



PENERBIT ANDI®



STIESIA

PERPAJAKAN AKUNTANSI

SEMESTER GASAL 2023/2024
PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI

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



LABORATORIUM PERPAJAKAN
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA) SURABAYA
2023/2024

PERPAJAKAN AKUNTANSI

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

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

Penerbit ANDI

PENERBIT ANDI

PERPAJAKAN AKUNTANSI

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

Hak Cipta ©2023 pada penulis

Editor : Skolastika Cynthia

Setter : Vanio Praba

Desain Cover : Dany Noviyanto

Korektor : Arhadi

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apa pun, baik secara elektronik 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

– Ed. 1. Cetakan 1

vi + 106 hlm.; 21x29 cm.

ISBN:

DDC'23 : 336.2 Taxes and Taxation/Pajak dan Perpajakan

PRAKATA



Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah Swt. atas berkah dan rahmat-Nya maka buku *Perpajakan Akuntansi* untuk program S-1 Akuntansi ini dapat diselesaikan dengan baik. Buku ini disusun dengan tujuan untuk memberi latihan dan pemahaman menyeluruh kepada mahasiswa yang sedang menempuh mata kuliah Praktikum Perpajakan.

Buku ini menekankan pada penyelesaian kasus-kasus sampai pada pengisian formulir serta pelaporannya dalam SPT (Surat Pemberitahuan) yang telah disesuaikan dengan peraturan dan undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini. Selain itu, buku ini terdiri dari kasus tentang Pajak Penghasilan bagi Wajib Pajak Orang Pribadi, Wajib Pajak Badan, Pajak Penghasilan Pasal 21, dan Pajak Pertambahan Nilai.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan buku ini. Besar harapan kami buku ini dapat bermanfaat bagi mahasiswa maupun pihak lain yang ingin mempelajari pajak. Apabila terdapat kekurangan, mohon kiranya dapat memberikan saran atau kritik yang membangun demi kesempurnaan buku ini.

Surabaya, September 2023

Penyusun

Penerbit ANDI



PERPAJAKAN AKUNTANSI

DAFTAR ISI



PRAKATA	iii
DAFTAR ISI	v
KASUS 1..... PAJAK PENGHASILAN BADAN	1
KASUS 2..... PPh OP(1770S)	13
KASUS 3..... MATERI PPh OP (1770)	23
REKONSILIASI FISKAL..... PPh WP BADAN	37
KASUS 4..... PAJAK PENGHASILAN BADAN	39
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN).....	43
KASUS 5..... PERDAGANGAN PERALATAN MEMBUAT ROTI & KUE	47
KASUS 6..... INDUSTRI SEPATU KULIT	63
BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2) ATAS HADIAH UNDIAN	81
LAPORAN LABA RUGI UD MAJU MAKMUR	95

LAPORAN LABA RUGI PT KARUNIA ABADI 99
DAFTAR PUSTAKA 103
TENTANG PENULIS 105

Penerbit ANDI



PERPAJAKAN AKUNTANSI

KASUS 1

PAJAK PENGHASILAN BADAN



A. Identitas Pemotong Pajak

1. Nama Perusahaan : PT Permata Jagung
2. NPWP : 91.983.803.7-655.000
3. Alamat : Jl. Masjid Sholikin No. 09
4. RT : 002
5. RW : 004
6. Kelurahan : Pare
7. Kecamatan : Pare
8. Kota : Kediri
9. Kode Pos : 64195
10. Provinsi : Jawa Timur
11. No. Telp/Fax : 031-6795821
12. No. Fax : 031-5217444
13. Merek Usaha : Kualif Mas
14. Tgl Pengukuhan PKP : 4 Februari 2019
15. Tahun Buku : Januari s.d. Desember
16. Jenis Usaha : Perdagangan
17. Pimpinan Perusahaan : Amira

B. Data Terkait Pegawai Tetap

Berikut ini data pegawai tetap perusahaan per 1 Januari 2022:

No	NPWP	Nama	NIK	Alamat	Jabatan	Jenis Kelamin	Status	Mulai Bekerja
1	86.271.089.4- 526.000	Amira	3372037005 990002	Kedurus43 Sby	Direktur	Perempuan	K/3	Januari
2	26.454.781.1 -222.000	Abdullah	3372031209 840002	Mawar 15Sby	Wakil Direktur	Laki-laki	K/2	Januari
3	97.188.945.6 -619.000	Anita	3578105501 880003	Delima 125 Sby	Manajer Personalia	Perempuan	TK/1	Januari
4	35.121.278.2 -606.000	Andi	3578082210 870002	Kebraon56 Sby	Manajer Keuangan	Laki-laki	K/0	Januari



No	NPWP	Nama	NIK	Alamat	Jabatan	Jenis Kelamin	Status	Mulai Bekerja
5	84.304.189.8 -502.000	Hanifah	3375024212 770006	Kebonsari16 Sby	Manajer Produksi	Perempuan	K/2	Januari
6	81.163.773.5 -603.000	Lisa	3515135705 950003	Gayungsari 125 Sby	Manajer Pemasaran	Perempuan	K/1	Januari
7	73.062.694.2 -612.000	Ismet	3525161511 840006	Arjuno IV/19 Sby	Manajer Accounting	Laki-laki	TK/0	Januari
8	25.926.163.4 -614.000	Izza	3578285201 730002	Melati 19Sby	Staf Personalia	Perempuan	K/3	Januari
9	09.756.512.1. 616.000	Tika	3518759307 890000	Keputih61 Sby	Staf Keuangan	Perempuan	TK/0	Januari
10	83.320.741.8. 612.000	Syahrini	3576673819 840000	Darmo 74Sby	Staf Produksi	Perempuan	K/2	Januari
11	06.678.656.7 -526.000	Fauzi	3372030509 490001	Kemlaten88 Sby	Staf Pemasaran	Laki-laki	K/3	Januari
12	87.389.344.0 -643.000	Setyowati	3515187010 600001	Anggrek50 Sby	Staf Accounting	Perempuan	TK/0	Januari
13	09.764.649.1 -643.000	Sanyoto	3515181005 550006	Merpati VI/37 Sby	Staf Pemasaran	Laki-laki	K/3	Januari
14	26.355.137.6 -643.000	Yogi	3515181307 870005	Matahari22 Sby	Staf Produksi	Laki-laki	K/2	Januari
15	06.055.446.6. 613.000	Caroline	3578074505 950000	Soekarno63 Sby	Sekretaris	Perempuan	K/0	Maret

Daftar penghasilan pegawai tetap dari Januari 2022 sampai dengan Desember 2022:

Daftar Penghasilan Bulan: Januari 2022

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Amira	23.000.000	6.560.000	4.420.000	629.000	576.000	
2	Abdullah	22.000.000	5.342.000	5.345.000	562.255	527.000	
3	Anita	17.755.000	5.015.000	3.740.000	529.000	468.000	
4	Andi	16.250.000	5.000.000	3.630.000	510.000	468.000	
5	Hanifah	15.550.000	3.510.000	3.630.000	436.500	436.500	
6	Lisa	15.450.000	4.510.000	3.440.000	455.500	436.500	
7	Ismet	14.750.000	3.510.000	3.440.000	465.500	436.500	



No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/THR
8	Izza	9.750.000	5.450.000	2.540.000	415.500	328.500	
9	Tika	9.750.000	4.450.000	2.540.000	413.500	328.500	
10	Syahrini	9.750.000	4.320.000	2.500.000	412.500	326.500	
11	Fauzi	9.750.000	4.320.000	2.500.000	413.500	327.500	
12	Setyowati	9.750.000	4.320.000	3.500.000	413.500	327.500	
13	Sanyoto	9.750.000	4.110.000	2.225.000	403.500	328.500	
14	Yogi	9.750.000	4.110.000	2.225.000	304.500	329.500	
15	Caroline						

Daftar Penghasilan Bulan: Februari 2022

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Amira	23.000.000	6.560.000	4.420.000	629.000	576.000	
2	Abdullah	22.000.000	5.342.000	5.345.000	562.255	527.000	
3	Anita	17.755.000	5.015.000	3.740.000	529.000	468.000	
4	Andi	16.250.000	5.000.000	3.630.000	510.000	468.000	
5	Hanifah	15.550.000	3.510.000	3.630.000	436.500	436.500	
6	Lisa	15.450.000	4.510.000	3.440.000	455.500	436.500	
7	Ismet	14.750.000	3.510.000	3.440.000	465.500	436.500	
8	Izza	9.750.000	5.450.000	2.540.000	415.500	328.500	
9	Tika	9.750.000	4.450.000	2.540.000	413.500	328.500	
10	Syahrini	9.750.000	4.320.000	2.500.000	412.500	326.500	
11	Fauzi	9.750.000	4.320.000	2.500.000	413.500	327.500	
12	Setyowati	9.750.000	4.320.000	3.500.000	413.500	327.500	
13	Sanyoto	9.750.000	4.110.000	2.225.000	403.500	328.500	
14	Yogi	9.750.000	4.110.000	2.225.000	304.500	329.500	
15	Caroline						



Daftar Penghasilan Bulan: Maret 2022

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/ THR
1	Amira	24.000.000	5.745.000	5.622.000	727.000	576.000	
2	Abdullah	23.000.000	4.516.000	4.480.000	660.255	525.000	
3	Anita	18.755.000	3.315.000	2.907.000	627.000	468.000	
4	Andi	15.250.000	3.210.000	2.887.000	508.000	468.000	
5	Hanifah	14.550.000	3.700.000	2.888.000	334.500	436.500	
6	Lisa	14.450.000	3.700.000	3.721.000	552.500	436.500	
7	Ismet	13.750.000	3.700.000	3.721.000	564.500	535.500	
8	Izza	9.750.000	4.605.000	3.708.000	614.500	427.500	
9	Tika	9.750.000	4.605.000	2.708.000	611.500	427.500	
10	Syahrini	9.750.000	3.500.000	2.655.000	507.500	427.500	
11	Fauzi	9.750.000	3.500.000	3.655.000	515.500	527.500	
12	Setyowati	9.750.000	2.500.000	4.655.000	509.500	427.500	
13	Sanyoto	9.750.000	2.250.000	3.500.000	502.500	427.500	
14	Yogi	8.750.000	4.250.000	3.500.000	502.500	227.500	
15	Caroline	8.750.000	4.250.000	2.500.000	502.500	327.500	

Daftar Penghasilan Bulan: April 2022

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Amira	24.000.000	5.745.000	5.622.000	727.000	576.000	
2	Abdullah	23.000.000	4.516.000	4.480.000	660.255	525.000	
3	Anita	18.755.000	3.315.000	2.907.000	627.000	468.000	
4	Andi	15.250.000	3.210.000	2.887.000	508.000	468.000	
5	Hanifah	14.550.000	3.700.000	2.888.000	334.500	436.500	
6	Lisa	14.450.000	3.700.000	3.721.000	552.500	436.500	
7	Ismet	13.750.000	3.700.000	3.721.000	564.500	535.500	
8	Izza	9.750.000	4.605.000	3.708.000	614.500	427.500	
9	Tika	9.750.000	4.605.000	2.708.000	611.500	427.500	
10	Syahrini	9.750.000	3.500.000	2.655.000	507.500	427.500	
11	Fauzi	9.750.000	3.500.000	3.655.000	515.500	527.500	



No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/THR
12	Setyowati	9.750.000	2.500.000	4.655.000	509.500	427.500	
13	Sanyoto	9.750.000	2.250.000	3.500.000	502.500	427.500	
14	Yogi	8.750.000	4.250.000	3.500.000	502.500	227.500	
15	Caroline	8.750.000	4.250.000	2.500.000	502.500	327.500	

Daftar Penghasilan Bulan: Mei 2022

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Amira	24.000.000	5.745.000	5.622.000	727.000	576.000	
2	Abdullah	23.000.000	4.516.000	4.480.000	660.255	525.000	
3	Anita	18.755.000	3.315.000	2.907.000	627.000	468.000	
4	Andi	15.250.000	3.210.000	2.887.000	508.000	468.000	
5	Hanifah	14.550.000	3.700.000	2.888.000	334.500	436.500	
6	Lisa	14.450.000	3.700.000	3.721.000	552.500	436.500	
7	Ismet	13.750.000	3.700.000	3.721.000	564.500	535.500	
8	Izza	9.750.000	4.605.000	3.708.000	614.500	427.500	
9	Tika	9.750.000	4.605.000	2.708.000	611.500	427.500	
10	Syahrini	9.750.000	3.500.000	2.655.000	507.500	427.500	
11	Fauzi	9.750.000	3.500.000	3.655.000	515.500	527.500	
12	Setyowati	9.750.000	2.500.000	4.655.000	509.500	427.500	
13	Sanyoto	9.750.000	2.250.000	3.500.000	502.500	427.500	
14	Yogi	8.750.000	4.250.000	3.500.000	502.500	227.500	
15	Caroline	8.750.000	4.250.000	2.500.000	502.500	327.500	

Daftar Penghasilan Bulan: Juni 2022

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Amira	25.000.000	4.910.000	4.855.000	628.000	674.000	14.400.000
2	Abdullah	22.000.000	3.516.000	4.580.000	561.255	525.000	12.255.000
3	Anita	14.755.000	3.426.000	4.200.000	528.000	468.000	12.255.000
4	Andi	13.250.000	3.400.000	4.100.000	509.000	467.000	12.255.000
5	Hanifah	14.550.000	2.910.000	4.100.000	436.500	436.500	11.555.000



6	Lisa	14.450.000	2.910.000	4.950.000	453.500	436.500	11.555.000
7	Ismet	13.750.000	2.800.000	5.950.000	465.500	436.500	11.560.000
8	Izza	8.750.000	2.775.000	2.850.000	415.500	328.500	10.255.000
9	Tika	8.750.000	2.775.000	2.850.000	411.500	328.500	10.255.000
10	Syahrini	8.750.000	2.655.000	2.775.000	409.500	328.500	10.255.000
11	Fauzi	8.750.000	2.655.000	2.775.000	416.500	328.500	10.300.000
12	Setyowati	8.750.000	2.655.000	2.775.000	410.500	328.500	10.300.000
13	Sanyoto	8.750.000	2.456.000	2.666.000	403.500	328.500	10.300.000
14	Yogi	8.750.000	2.457.000	2.666.000	304.500	328.500	10.255.000
15	Caroline	8.750.000	2.458.000	1.666.000	304.500	328.500	10.255.000

Daftar Penghasilan Bulan: Juli 2022

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Amira	25.000.000	4.910.000	4.855.000	628.000	674.000	14.400.000
2	Abdullah	22.000.000	3.516.000	4.580.000	561.255	525.000	12.255.000
3	Anita	14.755.000	3.426.000	4.200.000	528.000	468.000	12.255.000
4	Andi	13.250.000	3.400.000	4.100.000	509.000	467.000	12.255.000
5	Hanifah	14.550.000	2.910.000	4.100.000	436.500	436.500	11.555.000
6	Lisa	14.450.000	2.910.000	4.950.000	453.500	436.500	11.555.000
7	Ismet	13.750.000	2.800.000	5.950.000	465.500	436.500	11.560.000
8	Izza	8.750.000	2.775.000	2.850.000	415.500	328.500	10.255.000
9	Tika	8.750.000	2.775.000	2.850.000	411.500	328.500	10.255.000
10	Syahrini	8.750.000	2.655.000	2.775.000	409.500	328.500	10.255.000
11	Fauzi	8.750.000	2.655.000	2.775.000	416.500	328.500	10.300.000
12	Setyowati	8.750.000	2.655.000	2.775.000	410.500	328.500	10.300.000
13	Sanyoto	8.750.000	2.456.000	2.666.000	403.500	328.500	10.300.000
14	Yogi	8.750.000	2.457.000	2.666.000	304.500	328.500	10.255.000
15	Caroline	8.750.000	2.458.000	1.666.000	304.500	328.500	10.255.000



Daftar Penghasilan Bulan: Agustus 2022

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Amira	25.000.000	4.910.000	4.855.000	628.000	674.000	14.400.000
2	Abdullah	22.000.000	3.516.000	4.580.000	561.255	525.000	12.255.000
3	Anita	14.755.000	3.426.000	4.200.000	528.000	468.000	12.255.000
4	Andi	13.250.000	3.400.000	4.100.000	509.000	467.000	12.255.000
5	Hanifah	14.550.000	2.910.000	4.100.000	436.500	436.500	11.555.000
6	Lisa	14.450.000	2.910.000	4.950.000	453.500	436.500	11.555.000
7	Ismet	13.750.000	2.800.000	5.950.000	465.500	436.500	11.560.000
8	Izza	8.750.000	2.775.000	2.850.000	415.500	328.500	10.255.000
9	Tika	8.750.000	2.775.000	2.850.000	411.500	328.500	10.255.000
10	Syahrini	8.750.000	2.655.000	2.775.000	409.500	328.500	10.255.000
11	Fauzi	8.750.000	2.655.000	2.775.000	416.500	328.500	10.300.000
12	Setyowati	8.750.000	2.655.000	2.775.000	410.500	328.500	10.300.000
13	Sanyoto	8.750.000	2.456.000	2.666.000	403.500	328.500	10.300.000
14	Yogi	8.750.000	2.457.000	2.666.000	304.500	328.500	10.255.000
15	Caroline	8.750.000	2.458.000	1.666.000	304.500	328.500	10.255.000

