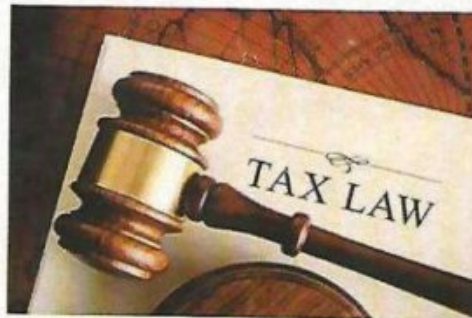




# KASUS PRAKTIKUM LAB. PPN/PPn.BM

---

SEMESTER GENAP 2014/2015



*Drs. Lorensius Setiadi & Ratna Nugraheni, SE., M.Si., Ak*  
LABORATORIUM PERPAJAKAN | STIESIA - SURABAYA

Tanggal	Transaksi
10	Diekspor kepada "ENKONGMOE" company Malaysia gantungan baju berbahan kayu sebanyak 2.000 unit @ \$ 3. Kurs yang berlaku pada saat transaksi adalah US\$ = Rp. 10.500. Dokumen yang digunakan adalah PEB No. 200/2014
11	Menerima pembayaran atas transaksi tanggal 3 Oktober 2014 atas barang yang diserahkan secara konsinyasi. Gantungan baju tersisa sebanyak 25 unit
12	Membeli mesin pengering cucian merek "ELJE" sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 6.600.000 (harga termasuk PPN) dari PT. Semangat Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.987.889.8.666.000)
14	Menyumbangkan uang Rp. 5.000.000 kepada panti jompo "Sampun Sepuh" Surabaya
15	Mengimpor mesin cuci merek "SUNEO" dari Jepang sebanyak 20 unit dengan harga @ Rp. 6.600.000 (harga termasuk PPN dan PPnBM 20%). Dokumen yang digunakan adalah PIB No. 99/2014
16	Membeli cairan pewangi dan pelembut pakaian sebanyak 30 pouch senilai Rp. 2.200.000 (harga termasuk PPN) dari PT. Haroem Gresik (NPWP/NPPKP : 01.234.776.9.888.000)
19	Membayar jasa perbaikan 2 unit AC Rp. 200.000 kepada CV. Adem Bener Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.123.321.9.999.000)
21	Menjual gantungan baju yang tidak sesuai standar sebanyak 100 unit senilai Rp. 900.000 kepada Bapak Ahong yang berkedudukan di Surabaya
22	Membayar tagihan telepon kepada PT. TELKOM Indonesia <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 031 5010744 untuk kantor Rp. 500.000</li> <li>➤ 031 5947505 untuk rumah pimpinan Rp. 300.000</li> </ul>
25	Menjual seterika uap merek "SINYO" sebanyak 10 unit @ Rp. 6.500.000 kepada PT. EXXO Laundry and Dry Clean Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.678.987.9.999.000)
26	Membeli deterjen cair Rp. 500.000 dari CV. LIQUID Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.888.999.2.999.000)
27	Menjual mesin pengering cucian merek "SAMSUL" sebanyak 5 unit seharga Rp. 6.000.000 kepada PT. Abadi Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.987.123.7.999.000)
28	Menjual alas meja seterika uap sebanyak 10 @ Rp. 250.000 kepada CV. Wangi en Klimis Laundry Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.456.876.9.777.000)

Tanggal	Transaksi
30	Membangun sendiri sebuah gudang penyimpanan alat dan perlengkapan laundry senilai Rp.100.000.000

### C. TUGAS PRAKTIKUM

Berdasarkan data transaksi penjualan / penyerahan dan pembelian / perolehan dari PT. SAKURA LAUNDRY Surabaya, Saudara diminta menyiapkan SPT Masa PPN Masa Pajak Oktober 2014

1. Faktur Pajak dibuat sesuai dengan ketentuan UU No. 42 tahun 2009 dan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010
2. Kode transaksi, status, kode cabang diisi sesuai dengan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010
3. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan

# Kasus 2

## INDUSTRI DAGING SAPI OLAHAN

*Ratna Nugrahani, SE., M.Si., Ak*

### Petunjuk:

- ❖ Tugas 1 dikerjakan di luar laboratorium dalam waktu 7 (tujuh) hari sejak kasus disampaikan oleh fasilitator/dosen, dan disampaikan ke dosen dalam bentuk digital
- ❖ Tugas 2 dikerjakan di Laboratorium Perpajakan, dengan menggunakan Buku Kerja/media yang tersedia

### A. IDENTITAS PENGUSAHA KENA PAJAK

1. NAMA PERUSAHAAN : PT. BEEF PANGAN LESTARI
2. ALAMAT : JL. Margorejo 99 Surabaya
3. TELEPON : 031-8702789
4. NPWP/NPPKP : 01.998.123.8.456.000
5. JENIS USAHA : Industri daging sapi olahan
6. PIMPINAN : Pramudito ST, MBA

### B. TRANSAKSI BULAN NOVEMBER 2014

Tanggal	Transaksi
01	Membeli daging sapi 20 kg @ Rp. 110.000 dari distributor daging sapi CV. Alfa Mega Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.123.123.7.789.000)
02	Menyerahkan 400 kaleng kornet dengan berat 250 gram kepada : <ul style="list-style-type: none"><li>• 100 kaleng @ Rp. 35.000 diserahkan kepada PT. Cakpoer Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.899.889.5.123.000)</li><li>• 200 kaleng @ Rp. 40.000 diserahkan kepada PT.Hypermak Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.123.321.8.999.000). Pada penyerahan ini perusahaan memberikan potongan harga 5%</li><li>• 50 kaleng @ Rp. 34.000 diserahkan kepada PT. Bilka Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.123.456.7.899.000)</li><li>• 50 kaleng @ Rp. 45.000 diserahkan kepada Swalayan Bonek Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.678.876.8.666.000)</li></ul>

