

PILIHAN GANDA

1. PT AIRLINES bulan Juni 2013 membayar tagihan kepada rekanannya yaitu CV JAPATI belum ber-NPWP atas penyediaan jasa *catering* bagi penumpang pesawat. Tagihan total (diluar PPN) bulan Juni 2013 adalah sebesar Rp100.000.000 dimana didalamnya terdapat tagihan atas jasa *catering* sebesar Rp25.000.000 dan sisanya adalah penggantian biaya material.

PPh Pasal 23 yang harus dipotong oleh PT AIRLINES adalah:

- A. Rp2.000.000
 - B. Rp4.000.000
 - C. Rp500.000
 - D. A, B, dan C salah
2. Tn. Eddy, seorang pedagang kelontong dengan status sudah menikah dan mempunyai dua orang anak yang belum menikah berumur 19 tahun yang telah bekerja pada perusahaan garmen dengan penghasilan pada tahun 2013 berdasarkan bukti potong 1721 A1 sebesar Rp30.000.000 dan yang berumur 2 tahun juga mempunyai penghasilan neto pada tahun 2013 sebagai bintang iklan sebesar Rp20.000.000. Penghasilan neto Tn. Eddy pada tahun 2013 sebesar Rp200.000.000 sedangkan penghasilan istrinya yang mengelola salon sebesar Rp75.000.000.

Penghasilan kena pajak Tn. Eddy pada tahun 2013 adalah:

- A. Rp266.650.000
- B. Rp242.350.000
- C. Rp264.625.000
- D. Rp222.350.000



3. XXX bergerak dibidang percetakan. Awal tahun 2013, memperoleh pesanan dalam jumlah yang cukup besar, sehingga perusahaan berencana menambah mesin dengan cara menyewa ke ZZZ untuk masa 2 tahun. Perjanjian sewa dimulai 1 Januari 2013, dengan harga sewa setiap tahun sebesar Rp2.500.000.

Pencatatan yang harus dilakukan oleh XXX adalah:

A.	Beban sewa mesin	Rp2.500.000	
	Pajak Masukan	Rp250.000	
	Kas/Bank		Rp2.700.000
	Utang PPh Pasal 23		Rp50.000
B.	Beban Sewa Mesin	Rp2.500.000	
	Kas/Bank		Rp2.500.000
C.	Beban Sewa Mesin	Rp2.500.000	
	Pajak Masukan	Rp250.000	
	Kas/Bank		Rp2.750.000
D.	Beban Sewa Mesin	Rp2.500.000	
	Kas/Bank		Rp2.450.000
	Utang PPh pasal 23		Rp50.000

4. PT HANA mempunyai saham 10% di Z CORP di Sydney, Australia. PT HANA mendapatkan dividen sebesar Rp300.000.000 dari keuntungan Z CORP tahun 2011,yang ditetapkan oleh rapat umum pemegang saham Z CORP pada bulan Juli tahun 2012.Dividen dibagikan pada bulan Februari 2013.

Berdasarkan KMK No. 164/KMK.03/2002 atas dividen yang diterima PT HANA tersebut, kapan digabung dengan penghasilan PT HANA lainnya?

- Objek pajak penghasilan pada tahun 2011
- Objek pajak penghasilan pada Juli tahun 2012
- Objek pajak penghasilan pada tahun 2012
- Objek pajak penghasilan pada Februari tahun 2013



5. Fungsi manajemen pajak antara lain sebagai berikut, kecuali:
- A. *Tax evasion*
 - B. *Tax avoidance*
 - C. Pemenuhan kewajiban perpajakan secara benar
 - D. Menghindari atau menghadapi pemeriksaan pajak
6. Apa asas hukum yang mengatur ketentuan bahwa apabila isi dari Peraturan Menteri Keuangan bertentangan dengan produk Undang-Undang maka yang dijadikan pedoman adalah isi Undang-Undang?
- A. *Lex Specialis derogat Lex Generalis*
 - B. *Lex Superior derogat Lex Inferior*
 - C. *Lex Posterior derogat Lex Priori*
 - D. *Lex Imperfecta*
7. Perlakuan PPh atas penghasilan piutang yang telah dihapuskan adalah:
- A. Merupakan penghasilan (objek) PPh karena pada waktu penghapusannya tidak dapat dibebankan sebagai biaya dalam menghitung penghasilan kena pajak
 - B. Merupakan penghasilan (objek) PPh karena pada waktu penghapusannya dapat dibebankan sebagai biaya dalam menghitung penghasilan kena pajak
 - C. Bukan merupakan penghasilan (objek) PPh karena pada waktu penghapusannya tidak dapat dibebankan sebagai biaya dalam menghitung penghasilan kena pajak
 - D. Bukan merupakan penghasilan (objek) PPh karena pada waktu penghapusannya dapat dibebankan sebagai biaya dalam menghitung penghasilan kena pajak

8. Berikut data transaksi yang tersedia untuk perhitungan persediaan akhir tahun 2013:

<u>Tanggal</u>	<u>Deskripsi</u>	<u>Unit</u>	<u>Harga Rp/unit</u>
01/01/13	Saldo awal	1.000	4.000
12/02/13	Beli	1.500	5.000
21/03/13	Jual	2.200	6.000
11/12/13	Beli	450	5.500
09/08/13	Beli	2.000	4.500
21/09/13	Jual	500	7.500

Berapa nilai persediaan akhir tahun 2013?

- A. Rp10.442.520 perusahaan menggunakan metode rata-rata fiskal
B. Rp10.125.000 perusahaan menggunakan metode FIFO fiskal
C. Rp10.735.000 perusahaan menggunakan metode FIFO fiskal
D. Tidak ada jawaban yang benar
9. Wajib Pajak menerima SKPKB sebesar Rp2.500.000 yang diterbitkan pada tanggal 10 Januari 2013 dengan batas akhir 9 Februari 2013. Wajib Pajak tersebut diperbolehkan untuk mengangsur pembayaran pajak dalam jangka waktu 5 bulan dengan jumlah tetap sebesar Rp500.000. Sanksi administrasi berupa bunga untuk angsuran ke-3 adalah sebesar:
- A. Rp20.000
B. Rp30.000
C. Rp40.000
D. Rp50.000



10. Nancy, seorang karyawan dengan status kawin belum punya anak, bekerja sebagai manager keuangan pada PT ABC dengan gaji sebulan sebesar Rp7.500.000. Nancy membayar iuran pensiun ke dana pensiun yang pendiriannya telah disahkan oleh Menteri Keuangan sebesar Rp50.000 sebulan. Nancy menanggung ayahnya yang sudah tidak bekerja dan seorang adiknya yang masih kuliah.

Berapa PTKP yang boleh menjadi pengurang penghasilan neto?

- A. Rp24.300.000
 B. Rp26.325.000
 C. Rp28.350.000
 D. Rp30.375.000
11. Santo adalah karyawan yang terdaftar di KPP Pratama AA. Pada tanggal 5 Desember 2012, mulai membangun rumah baru di wilayah KPP Pratama BB. Luas bangunan adalah 300 m². Proses pembangunan dilakukan dengan menggunakan jasa tukang bangunan dan diawasi sendiri. Bahan bangunan terdiri dari material kayu, beton, batu bata, dan baja. Pembangunan selesai pada 30 Maret 2013. Adapun besar pengeluaran untuk membangun rumah per bulan adalah sebagai berikut:

1.	Desember 2012	Rp200.000.000
2.	Januari 2013	Rp250.000.000
3.	Februari 2013	Rp220.000.000
4.	Maret 2013	<u>Rp120.000.000</u>
	Total	Rp790.000.000

Terkait dengan data di atas, pernyataan yang salah adalah:

- A. Total PPN yang terutang atas kegiatan membangun sendiri Rp15.800.000
 B. Terutangnya PPN atas kegiatan membangun sendiri dimulai pada bulan Desember 2012 sampai dengan bulan Maret 2013.
 C. Tempat PPN terutang atas kegiatan membangun sendiri adalah di wilayah KPP Pratama AA
 D. Penyetoran PPN atas kegiatan membangun sendiri harus dilakukan paling lambat tanggal 15 bulan berikutnya setelah berakhirnya masa pajak



12. Pernyataan yang salah dalam memenuhi persyaratan sebagai WP dengan Kriteria Tertentu sesuai PMK No 74/PMK.03/2012, adalah sebagai berikut:
- A. Tepat waktu dalam menyampaikan Surat Pemberitahuan
 - B. Tidak mempunyai tunggakan pajak untuk semua jenis pajak, kecuali tunggakan pajak yang telah memperoleh izin mengangsur atau menunda pembayaran pajak
 - C. Laporan Keuangan diaudit oleh Akuntan Publik atau lembaga pengawasan keuangan pemerintah dengan pendapat Wajar Tanpa Pengecualian selama 5 (lima) tahun berturut-turut
 - D. Tidak pernah dipidana karena melakukan tindak pidana di bidang perpajakan berdasarkan putusan pengadilan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap dalam jangka waktu 5 (lima) tahun terakhir
13. Strategi penghindaran pajak yang legal dan tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan dimana memanfaatkan *grey area* yang terdapat dalam Undang-Undang dan peraturan perpajakan sehingga aman bagi Wajib Pajak disebut:
- A. *Tax avoidance*
 - B. *Tax evasion*
 - C. *Tax shifting*
 - D. *Tax saving*

14. Anton pada tahun 2013 mempunyai data sebagai berikut:
- PPh terutang sebesar Rp10.750.000.
 - PPh Pasal 21 yang dipotong oleh pemberi kerjanya sebesar Rp1.200.000.
 - PPh Pasal 22 yang dipotong oleh bendaharawan sebesar Rp500.000.
 - PPh Pasal 17 (2c) atas dividen yang diterima sebesar Rp750.000.
 - PPh Pasal 4 (2) atas bunga deposito yang telah dipotong oleh bank sebesar Rp200.000.
 - PPh Pasal 25 yang dibayar setiap bulan sebesar Rp75.000.