Daftar Penghasilan Bulan: September 2022

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Amira	23.000.000	5.115.000	4.155.000	628.000	674.000	
2	Abdullah	22.000.000	3.777.000	3.855.000	564.255	625.000	
3	Anita	16.755.000	3.663.000	3.655.000	528.000	567.000	
4	Andi	15.250.000	3.623.000	3.426.000	509.000	567.000	
5	Hanifah	14.550.000	3.433.000	3.426.000	435.500	436.500	
6	Lisa	14.450.000	3.433.000	3.155.000	454.500	436.500	
7	Ismet	13.750.000	3.433.000	3.155.000	464.500	436.500	
8	Izza	8.750.000	3.116.000	2.303.000	415.500	328.500	
9	Tika	8.750.000	3.116.000	2.303.000	412.500	328.500	
10	Syahrini	8.750.000	2.888.000	2.014.000	408.500	328.500	
11	Fauzi	8.750.000	2.888.000	2.014.000	416.500	328.500	
12	Setyowati	8.755.000	2.888.000	2.014.000	407.500	328.500	
13	Sanyoto	8.755.000	2.616.000	1.955.000	407.500	328.500	
14	Yogi	7.755.000	2.616.000	1.955.000	305.500	328.500	
15	Caroline	7.755.000	2.616.000	1.955.000	305.500	328.500	



Daftar Penghasilan Bulan: Oktober 2022

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/ THR
1	Amira	23.000.000	5.115.000	4.155.000	628.000	674.000	
2	Abdullah	22.000.000	3.777.000	3.855.000	564.255	625.000	
3	Anita	16.755.000	3.663.000	3.655.000	528.000	567.000	
4	Andi	15.250.000	3.623.000	3.426.000	509.000	567.000	
5	Hanifah	14.550.000	3.433.000	3.426.000	435.500	436.500	
6	Lisa	14.450.000	3.433.000	3.155.000	454.500	436.500	
7	Ismet	13.750.000	3.433.000	3.155.000	464.500	436.500	
8	Izza	8.750.000	3.116.000	2.303.000	415.500	328.500	
9	Tika	8.750.000	3.116.000	2.303.000	412.500	328.500	
10	Syahrini	8.750.000	2.888.000	2.014.000	408.500	328.500	
11	Fauzi	8.750.000	2.888.000	2.014.000	416.500	328.500	
12	Setyowati	8.755.000	2.888.000	2.014.000	407.500	328.500	
13	Sanyoto	8.755.000	2.616.000	1.955.000	407.500	328.500	
14	Yogi	7.755.000	2.616.000	1.955.000	305.500	328.500	
15	Caroline	7.755.000	2.616.000	1.955.000	305.500	328.500	

Daftar Penghasilan Bulan: November 2022

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/ THR
1	Amira	23.000.000	5.400.000	5.400.000	628.000	575.000	14.400.000
2	Abdullah	22.000.000	3.855.000	5.000.000	562.255	526.000	12.255.000
3	Anita	16.755.000	3.716.000	4.800.000	527.000	468.000	12.255.000
4	Andi	15.250.000	3.695.000	3.600.000	509.000	468.000	12.256.000
5	Hanifah	14.550.000	3.595.000	3.600.000	436.500	436.500	11.555.000
6	Lisa	14.450.000	3.595.000	3.255.000	453.500	436.500	11.555.000
7	Ismet	13.750.000	3.595.000	3.255.000	465.500	436.500	11.555.000
8	Izza	9.750.000	3.320.000	2.405.000	415.500	328.500	10.256.000
9	Tika	8.750.000	3.320.000	2.405.000	412.500	328.500	10.257.000
10	Syahrini	8.750.000	3.115.000	2.202.000	408.500	328.500	10.256.000
11	Fauzi	8.750.000	3.115.000	2.202.000	416.500	328.500	10.256.000
12	Setyowati	8.750.000	3.115.000	2.202.000	410.500	328.500	10.256.000



13	Sanyoto	8.750.000	2.902.000	2.055.000	403.500	329.500	10.256.000
14	Yogi	9.750.000	2.902.000	2.055.000	303.500	329.500	10.256.000
15	Caroline	9.750.000	2.902.000	2.055.000	304.500	329.500	10.256.000

Daftar Penghasilan Bulan: Desember 2022

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium, Insentif	Premi Asuransi Jiwa	Premi Asuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Amira	23.000.000	5.400.000	5.400.000	628.000	575.000	14.400.000
2	Abdullah	22.000.000	3.855.000	5.000.000	562.255	526.000	12.255.000
3	Anita	16.755.000	3.716.000	4.800.000	527.000	468.000	12.255.000
4	Andi	15.250.000	3.695.000	3.600.000	509.000	468.000	12.256.000
5	Hanifah	14.550.000	3.595.000	3.600.000	436.500	436.500	11.555.000
6	Lisa	14.450.000	3.595.000	3.255.000	453.500	436.500	11.555.000
7	Ismet	13.750.000	3.595.000	3.255.000	465.500	436.500	11.555.000
8	Izza	9.750.000	3.320.000	2.405.000	415.500	328.500	10.256.000
9	Tika	8.750.000	3.320.000	2.405.000	412.500	328.500	10.257.000
10	Syahrini	8.750.000	3.115.000	2.202.000	408.500	328.500	10.256.000
11	Fauzi	8.750.000	3.115.000	2.202.000	416.500	328.500	10.256.000
12	Setyowati	8.750.000	3.115.000	2.202.000	410.500	328.500	10.256.000
13	Sanyoto	8.750.000	2.902.000	2.055.000	403.500	329.500	10.256.000
14	Yogi	9.750.000	2.902.000	2.055.000	303.500	329.500	10.256.000
15	Caroline	9.750.000	2.902.000	2.055.000	304.500	329.500	10.256.000

Iuran Jaminan Hari Tua sebesar 2% dari Gaji Pokok dan iuran Pensiun sebesar 1% dari gaji pokok dibayar sendiri oleh pegawai melalui skema pemotongan gaji oleh perusahaan.

Iuran Jaminan Hari Tua dan iuran Pensiun dibayarkan kepada Dana Pensiun yang pendiriannya telah disahkan oleh Menteri Keuangan.

C. Identitas Pegawai Tidak Tetap

No	Nama	Alamat	NPWP	NIK
1	ZULKIFLI	Jl. Mawar 13 Surabaya	09.740.640.9.616.000	3578162003820006
2	ZAHRA	Jl. Darmo 6 Surabaya	71.785.054.9.617.000	3524186706880001
3	YAYI	Jl. Manyar 25 Surabaya	08.551.160.8.603.000	3515146309790003
4	WILDAN	Jl. Delima 10 Surabaya	45.682.168.5.612.000	3525160108850121



Berikut ini daftar upah pegawai tidak tetap Januari 2022 sampai dengan Desember 2022:

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Januari 2022

No	Nama	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	ZULKIFLI	K/3	494.000	24 hari
2	ZAHRA	K/2	455.000	21 hari
3	YAYI	TK/1	384.000	25 hari
4	WILDAN	TK/0	365.000	24 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Februari 2022

No	Nama	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	ZULKIFLI	K/3	494.000	25 hari
2	ZAHRA	K/2	455.000	24 hari
3	YAYI	TK/1	384.000	28 hari
4	WILDAN	TK/0	365.000	23 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Maret 2022

No	Nama	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	ZULKIFLI	K/3	494.000	26 hari
2	ZAHRA	K/2	455.000	24 hari
3	YAYI	TK/1	384.000	22 hari
4	WILDAN	TK/0	365.000	23 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan April 2022

No	Nama	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	ZULKIFLI	K/3	494.000	23 hari
2	ZAHRA	K/2	455.000	21 hari
3	YAYI	TK/1	384.000	22 hari
4	WILDAN	TK/0	365.000	24 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Mei 2022

No	Nama	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	ZULKIFLI	K/3	494.000	25 hari
2	ZAHRA	K/2	455.000	24 hari
3	YAYI	TK/1	384.000	23 hari
4	WILDAN	TK/0	365.000	22 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Juni 2022

No	Nama	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	ZULKIFLI	K/3	494.000	20 hari
2	ZAHRA	K/2	455.000	18 hari
3	YAYI	TK/1	384.000	14 hari
4	WILDAN	TK/0	365.000	14 hari



Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Juli 2022

No	Nama	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	ZULKIFLI	K/3	494.000	28 hari
2	ZAHRA	K/2	455.000	26 hari
3	YAYI	TK/1	384.000	24 hari
4	WILDAN	TK/0	365.000	25 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Agustus 2022

No	Nama	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	ZULKIFLI	K/3	494.000	25 hari
2	ZAHRA	K/2	455.000	23 hari
3	YAYI	TK/1	384.000	24 hari
4	WILDAN	TK/0	365.000	22 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan September 2022

No	Nama	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	ZULKIFLI	K/3	494.000	27 hari
2	ZAHRA	K/2	455.000	24 hari
3	YAYI	TK/1	384.000	22 hari
4	WILDAN	TK/0	365.000	25 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Oktober 2022

No	Nama	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	ZULKIFLI	K/3	494.000	26 hari
2	ZAHRA	K/2	455.000	25 hari
3	YAYI	TK/1	384.000	24 hari
4	WILDAN	TK/0	365.000	22 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan November 2022

No	Nama	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	ZULKIFLI	K/3	494.000	24 hari
2	ZAHRA	K/2	455.000	21 hari
3	YAYI	TK/1	384.000	22 hari
4	WILDAN	TK/0	365.000	21 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Desember 2022

No	Nama	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	ZULKIFLI	K/3	494.000	19 hari
2	ZAHRA	K/2	455.000	18 hari
3	YAYI	TK/1	384.000	17 hari
4	WILDAN	TK/0	365.000	16 hari



Upah pegawai tidak tetap dibayarkan secara bulanan.

Pada bulan Juni 2022 perusahaan memberikan THR kepada pegawai tidak tetap sebesar 5 kali upah sehari.

D. Identitas Bukan Pegawai & Penghasilan Bukan Pegawai

No	Nama	Alamat	NIK	NPWP
1	Sylvia, S.Sos.	Jl. Keputih 10 Surabaya	3578286911710001	81.090.233.8-614.000
2	Slamet, S.T., M.M.	Jl. Majapahit IV/4 Surabaya	3516033001860003	72.380.426.6.602.000
3	Najib, S.E., M.Si.	Jl. Mawar III/16 Surabaya	6471041405550002	47.431.861.5-721.000
4	Lukman, S.T.	Jl. Pandegiling VI/10 Surabaya	3578163004710003	09.756.512.1-616.000

No	Nama pegawai	Pekerjaan	Penghasilan Bruto (Rp)	Tgl Penerimaan Penghasilan
1	Sylvia, S.E., M.Si., Ak.	Akuntan	39.000.000	18-Feb-22
2	Slamet, S.T., M.M.	Konsultan Manajemen	30.000.000	14-Mei-22
3	Nabiel, S.E., M.Si.	Konsultan Pajak	28.000.000	18-Jan-22
4	Lukman, S.T.	Komisaris (Bukan Pegawai)	58.000.000	27-Okt-22

E. Tenaga Ahli WP Luar Negeri

Tanggal 10 Juni 2022: Dibayar kepada Mr. She Amir, selaku konsultan produksi, dari Hongkong sebesar HK\$ 185.000,00 (kurs HK\$ 1,00 = Rp1.653)

Tanggal 11 Agustus 2022: Dibayar kepada Mr. Kristanto, selaku konsultan IT, dari Jerman sebesar EUR 90.000,00 (kurs EUR 1,00 = Rp15.798)

F. Tugas Praktikum

1. Menghitung PPh Pasal 21 terutang untuk Pegawai Tetap, Pegawai Tidak Tetap, dan Pegawai Tenaga Ahli untuk masa pajak Januari s.d. Desember 2022.
2. Membuat Bukti Potong PPh Pasal 21/Pasal 26 Pegawai Tetap dan Pegawai Tidak Tetap untuk Masa Pajak Desember 2022.
3. Membuat Bukti Potong PPh Pasal 21/Pasal 26 Bukan Pegawai dan WP LN sesuai penerimaan penghasilan.
4. Mengisi SPT PPh 21 Masa Pajak Desember 2021 beserta lampiran-lampiran, di mana SPT dibuat dan ditandatangani pada tanggal 15 Januari 2022.
5. Semua dokumen perusahaan ditandatangani oleh Pimpinan Perusahaan.

KASUS 2

PPH OP(1770S)



A. Data Mengenai Wajib Pajak

Nama Wajib Pajak : Cho Hyuncho

Alamat : Jl. Mayjend Sungkono

Kelurahan : Tawang Sari Baru

Kecamatan : Prambangan

Kode Pos : 61125

NIK : 0616642344642000

NPWP : 61.664.234.4-642.000

Nama istri : Nathania Nurjadin

NPWP istri : Ikut Suami

Status Perkawinan : Tidak Pisah Harta

Tanggungans : Anak kandung:

Vicha Regina lahir tanggal 07-04-2013

Rizka Amalia lahir tanggal 22-01-2017

Della Novita lahir tanggal 30-09-2021

B. Data Penghasilan Cho Hyuncho dari PT Jelajah Aneka Wisata (JAWI) sebagai Manager Teknik Selama Tahun 2022

NPWP CV Duta Prima Laksana : 31.225.713.2-612.000

Gaji Pokok : Rp23.150.000,-/Bulan

Tunjangan Jabatan : Rp4.370.000,-/Bulan

Tunjangan Transport : Rp1.940.000,-/Bulan

Tunjangan Pulsa : Rp1.072.000,-/Bulan

THR : Rp21.090.000,-

Bonus : Rp23.000.000,-



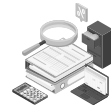
Premi Jaminan Kecelakaan Kerja	: Rp2.275.000,-/tahun dibayar pemberi kerja
Iuran Pensiun	: Rp1.115.000,-/tahun dibayar oleh pemberi kerja
Iuran Pensiun	: Rp880.000,-/tahun dibayar oleh Cho Hyuncho
Iuran Jaminan Hari tua	: Rp920.000,-/tahun dibayar oleh Cho Hyuncho

C. Data Penghasilan Nathania Nurjadin sebagai Manajer Keuangan CV Surya Durar Gemilang Selama Tahun 2022

NPWP CV NIAGA BERKAH SEJATI	: 53.404.996.0-642.000
Gaji Pokok	: Rp10.720.000,-/Bulan
Tunjangan Jabatan	: Rp1.339.000,-/Bulan
Tunjangan Transport	: Rp1.490.000,-/Bulan
Tunjangan Pulsa	: Rp672.000,-/Bulan
THR	: Rp17.400.000,-
Bonus	: Rp18.100.000,-
Premi Jaminan Kecelakaan Kerja	: Rp1.035.000,-/tahun dibayar pemberi kerja
Iuran Pensiun	: Rp870.000,-/tahun dibayar oleh pemberi kerja
Iuran Pensiun	: Rp410.000,-/tahun dibayar oleh Nathania Nurjadin
Iuran Jaminan Hari Tua	: Rp520.000,-/tahun dibayar oleh Nathania Nurjadin

D. Data Penghasilan Lain Cho Hyuncho Selama Tahun 2022

1. Dividen : Rp270.000.000,- dari PT Najwa Agro Makmur (NPWP 43.126.921.6-655.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
2. Bunga : Rp15.750.000,- dari CV. Afiah Berkah (NPWP 43.394.346.1.605.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
3. Bunga deposito : Rp13.000.000,- dari Bank Jatim (NPWP 31.225.713.2.612.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
4. Hadiah undian berupa mobil senilai Rp195.025.000,- dari Bank Jatim (NPWP 83.030.805.2.657.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
5. Menyewakan mobil ke CV Griya Paving Indah (NPWP 85.499.116.3.532.000) sebesar Rp 8.000.000,- sesuai dengan bukti potong terlampir.
6. Penjualan saham PT Bank Mandiri Jl. Gentengkali (NPWP 02.791.070.2.611.000) senilai Rp130.000.000,- sesuai dengan bukti potong terlampir.
7. Menyewakan rumah ke PT Ganesh Pratama Hijau (NPWP 93.052.184.4.643.000) senilai Rp 135.000.000,- untuk masa 2 tahun sesuai dengan bukti potong terlampir.



