



**PUSAT PENGAJIAN DAN PENGEMBANGAN MANAJEMEN DAERAH
KEMENTERIAN DALAM NEGERI REPUBLIK INDONESIA
DITJEN KESBANGPOL KEMENDAGRI SKT No. 027/D.III.3/I/2010
Jln. Tarunajaya No. 44 Jakarta Pusat – NPWP . 03.031.030.4-027.000
Telepon : (021) 42875360 Fax : (021) 42875360**

Nomor : 002/PAN/P3MD/MALANG/I/2024

Malang, 10 Januari 2024

Lampiran : 1 (Satu) Berkas

Perihal : Undangan – Diklat Perpajakan Sehari - Terbaru Tahun 2024

Kepada Yth,

Bapak / Ibu. Ka./Direktur/Pimpinan. INSTANSI – PERUSAHAAN – PENGUSAHA – UMKM, Dst,-
(Wajib Pajak Orang Pribadi / Wajib Pajak Badan)

Up. Bag. Bendahara/Kuangan - Pajak/Accounting/Finance, dst,-

Di

Tempat,-

Dengan hormat,

Bagi perusahaan yang perhitungan PPh badannya berdasarkan pembukuan, dalam melakukan perhitungan PPh terutangnya harus mengetahui apa saja yang harus dikoreksi positif dan negatif serta melakukan ekualisasi pendapatan dan biaya dengan PPN maupun PPh potong pungutnya, agar tidak terjadi kesalahan pengisian SPT sehingga terhindar dari sanksi dan siap diaudit perpajakan dan sekaligus dapat mengantisipasi diterbitkannya SP2DK. Dengan terbitnya ketentuan Tarif Efektif Rata-rata (TER) yang berlaku Januari 2024, maka perusahaan harus bisa melakukan perhitungan terbaru serta mengetahui implikasinya terhadap manajemen perpajakannya, sehingga terhindar dari risiko kesalahan dan memenuhi kewajiban pemotongan pajak oleh HRD atas penghasilan pegawai tetap.

Setelah mengikuti training ini, peserta diharapkan mampu untuk :

- ✓ memperoleh pemahaman terkait ketentuan Tarif Efektif Rata-rata (TER);
- ✓ mengetahui cara perhitungan serta implikasinya terhadap manajemen perpajakannya;
- ✓ Memahami perhitungan dan rekonsiliasi fiskal SPT PPh Badan;
- ✓ Menguasai langkah-langkah yang efektif dalam pengisian SPT Tahunan PPh Badan 2023;
- ✓ Memahami update peraturan tahun 2023, PMK 66 tentang natura/kenikmatan dan PMK 72 tentang penyusutan dan peraturan baru terkait Jasa konstruksi; - Mengetahui aspek transfer pricing bagi WP badan yang melakukan transaksi afiliasi; Mengetahui aspek manajemen/tax planing perpajakan bagi WP badan; Untuk meningkatkan pemahaman Wajib Pajak terkait penjelasan diatas, kami dari **Pusat Pengkajian Dan Pengembangan Manajemen Daerah (P3MD)** menawarkan Diklat Perpajakan 2 (Dua) Hari dengan Tema :

“Kupas Tuntas Perhitungan PPh pasal 21 dengan Tarif Efektif Rata-Rata (TER), Ekualisasi dan Pengisian SPT PPh Badan Tahun 2023 Beserta Update Peraturan Terkait PPh Badan (Tentang Natura, Penyusutan dan Jasa Konstruksi) dan Aspek Tax Planing PPh Badan”

Yang akan dilaksanakan pada :

Hari / Tanggal : Kamis, 15 Februari 2024

Waktu : Pukul. 08.30 s.d. Pukul. 16.00

Tempat : GRAND KANJURUHAN HOTEL MALANG,- Jln. Panglima Sudirman No. 5 Kapanjen - Malang

Fasilitator : H. SAJIHARTANA, AK.,M.Si.,BKP & Team (Praktisi Pajak/Pengajar Pajak)

Investasi : **Rp. 600.000** per peserta,- Biaya Investasi (Pendaftaran)

Fasilitas : Seminar Kit – Modul – Sertifikat – Coffee Break dan Lunch

Mengingat Pelatihan ini sangat penting dan berkaitan dengan tugas dalam memenuhi kewajiban serta hak – hak perpajakannya, kami mengharapkan Bapak/Ibu Ka/Pimpinan/Direktur dan atau mengutus staf yang membidangnya untuk dapat mengikuti sebagai Peserta Diklat Perpajakan Sehari yang dimaksud. Untuk konfirmasi pendaftaran peserta bias menghubungi,- **Sdr. Rizki No HP Biasa,- 082116535324 - HP WA,- 0819 1568 5658**
Demikian undangan ini disampaikan, atas perhatian & kerjasamanya kami ucapkan terimakasih.