Diasumsikan bahwa PPh yang harus dibayar sendiri tahun 2014 sama dengan PPh yang dibayar sendiri tahun 2013.

Berapa jumlah PPh Pasal 25 tahun 2014?

- Rp754.166
 - Rp675.000
 - Rp691.666
 - Rp679.166
15. Edo bekerja pada PT ABC sebagai pegawai tetap sejak 1 September 2013. Edo menikah tetapi belum punya anak. Gaji sebulan adalah sebesar Rp8.000.000 dan iuran pensiun yang dibayar oleh Edo tiap bulan sebesar Rp150.000. Berapa uang yang dibawa pulang oleh Edo bulan September 2013?
- Rp8.000.000
 - Rp7.956.562
 - Rp7.806.562
 - Rp7.850.000



16. Penentuan penghasilan Bentuk Usaha tetap (BUT) yang dapat dikenakan pajak hanya penghasilan yang bersumber dari kegiatan itu sendiri disebut:
- A. *Attributable income*
 - B. *Force of attraction income*
 - C. *Effectively connected income*
 - D. Kombinasi B dan C
17. PT Tukza dalam pemeriksaan lapangan ditemukan memberikan diskon tunai sebesar 2% dari total tagihan dikarenakan PT Zakea membayar dalam periode diskon yakni dalam jangka waktu 10 hari yang ditentukan. Kemudian atas pemberian diskon tersebut tidak dilakukan perubahan faktur pajak maka pemeriksa menganggap PT Tukza memberikan dividen terselubung kepada PT Zakea. Namun, PT Tukza menyangkal bahwa PT Tukza tidak memiliki hubungan istimewa dengan PT Zakea. Pengajuan yang paling sesuai ditawarkan PT Tukza untuk menghadapi temuan tersebut adalah menganggap itu sebagai komisi penjualan. Berdasarkan informasi tersebut maka berapakah total penghematan dari pembayaran atas pokok sanksi yang dapat dimanfaatkan PT Tukza atas kondisi tersebut:
- A. 15% dari jumlah temuan
 - B. 13% dari jumlah temuan
 - C. 10% dari jumlah temuan
 - D. 8% dari jumlah temuan



18. Jimmy bekerja sebagai direktur produksi di perusahaan pelayaran. Jimmy sudah menikah tetapi belum mempunyai anak, menanggung kedua orang tuanya yang sudah pensiun. Penghasilan yang diterima setiap bulan adalah sebagai berikut:

Gaji pokok : Rp7.500.000

Tunjangan transportasi : Rp750.000

Premi asuransi kecelakaan : Rp37.500

Premi asuransi kematian : Rp18.750

Karena kinerja Jimmy baik, maka pada bulan Agustus 2013 bertepatan dengan hari Raya Idul Fitri, Jimmy mendapat imbalan berupa sebuah mobil sedan tahun 2013 seharga Rp245.000.000. Biaya jabatan yang diperhitungkan sebagai pengurang penghasilan bruto bulan Agustus 2013 adalah:

- A. Rp6.000.000
 - B. Rp415.313
 - C. Rp500.000
 - D. Rp12.665.313
19. Malaysia Airlines melakukan penerbangan international antara Kuala Lumpur, Singapura dan Jakarta pp. Dari Jakarta pesawat tersebut membawa penumpang 250 orang dengan tiket @ US \$200 (dua ratus US dollar). Untuk perhitungan kurs BI US \$1 = Rp10.500, kurs MKRI US \$1 = Rp10.000. Maka Indonesia akan mengenakan Pajak Penghasilan sebesar: (keterangan: Indonesia dan Malaysia ada Tax Treaty).
- A. Rp30.000.000
 - B. Rp31.500.000
 - C. Rp13.200.000
 - D. Tidak ada, karena Pajak Penghasilan dipungut di Malaysia



20. Penghasilan dari tuan Amin sebagai WP yang terdaftar di KPP setempat yang tidak termasuk obyek pajak penghasilan adalah:
- A. Hadiah juara baca Al-Qur'an tingkat Sekolah Dasar sebesar Rp10 juta yang diterima anaknya
 - B. Penghasilan dari komisi penjualan mobil bekas Rp2 juta
 - C. Sebuah mobil seharga Rp100 juta sebagai warisan dari almarhum ayahnya
 - D. Penghasilan usaha catering istri Rp25 juta
21. CV Angin Ribut yang modalnya tidak terbagi atas saham mempunyai biaya-biaya sebagai berikut:
- 1. Biaya gaji yang dibayarkan kepada pemilik modal
 - 2. Biaya makan dan minum bagi seluruh karyawannya
 - 3. Zakat atas penghasilan yang dibayarkan oleh pemilik modal kepada Bazis
 - 4. Iuran pensiun pegawai dibayarkan kepada dana pensiun yang sudah disahkan pemerintah oleh CV Angin Ribut
 - 5. Biaya royalti atas pemakaian merk dari PT Angin Topan
- Mana dari penjelasan di atas yang merupakan pengurang penghasilan bagi CV Angin Ribut:
- A. Semuanya
 - B. Nomor 2, 3, 4 dan 5
 - C. Nomor 1, 4, dan 5
 - D. Nomor 1, 2, dan 4

22. Hal-hal berikut yang dibenarkan menurut ketentuan perpajakan atas transaksi yang terjadi dalam bulan Maret 2014 adalah:
- A. Adi menabung di Bank Mandiri sebesar Rp5.000.000, maka atas penghasilan bunga yang diterima Adi selama bulan Maret tidak dilakukan pemotongan PPh Pasal 4 ayat (2) karena tabungan tidak melebihi Rp7.500.000
 - B. BPR Jurangmangu Tangerang mempunyai deposito pada BNI Cabang Bintaro maka atas bunga deposito yang diterima dipotong PPh Pasal 4 ayat (2)
 - C. Dana Pensiun Mandira menerima bunga deposito dan tabungan serta diskonto sertifikat Bank Indonesia yang diterima atau diperoleh dari PT BANK BRI, maka atas bunga tersebut tidak dilakukan pemotongan PPh
 - D. PEMDA DKI menerima bunga atas giro yang dimilikinya dari PT BANK BRI maka atas bunga tersebut tidak dilakukan pemotongan PPh
23. PT ABG menyewa helikopter dari Balikpapan ke Pulau Sangau Kalimantan Timur dengan membayar sewa sebesar Rp30.000.000. Atas penghasilan ini:
- A. PPh sebesar 1.6% X Rp30.000.000
 - B. PPh sebesar 1,8% X Rp30.000.000
 - C. PPh sebesar 1.64% X Rp30.000.000
 - D. Tidak dilakukan pemotongan PPh
24. Wajib Pajak Orang Pribadi yang menjalankan usaha atau melakukan pekerjaan bebas wajib mendaftarkan diri untuk memperoleh NPWP paling lambat:
- A. Satu bulan setelah saat usaha mulai dijalankan
 - B. Akhir bulan setelah saat usaha mulai dijalankan
 - C. Akhir bulan setelah penghasilannya diatas PTKP
 - D. Satu bulan setelah penghasilannya diatas PTKP



25. Pada tanggal 31 Oktober 2013 PT Gembira membeli seperangkat komputer senilai Rp10.000.000. Pernyataan yang paling tepat adalah:
- A. Penyusutan tahun 2013 dengan metode garis lurus sebesar Rp625.000 dan metode saldo menurun Rp1.250.000
 - B. Penyusutan tahun 2013 dengan metode garis lurus sebesar Rp1.250.000 dan metode saldo menurun Rp625.000
 - C. Penyusutan tahun 2013 dengan metode garis lurus sebesar Rp1.250.000 dan metode saldo menurun Rp2.500.000
 - D. Penyusutan tahun 2013 dengan metode garis lurus sebesar Rp2.500.000 dan metode saldo menurun Rp1.250.000
26. PT AA, bergerak dibidang penjualan alat-alat fitness. Selain memasarkan produknya berupa alat-alat fitness PT AA juga menawarkan salah satu gudang yang dimiliki untuk disewakan. Pengeluaran biaya iklan dan promosi tahun 2013 adalah sebagai berikut:
- a. Biaya iklan di TV untuk produk alat-alat fitness Rp70.000.000
 - b. Biaya iklan di surat kabar untuk gudang yang disewakan Rp10.000.000
 - c. Biaya pameran produk alat-alat fitness Rp50.000.000
 - d. Biaya promosi produk alat-alat fitness Rp30.000.000
- Biaya iklan dan promosi yang dapat dibebankan sebagai pengurang penghasilan bruto adalah:
- A. Rp160.000.000
 - B. Rp150.000.000
 - C. Rp110.000.000
 - D. Rp80.000.000



27. Pengenaan Pajak Penghasilan Indonesia dimana pajak penghasilan dikenakan atas seluruh penghasilan yang diperoleh dari setiap negara di seluruh dunia dengan mempertimbangkan pembayaran pajak yang telah dilakukan di tiap negara yang memungutnya untuk dijadikan kredit pajak:
- A. Pajak penghasilan regional
 - B. Pajak penghasilan kawasan
 - C. Pajak penghasilan global
 - D. Pajak penghasilan teritorial