E. Data Penghasilan Lain Cho Hyuncho Selama Tahun 2022

1. Dividen : Rp270.000.000,- dari PT Najwa Agro Makmur (NPWP 43.126.921.6-655.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
2. Bunga : Rp15.750.000,- dari CV Afiah Berkah (NPWP 43.394.346.1.605.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
3. Bunga deposito : Rp13.000.000,- dari Bank Jatim (NPWP 31.225.713.2.612.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
4. Hadiah undian berupa mobil Toyota senilai Rp195.025.000,- dari Bank Jatim (NPWP 83.030.805.2.657.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
5. Menyewakan mobil ke CV Griya Paving Indah (NPWP 85.499.116.3.532.000) sebesar Rp8.000.000,- sesuai dengan bukti potong terlampir.
6. Penjualan saham PT Bank Mandiri (NPWP 02.791.070.2.611.000) senilai Rp130.000.000,- sesuai dengan bukti potong terlampir.
7. Menyewakan rumah ke PT Ganesh Pratama Hijau (NPWP 93.052.184.4.643.000) senilai Rp135.000.000,- untuk masa 2 tahun sesuai dengan bukti potong terlampir.

F. Daftar Harta pada Akhir Tahun 2022

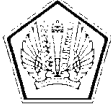
1. Rumah tinggal Jl. Mayjend Sungkono Gresik tahun perolehan 2013 senilai Rp890.000.000,-.
2. Rumah disewakan Jl. Ahmad Yani No. 9 Surabaya tahun perolehan 2018 senilai Rp1.750.000.000,- (diperoleh melalui pinjaman KPR BNI Syariah Jl. Kebonsari No. 11 Surabaya bulan Juli 2018 sebesar Rp980.000.000,- tenor 10 tahun bagi hasil 8% per tahun).
3. Mobil Fortuner tipe VRZ bekas tahun 2017 diperoleh tahun 2022 senilai Rp475.000.000,-.
4. Mobil all Toyota new Avanza tipe G tahun 2019 yang diperoleh pada bulan Desember 2019 senilai Rp197.000.000,- (diperoleh melalui leasing Toyota finance Jl. Ahmad Yani No. 9 Surabaya sebesar Rp135.000.000,- tenor 3 tahun bunga 6% per tahun).
5. Saham PT Agrowisnu dengan nilai pari Rp550.000.000,- tahun perolehan 2016 dengan nilai perolehan senilai Rp575.000.000,-.
6. Mobil Xenia dari hasil undian Bank Jatim.
7. Deposito senilai Rp565.000.000,- dari Bank Jatim.

G. Daftar Kewajiban pada Akhir Tahun

1. BNI Syariah sebesar Rp685.000.000,-.
2. Toyota Finance Rp55.000.000,-.

H. Tugas Praktikum

Berdasarkan data di atas saudara diminta untuk mengisi SPT 1770S.

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/2022 (2)

NPWP : 6 1 - 6 6 4 - 2 3 4 - 4 - 6 4 2 - 0 0 0 (3)

Nama : C H O H Y U N C H O

Alamat : J L M A Y J E N D S U N K O N O G R E S I K

Jumlah Bruto Dividen (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)
270,000,000	10%	27,000,000
Terbilang : dua ratus tujuh puluh juta rupiah		

SURABAYA, 5 April 2022 (4)
Pemotong Pajak (5)

NPWP : 4 3 - 1 2 6 - 9 2 1 - 6 6 5 5 - 0 0 0

Nama : P T N A J W A A G R O M A K M U R

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

ANDRE KURNIAWAN (6)



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23
Nomor : 08/P/PPh/XII/22 (2)

NPWP : 6 1 - 6 6 4 - 2 3 4 - 4 - 6 4 2 - 0 0 0 (3)
Nama : C H O H Y U N C H O
Alamat : J L M A Y J E N D S U N G K O N O G R E S I K

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 **)	15,750,000.00	<input type="checkbox"/>	15%	2,362,500.00
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					2,362,500.00

Terbilang : DUA JUTA TIGA RATUS ENAM PULUH DUA RIBU LIMA RATUS 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, 15 DESEMBER 2022 (4)

Pemotong Pajak (5)

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

Nama : C V A F I A H B E R K A H

Tanda Tangan, Nama dan Cap

*) 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.

Mayang Sari (6)

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/22 (2)

NPWP : 6 1 - 6 6 4 - 2 3 4 - 4 - 6 6 4 - 0 0 0 (3)

Nama : C H O H Y U N C H O

Alamat : J L M A Y J E N D S U N G K O N O G R E S I K

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	13,000,000	20%	2,600,000	
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		13,000,000		2,600,000	

Terbilang : DUA JUTA ENAM RATUS RIBU RUPIAH

SURABAYA, 25 DESEMBER 2022 (4)

Pemotong Pajak Bank (5)

NPWP : 3 1 - 2 2 5 - 7 1 3 - 2 - 6 1 2 - 0 0 0

Nama : B A N K J A T I M

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan Bunga Deposito/Tabungan/Diskonto 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

SANTO IWAN
(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/22 (2)

NPWP : 6 1 - 6 6 4 - 2 3 4 - 4 - 6 4 2 - 0 0 0 (3)

Nama : C H O H Y U N C H O

Alamat : J L M A Y J E N D S U N G K O N O G R E S I K

No.	Jenis Hadiah Undian	Jumlah Bruto Hadiah Undian (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/Dipungut (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	MOBIL	195.025.000	25%	48,756,250
2			25%	
3			25%	
4			25%	
5			25%	
6			25%	
JUMLAH		195.025.000		48,756,250

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

SURABAYA, 8 NOVEMBER 2022 (4)

Pemotong/Pemungut Pajak (5)

NPWP : 8 3 - 0 3 0 - 8 0 5 - 2 - 6 5 7 - 0 0 0

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

SANTO IWAN (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 : 07/W/PPH/VII/22

(2)

NPWP : 6 1 - 6 6 4 - 2 3 4 - 4 - 6 4 2 - 0 0 0 (3)
 Nama : C H O H Y U N C H O
 Alamat : J L M A Y J E N D S U N G K O N O G R E S I K

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 *)			15%	
2.	Bunga **)			15%	
3.	Royalti			15%	
4.	Hadiah dan penghargaan			15%	
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	8,000,000.00		2%	160,000.00
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
a.	Jasa Teknik			2%	
b.	Jasa Manajemen			2%	
c.	Jasa Konsultan			2%	
d.	Jasa lain :				
	1)			2%	
	2)			2%	
	3)			2%	
	4)			2%	
	5)			2%	
	6)			2%	
	****)				
JUMLAH					160,000.00

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, 9 JULI 2022 (4)

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 8 5 - 4 9 9 - 1 1 6 - 6 - 5 3 2 - 0 0 0

Nama : C V G R I Y A P A V I N G

Tanda Tangan, Nama dan Cap

*) 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.

TRISNO IRAWAN (6)



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/22 (2)

NPWP : 6 1 - 6 6 4 - 2 3 4 - 4 - 6 4 2 - 0 0 0 (3)

Nama : C H O H Y U N C H O

Alamat : J L M A Y J E N D S U N G K O N O G R E S I K

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	130,000,000	0.1%	130,000
JUMLAH				
Terbilang : SERATUS TIGA PULUH RIBU RUPIAH				

SURABAYA, 10 AGUSTUS 2022 (4)

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 0 2 - 7 9 1 - 0 7 0 - 2 - 6 1 1 - 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

DIAN VICTOR (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/22 (2)

NPWP : 6 1 - 6 6 4 - 2 3 4 - 4 - 6 4 2 - 0 0 0 (3)
Nama : C H O H Y U N C H O
Alamat : J L M A Y J E N D S U N G K O N O G R E S I K
Lokasi Tanah dan : J L A H M A D Y A N I N O 9 S U R A B A Y A (4)
atau Bangunan

Jumlah Bruto Nilai Sewa (Rp) (1)	Tarif (%) (2)	PPh yang Dipotong (Rp) (3)
135,000,000	10%	13,500,000
Terbilang : TIGA BELAS JUTA LIMA RATUS RIBU RUPIAH		

SURABAYA, 14 APRIL 2022 (5)

Pemotong Pajak (6)

NPWP : 9 3 - 0 5 2 - 1 8 4 - 4 - 6 4 3 - 0 0 0
Nama : P T G A N E S H P R A T A M A

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan 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

RIAN HANTO (7)

KASUS 3

MATERI PPh OP (1770)



A. Data Mengenai Wajib Pajak

Nama Wajib Pajak : Nawaf Ismail, S.E.

Alamat : Sugihwaras Gang 7

Kelurahan : Kauman

Kecamatan : Pekalongan Timur

Kode Pos : 51127

NIK : 3375022610820006

NPWP : 95.525.880.1-502.000

No. KLU : 96304

Nama istri : Zulfia Fitri, S.E.

NPWP istri : Ikut Suami

Status perkawinan : Tidak Pisa Harta

Tanggungans : Anak kandung :

Rahmat Novan lahir tanggal 19-05-2008

Rizky Indro lahir tanggal 02 07-2012

Rahayu Dwi lahir tanggal 15-04-2019

B. Data Penghasilan Nawaf Ismail dari PT Pelita Abadi Selaku Pemilik Usaha Dagang Tersebut, Lihat Laporan Keuangan (Laporan Keuangan Tidak Diaudit)

Lokasi toko Jl. Sidorogo, Pertapanmaduretno, Taman, Kab. Sidoarjo PT Pelita Abadi bergerak dibidang perdagangan umum.

Pada bulan Juni 2022 terdapat penjualan ke Pemkot Sidoarjo sebesar Rp275.000.000,- sesuai dengan bukti pungut.

C. Berikut Data Terkait Penyesuaian Fiskal

1. Beban entertainment yang ada daftar nominatif & buktinya sebesar Rp14.105.000,-.
2. Perjalanan dinas pada beban penjualan terdapat pengeluaran sebesar Rp5.520.000,- untuk keperluan Nawaf Ismail menghadiri pernikahan adiknya di Bandung.



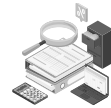
3. Listrik toko sebesar Rp18.890.000,- dan sisanya merupakan listrik rumah Nawaf Ismail.
4. Perjalanan dinas pada beban umum & administrasi terdapat pengeluaran sebesar Rp21.896.000,- untuk rekreasi keluarga Nawaf Ismail ke Australia.
5. Beban sumbangan sebesar Rp6.125.000,- ke panti asuhan anak saleh.
6. Pemeliharaan kendaraan toko sebesar Rp15.250.000,- dan sisanya mobil Nawaf Ismail.

D. Data Penghasilan Lain Nawaf Ismail Selama Tahun 2022

1. Dividen : Rp79.000.000,- dari PT Arafatex (NPWP 84.201.329.4.612.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
2. Bunga : Rp17.500.000,- dari PT Diartha (NPWP 31.225.164.1.612.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
3. Bunga deposito : Rp22.200.000,- dari Bank BRI (NPWP 26.454.781.1.222.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
4. Hadiah undian berupa mobil Avanza senilai Rp151.700.000,- dari Bank BRI (NPWP 81.554.691.6.612.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
5. Menyewakan mobil Toyota Avanza ke PT Indra Joyo (NPWP 02.637.983.4.603.000) sebesar Rp14.150.000,- sesuai dengan bukti potong terlampir.
6. Penjualan saham PT Astra Internasional Tbk (NPWP 67.496.437.4.643.000) senilai Rp127.000.000,- sesuai dengan bukti potong terlampir.
7. Menyewakan rumah ke PT Muara Artha (NPWP 76.982.473.1.657.000) senilai Rp135.000.000,- untuk masa 3 tahun sesuai dengan bukti potong terlampir.
8. Hadiah undian berupa mobil Avanza senilai Rp151.700.000,- dari Bank BRI (NPWP 81.554.691.6.612.000) sesuai dengan bukti potong terlampir.
9. Menyewakan mobil ke PT Indra Joyo (NPWP 02.637.983.4.603.000) sebesar Rp14.150.000,- sesuai dengan bukti potong terlampir.
10. Penjualan saham PT Astra Internasional Tbk (NPWP 67.496.437.4.643.000) senilai Rp127.000.000,- sesuai dengan bukti potong terlampir.
11. Menyewakan rumah ke PT Muara Artha (NPWP 76.982.473.1.657.000) senilai Rp135.000.000,- untuk masa 3 tahun sesuai dengan bukti potong terlampir.

E. Daftar Harta pada Akhir Tahun 2022

1. Rumah tinggal Jl. Sugihwaras Gang 7 Pekalongan tahun perolehan 2011 senilai Rp750.000.000,-.
2. Rumah disewakan Jl. Gunungsari No. 17 Surabaya tahun perolehan 2015 senilai Rp1.440.000.000,- (diperoleh melalui pinjaman KPR Bank Syariah Mandiri Jl. Mojopahit No. 4 Surabaya bulan April 2010 sebesar Rp1.720.000.000,- tenor 10 tahun bagi hasil 7,5% per tahun).
3. Mobil Honda HRV bekas tahun 2018 diperoleh tahun 2022 senilai Rp235.000.000,-.
4. Mobil Daihatsu Xenia tahun 2021 diperoleh pada Februari 2022 senilai Rp245.100.000,- (diperoleh melalui leasing Toyota finance Jl. Raya Ketintang 8 Surabaya sebesar Rp134.000.000,- tenor 2 tahun bunga 6% per tahun).



5. Saham PT Santos Pribadi dengan nilai pari Rp344.000.000,- tahun perolehan 2022 dengan nilai perolehan senilai Rp543.000.000,-.
6. Deposito senilai Rp438.000.000,- di bank BRI penempatan deposito tanggal 14 Desember 2013.

F. Daftar Kewajiban pada Akhir Tahun

1. Bank Syariah Mandiri sebesar Rp934.270.000,-.
2. Toyota Finance Rp88.800.000,-.

G. Tugas Praktikum

Berdasarkan data di atas saudara diminta untuk:

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

H. Lampiran

PT PELITA ABADI LAPORAN LABA-RUGI
PERIODE : 1 JANUARI S.D. 31 DESEMBER 2022

	KOMERSIAL	KOREKSI FISKAL		FISKAL
		POSITIF	NEGATIF	
PENJUALAN KOTOR	8.115.150.000			
DISKON PENJUALAN	(14.770.000)			
RETUR PENJUALAN	(6.650.000)			
PENJUALAN BERSIH	8.093.730.000			
HARGA POKOK PENJUALAN				
PERSEDIAAN AWAL BARANG DAGANGAN	760.455.000			
PEMBELIAN	3.995.128.000			
DISKON PEMBELIAN	(42.127.000)			
RETUR PEMBELIAN	(21.500.000)			
BARANG TERSEDIA DIJUAL	4.691.956.000			
PERSEDIAAN AKHIR BARANG DAGANGAN	467.870.000			
HARGA POKOK PENJUALAN	5.159.826.000			
LABA/RUGI KOTOR	2.933.904.000			
BEBAN USAHA				
BEBAN PENJUALAN				
GAJI BAGIAN PENJUALAN	155.675.000			
KOMISI PENJUALAN	25.877.000			
THR & TUNJANGAN LAIN	16.950.000			



	KOMERSIAL	KOREKSI FISKAL		FISKAL
		POSITIF	NEGATIF	
PROMOSI	15.555.000			
ENTERTAINMENT	14.110.000			
PENYUSUTAN KENDARAAN	83.638.000			
LAIN-LAIN	1.350.000			
TOTAL BEBAN UMUM & ADMINISTRASI	638.883.400			
TOTAL BEBAN USAHA	638.883.400			
TOTAL BEBAN USAHA	910.185.400			
LABA/(RUGI) USAHA	2.023.718.600			
PENDAPATAN/(BEBAN) DI LUAR USAHA				
PENDAPATAN JASA GIRO	440.233			
ADMINISTRASI BANK	(1.170.000)			
TOTAL PENDAPATAN/(BEBAN) DI LUAR USAHA	(729.767)			
LABA/(RUGI) SEBELUM PAJAK	2.022.988.833			

PT PELITA ABADINERACA

PERIODE : 31 DESEMBER 2022

ASSET	RP	LIABILITAS + MODAL	RP
ASSET LANCAR		LIABILITAS JANGKA PENDEK	
KAS & SETARA KAS	691.798.083	UTANG USAHA	33.340.000
PIUTANG USAHA	259.622.000	UTANG PAJAK	15.000.000
PERSEDIAAN	467.870.000	AKRUAL	20.440.530
UANG MUKA PAJAK	250.212.000	LAIN-LAIN	3.300.520
BIAYA DIBAYAR DIMUKA	240.220.000	TOTAL LIABILITAS JANGKA PENDEK	72.081.050
PIUTANG LAIN-LAIN	60.000.000		
TOTAL ASSET LANCAR	1.969.722.083		
ASSET TETAP		MODAL	
ASSET TETAP (AT COST)	912.901.000	MODAL PEMILIK	500.000.000
AKM. PENYUSUTAN	(287.553.200)	LABA PERIODE BERJALAN	2.022.988.833
TOTAL ASSET TETAP	625.347.800	TOTAL MODAL	2.522.988.833
TOTAL ASSET	2.595.069.883	TOTAL LIABILITAS + MODAL	2.595.069.883



