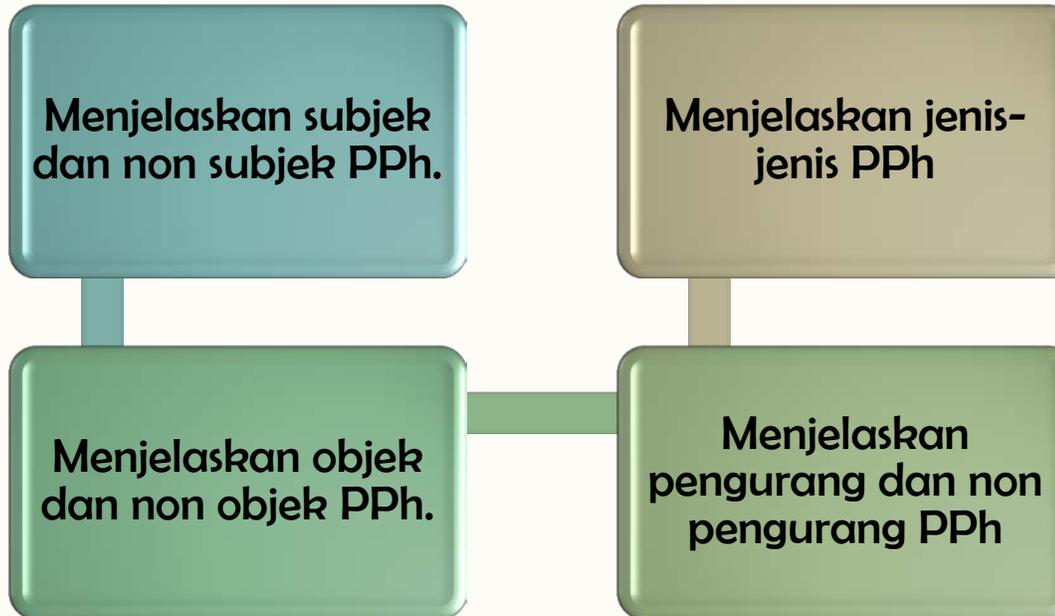
---

Menjelaskan pendaftaran, pembayaran dan pelaporan pajak.

Menjelaskan sanksi-sanksi perpajakan.

Menjelaskan proses penyelesaian sengketa pajak di Indonesia.

# SESI 2: *Overview PPh*



# SESI 3: *Overview PPN*



---

Menjelaskan karakteristik PPN

Menjelaskan BKP/JKP dan Non BKP/JKP

Menjelaskan Fasilitas PPN/PPnBM

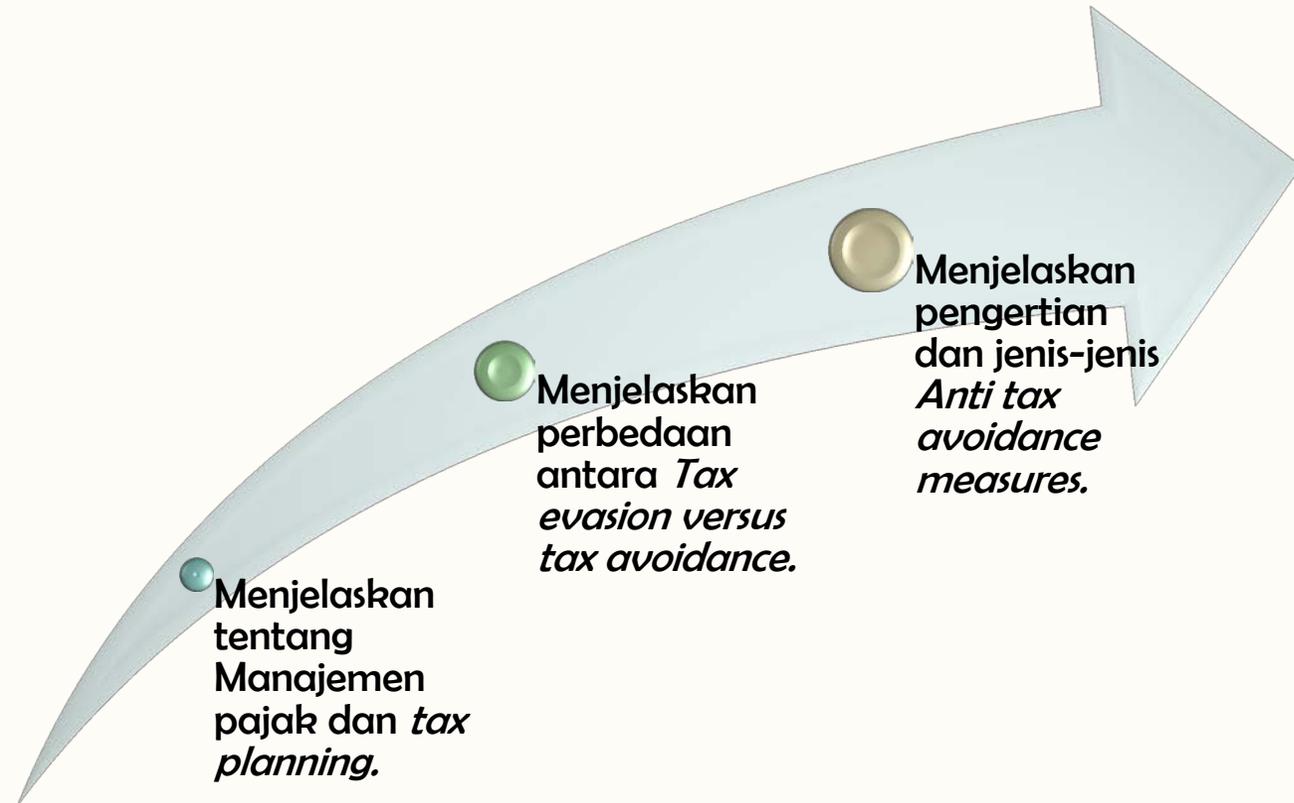
Menjelaskan subjek dan objek PPN.