Tanggal	Transaksi
03	Memesan label kertas untuk kaleng kornet sebanyak 50 lembar @ Rp. 700 kepada CV. Red Print Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.987.789.9.123.000). Pelunasan akan dilakukan pada tanggal 15 November 2014
04	Mengimport 1 unit mesin giling daging dari "Doraemon Company" senilai Rp. 20.000.000. Dokumen yang digunakan adalah PIB No. 105/2014
05	Membeli bumbu rempah-rempah senilai Rp. 500.000 dari Ranch Market Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.655.899.8.999.000)
06	Menjual sosis sapi goreng isi 25 biji sebanyak 100 pack @ Rp.40.000. Kepada PT. Edam Burger Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.123.345.6.789.000)
07	Membeli garam untuk proses pengawetan senilai Rp. 300.000 dari Toko Anyar Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.789.777.9.999.000)
08	Memesan dan membayar lunas kemasan plastik berlabel untuk sosis senilai Rp. 500.000 kepada CV. Ayu Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.678.999.8.888.000)
09	Menjual sosis sisa ekspor senilai Rp. 2.000.000 kepada Bapak Haji Romli seorang pedagang sosis di Pasar Pucang Surabaya
10	Membayar jasa reparasi mesin giling daging yang rusak senilai Rp. 500.000 kepada CV. Teknik Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.123.987.6.999.000)
11	Menyumbangkan uang senilai Rp. 3.000.000 kepada panti asuhan anak "Mamamia" Surabaya
12	Mengekspor daging burger dalam kemasan 500 gram sebanyak 800 pack @ Rp. 150.000 Kepada "Upin & Ipin Company" Malaysia. Dokumen yang digunakan adalah PEB No. 211/2014
13	Menyumbangkan sosis goreng senilai Rp. 500.000 kepada panti asuhan "Lare-lare" di Malang
14	Membayar biaya telepon kantor kepada PT. TELKOM Indonesia senilai Rp. 400.000
15	Melakukan pelunasan transaksi tanggal 3 November 2014
17	Membeli 1 (satu) unit sepeda motor Honda senilai Rp. 11.000.000 dari PT. Jaya Motor Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.13.876.9.999.000). Sepeda motor ini akan digunakan sebagai salah satu alat distribusi
20	Membayar biaya listrik kepada PLN Wilayah Jatim <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="524 1938 1045 1963">• Kantor Rp. 1.000.000</li> <li data-bbox="524 1976 1045 2001">• Rumah Pimpinan Rp. 500.000</li> </ul>

Tanggal	Transaksi
21	Menjual sosis sapi rasa lada hitam sebanyak 50 pack @ Rp. 50.000 kepada CV. Sosis Maknyuss Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.123.987.8.677.000)
25	Menyerahkan secara konsinyasi kornet kemasan 250 gram dan sosis kemasan isi 10 senilai Rp. 1.500.000 kepada Swalayan Barata Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.123.987.3.888.000)
26	Menjual smoke beef 150 pack @ Rp.75.000 kepada restoran Boncape Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.123.987.8.999.000)
30	Menerima pembayaran dari transaksi konsinyasi kornet dan sosis tanggal 25 November 2014

### C. TUGAS PRAKTIKUM

Berdasarkan data transaksi penjualan / penyerahan dan pembelian / perolehan dari PT. BEEF PANGAN LESTARI Surabaya, Saudara diminta menyiapkan SPT Masa PPN Masa Pajak November 2014

1. Faktur Pajak dibuat sesuai dengan ketentuan UU No. 42 tahun 2009 dan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010
2. Kode transaksi, status, kode cabang diisi sesuai dengan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010
3. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan

# Kasus 3

## INDUSTRI GARMEN

*Drs. Lorensius Setiadi*

### Petunjuk:

- ❖ Tugas 1 dikerjakan di luar laboratorium dalam waktu 7 (tujuh) hari sejak kasus disampaikan oleh fasilitator/dosen, dan disampaikan ke dosen dalam bentuk digital
- ❖ Tugas 2 dikerjakan di Laboratorium Perpajakan, dengan menggunakan Buku Kerja/media yang tersedia

### A. IDENTITAS PENGUSAHA KENA PAJAK

1. Nama Perusahaan : PT. BUSANA PRIMA
2. Alamat : JL. MENUR PUMPUNGAN 30 SURABAYA
3. NPWP : 01.456.777.9.606.000
4. Tanggal Pengukuhan : 20 MARET 2005
5. Tahun Buku : 01 JANUARI s/d 31 DESEMBER
6. Jenis Usaha : INDUSTRI PAKAIAN JADI
7. KLU : 14111
8. No. Telepon : 031-5947505
9. No. Ponsel : 08155234565
10. Alamat e-mail : busanaprima@gmail.com
11. Nama Pimpinan : BUDI LAKSONO
12. Penanda tangan Faktur Pajak : Pujaningrum,SE.,Ak

### B. TRANSAKSI PENJUALAN/PENYERAHAN BULAN APRIL 2015

Tanggal	Transaksi
02	Menyerahkan sejumlah pakaian jadi senilai Rp 13.200.000,00 (termasuk PPN) kepada Toserba Pelangi Jl. Mawar 30 Pangkal Pinang. NPWP Toserba Pelangi 01.245.434.6.305.000. Dan telah disepakati bahwa pembayaran dilakukan pada tanggal 02 Mei 2015
05	Ekspor 200 buah jaket kulit senilai Rp 120.000.000,00 ke PT Mayapada yang berkedudukan di Malaysia. PEB: 00356-IV-15 tanggal 5 April 2015.
09	Menerima pembayaran sebesar Rp 15.000.000,00 dari PT Buana Jaya Jl. Kusuma 100 Tigaraksa Banten (NPWP: 01.372.434.7.451.000) atas penyerahan 50 pasang pakaian jadi wanita yang telah diserahkan tanggal 6 Februari 2015.
12	Menyampaikan tagihan senilai Rp 33.000.000,- (termasuk PPN) atas penyerahan 200 buah pakaian seragam kepada Departemen Pertanian RI Jl.

	Gatot Subroto 235 Jakarta Pusat (NPWP: 01.374.436.6.076.000). Pengiriman barang sudah dilakukan pada tanggal 22 Maret 2015.
19	Menyerahkan 10 (sepuluh) gulung bahan siap pakai kepada CV Karya Duta Jl. Ampera 24 Bengkulu (NPWP: 01.474.356.4.311.000). Masing-masing gulungan berharga Rp 1.500.000,00 dan langsung dibayar tunai pada saat pengiriman.
23	Menyumbangkan 300 buah Baju Koko yang masing-masing berharga Rp 25.000,00 kepada para korban bencana banjir di Jakarta senilai Rp 7.500.000,00. Nilai tersebut sudah termasuk laba yang diharapkan sebesar 25% dari harga jual.
29	Menjual mobil pick up yang telah dibeli sejak 2005 dan digunakan untuk operasional perusahaan kepada Bapak Adi Suhaedi Jl. Prapanca 10 Tegalega Bandung (NPWP 07.572.356.4.422.000), salah satu karyawan perusahaan, seharga Rp 30.000.000,00.
30	Diterima kembali sejumlah barang dengan Nota Retur Nomor: NR-14/IV/2015 tertanggal 28 April 2015 dari PT Pusaka Indonesia Jl. Tembakau Prima 10 Kediri (NPWP: 01.472.456.5.622.000) dengan harga jual Rp 8.750.000,00. Barang yang diretur tersebut merupakan bagian dari penyerahan tanggal 28 Februari 2015 yang lalu.

