

KASUS PRAKTIK PAJAK
PPh-PPN/PPnBM
Program D-3 AKUNTANSI



Disusun Oleh :
Iffah Qonitah, SE, MSi, Ak
Ratna Nugraheni, SE, MSi, Ak

LABORATORIUM PERPAJAKAN
STIESIA - SURABAYA
2014

KASUS 01

SPT 1721

Kasus Praktikum

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21/26

(Waktu : 2 kali pertemuan)

PAJAK PENGHASILAN KARYAWAN

PPh PASAL 21

A. IDENTITAS PERUSAHAAN

- | | |
|-----------------------|-------------------------------|
| 1. Nama Perusahaan | : PT. Medan Elektronik |
| 2. Alamat | : Jl. Pucang Anom 99 Surabaya |
| 3. NPWP/NPPKP | : 02.423.324.5.606.000 |
| 4. Tanggal Pengukuhan | : 2 Agustus 2000 |
| 5. Telepon | : 031 – 5947654 |
| 6. Jenis Usaha | : Industri Elektronika |

B. IDENTITAS KARYAWAN

1. Identitas karyawan tetap tahun 2013 terdapat pada lampiran 1 sampai dengan lampiran 7
2. Identitas karyawan tidak tetap tahun 2013 terdapat pada lampiran 8
3. Identitas karyawan tenaga ahli tahun 2013 terdapat pada lampiran 9

C. TUGAS PRAKTIKUM

1. Menghitung PPh Pasal 21 terutang untuk karyawan tetap, karyawan tidak tetap dan karyawan tenaga ahli tahun 2013
2. Mengisi SPT PPh Pasal 21 tahun 2013
3. SPT Dibuat dan ditanda tangani 25 Januari 2014 oleh Direktur Utama

LAMPIRAN - 1**DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP, JABATAN DAN ALAMAT**

NO	NAMA PEGAWAI	JABATAN	ALAMAT
1	FANDI TRIATMOJO	DIREKTUR UTAMA	JL. NIAS 5 SURABAYA
2	DICKY ANANDA	KABAG KEUANGAN	JL. KERTAJAYA 90 SURABAYA
3	JOKO LELONO	KABAG PEMASARAN	JL. BALI 19 SURABAYA
4	MADE DARMAWAN	KABAG PRODUKSI	JL. MENUR 30 SURABAYA
5	PURNOMO HADI	KABAG UMUM	JL. SEMOLOWARU 3 SURABAYA
6	MOHAMMAD ILHAM	PEGAWAI	JL. KENJERAN 123 SURABAYA
7	RINA DIANA	SEKRETARIS	JL. NGAGEL TAMA 1 SUARABAYA
8	ERICK TOHIR	PEGAWAI	JL. PUCANG JAJAR 51 SURABAYA
9	ENCUN FATIMAH	PEGAWAI	JL. MARGOREJO II/9 SURABAYA
10	EVAN DIMAS	PEGAWAI	JL. KETINTANG BARU 75 SURABAYA
11	SAMMY ROSO	PEGAWAI	JL. KEPUTIH 50 SURABAYA
12	TUBAGUS INDRA	PEGAWAI	JL. BINTORO 9 SURABAYA
13	UCUP NIRIN	PEGAWAI	JL. KAPUAS 4 SURABAYA
14	ASYA SHARA	PEGAWAI	JL. DIPONEGORO 55 SURABAYA
15	IBNU JAMIL	PEGAWAI	JL. BARATAJAYA III/7 SURABAYA

LAMPIRAN - 2**DAFTAR NAMA PEGAWAI, STATUS DAN NPWP**

NO	NAMA PEGAWAI	STATUS	NPWP
1	FANDI TRIATMOJO	KAWIN	06.131.085.0.606.000
2	DICKY ANANDA	KAWIN	03.432.099.0.721.000
3	JOKO LELONO	KAWIN	02.566.123.0.231.000
4	MADE DARMAWAN	BUJANGAN	02.123.987.0.567.000
5	PURNOMO HADI	BUJANGAN	05.999.654.0.421.000
6	MOHAMMAD ILHAM	KAWIN	03.877.899.0.666.000
7	RINA DIANA	KAWIN	02.666.876.0.999.000
8	ERICK TOHIR	KAWIN	05.432.876.0.123.000
9	ENCUN FATIMAH	KAWIN	-
10	EVAN DIMAS	BUJANGAN	05.231.567.0.123.000
11	SAMMY ROSO	BUJANGAN	02.123.998.0.567.000
12	TUBAGUS INDRA	KAWIN	02.567.767.0.777.000
13	UCUP NIRIN	KAWIN	-
14	ASYA SHARA	BUJANGAN	03.631.987.0.707.000
15	IBNU JAMIL	KAWIN	-

