

DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASI FISKAL

114

LAMPIRAN KHUSUS

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

BAGI WAJIB PAJAK YANG DIIZINKAN MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN

DALAM MATA UANG DOLLAR AMERIKA SERIKAT

TAHUN PAJAK 20

PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL

UNTUK TAHUN PAJAK DAN TAHUN PAJAK BERJALAN

NPWP : NAMA WAJIB PAJAK :

NO	KERUGIAN DAN PENGHASILAN NETO FISKAL		KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL					
	TAHUN	US\$	TH.	TH.	TH.	TH.	TH.	TH.
			(US\$)	(US\$)	(US\$)	(US\$)	(TAHUN PAJAK INI) US\$ *)	(TAHUN BERJALAN) US\$ **)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1								
2								
3								
4								
5								
dst								
JUMLAH		JML						

CATATAN:

*) PINDAHKAN JUMLAH KOLOM INI KE FORMULIR 1771 /\$ HURUF A ANGKA 2

**) PINDAHKAN JUMLAH KOLOM INI KE FORMULIR 1771 /\$ HURUF E ANGKA 14 BUTIR b

.....

WAJIB PAJAK / KUASA

(.....)

LAMPIRAN KHUSUS
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
BAGI WAJIB PAJAK YANG DIIZINKAN MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN
DALAM MATA UANG DOLLAR AMERIKA SERIKAT
TAHUN PAJAK

3B

PERNYATAAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA

NPWP:

Nama :

I DAFTAR PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA

No	Nama	Alamat	NPWP/ Tax Identification Number	Kegiatan Usaha	Bentuk Hubungan dengan Wajib Pajak			
1					1	2	3	4
2					1	2	3	4
3					1	2	3	4
4					1	2	3	4
5					1	2	3	4

II RINCIAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA

No	Nama Mitra Transaksi	Jenis Transaksi							Nilai Transaksi	Metode Penetapan Harga yang digunakan	Alasan Penggunaan Metode
1		a	b	c	d	e	f	g			
2		a	b	c	d	e	f	g			
3		a	b	c	d	e	f	g			
4		a	b	c	d	e	f	g			
5		a	b	c	d	e	f	g			

JIKA FORMULIR INI TIDAK MENCIKUPI, DAPAT DIBUAT SENDIRI SESUAI DENGAN BENTUK INI

.....

WAJIB PAJAK / KUASA

(.....)

BAGI WAJIB PAJAK YANG DIIZINKAN MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN
DALAM MATA UANG DOLLAR AMERIKA SERIKAT

PERNYATAAN TRANSAKSI DALAM HUBUNGAN ISTIMEWA

[illegible]

Berikut catatan-catatan khusus yang kami buat untuk mendukung bahwa transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa telah sesuai dengan prinsip kewajaran (*arm's length principle*) dan kelaziman.

Ya	Tidak	
☐	☐	Struktur kepemilikan yang menunjukkan keterkaitan antara semua perusahaan dalam satu kelompok perusahaan multinasional.
☐	☐	Struktur organisasi perusahaan Wajib Pajak.
☐	☐	Aspek-aspek operasional kegiatan usaha Wajib Pajak termasuk rincian fungsi-fungsi yang diselenggarakan oleh unit-unit yang berada dalam organisasi perusahaan Wajib Pajak.
☐	☐	Gambaran Lingkungan Usaha Secara Rinci.

Ya	Tidak	
☐	☐	Transaksi Wajib Pajak dengan perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa.
☐	☐	Transaksi Wajib Pajak dengan perusahaan yang tidak dipengaruhi oleh hubungan istimewa atau informasi mengenai transaksi pembanding.
☐	☐	Dalam hal Wajib Pajak bertindak sebagai pihak yang menjual, menyerahkan atau meminjamkan dalam transaksi-transaksi sebagaimana disebutkan di atas, kami telah menyelenggarakan catatan sebagai berikut:
		- Kebijakan penentuan harga dan daftar harga selama 5 (lima) tahun terakhir - Rincian biaya produksi atau harga perolehan atau biaya penyiapan jasa.