### C. TRANSAKSI PEMBELIAN/PEROLEHAN APRIL 2015

Tanggal	Transaksi
04	Membayar uang langganan telepon kepada PT Telekomunikasi Indonesia Tbk. (NPWP: 01.252.322.4-606.000) sebesar Rp 2.500.000,00. Atas pembayaran tersebut tidak diterima Faktur Pajak Standar, melainkan hanya diterima kwitansi yang diisi secara lengkap. Nomor kwitansi: 761/Plg/IV/2015 tanggal 04 April 2015.
09	Membayar fee jasa design sebesar USD 4500 kepada Crownes Ltd. yang berdomisili di India. Perusahaan menyeteror PPN Jasa Luar Negeri ini pada tanggal 12 April 2015. Kurs KMK yang berlaku pada saat pembayaran: Rp 11.096,60
12	Mengeluarkan dari pelabuhan Tanjung Perak Surabaya <i>spare parts</i> mesin dari Busong, Ltd Taiwan dengan nilai impor Rp 32.000.000,00. PPN terutang dibayar melalui Bank Syariah Mandiri tanggal 8 April 2015. PIB No.: 002632-IV-015 tanggal 12 April 2015.
14	Membayar jasa perbaikan mobil box yang digunakan untuk pemasaran termasuk harga penggantian <i>spare part</i> mobil box senilai Rp 13.000.000,00 kepada CV Wijaya Kusuma Jl. Akhmad Yani 131 Surabaya (NPWP: 01.252.322.5-609.000). Faktur Pajak No.: 010.444.15.00001020 tertanggal 06 April 2015.



23	Menerima Faktur Pajak No.: 010.345.15.00012540 tertanggal 27 Februari 2015 atas pembelian ATK dari PT Aneka Pernik Jl. Sugiyopranoto 345 Semarang (NPWP: 01.554.323.4-508.000) dengan nilai PPN Rp 2.500.000,00.
26	Membayar jasa perbaikan 2 unit AC yang dipasang di rumah direksi senilai Rp 320.000,00 kepada PT Servisku Jl. Pahlawan 20 Mojokerto (NPWP: 01.454.322.4-602.000). Faktur Pajak No.: 010.560.15.00005600 tertanggal 12 April 2015.
28	Menerima Faktur Pajak No.: 010.782.15.00025220 tertanggal 03 Maret 2015 dari PT Tuft Consultant Jl. Klitren Lor GK. III/275 Yogyakarta (NPWP: 01.354.321.5-541.000) atas jasa review perpajakan senilai Rp 6.600.000,00 termasuk PPN.
30	Mengirim kembali dengan Nota Retur Nomor: R-15/IV/015 tanggal 26 April 2015, 2 unit spare parts type B0257 @ Rp 6.250.000,- kepada CV Jataku Jl. Songoyudan 23 Yogyakarta (NPWP: 01.354.321.5-542.000) spare parts tersebut merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari penyerahan pada 28 Maret 2015 sebagaimana terlihat pada Faktur Pajak No. 010.357.15.00001750

#### D. INFORMASI LAIN

1. Dalam SPT Masa bulan Maret 2015 terdapat kelebihan setor PPN sebesar Rp 3.500.000,- yang diminta untuk dikompensasikan dengan utang pajak pada masa pajak berikutnya.
2. Seluruh ekspor dilaksanakan dengan menggunakan L/C

#### E. TUGAS PRAKTIKUM

##### ➤ Tugas 1

Hitung besarnya PPN yang kurang (lebih) dibayar untuk masa pajak April 2015

##### ➤ Tugas 2

- a. Buat faktur pajak, nota retur atas penyerahan-penyerahan yang terhutang PPN sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 24/PJ./2012. Sepanjang tidak dinyatakan lain dalam soal faktur pajak dan/atau Nota Retur dibuat pada tanggal transaksi. Nomor Faktur Pajak terakhir yang telah digunakan adalah 650-15-0001200
- b. Isilah secara lengkap dan benar SPT Masa PPN untuk masa Pajak April 2015, dimana apabila terdapat kekurangan bayar akan dilunasi tanggal 10 Mei 2015 dan apabila terjadi kelebihan pembayaran akan dimintakan untuk dikompensasikan pada utang pajak bulan berikutnya; sedangkan SPT dibuat dan ditandatangani oleh pimpinan pada tanggal 20 Mei 2015

# Kasus 4

## INDUSTRI KOSMETIKA

*Drs. Lorensius Setiadi*

### Petunjuk:

- ❖ Tugas 1 dikerjakan di luar laboratorium dalam waktu 7 (tujuh) hari sejak kasus disampaikan oleh fasilitator/dosen, dan disampaikan ke dosen dalam bentuk digital
- ❖ Tugas 2 dikerjakan di Laboratorium Perpajakan, dengan menggunakan Buku Kerja/media yang tersedia

### A. IDENTITAS PENGUSAHA KENA PAJAK

1. Nama Perusahaan : PT JAYAGIRI KOSMETIK
2. Alamat : JL. PANGERAN ANTASARI 20 KLATEN
3. NPWP : 02.780.800.0.525.000
4. Tanggal Pengukuhan : 15 JANUARI 2003
5. Tahun Buku : 01 JANUARI sd 31 DESEMBER
6. Jenis Usaha : INDUSTRI KOSMETIKA
7. Klasifikasi Produk : GOLONGAN I → PPn.BM = 0%  
GOLONGAN II → PPn.BM = 15%  
GOLONGAN III → PPn.BM = 20%
8. KLU : 20232
9. No. Telepon : 0272-657908
10. No. Ponsel : 0876236789
11. Alamat e-mail : jayagirikosmetik@yahoo.com
12. Nama Pimpinan : Endah Puspitawati
13. Penanda tangan Faktur Pajak : Brigitta Rena,SE

### B. TRANSAKSI PENJUALAN/PENYERAHAN JULI 2014

Tanggal	Transaksi
02	Diserahkan BKP berupa bahan baku obat-obatan kecantikan dengan Harga jual Rp 700.000.000,00 kepada PT RANGGANIS pabrik peralatan kecantikan di Kawasan Berikat Cengkareng Jakarta (NPWP 01.560.098.0.042.000). atas penyerahan ini mendapat fasilitas "PPN Tidak Dipungut" dan Faktur Pajak dibuat pada saat penyerahan.
04	Diterima pembayaran dari PT SEKARLATI Jl. Kertajaya 136 Surabaya (NPWP 01.567.890.9.606.000) sebesar Rp 40.000.000,- atas penyerahan sejumlah shampo merek "JELITA" (Kosmetik Gol. I) pada 10 Juni 2014 yang lalu.