Pusat Pengkajian dan Pengembangan Manajemen Daerah

Ketua Umum,



Drs. H. Supomo, MM



“Kupas Tuntas Perhitungan PPh pasal 21 dengan Tarif-Efektif Rata-Rata (TER), Ekualisasi dan Pengisian SPT PPh Badan Tahun 2023 Beserta Update Peraturan Terkait PPh Badan (Tentang Natura, Penyusutan dan Jasa Konstruksi) dan Aspek Tax Planing PPh Badan”

WAKTU	MATERI PEMBAHASAN GRAND KANJURUHAN HOTEL MALANG,- Jln. Panglima Sudirman No. 5 Kepanjen – Kabupaten Malang
08.30 – 09.00	➤ Registrasi Ulang / Absensi
09.00 – 10.00	1) Konsep PPh Pasal 21 dan perubahan perhitungan PPh pasal 21 PPh 21 dipotong - PPh 21 ditanggung - PPh 21 ditunjang - Tarif Efektif Rata-Rata (TER) Bulanan atau Harian - PPh Pasal 21 Masa Pajak Terakhir dengan Tarif Pasal 17 2) Penghasilan yang dipotong dan yang tidak dipotong PPh 21 (Objek/Non Objek 21) a) Penghasilan yang dipotong PPh -21, Penghasilan tunai/kas - Penghasilan non tunai/natura b) Penghasilan yang tidak dipotong PPh 21, Penghasilan tunai/kas - Penghasilan non tunai/natura
12.00 – 13.00	Istirahat, sholat dan makan siang
13.00 – 15.30	3) Contoh Penghitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap setelah berlakunya Tarif Efektif Rata-rata (TER) - PPh Pasal 21 atas Penghasilan Teratur Pegawai Tetap - PPh Pasal 21 atas Penghasilan Tidak Teratur Pegawai Tetap - PPh Pasal 21 Untuk Pegawai Tetap yang Berhenti Sebelum Desember - Perhitungan PPh 21 Pegawai Tidak Tetap 4) Manajemen pemotongan dan kelebihan pemotongan PPh Pasal 21 a) Pembahasan Bukti Potong PPh Pasal 21 b) Pembahasan Pelaporan Bukti Potong dalam SPT PPh Orang Pribadi c) Ekualisasi objek PPh Pasal 21 dengan biaya pada SPT PPh Badan
	5) Review dan update ketentuan/peraturan terkait PPh Badan Pola perhitungan PPh badan terkait objek PPh - Objek PPh badan tidak final - Objek PPh badan final - Bukan objek PPh badan 6) Biaya fiskal/pengurang penghasilan bruto a) Biaya yang dapat dibiayakan secara fiskal , Syarat biaya fiskal/deductible expense, Ketentuan baru terkait biaya fiskal yang dibayarkan kepada pihak berelasi/hubungan istimewa b) Biaya yang tidak dapat dibiayakan secara fiskal - Ketentuan baru terkait penyusutan fiskal sesuai PMK 72 tahun 2023 - Hubungan biaya fiskal dengan withholding tax
15.30 s/d Selesai	7) Ketentuan natura/kenikmatan terkait dengan biaya fiskal sesuai PMK 66 tahun 2023:biaya natura/kenikmatan menjadi biaya fiskal dengan syarat tertentu - biaya perjalanan dinas - perlakuan biaya entertainment - perlakuan biaya outing/family gathering - biaya fasilitas mobil - biaya PPh pasal 21 ditanggung pemberi kerja Bentuk (tentative) daftar nominatif biaya natura / kenikmatan (laporan biaya natura) 8) Penghitungan PPh badan - Contoh pengisian e-Form PPh badan a) Aspek transfer pricing internal perusahaan, Transaksi dengan pihak hubungan istimewa dan Aspek transfer pricing internal perusahaan a) Transaksi dengan pihak hubungan istimewa Tatacara dokumentasi penetapan harga b) Tata cara penetapan harga transaksi dengan pihak hubungan istimewa ➤ Tanya jawab s/d Selesai, pembagian sertifikat

Catatan : Pendaftaran Sdr. Rizki - No HP Biasa,- 082116535324 - HP WA,- 0819 1568 5658
Segera Mendaftarkan Sebagai Peserta Diklat Perpajakan / Kuota Terbatas

- **Biaya Pendaftaran Sebesar ; Rp. 600.000,- Per Peserta/Undangan**
- **Biaya Pendaftaran dapat di Transfer melalui,-**
Bank Mandiri - No. Rek,- 1440024415983 An. AYU TIKA KRISHIDAYAH
(Bukti Transfer mohon dii kirim ke WA,- 0819 1568 5658)



