



**Program Studi S-1
Akuntansi**

Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA

Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA

PRAKTIKUM PERPAJAKAN

**Semester Genap
Tahun Akademik 2021/2022**

**LABORATORIUM PERPAJAKAN
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA**

PRAKTIKUM PERPAJAKAN

**Program Studi S-1
Akuntansi**

**Semester Genap
Tahun Akademik 2021/2022**

Buku *Praktikum Perpajakan* untuk Program Studi Strata 1 ini berisi kasus-kasus pajak penghasilan 21, pajak penghasilan wajib pajak orang pribadi, pajak penghasilan wajib pajak badan, dan pajak pertambahan nilai. Penyusunan buku ini telah disesuaikan dengan peraturan dan undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini.

Pengetahuan tentang perpajakan tidak hanya dibutuhkan oleh praktisi perpajakan saja, tetapi juga dibutuhkan oleh para dosen sebagai akademisi dan mahasiswa sebagai pembelajar perpajakan. Oleh karena itu, buku *Praktikum Perpajakan* untuk Program Studi Strata 1 ini dapat bermanfaat, terutama bagi kalangan dosen dan mahasiswa yang menempuh mata kuliah Perpajakan di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya juga bagi para mahasiswa dan masyarakat umum yang menggeluti dunia perpajakan.

Penerbit ANDI
Jl. Beo 38-40 Yogyakarta
Telp. (0274) 561881 Fax. (0274) 588282
✉ : andipenerbitan@gmail.com
🌐 : www.andipublisher.com

Dapatkan Info Buku Baru, Kirim e-mail: info@andipublisher.com | andipublishercom@yahoo.com

BUSINESS & ECONOMICS
ISBN: 978-623-01-2570-6



9 786230 125706 1 2301

PRAKTIKUM PERPAJAKAN

PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA
Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA

Diterbitkan atas Kerja Sama:



**PRAKTIKUM PERPAJAKAN-PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2021/2022**

Oleh : Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA
Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA

Hak Cipta ©2022 pada penulis

Editor : Dewani H.

Setter : Vanio Praba

Desain Cover : Andang Suhana

Korektor : Robertus Ari

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apa pun, baik secara elektronis maupun mekanis, termasuk memfotokopi, merekam atau dengan sistem penyimpanan lainnya, tanpa izin tertulis dari penulis.

Diterbitkan oleh Penerbit ANDI (Anggota IKAPI)

Jl. Beo 38-40, Telp. (0274) 561881 (Hunting), Fax (0274) 588282 Yogyakarta 55281

Percetakan : CV ANDI OFFSET

Jl. Beo 38-40, Telp. (0274) 561881 (Hunting), Fax (0274) 588282 Yogyakarta 55281

Nugraheni, Ratna

**PRAKTIKUM PERPAJAKAN-PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI SEMESTER GENAP TAHUN
AKADEMIK 2021/2022/Ratna Nugraheni, Agung Kristiawan**

– Ed. I. – Yogyakarta: ANDI;

31 – 30 – 29 – 28 – 27 – 26 – 25 – 24 – 23 – 22

vi + 74 hlm.; 21x29 cm.

10 9 8 7 6 5 4 3 2 1

ISBN: ***_***_**_***_*

__**_****_* (PDF)

I. Judul

1. Taxes

2. Kristiawan, Agung

DDC'23 : 336.2



PRAKATA

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah Swt. atas berkah dan rahmat-Nya kami dapat menyelesaikan penulisan buku *Praktikum Perpajakan* untuk Program Studi Strata 1. Buku ini berisi kasus-kasus pajak penghasilan 21, pajak penghasilan wajib pajak orang pribadi, pajak penghasilan wajib pajak badan, dan pajak pertambahan nilai yang penyusunannya telah disesuaikan dengan peraturan dan undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini.

Pengetahuan tentang perpajakan tidak hanya dibutuhkan oleh praktisi perpajakan saja, tetapi juga dibutuhkan oleh para dosen sebagai akademisi dan mahasiswa sebagai pembelajar perpajakan.

Besar harapan kami, buku *Praktikum Perpajakan* untuk Program Studi Strata 1 ini dapat bermanfaat, terutama bagi kalangan dosen dan mahasiswa yang menempuh mata kuliah perpajakan di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Surabaya, Januari 2022

Penyusun

Penerbit Andi



PRAKTIKUM PERPAJAKAN

Program Studi S-1 Akuntansi Semester Genap
Tahun Akademik 2021/2022



DAFTAR ISI

PRAKATA	iii
DAFTAR ISI	v
KASUS 1	PAJAK PENGHASILAN 21	3
KASUS 2	PAJAK PENGHASILAN ORANG PRIBADI (1770 S)	13
KASUS 3	PAJAK PENGHASILAN ORANG PRIBADI (1770).....	27
KASUS 4	PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN (1771)	35
KASUS 5	PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PERDAGANGAN BAHAN BANGUNAN	43
KASUS 6	PAJAK PERTAMBAHAN NILAI INDUSTRI OLAHAN DAGING SAPI	57
DAFTAR PUSTAKA	71
BIODATA PENULIS	73

Penerbit Andi



PRAKTIKUM PERPAJAKAN

Program Studi S-1 Akuntansi Semester Genap
Tahun Akademik 2021/2022



KASUS 1

PAJAK PENGHASILAN 21

Penerbit Andi

Penerbit Andi



PRAKTIKUM PERPAJAKAN

Program Studi S-1 Akuntansi Semester Genap
Tahun Akademik 2021/2022



KASUS 1

PAJAK PENGHASILAN 21

INFORMASI UMUM PERUSAHAAN

PT Feiary Indonesia adalah sebuah perusahaan manufaktur yang menghasilkan berbagai macam jenis keramik. Perusahaan ini didirikan pada tahun 2013. Data perusahaan lengkap dijabarkan sebagai berikut.

- Nama Perusahaan : PT Feiary Indonesia
- NPWP/NPPKP : 02.333.002.8.608.000
- Tanggal Pengukuhan : 05 Februari 2013
- Alamat : Jl. Hayam Wuruk No. 8, Surabaya
- Kode pos : 60221
- No. Telp : (031) 844892
- No. Fax : (031) 844865
- Nama dan KAP : KAP Agung & Rekan
- NPWP : 03.088.201.2.603.000
- Merek Usaha : Naninu
- Izin Sentralisasi : -
- Jenis Usaha : Industri Keramik
- Tahun Buku : Januari–Desember
- Nama Direktur : Joko Samudro

A. PERINCIAN GAJI, HONORARIUM, DAN IMBALAN SELAMA BULAN JANUARI 2022

Berikut adalah transaksi pengeluaran atau pembayaran (yang berkaitan dengan pembayaran gaji, honorarium, dan imbalan lain) selama Januari 2022. Pengeluaran ini berupa gaji bagi pegawai tetap, upah bagi tenaga lepas harian, dan penerima honorarium atau imbalan lainnya.

1. PEGAWAI TETAP DENGAN GAJI BULANAN

Daftar pegawai tetap, jabatan, dan besarnya gaji pokok setiap bulan dalam tahun 2022.

No.	Nama Pegawai	Jabatan	Gaji Pokok (dalam Rupiah)	Tunjangan Kehadiran (dalam Rupiah)
1	Joko Samudro	Direktur Utama	35.000.000,00	1.000.000,00
2	Juan Sutrisno	Direktur Pemasaran	22.500.000,00	900.000,00
3	Feliks Hadi	Direktur Adm. dan Umum	20.000.500,00	900.000,00
4	Kurt Susilo	Kabag. Produksi	13.000.000,00	900.000,00
5	Everly Siti	Kabag. Keuangan	14.500.000,00	900.000,00
6	Gerad Lukito	Staf Pemasaran	6.750.000,00	800.000,00
7	Bella Wati	Staf Adm. dan Umum	6.550.000,00	800.000,00
8	Andy Frans	Staf Produksi	6.550.000,00	800.000,00
9	Evelyn Maemunah	Staf Keuangan	5.750.000,00	800.000,00
10	Olivia Munaroh	Sekretaris	5.500.000,00	800.000,00
11	Brat Dedi	Umum	5.500.000,00	800.000,00

Berikut informasi tambahan untuk pegawai tetap di atas.

- Setiap pegawai menerima tunjangan transportasi sebesar 5% dari gaji pokok.
- Perusahaan mengikuti program asuransi tenaga kerja di BPJS. Premi yang dibayarkan perusahaan sebesar Rp150.000,00 sebulan untuk setiap pegawai. Premi tersebut atas premi asuransi kecelakaan kerja Rp100.000,00 dan premi asuransi kematian Rp50.000,00.
- Perusahaan juga mengikutkan semua pegawai pada program pensiun BPJS dengan membayar iuran pensiun sebesar 2% dari gaji pokok sebulan (iuran ini ditanggung oleh masing-masing pegawai dan dipotongkan dari gaji pegawai yang bersangkutan).

Berikut nama, alamat, dan NPWP masing-masing pegawai.

No.	Nama Pegawai	Alamat	NPWP
1	Joko Samudro	Jl. Mangga No. 8, Surabaya	09.761.738.5.617.000
2	Juan Sutrisno	Jl. Manggis No. 7, Surabaya	09.764.289.6.643.000
3	Feliks Hadi	Jl. Rambutan No. 18, Surabaya	09.757.607.8.616.000
4	Kurt susilo	Jl. Apel No. 28, Surabaya	81.090.233.8.614.000
5	Everly Siti	Jl. Pisang No. 38, Surabaya	09.740.694.6.616.000
6	Gerad Lukito	Jl. Semangka No. 48, Surabaya	26.355.137.6.643.000
7	Bella Wati	Jl. Nanas No. 17, Surabaya	25.177.875.9.643.000
8	Andy Frans	Jl. Kelengkeng No. 27, Surabaya	35.369.441.7.616.000
9	Evelyn Maemunah	Jl. Jeruk No. 37, Surabaya	09.651.411.2.015.000
10	Olivia Munaroh	Jl. Melon No. 9, Surabaya	09.757.188.9.616.000
11	Brat Dedi	Jl. Anggur No. 19, Surabaya	09.740.640.9.616.000

Berikut status masing-masing pegawai.

No.	Nama Pegawai	Status
1	Joko Samudro	Kawin, anak 3, mertua 1
2	Juan Sutrisno	Kawin, anak 1, orang tua 1
3	Feliks Hadi	Kawin, anak 1, adik kandung 1
4	Kurt susilo	Kawin tanpa tanggungan
5	Everly Siti	Kawin, anak 2, suami tidak berpenghasilan, ada bukti surat keterangan Pemda setempat
6	Gerad Lukito	Tidak kawin, adik kandung 1, calon ibu mertua
7	Bella Wati	Kawin, anak 4, suami berpenghasilan
8	Andy Frans	Tidak kawin
9	Evelyn Maemunah	Kawin, adik ipar 1
10	Olivia Munaroh	Tidak kawin, ibu kandung
11	Brat Dedi	Tidak kawin, keponakan 1

2. PEGAWAI TETAP DENGAN GAJI MINGGUAN

PT Feiary Indonesia mempunyai tiga pegawai tetap dengan gaji mingguan. Pegawai ini merupakan pegawai bagian produksi dan tidak memiliki NPWP.

Berikut nama dan status pegawai.