06	Dilakukan ekspor sejumlah preparat kosmetika (Kosmetik Gol. III) kepada Rainbow Plc. di Brisbane, Australia dengan Nilai Ekspor Rp 3.000.000.000,00. PEB No.00128-VII-14 tanggal 6 Juli 2014.
08	Diserahkan sejumlah perlengkapan/preparat kecantikan (Kosmetik Gol. II) kepada distributor PT KECUBUNG Jl. Papatong 34 Bandung (NPWP 01.652.451.6.441.000) dengan harga jual Rp 80.000.000,00.
10	Diterima pembayaran dari PT Matahari Putra Prima cabang Surakarta Jl. Slamet Riyadi 345 Surakarta (NPWP. 01.546.777.0.526.000) atas penyerahan sejumlah peralatan kecantikan pada tanggal 5 Juni 2014 dengan harga jual Rp 38.000.000,00.
13	Diserahkan sejumlah perlengkapan (kosmetik Gol. I) kecantikan kepada Yanti pengelola salon kecantikan "Monalisa" Jl. Ngagel Rejo Kidul 30 Surabaya yang menurut pengakuannya belum memiliki NPWP dengan harga penyerahan Rp 16.500.000,00 (termasuk PPN).
15	Dilakukan ekspor produk kosmetika Gol. III kepada Khang Sie Man,Plc di Hong Kong dengan Nilai Ekspor sebesar Rp 3.500.000.000,00. PEB No.00810-VII-14 tanggal 15 Juli 2014.
16	Menerima pembayaran atas penyerahan aktiva perusahaan berupa sebuah mesin pengolah obat kepada perusahaan obat tradisional PT BENSARAS Jl. Jangger 34 Banyuwangi (NPWP 01.560.560.0.627.000), yang dilakukan pada tanggal yang sama dengan harga jual Rp 200.000.000,00.
18	Menyampaikan tagihan kepada Bendahara Pemda Sidoarjo Jl. Bandeng 235 Sidoarjo (NPWP 00.345.000.8.641.000), atas penyerahan perlengkapan kosmetika Golongan I tanggal 10 Juni 2014 yang lalu dengan harga kontrak Rp 165.000.000,00 juta termasuk PPN.
22	Disumbangkan kepada panti wreda "Selasih" Jl. Kedung Turi III/30 Surabaya, sejumlah obat perawatan kulit untuk lanjut usia (kosmetik Gol. I) yang harga jual sebenarnya Rp 36.000.000,00 termasuk laba kotor 20%.
25	Menyampaikan surat tagihan kepada Bendahara Dinas Pariwisata DIY Jl. Senopati 100 Yogyakarta (NPWP 00.340.000.0.541.000), atas penyerahan sejumlah perlengkapan perawatan kecantikan (kosmetik Gol. II) pada 27 Juni 2014 dengan harga jual seluruhnya Rp 25.000.000,00 (termasuk PPN/PPn.BM).
28	Diserahkan satu unit villa yang terletak di Jl. Arumdalu Tawangmangu Karanganyar, milik perusahaan dengan harga jual Rp 800.000.000,00 kepada Bpk Darmanto Jl. Manyar Indah 120 Surabaya (NPWP. 06.900.450.9.606.000) villa tersebut diperoleh perusahaan pada bulan Juli 2004. Pada waktu itu Pajak Masukannya tidak dikreditkan.

30	Diterima kembali dari PT ARUMDALU Jl. Diponegoro 78 Jambi (NPWP 01.968.560.0.331.000), dengan Nota Retur No. NR-16/VII/14 tanggal 31 Juli 2014, preparat kecantikan (kosmetik Gol. II) dengan harga jual Rp 37.500.000,00 (termasuk PPN/PPn.BM) yang merupakan bagian dari penyerahan dengan Faktur Pajak tanggal 30 Mei 2014 No. 010.447.14.00000187
----	---

### C. TRANSAKSI PEMBELIAN/PEROLEHAN JULI 2014

Tanggal	Transaksi
06	Diterima Faktur Pajak dengan Kode dan Nomor Seri: 010.778-14-00000139 tanggal 18 Juni 2014 dari PT Manikam Jl. Brantas Hilir 20 Mojokerto (NPWP. 02.812.671.0.602.000) atas pembelian bahan baku yang penyerahannya dilakukan pada tanggal yang sama dengan harga jual Rp 50.000.000,00.
09	Menyetor PPN Rp 8.000.000,00 ke Bank BNI, yang terutang atas jasa pemasaran dari Daimoto PLc. di Tokyo. Fee telah ditransfer pada tanggal 1 Juni 2014
12	Dikeluarkan dari pelabuhan Tanjung Priok Jakarta, peralatan pabrik yang diimpor dari Bertand,Co Korea, SSPCP dan PIB Nomor : 0312-VII-14 tanggal 12 Juli 2014 dengan PPN sebesar Rp 56.000.000,00 telah dibayar ke Bank BNI.
15	Dikeluarkan dari pelabuhan Tanjung Emas Semarang, suku cadang mesin pabrik yang diimpor dari Goowanlie,Ltd China dengan Nilai Impor Rp 60.000.000,00 dengan PIB Nomor 0248-VII-14 tanggal 9 Juli 2014. PPN yang terutang disetor ke Bank BNI.
18	Dibayar uang langganan telepon Rp 16.500.000,00 termasuk PPN kepada PT TELKOM Jl. Pemuda 10 Klaten (NPWP 07.560.090.9.525.008), Kuitansi nomor 0179 PLg-VII-14 tanggal 6 Juli 2014.
22	Membayar tunai pembelian 1 unit mobil box kepada PT Jenggala Jl. Basuki Rakhmad 20 Surabaya (NPWP 01.344.446.0.607.000) , dengan harga jual seluruhnya Rp 140.000.000,00. Faktur Pajak dengan nomor seri: 010.890.14.00000128 tanggal 22 Juli 2014.
25	Diterima Faktur Pajak dengan Kode dan Nomor Seri: 010.540-14-00000098 tanggal 17 Juni 2014 atas pemasangan iklan di mas media elektronik dengan jumlah penggantian termasuk PPN sebesar Rp 33.000.000,00 dari PT Indo Promo Jl. Kalijudan 209 Surabaya (NPWP 02.770.501.0.619.000).
27	Diterima Faktur Pajak Nomor Seri : 010.250-14-00000127 tertanggal 27 Juli 2014 dengan PPN Rp 4.000.000,00 dari pabrik accu PT Elektro Jl. Bubutan 30