DAFTAR NAMA PEGAWAI DAN TANGGUNGAN

NO	NAMA PEGAWAI	TANGGUNGAN
1	FANDI TRIATMOJO	2 anak kandung, 1 saudara
2	DICKY ANANDA	1 anak kandung, 2 saudara ipar
3	JOKO LELONO	1 anak kandung, 1 orang tua, 1 adik masih kuliah
4	MADE DARMAWAN	1 ibu sebagai guru SD Negeri
5	PURNOMO HADI	-
6	MOHAMMAD ILHAM	2 anak kandung, 1 keponakan
7	RINA DIANA	3 anak kandung, suami tidak berpenghasilan
8	ERICK TOHIR	2 anak kandung, 1 anak tiri
9	ENCUN FATIMAH	1 anak kandung, suami tidak berpenghasilan
10	EVAN DIMAS	1 adik kandung sudah bekerja
11	SAMMY ROSO	-
12	TUBAGUS INDRA	2 anak kandung, 1 bapak sebagai Pensiunan PNS
13	UCUP NIRIN	3 anak asuh di panti asuhan
14	ASYA SHARA	1 ibu kandung, 1 ibu mertua
15	IBNU JAMIL	1 anak kandung, 1 sopir

LAMPIRAN -4**DAFTAR NAMA PEGAWAI, GAJI, TUNJANGAN DAN UANG LEMBUR****PER BULAN (DALAM Rp)**

NO	NAMA PEGAWAI	GAJI	TUNJ. KESEHATAN	UANG LEMBUR
1	FANDI TRIATMOJO	14,000,000	1,250,000	-
2	DICKY ANANDA	12,500,000	1,100,000	2,000,000
3	JOKO LELONO	11,000,000	900,000	2,000,000
4	MADE DARMAWAN	10,800,000	950,000	1,500,000
5	PURNOMO HADI	11,250,000	900,000	1,000,000
6	MOHAMMAD ILHAM	6,000,000	500,000	600,000
7	RINA DIANA	8,000,000	750,000	-
8	ERICK TOHIR	5,750,000	-	650,000
9	ENCUN FATIMAH	6,100,000	375,000	750,000
10	EVAN DIMAS	7,300,000	400,000	500,000
11	SAMMY ROSO	6,800,000	-	400,000
12	TUBAGUS INDRA	7,600,000	275,000	450,000
13	UCUP NIRIN	5,000,000	350,000	600,000
14	ASYA SHARA	4,850,000	200,000	700,000
15	IBNU JAMIL	7,500,000	250,000	650,000

LAMPIRAN -5**DAFTAR NAMA PEGAWAI DAN PREMI ASURANSI****PER BULAN (DALAM Rp)**

NO	NAMA PEGAWAI	DIBYR PERUSH	DIBYR PEKERJA
1	FANDI TRIATMOJO	500,000	250,000
2	DICKY ANANDA	400,000	200,000
3	JOKO LELONO	400,000	200,000
4	MADE DARMAWAN	300,000	200,000
5	PURNOMO HADI	200,000	175,000
6	MOHAMMAD ILHAM	200,000	150,000
7	RINA DIANA	250,000	150,000
8	ERICK TOHIR	150,000	100,000
9	ENCUN FATIMAH	150,000	100,000
10	EVAN DIMAS	150,000	100,000
11	SAMMY ROSO	100,000	75,000
12	TUBAGUS INDRA	150,000	75,000
13	UCUP NIRIN	100,000	75,000
14	ASYA SHARA	80,000	50,000
15	IBNU JAMIL	100,000	50,000