Menjelaskan Penyerahan yang terutang dan tidak terutang PPN

Menjelaskan tentang Faktur Pajak dan Nota retur

# SESI 4: Pengertian Dasar Manajemen Pajak

---



# SESI 5 dan 6: Pemilihan Sumber Pembiayaan

---

*Internal Financing*

*Equity Financing*

*Debt Financing*

*Factoring and Leasing*

*Hybrid Financial Instrument*

## SESI 7:

# *Tax planning* dan pengendalian atas penghasilan usaha dan penghasilan lainnya.



*Tax planning* mengelompokkan jenis penghasilan untuk menghitung angsuran masa PPh Pasal 25.

*Tax planning* atas *Foreign exchange revenue*.

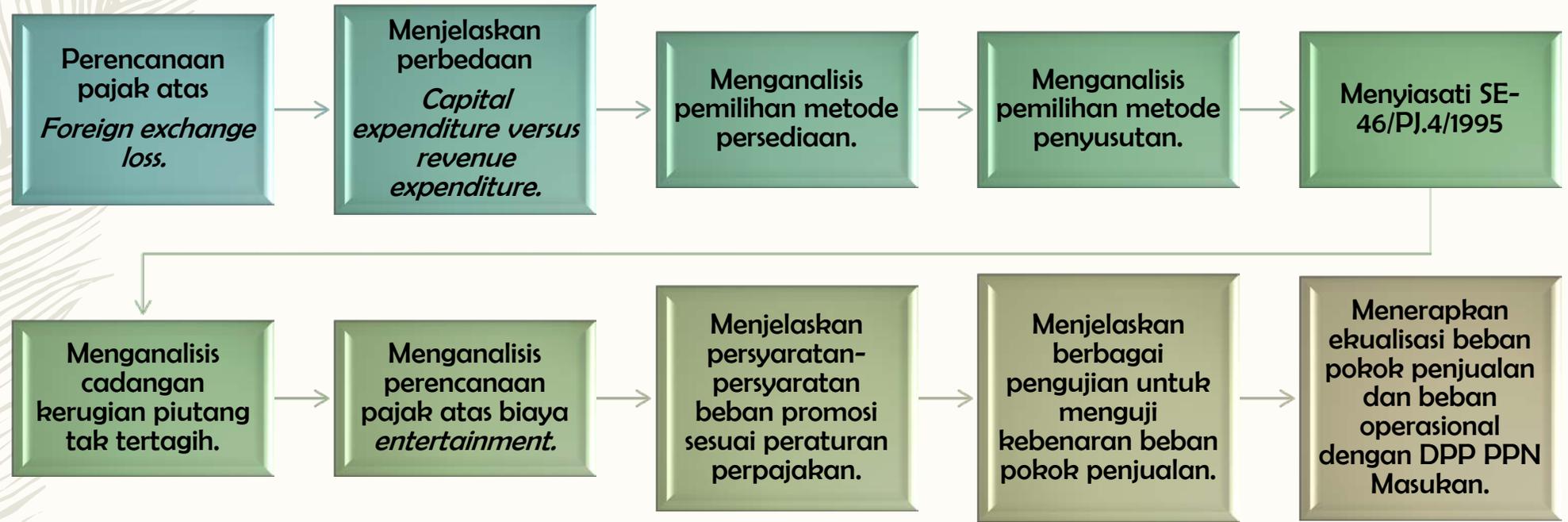
Analisis rekonsiliasi peredaran usaha dan penghasilan lainnya dengan DPP PPN Keluaran dan DPP PPh yang dipotong/dipungut.