	Surabaya (NPWP 01.110.900.9.611.000), atas pembelian sejumlah accu yang penyerahannya dilakukan pada tanggal yang sama.
	Membayar sejumlah Rp 100.000,00 kepada PT RISE WASKA JL. Mohamad Hatta 30 Surabaya (NPWP 01.667.880.0.606.000) atas penyerahan dan imbalan diterima dari PT RISE WASKA Faktur Pajak yang diterbitkan dengan Nomor Seri 010.112.14.00001750 tanggal 29 Juli 2014.
30	Mengirim kembali dengan Nota Retur Nomor R-112/VII/14 tanggal 29 Juli 2014, 300 krat botol ukuran 120 cc @ Rp 100.000,- kepada PT GLASINDO Jl. Klampis Semalang 120 Surabaya (NPWP 01.667.880.0.606.000), yang merupakan bagian dari penyerahan pada 18 Februari 2014 sesuai Faktur Pajak Nomor 010.280.14.00001750

#### D. INFORMASI LAIN

1. SPT Masa bulan Juni 2014 menunjukkan kurang bayar sebesar Rp 45.567.000,-
2. Seluruh ekspor dilaksanakan dengan menggunakan L/C

#### E. TUGAS PRAKTIKUM

##### > Tugas 1

Hitung besarnya PPN dan PPn.BM yang kurang (lebih) dibayar untuk masa pajak Juli 2014

##### > Tugas 2

1. Buat faktur pajak, nota retur atas penyerahan-penyerahan yang terhutang PPN sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 24/PJ./2012. Sepanjang tidak dinyatakan lain dalam soal faktur pajak dan/atau Nota Retur dibuat pada tanggal transaksi. Nomor Faktur Pajak terakhir yang telah digunakan adalah 447-14-00000225
2. Isilah secara lengkap dan benar SPT Masa PPN untuk masa Pajak Juli 2014, dimana apabila terdapat kekurangan bayar akan dilunasi tanggal 10 Agustus 2014 dan apabila terjadi kelebihan pembayaran akan dimintakan untuk dikompensasikan pada utang pajak bulan berikutnya; sedangkan SPT dibuat dan ditandatangani oleh pimpinan pada tanggal 20 Agustus 2014

# Kasus 5

## INDUSTRI PERALATAN ELEKTRONIK

*Drs. Lorensius Setiadi*

### Petunjuk:

- ❖ Tugas 1 dikerjakan di luar laboratorium dalam waktu 7 (tujuh) hari sejak kasus disampaikan oleh fasilitator/dosen, dan disampaikan ke dosen dalam bentuk digital
- ❖ Tugas 2 dikerjakan di Laboratorium Perpajakan, dengan menggunakan Buku Kerja/media yang tersedia

### A. IDENTITAS PENGUSAHA KENA PAJAK

1. Nama Perusahaan : PT. PANASOANIC INDONESIA
2. Alamat : Jl. MT Haryono Kav. 44 Jakarta
3. NPWP : 01.777.888.0.013.000
4. Tanggal Pengukuhan : 15 Maret 2000
5. Tahun Buku : 01 Januari sd 31 Desember
6. Jenis Usaha : Industri Peralatan Elektronik
7. KLU : 26400
8. No. Telepon : 021-88909876
9. No. Ponsel : 0812456789076
10. Alamat e-mail : panascanicind@hotmail.com
11. Nama Pimpinan : Charles Kusuma
12. Penanda tangan Faktur Pajak : Nita Kusumawati,SE

### B. TRANSAKSI PENJUALAN/PENYERAHAN APRIL 2015

Tanggal	Transaksi
05	Menyerahkan 12 unit kulkas type DP.235 yang masing-masing berharga jual Rp 5.000.000 kepada CV Sedayu, salah satu dealer yang berdomisili di Jl. Pangeran Jayakarta 20 Pasar Minggu Jakarta. Di saat yang sama, CV Sedayu melakukan pembayaran senilai Rp 66.000.000 (termasuk PPN) atas 20 mesin cuci type GL-890 yang telah diserahkan pada tanggal 12 Maret 2015. NPWP CV Sedayu: 01.254.565.7-045.000 atas penyerahan ini kepada pembeli diberikan potongan harga sebesar 2%
07	Ekspor 50 unit TV LCD type SL42D senilai Rp 412.500.000 ke Malaysia (kepada Mayong Bhd.). PEB No. 00375-IV-15.
09	Menerima pembayaran dari PT Panca Buana Jl. Perwira 30 Jakarta (NPWP: 01.250.345.4-042.000), salah satu dealer yang berlokasi di Pasar Minggu, atas penyerahan 10 unit plasma tv type GP20S senilai Rp 65.000.000 pada tanggal