LAMPIRAN -6**DAFTAR NAMA PEGAWAI DAN IURAN PENSIUN****PER BULAN (DALAM Rp)**

NO	NAMA PEGAWAI	DIBYR PERUSH	DIBYR PEKERJA
1	FANDI TRIATMOJO	300,000	250,000
2	DICKY ANANDA	300,000	200,000
3	JOKO LELONO	250,000	175,000
4	MADE DARMAWAN	250,000	175,000
5	PURNOMO HADI	200,000	150,000
6	MOHAMMAD ILHAM	200,000	150,000
7	RINA DIANA	200,000	150,000
8	ERICK TOHIR	100,000	75,000
9	ENCUN FATIMAH	100,000	75,000
10	EVAN DIMAS	100,000	75,000
11	SAMMY ROSO	100,000	75,000
12	TUBAGUS INDRA	75,000	50,000
13	UCUP NIRIN	75,000	50,000
14	ASYA SHARA	50,000	50,000
15	IBNU JAMIL	50,000	50,000

LAMPIRAN -7

DAFTAR NAMA PEGAWAI DAN BONUS

(DALAM Rp)

NO	NAMA PEGAWAI	BONUS
1	FANDI TRIATMOJO	4,000,000
2	DICKY ANANDA	-
3	JOKO LELONO	2,000,000
4	MADE DARMAWAN	-
5	PURNOMO HADI	-
6	MOHAMMAD ILHAM	-
7	RINA DIANA	-
8	ERICK TOHIR	-
9	ENCUN FATIMAH	-
10	EVAN DIMAS	1,000,000
11	SAMMY ROSO	-
12	TUBAGUS INDRA	-
13	UCUP NIRIN	-
14	ASYA SHARA	-
15	IBNU JAMIL	-

LAMPIRAN - 8**DAFTAR NAMA PEGAWAI TIDAK TETAP**

NO	NAMA PEGAWAI	PEKERJAAN	NPWP	PENGHASILAN (Rp)	KETERANGAN
1	SARJONO	PERAKITAN	05.457.765.8.707.000	2.400.000/6 hari kerja	Merakit TV sebanyak 20 unit
2	JANELANI	PERAKITAN	-	3.600.000/6 hari kerja	Merakit AC sebanyak 30 unit
3	WARDANI	PEMASARAN	02.123.876.8.606.000	1,500,000	Komisi Penjualan
4	POHAN	PENGECATAN GEDUNG	-	2.00.0000/5 hari	Borongan

LAMPIRAN - 9**DAFTAR TENAGA AHLI**

NO	NAMA	ALAMAT	PEKERJAAN	NPWP	PENGHASILAN BRUTO (Rp)
1	SUSIANA, SE, Msi, AK	Jl. Menur 1 Surabaya	Akuntan	05.524.647.6.521.000	30,000,000
2	INDRAWAN, ST, MM	Jl. Opak 9 Surabaya	Konsultan Manajemen	05.123.987.6.431.000	20,000,000
3	PRABOWO, SE, Msi	Jl. Dinoyo 19 Surabaya	Konsultan Pajak	05.987.789.6.721.000	10,000,000

KASUS 02
SPT 1770-SS

Kasus Praktikum

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI (KARYAWAN/WATI)

(Waktu : 1 kali pertemuan)

Eliya Maharani , SE, MM adalah seorang Dosen Tetap di salah satu Perguruan Tinggi Swasta di Surabaya. Status belum menikah, tinggal bersama ibu kandungnya. Berikut adalah data yang terkait dengan penghasilan yang diperoleh Eliya Maharani, SE, MM selama tahun pajak 2013 :

A. Identitas Wajib Pajak

- a. Nama : Eliya Maharani, SE, MM
- b. NPWP : 06.112.334.8-606.000
- c. Alamat Rumah : Jl. Ketintang Baru III/73 Surabaya
- d. Telp/Fax : 031 – 8294452/ 031 - 8294452
- e. Pekerjaan : Dosen Tetap STIESIA Surabaya

B. Susunan Keluarga (berdasarkan KSK)

No	Nama	Tanggal lahir	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Eliya Maharani, SE, MM	21-09-1970	Kepala keluarga	Dosen Tetap STIESIA
2	Nafisah	24-06-1940	Ibu Kandung	Pensiunan PNS
3	Sulastri	10-10-1965	-	Pramuwisma
4	Auliya Rahmayani	24-06-2005	Anak Asuh	SD