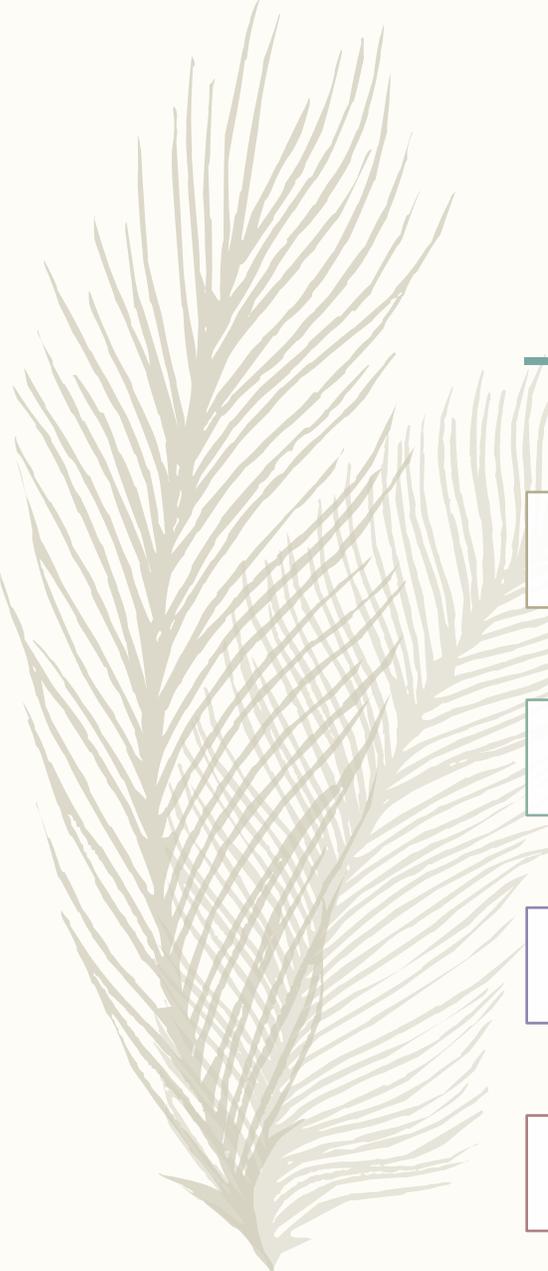
Berbagai pengujian untuk menguji kebenaran perhitungan peredaran usaha.

Pengendalian atas bea keluar (pajak ekspor) atas penjualan ekspor yang terutang bea keluar.