Data berikut ini adalah untuk mengerjakan soal nomor 28 dan 29

28. Prof. Lothar, status tidak kawin, adalah seorang guru berasal dari Jerman. Atas kerjasama dengan sebuah universitas di Jerman, Prof. Lothar mengajar di UNIVERSITAS CERDAS. Sesuai P3B selama 2 (dua) tahun sejak kedatangannya dibebaskan dari PPh Pasal 21. Ia datang di Indonesia pada 1 Desember 2012. Penghasilan neto selama setahun adalah sebesar Rp360.000.000. Fasilitas yang diperoleh dari UNIVERSITAS CERDAS adalah sewa tempat tinggal dan sewa kendaraan ditanggung UNIVERSITAS CERDAS sebesar Rp100.000.000 per tahun. PTKP setahun status TK/0 tahun 2012 Rp15.840.000 dan tahun 2013 Rp24.300.000. Berapa PPh pada 2012 dan 2013?
- A. PPh tahun 2012 Rp53.540.000 dan tahun 2013 Rp53.925.000
 - B. PPh tahun 2012 Rp4.461.666 dan tahun 2013 Rp53.925.000
 - C. PPh tahun 2012 nihil dan tahun 2013 Rp53.925.000
 - D. PPh tahun 2012 nihil dan tahun 2013 nihil
29. Jika sejak 1 Januari 2015 tempat tinggal dan kendaraan diganti dengan tunjangan perumahan yang besarnya sama, apa dampak aspek perpajakan keputusan tersebut bagi badan (UNIVERSITAS CERDAS) dan Prof. Lothar?
- A. PPh Pasal 21 Prof. Lothar tahun 2015 naik Rp25.000.000 dan tidak ada dampak ke PPh badan
 - B. PPh Pasal 21 Prof. Lothar tahun 2015 tetap dan PPh badan turun Rp25.000.000
 - C. PPh Pasal 21 Prof. Lothar tahun 2015 naik Rp25.000.000 dan PPh badan turun Rp25.000.000
 - D. PPh Pasal 21 Prof. Lothar tahun 2015 turun Rp25.000.000 dan PPh badan naik Rp25.000.000



30. Fendy adalah karyawan PT MELATI. Pada bulan September 2013 mengalami nyeri lambung dan berobat ke RS SEMBUH. Biaya pengobatan yang dibayar oleh Fendy sesuai tagihan kuitansinya adalah sebesar Rp600.000. Dalam kuitansi tertulis: sudah terima dari PT MELATI untuk pengobatan Fendy. Atas penggantian biaya pengobatan dari PT MELATI kepada Fendy:
- A. Merupakan objek PPh pasal 21
 - B. Bukan objek PPh pasal 21
 - C. Merupakan *benefit in cash*
 - D. Merupakan biaya yang menjadi pengurang penghasilan bruto
31. PT SAMJAYA (PKP) membayar sewa bangunan selama 10 bulan senilai Rp100.000.000 kepada PT MURA (PKP). Nilai tagihan tersebut belum termasuk PPN. Jika Faktur Pajak sudah diterima dari PT MURA dan semua aspek perpajakan terkait sudah dipenuhi maka besar kas yang dikeluarkan PT SAMJAYA untuk transaksi tersebut adalah:
- A. Rp110.000.000
 - B. Rp100.000.000
 - C. Rp11.000.000
 - D. Rp10.000.000
32. PT ABC pada tahun 2014 baru mulai melakukan usaha perdagangan elektronik, omset sampai dengan bulan Maret 2014 mencapai Rp3,6 Milyar, dan pada bulan April 2014 omzetnya mencapai Rp1,5 Milyar. Dalam hal ini yang harus dilakukan oleh PT ABC adalah:
- A. Dapat melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai PKP sejak bulan Januari 2014
 - B. Harus melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai PKP pada akhir bulan Maret 2014
 - C. Harus melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai PKP pada tanggal 30 April 2014
 - D. Harus melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai PKP pada tanggal 31 Mei 2014



33. Ibu Yuni adalah pengusaha dibidang konveksi yang telah dikukuhkan sebagai PKP, bulan Juni 2013 mendapat pesanan dari PT SUBUR untuk pembuatan seragam karyawan. Pada tanggal 16 Agustus 2013 baru selesai semuanya dan diserahkan kepada PT SUBUR tetapi pembayaran baru diterima tanggal 5 Nopember 2013, sehingga Faktur Pajak baru dibuat oleh ibu Yuni pada saat diterima pembayaran. Atas faktur pajak tersebut:
- A. Tidak dapat dikreditkan oleh PT SUBUR
 - B. Masih dapat dikreditkan oleh PT SUBUR
 - C. Merupakan faktur pajak cacat bagi PT SUBUR
 - D. PT SUBUR harus melakukan pembetulan SPT masa PPN bulan Agustus 2013
34. Pencegahan distorsi pajak berganda dengan mekanisme pengkreditan pajak luar negeri seperti pajak penghasilan pasal 24 dalam Undang Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan (PPH) sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 (hukum pajak nasional) ini disebut:
- A. *Unilateral approach*
 - B. *Bilateral approach*
 - C. *Multilateral approach*
 - D. Tidak ada jawaban yang betul
35. Pada tanggal 16 Oktober 2012 Bapak Aman sebagai pemilik PD MURAH membeli seperangkat mesin untuk menyablon kaos konveksi senilai Rp100.000.0000. Masa manfaat dari mesin tersebut adalah 4 (empat) tahun. Nilai residu pada akhir penyusutan adalah Rp10.000.000. Beban penyusutan tahun 2012 yang diperkenankan menurut ketentuan perpajakan adalah:
- A. Rp5.625.000 jika menggunakan metode penyusutan garis lurus
 - B. Rp4.687.500 jika menggunakan metode penyusutan garis lurus
 - C. Rp12.500.000 jika menggunakan metode penyusutan saldo menurun
 - D. Rp10.416.000 jika menggunakan metode penyusutan saldo menurun

36. Berikut adalah beberapa ciri/hal terkait dengan perencanaan pajak, kecuali:
- A. Memanfaatkan pilihan yang diberikan oleh aturan perpajakan
 - B. Terkait dengan *global strategy* perusahaan
 - C. Membayar pajak lebih kecil dari yang seharusnya
 - D. Memanfaatkan *loopholes* dari aturan perpajakan
37. PT ABC melakukan sewa guna usaha dengan hak opsi (*financial lease*) sebuah mesin dari PT XYZ. Sesuai dengan peraturan pajak, maka yang boleh mengakui beban penyusutan atas mesin tersebut selama periode *leasing*, adalah:
- A. PT ABC
 - B. PT XYZ
 - C. Kedua perusahaan boleh mengakui
 - D. Kedua perusahaan tidak boleh mengakui
38. Mana dari pernyataan berikut yang paling tepat terkait dengan pengkreditan pajak masukan (PM):
- A. PM atas penyerahan yang tidak dipungut PPN tidak dapat dikreditkan sedangkan PM atas penyerahan yang dibebaskan dari PPN dapat dikreditkan
 - B. PM atas penyerahan yang tidak dipungut PPN dapat dikreditkan sedangkan PM atas penyerahan yang dibebaskan dari PPN tidak dapat dikreditkan
 - C. PM atas penyerahan yang tidak dipungut PPN maupun PM atas penyerahan yang dibebaskan dari PPN dapat dikreditkan
 - D. PM atas penyerahan yang tidak dipungut PPN maupun PM atas penyerahan yang dibebaskan dari PPN tidak dapat dikreditkan



39. Berikut adalah beberapa anti *tax avoidance rules* yang dimiliki oleh Indonesia, kecuali:
- A. APA (*Advance Pricing Agreement*)
 - B. CFC (*Controlled Foreign Corporation*)
 - C. DER (*Debt to Equity Ratio*)
 - D. MAP (*Mutual Agreement Procedure*)
40. Berikut ini adalah biaya-biaya yang semuanya boleh dibebankan oleh wajib pajak, yaitu:
- A. Biaya bunga, gaji, dividen, iuran kepada dana pension
 - B. Biaya sewa, bonus, iuran kepada dana pensiun, premi asuransi dibayar pemberi kerja
 - C. Biaya royalty, honorarium, premi asuransi yang dibayar pemberi kerja, dividen
 - D. Biaya sewa, upah, iuran kepada dana pension, premi asuransi dibayar wajib pajak orang pribadi
41. Selama bulan Desember 2014, PT ABC memiliki PPN Masukan (PM) sejumlah Rp12.500.000 dan PPN Keluaran (PK) sebesar Rp15.000.000. Atas PM yang dimiliki tersebut terdapat faktur pajak pembelian TV untuk ruangan makan karyawan sebesar Rp400.000 dan AC untuk karyawan gudang sebesar Rp500.000. Berapakah PPN yang seharusnya dibayarkan oleh PT ABC untuk masa pajak Desember 2014?
- A. Rp3.400.000
 - B. Rp3.000.000
 - C. Rp2.900.000
 - D. Rp2.500.000