**PUSAT PENGAJIAN DAN PENGEMBANGAN MANAJEMEN DAERAH
KEMENTERIAN DALAM NEGERI REPUBLIK INDONESIA
DITJEN KESBANGPOL KEMENDAGRI SKT No. 027/D.III.3/I/2010
Jln. Tarunajaya No. 44 Jakarta Pusat – NPWP . 03.031.030.4-027.000
Telepon : (021) 42875360 Fax : (021) 42875360**

Nomor : 002/PAN/P3MD/MALANG/I/2024
Lampiran : 1 (Satu) Berkas
Perihal : Undangan – Diklat Perpajakan Sehari - Terbaru Tahun 2024

Malang, 10 Januari 2024

Kepada Yth,
Bapak / Ibu. Ka./Direktur/Pimpinan. INSTANSI – PERUSAHAAN – PENGUSAHA – UMKM, Dst,-
(Wajib Pajak Orang Pribadi / Wajib Pajak Badan)
Up. Bag. Bendahara/Keuangan - Pajak/Accounting/Finance, dst,-
Di
Tempat,-

Dengan hormat,

Bagi perusahaan yang perhitungan PPh badannya berdasarkan pembukuan, dalam melakukan perhitungan PPh terutangnya harus mengetahui apa saja yang harus dikoreksi positif dan negatif serta melakukan ekualisasi pendapatan dan biaya dengan PPN maupun PPh potong pungutnya, agar tidak terjadi kesalahan pengisian SPT sehingga terhindar dari sanksi dan siap diaudit perpajakan dan sekaligus dapat mengantisipasi diterbitkannya SP2DK. Dengan terbitnya ketentuan Tarif Efektif Rata-rata (TER) yang berlaku Januari 2024, maka perusahaan harus bisa melakukan perhitungan terbaru serta mengetahui implikasinya terhadap manajemen perpajakannya, sehingga terhindar dari risiko kesalahan dan memenuhi kewajiban pemotongan pajak oleh HRD atas penghasilan pegawai tetap.

Setelah mengikuti training ini, peserta diharapkan mampu untuk :

- ✓ memperoleh pemahaman terkait ketentuan Tarif Efektif Rata-rata (TER);
- ✓ mengetahui cara perhitungan serta implikasinya terhadap manajemen perpajakannya;
- ✓ Memahami perhitungan dan rekonsiliasi fiskal SPT PPh Badan;
- ✓ Menguasai langkah-langkah yang efektif dalam pengisian SPT Tahunan PPh Badan 2023;
- ✓ Memahami update peraturan tahun 2023, PMK 66 tentang natura/kenikmatan dan PMK 72 tentang penyusutan dan peraturan baru terkait Jasa konstruksi; - Mengetahui aspek transfer pricing bagi WP badan yang melakukan transaksi afiliasi; Mengetahui aspek manajemen/tax planing perpajakan bagi WP badan; Untuk meningkatkan pemahaman Wajib Pajak terkait penjelasan diatas, kami dari *Pusat Pengkajian Dan Pengembangan Manajemen Daerah (P3MD)* menawarkan Diklat Perpajakan 2 (Dua) Hari dengan Tema :

“Kupas Tuntas Perhitungan PPh pasal 21 dengan Tarif Efektif Rata-Rata (TER), Ekualisasi dan Pengisian SPT PPh Badan Tahun 2023 Beserta Update Peraturan Terkait PPh Badan (Tentang Natura, Penyusutan dan Jasa Konstruksi) dan Aspek Tax Planing PPh Badan”

Yang akan dilaksanakan pada :

Hari / Tanggal : Kamis, 15 Februari 2024
Waktu : Pukul. 08.30 s.d. Pukul. 16.00
Tempat : GRAND KANJURUHAN HOTEL MALANG,- Jln. Panglima Sudirman No. 5 Kapanjen - Malang
Fasilitator : H. SAJIHARTANA, AK.,M.Si.,BKP & Team (Praktisi Pajak/Pengajar Pajak)
Investasi : **Rp. 600.000** per peserta,- Biaya Investasi (Pendaftaran)
Fasilitas : Seminar Kit – Modul – Sertifikat – Coffee Break dan Lunch

Mengingat Pelatihan ini sangat penting dan berkaitan dengan tugas dalam memenuhi kewajiban serta hak – hak perpajakannya, kami mengharapkan Bapak/Ibu Ka/Pimpinan/Direktur dan atau mengutus staf yang membidangnya untuk dapat mengikuti sebagai Peserta Diklat Perpajakan Sehari yang dimaksud. Untuk konfirmasi pendaftaran peserta bias menghubungi,- **Sdr. Rizki No HP Biasa,- 082116535324 - HP WA,- 0819 1568 5658**
Demikian undangan ini disampaikan, atas perhatian & kerjasamanya kami ucapkan terimakasih.