**DAFTAR ASET TETAP
PT PELITA ABADI
PERIODE : 31 DESEMBER 2022**

NO	NAMA ASET TETAP	BLN & THN PEROLEHAN	UMUR AT	UNIT	METODE PENYUSUTAN	NILAI PEROLEHAN	AKM. PEN 31 DES 2021	PENYUSUTAN THN INI	AKM. PEN31 DES 2022	NILAI BUKU PER 31 DES 2022
1	INVENTARIS KANTOR									
	KOMPUTER	SEPT2018	5	3	GARIS LURUS	15.200.000	6.900.000	3.040.000	9.940.000	5.260.000
	PRINTER	SEPT2018	5	2	GARIS LURUS	4.350.000	1.250.000	870.000	2.120.000	2.230.000
	FURNITURE (KAYU)	OKT 2018	5	2 SET	GARIS LURUS	6.990.000	3.110.000	1.398.000	4.508.000	2.482.000
	AC	OKT 2018	5	1	GARIS LURUS	3.210.000	2.429.000	642.000	3.071.000	139.000
	TOTAL INVENTARIS KANTOR					29.750.000	13.689.000	5.950.000	19.639.000	10.111.000
2	INVENTARIS TOKO									
	RAK DISPLAY BESI	AGUST 2018	5	15	GARIS LURUS	8.510.000	4.347.200	1.702.000	6.049.200	2.460.800
	KOMPUTER POS	SEPT2018	5	4	GARIS LURUS	13.250.000	7.450.000	2.650.000	10.100.000	3.150.000
	PRINTER	SEPT2018	5	4	GARIS LURUS	4.050.000	1.250.000	810.000	2.060.000	1.990.000
	SCAN BAR-CODE	SEPT2018	5	4	GARIS LURUS	3.990.000	1.115.000	798.000	1.913.000	2.077.000
	FURNITURE (KAYU)	OKT 2018	5	2 SET	GARIS LURUS	4.031.000	1.347.000	806.200	2.153.200	1.877.800
	AC	OKT 2018	5	4	GARIS LURUS	12.940.000	4.987.000	2.588.000	7.575.000	5.365.000
	TOTAL INVENTARIS TOKO					46.771.000	20.496.200	9.354.200	29.850.200	16.920.600
3	KENDARAAN									
	MITSUBISHI L-300 PICK UP	NOV2018	10	1	GARIS LURUS	203.300.000	64.320.000	20.330.000	84.650.000	118.650.000
	TRUK MITSUBISHI120 PS	FEB 2019	10	1	GARIS LURUS	431.210.000	87.777.000	43.121.000	130.898.000	300.312.000
	AVANZATIPE G	MAR2020	10	1	GARIS LURUS	201.870.000	2.329.000	20.187.000	22.516.000	179.354.000
	TOTAL KENDARAAN					836.380.000	154.426.000	83.638.000	238.064.000	598.316.000
	TOTAL					912.901.000	188.611.200	98.942.200	287.553.200	625.347.600



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 : 038/S/PPh/VII/2022 (2)

NPWP : 9 5 - 5 2 5 - 8 8 0 - 1 - 5 0 2 - 0 0 0 (3)
Nama : N A W A F I S M A I L
Alamat : S U G I H W A R A S G A N G 7 P E K A L O N G A N

Jumlah Bruto Dividen (Rp) (1)	Tarif (%) (2)	PPh yang Dipotong (Rp) (3)
79,000,000	10 %	7,900,000
Terbilang : TUJUH JUTA SEMBILAN RATUS RIBU RUPIAH		

SURABAYA, 7 JULI 2022 (4)

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 8 4 - 2 0 1 - 3 2 9 - 4 - 6 1 2 - 0 0 0
Nama : P T A R A F A T E X

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

ZACKY



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 : 09/PP/PPH/XI/22

(2)

NPWP : 9 5 - 5 2 5 - 8 8 0 - 1 - 5 0 2 - 0 0 0 (3)
 Nama : N A W A F I S M A I L
 Alamat : S U G I H W A R A S G A N G 7 P E K A L O N G A N

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 *)			15%	
2.	Bunga **)	17,500,000		15%	2,625,000
3.	Royalti			15%	
4.	Hadiah dan penghargaan			15%	
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)			2%	
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
a.	Jasa Teknik			2%	
b.	Jasa Manajemen			2%	
c.	Jasa Konsultan			2%	
d.	Jasa lain :				
1)	.....			2%	
2)	.....			2%	
3)	.....			2%	
4)	.....			2%	
5)	.....			2%	
6)	.....			2%	
****)					
JUMLAH					2,625,000

Terbilang : DUA JUTA ENAM RATUS DUA PULUH LIMA 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, 11 NOPEMBER 2022 (4)

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 3 1 - 2 2 5 - 1 6 4 - 1 - 6 1 2 - 0 0 0

Nama : P T D I A R T H A

Tanda Tangan, Nama dan Cap

*) 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.

DWIKY (6)

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 : 188/BRI/XII/22 (2)

NPWP : 9 5 - 5 2 5 - 8 8 0 - 1 - 5 0 2 - 0 0 0 (3)

Nama : N A W A F I S M A I L

Alamat : S U G I H W A R A S G A N G 7 P E K A L O N G A N

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	22,200,000	20%	4,440,000	
	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				4,440,000	

Terbilang : EMPAT JUTA EMPAT RATUS EMPAT PULUH RIBU RUPIAH

SURABAYA, 27 DESEMBER 2022 (4)

Pemotong Pajak Bank (5)

NPWP : 2 6 - 4 5 4 - 7 8 1 - 1 - 2 2 2 - 0 0 0

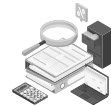
Nama : P T B R I T B K

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

KUSNANTO (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 : 77/BRI/X/22 (2)

NPWP : 9 5 - 5 2 5 - 8 8 0 - 1 - 5 0 2 - 0 0 0 (3)

Nama : N A W A F I S M A I L

Alamat : S U G I H W A R A S G A N G 7 P E K A L O N G A N

No.	Jenis Hadiah Undian	Jumlah Bruto Hadiah Undian (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/Dipungut (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	MOBIL	151,700,000	25%	37,925,000
2			25%	
3			25%	
4			25%	
5			25%	
6			25%	
JUMLAH				37,925,000

Terbilang : TIGA PULUH TUJUH JUTA SEMBILAN RATUS DUA PULUH LIMA RIBU RUPIAH

SURABAYA, 10 OKTOBER 2022 (4)

Pemotong/Pemungut Pajak (5)

NPWP : 8 1 - 5 5 4 - 6 9 1 - 6 - 6 1 2 - 0 0 0

Nama : P T B R I T B K

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

SANTRIO (6)



Lembarke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembarke-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 : 15/JR/PPH/V/22 (2)

NPWP : 9 5 - 5 2 5 - 8 8 0 - 1 - 5 0 2 - 0 0 0 (3)
 Nama : N A W A F I S M A I L
 Alamat : S U G I H W A R A S G A N G 7 P E K A L O N G A N

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 *)			15%	
2.	Bunga **)			15%	
3.	Royalti			15%	
4.	Hadiah dan penghargaan			15%	
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	14,150,000		2%	283,000
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
a.	Jasa Teknik			2%	
b.	Jasa Manajemen			2%	
c.	Jasa Konsultan			2%	
d.	Jasa lain :				
1)	.....			2%	
2)	.....			2%	
3)	.....			2%	
4)	.....			2%	
5)	.....			2%	
6)	.....			2%	
****)					
JUMLAH					283,000

Terbilang : DUA RATUS DELAPAN PULUH TIGA RIBU RUPIAH

Perhatian :

- 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
- Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

SURABAYA, 15 MEI 2022 (4)

Pemotong Pajak (5)

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

Nama : P T I N D R A J O Y O

Tanda Tangan, Nama dan Cap

*) 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.

AGUS (6)



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/VI/22 (2)

NPWP : 9 5 - 5 2 5 - 8 8 0 - 1 - 5 0 2 - 0 0 0 (3)

Nama : N A W A F I S M A I L

Alamat : S U G I H W A R A S G A N G 7 P E K A L O N G A N

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	127,000,000	0.1%	127,000
JUMLAH				
Terbilang : SERATUS DUA PULUH TUJUH RIBU RUPIAH				

SURABAYA, 16 JUNI 2022 (4)

Pemotong Pajak (5)

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

Nama : P T A S T R A I N T E R N A S I O

Perhatian :

1. 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.
2. Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Tanda Tangan, Nama dan Cap

FEBRIAN (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 : 021/F/PPH/III/22 (2)	

NPWP : 9 5 - 5 2 5 - 8 8 0 - 1 - 5 0 2 - 0 0 0 (3)

Nama : N A W A F I S M A I L

Alamat : S U G I H W A R A S G A N G 7 P E K A L O N G A N

Lokasi Tanah dan
atau Bangunan : J L K E B O N S A R I N O . 1 7 S U R A B A Y A (4)

Jumlah Bruto Nilai Sewa (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)
135,000,000	10%	13,500,000

Terbilang : TIGA BELAS JUTA LIMA RATUS RIBU RUPIAH

SURABAYA, 27 MARET 2022 ⁽⁵⁾

Pemotong Pajak ⁽⁶⁾

NPWP : 7 6 - 9 8 2 - 4 7 3 - 1 - 6 5 7 - 0 0 0

Nama : P T M U A R A A R T H A

Tanda Tangan, Nama dan Cap

RATNA ⁽⁷⁾

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan 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.



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



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

BUKTI PEMUNGUTAN PPh PASAL 22
(OLEH BADAN USAHA INDUSTRI/EKSPORTIR TERTENTU)
Nomor :048/PJK/VI/22 (2)

NPWP : 9 5 - 5 2 5 - 8 8 0 - 1 - 5 0 2 - 0 0 0 (3)
Nama : N A W A F I S M A I L
Alamat : S U G I H W A R A S G A N G 7 P E K A L O N G A N

No.	Uraian	Harga (Rp)	Tarif Lebih Tinggi 100% (Tdk ber-NPWP)	Tarif (%)	Pajak yang Dipungut (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
	Jenis Industri :	Penjualan Bruto :			
1.	Semen				
2.	Kertas				
3.	Baja				
4.	Otomotif				
5.	.....			
6.	.....			
	Penjualan Barang yang Tergolong Sangat Mewah	Harga Jual :			
7.	.....			
	Industri/Eksportir :	Pembelian Bruto :			
8.	Sektor				
9.	Sektor				
	Badan Tertentu Lainnya :				
10.	PEMKOT SIDOARJO	275,000,000		1.5%	4,125,000
11.	.....			
	JUMLAH				4,125,000

Terbilang : EMPAT JUTA SERATUS DUA PULUH LIMA RIBU RUPIAH

SIDOARJO, 28 Juni 2022 (4)

Pemungut Pajak (5)

NPWP : 0 4 - 2 1 8 - 7 2 2 - 9 - 6 5 5 - 0 0 0
Nama : P E M K O T S I D O A R J O

Perhatian

- Jumlah PPh Pasal 22 yang dipungut di atas merupakan pembayaran di muka atas PPh yang terutang untuk tahun pajak yang bersangkutan. Simpanlah Bukti Pemungutan ini baik-baik untuk diperhitungkan sebagai kredit pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh.
- Bukti Pemungutan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar

Tanda Tangan, Nama dan Cap

SANTORO (6)

Penerbit ANDI



PERPAJAKAN AKUNTANSI

REKONSILIASI FISKAL

PPh WP BADAN



A. Latar Belakang

Rekonsiliasi fiskal dilakukan oleh Wajib Pajak karena terdapat perbedaan perhitungan, antara laba menurut akuntansi (laba komersial) dengan laba menurut perpajakan (laba fiskal).

B. Penyebab Perbedaan

1. Prinsip Akuntansi

SAK mengakui – Fiskal tidak mengakui.

- a. Prinsip konservatisme: penilaian persediaan akhir berdasarkan metode "terendah" antara harga pokok dan nilai realisasi bersih.
- b. Natura.
- c. Biaya penyusutan pada saat aktiva menghasilkan:
 - 1) SAK mengakui biaya penyusutan pada saat aktiva menghasilkan.
 - 2) Fiskal mengakui biaya penyusutan pada saat aktiva belum menghasilkan.

2. Metode dan Prosedur Akuntansi

a. Metode Penilaian Persediaan

SAK (Akuntansi Komersial) membolehkan memilih:

- 1) Metode FIFO.
- 2) Metode LIFO.
- 3) Metode Rata-Rata (*Average*).

Fiskal membolehkan memilih:

- 1) Metode FIFO.
- 2) Metode Rata-Rata (*Average*).

b. Metode Penyusutan

SAK (Akuntansi Komersial) membolehkan memilih:

- 1) Metode Garis Lurus.
- 2) Metode Saldo Menurun.
- 3) Metode Jam Jasa, dsb.

Fiskal membolehkan memilih:

- 1) Metode Garis Lurus.
- 2) Metode Saldo Menurun.



c. Metode Penghapusan Piutang

SAK: Penghapusan piutang ditentukan berdasarkan metode cadangan.

Fiskal: Penghapusan piutang dilakukan pada saat piutang nyata-nyata tidak dapat ditagih sesuai dengan UU Perpajakan.

3. Pengakuan Penghasilan dan Biaya

Penghasilan tertentu diakui dalam akuntansi komersial tetapi bukan merupakan objek Pajak Penghasilan. Dalam rekonsiliasi fiskal penghasilan tersebut harus dikeluarkan dari total Penghasilan Kena Pajak:

- a. Natura.
- b. Hibah, bantuan, sumbangan, dsb.

4. Penghasilan tertentu diakui dalam akuntansi komersial tetapi pengenaan pajaknya bersifat final.

Dalam rekonsiliasi fiskal penghasilan tsb harus dikeluarkan dari total Penghasilan Kena Pajak:

- a. Penghasilan berupa bunga deposito.
- b. Hadiah undian, dsb.

C. Koreksi Positif dan Koreksi Negatif

Koreksi POSITIF apabila:

1. Pendapatan menurut fiskal lebih besar daripada menurut akuntansi atau suatu penghasilan diakui menurut fiskal, tetapi tidak diakui menurut akuntansi.
2. Biaya/pengeluaran menurut fiskal lebih kecil daripada menurut akuntansi atau suatu biaya/pengeluaran tidak diakui menurut fiskal, tetapi diakui menurut akuntansi.

Koreksi NEGATIF apabila:

1. Pendapatan menurut fiskal lebih kecil daripada menurut akuntansi atau suatu penghasilan tidak diakui menurut fiskal, tetapi diakui menurut akuntansi.
2. Biaya/pengeluaran menurut fiskal lebih besar daripada menurut akuntansi atau suatu biaya/pengeluaran diakui menurut fiskal, tetapi tidak diakui menurut akuntansi.
3. Suatu pendapatan telah dikenakan pajak penghasilan bersifat final.