	06 Februari 2015 dan penyerahan 15 unit TV LCD type SL28S senilai Rp 45.000.000 pada tanggal 3 Maret 2015.
12	Menyerahkan 8 (delapan) unit air purifier type 456-S senilai Rp 40.000.000 kepada PT Omega Utama Jl. Prapanca 20 Tanjung Pinang (NPWP:01.350.452.5-214.000) yang merupakan PDKB yang berlokasi di Kawasan Industri Cikarang. PT Omega Utama merupakan pabrikan garmen yang produknya diekspor ke Malaysia.
15	Menyampaikan tagihan senilai Rp 33.000.000 termasuk PPN atas penyerahan 2 (dua) set sound sistem type SPC-05 kepada Departemen Sosial RI Jl. Gatot Subroto 30 Jakarta (NPWP: 01.254.456.6-038.000). Pengiriman barang sudah dilakukan pada tanggal 25 Maret 2015.
19	Menerima Surat Setoran Pajak dari Bendaharawan Dinas Sosial Pemda Tangerang Jl. Panglima Polim 10 Tangerang (NPWP: 01.351.420.5-402.000) sebagai setoran PPN untuk pembelian 6 (enam) unit AC type BV-207 Rp 26.400.000 termasuk PPN pada 12 Januari 2015. Invoice dan Faktur Pajak atas transaksi tersebut tertanggal 12 Februari 2015.
20	Menyerahkan 10 (sepuluh) printer Epson LX-658 senilai Rp 24.000.000 kepada PT Potro Jl. Gunung Salak 25 Karanganyar (NPWP: 01.424.324.6-528.000) PT Potro termasuk Kontraktor Pertambangan Minyak dan Gas.
25	Menyerahkan 10 unit televisi type GYF-03PK seharga Rp 35.000.000,-, 30 handphone type LG45 seharga Rp 60.000.000,-, 10 AC type GV-90P seharga Rp 85.000.000,-, dan 10 kulkas type OP-6790 seharga Rp 89.000.000,- kepada CV Elektronik Jl. Bogenvile 40 Temanggung (NPWP: 01.321.325.4-533.000) dan langsung dibayar tunai, dimana sebelumnya pada tanggal 10 Maret 2015 telah dibayar uang muka sebesar Rp 5.000.000,-
26	Menghadiahkan 5 unit televisi type HGY-20H kepada karyawan teladan senilai Rp 6.000.000. Nilai tersebut sudah termasuk laba yang diharapkan sebesar 20% dari harga pokok.
28	Menyerahkan kepada PT Sembara Jl. Sembada 100 Pontianak (NPWP: 01.312.352.4-701.000) 2 (dua) unit mesin fotokopi seharga Rp 6.000.000. Mesin ini dibeli pada tahun 2002 dan digunakan sebagai peralatan kantor.
29	Menjual mobil pick up yang dibeli tahun 2002 yang lalu dan selama ini digunakan untuk operasional perusahaan, kepada Bapak Arief Rahman Jl. Kusuma Bangsa 26 Bangkalan, salah satu karyawan yang belum ber-NPWP, seharga Rp 40.000.000.
30	Diterima kembali 5 unit mesin cuci type BW-808-ST dengan Nota Retur Nomor: NR-14/IV/2014 tertanggal 28 April 2014 dari PT Megah Kencana Jl. Parangkencono 20 Wonosari Jogja (NPWP: 01.254.320.5-545.000) dengan harga jual Rp 40.000.000. Barang yang diretur tersebut merupakan bagian dari

	penyerahan tanggal 28 Februari 2015 yang lalu sesuai faktur pajak nomor 010.775.15.0000085
--	--

### C. TRANSAKSI PEMBELIAN/PEROLEHAN APRIL 2015

Tanggal	Transaksi
05	Membayar uang langganan telepon dari PT Telekomunikasi Indonesia Tbk Jl. Argopuro 10 Jakarta (NPWP: 01.252.322.4-013.000) sebesar Rp 10.200.000. Atas pembayaran tersebut diterima kwitansi yang diisi secara lengkap. Nomor kwitansi: 16651/Plg/IV/2015 tanggal 27 Maret 2015.
09	Membayar royalti yang telah jatuh tempo senilai USD 5.000 ke Rojitz Ltd. yang berdomisili di Jepang. Dan pada saat yang sama, perusahaan langsung menyetor PPN yang terutang atas royalti. Kurs KMK yang berlaku pada saat pembayaran: Rp 11.096,60.
12	Mengeluarkan dari pelabuhan Tanjung Priok <i>spare parts</i> yang diimpor dari Boehringer Gbh Jerman dengan nilai impor Rp 180.000.000. PPN terutang dibayar melalui Bank Syariah Mandiri tanggal 9 April 2015. PIB No.: 002651-IV-015 tanggal 9 April 2015.
14	Membayar jasa perbaikan truck termasuk harga penggantian sparepart senilai Rp 9.000.000 kepada PT Dayapaya Jl. Pahlawan 25 Klaten (NPWP: 01.257.326.6-525.000). Faktur Pajak No.: 010.670.15.00001220 tertanggal 28 Maret 2015.
16	Membayar <i>termijn</i> ke-3 atas jasa konstruksi pembangunan gedung kantor Rp 50.000.000 kepada PT Luxas Jl. Wiroyudan 25 Yogyakarta (NPWP: 01.254.324.4-541.000). Luas yang dibangun adalah 1.200 m <sup>2</sup> . Faktur Pajak No.: 010.120.15.00001872 telah diterbitkan pada tanggal 08 April 2015.
20	Membayar fee jasa teknik kepada Xiexie Corporation yang berada di Singapura sebesar USD 2.000 (Kurs KMK: Rp 11.750). PPN yang terutang baru dibayarkan tanggal 30 April 2015 dengan menggunakan SSP
23	Menenama Faktur Pajak No.: 010.555.10.00001254 tertanggal 28 Desember 2014 atas pembelian <i>spare parts</i> dari PT Sagala Material Jl. Kenjeran 30 Surabaya (NPWP: 01.354.321.4-619.000) dengan nilai PPN Rp 4.000.000.
26	Membayar PPN atas jasa perbaikan 5 unit AC di ruang olah raga senilai Rp 2.500.000,- kepada PT Serbada Jl. Kukilo Putro 20 Semarang (NPWP: 01.360.315.3-503.000). Faktur Pajak No.: 010.466.15.00000456 tertanggal 12 April 2015.
30	Mengirim kembali dengan Nota Retur Nomor: R-65/IV/015 tanggal 26 April 2015, 3 unit <i>spare parts</i> type NGK.345 @ Rp 8.000.000,- kepada CV Jataku Jl. Merbabu 45 Semarang (NPWP: 01.372.364.4-512.000) <i>spare parts</i> ini



melunaskan bagian yang tidak dibayarkan dan penyerahan pada 28 Maret 2015  
Lampiran pajak no 30210754000075

#### **D. INFORMASI LAIN**

1. Selama bulan April 2015 telah dibelanjakan sebesar Rp 920.000.000 untuk biaya membangun sendiri gudang dengan ukuran 350 m<sup>2</sup> (termasuk harga perolehan tanah senilai Rp 420.000.000).
2. Dalam SPT PPN Masa Maret 2015 terdapat kelebihan pembayaran PPN sebesar Rp 1.000.000 yang diminta untuk dikompensasikan ke masa pajak berikutnya.
3. Semua ekspor/impor dilaksanakan dengan menggunakan L/C