Pusat Pengkajian dan Pengembangan Manajemen Daerah
Ketua Umum,



[Signature]
Drs. H. Supomo, MM



“Kupas Tuntas Perhitungan PPh pasal 21 dengan Tarif Efektif Rata-Rata (TER), Ekualisasi dan Pengisian SPT PPh Badan Tahun 2023 Beserta Update Peraturan Terkait PPh Badan (Tentang Natura, Penyusutan dan Jasa Konstruksi) dan Aspek Tax Planning PPh Badan”

WAKTU	MATERI PEMBAHASAN GRAND KANJURUHAN HOTEL MALANG,- Jln. Panglima Sudirman No. 5 Kepanjen – Kabupaten Malang
08.30 – 09.00	➤ Registrasi Ulang / Absensi
09.00 – 10.00	1) Konsep PPh Pasal 21 dan perubahan perhitungan PPh pasal 21 PPh 21 dipotong - PPh 21 ditanggung - PPh 21 ditunjang - Tarif Efektif Rata-Rata (TER) Bulanan atau Harian - PPh Pasal 21 Masa Pajak Terakhir dengan Tarif Pasal 17 2) Penghasilan yang dipotong dan yang tidak dipotong PPh 21 (Objek/Non Objek 21) a) Penghasilan yang dipotong PPh -21, Penghasilan tunai/kas - Penghasilan non tunai/natura b) Penghasilan yang tidak dipotong PPh 21, Penghasilan tunai/kas - Penghasilan non tunai/natura
12.00 – 13.00	Istirahat, sholat dan makan siang
13.00 – 15.30	3) Contoh Penghitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap setelah berlakunya Tarif Efektif Rata-rata (TER) - PPh Pasal 21 atas Penghasilan Teratur Pegawai Tetap - PPh Pasal 21 atas Penghasilan Tidak Teratur Pegawai Tetap - PPh Pasal 21 Untuk Pegawai Tetap yang Berhenti Sebelum Desember - Perhitungan PPh 21 Pegawai Tidak Tetap 4) Manajemen pemotongan dan kelebihan pemotongan PPh Pasal 21 a) Pembahasan Bukti Potong PPh Pasal 21 b) Pembahasan Pelaporan Bukti Potong dalam SPT PPh Orang Pribadi c) Ekualisasi objek PPh Pasal 21 dengan biaya pada SPT PPh Badan
15.30	5) Review dan update ketentuan/peraturan terkait PPh Badan Pola perhitungan PPh badan terkait objek PPh - Objek PPh badan tidak final - Objek PPh badan final - Bukan objek PPh badan 6) Biaya fiskal/pengurang penghasilan bruto a) Biaya yang dapat dibiayakan secara fiskal , Syarat biaya fiskal/deductible expense, Ketentuan baru terkait biaya fiskal yang dibayarkan kepada pihak berelasi/hubungan istimewa b) Biaya yang tidak dapat dibiayakan secara fiskal - Ketentuan baru terkait penyusutan fiskal sesuai PMK 72 tahun 2023 - Hubungan biaya fiskal dengan withholding tax
s/d Selesai	7) Ketentuan natura/kenikmatan terkait dengan biaya fiskal sesuai PMK 66 tahun 2023:biaya natura/kenikmatan menjadi biaya fiskal dengan syarat tertentu - biaya perjalanan dinas - perlakuan biaya entertainment - perlakuan biaya outing/family gathering - biaya fasilitas mobil - biaya PPh pasal 21 ditanggung pemberi kerja Bentuk (tentative) daftar nominatif biaya natura / kenikmatan (laporan biaya natura) 8) Penghitungan PPh badan - Contoh pengisian e-Form PPh badan a) Aspek transfer pricing internal perusahaan, Transaksi dengan pihak hubungan istimewa dan Aspek transfer pricing internal perusahaan a) Transaksi dengan pihak hubungan istimewa Tatacara dokumentasi penetapan harga b) Tata cara penetapan harga transaksi dengan pihak hubungan istimewa ➤ Tanya jawab s/d Selesai, pembagian sertifikat

**Catatan : Pendaftaran Sdr. Rizki - No HP Biasa,- 082116535324 - HP WA,- 0819 1568 5658
Segera Mendaftarkan Sebagai Peserta Diklat Perpajakan / Kuota Terbatas**

- **Biaya Pendaftaran Sebesar ; Rp. 600.000,- Per Peserta/Undangan**
- **Biaya Pendaftaran dapat di Transfer melalui,-
Bank Mandiri - No. Rek,- 1440024415983 An. AYU TIKA KRISHIDAYAH
(Bukti Transfer mohon dii kirim ke WA,- 0819 1568 5658)**