

LAMPIRAN 1 PERTANYAAN PERPAJAKAN

PERTANYAAN TENTANG KEWAJIBAN PERPAJAKAN PERUSAHAAN

1. Apakah perusahaan memahami peraturan perpajakan dengan baik? Jelaskan!
2. Apakah perusahaan mempunyai bagian yang khusus dalam menangani perpajakan? Jelaskan
3. Apakah perusahaan memperhatikan dan membedakan pengeluaran-pengeluaran yang dapat dikurangkan sebagai biaya (*deductible expenses*) dan yang tidak dapat dikurangkan sebagai biaya (*non deductible expenses*)? Jelaskan!
4. Apakah perusahaan membebankan biaya untuk keperluan pribadi pemegang saham, bunga pinjaman yang dipergunakan untuk keperluan pribadi peminjam dan lain-lain? Jelaskan!
5. Apakah perusahaan melaporkan usahanya sebagai Pengusaha Kena Pajak? Jelaskan!
6. Apakah perusahaan menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Badan secara tepat waktu? Jelaskan
7. Apakah perusahaan melakukan pembukuan dengan baik dan konsisten, sesuai dengan peraturan perpajakan? Jelaskan!
8. Apakah perusahaan pernah dikenakan sanksi pajak berupa bunga akibat pada jatuh tempo pembayaran pajak yang terutang tidak dibayar atau kurang dibayar? Jelaskan
9. Apakah setiap transaksi sebelum dilakukan terlebih dahulu dikonsultasikan kepada bagian perpajakan? Jelaskan!

10. Apakah manajemen perusahaan dapat mengatur aliran kas dengan baik sebagai manfaat dari perencanaan pajak? Jelaskan!

PERTANYAAN TENTANG PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PERUSAHAAN

1. Apakah perusahaan anda mendirikan perusahaan/ usaha lain dalam satu jalur usaha (*corporate company*)? Jelaskan
2. Ada dua metode dasar pembukuan yang diakui oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP), yaitu basis akrual (*accrual basis*) dan basis kas yang dimodifikasi (*modified cash basis*). Pada saat ini dasar pembukuan apakah yang digunakan pada perusahaan anda? Jelaskan!
3. Apakah perusahaan anda dalam pendanaan aktiva tetap, menggunakan sewa guna usaha dengan hak opsi (*leasing*) disamping pembelian langsung? bila jawaban anda ya, aktiva tetap berupa apa? Jelaskan!
4. Ada 2 (dua) metode penilaian persediaan yang diizinkan oleh peraturan perpajakan, yaitu metode rata-rata (*average*) dan metode FIFO (*First In First Out*). Pada saat inflansi seperti saat ini, diantara kedua metode tersebut, metode penilaian persediaan mana yang digunakan oleh perusahaan anda? Jelaskan!
5. Pada awal tahun investasi, metode penyusutan apakah yang digunakan oleh perusahaan anda? Jelaskan!
6. Apakah perusahaan anda menggunakan metode rata-rata dalam penilaian persediaan? Jelaskan
7. Apakah perusahaan anda memberikan tunjangan kepada karyawan dalam bentuk uang? bila jawaban anda ya, maka berupa apa? Jelaskan

8. Apakah perusahaan anda memberikan tunjangan kepada karyawan dalam bentuk natura/ kenikmatan ? bila jawaban anda ya, apakah pemberian natura/ kenikmatan tersebut bagi perusahaan dimasukkan sebagai penghasilan yang kena pajak bagi pegawai yang menerimanya ? Dalam pemberian natura berupa apa ? Jelaskan!
9. Ketika diketahui laba tahun berjalan perusahaan cukup besar, Apakah perusahaan anda membelanjakan sebagian laba tersebut untuk hal-hal yang bermanfaat secara langsung bagi perusahaan (misalnya biaya riset dan pengembangan atau biaya pendidikan dan pelatihan pegawai atau biaya perbaikan kantor)? Jelaskan!
10. Apakah perusahaan anda telah mengkreditkan pajak penghasilan yang dibayar maupun yang dipungut oleh pihak lain yang bersifat tidak final ? bila jawaban anda ya, kredit pajak dapat berupa apa? Jelaskan!
11. Apakah perusahaan anda menunda penerbitan faktur pajak khususnya atas penjualan kredit sampai batas waktu yang diperkenankan oleh undang-undang untuk menunda pembayaran PPN? Jelaskan!
12. Pada saat perusahaan dalam tahun berjalan diproyeksikan akan mengalami penurunan laba, apakah perusahaan anda mengajukan permohonan penurunan dengan menggunakan metode lump-sum (angsuran PPh Pasal 25)? Jelaskan!