Ya	Tidak	
☐	☐	Karakteristik dari produk (barang, jasa, pinjaman, instrumen keuangan, dan lain-lain) yang ditransaksikan.
☐	☐	Analisis fungsional yang menjadi dasar pertimbangan dilakukannya transaksi antara Wajib Pajak dengan perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa, semua risiko-risiko diasumsikan dan aktiva-aktiva digunakan dalam transaksi tersebut.
☐	☐	Kondisi-kondisi ekonomi pada saat terjadinya transaksi.
☐	☐	Syarat-syarat transaksi-transaksi (<i>terms of transactions</i>), termasuk juga perjanjian sesuai kontrak antara Wajib Pajak dengan pihak-pihak yang masih mempunyai hubungan istimewa di luar negeri.
☐	☐	Strategi bisnis Wajib Pajak pada saat melakukan transaksi afiliasi.

Ya		Tidak	
☐	☐	Metodologi penentuan harga yang diterapkan oleh Wajib Pajak, yang menunjukkan bagaimana harga yang wajar diperoleh, dan alasan metode tersebut dipilih dibandingkan dengan metode-metode lainnya.	
☐	☐	Data pembanding yang digunakan oleh Wajib Pajak untuk menentukan harga transfer.	
☐	☐	Aplikasi metodologi penentuan harga transfer dan penggunaan data pembanding dalam penentuan harga transfer.	

WAJIB PAJAK/KUASA

LAMPIRAN KHUSUS

3B-2

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
BAGI WAJIB PAJAK YANG DIIZINKAN MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN
DALAM MATA UANG DOLLAR AMERIKA SERIKAT

TAHUN PAJAK

PERNYATAAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MERUPAKAN PENDUDUK NEGARA TAX HAVEN COUNTRY

NPWP:

Nama :

I DALAM HAL WAJIB PAJAK DALAM TAHUN PAJAK INI MELAKUKAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK-PIHAK YANG MERUPAKAN PENDUDUK NEGARA TAX HAVEN COUNTRY

No	Nama Mitra Transaksi	Jenis Transaksi							Negara	Nilai Transaksi
1		a	b	c	d	e	f	g		
2		a	b	c	d	e	f	g		
3		a	b	c	d	e	f	g		
4		a	b	c	d	e	f	g		
5		a	b	c	d	e	f	g		

II PENETAPAN NILAI TRANSAKSI DI ATAS, DITETAPKAN DENGAN MENGGUNAKAN PRINSIP KEWAJARAN DAN KELAZIMAN USAHA

Ya Tidak

WAJIB PAJAK / KUASA

()

JIKA FORMULIR INI TIDAK MENCIUKUPI, DAPAT DIBUAT SENDIRI SESUAI DENGAN BENTUK INI

LAMPIRAN KHUSUS
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
BAGI WAJIB PAJAK YANG DIIZINKAN MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN
DALAM MATA UANG DOLLAR AMERIKA SERIKAT

TAHUN PAJAK

2	0
---	---

DAFTAR FASILITAS PENANAMAN MODAL

[illegible]

1.	DALAM HAL PERUSAHAAN MENDAPAT FASILITAS PERPAJAKAN DALAM RANGKA PENANAMAN MODAL, JELASKAN :	
	a. <u>SURAT PERSETUJUAN KETUA BKPM</u>	b. <u>SURAT KEPUTUSAN MENTERI KEUANGAN</u>
	1 NOMOR :	1 NOMOR :
	2 TANGGAL :	2 TANGGAL :
2.	a. JUMLAH PENANAMAN MODAL YANG DISETUJUI :	1. DALAM US \$: 2a1 2. DALAM VALAS SELAIN US \$: 2a2 3. EQUIVALEN US\$: 2a3 4. DALAM RUPIAH : 2a4 5. EQUIVALEN US\$: 2a5 6. JUMLAH US \$: 2a6 *) *)
	b. PENANAMAN MODAL : 1 ☐ BARU 2 ☐ PERLUASAN	
	c. DI BIDANG DAN/ATAU DIDAERAH :	
	d. FASILITAS YANG DIBERIKAN :	
	1 ☐ PENGURANGAN PENGHASILAN NETO	
	2 ☐ PENYUSUTAN / AMORTISASI DIPERCEPAT	
	3 ☐ KOMPENSASI KERUGIAN 4 ☐ TAHUN	
	5 ☐ PENGURANGAN 50 % TARIF PPh ATAS DIVIDEN YANG DIBAYARKAN KEPADA PEMEGANG SAHAM LUAR NEGERI	
3.	REALISASI PENANAMAN MODAL	
	a. TAHUN INI : US\$ 3a	
	b. S.D TAHUN INI : US\$ 3b	
4.	SAAT MULAI BERPRODUKSI KOMERSIAL (SMBK) TANGGAL :	
5.	FASILITAS PENGURANGAN PENGHASILAN NETO : TAHUN KE a b US\$	**)
	(5% X REALISASI PENANAMAN MODAL S.D. SMBK)	