42. Berikut adalah hal-hal yang terkait dengan perpajakan suatu bentuk usaha perseroan di Indonesia, yaitu:
- A. Norma penghitungan penghasilan netto dan adanya penghasilan tidak kena pajak
 - B. Tarif pajak tunggal dan adanya penghasilan tidak kena pajak
 - C. Norma penghitungan penghasilan netto dan pembagian laba termasuk objek pajak
 - D. Tarif pajak tunggal dan pembagian laba termasuk objek pajak
43. Berikut adalah penghasilan yang diperoleh PT ABC selama tahun 2014:
- Penghasilan dari usaha utamanya berupa penjualan barang elektronik sebesar Rp4 milyar
 - Penghasilan dividen dari hasil investasinya di PT XYZ sebesar Rp200 juta. PT XYZ setiap tahun membagikan dividen kepada para pemegang sahamnya.
 - Keuntungan dari penjualan asset tetap berupa kendaraan sebesar Rp100 juta
 - Kerugian selisih kurs sebesar Rp75 juta yang disebabkan karena transaksi dengan klien-klien PT ABC yang ada di luar negeri
- Berapa penghasilan yang dijadikan dasar perhitungan PPh Pasal 25 untuk tahun 2015?
- A. Rp4.125.000.000
 - B. Rp4.200.000.000
 - C. Rp4.225.000.000
 - D. Rp4.300.000.000
44. PT ABC merupakan perusahaan yang baru berdiri dan masih dalam kondisi mengalami kerugian maka perusahaan sebaiknya memilih kebijakan:
- A. Penyusutan dengan metode saldo menurun ganda dan penilaian persediaan FIFO
 - B. Penyusutan dengan metode garis lurus dan penilaian persediaan FIFO
 - C. Penyusutan dengan metode saldo menurun ganda dan penilaian persediaan rata-rata
 - D. Penyusutan dengan metode garis lurus dan penilaian persediaan rata-rata



45. Tentukan pasangan pernyataan yang paling tepat terkait dengan kompensasi karyawan berikut:
- A. PPh Pasal 21 ditanggung perusahaan – Objek PPh Pasal 21
 - B. Tunjangan makan – Bukan Objek PPh Pasal 21
 - C. Reimbursement pengobatan – Bukan objek PPh Pasal 21
 - D. Tunjangan PPh Pasal 21 – Objek PPh Pasal 21
46. Manakah dari pernyataan berikut yang paling tepat jika PT ABC sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) melakukan pembelian kepada pengusaha non PKP:
- A. PT ABC harus memungut PPN atas nama pengusaha non PKP meskipun pelaporan akan tetap dilaksanakan pengusaha non PKP
 - B. PT ABC harus memungut dan melaporkan PPN atas nama pengusaha non PKP
 - C. PT ABC tidak dapat memperoleh pengkreditan PPN Masukan sebab pengusaha non PKP tidak berhak memungut PPN
 - D. PT ABC tidak dapat memperoleh pengkreditan PPN masukan sebab faktur yang dibuat pengusaha non PKP tidak dapat dipersamakan dengan Faktur Pajak
47. Berikut adalah saat pembuatan Faktur Pajak (FP) yang tepat, kecuali:
- A. Saat penerimaan pembayaran termin, atas penyerahan BKP secara utuh
 - B. Saat penerimaan pembayaran, apabila pembayaran mendahului penyerahan
 - C. Saat pengakuan piutang atau penghasilan, untuk penyerahan JKP
 - D. Saat BKP diserahkan kepada juru kirim atau pengusaha jasa angkutan



48. P Co. adalah perusahaan farmasi yang melakukan fungsi riset dan produksi memiliki hubungan istimewa dengan S Co. yang melakukan fungsi pengemasan dan penjualan.

P Co. tidak menjual ke pihak lain sehingga tidak ada perbandingan harga jual.

Berdasarkan kondisi tersebut, maka metode penentuan harga *transfer pricing* yang paling tepat adalah:

- A. *Comparable Uncontrolled Price (CUP)*
 - B. *Cost Plus Method (CPM)*
 - C. *Profit Split Method (PSM)*
 - D. *Resale Price Method (RPM)*
49. SKPKB PPh WP Badan Tahun 2010 ditertibkan pada tanggal 10 Oktober 2012 dengan nilai Rp250 juta. Atas SKPKB tersebut, Wajib Pajak tidak setuju sekuruhnya dan mengajukan keberatan pada tanggal 5 Desember 2012. Hasil dari keberatan tersebut adalah keluarnya Surat Keputusan Keberatan pada tanggal 14 Maret 2013 dimana Wajib Pajak (WP) masih harus membayar Rp50 juta. Apabila WP tidak mengajukan Banding, maka jatuh tempo pelunasan atas utang pajak tersebut dan besarnya sanksi denda yang harus dibayar oleh WP adalah:
- A. Tanggal 31 Maret 2013 dengan sanksi denda sebesar Rp25 juta
 - B. Tanggal 31 Maret 2013 dengan sanksi denda sebesar Rp50 juta
 - C. Tanggal 13 April 2013 dengan sanksi denda sebesar Rp25 juta
 - D. Tanggal 13 April 2013 dengan sanksi denda sebesar 50 juta

50. Berikut adalah laba (rugi) fiskal yang diperoleh PT ABC dari tahun 2009 hingga 2013:

Tahun	Laba (Rugi) dalam Rp
2009	(22.000.000)
2010	15.000.000
2011	(12.000.000)
2012	15.000.000
2013	30.000.000

Berapakah Pajak Penghasilan terutang untuk tahun 2013?

- A. Rp7.800.000
 - B. Rp7.500.000
 - C. Rp6.800.000
 - D. Rp6.500.000
51. PT Ready Hardware menyerahkan 100 set komputer ke Kedubes AS di Jakarta seharga Rp1.000.000.000. PT Ready Hardware telah dikukuhkan sebagai pengusaha kena pajak (PKP). Apa yang harus dilakukan oleh PT Ready Hardware terkait penjualannya itu?
- A. Penyerahan tersebut terutang PPN dan PPN yang harus dipungut senilai Rp100.000.000
 - B. Penyerahan tersebut terutang PPN dan PPN yang harus dipungut adalah Rp0
 - C. Penyerahan tersebut terutang PPN tetapi dengan status dibebaskan
 - D. Penyerahan tersebut tidak terutang PPN



52. PT Java Solution (PKP) adalah rekanan pemerintah yang bergerak di bidang usaha penyediaan alat tulis kantor. Selama bulan Januari 2015 melakukan penyerahan kepada Pemda setempat senilai Rp300.000.000 dan penyerahan kepada pelanggan umum lainnya senilai Rp500.000.000. Selama bulan Januari 2015 telah menerima faktur pajak dan membayar PPN kepada pemasoknya atas perolehan barang dagangannya sebesar Rp60.000.000. Dari informasi tersebut, bagaimana kondisi SPT Masa PPN PT Java Solution untuk masa Januari 2015?
- A. SPT Masa PPN masa Januari 2015 berstatus Kurang Bayar senilai Rp20.000.000
 - B. SPT Masa PPN masa Januari 2015 berstatus Kurang Bayar senilai Rp80.000.000
 - C. SPT Masa PPN masa Januari 2015 berstatus Lebih Bayar senilai Rp30.000.000
 - D. SPT Masa PPN masa Januari 2015 berstatus Lebih Bayar senilai Rp10.000.000
53. Tn. Alim memulai usaha agen beras sejak Januari 2014 yang berlokasi di Jl. Menteng. Tn Alim tidak menyelenggarakan pembukuan namun dia mencatat omzetnya pada buku penjualan khusus. Sampai dengan bulan September 2014, omzet usaha Tn. Alim telah mencapai Rp5.000.000.000. Berdasarkan kondisi tersebut, sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan, apa yang harus dilakukan oleh Tn. Alim?
- A. Tn. Alim harus segera mengukuhkan diri sebagai pengusaha kena pajak
 - B. Tn. Alim harus segera mengukuhkan diri sebagai pengusaha kena pajak paling lambat akhir Oktober 2014
 - C. Tn. Alim harus segera mengukuhkan diri sebagai pengusaha kena pajak paling lambat akhir tahun 2014
 - D. Tn. Alim tidak perlu mengukuhkan diri sebagai pengusaha kena pajak



54. Tn. Ahong memulai usaha agen beras Cianjur sejak Januari 2014 yang berlokasi di Jl. Menteng dan telah mendapat NPWP di Kantor Pelayanan Pajak setempat. Tn. Ahong tidak menyelenggarakan pembukuan namun dia mencatat omzetnya pada buku penjualan khusus. Selama bulan Januari 2014 omzet Tn. Ahong mencapai Rp350.000.000. Berdasarkan kondisi tersebut, sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan, bagaimana Tn. Ahong melaksanakan kewajiban PPh-nya selama masa Januari-Desember 2014?
- A. Tn. Ahong terutang PPh Pasal 25 setiap masa pajak sebesar 0.75% dari omzetnya
 - B. Tn. Ahong terutang PPh Pasal 25 setiap masa pajak sesuai tarif pasal 17 UU PPh dari perkiraan penghasilan netto tiap bulannya
 - C. Tn. Ahong terutang PPh Final 1% dari omzetnya setiap masa pajak
 - D. Tn. Ahong terutang PPh Final 1% dari omzetnya setiap masa pajak dan dapat dikreditkan di SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2014
55. PT Semoga Untung sebuah developer properti di kawasan Jakarta menunjuk PT. MIKA sebagai pelaksana konstruksi proyek apartmentnya dengan nilai kontrak diluar PPN sebesar Rp20 Milyar. PT. MIKA memiliki sertifikasi kualifikasi usaha kelompok besar. Berapakah PPh yang harus dipotong oleh PT Semoga Untung atas transaksi tersebut?
- A. Rp400.000.000
 - B. Rp600.000.000
 - C. Rp 363.636.364
 - D. Rp 545.454.545
56. PT Wira Sukses adalah perusahaan keluarga bergerak di bidang perkebunan. Pada tanggal 1 Juli 2014 perusahaan membeli 2 unit Land Cruiser untuk para Direksi senilai Rp3 Milliar. Bagaimana perlakuan penyusutan fiskal kendaraan tersebut di tahun 2014?
- A. Dapat disusutkan secara fiskal sebesar Rp187.500.000
 - B. Dapat disusutkan secara fiskal sebesar Rp93.750.000
 - C. Dapat disusutkan secara fiskal sebesar Rp375.000.000
 - D. Dapat disusutkan secara fiskal sebesar Rp750.000.000