No.	Nama	Alamat	Status
1	Jon Setiabudi	Jl. Abdul 11, Surabaya	Tidak kawin, tanpa tanggungan
2	Lewis Notonegoro	Jl. Ghoni 12, Surabaya	Kawin, tanpa tanggungan
3	Andrew Njotoharjo	Jl. Jaelani 13, Surabaya	Tidak kawin, tanpa tanggungan

Berikut gaji dan tunjangan setiap minggu.

No.	Nama	Gaji Pokok/minggu	Tunjangan/minggu
1	Jon Setiabudi	Rp1.300.000,00	Rp50.000,00
2	Lewis Notonegoro	Rp1.200.000,00	Rp50.000,00
3	Andrew Njotoharjo	Rp1.200.000,00	Rp50.000,00

Berikut informasi tambahan untuk pegawai tetap dengan gaji mingguan.

- Setiap pegawai menerima beras, minyak goreng, susu, dan gula yang jika diwujudkan uang senilai Rp200.000,00 setiap minggu.
- Perusahaan mengikuti program asuransi tenaga kerja di BPJS. Premi yang dibayarkan perusahaan sebesar Rp100.000,00 sebulan untuk pegawai. Premi tersebut atas premi asuransi kecelakaan kerja Rp65.000,00 dan premi asuransi kematian Rp35.000,00.
- Perusahaan juga mengikutkan semua pegawai pada program pensiun di BPJS dengan membayar iuran pensiun sebesar 2% dari gaji pokok sebulan (iuran ini ditanggung oleh masing-masing pegawai dan dipotongkan dari gaji pegawai yang bersangkutan).

3. PEGAWAI HARIAN LEPAS

Pada Januari tahun 2022 PT Feiary Indonesia mempunyai dua kelompok pegawai harian lepas.

- Pegawai harian lepas dengan upah borongan
Pada tanggal 31 Januari 2022 membayar upah borongan produksi senilai Rp21.000.000,00. Pekerjaan borongan tersebut dikerjakan oleh empat orang selama 25 hari kerja, dengan perincian upah sebagai berikut.

No.	Nama Pegawai	Status	Alamat	Jumlah Upah Januari 2022
1	Mujiono	TK/1	Jl. Imam Bonjol 4, Surabaya	Rp5.500.000,00
2	Haryono	K/1	Jl. Antasari 5, Surabaya	Rp5.500.000,00
3	Hardiyanto	K/2	Jl. Patimura 6, Surabaya	Rp5.000.000,00
4	Harun	TK/0	Jl. Diponegoro 7, Surabaya	Rp5.000.000,00

Semua pegawai harian lepas tidak memiliki NPWP.

- b. Pegawai harian lepas dengan upah harian
Pada bulan Januari 2022 PT Feiary Indonesia mempunyai tiga pegawai lepas dengan upah harian yang dalam bulan tersebut bekerja selama 25 hari.

No.	Nama Pegawai	Status	Alamat	Upah/Hari
1	Ika Mustika *)	K/3	Jl. Bali 9, Surabaya	Rp200.000,00
2	Eko Sutarno	K/2	Jl. Jawa 11, Surabaya	Rp180.000,00
3	Edi Rosidi	K/0	Jl. Sumatra 12, Surabaya	Rp180.000,00

*) Ika Mustika, kawin dengan 3 anak dan suami berpenghasilan serta suaminya memiliki NPWP 01.813.661.4.616.000.

Semua pegawai harian lepas tidak memiliki NPWP.

4. PENERIMA HONORARIUM, IMBALAN JASA, DAN LAIN-LAIN SELAMA JANUARI 2022

- a. Pada tanggal 5 Januari 2022, membayar honor dokter perusahaan sebesar Rp10.000.000,00 kepada dr. Monalisa (NPWP: 01.556.583.0.651.000: alamat: Tugu Asri B 30, Surabaya).
- b. Pada tanggal 15 Januari 2022 membayar jasa notaris untuk menyelesaikan kasus sengketa tanah sebesar Rp4.000.000,00 kepada Sugeng Santoso, S.H. (NPWP: 06.719.124.7.655.000: alamat Jl. Manjoli No. 100, Surabaya).
- c. Pada tanggal 16 Januari 2022, memberikan uang duka keluarga karyawan (Evelyn Maemunah) sebesar Rp1.000.000,00.
- d. Pada tanggal 22 Januari 2022, membayar honorarium kepada staf depnaker untuk memberikan ceramah ketenagakerjaan sebesar Rp2.000.000,00 (nama: Herman Nugraha NPWP: 02.622.345.3.631.000).
- e. Pada tanggal 25 Januari 2022 membayar jasa produksi tahun 2021 kepada mantan pegawai, yaitu Arief Budiman sebesar Rp3.000.000,00. Jasa produksi ini terlambat dibagikan karena terdapat kesalahan administratif. Arief Budiman beralamat di Jl. Gajayana 50, Surabaya. NPWP: 74.927.070.8.612.000.
- f. Pada tanggal 25 Januari 2022 membayar honorarium sebesar Rp26.000.000,00 kepada Rudi Hariyanto selaku anggota dewan komisaris yang tidak merangkap sebagai pegawai tetap. Rudi Hariyanto beralamat di Jl. Mangkubumi 200, Surabaya. NPWP: 31.644.170.8.612.000.
- g. Pada tanggal 30 Januari 2022 memberikan imbalan kepada tenaga ahli Prancis atas nama Mr. Laurent Mangkuprojo sebesar \$4,000 (kurs yang berlaku saat itu \$1,00 = Rp14.450,00).

B. PERINCIAN GAJI, HONORARIUM, DAN IMBALAN SELAMA BULAN FEBRUARI 2022

Berikut adalah transaksi pengeluaran atau pembayaran (yang berkaitan dengan pembayaran gaji, honorarium, dan imbalan lain) selama Februari 2022. Pengeluaran ini berupa gaji bagi pegawai tetap, upah bagi tenaga lepas harian, dan penerima honorarium atau imbalan lainnya.

1. PEGAWAI TETAP DENGAN GAJI BULANAN

Daftar pegawai tetap, jabatan, dan besarnya gaji pokok bulan Februari tahun 2022.

No	Nama Pegawai	Jabatan	Gaji Pokok (dalam Rupiah)	Tunjangan Kehadiran (dalam Rupiah)
1	Joko Samudro	Direktur Utama	35.000.000,00	800.000,00
2	Juan Sutrisno	Direktur Pemasaran	22.500.000,00	700.000,00
3	Feliks Hadi	Direktur Adm. dan Umum	20.000.500,00	700.000,00
4	Kurt Susilo	Kabag. Produksi	13.000.000,00	700.000,00
5	Everly Siti	Kabag. Keuangan	14.500.000,00	700.000,00
6	Gerad Lukito	Staf Pemasaran	6.750.000,00	600.000,00
7	Bella Wati	Staf Adm. dan Umum	6.550.000,00	600.000,00
8	Andy Frans	Staf Produksi	6.550.000,00	600.000,00
9	Evelyn Maemunah	Staf Keuangan	5.750.000,00	600.000,00
10	Olivia Munaroh	Sekretaris	5.500.000,00	600.000,00
11	Brat Dedi	Umum	5.500.000,00	600.000,00

Berikut informasi tambahan untuk pegawai tetap dan gaji bulanan.

- Setiap pegawai menerima tunjangan transpor sebesar 5% dari gaji pokok.
- Perusahaan mengikuti program asuransi tenaga kerja di BPJS. Premi yang dibayarkan perusahaan sebesar Rp150.000,00 sebulan untuk setiap pegawai. Premi tersebut atas premi asuransi kecelakaan kerja Rp100.000,00 dan premi asuransi kematian Rp50.000,00.
- Perusahaan juga mengikutkan semua pegawai pada program pensiun BPJS dengan membayar iuran pensiun sebesar 2% dari gaji pokok sebulan (iuran ini ditanggung masing-masing pegawai dan dipotongkan dari gaji pegawai yang bersangkutan).
- Pada bulan Februari 2022, PT Feiary Indonesia membagikan bonus keuntungan tahun 2021 kepada setiap pegawai tetap masing-masing sebesar 100% dari gaji pokok.

2. PEGAWAI TETAP DENGAN GAJI MINGGUAN

PT Feiary Indonesia mempunyai tiga pegawai tetap dengan gaji mingguan. Pegawai ini merupakan pegawai bagian produksi dan tidak memiliki NPWP.

Berikut nama dan status pegawai.

No.	Nama	Alamat	Status
1	Jon Setiabudi	Jl. Abdul 11, Surabaya	Tidak kawin, tanpa tanggungan
2	Lewis Notonegoro	Jl. Ghoni 12, Surabaya	Kawin, tanpa tanggungan
3	Andrew Njotoharjo	Jl. Jaelani 13, Surabaya	Tidak kawin, tanpa tanggungan

Berikut gaji dan tunjangan setiap minggu.

No.	Nama	Gaji Pokok/minggu	Tunjangan/minggu
1	Jon Setiabudi	Rp1.300.000,00	Rp50.000,00
2	Lewis Notonegoro	Rp1.200.000,00	Rp50.000,00
3	Andrew Njotoharjo	Rp1.200.000,00	Rp50.000,00

Berikut informasi tambahan untuk pegawai tetap dengan gaji mingguan.

- Setiap pegawai menerima beras, minyak goreng, susu, dan gula yang jika diwujudkan uang senilai Rp200.000,00 setiap minggu.
- Perusahaan mengikuti program asuransi tenaga kerja di BPJS. Premi yang dibayarkan perusahaan sebesar Rp100.000,00 sebulan untuk pegawai. Premi tersebut atas premi asuransi kecelakaan kerja Rp65.000,00 dan premi asuransi kematian Rp35.000,00.
- Perusahaan juga mengikutkan semua pegawai pada program pensiun di BPJS dengan membayar iuran pensiun sebesar 2% dari gaji pokok sebulan (iuran ini ditanggung masing-masing pegawai dan dipotongkan dari gaji pegawai yang bersangkutan).
- Pada bulan Februari 2022, PT Feiary Indonesia membagikan bonus keuntungan tahun 2021 kepada setiap pegawai tetap masing-masing sebesar 100% dari gaji pokok.

3. PEGAWAI HARIAN LEPAS

Pada Februari tahun 2022 PT Feiary Indonesia mempunyai dua kelompok pegawai harian lepas.

- Pegawai harian lepas dengan upah borongan
Pada tanggal 28 Februari 2022 membayar upah borongan produk senilai Rp19.000.000,00. Pekerjaan borongan tersebut dikerjakan oleh empat orang selama 23 hari kerja, dengan perincian upah sebagai berikut.

No.	Nama Pegawai	Status	Alamat	Jumlah Upah Januari 2022
1	Mukidi	K/2	Jl. Merpati 4, Surabaya	Rp5.000.000,00
2	Halim	TK/1	Jl. Unggas 5, Surabaya	Rp5.000.000,00
3	Heru	K/1	Jl. Beo 6, Surabaya	Rp4.500.000,00
4	Hariato	TK/0	Jl. Jalak 7, Surabaya	Rp4.500.000,00

Semua pegawai harian lepas tidak memiliki NPWP.

- b. Pegawai harian lepas dengan upah harian
Pada bulan Februari 2022 PT Feiary Indonesia mempunyai tiga pegawai lepas dengan upah harian yang dalam bulan tersebut bekerja selama 23 hari.