#### **E. TUGAS PRAKTIKUM**

##### **➤ Tugas 1**

Hitung besarnya PPN dan PPh.BM yang kurang (lebih) dibayar untuk masa pajak April 2015

##### **➤ Tugas 2**

1. Buat faktur pajak, nota retur atas penyerahan-penyerahan yang terhutang PPN sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 24/PJ./2012. Sepanjang tidak dinyatakan lain dalam soal faktur pajak dan/atau Nota Retur dibuat pada tanggal transaksi. Nomor Faktur Pajak terakhir yang telah digunakan adalah 558-15-0000225
2. Isilah secara lengkap dan benar SPT Masa PPN untuk masa Pajak April 2015, dimana apabila terdapat kekurangan bayar akan dilunasi tanggal 10 Mei 2015 dan apabila terjadi kelebihan pembayaran akan dimintakan untuk dikompensasikan pada utang pajak bulan berikutnya; sedangkan SPT dibuat dan ditandatangani oleh pimpinan pada tanggal 20 Mei 2015

# Kasus 6

## INDUSTRI ALAS KAKI

*Drs. Lorensius Setiadi*

### Petunjuk:

- ❖ Tugas 1 dikerjakan di luar laboratorium dalam waktu 7 (tujuh) hari sejak kasus disampaikan oleh fasilitator/dosen, dan disampaikan ke dosen dalam bentuk digital
- ❖ Tugas 2 dikerjakan di Laboratorium Perpajakan, dengan menggunakan Buku Kerja/media yang tersedia

### A. IDENTITAS PENGUSAHA KENA PAJAK

- |                                 |  |
|---------------------------------|--|
| 1. Nama Perusahaan              | : CV. CHECKERS                             |
| 2. Alamat                       | : Jl. Pangeran Antasari 20 Soreang Bandung |
| 3. NPWP                         | : 06.777.444.8.445.000                     |
| 4. Tanggal Pengukuhan           | : 15 Juli 2009                             |
| 5. Tahun Buku                   | : 01 Januari s.d 31 Desember               |
| 6. Jenis Usaha                  | : Industri alas kaki                       |
| 7. KLU                          | : 15121                                    |
| 8. No. Telepon                  | : 025-556447                               |
| 9. Alamat e-mail                | : chekersshilk@yahoo.co.id                 |
| 10. Nama Pimpinan               | : Burhanuddin Abdullah                     |
| 11. Penanda tangan Faktur Pajak | : Niken Larasati                           |

### B. TRANSAKSI PENJUALAN/PENYERAHAN JANUARI 2015

Tanggal	Transaksi
05	Telah dieskpor sepatu sesuai dengan PEB No. 305-17856 tanggal 4 Januari 2015 ke Binzler Gbh Jerman 1000 pasang sepatu olah raga type GHY-2700 dengan nilai Ekspor Rp. 700.000.000,00
<del>10</del> 05	Telah diserahkan secara konsiyansi kepada PT. RAPI Jl. Prapanca 30 Surabaya (NPWP 01.440.567.0.605.000) selaku distributor hasil produksi: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sepatu Pria type BL-250 : 50 pasang @ Rp 325.000,-</li> <li>➤ Sepatu Wanita type WL-345 : 50 pasang @ Rp 287.000,-</li> <li>➤ Sepatu Remaja type RL-508 : 50 pasang @ Rp 225.000,-</li> </ul>
11	Telah diterima pembayaran dari Husni pemilik toko sepatu "TETAP MURAH" Jl. Dago 35 Bandung (NPWP 06.661.112.0.441.000) atas sepatu yang diserahkan pada tanggal 2 Desember 2014 dengan harga jual Rp. 20.000.000,-

12	Telah diekspor sepatu wanita type WLX-45 ke Alesandro,Co Peru dengan nilai ekspor Rp. 500.000.000,00. Dengan PEB 34-3456 tanggal 12 Januari 2015.
14	Telah diterima pembayaran dari Biro Pembangunan Daerah Provinsi Jawa Tengah Jl. Perwitosari 78 Semarang (NPWP 07.090.000.511.000) Rp. 30.000.000,00 yaitu atas penyerahan sepatu anak type AM-60 sebanyak 150 pasang, surat tagihannya tertanggal 20 November 2014 dan SSP-nya telah diterima.
16	Telah diserahkan sepatu anak type AM-50 kepada PT. TOMPEL Jl. Branjangan 120 Tasikmalaya (NPWP 02.007.008.9.425.000, dengan harga jual Rp. 250.000.000,00 dengan potongan harga sebesar 2,5% dan pada saat ini juga diterima angsuran pertama Rp. 30.000.000,00.
17	Telah diterima pembayaran sebesar Rp. 90.000.000,00 dari Superstore "MARTABAT" Jl. Cik Ditiro 50 Sleman Yogyakarta (NPWP 05.554.455.0.542.000) sebagai realisasi pembayaran atas penyerahan sepatu yang dilakukan pada tanggal 2 Desember 2014 yang lalu
18	Diterima SSP dari KPKN yang merupakan bukti setoran PPN atas pembayaran yang dilakukan pada tanggal yang sama sesuai dengan kontrak sebesar Rp. 44.000.000,00 (termasuk PPN), atas tagihan atas penyerahan sepatu kantor yang dimasukkan pada 17 November 2014 ke Pemkot Surabaya Jl. Jimerto 10 Surabaya (NPWP 00.540.000.0.606.000)
27	Telah diekspor dengan PEB 23-560 tanggal 27 Januari 2015 ke Abdullah di Turki berupa 200 pasang sandal pria dan 400 pasang sandal wanita, dengan nilai ekspor Rp. 800.000.000,
28	Diserahkan secara Cuma-Cuma kepada semua karyawan, sejumlah sepatu kantor pria dan wanita seharga Rp. 16.000.000,00 harga termasuk laba 20%.
29	Telah diterima pembayaran Rp. 100.000.000,00 atas penyerahan satu unit mesin pabrik bekas kepada PT. BENREMEN Jl. Citandui 60 Ciamis (NPWP 01.345.909.8.442.000), Mesin ini dibeli pada 2 April 2010 dengan harga Rp. 200.000.000,00.
30	Telah diserahkan sejumlah kulit yang telah disamak kepada PT. RENATA Jl. Bundaran Timur 34 Cakung Jakarta (NPWP 01.780.510.0.004.000) yaitu perusahaan yang bergerak dalam industri sepatu di Kawasan Berikat Nusantara Cakung dengan harga jual Rp. 150.000.000,00. Faktur Pajak dibuat pada saat penyerahan, dan atas penyerahan ini memperoleh fasilitas "Pajak yang Terutang Tidak Dipungut".
31	Diterima kembali dari CV. PREMANTA Jl. Singosaren 10 Surakarta (NPWP 05.770.360.0.526.000) dengan Nota Retur No. R-01/I/15 tanggal 27 Januari 2015 sejumlah 20 pasang sepatu wanita type KW-080 yang sudah ketinggalan mode dengan harga Rp. 5.000.000,00 yang merupakan bagian dari penyerahan