57. PT Niaga Sukses memiliki peredaran usaha Rp60.000.000.000 di tahun 2014, penghasilan neto sebesar Rp6.000.000.000, kerugian tahun fiskal 2013 yang dapat dikompensasikan ke tahun berikutnya sebesar Rp7.000.000.000, kredit pajak tahun 2014 terdiri dari Pasal 23 yang dipotong pihak lain sebesar Rp170.000.000 dan PPh Pasal 25 sebesar 120.000.000. Hitunglah PPh Kurang/Lebih Bayar tahun 2014:
- A. Kurang Bayar Rp1.500.000.000
 - B. Kurang Bayar Rp1.210.000.000
 - C. Lebih Bayar Rp 290.000.000
 - D. Nihil, karena habis dengan kompensasi kerugian
58. PT. Semangat Bara mengadakan program pengembangan *human capital* dengan memberikan beasiswa kepada pegawai tetapnya yang berprestasi. Bagaimana perlakuan pajak atas pemberian beasiswa ini:
- A. Perusahaan tidak dapat menjadikannya sebagai pengurang penghasilan bruto dan bagi karyawan ini bukan objek PPh Pasal 21
 - B. Perusahaan tidak dapat menjadikannya sebagai pengurang penghasilan bruto dan bagi karyawan juga merupakan objek PPh Pasal 21
 - C. Perusahaan dapat menjadikannya sebagai pengurang penghasilan bruto dan bagi karyawan ini bukan objek PPh Pasal 21
 - D. Perusahaan dapat menjadikannya sebagai pengurang penghasilan bruto dan bagi karyawan juga merupakan objek PPh Pasal 21
59. PT. Karya Jati adalah perusahaan furniture yang baru berdiri 2014. Perusahaan mengeluarkan biaya promosi yang cukup besar di tahun 2014 ini agar lebih dikenal oleh pasar. Total nilai biaya promosi sebesar Rp500.000.000, terdiri dari biaya pameran Rp200.000.000, biaya iklan Rp100.000.000, pemberian sample cuma-cuma senilai Rp75.000.000, biaya brosur Rp75.000.000 dan sisanya adalah biaya entertainmen kepada calon *customer* yang sudah dibuat daftar nominatifnya. Apakah semua biaya promosi tersebut dapat dikurangkan dari penghasilan bruto?
- A. Ya, total Rp500.000.000
 - B. Tidak, hanya sebesar Rp450.000.000
 - C. Tidak, hanya sebesar Rp425.000.000
 - D. Tidak, hanya sebesar Rp300.000.000



60. PT Sejahtera meminta Kantor Jasa Penilai Publik (KJPP) Anton dan Rekan untuk melakukan penilai kembali aktiva tetap perusahaan. Nilai sisa buku fiskal aktiva tetap per 31 Desember 2014 adalah sebesar Rp400.000.000.000. Nilai wajar hasil penilaian KJPP adalah sebesar Rp450.000.000.000. Diketahui bahwa PT Sejahtera masih memiliki sisa kompensasi kerugian fiskal tahun pajak 2012 sebesar Rp10.000.000.000. Bagaimana perlakuan pajak atas kejadian tersebut diatas?
- A. PT Sejahtera terutang PPh Final sebesar Rp4.000.000.000
 - B. PT Sejahtera terutang PPh Final sebesar Rp5.000.000.000
 - C. PT Sejahtera terutang PPh Rp10.000.000.000 dan dapat dikreditkan di SPT Tahunan PPh Tahun 2014
 - D. PT Sejahtera terutang PPh Rp12.500.000.000 dan dapat dikreditkan di SPT Tahunan PPh Tahun 2014
61. Berikut adalah alasan dan kegunaan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) yang dimiliki oleh Wajib Pajak (WP), kecuali:
- A. Sebagai bukti bahwa WP telah memenuhi syarat subjektif dan objektif
 - B. Sebagai bukti bahwa WP telah membayar dan melapor pajak dengan benar
 - C. Sebagai saran dalam melaksanakan administrasi perpajakan
 - D. Sebagai alat untuk memudahkan Negara mengawasi kepatuhan pajak
62. Berikut adalah sanksi administrasi berupa denda yang akan dikenakan kepada wajib pajak jika menyampaikan SPT melebihi jangka waktu yang ditentukan (terlambat), kecuali:
- A. Rp100.000 untuk SPT Masa PPh Pasal 21
 - B. Rp100.000 untuk SPT Masa PPh Pasal 23
 - C. Rp100.000 untuk SPT Masa PPN
 - D. Rp100.000 untuk SPT Tahunan Orang Pribadi

63. Berikut ini termasuk penghasilan yang dikenakan pajak:
- A. Iuran yang diterima oleh dana pension
 - B. Premi asuransi
 - C. Setoran tunai yang diterima oleh badan sebagai pengganti saham
 - D. Warisan
64. Yang termasuk bukan penyerahan Barang Kena Pajak (BKP), yaitu:
- A. Penyerahaan pembiayaan berdasarkan Syariah
 - B. Penyerahaan konsinyasi
 - C. Penyerahan kepada pedagang perantara
 - D. Penyerahan kepada makelar
65. PT ABC menjual salah satu kendaraan dengan nilai perolehan awal Rp250 juta dan nilai buku Rp150 juta. Kendaraan tersebut ditawarkan dengan harga Rp175 juta dan akhirnya terjual dengan harga Rp160 juta. Berapakah dasar pengenaan PPN untuk penyerahan kendaraan ini?
- A. Rp150 juta
 - B. Rp160 juta
 - C. Rp175 juta
 - D. Rp250 juta



66. PT MOBILINDO (PKP) adalah agen tunggal pemegang merk mobil, menyumbang beberapa unit kendaraan kepada POLDA untuk dimanfaatkan sebagai kendaraan operasional kepolisian. Bagaimana perlakuan PPN atas sumbangan tersebut?
- A. Termasuk kategori penyerahan dan PPN yang terutang dibebaskan karena merupakan sumbangan
 - B. Termasuk kategori penyerahan dan PPN yang terutang tidak dipungut karena sumbangan
 - C. Termasuk kategori penyerahan dan dikenakan PPN berdasarkan nilai lain
 - D. Tidak termasuk penyerahan dan tidak terutang PPN
67. PT MAJU adalah pabrik plastik yang berkedudukan di daerah Kawasan Berikat dan telah dikukuhkan sebagai PKP. Di masa awal pendirian perusahaan, PT MAJU membeli barang modal berupa mesin-mesin dari daerah pabean Indonesia lainnya. Berkenaan dengan peraturan PPN, apa fasilitas yang diperoleh oleh PT MAJU?
- A. Fasilitas PPN tidak dipungut
 - B. Fasilitas dibebaskan dari pengenaan PPN
 - C. Fasilitas PPN Ditanggung Pemerintah
 - D. Fasilitas tidak dikenakan PPN
68. Jasa di bidang perbankan dikecualikan dari pengenaan PPN, namun sebagian jasa yang disediakan oleh bank tetap terutang PPN, yaitu:
- A. Melakukan kegiatan anjak piutang
 - B. Memberikan jasa pembiayaan
 - C. Menyewakan tempat untuk menyimpan barang atau surat berharga
 - D. Menerbitkan surat pengakuan utang



69. PT ALIH (PKP) adalah perusahaan penyedia tenaga kerja. Perusahaan menagih jasa penyediaan 5 orang *security* kepada PT ANUGERAH sebesar Rp7.500.000. *Security* telah dipekerjakan di PT ANUGERAH dan bertanggung jawab langsung kepada PT ANUGERAH. Bagaimana kewajiban PPN terkait penyerahan jasa tersebut?
- A. PT ALIH wajib memungut PPN karena tidak bertanggung jawab atas hasil kerja dari *security* tersebut
 - B. PT ALIH tidak wajib memungut PPN karena tidak bertanggung jawab atas hasil kerja dari *security* tersebut
 - C. PT ALIH wajib memungut PPN karena para *security* bertanggung jawab langsung terhadap hasil kerjanya
 - D. PT ALIH tidak wajib memungut PPN karena nilai penyerahan tidak lebih dari Rp10.000.000
70. AAA melakukan penyerahan jasa *land clearing* lahan sawit (buka lahan hutan), selain itu juga menyewakan alat buldozer untuk membangun jembatan-jembatan di dalam lahan tersebut dengan tarif Rp500.000 per jam. Di bulan Desember 2014 AAA melakukan penagihan sejumlah Rp225.000.000 untuk *land clearing* dan Rp5.000.000 untuk rental buldozer.
- Berapakah PPh 23 yang harus dipotong atas transaksi pada bulan Desember 2014 tersebut?
- A. Rp5.000.000
 - B. Rp4.600.000
 - C. Rp4.500.000
 - D. Rp100.000
71. Ibu Rita seorang ibu rumah tangga, memenangkan hadiah uang tunai sejumlah Rp100.000.000 yang diselenggarakan pada suatu acara promosi produk pembersih baru. Berapa PPh yang harus dipotong oleh pihak penyelenggara atas hadiah uang tersebut?
- A. Rp2.000.000
 - B. Rp5.000.000
 - C. Rp25.000.000
 - D. Tidak dipotong PPh