No.	Nama Pegawai	Status	Alamat	Upah/Hari
1	Dino	K/1	Jl. Rajawali 9, Surabaya	Rp200.000,00
2	Doni	K/1	Jl. Gagak 11, Surabaya	Rp190.000,00
3	Deni	TK/0	Jl. Garuda 12, Surabaya	Rp190.000,00

Semua pegawai harian lepas tidak memiliki NPWP.

4. PENERIMA HONORARIUM, IMBALAN JASA, DAN LAIN-LAIN SELAMA FEBRUARI 2022

- a. Pada tanggal 16 Februari 2022 membayar tenaga konsultan teknik Tn. Gihen Kartasasmita sebesar Rp6.000.000,00. Tn. Gihen Kartasasmita beralamat di Jl. Adisucipto 12, Surabaya. NPWP: 76.982.473.1.657.000.
- b. Pada tanggal 28 Februari 2022 membayar jasa audit kepada Tn. Agung Perkasa KAP Agung dan rekan sebesar Rp20.000.000,00. KAP Agung dan rekan beralamat di Jl. Lingkar Barat 12, Surabaya.

5. TUGAS

Diminta:

Buatlah SPT PPh 21 Masa Januari dan Februari 2022!



KASUS 2

PAJAK PENGHASILAN ORANG PRIBADI (1770 S)

Penerbit Andi



PRAKTIKUM PERPAJAKAN

Program Studi S-1 Akuntansi Semester Genap

Tahun Akademik 2021/2022



KASUS 2

PAJAK PENGHASILAN ORANG PRIBADI (1770 S)

A. DATA MENGENAI WAJIB PAJAK

Nama Wajib Pajak	: Gredy Persada, S.T.
Alamat	: Jl. Menur No. 8, Surabaya
Kelurahan	: Menur
Kecamatan	: Menur
Kode Pos	: 60226
NIK	: 3578250808880001
NPWP	: 07.868.913.0.614.000
Nama istri	: Evelin Larasati, S.E.
NPWP istri	: Ikut suami
Status perkawinan	: Tidak Pisah Harta
Tanggungan	: Anak kandung:
	1. Selena Maemunah lahir tgl 2-02-2014
	2. Serena Munawaroh lahir tgl 6-06-2018
	3. Sefina Maesaroh lahir tgl 7-01-2021

B. DATA PENGHASILAN GREDY PERSADA, S.T. DARI PT BROJOMUKTI SEJAHTERA SEBAGAI MANAGER TEKNIK SELAMA TAHUN 2021

NPWP PT Brojomukti Sejahtera	: 01.913.242.2.614.000
Gaji pokok	: Rp20.000.000,00/bulan
Tunjangan jabatan	: Rp4.500.000,00/bulan
Tunjangan transpor	: Rp1.500.000,00/bulan
Tunjangan pulsa	: Rp1.000.000,00/bulan
THR	: Rp20.000.000,00
Bonus	: Rp20.000.000,00
Premi jaminan kecelakaan kerja	: Rp2.000.000,00/tahun dibayar pemberi kerja
Iuran pensiun	: Rp1.000.000,00/tahun dibayar pemberi kerja
Iuran pensiun	: Rp800.000,00/tahun dibayar oleh Gredy Persada, S.T.
Iuran jaminan hari tua	: Rp900.000,00/tahun dibayar oleh Gredy Persada, S.T.

C. DATA PENGHASILAN EVELIN LARASATI, S.E. SEBAGAI MANAJER KEUANGAN PT HIKO JAYA SELAMA TAHUN 2021

NPWP PT Hiko Jaya	: 02.211.283.3.643.000
Gaji Pokok	: Rp10.000.000,00/bulan
Tunjangan jabatan	: Rp1.500.000,00/bulan
Tunjangan transpor	: Rp1.500.000,00/bulan
Tunjangan pulsa	: Rp500.000,00/bulan
THR	: Rp17.500.000,00
Bonus	: Rp18.000.000,00
Premi jaminan kecelakaan kerja	: Rp1.000.000,00/tahun dibayar pemberi kerja
Iuran pensiun	: Rp800.000,00/tahun dibayar pemberi kerja
Iuran pensiun	: Rp300.000,00/tahun dibayar oleh Evelin Larasati, S.E.
Iuran jaminan hari tua	: Rp500.000,00/tahun dibayar oleh Evelin Larasati, S.E.

D. DATA PENGHASILAN LAIN GREDEY PERSADA, S.T. SELAMA TAHUN 2021

1. Dividen : Rp100.000.000,00 dari PT Lautan Berlian (NPWP: 02.209.759.6.616.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
2. Bunga : Rp15.000.000,00 dari CV Pasaban (NPWP: 02.637.983.4.603.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
3. Bunga deposito : Rp10.000.000,00 dari Bank Jatim (NPWP: 02.967.704.4.643.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
4. Hadiah undian berupa mobil senilai Rp195.000.000,00 dari Bank Jatim (NPWP: 02.967.704.4.643.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
5. Menyewakan mobil ke PT Wiharta (NPWP: 01.963.507.7.043.000) sebesar Rp8.000.000,00 sesuai dengan bukti potong terlampir.
6. Penjualan saham PT Bank Mandiri (NPWP: 02.983.124.5.043.000) senilai Rp100.000.000,00 sesuai dengan bukti potong terlampir.
7. Menyewakan rumah kepada PT Kreasitama (NPWP: 03.025.004.7.643.000) senilai Rp100.000.000,00 untuk masa 2 tahun sesuai dengan bukti potong terlampir.

E. DAFTAR HARTA PADA AKHIR TAHUN 2021

1. Rumah tinggal Jl. Menur No. 8, Surabaya tahun perolehan 2013 senilai Rp800.000.000,00.
2. Rumah disewakan di Jl. Pakis Tirtosari II No. 8 tahun perolehan 2018 senilai Rp1.400.000.000,00 (diperoleh melalui pinjaman KPR BNI Syariah Jl. HR Muhammad No. 8 Surabaya bulan Juli 2018 sebesar Rp900.000.000,00 tenor 10 tahun bagi hasil 8% per tahun).
3. Mobil Fortuner tipe VRZ bekas tahun 2017 diperoleh tahun 2021 senilai Rp420.000.000,00.
4. Mobil All New Avanza tipe G tahun 2019 diperoleh pada Desember 2019 senilai Rp195.000.000,00 (diperoleh melalui leasing Toyota Finance Jl. Diponegoro No. 8 sebesar Rp100.000.000,00 tenor 3 tahun bunga 6% per tahun).
5. Saham PT Lautan Berlian dengan nilai pari Rp500.000.000,00 tahun perolehan 2016 dengan nilai perolehan senilai Rp550.000.000,00.
6. Mobil Xenia dari hasil undian Bank Jatim.
7. Deposito senilai Rp500.000.000,00 dari Bank Jatim.


F. DAFTAR KEWAJIBAN PADA AKHIR TAHUN

1. BNI Syariah sebesar Rp691.000.000,00.
2. Toyota Finance Rp40.000.000,00.

TUGAS

Berdasarkan data di atas Saudara diminta untuk:

Mengisi SPT 1770 S.

 KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP ATAU PENERIMA PENSUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/ JAMINAN HARI TUA BERKALA	FORMULIR 1721 - A1 Lembar 1 : Untuk Penerima Penghasilan Lembar 2 : Untung Pemotong MASA PEROLEHAN PENGHASILAN [mm - mm] H.02 01 - 12
	NOMOR : H.01 1 . 1 - 12 - 21 - 00000005	
NPWP PEMOTONG : H.03 01.913.242.2 - 614 - 000 NAMA PEMOTONG : H.04 PT. BROJOMUKTI SEJAHTERA		
A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG		
1 NPWP : A.01 07.868.913.0 - 614 - 000 2 NIK/NO : PASPOR A.02 3578250808880001 3 NAMA : A.03 GREDEY PERSADA, ST 4 ALAMAT : A.04 JL. MENUR NO. 8 SURABAYA 5 JENIS KELAMIN : A.05 <input checked="" type="checkbox"/> LAKHLAKI A.06 <input type="checkbox"/> PEREMPUAN 6 STATUS / JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP K/ 2 A.07 TK/ A.08 HB/ A.09 7 NAMA JABATAN : A.10 MANAJER TEKNIK 8 KARYAWAN ASING : A.11 <input type="checkbox"/> YA 9 KODE NEGARA DOMISILI : A.12		
B. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21		
URAIAN		JUMLAH (Rp)
KODE OBJEK PAJAK : <input checked="" type="checkbox"/> 21-100-01 <input type="checkbox"/> 21-100-02		
PENGHASILAN BRUTO		
1.	GAJIPENSUN ATAU THT/JHT	240.000.000
2.	TUNJANGAN PPh	-
3.	TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA	84.000.000
4.	HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	-
5.	PREMI ASURANSI YANG DIBAYARKAN PEMBERI KERJA	3.000.000
6.	PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21	-
7.	TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI DAN THR	40.000.000
8.	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (1 S.D. 7)	367.000.000
PENGURANGAN		
9.	BIAYA JABATAN/BIAYA PENSUN	6.000.000
10.	IURAN PENSIAUN ATAU IURAN THT/JHT	1.700.000
11.	JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D. 10)	7.700.000
PENGHITUNGAN PPh PASAL 21		
12.	JUMLAH PENGHASILAN NETTO (8 - 11)	359.300.000
13.	PENGHASILAN NETTO MASA PAJAK SEBELUMNYA	-
14.	JUMLAH PENGHASILAN NETTO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	359.300.000
15.	PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	67.500.000
16.	PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)	291.800.000
17.	PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	42.950.000
18.	PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA PAJAK SEBELUMNYA	42.950.000
19.	PPh PASAL 21 TERUTANG	-
20.	PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNAS	42.950.000
C. IDENTITAS PEMOTONG		
1.	NPWP : C.01 01.913.242.2 - 614 - 000	3. TANGGAL & TANDA TANGAN
2.	NAMA : C.02 PT. BROJOMUKTI SEJAHTERA	C.03 10 - 01 - 2022 [dd - mm - yyyy]



KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP ATAU PENERIMA PENSUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/ JAMINAN HARI TUA BERKALA

FORMULIR 1721 - A1
Lembar 1 : Untuk Penerima Penghasilan
Lembar 2 : Untung Pemotong

MASA PEROLEHAN PENGHASILAN
[mm - mm]

NOMOR : H.01 1 . 1 - 12 - 21 - 0000017

H.02 01 - 12

NPWP : H.03 02.211.283.3 - 643 - 000
PEMOTONG NAMA : H.04 PT. HIKO JAYA
PEMOTONG :

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1 NPWP : A.01 07.868.913.0 - 614 - 000
2 NIK/NO :
3 PASPOR : A.02 3578250808900001
4 NAMA : A.03 EVELIN LARASATI, SE
5 ALAMAT : A.04 JL. MENUR NO. 8 SURABAYA
6 STATUS / JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP
K/ A.07 TK/ 0 A.08 HB/ A.09
7 NAMA JABATAN : A.10 MANAJER KEUANGAN
8 KARYAWAN ASING : A.11 YA
9 KODE NEGARA DOMISILI : A.12
5 JENIS KELAMIN : A.05 LAKI-LAKI A.06 PEREMPUAN

B. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21

URAIAN		JUMLAH (Rp)
KODE OBJEK PAJAK :	<input checked="" type="checkbox"/> 21-100-01 <input type="checkbox"/> 21-100-02	
PENGHASILAN BRUTO		
1.	GAJI/PENSUN ATAU THT/JHT	120.000.000
2.	TUNJANGAN PPh	-
3.	TUNJANGAN LAINNYA. UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA	42.000.000
4.	HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	-
5.	PREMI ASURANSI YANG DIBAYARKAN PEMBERI KERJA	1.800.000
6.	PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21	-
7.	TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI DAN THR	35.500.000
8.	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (1 S.D. 7)	199.300.000
PENGURANGAN		
9.	BIAYA JABATAN/BIAYA PENSUN	6.000.000
10.	IURAN PENSUN ATAU IURAN THT/JHT	800.000
11.	JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D. 10)	6.800.000
PENGHITUNGAN PPh PASAL 21		
12.	JUMLAH PENGHASILAN NETTO (8 - 11)	192.500.000
13.	PENGHASILAN NETO MASA PAJAK SEBELUMNYA	-
14.	JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	192.500.000
15.	PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	54.000.000
16.	PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)	138.500.000
17.	PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	15.775.000
18.	PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA PAJAK SEBELUMNYA	15.775.000
19.	PPh PASAL 21 TERUTANG	-
20.	PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNAS	15.775.000

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01 02.211.283.3 - 643 - 000
2. NAMA : C.02 PT. HIKO JAYA
3. TANGGAL & TANDA TANGAN
C.03 10 - 01 - 2022
[dd - mm - yyyy]

Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : Pemotong Pajak



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

**BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS DIVIDEN YANG DITERIMA ATAU DIPEROLEH
WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DALAM NEGERI**

Nomor : 017/LB/PPh/IV/2021

(2)

NPWP : 0 7 - 8 6 8 - 9 1 3 - 0 - 6 1 4 - 0 0 0 (3)
Nama : G R E D Y P E R S A D A S T
Alamat : J L M E N U R N O 8 S U R A B A Y A

Jumlah Bruto Dividen (Rp) (1)	Tarif (%) (2)	PPh yang Dipotong (Rp) (3)
100.000.000	10%	10.000.000

Terbilang : sepuluh juta rupiah rupiah

SURABAYA, 4 April 2021 (4)

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 0 2 - 2 0 9 - 7 5 9 - 6 - 6 1 6 - 0 0 0
Nama : P T L A U T A N B E R L I A N

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari dividen yang diterima atau diperoleh WP Orang Pribadi Dalam Negeri bukan merupakan kredit pajak dalam SPT Tahunan PPh Orang Pribadi.
- Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Tanda Tangan, Nama dan Cap

JONO MARGONO (6)

Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : Pemotong Pajak



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23

Nomor : 08/P/PPh/XII/21 (2)

NPWP : 0 7 - 8 6 8 - 9 1 3 - 0 - 6 1 4 - 0 0 0 (3)
 Nama : G R E D Y P E R S A D A S T
 Alamat : J L M E N U R N O 8 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Lebih Tinggi 100% (Tdk ber-NPWP)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen *)		<input type="checkbox"/>	15%	
2.	Bunga **)	15.000.000,00	<input type="checkbox"/>	15%	2.250.000,00
3.	Royalti		<input type="checkbox"/>	15%	
4.	Hadiah dan penghargaan		<input type="checkbox"/>	15%	
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)		<input type="checkbox"/>	2%	
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
	a. Jasa Teknik		<input type="checkbox"/>	2%	
	b. Jasa Manajemen		<input type="checkbox"/>	2%	
	c. Jasa Konsultan		<input type="checkbox"/>	2%	
	d. Jasa lain :				
	1)		<input type="checkbox"/>	2%	
	2)		<input type="checkbox"/>	2%	
	3)		<input type="checkbox"/>	2%	
	4)		<input type="checkbox"/>	2%	
	5)		<input type="checkbox"/>	2%	
	6)		<input type="checkbox"/>	2%	
	****)				
JUMLAH					2.250.000

Terbilang : DUA JUTA DUA RATUS LIMA PULUH RIBU RUPIAH

Perhatian :
 1. Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipotong di atas merupakan angsuran atas Pajak Penghasilan yang terutang untuk tahun pajak yang bersangkutan. Simpanlah bukti pemotongan ini baik-baik untuk diperhitungkan sebagai kredit pajak
 2. Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

SURABAYA, 12 DESEMBER 2021 (4)

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 0 2 - 6 3 7 - 9 8 3 - 4 - 6 0 3 - 0 0 0

Nama : C V P A S A B A N

Tanda Tangan, Nama dan Cap

Susi Cahyati (6)

*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi dalam negeri.
 **) Tidak termasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada anggota WP Orang Pribadi.
 ***) Kecuali sewa tanah dan bangunan.
 ****) Apabila kurang harap diisi sendiri.



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS BUNGA DEPOSITO/TABUNGAN, DISKONTO SBI, JASA GIRO

Nomor : 098/BJ/XII/21

(2)

NPWP : 0 7 - 8 6 8 - 9 1 3 - 0 - 6 1 4 - 0 0 0 (3)

Nama : G R E D Y P E R S A D A S T

Alamat : J L M E N U R N O 8 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Bruto Bunga/Diskonto/Jasa Giro	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)	DN / LN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Deposito Berjangka				
	a. Rupiah	10.000.000	20%	2.000.000	
	b. Valuta Asing dengan Premi Forward				
	c. Valuta Asing tanpa Premi Forward				
2.	Sertifikat Deposito				
3.	Tabungan				
4.	Sertifikat Bank Indonesia				
5.	Jasa Giro				
6.				
JUMLAH		10.000.000		2.000.000	
Terbilang : DUA JUTA RUPIAH					

SURABAYA, 26 DESEMBER 2021 (4)

Pemotong Pajak Bank (5)

NPWP : 0 2 - 9 6 7 - 7 0 4 - 4 - 6 4 3 - 0 0 0

Nama : B A N K J A T I M

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan Bunga Deposito/ Tabungan/Diskoto SBI/Jasa Giro yang dipotong di atas bukan merupakan kredit pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh.
- Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Tanda Tangan, Nama dan Cap

KUNTO WIBOWO (6)

Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : Pemotong / Pemungut Pajak



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS HADIAH UNDIAN
Nomor : 188/BJ/XI/21 (2)

NPWP : 07 - 868 - 913 - 0 - 614 - 000 (3)

Nama : G R E D Y P E R S A D A S T

Alamat : J L M E N U R N O 8 S U R A B A Y A

No.	Jenis Hadiah Undian	Jumlah Bruto Hadiah Undian (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/Dipungut (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	MOBIL	195.000.000	25%	48.750.000
2			25%	
3			25%	
4			25%	
5			25%	
6			25%	
JUMLAH		195.000.000		48.750.000

Terbilang : EMPAT PULUH DELAPAN JUTA TUJUH RATUS LIMA PULUH RIBU RUPIAH

SURABAYA, 6 NOPEMBER 2021 (4)

Pemotong/Pemungut Pajak (5)

NPWP : 02 - 967 - 704 - 4 - 643 - 000 (4)

Nama : B A N K J A T I M

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan dari Hadiah Undian yang dipotong / dipungut di atas bukan merupakan kredit pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh.
- Bukti Pemotongan/Pemungutan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Tanda Tangan, Nama dan Cap

KUNTO WIBOWO (6)

Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : Pemotong Pajak



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23
Nomor :07/W/PPH/VII/21 (2)

NPWP : 0 7 - 8 6 8 - 9 1 3 - 0 - 6 1 4 - 0 0 0 (3)
 Nama : G R E D Y P E R S A D A S T
 Alamat : J L M E N U R N O 8 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Lebih Tinggi 100% (Tdk ber-NPWP)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen *)		<input type="checkbox"/>	15%	
2.	Bunga **)		<input type="checkbox"/>	15%	
3.	Royalti		<input type="checkbox"/>	15%	
4.	Hadiah dan penghargaan		<input type="checkbox"/>	15%	
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	8.000.000,00	<input type="checkbox"/>	2%	160.000,00
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
a.	Jasa Teknik		<input type="checkbox"/>	2%	
b.	Jasa Manajemen		<input type="checkbox"/>	2%	
c.	Jasa Konsultan		<input type="checkbox"/>	2%	
d.	Jasa lain :				
	1)		<input type="checkbox"/>	2%	
	2)		<input type="checkbox"/>	2%	
	3)		<input type="checkbox"/>	2%	
	4)		<input type="checkbox"/>	2%	
	5)		<input type="checkbox"/>	2%	
	6)		<input type="checkbox"/>	2%	
	****)				
JUMLAH					160.000

Terbilang : SERATUS ENAM PULUH RIBU RUPIAH

Perhatian :
 1. Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipotong di atas merupakan angsuran atas Pajak Penghasilan yang terutang untuk tahun pajak yang bersangkutan. Simpanlah bukti pemotongan ini baik-baik untuk diperhitungkan sebagai kredit pajak
 2. Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

SURABAYA, 7 JULI 2021 (4)

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 0 1 - 9 6 3 - 5 0 7 - 7 - 0 4 3 - 0 0 0

Nama : P T W I H A R T A

Tanda Tangan, Nama dan Cap

PARTO (6)

*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi dalam negeri.
 **) Tidak termasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada anggota WP Orang Pribadi.
 ***) Kecuali sewa tanah dan bangunan.
 ****) Apabila kurang harap diisi sendiri.

Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak yang dipotong
Lembar ke-2 untuk : Penyelenggara Bursa Efek
Lembar ke-3 untuk : Arsip Pemotong Pajak



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

**BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS PENGHASILAN DARI TRANSAKSI PENJUALAN SAHAM
YANG DIPERDAGANGKAN DI BURSA EFEK**
Nomor : 088/EFEK/VIII/21 (2)

NPWP : 0 7 - 8 6 8 - 9 1 3 - 0 - 6 1 4 - 0 0 0 (3)
Nama : G R E D Y P E R S A D A S T
Alamat : J L M E N U R N O 8 S U R A B A Y A

No.	Uraian	Nilai Transaksi Penjualan (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	Saham Pendiri		0,5%	
2	Bukan Saham Pendiri	100.000.000	0,1%	100.000
JUMLAH				

Terbilang : SERATUS RIBU RUPIAH

SURABAYA, 13 AGUSTUS 2021 (4)

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 0 2 - 9 8 3 - 1 2 4 - 5 - 0 4 3 - 0 0 0
Nama : P T B A N K M A N D I R I

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Transaksi Penjualan Saham yang Diperdagangkan di Bursa Efek di atas bukan merupakan kredit pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh.
- Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Tanda Tangan, Nama dan Cap

RINTO (6)

Lembar ke-1 untuk : yang menyewakan
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : penyewa



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS PENGHASILAN DARI PERSEWAAN TANAH
DAN/ATAU BANGUNAN
Nomor : 012/K/PPH/IV/21 (2)

NPWP : 0 7 - 8 6 8 - 9 1 3 - 0 - 6 1 4 - 0 0 0 (3)
Nama : G R E D Y P E R S A D A S T
Alamat : J L M E N U R N O 8 S U R A B A Y A
Lokasi Tanah dan : J L P A K I S T I R T O S A R I 8 S B Y (4)
atau Bangunan

Jumlah Bruto Nilai Sewa (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)
100.000.000	10%	10.000.000
Terbilang : SEPULUH PULUH JUTA RUPIAH		