## SESI 8:

# *Tax planning* dan pengendalian atas unsur-unsur beban pokok penjualan dan pengurang penghasilan bruto lainnya.





## SESI 9:

# *Tax planning* dan pengendalian atas Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21

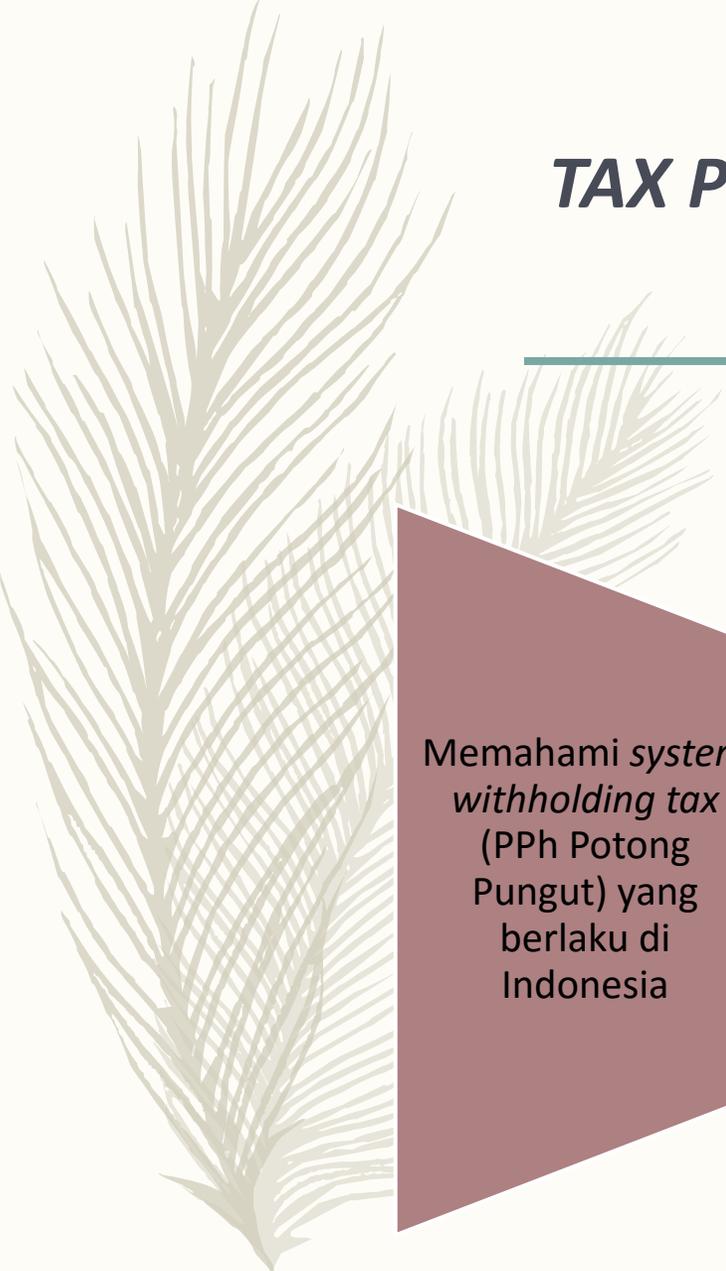
---

Menganalisis dampak pemberian kompensasi karyawan: tunai versus natura.

Memahami perbedaan *Gross method*, *net method*, dan *gross-up method*.

Memahami konsep *taxable* dan *deductible* terkait dengan unsur-unsur biaya karyawan.

Memahami rekonsiliasi objek PPh Pasal 21 dengan unsur-unsur biaya karyawan.



# SESI 10: *TAX PLANNING* PADA *WITHHOLDING TAX* (PPH POTONG PUNGUT) SELAIN PPh PASAL 21

---

Memahami *system withholding tax* (PPH Potong Pungut) yang berlaku di Indonesia

Memahami Jenis-jenis PPh Potong Pungut dan tarif pajaknya

Memahami kewajiban-kewajiban perpajakan bagi Wajib Potong/Pungut dan sanksi-sanksi perpajakan yang terkait.

Memahami hak perpajakan yang terkait dengan pihak yang dipotong serta syarat-syarat yang harus dipenuhi untuk dapat memanfaatkan hak perpajakan tersebut.

Memahami perencanaan pajak yang baik, baik bagi pihak Wajib potong/pungut, maupun pihak yang dipotong/dipungut untuk mencapai efisiensi pajak.



# SESI 11:

## ***TAX PLANNING* PADA PPN dan PPNBM**

---

Menganalisis kebijakan PPN yang harus diterapkan perusahaan pada saat awal pendirian perusahaan, agar perusahaan :

- Terhindar dari sanksi administrasi yang dapat memboroskan keuangan perusahaan.
- Mengefisienkan cashflow perusahaan dengan memanfaatkan berbagai fasilitas di bidang PPN dan/atau PPN BM.
- Mengefisienkan biaya administrasi terkait dengan kewajiban sebagai pengusaha kena pajak.
- Memastikan barang dan/atau jasa yang akan dihasilkan merupakan BKP dan/atau JKP yang terhutang PPN atau tidak terhutang PPN atau termasuk BKP dan/atau JKP yang penyerahannya mendapat pembebasan PPN