D. Format Kertas Kerja

Keterangan	Saldo Akuntansi	Koreksi Positif	Koreksi Negatif	Saldo Fiskal

KASUS 4

PAJAK PENGHASILAN BADAN



A. Identitas Wajib Pajak

1. Nama Perusahaan : PT Monita Syrup
2. NPWP : 01.781.372.6.046.000
3. NPPKP : 01.781.372.6.046.000/ 10 Maret 2000
4. Alamat : Kawasan SIER Jl. Rungkut Industri I/37
5. RT : 005
6. RW : 001
7. Kelurahan : Kali Rungkut
8. Kecamatan : Rungkut
9. Kota : Surabaya
10. Kode Pos : 60293
11. Telepon/Fax : 031-8411253
12. Faksimile : 031-8411254
13. E-mail : sweetmonitasyrup@gmail.com
14. Jenis Usaha : Industri sirup
15. Kode KLU : 10723
16. Tahun buku : Januari 2022 s.d. Desember 2022
17. Opini Audit : Wajar dengan pengecualian
18. Kantor Akuntan Publik : KAP Darmanto dan Rekan
19. NPWP : 01.781.372.6.046.005
20. Konsultan Pajak : KKP Diah Hayu dan Rekan
21. NPWP : 03.264.976.6.013.000
22. Pimpinan/Direktur : Fajar Rashid, S.T., M.M.
23. NPWP : 14.091.876.4.606.000
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	PT Teratai Jl. Pucang Jajar 51 Surabaya	74.976.332.2.029.000	1.200.000.000
2	PT Suwegar Jl. Manyar 76 Surabaya	53.552.132.2.606.000	1.000.000.000
3	Ayu Mahardhini Perum Galaxy Bumi Permai II/17 Surabaya	01.302.384.1.092.000	1.000.000.000
4	Pitaloka Central Park Regency E/30 Surabaya	01.711.062.8.092.000	500.000.000



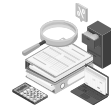
C. Susunan Pengurus dan Komisaris

No	Nama dan Alamat	NPWP	Jabatan
1	Inul Daratista Jl. Wiguna Selatan II/7 Surabaya	73.805.692.8.609.000	Komisaris
2	Fajar Rashid Apartemen Puncak Kertajaya Surabaya	01.001.620.2.093.000	Direktur
3	Happy Asmara Jl. Kertajaya Indah D/9 Surabaya	03.071.204.6.606.000	Komisaris

D. Laporan Laba Rugi

Laporan Laba Rugi
PT Monita Syrup
Per Desember 2022

POS PERKIRAAN	LABA RUGI KOMERSIAL	
PENJUALAN	4.400.000.000	
Retur	(300.000.000)	
Potongan penjualan	(100.000.000)	
Penjualan bersih		4.000.000.000
HARGA POKOK PENJUALAN		
Persediaan awal	600.000.000	
Pembelian	200.000.000	
Barang tersedia dijual	800.000.000	
Persediaan akhir	(300.000.000)	
Harga Pokok Penjualan		(500.000.000)
Laba Bruto		3.500.000.000
BEBAN PENJUALAN		
Gaji bagian penjualan	50.000.000	
Komisi penjualan	12.700.000	
Tunjangan Hari Raya dan Tunjangan Lainnya	15.000.000	
Promosi	14.300.000	
Entertainment	9.200.000	
Perjalanan dinas	18.900.000	
Lain-lain	2.100.000	
Jumlah Beban Penjualan		122.200.000
BEBAN UMUM & ADMINISTRASI		
Gaji bagian administrasi	75.000.000	
Listrik	13.000.000	
Air	12.800.000	
Telepon	18.750.000	



POS PERKIRAAN	LABA RUGI KOMERSIAL	
Internet	10.000.000	
Transport	5.000.000	
Perjalanan	12.200.000	
Alat tulis kantor	7.000.000	
Sumbangan	14.500.000	
Retribusi	5.000.000	
Pajak Bumi dan Bangunan	20.000.000	
Rumah tangga	8.150.000	
Sewa bangunan	25.000.000	
Pemeliharaan inventaris kantor	3.000.000	
Pemeliharaan bangunan	12.000.000	
Pemeliharaan kendaraan	20.000.000	
Penyusutan bangunan	5.000.000	
Penyusutan kendaraan	4.500.000	
Lain-lain	11.700.000	
Jumlah Beban Umum & Administrasi		282.600.000
Jumlah Beban Usaha		404.800.000
Laba/Rugi Usaha		3.095.200.000
PENDAPATAN & BEBAN DI LUAR USAHA		
Pendapatan jasa giro	11.200.600	
Pendapatan dividen dari PT Menul	94.890.000	
Pajak bersifat final	(2.230.700)	
Administrasi bank	(3.231.000)	
Jumlah Pendapatan & Beban Di luar Usaha		100.628.900
Laba/Rugi Sebelum Pajak		
		2.994.571.100

E. Informasi

1. Terdapat pembelian barang dagangan senilai Rp2.500.000 yang tidak ada bukti atau faktur pembeliannya.
2. Dalam beban gaji karyawan bagian penjualan, terdapat pemberian fasilitas dan kenikmatan berupa:
 - a. Pemberian beras kepada tiap karyawan sebanyak 20 kg senilai @ Rp150.000.
 - b. Pengobatan karyawan yang dibayarkan pada rumah sakit senilai Rp20.000.000.
3. Beban promosi pada beban penjualan senilai Rp4.000.000 merupakan pengeluaran untuk kepentingan Pitaloka selaku pemegang saham.
4. Beban entertainment pada beban penjualan, yang ada bukti eksternalnya hanya senilai Rp5.000.000.
5. Beban perjalanan dinas pada beban penjualan sebesar 20% merupakan beban perjalanan dinas Ratna Tjan Tieck istri dari Direktur.



6. Beban lain-lain pada beban penjualan senilai Rp1.500.000 merupakan biaya premi asuransi pendidikan anak Direktur.
7. Beban listrik pada beban administrasi & umum, sebesar 15% merupakan beban listrik rumah pribadi Direktur.
8. Beban air pada beban umum & administrasi, pembayaran kepada PDAM Surya Sembada Surabaya senilai Rp300.000 merupakan biaya pemakaian air rumah ibu Direktur.
9. Beban telepon pada beban umum & administrasi, separuh dari biaya yang telah dilaporkan dalam laporan laba rugi adalah biaya pemakaian pulsa keluarga Direktur.
10. Beban internet pada beban umum administrasi yang diakui perusahaan karena ada bukti pendukungnya senilai Rp8.000.000.
11. Beban alat tulis kantor senilai Rp2.000.000 bukti eksternalnya hilang.
12. Beban sumbangan meliputi:
 - c. Sumbangan perayaan kemerdekaan Republik Indonesia di lingkungan RT/RW perusahaan sebesar Rp1.000.000.
 - d. Sumbangan bencana alam meletusnya gunung Semeru senilai Rp10.000.000. Bencana alam meletusnya gunung Semeru ditetapkan oleh Pemerintah sebagai bencana alam nasional.
 - e. Sisanya merupakan sumbangan karangan bunga untuk wisuda anak Direktur.
13. Beban retribusi pada beban umum & administrasi 80% merupakan pembayaran retribusi sampah perusahaan, sisanya merupakan pembayaran untuk rumah Direktur.
14. Beban rumah tangga pada beban umum & administrasi, bukti tertulisnya hanya senilai Rp5.150.000.
15. Beban sewa bangunan pada beban umum & administrasi 75% merupakan sewa toko untuk kegiatan perusahaan, sisanya adalah sewa rumah untuk anak Direktur.

F. Tugas Praktikum

1. Menyusun rekonsiliasi fiskal PT Monita Syrup.
2. Mengisi SPT atau e-SPT wajib pajak badan dengan benar.
3. Seluruh dokumen perusahaan ditandatangani oleh Fajar Rashid, S.E., M.M. selaku Pimpinan/Direktur perusahaan.

PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)



A. Dasar Hukum

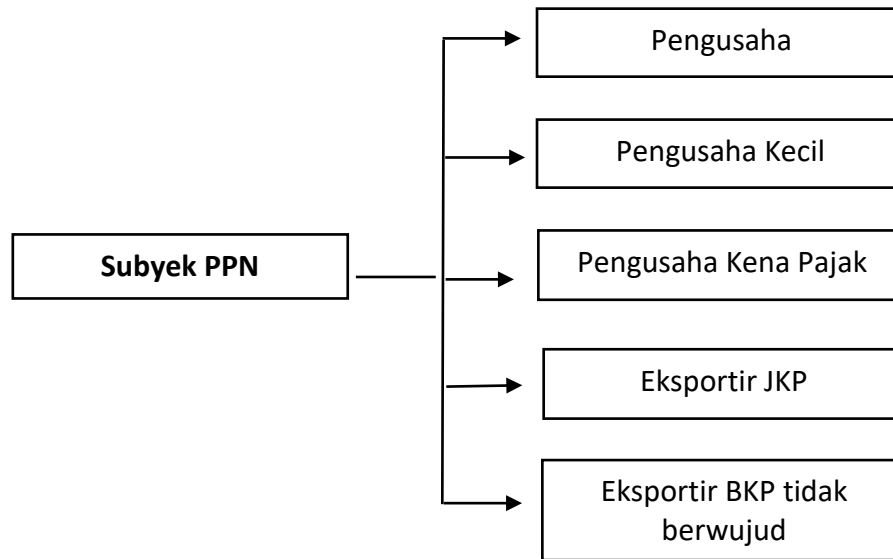
1. Pajak Penjualan 1951.
 - a. Undang-undang ini masih berpedoman pada tata cara perpajakan zaman Belanda.
 - b. Sudah tidak sesuai dengan karakteristik bangsa Indonesia yang merdeka sejak 17 Agustus 1945.
2. UU No. 8 Tahun 1983, jo
 - a. Merupakan undang-undang yang diterbitkan bersamaan dengan program Reformasi Perpajakan Nasional pada tahun 1983.
 - b. Undang-undang ini dinamakan Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai (UU PPN) 1984.
 - c. Berlaku efektif sejak 1 April 1985.
3. UU No. 11 Tahun 1994, jo
 - a. Undang-undang ini dinamakan Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa (PPN) serta Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM).
 - b. Berlaku efektif sejak 1 Januari 1995.
4. UU No. 42 Tahun 2009
Berlaku efektif sejak 1 April 2010.

B. Definisi PPN

PPN adalah pajak tidak langsung yang dikonsumsi oleh Wajib Pajak karena perolehan Barang Kena Pajak (BKP) dan atau Jasa Kena Pajak (JKP). PPN dikenakan terhadap suatu barang dan/ atau jasa karena adanya nilai tambah (*value added*).



C. Subjek PPN

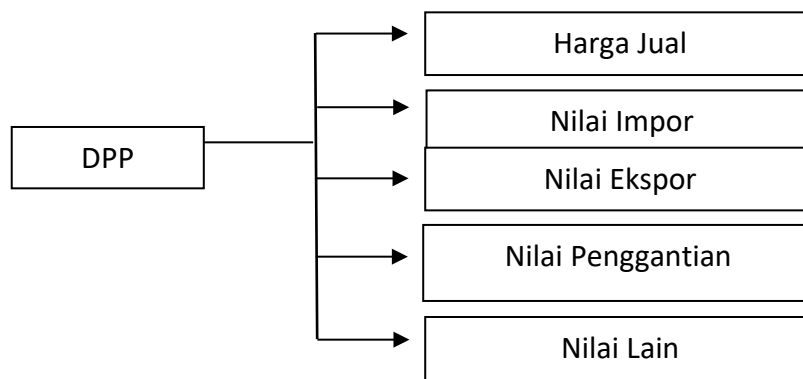


D. Objek PPN

Objek PPN adalah

1. Penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) dan Jasa Kena Pajak (JKP) di dalam daerah pabean yang dilakukan oleh seorang Pengusaha Kena Pajak (PKP).
2. Impor barang kena pajak.
3. Pemanfaatan barang kena pajak tidak berwujud dari luar daerah pabean ke dalam daerah pabean Indonesia.
4. Ekspor barang kena pajak berwujud maupun tidak berwujud dan jasa kena pajak oleh pengusaha kena pajak.

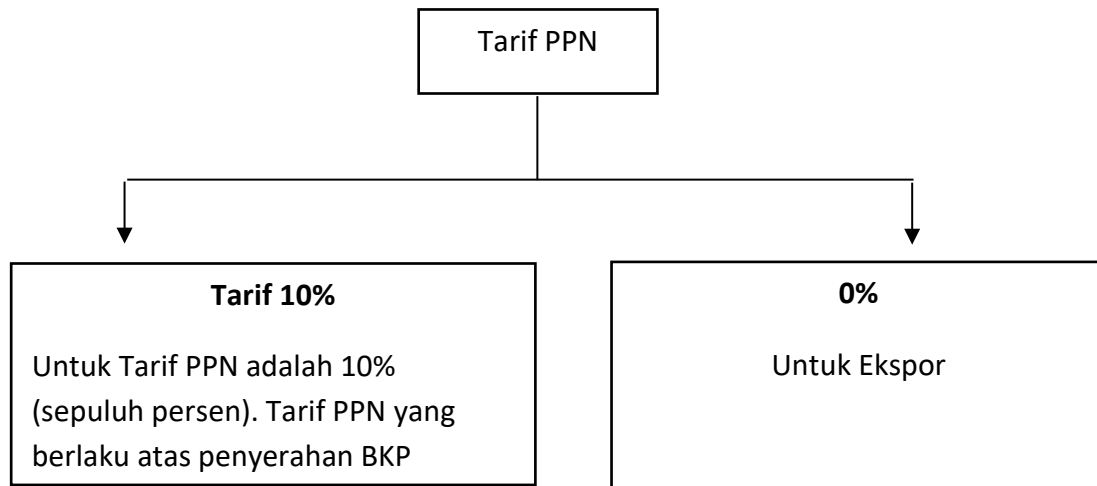
E. Dasar Pengenaan Pajak PPN





F. Tarif dan Cara Menghitung

Tarif PPN adalah



Cara Menghitung PPN = $DPP \times \text{Tarif}$

G. Faktor Pajak dan Nota Retur

1. Definisi FP

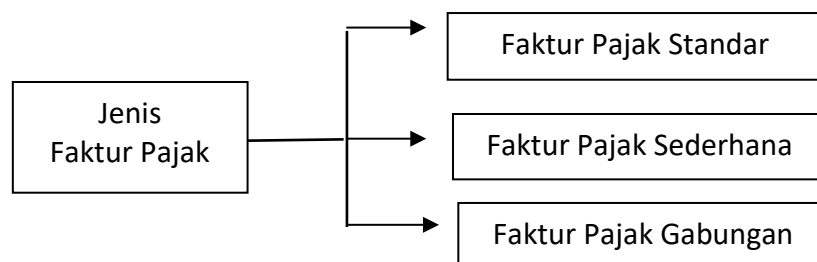
Faktur Pajak adalah bukti pungutan PPN yang dibuat oleh PKP karena melakukan penyerahan BKP/JKP atau dibuat oleh Dirjen Bea dan Cukai karena impor BKP.

2. Fungsi FP

Faktur Pajak mempunyai fungsi sebagai berikut:

- c. Sebagai bukti pungutan PPN.
- d. Sebagai bukti pembayaran PPN.
- e. Sebagai sarana pengawasan administrasi terhadap kewajiban perpajakan.

3. Jenis Faktur Pajak



Faktur Pajak Standar

Faktur Pajak Standar digunakan untuk mencatat penyerahan BKP/JKP sesama Pengusaha Kena Pajak (PKP).

KASUS 5

PERDAGANGAN PERALATAN MEMBUAT ROTI & KUE



A. Identitas Wajib Pajak

Nama Wajib Pajak	: PT INABAKE
NPWP/NPPKP	: 01.781.372.6.046.000
Tanggal Pengukuhan	: 3 Januari 2005
Alamat	: Jl. Kenjeran 29
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60121
Telepon	: 031-37461005
E-mail	: inabake@gmail.com
Jenis Usaha	: Perdagangan Peralatan Membuat Roti & Kue
KLU (Kelompok Lapangan Usaha)	: 46499
Nama Pimpinan	: Diah Inasarie, S.E.
NPWP	: 66.316.828.4.615.000

Selama Bulan April 2023 transaksi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah sebagai berikut:

B. Pembelian/Perolehan Barang Kena Pajak (BKP) atau Jasa Kena Pajak (JKP)

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit oven 45 liter Signora La Dore @ Rp2.580.000

Lawan Transaksi

Nama	: PT Yamasita
NPWP/NPPKP	: 01.337.994.6.092.000
Alamat	: Jl. Bratang Gede 100
RT/RW	: 002/005.
Kel/Kec	: Ngagel Rejo/Wonokromo



Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-503498
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000200

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Membeli 3 unit stand mixer 7 liter @ Rp7.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Toko 8
NPWP/NPPKP : 01.336.238.9.054.000
Alamat : Jl. Raya Darmo 9
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Darmo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60241
Nomor Telepon : 08117157317
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00006789

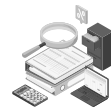
Tanggal 3

Jenis Transaksi

Diterima pesanan 4 unit conveyor dough sheeter @ Rp2.500.000

Lawan Transaksi

Nama : PT Surya Abadi
NPWP/NPPKP : 02.993.764.6.615.000
Alamat : Jl. Siwalankerto 21A
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Siwalankerto/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60236
Nomor Telepon : 031-8439040
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000300

**Tanggal 5**

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik pabrik Rp800.000,-

Lawan Transaksi

Nama : PT PLN
NPWP/NPPKP : 02.454.628.5-600.000
Alamat : Jl. Ngagel Timur 29
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
Nomor Telepon : 031-5040000
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000122

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Dibayar tagihan langganan telepon kantor sebesar Rp1.000.000

Lawan Transaksi

Nama : PT TELKOM
NPWP/NPPKP : 01.497.227.7.606.000
Alamat : Jl. Ketintang 5
RT/RW : 002/007
Kel/Kec : Ketintang/Gayungan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60235
Nomor Telepon : 031-8040000
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000005

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik gudang Rp500.000,-

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
Nomor Telepon : 031-5045000
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00002150

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Dikeluarkan dari Pelabuhan Tanjung Perak 2 unit Gas Deck Oven 1 loyang @ Rp9.200.000

Lawan Transaksi

Nama : Yong Ma, Ltd
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Seoul 011
RT/RW : -
Kel/Kec : -
Kota/Provinsi : -
Kode Pos : -
Nomor Telepon : 82-459011
Nomor PIB : 101/PIB/IV/23, tanggal 11 April 2023

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Mengimpor 3 unit All Purpose Mixer 10 liter @ Rp7.400.000