SURABAYA, 13 APRIL 2021 (5)

Pemotong Pajak (6)

NPWP : 0 3 - 0 2 5 - 0 0 4 - 7 - 6 4 3 - 0 0 0
Nama : P T K R E A S I T A M A

Perhatian :
1. Jumlah Pajak Penghasilan atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan yang dipotong di atas bukan merupakan kredit pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh.
2. Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Tanda Tangan, Nama dan Cap

ASEP (7)



KASUS 3

PAJAK PENGHASILAN ORANG PRIBADI (1770)

Penerbit Andi

Penerbit Andi



PRAKTIKUM PERPAJAKAN

Program Studi S-1 Akuntansi Semester Genap

Tahun Akademik 2021/2022



KASUS 3

PAJAK PENGHASILAN ORANG PRIBADI (1770)

A. DATA MENGENAI WAJIB PAJAK

Nama Wajib Pajak	: Marjo Dito, S.E.
Alamat	: Jl. Ketintang Permai No. 8, Surabaya
Kelurahan	: Ketintang
Kecamatan	: Ketintang
Kode Pos	: 60233
NIK	: 3578220808880001
NPWP	: 09.764.289.6.643.000
No. KLU	: 42178
Nama istri	: Joanita, S.E.
NPWP istri	: ikut suami
Status perkawinan	: Tidak Pisah Harta
Tanggungan	: Anak kandung
	1. Abdul Richard lahir tgl 7-07-2010
	2. Muhammad Ethan lahir tgl 9-09-2015
	3. Siti Kimberly lahir tgl 8-1-2021

B. DATA PENGHASILAN MARJO DITO DARI UD MIWEKA JAYA SELAKU PEMILIK USAHA DAGANG TERSEBUT LIHAT LAPORAN KEUANGAN (LAPORAN KEUANGAN TIDAK DIAUDIT).

Lokasi toko Jl. Kertajaya No. 88, Surabaya.

UD Miweka Jaya bergerak di bidang perdagangan umum.

Pada bulan Mei 2021 terdapat penjualan ke Pemkot Sidoarjo sebesar Rp250.000.000,00 sesuai dengan bukti pungut.

C. BERIKUT DATA TERKAIT PENYESUAIAN FISKAL

1. Beban *entertainment* yang ada daftar nominatif & buktinya sebesar Rp11.250.000,00.
2. Perjalanan dinas pada beban penjualan terdapat pengeluaran sebesar Rp5.450.000,00 untuk keperluan Marjo Dito menghadiri pernikahan adiknya di Jakarta.
3. Listrik toko sebesar Rp19.877.350,00 dan sisanya merupakan listrik rumah Marjo Dito.
4. Perjalanan dinas pada beban umum & administrasi terdapat pengeluaran sebesar Rp20.450.000,00 untuk rekreasi keluarga Marjo Dito ke Australia.
5. Beban sumbangan sebesar Rp6.000.000,00 ke panti asuhan anak saleh.
6. Pemeliharaan kendaraan toko sebesar Rp13.250.000,00 dan sisanya mobil Marjo Dito.

D. DATA PENGHASILAN LAIN MARJO DITO SELAMA TAHUN 2021

1. Dividen : Rp60.000.000,00 dari PT Selasar (NPWP 31.510.770.6.616.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
2. Bunga : Rp18.000.000,00 dari PT Padu Padan (NPWP: 31.428.731.9.616.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
3. Bunga deposito : Rp20.000.000,00 dari Bank BRI (NPWP: 02.209.759.6.616.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
4. Hadiah undian berupa mobil Avanza senilai Rp195.000.000,00 dari Bank BRI (NPWP: 02.637.983.4.603.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
5. Menyewakan mobil Toyota Innova ke PT Jretak (NPWP: 02.967.704.4.643.000) sebesar Rp10.000.000,00 sesuai dengan bukti potong terlampir.

6. Penjualan saham PT Astra Internasional Tbk (NPWP: 31.213.605.4.614.000) senilai Rp123.000.000,00 sesuai dengan bukti potong terlampir.
7. Menyewakan rumah ke PT Folsiana Megah (NPWP: 01.963.507.7.043.000) senilai Rp120.000.000,00 untuk masa 3 tahun sesuai dengan bukti potong terlampir.

E. DAFTAR HARTA PADA AKHIR TAHUN 2021

1. Rumah tinggal Jl. Ketintang Permai No. 8, Surabaya tahun perolehan 2010 senilai Rp750.000.000,00.
2. Rumah disewakan Jl. Manyar Tirtosari No. 8 tahun perolehan 2015 senilai Rp1.500.000.000,00 (diperoleh melalui pinjaman KPR Bank Syariah Mandiri Jl. Raya Darmo 8 Surabaya bulan April 2009 sebesar Rp1.000.000.000,00 tenor 10 tahun bagi hasil 7,5% per tahun).
3. Mobil Honda HRV bekas tahun 2017 diperoleh tahun 2021 senilai Rp190.000.000,00.
4. Mobil Toyota Avanza tahun 2021 diperoleh pada Februari 2021 senilai Rp215.000.000,00 (diperoleh melalui leasing Toyota Finance Jl. Diponegoro No. 8 sebesar Rp150.000.000,00 tenor 2 tahun bunga 6% per tahun).
5. Saham PT Selasar dengan nilai pari Rp450.000.000,00 tahun perolehan 2021 dengan nilai perolehan senilai Rp500.000.000,00.
6. Deposito senilai Rp400.000.000,00 di bank BRI penempatan deposito tanggal 12 Desember 2012.

F. DAFTAR KEWAJIBAN PADA AKHIR TAHUN

1. Bank Syariah Mandiri sebesar Rp918.750.000,00
2. Toyota Finance Rp80.000.000,00

TUGAS

Berdasarkan data di atas Saudara diminta untuk:

1. Membuat koreksi fiskal.
2. Mengisi SPT 1770.

Lampiran

UD MIWEKA JAYA
LAPORAN LABA RUGI
PERIODE: 1 JANUARI S.D. 31 DESEMBER 2021

	KOMERSIAL	KOREKSI FISKAL		FISKAL
		POSITIF	NEGATIF	
PENJUALAN KOTOR	8.356.719.000,00			8.356.719.000
DISKON PENJUALAN	(15.329.000,00)			(15.329.000)
RETUR PENJUALAN	(5.819.000,00)			(5.819.000)
PENJUALAN BERSIH	8.335.571.000,00			8.335.571.000
HARGA POKOK PENJUALAN				
PERSEDIAAN AWAL BARANG DAGANGAN	528.941.800,00			528.941.800
PEMBELIAN	6.983.174.000,00			6.983.174.000
DISKON PEMBELIAN	(42.718.000,00)			(42.718.000)
RETUR PEMBELIAN	(23.145.000,00)			(23.145.000)
BARANG TERSEDIA DIJUAL	7.446.252.800,00			7.446.252.800
PERSEDIAAN AKHIR BARANG DAGANGAN	562.819.000,00			562.819.000
HARGA POKOK PENJUALAN	6.883.433.800,00			6.883.433.800
LABA/RUGI KOTOR	1.452.137.200,00			1.452.137.200
BEBAN USAHA				
BEBAN PENJUALAN				
GAJI BAGIAN PENJUALAN	175.823.000,00			175.823.000
KOMISI PENJUALAN	26.017.000,00			26.017.000
THR & TUNJANGAN LAIN	14.528.000,00			14.528.000
PROMOSI	26.901.000,00			26.901.000
ENTERTAINMENT	16.829.000,00	5.579.000		11.250.000
TRANSPOR	37.281.000,00			37.281.000
PERJALANAN DINAS	21.674.000,00	5.450.000		16.224.000
LAIN-LAIN	1.894.000,00			1.894.000
TOTAL BEBAN PENJUALAN	320.947.000,00			309.918.000
BEBAN UMUM & ADMINISTRASI				
GAJI BAGIAN ADMINISTRASI	278.193.000,00	96.000.000		182.193.000
THR & TUNJANGAN LAIN	16.218.000,00			16.218.000
LISTRIK	25.741.000,00	5.863.650		19.877.350
AIR	2.165.700,00			2.165.700
TELEPON & INTERNET	14.261.000,00			14.261.000
TRANSPOR	7.942.000,00			7.942.000
PERJALANAN DINAS	30.164.000,00	20.450.000		9.714.000
ATK & CETAKAN	19.572.000,00			19.572.000
SUMBANGAN	6.000.000,00	5.000.000		1.000.000
RETRIBUSI & PAJAK	99.827.000,00	41.250.000		58.577.000
RUMAH TANGGA KANTOR	8.652.000,00			8.652.000

	KOMERSIAL	KOREKSI FISKAL		FISKAL
		POSITIF	NEGATIF	
SEWA BANGUNAN	60.000.000,00			60.000.000
PEMELIHARAAN INVENTARIS KANTOR	3.682.000,00			3.682.000
PEMELIHARAAN INVENTARIS TOKO	1.573.000,00			1.573.000
PEMELIHARAAN KENDARAAN	15.897.000,00	2.647.000		13.250.000
PEMELIHARAAN BANGUNAN	11.257.000,00			11.257.000
PENYUSUTAN INVENTARIS KANTOR	5.060.000,00		852.500	5.912.500
PENYUSUTAN INVENTARIS TOKO	11.140.000,00	340.000		10.800.000
PENYUSUTAN KENDARAAN	87.000.000,00		21.750.000	108.750.000
LAIN-LAIN	1.632.000,00			1.632.000
TOTAL BEBAN UMUM & ADMINISTRASI	705.976.700,00			557.028.550
TOTAL BEBAN USAHA	1.026.923.700,00			866.946.550
LABA/(RUGI) USAHA	425.213.500,00			585.190.650
PENDAPATAN/(BEBAN) DI LUAR USAHA				
PENDAPATAN JASA GIRO	673.829,00		673.829	-
ADMINISTRASI BANK	(1.216.000,00)			(1.216.000)
TOTAL PENDAPATAN/(BEBAN) DI LUAR USAHA	1.889.829,00			1.216.000
LABA/(RUGI) SEBELUM PAJAK	427.103.329,00			586.406.650

UD MIWEKA JAYA
NERACA
PERIODE: 31 DESEMBER 2021

ASET	RP	LIABILITAS + MODAL	RP
ASET LANCAR		LIABILITAS JANGKA PENDEK	
KAS & SETARA KAS	185.724.900,00	UTANG USAHA	253.718.000,00
PIUTANG USAHA	107.326.000,00	UTANG PAJAK	36.000.000,00
PERSEDIAAN	562.819.000,00	AKRUAL	65.189.000,00
UANG MUKA PAJAK	110.765.000,00	LAIN-LAIN	2.550.000,00
BIAYA DIBAYAR DI MUKA	265.871.000,00	TOTAL LIABILITAS JANGKA PENDEK	357.457.000,00
PIUTANG LAIN-LAIN	10.000.000,00		
TOTAL ASET LANCAR	1.242.505.900,00		
ASET TETAP		MODAL	
ASET TETAP (AT COST)	951.000.000,00	MODAL PEMILIK	1.119.020.571,00
AKM. PENYUSUTAN	(289.925.000,00)	LABA PERIODE BERJALAN	427.103.329,00
TOTAL ASET TETAP	661.075.000,00	TOTAL MODAL	1.546.123.900,00
TOTAL ASET	1.903.580.900,00	TOTAL LIABILITAS + MODAL	1.903.580.900,00