# SESI 11:

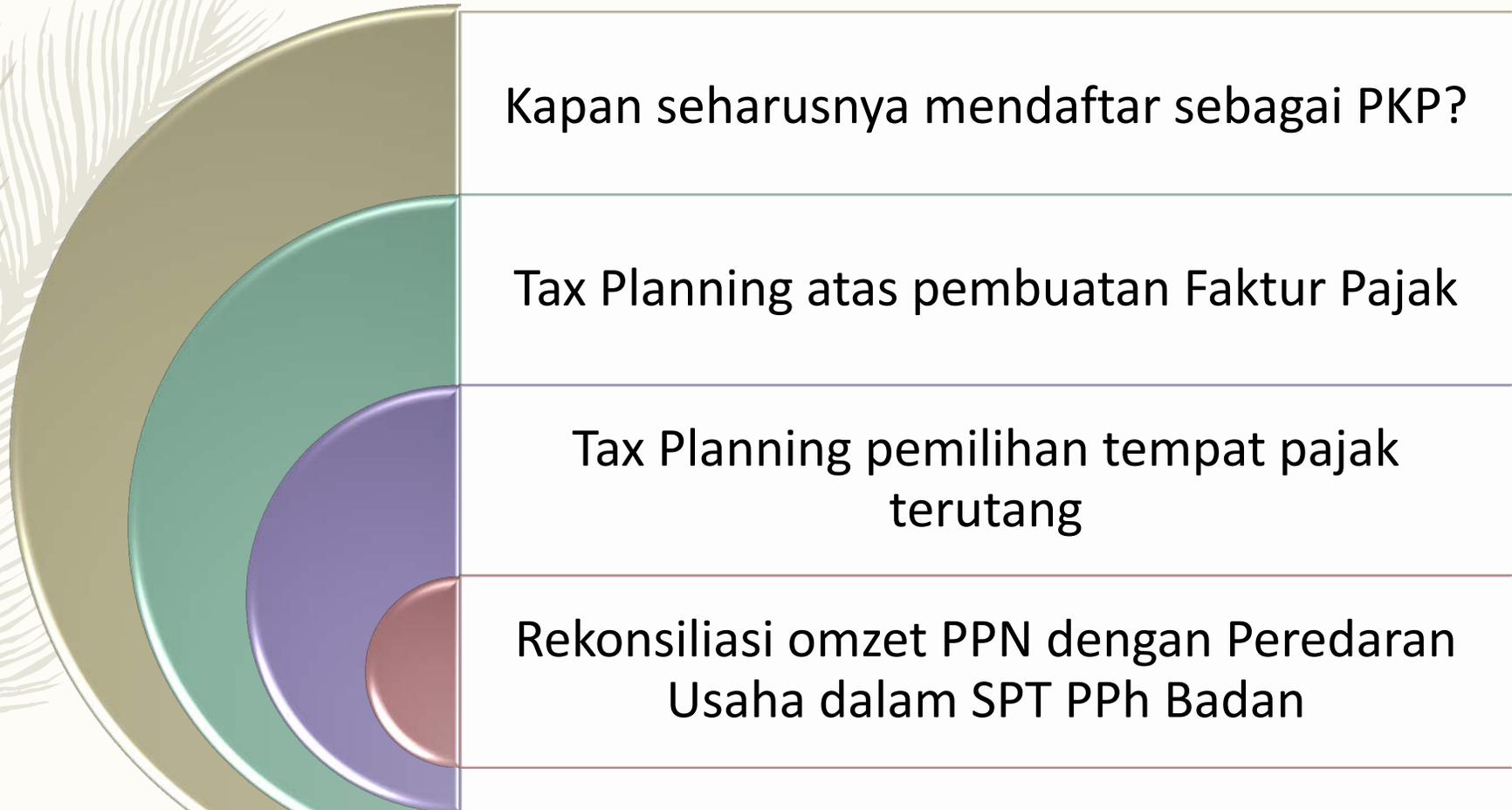
## ***TAX PLANNING*** PADA PPN dan PPNBMM

---

Menerapkan berbagai pengendalian pada saat pelaksanaan kegiatan usaha agar :

- Mampu mengendalikan pajak keluaran sehingga perusahaan terhindar dari pemborosan akibat sanksi administrasi dan pemborosan cashflow akibat kewajiban untuk menyetor terlebih dahulu PPN atas faktur pajak yang telah diterbitkan.
- Mampu mengendalikan pajak masukan sehingga dapat memaksimalkan pengelolaan cashflow dimana pajak masukan yang seharusnya dikreditkan telah dapat dikreditkan dengan benar dan terhindar dari cacat material dan formal.

# Hal-hal penting yang perlu diperhatikan



Kapan seharusnya mendaftar sebagai PKP?

Tax Planning atas pembuatan Faktur Pajak

Tax Planning pemilihan tempat pajak terutang

Rekonsiliasi omzet PPN dengan Peredaran Usaha dalam SPT PPh Badan



# SESI 12: *TAX PLANNING*

## PEMANFAATAN BERAGAM FASILITAS PERPAJAKAN

---



Mengetahui beragam fasilitas pajak penghasilan yang ada secara lengkap, pihak yang mendapat fasilitas, syarat dan tatacara memperoleh fasilitas sehingga bisa dimanfaatkan secara optimal.



Mengetahui beragam fasilitas Pajak Pertambahan Nilai dan bea masuk yang ada secara lengkap sehingga bisa dimanfaatkan secara optimal.