72. Pernyataan berikut merupakan pemberian natura dan kenikmatan yang dapat dikurangkan dari penghasilan bruto perusahaan dan bukan merupakan penghasilan bagi pegawai yang menerimanya, kecuali:
- A. Penggantian atau imbalan dalam bentuk natura atau kenikmatan yang diberikan berkenaan dengan pelaksanaan pekerjaan di daerah tersebut dalam rangka menunjang kebijakan pemerintah untuk mendorong pembangunan di daerah terpencil
 - B. Pemberian kupon makanan dan/atau minuman bagi pegawai yang karena sifat pekerjaannya tidak dapat memanfaatkan pemberian makanan dan/atau minuman yang disediakan oleh perusahaan di tempat kerja meliputi pegawai bagian pemasaran, pengiriman dan petugas dinas luar lainnya
 - C. Pemberian natura dan kenikmatan yang merupakan keharusan dalam pelaksanaan pekerjaan sebagai sarana keselamatan kerja atau karena sifat pekerjaan tersebut mengharuskannya
 - D. Pemberian atau penyediaan makanan dan atau minuman bagi seluruh pegawai yang berkaitan dengan pelaksanaan pekerjaan
73. Jika perusahaan dalam kondisi laba dan berencana menambah barang modalnya maka pilihan yang paling memberikan manfaat pajak adalah:
- A. Sewa guna usaha (*leasing*) jika jangka waktu *leasing* sewa guna usaha sama dengan masa manfaat fiskal barang modal
 - B. Sewa guna usaha (*leasing*) jika jangka waktu *leasing* lebih panjang daripada masa manfaat fiskal barang modal
 - C. Sewa guna usaha (*leasing*) jika jangka waktu *leasing* lebih pendek daripada masa manfaat fiskal barang modal
 - D. Sewa guna usaha (*leasing*) tanpa mempertimbangkan jangka waktu



74. Jika perusahaan dalam kondisi laba maka kebijakan terkait karyawan yang paling memberikan manfaat pajak adalah:
- A. PPh Pasal 21 ditanggung perusahaan, *reimbursement* dokter, tunjangan transpor, tunjangan makan
 - B. Tunjangan PPh Pasal 21, asuransi kesehatan, tunjangan transpor, makan bersama seluruh karyawan di perusahaan
 - C. Tunjangan PPh Pasal 21, *reimbursement* dokter, bis antar jemput karyawan, tunjangan makan
 - D. PPh Pasal 21 ditanggung perusahaan, *reimbursement* dokter, tunjangan transport, makan bersama seluruh karyawan di perusahaan

75. Berikut adalah beberapa beban yang dilaporkan suatu perusahaan pada Januari 2015:

- Beban konsultasi IT Tuan X Rp50 juta
- Beban audit KAP XYZ Rp250 juta
- Beban sewa mesin fotokopi PT KLM Rp36 juta
- Beban bunga Bank DEF Rp40 juta
- Beban sewa gedung PT HIJ Rp120 juta

Perusahaan akan melaporkan pajak atas beban-beban tersebut dalam SPT PPh Pasal 23 dan SPT PPh Pasal 4 (2) Masa Januari 2015 masing-masing sebesar:

- A. Rp5.720.000 dan Rp12.000.000
- B. Rp6.720.000 dan Rp12.800.000
- C. Rp5.720.000 dan Rp12.800.000
- D. Rp6.720.000 dan Rp12.000.000



76. Selama tahun 2014, BUT ABC memperoleh penghasilan kena pajak di Indonesia sebesar Rp1 milyar. Pada tahun yang sama, kantor pusat BUT ABC memperoleh penghasilan dari Indonesia atas penjualan barang yang sama dengan yang dijual BUT ABC sebesar Rp400 juta. Besarnya kredit pajak untuk tahun 2014 adalah Rp200 juta. Sesuai dengan kebijakan kantor pusat, laba setelah pajak BUT ABC akan dikirimkan ke kantor pusat. Tentukan jenis pajak dan besarnya pajak yang terhutang atas pengiriman laba setelah pajak ke kantor pusat:

- A. PPh Pasal 24 sebesar Rp0
- B. PPh Pasal 24 sebesar Rp150.000
- C. PPh Pasal 26 sebesar Rp210.000
- D. PPh pasal 26 sebesar Rp300.000

77. Penghasilan usaha PT ABC berdasarkan SPT PPh Badan 2014 adalah Rp4 milyar. Informasi lain terkait dengan PT ABC adalah sebagai berikut:

- Bulan Desember 2014 Perusahaan melakukan penjualan alat pertanian senilai Rp450 juta yang sampai dengan akhir Desember 2014 belum diterima pembayarannya.
- Bulan Desember 2014 Perusahaan melakukan penjualan produk pertanian yang PPNnya dibebaskan senilai Rp200 juta yang sampai dengan akhir Desember 2014 belum diterima pembayarannya.
- Bulan Juli 2014 Perusahaan menggunakan sebagian persediaan produk pertanian yang dimilikinya senilai Rp50 juta (dengan harga jual Rp60 juta) untuk ditanam di area kantor dan gudang Perusahaan.
- Tahun 2014 Perusahaan berperan serta dalam Hari Lingkungan Hidup dengan menyumbangkan produk pertanian senilai Rp100 juta (dengan harga jual Rp120 juta) kepada Pemda DKI.

Berdasarkan informasi-informasi tersebut maka penyerahan terhutang PPN yang dilaporkan PT ABC dalam SPT PPN seharusnya adalah:

- A. Rp4,43milyar
- B. Rp4,4milyar
- C. Rp3,98milyar
- D. Rp3,95milyar

78. PT ABC melakukan investasi pada ketiga perusahaan berikut:

- DEF Co (perusahaan Singapura) sebesar 40%
- GHI Inc (perusahaan yang berlokasi di *tax haven country*) sebesar 20% bersama perusahaan Indonesia lain yaitu PT XYZ dengan kepemilikan investasi di GHI Inc sebesar 30%
- PT KLM (perusahaan Indonesia) sebesar 50%

Sebagai informasi, GHI Inc dan PT KLM tidak memperdagangkan sahamnya di bursa efek. Sedangkan PT ABC dan PT XYZ terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan DEF Co terdaftar di Bursa Efek Singapura.

Dari ketiga perusahaan tersebut yang bukan merupakan *Controlled Foreign Corporation* bagi PT ABC adalah:

- A. DEF Co dan GHI Inc
 - B. GHI Inc dan PT KLM
 - C. PT KLM dan DEF Co
 - D. Ketiganya bukan CFC
79. Berapakah PPN terhutang atas penyerahan produk dengan nilai kontrak Rp11.500.000.000, dimana atas nilai kontrak tersebut telah termasuk PPnBM dengan tarif 20%, PPh 22 dengan tarif 0,45% dan diskon 5,45%?
- A. Rp1.000.000.000
 - B. Rp958.333.333
 - C. Rp920.000.000
 - D. Rp884.615.385



80. Wajib pajak orang pribadi yang menjalankan usaha atau melakukan pekerjaan bebas wajib mendaftarkan diri untuk memperoleh NPWP:
- A. Paling lambat satu bulan setelah saat usaha mulai dijalankan
 - B. Paling lambat akhir bulan setelah saat usaha mulai dijalankan
 - C. Paling lambat akhir bulan setelah penghasilannya di atas PTKP
 - D. Paling lambat satu bulan setelah penghasilannya di atas PTKP
81. PT OMEGA pada tahun 2014 baru mulai melakukan usaha perdagangan elektronik dimana omzet sampai dengan bulan Maret 2014 mencapai Rp3,6 Milyar, dan pada bulan April 2014 omzetnya mencapai Rp1,5 Milyar. Dalam hal ini yang harus dilakukan oleh PT OMEGA adalah:
- A. Dapat melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai PKP sejak bulan Januari 2014
 - B. Harus melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai PKP pada akhir bulan Maret 2014
 - C. Harus melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai PKP pada tanggal 30 April 2014
 - D. Harus melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai PKP pada tanggal 31 Mei 2014
82. Sasaran yang harus dipertimbangkan perusahaan multinasional dalam menentukan harga transfer antar cabangnya yang terletak di negara berbeda antara lain adalah berikut ini, kecuali:
- A. Usaha meminimumkan PPh atas penghasilan keseluruhan (korporat)
 - B. Usaha meminimumkan sanksi perpajakan
 - C. Usaha meminimumkan bea masuk atas transaksi seluruh dunia
 - D. Mengelola fluktuasi mata uang asing



83. CV KURNIA yang modalnya tidak terbagi atas saham mempunyai biaya sebagai berikut:

- (1) Biaya gaji yang dibayarkan kepada pemilik modal
- (2) Biaya makan dan minum bagi seluruh karyawannya
- (3) Zakat atas penghasilan yang dibayarkan oleh pemilik modal kepada BAZIS
- (4) Iuran pensiun pegawai dibayarkan kepada dana pensiun yang sudah disahkan pemerintah oleh CV KURNIA
- (5) Biaya royalti atas pemakaian merk dari PT JAYA

Mana dari penjelasan di atas yang merupakan pengurang penghasilan bagi CV KURNIA:

- A. Semuanya
- B. (2), (3), (4) dan (5)
- C. (1), (4), dan (5)
- D. (1), (2), dan (4)

84. PT INDAH dalam pemeriksaan lapangan ditemukan memberikan diskon tunai sebesar 2% dari total tagihan dikarenakan PT LEBIH membayar dalam periode diskon yakni dalam jangka waktu 10 hari yang ditentukan. Atas pemberian diskon tersebut tidak dilakukan perubahan faktur pajak. Pemeriksa menganggap PT INDAH memberikan dividen terselubung kepada PT LEBIH. Namun, PT INDAH menyangkal tidak memiliki hubungan istimewa dengan PT LEBIH. Pengajuan yang paling sesuai ditawarkan PT INDAH untuk menghadapi temuan tersebut adalah menganggap itu sebagai komisi penjualan.

Berapa total penghematan dari pembayaran atas pokok sanksi yang dapat dimanfaatkan PT INDAH atas kondisi tersebut?