**DAFTAR ASET TETAP
UD MIWEKA JAYA
PERIODE: 31 DESEMBER 2021**

NO.	NAMA ASET TETAP	BULAN & TAHUN PEROLEHAN	UMUR AT	UNIT	METODE PENYUSUTAN	NILAI PEROLEHAN	AKM. PENYUSUTAN 31 DESEMBER 2020	PENYUSUTAN TAHUN INI	AKM. PENYUSUTAN 31 DESEMBER 2021	NILAI BUKU PER 31 DESEMBER 2021
1	INVENTARIS KANTOR KOMPUTER PRINTER FURNITURE (KAYU) AC	SEPTEMBER 2018	5	3	GARIS LURUS	12.000.000,00	5.600.000,00	2.400.000,00	8.000.000,00	4.000.000,00
		SEPTEMBER 2018	5	2	GARIS LURUS	4.000.000,00	1.866.667,00	800.000,00	2.666.667,00	1.333.333,00
		OKTOBER 2018	5	2 SET	GARIS LURUS	6.000.000,00	2.700.000,00	1.200.000,00	3.900.000,00	2.100.000,00
		OKTOBER 2018	5	1	GARIS LURUS	3.300.000,00	1.485.000,00	660.000,00	2.145.000,00	1.155.000,00
		TOTAL INVENTARIS KANTOR					25.300.000,00	11.651.667,00	5.060.000,00	16.711.667,00
2	INVENTARIS TOKO RAK DISPLAY BESI KOMPUTER POS PRINTER SCAN BARCODE FURNITURE (KAYU) AC	AGUSTUS 2018	5	15	GARIS LURUS	10.000.000,00	4.833.333,00	2.000.000,00	6.833.333,00	3.166.667,00
		SEPTEMBER 2018	5	4	GARIS LURUS	15.000.000,00	7.000.000,00	3.000.000,00	10.000.000,00	5.000.000,00
		SEPTEMBER 2018	5	4	GARIS LURUS	5.000.000,00	2.333.333,00	1.000.000,00	3.333.333,00	1.666.667,00
		SEPTEMBER 2018	5	4	GARIS LURUS	5.500.000,00	2.566.667,00	1.100.000,00	3.666.667,00	1.833.333,00
		OKTOBER 2018	5	2 SET	GARIS LURUS	5.200.000,00	2.340.000,00	1.040.000,00	3.380.000,00	1.820.000,00
		OKTOBER 2018	5	4	GARIS LURUS	15.000.000,00	6.750.000,00	3.000.000,00	9.750.000,00	5.250.000,00
		TOTAL INVENTARIS TOKO					55.700.000,00	25.823.333,00	11.140.000,00	36.963.333,00
3	KENDARAAN MITSUBISHI L-300 PICK UP TRUK MITSUBISHI 120 PS AVANZA TIPE G	NOVEMBER 2018	10	1	GARIS LURUS	210.000.000,00	45.500.000,00	21.000.000,00	66.500.000,00	143.500.000,00
		FEBRUARI 2019	10	1	GARIS LURUS	450.000.000,00	86.250.000,00	45.000.000,00	131.250.000,00	318.750.000,00
		MARET 2020	10	1	GARIS LURUS	210.000.000,00	17.500.000,00	21.000.000,00	38.500.000,00	171.500.000,00
		TOTAL KENDARAAN				870.000.000,00	149.250.000,00	87.000.000,00	236.250.000,00	633.750.000,00
GRAND TOTAL						951.000.000,00	186.725.000,00	103.200.000,00	289.925.000,00	661.075.000,00



KASUS 4

PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN (1771)

Penerbit Andi

Penerbit Andi



PRAKTIKUM PERPAJAKAN

Program Studi S-1 Akuntansi Semester Genap
Tahun Akademik 2021/2022



KASUS 4

PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN (1771)

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

1. Nama Perusahaan : PT AYU MAGENTA
2. NPWP : 02.607.401.3.606.000
3. NPPKP : 02.607.401.3.606.000/1 Agustus 2015
4. Alamat : Jl. Gunung Anyar Tambak 80
5. RT : 007
6. RW : 002
7. Kelurahan : Gunung Anyar Tambak
8. Kecamatan : Gunung Anyar
9. Kota : Surabaya
10. Kode Pos : 60294
11. Telepon/Fax : 031-8702789
12. Faksimile : 031-8702789
13. Email : dirgahayu@gmail.com
14. Jenis Usaha : Industri alat-alat rumah tangga
15. Kode KLU : 22292
16. Tahun buku : Januari 2021 s.d. Desember 2021

17. Opini Audit : Wajar dengan pengecualian
 18. Kantor Akuntan Publik : KAP Emma Nuzulin dan Rekan
 19. NPWP : 02.777.294.6.619.000
 20. Konsultan Pajak : KKP Siti Badriyah dan Rekan
 21. NPWP : 01.599.674.7-619.000
 22. Pimpinan/Direktur : Revalina, S.E., M.M.
 23. NPWP : 01.610.303.8.609.000
 24. Metode Penyusutan : Garis Lurus (baik komersial maupun fiskal)
 25. Pencatatan Persediaan : FIFO

B. DATA PEMEGANG SAHAM

No.	Nama dan Alamat	NPWP	Jumlah Modal Disetor
1	Revalina Jl. Dharmawangsa 28, Surabaya	01.820.678.7.015.000	200.000.000,00
2	PT Dinamis Jl. Pucang Jajar 51, Surabaya	25.120.641.4.004.000	800.000.000,00

C. SUSUNAN PENGURUS DAN KOMISARIS

No.	Nama dan Alamat	NPWP	Jabatan
1	Revalina Jl. Dharmawangsa 28, Surabaya	01.820.678.7.015.000	Direktur
2	Raden Mas Diorokta Perum Galaxy Bumi Permai II/17, Surabaya	01.612.678.8.010.000	Komisaris
3	Ayu Mahardhini Perum PAGA Blok DD/9, Surabaya	02.206.723.5.613.000	Komisaris

D. LAPORAN LABA RUGI

LAPORAN LABA RUGI
PT AYU MAGENTA
Per Desember 2021

POS PERKIRAAN	LABA RUGI KOMERSIAL	
PENJUALAN		
Penjualan barang dagangan	9.100.000.000,00	
Retur dan potongan penjualan	(100.000.000,00)	
Penjualan bersih		9.000.000.000,00
HARGA POKOK PENJUALAN		
Persediaan awal	800.000.000,00	
Pembelian	300.000.000,00	
Barang tersedia dijual	1.100.000.000,00	
Persediaan akhir	(100.000.000,00)	
Harga Pokok Penjualan		(1.000.000.000,00)
Laba Bruto		8.000.000.000,00
BIAYA		
Biaya gaji	300.000.000,00	
Biaya administrasi	100.000.000,00	
Biaya perjalanan dinas	400.000.000,00	
Biaya penelitian dan pengembangan	400.000.000,00	
Biaya bahan bakar kendaraan	100.000.000,00	
Biaya penghapusan piutang	50.000.000,00	

POS PERKIRAAN	LABA RUGI KOMERSIAL	
Biaya servis kendaraan	40.000.000,00	
Biaya air	5.000.000,00	
Biaya telepon	20.000.000,00	
Biaya listrik	55.000.000,00	
Biaya sumbangan	10.000.000,00	
Biaya penyusutan	50.000.000,00	
Biaya PBB	50.000.000,00	
Biaya PPh pasal 25 tahun 2021	70.000.000,00	
Biaya cadangan piutang	80.000.000,00	
Biaya PPh pasal 23	15.000.000,00	
Biaya makan	30.000.000,00	
Biaya berobat	10.000.000,00	
Biaya jamuan tamu	50.000.000,00	
Jumlah Biaya		1.835.000.000,00
Laba Bersih		6.165.000.000,00
PENDAPATAN LAIN-LAIN		
Sewa mesin PT Diamond (Sebelum PPh)	250.000.000,00	
Keuntungan pengalihan atas tanah	600.000.000,00	
Sewa apartemen dari PT Raja (Setelah PPh)	470.000.000,00	
Keuntungan dari cabang Australia	2.000.000.000,00	
Jumlah Pendapatan Lain-Lain		3.320.000.000,00
Laba Bersih (Penghasilan Neto)		9.485.000.000,00

E. INFORMASI

1. Dalam biaya gaji terdapat:
 - a. Biaya fasilitas menempati apartemen. Fasilitas ini digunakan oleh pimpinan perusahaan, dibayar oleh perusahaan dengan harga pasar wajar pada tahun 2021 sebesar Rp20.000.000,00.
 - b. Pemberian beras kepada karyawan sebesar Rp5.000.000,00.
2. Dalam biaya perjalanan dinas yang ada bukti pendukung dari pihak eksternal sebesar Rp299.000.000,00.
3. Biaya penelitian dan pengembangan adalah biaya penelitian dan pengembangan yang dilakukan di Thailand sebesar Rp100.000.000,00.
4. Dalam biaya bahan bakar kendaraan:
 - a. Pembelian bahan bakar jenis pertamax untuk kendaraan operasional kantor sebesar Rp5.000.000,00 tidak ada bukti pembeliannya.
 - b. Dua puluh persen dari biaya pembelian bahan bakar, merupakan bahan bakar untuk kendaraan pribadi pimpinan perusahaan.
5. Biaya penghapusan piutang tidak tertagih hanya memenuhi syarat diberitahukan di media massa.
6. Delapan puluh persen dari biaya servis kendaraan, merupakan biaya servis kendaraan perusahaan, sisanya adalah biaya servis kendaraan pribadi pimpinan perusahaan.
7. Sepuluh persen biaya air adalah biaya pemakaian air rumah pimpinan perusahaan.
8. Pimpinan perusahaan menyuruh bendahara perusahaan untuk mengeluarkan uang sebesar Rp5.000.000,00 untuk pembayaran biaya pemasangan sambungan telepon baru di rumahnya.
9. Biaya listrik yang digunakan untuk pemakaian rumah pribadi pimpinan perusahaan adalah sebesar Rp4.000.000,00.
10. Dalam biaya sumbangan:
 - a. Sumbangan untuk acara memperingati kemerdekaan Indonesia di lingkungan kedudukan perusahaan sebesar Rp1.000.000,00.
 - b. Sumbangan bencana nasional gempa dan tsunami Sulawesi sebesar Rp2.000.000,00.
11. Dalam biaya makan sebesar sepuluh persen adalah biaya kebutuhan makan keluarga pimpinan perusahaan.
12. Dalam biaya berobat sebesar Rp3.000.000,00 merupakan biaya berobat untuk orang tua dari pimpinan perusahaan.
13. Biaya jamuan tamu, di mana bukti-bukti yang dapat diterima secara pajak adalah sebesar sembilan puluh persen.

F. TUGAS PRAKTIKUM

1. Menyelesaikan tugas dengan kertas kerja rekonsiliasi fiskal.
2. Menyusun laporan laba rugi fiskal.
3. Mengisi SPT atau e-SPT dengan benar.
4. Seluruh dokumen perusahaan ditandatangani oleh Revalina, S.E., M.M. selaku Pimpinan/Direktur perusahaan.