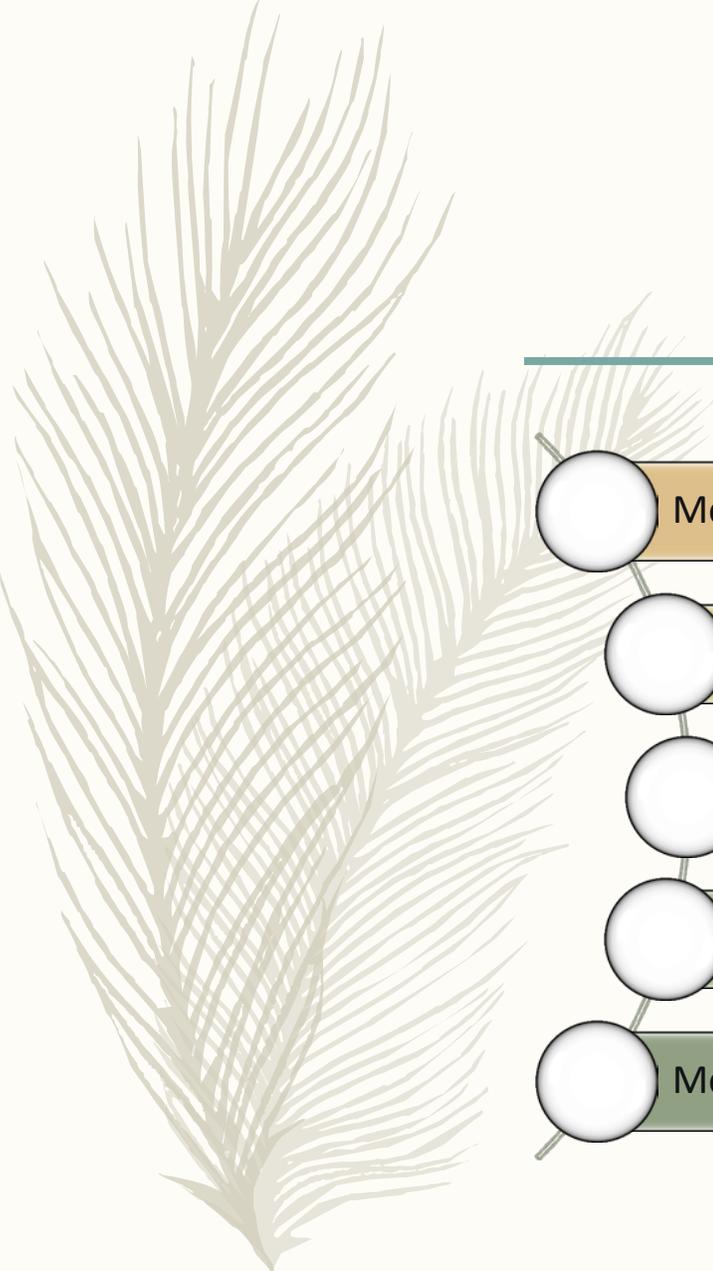
# Jenis-jenis Fasilitas

## Fasilitas PPh

- Ps. 17 (2b)
- Ps. 31 E
- Ps. 31 A
- KEK
- KAPET

## Fasilitas PPN

- KEK
- KAPET