- A. 15% dari jumlah temuan
- B. 13% dari jumlah temuan
- C. 10% dari jumlah temuan
- D. 8% dari jumlah temuan



85. Perusahaan membayar biaya akte pendirian kepada kantor Notaris Joko dan Rekan NPWP 01.321.245.8-615.000 sebesar Rp150.000.000. Perlakuan perpajakan yang tepat atas kasus tersebut adalah:
- Tidak dilakukan pemotongan PPh Pasal 23
 - Melakukan pemotongan atas penghasilan wajib pajak badan $15\% \times \text{Rp}150.000.000$
 - Dilakukan pemotongan PPN Pasal 23 sebesar $15\% \times 50\% \times \text{Rp}150.000.000$
 - Dilakukan pemotongan PPh Pasal 23 sebesar $2\% \times \text{Rp}150.000.000$
86. Biaya *entertainment*, merupakan salah satu biaya yang dapat dikurangkan dari penghasilan bruto sesuai pasal 6 ayat (1) huruf a UU PPh, harus dibuatkan daftar nominatif sesuai SE-27/PJ.22/1986 yang memuat rincian di bawah ini, kecuali:
- Nomor urut dan tanggal *entertainment* yang diberikan
 - Nomor pokok wajib pajak yang menerima *entertainment*
 - Nama tempat, alamat, jenis, dan jumlah *entertainment* yang diberikan
 - Nama, posisi, nama perusahaan, dan jenis usaha relasi usaha yang diberikan *entertainment*
87. PT KARYA (PKP) pada tanggal 2 Maret 2014 mengimpor mesin *mould* dari Thailand senilai Rp200.000.000 tanpa menggunakan Surat Keterangan Bebas (SKB) PPh 22 dan SKB PPN. Kemudian biaya asuransi senilai 10% dari harga mesin dan biaya pengiriman sejumlah Rp10.000.000. Perusahaan memiliki Angka Pengenal Impor (API) dan menggunakan tarif bea masuk *ASEAN-China Free Trade Agreement (ACFTA)* sebesar 0%. Kemudian dalam prosedur pengurusan impor menggunakan jasa perusahaan pengurusan jasa kepabeanan PT DERMAGA (PKP) dengan biaya jasa senilai Rp2.000.000 tidak termasuk PPN.
- Berapa nilai impor transaksi tersebut yang dijadikan dasar pengenaan pajak dalam rangka impor?
- Rp230.000.000
 - Rp253.000.000
 - Rp258.750.000
 - Rp260.750.000

ESAI

1. Jika suatu perusahaan dalam tahun 2013 menghasilkan laba sebelum pajak sebesar Rp150 Milyar, mana yang lebih menguntungkan apakah perusahaan membagi seluruh laba setelah pajak ke pada semua pemegang sahamnya yang kebetulan Wajib Pajak Orang Pribadi ataukah menginvestasikan atau menggunakan seluruh sisa dananya setelah pajak untuk pengembangan perusahaan dengan asumsi tahun berikutnya akan memperoleh pengembalian modal sebesar 20% dari adanya investasi tersebut. Kemudian sahamnya dijual seluruhnya dengan asumsi nilai nominal saham sama dengan nilai pasar saham.

Diminta:

Jelaskan jawaban saudara beserta ilustrasi penghitungan pajaknya dan dasar hukumnya.

2. Suatu perusahaan pada tahun 2013 memperoleh laba usaha sebelum bonus sebesar Rp600.000.000 dan akan membagikan bonus sebesar Rp100.000.000 sementara posisi saldo ditahan sebesar Rp250.000.000.

Diminta:

Jika anda sebagai pemegang saham, apakah pembagian bonus akan dibebankan sebagai biaya atau dibebankan pada saldo laba? Sertakan hitungan anda dalam menentukan keputusan tersebut!



3. PT AAA bergerak dalam bidang impor dan perdagangan barang elektronik. Kegiatan PT AAA selama bulan Juni 2012 sebagai berikut:
- a. Tanggal 2 Juni 2012 PT AAA sudah memiliki API mengimpor sejumlah komputer dengan harga FOB US\$50.000 dan *Freight* 5% dari FOB, asuransi 10% dari C&F, dimana Bea Masuk 10% dari CIF dan B M T Rp86.750.000 serta PPN 10% PPh BM 20%. Kurs MKRI pada saat itu Rp10.000 per US\$. Sebulan kemudian PT AAA menjual komputer tersebut kepada Direktorat Jenderal Pajak dan menerima pembayaran sebesar Rp1.083.500.000 setelah dipotong PPh Pasal 22.
 - b. Tanggal 5 Juni 2012 menyewa kendaraan dari CV AMINAH (neto sebelum PPN dan PPh) Rp100.000.0000. PPh ditanggung PT AAA.
 - c. Tanggal 6 Juni 2012 membayar dividen kepada:
 - i. PT PERDANA sebesar Rp20.000.000 atas penyertaan modal saham sebesar 20% dari total modal disetor.
 - ii. PT PUTRA sebesar Rp50.000.000 atas penyertaan modal saham sebesar 50% dari total modal disetor.
 - iii. Ny. RIFDA sebesar Rp30.000.000 atas penyertaan modal saham sebesar 30% dari total modal disetor.

Diminta:

- a. Identifikasi dan hitunglah PPh pemotongan/pemungutan berkaitan dengan transaksi di atas, final atau tidak final, siapa yang memotong, kapan harus dipotong dan disetor. Buatlah tabel berikut dan sertakan perhitungannya:

No.	PPH Pasal	Jumlah	Final/ Tidak Final	Pemotong/Pe mungut	Tanggal Terhutang	Tanggal Pembayaran

- b. Sebagai seorang *tax planner*, saran apa yang bisa saudara berikan dalam kaitannya dengan kondisi PPh Potput di atas bagi PT AAA?



4. PT Wira Satya and Ananta Co Ltd India adalah pemegang saham PT Satya Ananta yang berkedudukan di Jakarta dengan komposisi kepemilikan 45% dan 55%. Akhir tahun 2014 PT Wira Satya berniat meningkatkan kepemilikan sahamnya di PT Satya Ananta menjadi 100%. Ananta Co Ltd India bersedia menjual 55% sahamnya senilai USD 1.500.000 dan transaksi telah selesai secara legal pada tanggal 15 Desember 2014.

Diminta:

Jelaskan implikasi pajak dari transaksi ini dengan asumsi kurs pajak (kurs menteri keuangan) yang berlaku saat itu sebesar Rp 12.500 per USD)!



5. Pada tahun 2013, PT ABC memiliki beberapa penghasilan (kerugian) dari luar negeri sebagai berikut:

- Dividen dari Malaysia sebesar Rp200 juta (pajak 15%) – teratur diterima
- Bunga dari Singapura sebesar Rp100 juta (pajak 10%) – hanya tahun 2013
- cabang PT ABC yang ada di Thailand mengalami kerugian sebesar Rp1 Milyar

Sedangkan untuk usaha di dalam negeri PT ABC, berikut adalah beberapa informasinya:

Pendapatan dari usaha utama penjualan produk	Rp4 Milyar
Pendapatan dari bunga bank (bersih setelah pajak)	Rp160 juta
Harga pokok penjualan	Rp1,5 Milyar
Beban operasional (<i>deductible expenses</i>)	Rp1 Milyar

Berdasarkan pembukuan (*general ledger*), PT ABC telah dipotong pajak pihak lain yang terdiri dari:

- PPh Pasal 4 (2) sebesar Rp40 juta
- PPh Pasal 22 sebesar Rp55 juta
- PPh Pasal 23 sebesar Rp100 juta

Selain itu, PT ABC juga telah, membayar PPh Pasal 25 sebesar Rp200 juta.

Sedangkan berdasarkan bukti fisik yang dimiliki oleh PT ABC (berupa SSP dan bukti potong), ternyata terdapat perbedaan sebesar Rp30juta (PPh Pasal 22 = Rp15 juta dan PPh Pasal 23 = Rp15 juta) lebih besar yang dilaporkan di pembukuan dibanding yang ada bukti fisiknya.

Diminta:

- A. Tentukan berapa PPh Pasal 24 yang bisa dikreditkan oleh PT ABC pada tahun 2013.
- B. Hitung PPh Pasal 25 untuk tahun 2014.

6. PT ALIF dalam tahun 2013 mempunyai deposito dan bunga pinjaman bank sebagai berikut:

a. Rincian pendapatan bunga deposito dari BANK BCA sebagai berikut:

PENDAPATAN BUNGA	TINGKAT BUNGA	JUMLAH DEPOSITO	MASA DEPOSITO
Rp0,5 juta	12 %	Rp25 juta	Februari-Maret
Rp4 juta	12 %	Rp80 juta	April-Agustus
Rp2 juta	12 %	Rp52,5 juta	September-Desember

b. Rincian bunga pinjaman kepada BANK MANDIRI sebagai berikut:

BUNGA PINJAMAN	TINGKAT BUNGA	POKOK PINJAMAN	MASA PENGGUNAAN
Rp7,5 juta	18 %	Rp125 juta	Februari-Mei
Rp4,5 juta	18 %	Rp150 juta	Juni-Juli
Rp15 juta	18 %	Rp200 juta	Agustus-Desember

Sebagai *tax planner*, saudara diminta menghitung bunga pinjaman yang diperkenankan dikurangkan sebagai beban PT ALIF pada tahun 2013.



7. Saat ini KRISPY CO sedang mempertimbangkan untuk mendirikan anak perusahaan di Indonesia. Hal apa yang dapat dipertimbangkan terkait insentif pajak yang dapat dimanfaatkan oleh KRISPY CO?