Lawan Transaksi

Nama : Elepahant Ltd
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Pattaya
RT/RW : -
Kel/Kec : -



Kota/Provinsi : -
Kode Pos : -
Nomor Telepon : 66- 37661
Nomor PIB : 130PIB/3/23, tanggal 15 April 2023

Tanggal 16

Jenis Transaksi

Membeli 10 unit Kitchen Timer Star @ Rp116.000

Lawan Transaksi

Nama : UD. Lancar
NPWP/NPPKP : 02.672.927.7.054.000
Alamat : Jl. Pucang Jajar 51
RT/RW : 003/002
Kel/Kec : Gubeng/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
Nomor Telepon : 031-5947675
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000150

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit Cooking Mixer 150 liter Round @ Rp55.000.000

Lawan Transaksi

Nama : PT Indo Bake
NPWP/NPPKP : 02.000.274.7.532.000
Alamat : Jl. Karang Menjangan 2
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Karang Menjangan/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
Nomor Telepon : 031-59538346
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000890

**Tanggal 20**

Jenis Transaksi

Membeli 4 unit Proofer 16 loyang Expand

Lawan Transaksi

Nama : CV Gatary
NPWP/NPPKP : 02.079.744.5.007.000
Alamat : Jl. Raya Ngagel
RT/RW : 005/001
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
Nomor Telepon : 031-5022044
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000672

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Membayar biaya perawatan AC kantor sebesar Rp200.00,-

Lawan Transaksi

Nama : PT Ace Alam
NPWP/NPPKP : 07.865.996.8.619.000
Alamat : Rungkut Lor RL II/6
RT/RW : 003/001
Kel/Kec : Rungkut/Gunung Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60294
Nomor Telepon : 031-8702789
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000019

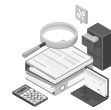
Tanggal 22

Jenis Transaksi

Membeli 20 unit Gas Fryer Auto 17 liter @ Rp6.800.000

Lawan Transaksi

Nama : PT Monas Bakery



NPWP/NPPKP : 01.482.532.7.606.000
Alamat : Jl. Jagalan 28
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Jagalan/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60274
Nomor Telepon : 031-6509192
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000560

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Membeli 5 unit Bread Slicer 2615 @ Rp9.200.000

Lawan Transaksi

Nama : PT Jatayu
NPWP/NPPKP : 01.722.644.0.609.000
Alamat : Jl. Tegalsari 99
RT/RW : 003/003
Kel/Kec : Tegalsari/Tegalsari
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60262
Nomor Telepon : 0817317100
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000060

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Membeli 10 unit Mini Bake Waffle @ Rp1.500.000

Lawan Transaksi

Nama : CV Avatar
NPWP/NPPKP : 01.721.123.6.054.000
Alamat : Jl. Tambaksari 10
RT/RW : 006/002
Kel/Kec : Tambaksari/Tambaksari
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur



Kode Pos : 60136
Nomor Telepon : 031-5032003
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000170

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Membeli 10 unit Bain Marie 4 Bin @ Rp3.400.000

Lawan Transaksi

Nama : Café Glass
NPWP/NPPKP : 01.691.981.3.441.000
Alamat : Jl. Medokan Semampir 5
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Medokan Semampir/Sukolilo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60119
Nomor Telepon : 031-5924796
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000100

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Membeli 20 unit Whisks Stainless Steel @ Rp70.000

Lawan Transaksi

Nama : CV Avia Star Culinary
NPWP/NPPKP : 03.264.976.6.013.000
Alamat : Jl. Penjaringan Sari A/10
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Penjaringan Sari/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60297
Nomor Telepon : 031-8702789
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000440

**Tanggal 27**

Jenis Transaksi

Membeli 25 unit Oven Thermometer @ Rp63.000

Lawan Transaksi

Nama : UD. Pangan Lestari
NPWP/NPPKP : 01.599.781.0.631.000
Alamat : Jl. Ngagel Rejo Kidul 75
RT/RW : 006/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5042251
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000040

Tanggal 28

Jenis Transaksi

Membeli 40 unit Square Loaf Pan Non Stick @ Rp97.000

Lawan Transaksi

Nama : Toko Alisah
NPWP/NPPKP : 71.426.444.7.022.000
Alamat : Jl. Kapasari 81
RT/RW : 001/004
Kel/Kec : Kapasari/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60273
Nomor Telepon : 082257176332
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000110

C. Penjualan/Penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) atau Jasa Kena Pajak (JKP)**Tanggal 3**

Jenis Transaksi

Diserahkan 2 unit Gas Deck Oven senilai Rp70.000.000

Lawan Transaksi



Nama : Shine Cake & Pastry
NPWP/NPPKP : 02.505.040.2.022.000
Alamat : Jl. Gubeng 81
RT/RW : 007/001
Kel/Kec : Airlangga/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60286
Nomor Telepon : 031-5049990

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Menjual 2 unit Proofer 16 loyang XPAND @ Rp8.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Kue Rin
NPWP/NPPKP : 01.061.227.3.051.000
Alamat : Jl. Pucang Anom 37
RT/RW : 006/004
Kel/Kec : Gubeng/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60241
Nomor Telepon : 031-5947850

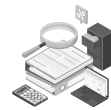
Tanggal 6

Jenis Transaksi

Menerima pembayaran atas penyerahan 3 unit gilingan daging listrik @ Rp4.600.00

Lawan Transaksi

Nama : UD Bakso Berkah
NPWP/NPPKP : 14.091.876.4.606.000
Alamat : Jl. Ngagel Kebonsari I/6
RT/RW : 009/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5041070

**Tanggal 7**

Jenis Transaksi

Ekspor 100 unit Wool Pastry Brush senilai Rp5.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Abang Haji Ltd
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Serawak Malaysia
RT/RW : -
Kel/Kec : -
Nomor Telepon : 60-989877
Nomor PEB : 41/PEB/IV/23, tanggal 8 April 2023

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Menyerahkan 1 unit Bread Showcase 2 meter senilai Rp27.000.000

Nama : Holland Bakery
NPWP/NPPKP : 01.524.830.5.441.000
Alamat : Jl. Penjaringan Sari 88
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Pandugo/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60297
Nomor Telepon : 031-8409090

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit sebanyak 20 unit Rubber Spatula @ Rp53.000

Lawan Transaksi

Nama : Ace Hardware Delta Plaza
NPWP/NPPKP : 81.975.338.4.063.000
Alamat : Jl. Pemuda 100
RT/RW : 003/003
Kel/Kec : Ketabang/Genteng



Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60272
Nomor Telepon : 031-5479310

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Menyerahkan 20 unit Foil Paper @ Rp43.000

Lawan Transaksi

Nama : Bilka Swalayan
NPWP/NPPKP : 81.777.846.7.012.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya Selatan 103
RT/RW : 008/001
Kel/Kec : Pucang Sewu/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60283
Nomor Telepon : 031-5029889

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Menerima pelunasan atas penyerahan 5 unit Mixing Bowl diameter 20 cm @ Rp259.000

Lawan Transaksi

Nama : Sams Donit & Bakery
NPWP/NPPKP : 80.683.414.9.606.000
Alamat : Jl. Ngagel Rejo Utara 3
RT/RW : 001/002
Kel/Kec : Ngagael Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-50450012

**Tanggal 12**

Jenis Transaksi

Menyerahkan 1 unit Gas Steamer 1 pintu senilai Rp16.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Jasmine Kukis
NPWP/NPPKP : 04.148.028.6.615.000
Alamat : Puri Mas AA/9
RT/RW : 003/001
Kel/Kec : Rungkut/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60293
Nomor Telepon : 031-8704790

Tanggal 13

Jenis Transaksi

Menjual 2 unit Toast Crust Peeler @ Rp30.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Cake Bos
NPWP/NPPKP : 02.341.555.7.038.000
Alamat : Jl. Kalijudan 17
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Kalijudan/Mulyorejo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60115
Nomor Telepon : 031-5735678

Tanggal 16

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit 10 unit Heat Resistant Glove @ Rp153.000

Lawan Transaksi

Nama : Hotel Nirwana
NPWP/NPPKP : 03.275.519.1.601.001
Alamat : Jl. Manyar 76



RT/RW : 005/001
Kel/Kec : Manyar/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60285
Nomor Telepon : 031-5945662

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Menyerahkan dan menerima pembayaran 2 unit Stand Mixer With Bowl 2,5 liter Signora @ Rp1.580.000

Lawan Transaksi

Nama : Resto Handayani
NPWP/NPPKP : 02.355.497.5.035.000
Alamat : Ngagel Kebonsari 12
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5047865

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Menyerahkan 1 unit Manual Dough Divider 36 pcs senilai Rp17.500.000

Lawan Transaksi

Nama : Shangrila Hotel
NPWP/NPPKP : 03.275.519.1.619.001
Alamat : Jl. Menur Pumpungan 30
RT/RW : 009/001
Kel/Kec : Menur Pumpungan/Sukolilo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60118
Nomor Telepon : 031-5947505

**Tanggal 20**

Jenis Transaksi

Menyerahkan 2 unit Twin Ball Mixer 40 liter @ Rp69.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Perusahaan Roti Luwes

NPWP/NPPKP : 03.275.519.1.526.001

Alamat : Jl. Manyar 76

RT/RW : 002/002

Kel/Kec : Manyar/Sukolilo

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60118

Nomor Telepon : 031-5959080

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Menyerahkan 5 unit Rubber Spatula ukuran Medium @ Rp50.000

Lawan Transaksi

Nama : Ibu Oni Konitah

NPWP/NPPKP : -

Alamat : Jl. Jagalan I/28

RT/RW : 003/005

Kel/Kec : Peneleh/Genteng

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60275

Nomor Telepon : 031-39807151

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Menyerahkan 2 unit Oven 75 liter Signora Galaxy @ Rp4.080.000

Lawan Transaksi

Nama : Spika Spiku

NPWP/NPPKP : 55.552.132.2.606.000

Alamat : Jl. Nginden 67



RT/RW : 008/001
Kel/Kec : Nginden/Sukolilo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60118
Nomor Telepon : 031-5947766

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Menyerahkan 1 unit Dough Moulder senilai Rp40.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Raisa Bakery
NPWP/NPPKP : 43.697.049.5.022.000
Alamat : Jl. Ngagel Dadi 18
RT/RW : 001/005
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5046789

D. Tugas Praktikum

1. Hitung PPN yang harus disetor untuk Masa Pajak April 2023.
2. Buat 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 April 2023. Isilah SPT PPN dengan benar dan lengkap.
4. Nomor seri faktur pajak yang terakhir adalah 010-000-23-00005000.
5. Jumlah kurang bayar akan dilunasi tanggal 10 Mei 2023.
6. SPT Masa dibuat tanggal 25 April 2023.
7. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan.

KASUS 6

INDUSTRI SEPATU KULIT



A. Identitas Wajib Pajak

Nama Wajib Pajak	: PT NUKE SHOES
NPWP/NPPKP	: 74.976.332.2.029.000
Tanggal Pengukuhan	: 19 Maret 1999
Alamat	: Jl. Ngagel Rejo Utara 3
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60245
Telepon	: 031-5072345
E-mail	: nukeshoes@gmail.com
Jenis Usaha	: Industri Sepatu Kulit
KLU (Kelompok Lapangan Usaha)	: 15129
Nama Pimpinan	: Arman Rasyid, S.T., M.M.
NPWP	: 53.552.132.2.606.000

Selama Bulan Mei 2023 transaksi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah sebagai berikut:

B. Pembelian/Perolehan Barang Kena Pajak (BKP) atau Jasa Kena Pajak (JKP)

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Membeli 10 lembar kulit sapi @ Rp800.000

Lawan Transaksi

Nama	: UD. Hasil Alam
NPWP/NPPKP	: 02.460.408.4.063.000
Alamat	: Jl. Tanggulangin 10
RT/RW	: 005/002
Kel/Kec	: Darmo/Wonokromo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60241
Nomor Telepon	: 031-5078778
Nomor Faktur Pajak	: 010-000-23-00000300



Tanggal 2

Jenis Transaksi

Membeli 2 kaleng lem putih @ Rp200.000

Lawan Transaksi

Nama	: UD Kasiyun
NPWP/NPPKP	: 01.302.384.1.092.000
Alamat	: Jl. Ngagel Rejo Utara 117
RT/RW	: 001/002
Kel/Kec	: Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60245
Nomor Telepon	: 031-5042251
Nomor Faktur Pajak	: 010-000-23-00000900

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Membeli 4 bungkus paku khusus untuk sepatu @ Rp125.000

Lawan Transaksi

Nama	: Toko Sepatu
NPWP/NPPKP	: 01.302.384.1.092.000
Alamat	: Jl. Jajar Tunggal A/45
RT/RW	: 003/002
Kel/Kec	: Jajar Tunggal/Wiyung
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60229
Nomor Telepon	: 031-8951234
Nomor Faktur Pajak	: 010-000-23-00000400

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Membeli 2 boks pisau potong (alat untuk memotong kulit) @ Rp100.000

Lawan Transaksi

Nama	: UD. Nur Hikmah
NPWP/NPPKP	: 73.805.692.8.609.000
Alamat	: Jl. Keputran 2



RT/RW : 009/002
Kel/Kec : Jajar Keputran/Tegalssri
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60265
Nomor Telepon : 031-5067667
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000500

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik pabrik Rp1.000.000,-

Lawan Transaksi

Nama : PT PLN
NPWP/NPPKP : 02.454.628.5-600.000
Alamat : Jl. Ngagel Timur 29
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
Nomor Telepon : 031-5040000
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000122

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Dibayar tagihan langganan telepon kantor sebesar Rp500.000

Lawan Transaksi

Nama : PT TELKOM
NPWP/NPPKP : 01.497.227.7.606.000
Alamat : Jl. Ketintang 5
RT/RW : 002/007
Kel/Kec : Ketintang/Gayungan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60235
Nomor Telepon : 031-8040000
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000005

**Tanggal 7**

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik gudang Rp500.000,-

Lawan Transaksi

Nama	: PT PLN
NPWP/NPPKP	: 01.497.227.7.606.000
Alamat	: Jl. Ngagel Timur
RT/RW	: 002/001
Kel/Kec	: Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60246
Nomor Telepon	: 031-5045000
Nomor Faktur Pajak	: 010-000-23-00002150

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Diterima 10 unit cetakan sepatu pria berbahan fiber @ Rp75.000

Lawan Transaksi

Nama	: CV Asih
NPWP/NPPKP	: 42.970.650.0.606.000
Alamat	: Jl. Margorejo 100
RT/RW	: 001/002
Kel/Kec	: Margorejo/Wonocolo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60238
Nomor Telepon	: 031-8408776
Nomor Faktur Pajak	: 010-000-23-00000150

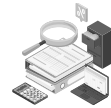
Tanggal 10

Jenis Transaksi

Membeli kertas marga (kertas untuk membuat pola) 5 lembar senilai Rp200.000

Lawan Transaksi

Nama	: Toko Laris
NPWP/NPPKP	: 72.446.198.3.805.000
Alamat	: Jl. Kertajaya 45
RT/RW	: 001/004



Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60282
Nomor Telepon : 031-5968980
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000050

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Membeli 20 lembar amplas dengan ukuran 220 Cw waterproof @ Rp18.000

Lawan Transaksi

Nama : UD. Rejeki
NPWP/NPPKP : 01.001.620.2.093.000
Alamat : Jl. Pucang Sewu 8
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Pucang Sewu/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60283
Nomor Telepon : 031-5967557
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000650

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Membeli 1 unit Mikrometer (untuk mengetahui ketebalan kulit maupun bahan lain)
Rp200.000

Lawan Transaksi

Nama : CV Meteran
NPWP/NPPKP : 01.711.062.8.092.000
Alamat : Jl. Kedung Cowek 75
RT/RW : 003/001
Kel/Kec : Kedung Cowek/Bulak
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60125
Nomor Telepon : 031-39794579
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000090

**Tanggal 15**

Jenis Transaksi

Membeli 5 unit kaki tiga (besi cetak berbentuk kaki tiga berfungsi sebagai alas pada proses penyelesaian akhir sepatu) @ Rp125.000

Lawan Transaksi

Nama : UD Anugerah
NPWP/NPPKP : 01.308.467.8.038.000
Alamat : Jl. Ngagel Rejo Kidul 8
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5056543
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000600

Tanggal 16

Jenis Transaksi

Membayar biaya reparasi mesin pres sepatu senilai Rp300.000

Lawan Transaksi

Nama : CV Perbaikan
NPWP/NPPKP : 01.232.673.2.631.000
Alamat : Jl. Wiguna Selatan 10
RT/RW : 003/001
Kel/Kec : Gunung Anyar Tambak/Gunung Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60294
Nomor Telepon : 031-8704567
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000120

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit mesin seset @ Rp3.000.000