- PPN Terutang Tidak Dipungut
- PPN Dibebeaskan

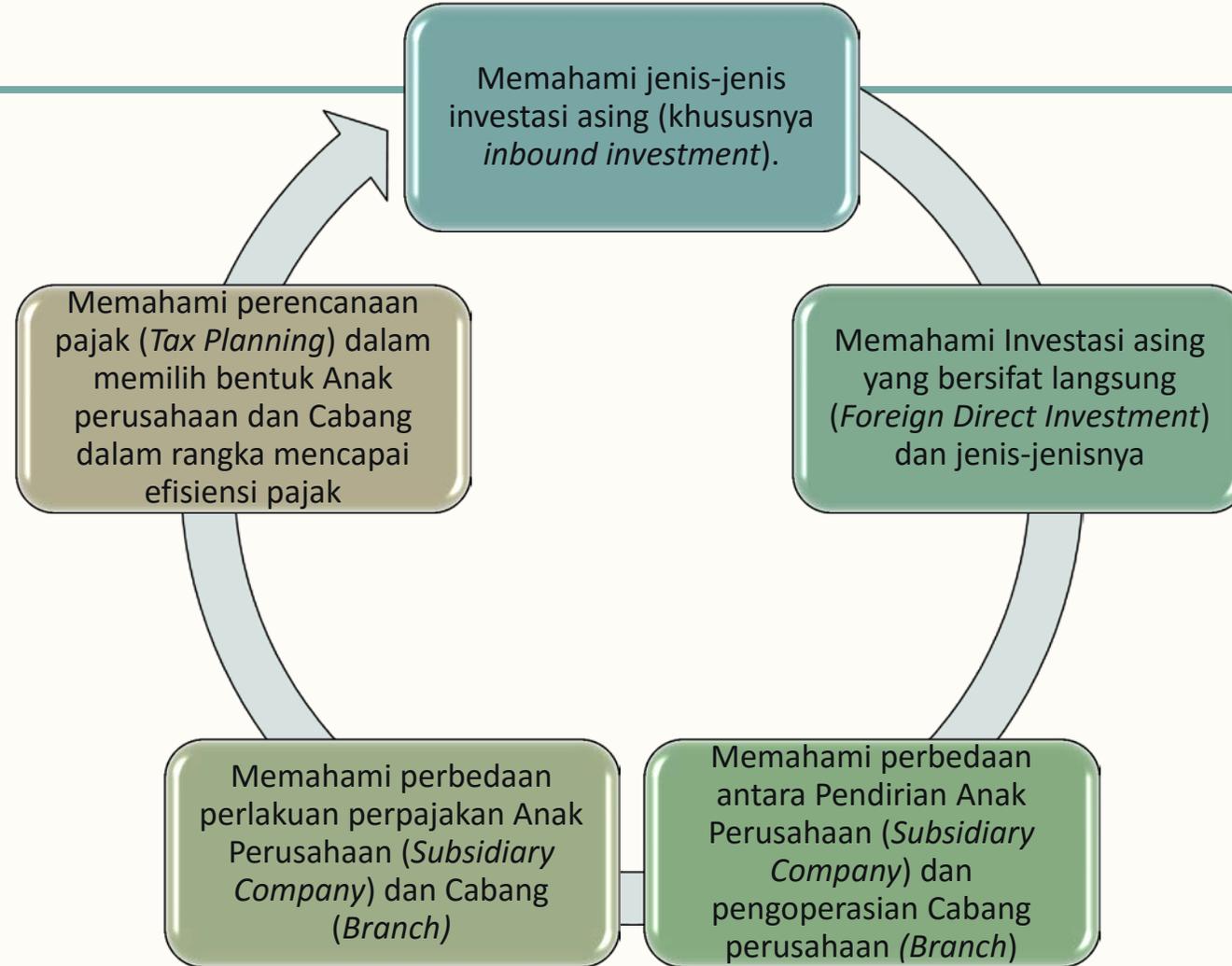


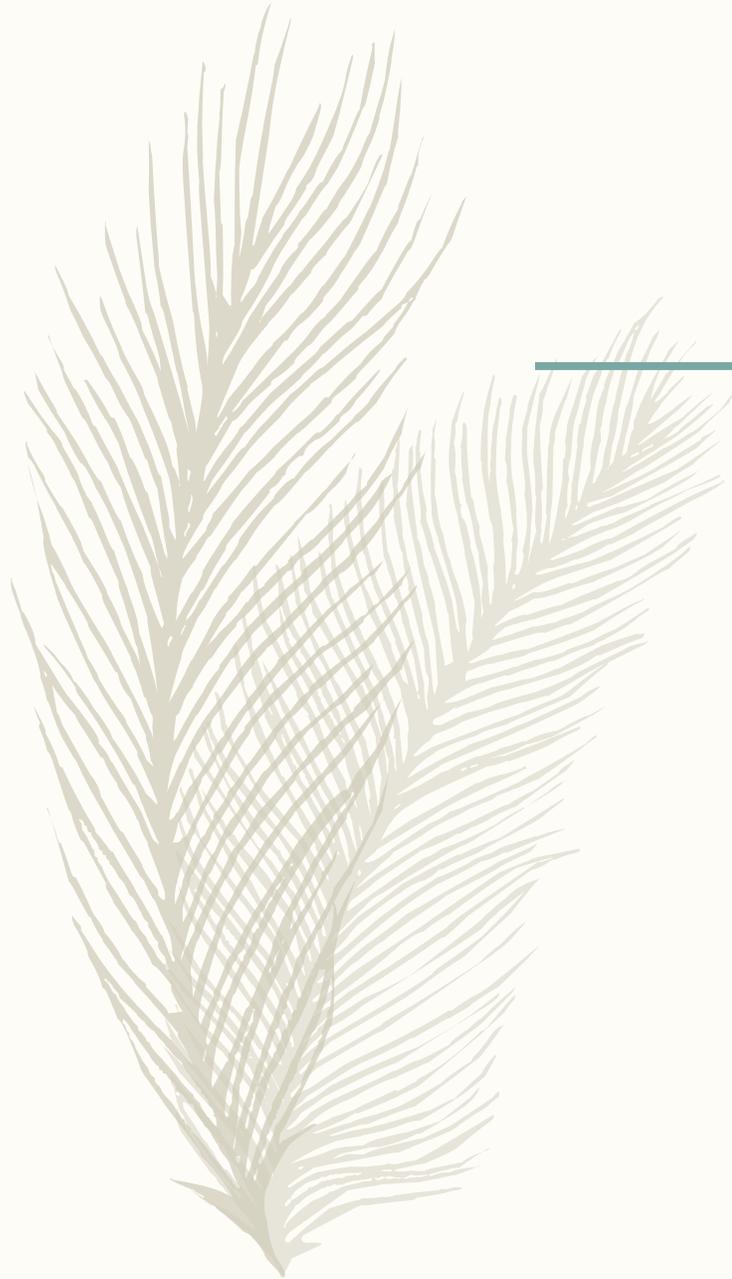
## SESI 13: KONSEP DASAR PERPAJAKAN INTERNASIONAL