Penerbit Andi



KASUS 5

PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PERDAGANGAN BAHAN BANGUNAN

Perbit Andi

Penerbit Andi



PRAKTIKUM PERPAJAKAN

Program Studi S-1 Akuntansi Semester Genap
Tahun Akademik 2021/2022



KASUS 5

PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PERDAGANGAN BAHAN BANGUNAN

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

Nama Wajib Pajak : UD Bumi Agung
NPWP/NPPKP : 47.023.468.3-612.000
Tanggal Pengukuhan : 2 Januari 2016
Alamat : Jl. Kalirungkut 16
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Telepon : 031-8723456
Jenis Usaha : Perdagangan Bahan Bangunan
KLU (Kelompok Lapangan Usaha) : 65010
Nama Pimpinan : H. Soewandi
NPWP : 02.092.199.5.605.000

Perusahaan melakukan transaksi yang berhubungan dengan Pajak Pertambahan Nilai selama bulan Januari 2021 adalah sebagai berikut.

B. PEROLEHAN BKP/JKP

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Membeli 10 (sepuluh) meter kawat ram PVC ukuran 0,5 mm senilai Rp200.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT Perjuangan
NPWP/NPPKP : 02.607.401.3-606.000
Alamat : Jl. Bratang Wetan 7
RT/RW : 001/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5067879
No. Faktur Pajak : 010-200-19-00005100

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Membeli 2 (dua) boks paku beton ukuran 5 cm senilai Rp40.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : UD Kasiyun
NPWP/NPPKP : 01.771.762.0-619.000
Alamat : Jl. Ngagel Rejo 45
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5049800
No. Faktur Pajak : 010-100-20-00004980

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Membayar 20 (dua puluh) sak semen putih @ Rp20.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : UD Naufal Utama
NPWP/NPPKP : 02.840.269.1-609.000

Alamat : Jl. Penjaringan Sari
 RT/RW : 007/002
 Kel/Kec : Penjaringansari/Rungkut
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60295
 No. Telepon : 031-8046545
 No. Faktur Pajak : 010-200-20-00002010

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik pabrik Rp500.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT PLN
 NPWP/NPPKP : 02.454.628.5-600.000
 Alamat : Jl. Ngagel Timur 29
 RT/RW : 001/001
 Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60246
 No. Telepon : 031-5045000
 No. Faktur Pajak : 010-200-10-00001000

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Membeli 5 (lima) cat pelapis antibocor ukuran empat kg @ Rp180.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT Anti Bocor
 NPWP/NPPKP : 01.610.303.8-609.000
 Alamat : Jl. Barata Jaya XII/1
 RT/RW : 001/003
 Kel/Kec : Barata Jaya/Gubeng
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60281
 No. Telepon : 031-5612233
 No. Faktur Pajak : 010-100-29-00001235

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik gudang Rp300.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT PLN
NPWP/NPPKP : 01.931.242.2-614.000
Alamat : Jl. Ngagel Timur
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
No. Telepon : 031-5045001
No. Faktur Pajak : 020-200-10-00001150

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Membayar pembelian 3 (tiga) boks kuas cat bulu hitam ukuran 3" senilai Rp300.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : TB Jaya Raya
NPWP/NPPKP : 07.865.996.8-619.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya 100
RT/RW : 002/005
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5012019
No. Faktur Pajak : 010-200-10-00002510

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Membeli 10 (sepuluh) meter kawat bendrat ukuran 2,7 mm @ Rp19.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : UD Cahaya
NPWP/NPPKP : 01.846.974.2-022.000
Alamat : Jl. Menur Pumpungan 30
RT/RW : 002/002

Kel/Kec : Menur Pumpungan/Sukolilo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60224
 No. Telepon : 031-8041987
 No. Faktur Pajak : 010-600-19-00001002

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Membayar tagihan PDAM pabrik Rp200.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT PDAM Surya Sembada
 NPWP/NPPKP : 01.643.248.6-651.000
 Alamat : Jl. Prof. Mustopo 97
 RT/RW : 011/001
 Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60281
 No. Telepon : 031-6051010
 No. Faktur Pajak : 010-200-19-00001505

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Membeli 10 (sepuluh) kaleng thinner ukuran satu liter @ Rp49.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : CV Rose Aroma
 NPWP/NPPKP : 04.148.028.6-615.000
 Alamat : Jl. Kalibutih 1
 RT/RW : 009/002
 Kel/Kec : Asemrowo/Asemrowo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60182
 No. Telepon : 031-3971712
 No. Faktur Pajak : 010-100-20-00005577

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Melakukan pembayaran atas pesanan paku seng ukuran 7 cm senilai Rp300.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT Usaha
NPWP/NPPKP : 05.128.406.5-609.000
Alamat : Jl. Raya Wiguna 19
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Gunung Anyar Tambak/Gunung Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60294
No. Telepon : 031-8045020
No. Faktur Pajak : 010-10-19-00002029

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Membeli 10 (sepuluh) unit sekop pasir senilai Rp1.000.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : CV Baja
NPWP/NPPKP : 02.206.723.5-613.000
Alamat : Jl. Bali 19
RT/RW : 001/005
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
No. Telepon : 031-5109191
No. Faktur Pajak : 030-300-19-000011202

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Membeli 20 (dua puluh) cat tembok antijamur ukuran 5 kg @ Rp115.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT Warna Agung
NPWP/NPPKP : 01.210.845.2-441.000
Alamat : Jl. Kapasan 199
RT/RW : 011/003

Kel/Kec : Kapasari/Genteng
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60273
 No. Telepon : 031-3909192
 No. Faktur Pajak : 010-100-19-00001979

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Membeli 2 (dua) boks kuas cat *ultra white* senilai Rp280.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : CV Diamond
 NPWP/NPPKP : 04.013.301.9-616.000
 Alamat : Jl. Kenjeran 115
 RT/RW : 003/005
 Kel/Kec : Kenjeran/Bulak
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60124
 No. Telepon : 031-4107880
 No. Faktur Pajak : 020-300-29-00001129

C. PENYERAHAN BKP/JKP

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Menjual 20 (dua puluh) sak semen portland ukuran 50 kg @ Rp51.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : CV Rigid Multimedia
 NPWP/NPPKP : 03.432.099.0-721.000
 Alamat : Jl. Ngagel Rejo II/7
 RT/RW : 007/002
 Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60245
 No. Telepon : 031-5042251

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Menjual 10 (sepuluh) kaleng cat pelapis antibocor ukuran 1 liter @ Rp65.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Toko Dinar
NPWP/NPPKP : 02.566.123.0-231.000
Alamat : Jl. Darmo 19
RT/RW : 003/003
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60241
No. Telepon : 031-5029087

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menyumbang uang tunai Rp1.000.000,00.

Nama : Panti Asuhan Kasih Bunda
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Mulyorejo 7
RT/RW : 007/009
Kel/Kec : Mulyorejo/Mulyorejo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60115
No. Telepon : 031-5971019

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Menyerahkan 100 (seratus) unit cat kuas bulu hitam ukuran 3" @ Rp20.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Toko Reny
NPWP/NPPKP : 01.824.595.1-058.000
Alamat : Jl. Bratang Gede 116
RT/RW : 009/001
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5042251

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Menyerahkan pesanan 100 (seratus) sak *water proof cement* ukuran 40 kg @ Rp45.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT Pembangunan
 NPWP/NPPKP : 73.077.490.8-614.000
 Alamat : Jl. Kayoon 5
 RT/RW : 006/003
 Kel/Kec : Embong Sawo/Genteng
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60271
 No. Telepon : 031-7609060

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit 20 (dua puluh) sak semen portland ukuran 40 kg @ Rp48.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : UD Karya Mandiri
 NPWP/NPPKP : 05.128.406.5-609.000
 Alamat : Jl. Kedungdoro 85
 RT/RW : 002/001
 Kel/Kec : Kedungdoro/Tegalsari
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60261
 No. Telepon : 031-6048778

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Menjual tunai 20 (dua puluh) kaleng cat tembok eksterior senilai Rp1.000.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Ibu Sri Oetami
 NPWP/NPPKP : 14.395.214.1.034.000
 Alamat : Jl. Pucang Anom 23
 RT/RW : 007/001
 Kel/Kec : Pucang Anom/Gubeng

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60281

No. Telepon : 031-5947989

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Menyerahkan pesanan dan menerima pembayaran atas 100 (seratus) unit kuas cat champion bulu hitam ukuran 2" senilai Rp2.000.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : UD Amanah

NPWP/NPPKP : 02.779.612.0-643.001

Alamat : Medokan Tambak XII/5

RT/RW : 005/001

Kel/Kec : Medokan Tambak/Rungkut

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60293

No. Telepon : 031-8710889

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit 50 (lima puluh) boks paku beton ukuran 10 cm @ Rp100.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : CV Dinamika Konstruksi

NPWP/NPPKP : 06.963.561.3-606.000

Alamat : Jl. Ngagel Jaya Barat 9

RT/RW : 002/003

Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60245

No. Telepon : 031-5067071

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Menjual tunai 20 (dua puluh) sak semen portland ukuran 50 kg senilai Rp1.160.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Bpk. H. M. Sholeh
 NPWP/NPPKP : -
 Alamat : Jl. Ngagel Rejo Utara 11
 RT/RW : 001/002
 Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60245
 No. Telepon : 031-5041515

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Menjual 10 (sepuluh) cat tembok interior ukuran 5 liter senilai Rp1.100.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : CV Anindya
 NPWP/NPPKP : 77.674.391.6-034.000
 Alamat : Jl. Kutisari Selatan 2
 RT/RW : 005/001
 Kel/Kec : Margorejo/Wonocolo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60238
 No. Telepon : 031-8723050

D. TUGAS

1. Hitunglah PPN yang harus disetor untuk Masa Pajak Januari 2021!
2. Buatlah faktur pajak atas penyerahan-penyerahan yang terutang PPN, sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor 24/PJ/2012. Sepanjang tidak dinyatakan lain dalam kasus, faktur pajak dibuat pada saat penyerahan BKP/JKP!
3. Gunakan e-SPT PPN untuk mengisi SPT PPN Masa Januari 2021. Isilah SPT PPN dengan benar dan lengkap!
4. Nomor seri faktur pajak yang terakhir adalah: 010-20-00006500.
5. SPT Masa dibuat tanggal 30 Januari 2021.
6. SPT Masa dilaporkan dan ditandatangani 28 Februari 2021.
7. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak serta dokumen lainnya adalah pimpinan perusahaan.



KASUS 6

PAJAK PERTAMBAHAN NILAI INDUSTRI OLAHAN DAGING SAPI

Perbitbit Andi

Penerbit Andi



PRAKTIKUM PERPAJAKAN

Program Studi S-1 Akuntansi Semester Genap
Tahun Akademik 2021/2022



KASUS 6

PAJAK PERTAMBAHAN NILAI INDUSTRI OLAHAN DAGING SAPI

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

Nama Wajib Pajak	: PT BEEF INDO MAKMUR
NPWP/NPPKP	: 02.355.497.5.035.000
Tanggal Pengukuhan	: 1 Maret 2000
Alamat	: Jl. Rungkut Industri III/7
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60295
Telepon	: 031-8727000
Jenis Usaha	: Industri Olahan Daging Sapi
KLU (Kelompok Lapangan Usaha)	: 10130
Nama Pimpinan	: Anjasmara, S.E., M.M.
NPWP	: 07640.990.3.036.000

Perusahaan melakukan transaksi yang berhubungan dengan Pajak Pertambahan Nilai selama bulan Oktober 2021 adalah sebagai berikut.