Lawan Transaksi

Nama : PT Yong Indonesia
NPWP/NPPKP : 03.071.204.6.606.000



Alamat : Jl. Peneleh 87
RT/RW : 006/004
Kel/Kec : Jagalan/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60274
Nomor Telepon : 031-6707071
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000760

Tanggal 18

Jenis Transaksi
Membeli 15 meter kain vinil @ Rp50.000
Lawan Transaksi
Nama : Toko Morsen
NPWP/NPPKP : 80.771.775.6.006.000
Alamat : Jl. Menanggal 6
RT/RW : 008/003
Kel/Kec : Menanggal/Gayungan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60234
Nomor Telepon : 031-8906789
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000600

Tanggal 19

Jenis Transaksi
Membeli 30 pasang sole inject @ Rp40.000
Lawan Transaksi
Nama : UD Terang
NPWP/NPPKP : 80.324.697.4.034.000
Alamat : Jl. Gunung Sari 78
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Gunung Sari/Dukuh Pakis
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60224
Nomor Telepon : 031-8966080
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000700

**Tanggal 20**

Jenis Transaksi

Membeli 5 unit Tamsin (baja lenting yang dibentuk sebagai tulang pada sepatu yang mempunyai hak tinggi) @ Rp80.000

Lawan Transaksi

Nama : Toko Indah
NPWP/NPPKP : 01.765.904.6.043.000
Alamat : Jl. Medokan Semampir 5
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Medokan Semampir/Sukolilo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60119
Nomor Telepon : 031-8707070
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000300

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Membeli 20 liter Herin (cairan pelarut berfungsi untuk melembekkan kain keras pada proses pengovenan sepatu) @ Rp60.000

Lawan Transaksi

Nama : UD Barokah
NPWP/NPPKP : 42.278.475.1.022.000
Alamat : Jl. Bubutan 15
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Bubutan/Bubutan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60174
Nomor Telepon : 031-3969095
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000400

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Membeli 25 lembar Leather board (kertas tebal). Kertas tebal berfungsi sebagai alas pada bagian in sole sepatu) @ Rp30.000

Lawan Transaksi

Nama : CV Joyo Bekti
NPWP/NPPKP : 53.534.910.4.022.000



Alamat : Jl. Ngagel Rejo II/7
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5049075
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000400

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit solder (digunakan untuk merapikan benang pada saat penyelesaian akhir produk) @ Rp125.000

Lawan Transaksi

Nama : Toko Spec
NPWP/NPPKP : 43.697.049.5.022.000
Alamat : Jl. Kapasari 81
RT/RW : 001/004
Kel/Kec : Kapasari/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60273
Nomor Telepon : 082257176332
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000190

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Membeli 4 unit Zwittang baja (berguna untuk proses pengovenan sepatu) @ Rp90.000

Lawan Transaksi

Nama : UD Santoso Jaya
NPWP/NPPKP : 55.552.132.2.606.000
Alamat : Jl. Kapasan 49
RT/RW : 002/008
Kel/Kec : Kapasari/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60273
Nomor Telepon : 031-3906666
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000110

**Tanggal 26**

Jenis Transaksi

Membeli 5 unit pigura untuk memasang foto pimpinan perusahaan @ Rp40.000

Lawan Transaksi

Nama : Capture Photo
NPWP/NPPKP : 02.087.717.1.431.000
Alamat : Jl. Barata Jaya XIX/80
RT/RW : 004/005
Kel/Kec : Barata Jaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60284
Nomor Telepon : 031-5947840
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000300

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Membeli 1 unit Mesin Press (berfungsi menyatukan antara bottom dan upper agar lem merekat secara maksimal) senilai Rp4.000.000

Lawan Transaksi

Nama : CV Berhasil
NPWP/NPPKP : 03.275.519.1.526.001
Alamat : Jl. Jagir 90
RT/RW : 003/004
Kel/Kec : Jagir/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60244
Nomor Telepon : 031-5064544
Nomor Faktur Pajak : 010-000-23-00000119



C. Penjualan/Penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) atau Jasa Kena Pajak (JKP)

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Diserahkan 10 pasang sepatu kulit pria @ Rp400.000

Lawan Transaksi

Nama : Toko Dobel A
NPWP/NPPKP : 03.275.519.1.619.001
Alamat : Jl. Praban 4
RT/RW : 005/002
Kel/Kec : Alun-Alun Contong/Bubutan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60174
Nomor Telepon : 031-5326861

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit 15 pasang sepatu perempuan model Paskibraka @ Rp300.000

Lawan Transaksi

Nama : Ramayana Dept. Store
NPWP/NPPKP : 03.275.519.1.601.001
Alamat : Jl. Letjen Sutoyo 23
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Bungurasih/Waru
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Kode Pos : 601256
Nomor Telepon : 031-8546366

**Tanggal 4**

Jenis Transaksi

Menjual secara tunai 10 pasang sepatu sekolah anak perempuan ukuran 36 @ Rp250.000

Lawan Transaksi

Nama : Toko STARS
NPWP/NPPKP : 02.341.555.7.038.000
Alamat : Jl. Rungkut Asri Utara 2
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Rungkut Kidul/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60293
Nomor Telepon : 087703362897

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Ekspor 50 pasang sepatu wanita pantofel ukuran 38 dan ukuran 39 senilai Rp10.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Berjaya, Ltd
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Kuala Lumpur Malaysia
RT/RW : -
Kel/Kec : -
Nomor Telepon : 60-971723
Nomor PEB : 104/PEB/V/23, tanggal 7 April 2023

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Menyerahkan 5 pasang sepatu safety @ Rp300.000

Nama : Ace Hard Ware
NPWP/NPPKP : 80.683.414.9.606.000
Alamat : Jl. Kalirungkut 23-A
RT/RW : 001/001



Kel/Kec : Kalirungkut/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60293
Nomor Telepon : 031-80727170

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Menjual 10 pasang sepatu PDL (pakaian dinas lapangan) @ Rp325.000

Lawan Transaksi

Nama : Advance Shoes Delta Plaza
NPWP/NPPKP : 81.777.846.7.012.000
Alamat : Jl. Pemuda 100
RT/RW : 003/003
Kel/Kec : Ketabang/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60272
Nomor Telepon : 031-5479310

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Menyerahkan pesanan dan menerima pembayaran 5 pasang sepatu PDH (pakaian dinas harian) @ Rp350.000

Lawan Transaksi

Nama : Ramayana Dept. Store
NPWP/NPPKP : 81.975.338.4.063.000
Alamat : Jl. Gubernur Suryo 27
RT/RW : 008/001
Kel/Kec : Karangturi/Gresik
Kota/Provinsi : Gresik/Jawa Timur
Kode Pos : 61118
Nomor Telepon : 031-39708990

**Tanggal 11**

Jenis Transaksi

Menyerahkan 10 pasang sepatu anak balita perempuan dengan hiasan bunga @ Rp175.000

Lawan Transaksi

Nama : Kitty Baby Shop
NPWP/NPPKP : 01.524.830.5.441.000
Alamat : Jl. Kertajaya 48
RT/RW : 001/002
Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60282
Nomor Telepon : 031-5023853

Tanggal 12

Jenis Transaksi

Menyerahkan 10 pasang sepatu boots anak-anak senilai Rp3.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Suzanna Baby Shop
NPWP/NPPKP : 14.091.876.4.606.000
Alamat : Jl. Kertajaya 163
RT/RW : 003/001
Kel/Kec : Airlangga/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60286
Nomor Telepon : 031-5037885

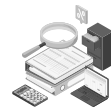
Tanggal 15

Jenis Transaksi

Menjual 5 pasang sepatu olah raga dewasa ukuran 42 @ Rp400.000

Lawan Transaksi

Nama : Toko Sepatu Bata
NPWP/NPPKP : 01.061.227.3.051.000
Alamat : Jl. Pucang Anom 20A



RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Pucang Sewu/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60282
Nomor Telepon : 031-5021669

Tanggal 16

Jenis Transaksi

Menjual 15 pasang sepatu wanita wedges @ Rp400.000

Lawan Transaksi

Nama : Matahari Dept. Store Tunjungan Plaza
NPWP/NPPKP : 02.505.040.2.022.000
Alamat : Jl. Pemuda 31
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Embong Kaliasin/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60271
Nomor Telepon : 031-5316109

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Menyerahkan dan menerima pembayaran 2 pasang sepatu bayi senilai Rp300.000

Lawan Transaksi

Nama : Ibu Tjan Tieck
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Ngagel Kebonsari 12
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5047865

**Tanggal 19**

Jenis Transaksi

Menyerahkan 20 pasang sepatu sandal wanita @ Rp200.000

Lawan Transaksi

Nama	: Toko Anugerah
NPWP/NPPKP	: 01.599.781.0.631.000
Alamat	: Jl. Manyar 76
RT/RW	: 009/001
Kel/Kec	: Manyar/Sukolilo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60118
Nomor Telepon	: 031-5947505

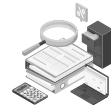
Tanggal 20

Jenis Transaksi

Menyerahkan 5 pasang sepatu safety untuk security @ Rp320.000

Lawan Transaksi

Nama	: STIESIA Surabaya
NPWP/NPPKP	: 03.275.519.1.526.001
Alamat	: Jl. Menur Pumpungan 30
RT/RW	: 002/002
Kel/Kec	: Menur Pumpungan/Sukolilo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60118
Nomor Telepon	: 031-5947840

**Tanggal 22**

Jenis Transaksi

Menyerahkan 5 pasang sepatu wanita jenis stiletto senilai Rp4.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Everbest Sogo Dept. Store
Tunjungan Plaza

NPWP/NPPKP : 1.691.981.3.441.000

Alamat : Jl. Jenderal Basuki Rachmat 8-12

RT/RW : 003/005

Kel/Kec : Kedungdoro/Tegalsari

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60261

Nomor Telepon : 031-5311089

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Menyerahkan 5 pasang sepatu jenis ankle boots untuk anak-anak @ Rp235.000

Lawan Transaksi

Nama : Toko Cahaya

NPWP/NPPKP : 01.721.123.6.054.000

Alamat : DTC Wonokromo Blok B/2

RT/RW : 002/001

Kel/Kec : Jagir/Wonokromo

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60244

Nomor Telepon : 031-5067000



Tanggal 26

Jenis Transaksi

Menyerahkan 5 pasang sepatu wanita jenis pumps senilai Rp2.500.000

Lawan Transaksi

Nama : Lina Collection
NPWP/NPPKP : 01.781.372.6.046.009
Alamat : Jl. Kolonel Sugiono 11
RT/RW : 001/005
Kel/Kec : Wedoro/wARU
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Kode Pos : 61256
Nomor Telepon : 081231334843

D. Tugas Praktikum

1. Hitung PPN yang harus disetor untuk Masa Pajak Mei 2023.
2. Buat 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 Mei 2023. Isilah SPT PPN dengan benar dan lengkap.
4. Nomor seri faktur pajak yang terakhir adalah 010-000-23-00007000.
5. Jumlah kurang bayar akan dilunasi tanggal 10 Juni2023.
6. SPT Masa dibuat tanggal 30 Mei2023.
7. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan.

BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2) ATAS HADIAH UNDIAN



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

LAMPIRAN 2

**BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS PENGHASILAN DARI PERSEWAAN TANAH
DAN/ATAU BANGUNAN**

Nomor : 012/SM/PPH/IV/2022 (2)

NPWP : 0 1 - 7 2 1 - 1 2 3 - 6 - 0 5 4 - 0 0 0 (3)

Nama : R A H A R J A S T

Alamat : J L P E R M A T A R E G E N C Y D 8 S B Y

**Lokasi Tanah dan
atau Bangunan** : J L M A L A B A R N O 1 2 S U R A B A Y A (4)

Jumlah Bruto Nilai Sewa (Rp) (1)	Tarif (%) (2)	PPh yang Dipotong (Rp) (3)
180.000.000	10%	18.000.000

Terbilang : DELAPAN BELAS JUTA RUPIAH

SURABAYA, 13 APRIL 2022

Pemotong Pajak ⁽⁶⁾

NPWP : 0 1 - 5 9 9 - 7 8 1 - 0 - 6 3 1 - 0 0 0

Nama : P T M A P A N

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan 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

KURNIAWAN

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

LAMPIRAN 3

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

Nomor : 018/JT/PPH/V/2022 (2)

NPWP : 0 1 - 7 2 1 - 1 2 3 - 6 - 0 5 4 - 0 0 0 (3)

Nama : R A H A R J A S T

Alamat : J L P E R M A T A R E G E N C Y D 8 S B Y

Jumlah Bruto Dividen (Rp) (1)	Tarif (%) (2)	PPh yang Dipotong (Rp) (3)
80.000.000	10%	8.000.000
Terbilang : Delapan juta rupiah		

SURABAYA, 5 MEI 2022
Pemotong Pajak (5)

NPWP : 7 1 - 4 2 6 - 4 4 4 - 7 - 0 2 2 - 0 0 0

Nama : P T T E K N I K A

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

SETIAWAN



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)

LAMPIRAN 4

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23
 Nomor : 07/MJ/PPh/VII/2022 (2)

NPWP : 0 1 - 7 2 1 - 1 2 3 - 6 - 0 5 4 - 0 0 0 (3)
 Nama : R A H A R J A S T
 Alamat : J L P E R M A T A R E G E N C Y D 8 S B Y 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 ***)	10.000.000	<input type="checkbox"/>	2%	200000
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 Konsultansi		<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					200.000

Terbilang : DUA RATUS 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 2022

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 0 2 - 5 0 5 - 0 4 0 - 2 - 0 2 2 - 0 0 0

Nama : P T A B A D I (6)

Tanda Tangan, Nama dan Cap

*) 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.

SUHARTO (6)



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

LAMPIRAN 5

..... (1)

**BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS PENGHASILAN DARI TRANSAKSI PENJUALAN SAHAM
YANG DIPERDAGANGKAN DI BURSA EFEK**

Nomor : 0888/EFEK/VIII/2022 (2)

NPWP : 0 1 - 7 2 1 - 1 2 3 - 6 - 0 5 4 - 0 0 0 (3)
Nama : R A H A R J A S T
Alamat : J L P E R M A T A R E G E N C Y D 8 S B Y 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	300.000.000	0,1%	300.000
JUMLAH				
Terbilang : TIGA RATUS RIBU RUPIAH				

SURABAYA, 13 AGUSTUS 2022

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 0 1 - 0 6 1 - 2 2 7 - 3 - 0 5 1 - 0 0 0
Nama : P T I N D O S A T T B K

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

SUDRAJAD (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

LAMPIRAN 6

BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS HADIAH UNDIAN

Nomor : 188/MANDIRI/XI/2022 (2)

NPWP : 0 1 - 7 2 1 - 1 2 3 - 6 - 0 5 4 - 0 0 0 (3)
Nama : R A H A R J A S T
Alamat : J L P E R M A T A R E G E N C Y D 8 S B Y

No.	Jenis Hadiah Undian	Jumlah Bruto Hadiah Undian (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/Dipungut (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	MOTOR HONDA VARIO	23.000.000	25%	5.750.000
2			25%	
3			25%	
4			25%	
5			25%	
6			25%	
JUMLAH		23.000.000		5.750.000

Terbilang : LIMA JUTA TUJUH RATUS LIMA PULUH RIBU RUPIAH

SURABAYA, 6 NOVEMBER 2022

Pemotong/Pemungut Pajak (5)

NPWP : 1 4 - 0 9 1 - 8 7 6 - 4 - 6 0 6 - 0 0 0
Nama : B A N K M A N D I R I

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

RAHMADI



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)

LAMPIRAN 7

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23

Nomor : 08/AB/PPH/XII/2022

(2)

NPWP : 0 1 - 7 2 1 - 1 2 3 - 6 - 0 5 4 - 0 0 0 (3)

Nama : R A H A R J A S T

Alamat : J L P E R M A T A R E G E N C Y D 8 S B Y

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
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 :

- 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
- Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

SURABAYA, 12 DESEMBER 2022

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 0 1 - 5 2 4 - 8 3 0 - 5 - 4 4 1 - 0 0 0

Nama : C V M A R G A H A Y U

Tanda Tangan, Nama dan Cap

*) 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.