STUDI KASUS

Soal studi kasus sebanyak 1 (satu) butir, estimasi waktu selama 60 menit

1. PT Sang Usung Indonesia sedang menghadapi kasus hukum dagang di Singapura. Perusahaan dituntut oleh Appelle Pte Ltd, Singapore. Perusahaan akhirnya menyewa Fao Chi Ming, konsultan hukum niaga setempat untuk membantu proses penyelesaian sengketa hukum dagang yang dihadapi. Di bulan Januari 2014, kasus telah selesai dan Fao Chi Ming mengirimkan tagihan jasa konsultan hukum sebesar USD 100.000 ditambah Good & Services Tax (GST Singapore) 7% sebesar USD 7.000. (Lampiran: Tax Treaty Indonesia Singapura)

Diminta:

Jelaskan implikasi perpajakan yang timbul baik dari sisi:

- A. PPh Pasal 26, adakah yang terutang? Jelaskan hak pemajakan yang ada sesuai Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda (P3B) Indonesia-Singapura!
- B. PPN, berapa pajak masukannya? Jelaskan!

2. Salah satu tipe *tax avoidance* dalam praktik bisnis adalah *thin capitalization*. Peraturan pajak yang mengatur *thin capitalization* adalah Pasal 18 (1) UU PPh jo. Peraturan Menteri Keuangan No. 169/PMK.010/2015. Berdasarkan aturan tersebut, tentukan biaya pinjaman yang dapat diperhitungkan dalam menghitung Penghasilan Kena Pajak PT Industri Maju Tahun 2016 di bawah ini.

PT Industri Maju merupakan industri manufaktur. Berdasarkan Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi yang disampaikan oleh PT Industri Maju, diketahui hal-hal berikut:

1. Liabilitas (dalam jutaan rupiah):

Liabilitas	Posisi per 31 Desember	
	Tahun 2016	Tahun 2015
a. Utang dagang		
• Interest bearing	810.000	800.000
• Non-interest bearing	700.000	600.000
b. Pinjaman tanpa bunga dari Progress, Ltd. (pihak yang memiliki hubungan istimewa)	50.000	50.000
c. Utang jangka pendek		
• Utang kepada PT Industri Berkembang	725.000	800.000
d. Utang jangka panjang:		
• Utang kepada PT Ceria	660.000	900.000
• Utang kepada Develop, Co. Ltd.	1.970.000	2.500.000

2. Ekuitas (dalam jutaan rupiah):

Ekuitas	Posisi per 31 Desember	
	Tahun 2016	Tahun 2015
a. Modal saham biasa	150.000	150.000
b. Tambahan modal disetor	110.000	110.000
c. Saldo laba	475.000	425.000



3. Penghasilan bruto tahun 2016 adalah Rp20.000.000.000.000,00, termasuk Rp5.000.000.000.000,00 yang berasal dari persewaan tanah dan bangunan yang telah dikenai PPh Final dan biaya pinjamannya merupakan biaya bersama yang tidak dapat dipisahkan dalam rangka penghitungan besarnya Penghasilan Kena Pajak.

4. Biaya pinjaman (bunga dan biaya terkait lainnya) tahun 2016 adalah Rp228.000.000.000,00 terdiri dari:
 - a. biaya pinjaman atas utang dagang (interest bearing) Rp10.765.000.000,00;
 - b. biaya pinjaman kepada PT Industri Berkembang Rp96.000.000.000,00;
 - c. biaya pinjaman kepada PT Ceria Rp20.660.000.000,00; dan
 - d. biaya pinjaman kepada Develop, Co. Ltd Rp100.575.000.000,00.

NASKAH UJIAN CHARTERED ACCOUNTANT (CA) TAHUN 2015
MANAJEMEN PERPAJAKAN



Saldo utang dan modal (jutaan rupiah) setiap akhir bulan selama tahun 2016 adalah:

Bulan	Utang dagang interest bearing	Progress, Ltd.	PT Industri Berkembang	PT Ceria	Develop, Co., Ltd.	Saham Biasa	Tambahan modal disetor	Saldo laba
Januari	800.000	50.000	800.000	900.000	2.500.000	150.000	110.000	425.000
Februari	790.000	50.000	750.000	900.000	2.500.000	150.000	110.000	425.000
Maret	750.000	50.000	750.000	900.000	2.500.000	150.000	110.000	575.000
April	820.000	50.000	750.000	900.000	2.500.000	150.000	110.000	300.000
Mei	850.000	70.000	740.000	900.000	2.500.000	150.000	110.000	300.000
Juni	720.000	70.000	740.000	900.000	2.500.000	150.000	110.000	600.000
Juli	800.000	70.000	740.000	660.000	1.970.000	150.000	110.000	400.000
Agustus	810.000	30.000	740.000	660.000	1.970.000	150.000	110.000	400.000
September	845.000	30.000	725.000	660.000	1.970.000	150.000	110.000	700.000
Oktober	860.000	30.000	725.000	660.000	1.970.000	150.000	110.000	400.000
November	805.000	50.000	725.000	660.000	1.970.000	150.000	110.000	400.000
Desember	810.000	50.000	725.000	660.000	1.970.000	150.000	110.000	475.000

3. PT BAHANA merupakan pengusaha tas anyaman yang berlokasi di daerah Kebayoran Baru Jakarta Selatan. Perusahaan didirikan pada tanggal 2 Maret 2014. Sebagai perusahaan yang baru berdiri PT BAHANA mengeluarkan banyak dana untuk modal usaha, misalnya pembayaran sewa tempat usaha dan pembelian perlengkapan kantor.

Berikut adalah omset perusahaan Maret-Desember 2014:

Maret	Rp500 juta
April	Rp700 juta
Mei	Rp800 juta
Juni	Rp850 juta
Juli	Rp600 juta
Agustus	Rp700 juta
September	Rp900 juta
Oktober	Rp950 juta
November	Rp850 juta
Desember	Rp1.200 juta

Setelah penghitungan pajak penghasilan badan 2014, PT BAHANA memutuskan untuk tidak lagi menggunakan norma dalam penghitungan PPh. Untuk itu PT BAHANA merekrut INDRA seorang sarjana ekonomi lulusan salah satu perguruan tinggi terkemuka di Indonesia.

Perhitungan PPN Keluaran

Dalam menghitung besarnya PPN keluaran, perusahaan menggunakan rumus sebagai berikut :

Besarnya PPN dipungut = $10\% \times (\text{harga pokok} + \text{laba})$

Berdasarkan informasi yang diperoleh INDRA dari bagian penjualan dan bagian gudang, berikut adalah jenis penyerahan barang yang terjadi di perusahaan:

- Penyerahan kepada konsumen/distributor perorangan (tidak memiliki NPWP/NPPKP).
- Penyerahan kepada konsumen/distributor yang memiliki NPWP/NPPKP. Besarnya biaya yang ditagih perusahaan kepada konsumen jenis ini bervariasi tergantung kontrak penjualan. Variasi yang terjadi misalnya disebabkan adanya diskon penjualan, *packaging* ataupun pengangkutan (*freight*).

- Penyerahan kepada bagian pemasaran sejumlah produk untuk dipamerkan/promosi.

Faktur Pajak

Perusahaan berusaha sebaik mungkin untuk mentaati seluruh ketentuan pajak yang berlaku karenanya semenjak terdaftar sebagai PKP, perusahaan telah menerbitkan faktur pajak atas setiap penyerahan yang dilakukannya. Berikut kebijakan penerbitan faktur pajak yang dilakukan perusahaan:

- Faktur Pajak diterbitkan perusahaan pada saat tagihan barang kena pajak dibayar oleh pembeli.
- Faktur Pajak diterbitkan untuk seluruh konsumen perusahaan.

Pada tanggal 15 Januari 2015 perusahaan menerima pesanan tas anyaman senilai Rp 550 Juta (termasuk PPN) dari KEMENTERIAN PARIWISATA. Dalam kontrak disebutkan bahwa perusahaan akan melakukan penyerahan pada tanggal 20 Februari 2015, tagihan diterbitkan di tanggal yang sama dan akan dibayar oleh KEMENTERIAN PARIWISATA pada tanggal 2 Maret 2015.

PPN Masukan

Berdasarkan informasi dari bagian akuntansi menyangkut pembelian perusahaan, berikut beberapa hal yang dihadapi perusahaan:

- Perusahaan melakukan pembelian senilai Rp 110 Juta dari PT BINTANG (PKP) pada bulan Juli 2014. Pada bulan Januari 2015 perusahaan melunasi pembelian, akan tetapi PT BINTANG menolak untuk membuatkan faktur pajak dengan alasan saat transaksi terjadi PT BAHANA belum berstatus sebagai PKP.
- Perusahaan melakukan pembelian pada bulan November 2014 senilai Rp 300 Juta dari PT KEMILAU (PKP). Sampai dengan bulan Januari 2015 perusahaan belum melakukan pembayaran dan berdasarkan informasi yang diterima dari PT KEMILAU, perusahaan belum membuat faktur pajak atas transaksi ini dan akan membuatnya pada saat perusahaan melakukan pembayaran.

Diminta:

- a. Apakah PT BAHANA harus mendaftar untuk menjadi Pengusaha Kena Pajak (PKP)? Jika ya, kapan perusahaan harus melakukan pendaftaran tersebut?
- b. Apakah menurut anda rumus yang digunakan perusahaan telah tepat untuk semua jenis penyerahan perusahaan? Jelaskan.
- c. Terkait kontrak tanggal 15 Januari 2015, berdasarkan analisis anda, apakah kebijakan penerbitan faktur pajak perusahaan memiliki dampak atas kontrak ini? Jelaskan.
- d. Jelaskan analisis anda atas masalah-masalah yang dihadapi perusahaan selama 2014 (permasalahan yang ditimbulkan, *exposure* bagi perusahaan, dan *tax planning* untuk mengatasi permasalahan).