B. PEROLEHAN DAN PENYERAHAN BKP/JKP

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Membeli 10 (sepuluh) kg daging sapi has dalam @ Rp100.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : UD Sakerah
NPWP/NPPKP : 01.559.017.7.631.000
Alamat : Jl. Pucang Anom 45
RT/RW : 001/002
Kel/Kec : Pucang Anom/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
No. Telepon : 031-5941090
No. Faktur Pajak : 020-100-25-00001100

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Menyerahkan 100 (seratus) kaleng kornet dengan berat masing-masing 250 gram senilai Rp3.000.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Indah Swalayan
NPWP/NPPKP : 01.062.406.2.415.000
Alamat : Jl. Lumumba 45
RT/RW : 003/008
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5049800

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Memesan label kertas untuk kaleng kornet sebanyak 500 (lima ratus) lembar @ Rp500,00.

Lawan Transaksi

Nama : CV Agha Print
 NPWP/NPPKP : 03.271.260.6.022.000
 Alamat : Jl. Asemrowo Sekolahan 8
 RT/RW : 002/003
 Kel/Kec : Asemrowo/Asemrowo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60182
 No. Telepon : 031-3903773
 No. Faktur Pajak : 080-100-20-00002000

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik pabrik Rp500.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT PLN
 NPWP/NPPKP : 02.454.628.5-600.000
 Alamat : Jl. Ngagel Timur 29
 RT/RW : 001/001
 Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60246
 No. Telepon : 031-5045000
 No. Faktur Pajak : 010-200-10-0000100

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Mengimport 1 (satu) unit mesin giling daging kapasitas industri dari "Doraemon Company" senilai Rp5.000.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Doraemon Company
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Nagoya Jepang
RT/RW : -
Kel/Kec : -
Kota/Provinsi : -
Kode Pos : 081-35900
No. Telepon : 031-5612233
No. Faktur Pajak : PIB No. 200/X/21

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik gudang Rp400.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT PLN
NPWP/NPPKP : 01.931.242.2-614.000
Alamat : Jl. Ngagel Timur
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
No. Telepon : 031-5045001
No. Faktur Pajak : 020-200-10-00001150

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menyerahkan 60 (enam puluh) kaleng kornet berbumbu lada hitam ukuran 200 gram @ Rp55.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Sky Resto
NPWP/NPPKP : 01.505.510.6.641.000
Alamat : Jl. Golf 10
RT/RW : 004/002
Kel/Kec : Gunungsari/Dukuh Pakis
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60224
No. Telepon : 031-8504563

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Membeli 5 (lima) kg bumbu rempah-rempah senilai Rp200.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Toko Anyar
NPWP/NPPKP : 01.976.318.4.631.000
Alamat : Jl. Ketintang Madya 130
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Ketintang/Gayungan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60231
No. Telepon : 031-8041987
No. Faktur Pajak : 010-600-19-00001000

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Membayar tagihan PDAM pabrik Rp200.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT PDAM Surya Sembada

NPWP/NPPKP : 01.643.248.6-651.000

Alamat : Jl. Prof. Mustopo 97

RT/RW : 011/001

Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60281

No. Telepon : 031-6051010

No. Faktur Pajak : 010-200-19-00001505

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Menyerahkan 50 (lima puluh) pesanan sosis goreng ukuran jumbo senilai Rp1.000.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Depot Karmen

NPWP/NPPKP : 01.935.126.1.023.000

Alamat : Jl. Karang Menjangan 29

RT/RW : 001/002

Kel/Kec : Karang Menjangan/Mojo

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60285

No. Telepon : 031-5709091

Tanggal 15

Jenis Transaksi

Mengekspor 20 (dua puluh) dus sosis keju senilai Rp10.000.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Koala Co. Ltd.
 NPWP/NPPKP : -
 Alamat : Canberra, Australia.
 RT/RW : -
 Kel/Kec : -
 Kota/Provinsi : -
 Kode Pos : -
 No. Telepon : 061-15002
 No. Faktur Pajak : PEB No. 099/X/21

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Menyerahkan 25 (dua puluh lima) bungkus sosis jenis *bratwurst* senilai Rp4.250.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Dynasty Café
 NPWP/NPPKP : 01.479.939.9.641.000
 Alamat : Jl. Bali 19
 RT/RW : 001/005
 Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60246
 No. Telepon : 031-5109191

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Membeli 10 (sepuluh) kg garam untuk proses pengawetan @ Rp10.000,00

Lawan Transaksi

Nama : UD Kalianget
NPWP/NPPKP : 03.296.330.8.034.000
Alamat : Jl. Kapasan Madya 23
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Kapasari/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60273
No. Telepon : 031-3909192
No. Faktur Pajak : 010-100-19-00001979

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Membayar jasa reparasi pembersihan AC senilai Rp200.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : CV Teknika
NPWP/NPPKP : 04.172.214.1.036.000
Alamat : Jl. Kedinding 11
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Kenjeran/Bulak
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60124
No. Telepon : 031-4107880
No. Faktur Pajak : 020-300-29-00001130

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Menjual 5 (lima) bungkus sosis curah senilai Rp200.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : UD Enak
 NPWP/NPPKP : 01.121.427.7.092.000
 Alamat : Jl. Ngagel Kebonsari 5
 RT/RW : 007/002
 Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60245
 No. Telepon : 031-5042289

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Menjual 10 (sepuluh) dus sosis *bratwurst* senilai Rp3.000.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Depot Melati
 NPWP/NPPKP : 02.826.405.9.642.00
 Alamat : Jl. Gubeng Kertajaya II/27
 RT/RW : 002/001
 Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60281
 No. Telepon : 031-5902345

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Menyumbang uang tunai Rp5.000.000,00.

Nama : Panti Asuhan Kasih Bunda

NPWP/NPPKP : -

Alamat : Jl. Mulyosari Utara

RT/RW : 002/005

Kel/Kec : Mulyosari/Mulyorejo

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60115

No. Telepon : 031-5971019

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Menyerahkan 30 (tiga puluh) kaleng kornet ukuran 200 gram senilai Rp1.650.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Toko Reny

NPWP/NPPKP : 01.824.595.1-058.000

Alamat : Jl. Bratang Gede 116

RT/RW : 009/001

Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60245

No. Telepon : 031-5042251

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Menyerahkan secara konsinyasi 10 (sepuluh) dus sosis jenis cocktail @ Rp2.000.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Toko 32
 NPWP/NPPKP : 73.077.490.8-614.000
 Alamat : Jl. Embong Kemiri
 RT/RW : 006/003
 Kel/Kec : Embong Kemiri/Genteng
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60271
 No. Telepon : 031-7609060

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Membeli 2 (dua) unit mesin vacuum @ Rp150.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Hartono Elektronik
 NPWP/NPPKP : 01.329.607.4.073.000
 Alamat : Jl. Kedung Klinter 5
 RT/RW : 002/001
 Kel/Kec : Kedungdoro/Tegalsari
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60261
 No. Telepon : 031-6048778
 No. Faktur Pajak : 040-500-20-000090

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Menjual tunai 20 (dua puluh) sosis ori senilai Rp1.000.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Bapak H. Maskur
NPWP/NPPKP : 01.082.835.8.641.000
Alamat : Jl. Pucang Jajar 51
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Pucang Anom/Guben
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
No. Telepon : 031-5979081

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Menyerahkan pesanan dan menerima pembayaran atas 30 (tiga puluh) bungkus daging burger. Setiap bungkus berisi 6 potong senilai Rp1.800.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Bondet Swalayan
NPWP/NPPKP : 01.082.835.8.641.000
Alamat : Wiguna Selatan IX/9
RT/RW : 001/004
Kel/Kec : Medokan Tambak/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60293
No. Telepon : 031-8710889

Tanggal 28

Jenis Transaksi

Membeli 1 (satu) unit sepeda motor bekas pakai merek Honda Revo tahun 2011 senilai Rp4.000.000,00. Sepeda motor ini akan digunakan sebagai sarana pemasaran produk.

Lawan Transaksi

Nama : Dian Motor
 NPWP/NPPKP : 06.963.561.3-606.000
 Alamat : Jl. Raya Ngagel 9
 RT/RW : 002/003
 Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60245
 No. Telepon : 031-5067071
 No. Faktur Pajak : 090-600-20-000090

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Menjual tunai 5 (lima) kaleng kornet ukuran 250 gram senilai Rp150.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Bpk. H.M. Sholeh
 NPWP/NPPKP : -
 Alamat : Jl. Krukah Selatan 45
 RT/RW : 001/002
 Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Kode Pos : 60245
 No. Telepon : 031-5041515

Tanggal 30

Jenis Transaksi

Membeli 3 (tiga) unit pisau dapur @ Rp30.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Café Glass
NPWP/NPPKP : 77.674.391.6-034.000
Alamat : Jl. Ngagael Jaya Selatan 52
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5068877

C. TUGAS

1. Hitunglah PPN yang harus disetor untuk Masa Pajak Oktober 2021!
2. Buatlah faktur pajak atas penyerahan-penyerahan yang terutang PPN, sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor 24/PJ/2012. Sepanjang tidak dinyatakan lain dalam kasus, faktur pajak dibuat pada saat penyerahan BKP/JKP!
3. Gunakan e-SPT PPN untuk mengisi SPT PPN Masa Oktober 2021. Isilah SPT PPN dengan benar dan lengkap!
4. Nomor seri faktur pajak yang terakhir adalah: 010-20-00006500.
5. SPT Masa dibuat tanggal 30 Oktober 2021.
6. SPT Masa dilaporkan dan ditandatangani 30 November 2021.
7. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak serta dokumen lainnya adalah pimpinan perusahaan.



DAFTAR PUSTAKA

- Diana, Anastasia dan Lilis Setiawati. 2010. *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Halim, Abdul, Icuk Rangga Bawono, dan Amin Dara. 2014. *Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- PER 16/PJ/2016, Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 21 dan/atau PPh Pasal 26 Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, dan Kegiatan Orang Pribadi.
- Priantara, Diaz. 2016. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Resmi, Siti. 2016. *Perpajakan. Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Undang-Undang No. 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.
- Waluyo, 2012. *Perpajakan Indonesia: Buku 1*. Edisi 11. Jakarta: Salemba Empat.

Penerbit Andi



PRAKTIKUM PERPAJAKAN

Program Studi S-1 Akuntansi Semester Genap
Tahun Akademik 2021/2022



BIODATA PENULIS



Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA adalah dosen tetap pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dari tahun 2000 hingga sekarang. Ia memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dan gelar Magister Sains dari Universitas Airlangga Surabaya.



Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA sebagai dosen tetap Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Penulis menempuh pendidikan Sarjana Ekonomi Akuntansi di Universitas Airlangga tahun 2001, kemudian meneruskan ke jenjang Magister Sains Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia tahun 2014. Sebelum berkecimpung dalam dunia pendidikan, penulis bekerja pada perusahaan nasional dan multinasional.

Sejak tahun 2010, penulis mulai berkecimpung dalam dunia pendidikan tinggi dengan menjadi dosen tetap pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia dengan konsentrasi untuk mengampu

mata kuliah perpajakan. Selain mengajar secara regular di STIESIA, penulis juga mengajar beberapa mata kuliah perpajakan pada brevet AB terpadu yang diselenggarakan oleh STIESIA Surabaya dan Universitas Ciputra Surabaya.

Penerbit Andi