AMALIA



Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembar ke-2 untuk : Pemotong Pajak



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

LAMPIRAN 8

**BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS BUNGA DEPOSITO/TABUNGAN, DISKONTO SBI, JASA GIRO**
Nomor : 098/BCA/XII/2022 (2)

NPWP : 0 1 - 7 2 1 - 1 2 3 - 6 - 0 5 4 - 0 0 0 (3)
Nama : R A H A R J A S T
Alamat : J L P E R M A T A R E G E N C Y D 8 S B Y B

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 2022

Pemotong Pajak Bank (5)

NPWP : 8 1 - 9 7 5 - 3 3 8 - 4 - 0 6 3 - 0 0 0
Nama : B A N K B C A

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

HERMANTO

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

LAMPIRAN 10

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

Nomor : 017/IM/PPH/III/2022 (2)

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

Nama : R A H A Y U S E

Alamat : J L P E R M A T A R E G E N C Y D 8 S B Y

Jumlah Bruto Dividen (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)
40.000.000	10%	4.000.000
Terbilang : empat juta rupiah		

SURABAYA, 5 Maret 2022
Pemotong Pajak (5)

NPWP : 0 2 - 3 4 1 - 5 5 5 - 7 - 0 3 8 - 0 0 0

Nama : P T M U L Y A U T A M A

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

MULYADEVI



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

LAMPIRAN 12

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23
Nomor : 07/NJ/PPH/VII/2022 (2)

NPWP : 01 - 691 - 981 - 3 - 441 - 000 (3)
Nama : RAHA YU SE
Alamat : J L P E R M A T A R E G E N C Y D 8 S B Y

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 ***)	25.000.000,00	<input type="checkbox"/>	2%	500.000,00
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					500.000

Terbilang : LIMA RATUS 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, 19 JULI 2022

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 02 - 087 - 717 - 1 - 431 - 000
Nama : P T N U S A N T A R A

Tanda Tangan, Nama dan Cap

*) 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.

RUSTANDI



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

LAMPIRAN 13

..... (1)

**BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS PENGHASILAN DARI TRANSAKSI PENJUALAN SAHAM
YANG DIPERDAGANGKAN DI BURSA EFEK**

Nomor : 076/EFEK/VIII/2022 (2)

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

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	250.000.000	0,1%	250.000
JUMLAH				
Terbilang : DUA RATUS LIMA PULUH RIBU RUPIAH				

SURABAYA, 21 AGUSTUS 2022

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 5 5 - 5 5 2 - 1 3 2 - 2 - 6 0 6 - 0 0 0
Nama : P T A N T A M T B K
.....

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

FIRMANSYAH



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**

LAMPIRAN 14

..... (1)

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23
Nomor : 05/UP/PPh/X/2022 (2)

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

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 **)	8.000.000,00	<input type="checkbox"/>	15%	1.200.000,00
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 Konsultansi		<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					1.200.000

Terbilang : SATU JUTA DUA RATUS 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 OKTOBER 2022

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 4 3 - 6 9 7 - 0 4 9 - 5 - 0 2 2 - 0 0 0

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

Tanda Tangan, Nama dan Cap

*) 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.

KOESWANDI

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

LAMPIRAN 15

..... (1)

BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS BUNGA DEPOSITO/TABUNGAN, DISKONTO SBI, JASA GIRO
Nomor : 099/BNI/XI/2022 (2)

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

Nama : R A H A Y U S E

Alamat : J L P E R M A T A R E G E N C Y D 8 S B Y

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	7.000.000	20%	1.400.000	
	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		7.000.000		1.400.000	
Terbilang : SATU JUTA EMPAT RATUS RIBU RUPIAH					

SURABAYA, 26 NOVEMBER 2022

Pemotong Pajak Bank (5)

NPWP : 5 3 - 5 3 4 - 9 1 0 - 4 - 0 2 2 - 0 0 0

Nama : B A N K M E G A

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

WISNUJATI



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

LAMPIRAN 16

**BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
 ATAS HADIAH UNDIAN**

Nomor : 188/BNI/XI/2022 (2)

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

No.	Jenis Hadiah Undian	Jumlah Bruto Hadiah Undian (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/Dipungut (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	LEMARI ES 4 PINTU SHARP	18.000.000	25%	4.500.000
2			25%	
3			25%	
4			25%	
5			25%	
6			25%	
JUMLAH		18.000.000		4.500.000

Terbilang : EMPAT JUTA LIMA RATUS RIBU RUPIAH

SURABAYA, 9 NOVEMBER 2022

Pemotong/Pemungut Pajak (5)

NPWP : 4 2 - 2 7 8 - 4 7 5 - 1 - 0 2 2 - 0 0 0
Nama : B A N K B R I

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

SULAIMAN

Penerbit ANDI



PERPAJAKAN AKUNTANSI

LAPORAN LABA RUGI UD MAJU MAKMUR



UD MAJU MAKMUR
LAPORAN LABA RUGI
PERIODE : 1 JANUARI S.D. 31 DESEMBER 2022

	KOMERSIAL	KOREKSI FISKAL		FISKAL
		POSITIF	NEGATIF	
PENJUALAN KOTOR	7.631.973.500			
DISKON PENJUALAN	(10.750.000)			
RETUR PENJUALAN	(8.165.000)			
PENJUALAN BERSIH	7.613.058.500			
HARGA POKOK PENJUALAN				
PERSEDIAAN AWAL BARANG DAGANGAN	818.725.300			
PEMBELIAN	6.073.528.200			
DISKON PEMBELIAN	(19.729.000)			
RETUR PEMBELIAN	(18.625.000)			
BARANG TERSEDIA DIJUAL	6.853.899.500			
PERSEDIAAN AKHIR BARANG DAGANGAN	895.712.400			
HARGA POKOK PENJUALAN	5.958.187.100			
LABA/RUGI KOTOR	1.654.871.400			
BEBAN USAHA				
BEBAN PENJUALAN				
GAJI BAGIAN PENJUALAN	188.950.000			
KOMISI PENJUALAN	25.785.000			
THR & TUNJANGAN LAIN	15.680.000			
PROMOSI	28.765.000			
ENTERTAINMENT	20.156.000			
TRANSPORT	38.651.000			



	KOMERSIAL	KOREKSI FISKAL		FISKAL
		POSITIF	NEGATIF	
PERJALANAN DINAS	19.765.000			
LAIN-LAIN	2.766.000			
TOTAL BEBAN PENJUALAN	340.518.000			
BEBAN UMUM & ADMINISTRASI				
GAJI BAGIAN ADMINISTRASI	275.955.000			
THR & TUNJANGAN LAIN	15.825.000			
LISTRIK	27.654.650			
AIR	2.325.850			
TELPON & INTERNET	13.765.150			
TRANSPORT	8.762.350			
PERJALANAN DINAS	32.875.000			
ATK & CETAKAN	18.275.000			
SUMBANGAN	5.000.000			
RETRIBUSI & PAJAK	100.750.000			
RUMAH TANGGA KANTOR	7.654.000			
SEWA BANGUNAN	75.000.000			
PEMELIHARAAN INVENTARIS KANTOR	4.378.500			
PEMELIHARAAN INVENTARIS TOKO	2.385.700			
PEMELIHARAAN KENDARAAN	18.955.000			
PEMELIHARAAN BANGUNAN	10.219.000			
PENYUSUTAN INVENTARIS KANTOR	6.800.000			
PENYUSUTAN INVENTARIS TOKO	10.240.000			
PENYUSUTAN KENDARAAN	82.500.000			
LAIN-LAIN	2.215.600			
TOTAL BEBAN UMUM & ADMINISTRASI	721.535.800			
TOTAL BEBAN USAHA	1.062.053.800			
LABA/(RUGI) USAHA	592.817.600			
PENDAPATAN/(BEBAN) DILUAR USAHA				
PENDAPATAN JASA GIRO	2.643.577			
ADMINISTRASI BANK	3.256.000			
TOTAL PENDAPATAN/(BEBAN) DILUAR USAHA	(612.423)			
LABA/(RUGI) SEBELUM PAJAK	592.205.177			



DAFTAR ASET TETAP (FISKAL)
UD. MAJU MAKMUR
PERIODE : 31 DESEMBER 2022

NO	NAMA ASET TETAP	BULAN & TAHUN PEROLEHAN	UMUR AT	UNIT	METODE PENYUSUTAN	NILAI PEROLEHAN	AKM. PENYUSUTAN 31 DESEMBER 2017	PENYUSUTAN TAHUN INI	AKM. PENYUSUTAN 31 DESEMBER 2018	NILAI BUKU PER 31 DESEMBER 2018
1	INVENTARIS KANTOR KOMPUTER PRINTER BRANKAS BESI FURNITURE (KAYU) AC	SEPTEMBER 2020 SEPTEMBER 2020 SEPTEMBER 2020 OKTOBER 2020 OKTOBER 2020	4 4 4 4 4	3 2 1 2 SET 1	GARIS LURUS GARIS LURUS GARIS LURUS GARIS LURUS GARIS LURUS	9.000.000 3.500.000 15.000.000 3.000.000 3.500.000	5.250.000 2.041.667 8.750.000 1.687.500 1.968.750			
	TOTAL INVENTARIS KANTOR					34.000.000	19.697.917			
2	INVENTARIS TOKO RAK DISPLAY BESI KOMPUTER POS PRINTER SCAN BARCODE FURNITURE (KAYU) AC	AGUSTUS 2020 SEPTEMBER 2020 SEPTEMBER 2020 SEPTEMBER 2020 OKTOBER 2020 OKTOBER 2020	4 4 4 4 4 4	15 4 4 4 2 SET 4	GARIS LURUS GARIS LURUS GARIS LURUS GARIS LURUS GARIS LURUS GARIS LURUS	7.500.000 14.000.000 3.200.000 6.000.000 6.500.000 14.000.000	4.531.250 8.166.667 1.866.667 3.500.000 3.656.250 7.875.000			
	TOTAL INVENTARIS TOKO					51.200.000	29.595.833			
3	KENDARAAN MITSUBISHI L-300 PICK UP TRUK MITSUBISHI 120 PS AVANZA TIPE G	NOPEMBER 2020 FEBRUARI 2021 MARET 2021	8 8 8	1 1 1	GARIS LURUS GARIS LURUS GARIS LURUS	220.000.000 420.000.000 185.000.000	59.583.333 100.625.000 42.395.833			
	TOTAL KENDARAAN					825.000.000	202.604.167			
	GRAND TOTAL					910.200.000	251.897.917			

Penerbit ANDI



PERPAJAKAN AKUNTANSI

LAPORAN LABA RUGI PT KARUNIA ABADI



PT KARUNIA ABADI LAPORAN LABA RUGI TAHUN 2022

I	Penjualan		
	Penjualan	80.500.000.000	
	Potongan Penjualan	500.000.000	
	Penjualan Bersih		80.000.000.000
II	Harga Pokok Penjualan		
	Persediaan Awal	10.000.000.000	
	Pembelian	6.000.000.000	
	Barang Tersedia Dijual	16.000.000.000	
	Persediaan Akhir	6.000.000.000	
	Harga Pokok Penjualan	10.000.000.000	
	Laba Bersih dari Penjualan		70.000.000.000
III	Biaya		
1	Biaya gaji dan tunjangan karyawan	1.000.000.000	
2	Biaya umum dan administrasi kantor	800.000.000	
3	Biaya jamuan makan	100.000.000	
4	Biaya perjalanan dinas	60.000.000	
5	Biaya bunga pinjaman ke Bank	100.000.000	
6	Biaya penelitian dan pengembangan	300.000.000	
7	Biaya sewa mesin	200.000.000	
8	Biaya pembelian bensin kantor	70.000.000	
9	Biaya cadangan piutang ragu-ragu	100.000.000	
10	Biaya penghapusan cad. piutang ragu-ragu	100.000.000	
11	Biaya reparasi kendaraan	200.000.000	



12	Biaya air, telepon dan listrik	200.000.000
13	Biaya asuransi	100.000.000
14	Biaya iklan dan promosi	50.000.000
15	Biaya entertaint	150.000.000
16	Biaya sumbangan	200.000.000
17	Biaya penyusutan kendaraan kantor	25.000.000
18	Biaya penyusutan-mesin pemotong kain	25.000.000
19	Biaya penyusutan-gudang	50.000.000
20	Biaya PBB	150.000.000
21	Biaya PPh pasal 25 selama tahun 2017	200.000.000
22	Biaya iuran keamanan	20.000.000
23	Biaya makan karyawan	15.000.000
24	Biaya pakaian kerja Direksi	18.000.000
25	Biaya berobat karyawan	50.000.000
26	Sanksi perpajakan, denda dan bunga	20.000.000
	Total Biaya	<u>4.303.000.000</u>
	Laba Bersih	65.697.000.000
IV	Penghasilan Lain-lain	
1	Penghasilan bunga deposito	20.000.000
2	Penghasilan sumbangan	500.000.000
3	Penghasilan PPh final atas penjualan tanah	100.000.000
4	Penghasilan dari transaksi saham di Bursa Efek	1.000.000.000
	Jumlah Penghasilan Lain-lain	<u>1.620.000.000</u>
		<u>67.317.000.000</u>



PT KARUNIA ABADI

NERACA

Per 31 Desember 2022

AKTIVA		KEWAJIBAN dan EKUITAS	
Aktiva Lancar		Kewajiban Lancar	
Kas dan setara kas	800.000.000	Hutang Usaha pihak ketiga	500.000.000
Investasi Sementara	5.000.000.000	Hutang Bunga	500.000.000
Piutang Usaha pihak ketiga	10.000.000.000	Hutang Deviden	350.000.000
Piutang lain-lain pihak ketiga	350.000.000	Biaya yang masih harus dibayar	500.000.000
Penyisihan piutang ragu-ragu	850.000.000	Hutang Bank	1.000.000.000
Persediaan	50.000.000.000	Uang Muka Pelanggan	500.000.000
Beban dibayar dimuka	3.000.000.000	Kewajiban lancar lainnya	-
Uang muka pembelian	300.000.000	Jumlah Kewajiban lancar	3.350.000.000
Aktiva lancar lainnya	2.000.000.000		
Piutang jangka panjang	-	Kewajiban Tidak Lancar	
Jumlah Aktiva lancar	72.300.000.000	Hutang Bank Jangka Panjang	1.000.000.000
		Hutang jangka panjang lainnya	700.000.000
Aktiva Tetap		Kewajiban tidak lancar lainnya	100.000.000
Kendaraan	100.000.000	Jumlah Kewajiban Tidak Lancar	1.800.000.000
Akumulasi penyusutan kendaraan	(37.500.000)		
Mesin Pemotong	50.000.000	Ekuitas	
Akumulasi penyusutan mesin pemotong	(37.500.000)	Modal Saham	10.000.000.000
Gudang	200.000.000	Agio Saham	6.500.000.000
Akumulasi penyusutan gudang	(60.000.000)	Laba Ditahan tahun sebelumnya	3.200.000.000
Jumlah Aktiva Tetap	215.000.000	Laba Ditahan tahun ini	64.477.000.000
		Ekuitas lain-lain	-
Aktiva Lainnya		Jumlah Ekuitas	84.177.000.000
Investasi pada perusahaan asosiasi	5.812.000.000		
Investasi jangka panjang lainnya	7.000.000.000		
Harta Tidak berwujud	4.000.000.000		
Jumlah Aktiva lain-lain	<u>16.812.000.000</u>		
TOTAL AKTIVA	89.327.000.000	TOTAL KEWAJIBAN dan EKUITAS	89.327.000.000

Penerbit ANDI



PERPAJAKAN AKUNTANSI

DAFTAR PUSTAKA



Halim, Abdul, dkk. 2014. *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh dan Studi Kasus. Edisi 1*. Jakarta: Salemba Empat.

PER 16/PJ/2016, Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Psl 21 dan/atau PPh Pasal 26 Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa dan Kegiatan Orang Pribadi.

Undang-Undang Republik Indonesia No. 42 tahun 2009 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Jasa serta 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



PERPAJAKAN AKUNTANSI

TENTANG 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. 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



PERPAJAKAN AKUNTANSI

PERPAJAKAN AKUNTANSI

SEMESTER GASAL 2023/2024
PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI

Pengetahuan tentang perpajakan tidak hanya dibutuhkan oleh praktisi perpajakan. Namun, pengetahuan ini juga dibutuhkan oleh para dosen sebagai akademisi dan mahasiswa sebagai pembelajar perpajakan. Buku *Perpajakan Akuntansi* untuk program S-1 Akuntansi ini ditulis untuk memberi latihan dan pemahaman menyeluruh kepada mahasiswa yang sedang menempuh mata kuliah Praktikum Perpajakan.

Buku ini menekankan pada penyelesaian kasus-kasus sampai pada pengisian formulir serta pelaporannya dalam SPT (Surat Pemberitahuan) yang telah disesuaikan dengan peraturan dan undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini.

Buku *Perpajakan Akuntansi* untuk program S-1 Akuntansi ini dapat bermanfaat bagi dosen, akademisi, mahasiswa, maupun masyarakat umum yang berkecimpung dan tertarik dengan dunia perpajakan. Dengan adanya contoh kasus, buku ini sangat tepat untuk memandu Anda memahami lebih lanjut tentang perpajakan.

Penerbit Andi



PENERBIT ANDI®

Jl. Beo 38-40 Yogyakarta
Telp. (0274) 561881 Ext.103
08112926116
andipenerbitan@gmail.com
@penerbitandi

Info Buku Baru dan Pemasaran, klik www.andipublisher.com

BUSINESS & ECONOMICS

ISBN 978-623-01-3638-2