CATATAN :

*) DENGAN KURS YANG SEBENARNYA BERLAKU PADA
SAAT TRANSFER DANA KE REKENING PERUSAHAAN

**) PINDAHKAN JUMLAH ANGKA 5b KE FORMULIR 1771-I/\$
ANGKA 7 KOLOM (3)

.....,

WAJIB PAJAK / KUASA

--

(.....)

[illegible]

CATATAN :

.....

--	--

--	--

--	--

--

(.....)

6B

TAHUN PAJAK

2	0		
---	---	--	--

PERHITUNGAN PPh PASAL 26 AYAT (4)

[illegible]

US \$	
1.	PENGHASILAN NETO KOMERSIAL : (BERDASARKAN LAPORAN KEUANGAN)
2.	PENYESUAIAN FISKA : a. POSITIF : US \$ b. NEGATIF : US \$ c. JUMLAH (a – b) :
3.	PENGHASILAN NETO FISKAL : (1 +/- 2c)
4.	PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG :
5.	DASAR PENGENAAN PPh PASAL 26 AYAT (4) : (3 - 4)
6.	PPh PASAL 26 AYAT (4) : a ☐ TERUTANG : *) % X JUMLAH ANGKA 5 b ☐ TIDAK TERUTANG, KARENA : c ☐ KETENTUAN P3B INDONESIA - d ☐ DITANAMKAN KEMBALI SELURUHNYA DI INDONESIA PADA PERSEROAN TERBATAS (PT) BARU : **)
NPWP : e 	
ALAMAT : f	
.....	
g KOTA : KODE POS : h 	

CATATAN :

*) TARIF 20% ATAU TARIF P3B

**) LAMPIRAN BUKTI REALISASI PENANAMAN KEMBALI

WAJIB PAJAK / KUASA

--

(.....)

LAMPIRAN KHUSUS

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

BAGI WAJIB PAJAK YANG DIIZINKAN MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN

DALAM MATA UANG DOLLAR AMERIKA SERIKAT

TAHUN PAJAK

20

KREDIT PAJAK LUAR NEGERI

7B

NPWP :

NAMA WAJIB PAJAK :

NO.	PEMOTONG PAJAK		JENIS PENGHASILAN	JUMLAH NETO (US\$)	PAJAK YANG TERUTANG / DIBAYAR DI LUAR NEGERI		KREDIT PAJAK YANG DAPAT DIPERHITUNGKAN (US\$)
	NAMA	ALAMAT			US\$	VALAS	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
JUMLAH				JML			

CATATAN :

- DIISI DENGAN RINCIAN PER BUKTI PEMOTONGAN / PEMBAYARAN PAJAK.
- KOLOM (6) US \$ DIISI DENGAN NILAI KONVERSI DARI ANGKA DALAM KOLOM (7) VALAS DENGAN MENGGUNAKAN KURS PAJAK YANG BERLAKU PADA TANGGAL PEMBAYARAN / TERUTANGNYA PAJAK DI LUAR NEGERI.
- KREDIT PAJAK YANG DAPAT DIPERHITUNGKAN PADA KOLOM (8) DIHITUNG BERDASARKAN METODE *ORDINARY CREDIT PER COUNTRY BASIS* .
- PINDAHKAN HASIL PENJUMLAHAN KOLOM (8) KE FORMULIR 1771/\$ HURUF C ANGKA 8.b.
- PINDAHKAN HASIL PENJUMLAHAN KOLOM (5) KE FORMULIR 1771-I/\$ NOMOR 2.
- JIKA FORMULIR INI TIDAK CUKUP, DAPAT DIGANDAKAN SESUAI KEBUTUHAN.

.....,

WAJIB PAJAK / KUASA

(.....)