---

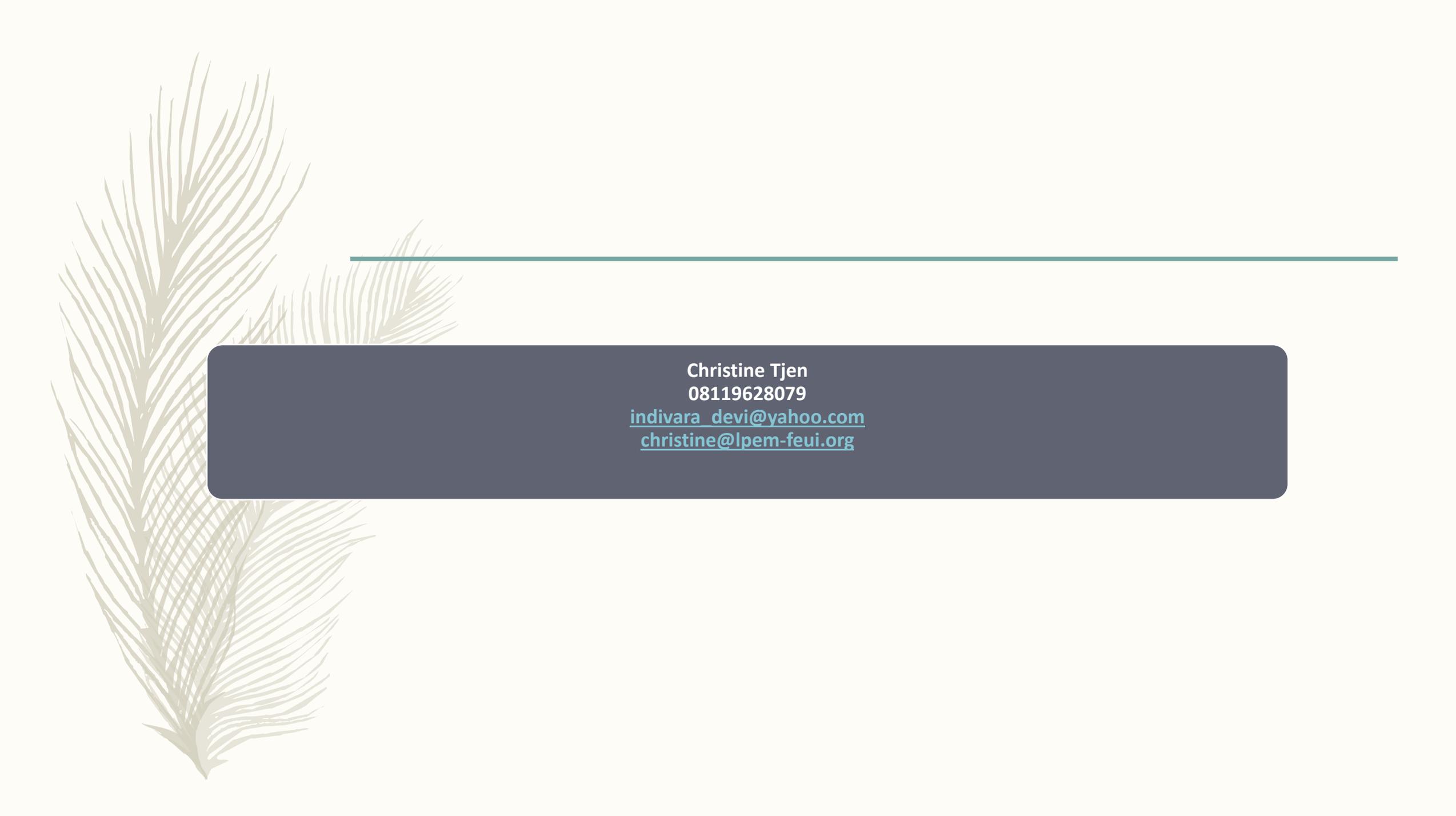
- Memahami konsep dasar perpajakan internasional.
- Memahami dan mengerti mengenai konsep *juridical versus economic double taxation*.
- Memahami dan mengetahui konsep *anti-tax avoidance*.
- Memahami pengertian dan tujuan penghindaran pajak berganda (P3B).
- Memahami konsep *Transfer pricing*.

# SESI 14: INVESTASI ASING DI INDONESIA





# Q & A



Christine Tjen  
08119628079

[indivara\\_devi@yahoo.com](mailto:indivara_devi@yahoo.com)  
[christine@lpem-feui.org](mailto:christine@lpem-feui.org)