dengan Faktur Pajak tanggal 30 Maret 2014 sesuai faktur pajak nomor 010.385.14.0000850

### C. TRANSAKSI PEMBELIAN/PEROLEHAN JANUARI 2015

Tanggal	Transaksi
08	Telah dibayarkan uang langganan telepon sebesar Rp. 2.420.000,- (termasuk PPN) sesuai dengan kuitansi no. 347/P/I/15 kepada PT. TELKOM Jl. Cipunegara 30 Soreang Bandung (NPWP 05.670.777.0.445.000) tertanggal 6 Januari 2015.
18	Membayar PPN Rp. 20.000.000,00 ke Bank Mandiri, atas impor kulit bison dari Alesandro Piero,Co Mexico dengan PIB 37-5603 tanggal 15 Januari 2015. Disamping itu dibayar pula sewa gudang kepada PT. ADI di area pelabuhan sebanyak Rp. 2.000.000,-
19	Diterima dari SPP dan PIB tertanggal 22 Desember 2014 dengan PPN sebesar Rp. 25.000.000,00 dari PT. KENCANA sebuah perusahaan PPIK Jl. Branjangan 30 Semarang (NPWP 01.035.802.0.503.000) yang melakukan impor Mesin Press dari Taiwan untuk kepentingan PT. Chekers.
20	Telah dikeluarkan dari Pelabuhan Tanjung Priok Jakarta dengan PIB 30-7897 tanggal 18 Januari 2015, mesin pabrik yang diimpor dari Messen,Gbh Jerman dengan Nilai Impor Rp. 300.000.000,00 dimana atas impor ini mendapat fasilitas "PPN Ditanggung oleh Pemerintah".
22	Diterima dari PT. INDOMOBIL Jl. Ganesha 70 Bandung (NPWP 01.111.560.0.441.000) satu unit sedan SUZUKI ESTEEM dengan harga Rp. 188.500.000,00 sudah termasuk PPN dan PPnBM dengan tarif 35%. Pembayaran dilakukan secara tunai, faktur pajak yang diterima nomor 010.875.15.0000065
25	Diterima Faktur Pajak No. 010.320.15.0000132 dari perusahaan meubel PT. MEUBELINDO Jl. Kartini 120 Jepara (NPWP 01.009.007.0.516.000) tertanggal 25 Januari 2015 dengan nilai PPN Rp. 6.000.000,00. Meubel ini dimanfaatkan untuk Rumah Dinas Direksi.
27	Membayar biaya service mobil station wagon yang dipergunakan oleh divisi pemasaran untuk kegiatan promosi, sebesar Rp. 4.730.000,- termasuk PPN kepada AUTO 2000 Jl. Kusumanegara 10 Soreang Bandung (NPWP 01.190.667.0.445.000), faktur pajak yang diterima nomor 010.505.15.0000457.
28	Mengirim kembali dengan Nota Retur No. R-10-I-15 tanggal 28 Januari 2015 sebagian dari 50 yard kulit sapi yang rusak @ Rp 2.000.000,- ke pabrik kulit PT. BERGOLA Jl. Kutilang 50 Majalaya (NPWP 01.553.335.0.444.000) kulit ini merupakan bagian dari penyerahan yang diterima pada tanggal 18 November 2014 sesuai faktur pajak No. 010.999.14.00012345

29	Dibeli secara tunai 1 unit pesawat televisi dari PT. YASHONTA JI. Merdeka 120 Bandung (NPWP 01.450.702.0.441.000) dengan harga Rp. 4.000.000,00 faktur pajak No. 010.760.15.0000478 yang akan diberikan sebagai hadiah kepada relasi yang sedang merayakan ulang tahun perkawinan.
30	Melakukan penghitungan kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan atas perolehan 4 unit bus yang disamping digunakan untuk antar jemput karyawan, juga digunakan untuk antar jemput anak sekolah. Bus ini dibeli pada bulan September 2014 seharga Rp. 800.000.000,- PPN sebesar Rp. 80 juta telah dikreditkan seluruhnya pada tahun 2014. Selama tahun 2014, 30% dari kegiatan bus digunakan untuk antar jemput anak sekolah. Masa manfaat bus ditetapkan selama 5 tahun.

#### D. INFORMASI LAIN

1. Selama bulan Januari 2015 telah dibelanjakan sebesar Rp 175.000.000 untuk biaya membangun sendiri gudang dengan ukuran 350 m<sup>2</sup>.
2. Semua ekspor/impur dilaksanakan dengan menggunakan L/C

#### E. TUGAS PRAKTIKUM

##### ➤ Tugas 1

Hitung besarnya PPN dan PPn.BM yang kurang (lebih) dibayar untuk masa pajak Januari 2015

##### ➤ Tugas 2

1. Buat faktur pajak, nota retur atas penyerahan-penyerahan yang terhutang PPN sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 24/PJ./2012. Sepanjang tidak dinyatakan lain dalam soal faktur pajak dan/atau Nota Retur dibuat pada tanggal transaksi. Nomor Faktur Pajak terakhir yang telah digunakan adalah 909-15-0000020
2. Isilah secara lengkap dan benar SPT Masa PPN untuk masa Pajak Januari 2015, dimana apabila terdapat kekurangan bayar akan dilunasi tanggal 10 Februari 2015 dan apabila terjadi kelebihan pembayaran akan dimintakan untuk dikompensasikan pada utang pajak bulan berikutnya; sedangkan SPT dibuat dan ditandatangani oleh pimpinan pada tanggal 20 Februari 2015