C. Jenis & Sumber Penghasilan Tahun 2013

1. Sebagai Dosen Tetap Yayasan di STIESIA Surabaya, selama tahun 2013 menerima penghasilan netto sebesar Rp.39.790.000,- → Lampiran 1
2. Pada 25 Juli 2013 menerima penghasilan sebagai Moderator pada seminar Akuntansi Keuangan yang diselenggarakan oleh STIESIA Surabaya sebesar Rp. 750.000,- → Lampiran 2

3. Menyewakan Bangunan di Jl. Gentengkali no.34 Surabaya sebesar Rp.30.000.000,- kepada PT. Maju Jaya (NPWP : 01.245.576.8-605.000) yang dipergunakan untuk Kantor, telah dibuatkan bukti potong pada tanggal 05 Januari 2013 Lampiran 3
4. Tanggal 15 Agustus 2013 menerima bunga atas Deposito dari PT. Bank Mandiri Surabaya (NPWP : 01.267.888.9.607.000) yaitu sebesar Rp. 600.000 → lampiran 4

D. Harta & Kewajiban per 31 Desember 2013

Daftar Harta

No	Jenis Harta	Tahun Perolehan	Harga Perolehan (Rp.)	Keterangan
1	Bangunan Rumah Jl. Gentengkali no.34 Surabaya	1999	200.000.000	
2	Honda Vario Matic	2010	18.500.000	

Daftar Kewajiban

No	Nama & Alamat Pemberi Pinjaman	Tahun pinjaman	Jumlah (Rp.)	Keterangan
1	PT. MITRA PINASTIKA MUSTIKA	2010	10.500.000	

E. TUGAS :

Isilah secara lengkap, benar dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh WP Orang Pribadi (1770-SS) atas nama Eliya Maharani, SE, MM untuk tahun pajak 2013 bila diketahui bahwa SPT dibuat/ditanda tangani tanggal 15 Maret 2014



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

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

Lampiran 2

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26

NOMOR : 00224/MDR/VII/2013

NPWP : 0 6 - 1 1 2 - 3 3 4 - 8 - 6 0 6 - 0 0 0 ⁽³⁾
Nama Wajib Pajak : E L I Y A M A H A R A N I S E M M
Alamat : K E T I N T A N G III / 73 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif lebih tinggi 20% (Tidak Ber-NPWP)	Tarif	PPh yang Terutang (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Upah Pegawai Tidak Tetap atau Tenaga Kerja Lepas		<input type="checkbox"/>		
2.	Imbalan Distributor MLM		<input type="checkbox"/>		
3.	Imbalan Petugas Dinas Luar Asuransi		<input type="checkbox"/>		
4.	Imbalan kepada Penjaja Barang Dagangan		<input type="checkbox"/>		
5.	Imbalan Kepada Tenaga Ahli		<input type="checkbox"/>		
6.	Honorarium atau Imbalan kepada Anggota Dewan Komisaris atau Dewan Pengawas yang tidak merangkap sebagai Pegawai Tetap		<input type="checkbox"/>		
7.	Jasa Produksi, Tantiem, Bonus atau Imbalan Lain kepada Mantan Pegawai		<input type="checkbox"/>		
8.	Penarikan Dana Pensiun oleh Pegawai		<input type="checkbox"/>		
9.	Imbalan kepada Peserta Kegiatan	750,000	<input type="checkbox"/>	5%	37,500
10.	Imbalan kepada Bukan Pegawai yang bersifat berkesinambungan		<input type="checkbox"/>		
11.	Imbalan kepada Bukan Pegawai yang tidak bersifat berkesinambungan		<input type="checkbox"/>		
12.	Penghasilan kepada Pegawai atau Pemberi Jasa sebagai Wajib Pajak Luar Negeri				
Jumlah					37,500

Terbilang : Tiga puluh tujuh ribu lima ratus rupiah

*) Lihat petunjuk pengisian

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 21 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 dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh Orang Pribadi.
- Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Surabaya, 25 Juli 2013

Pemotong Pajak ⁽⁵⁾

NPWP : 0 1 7 8 9 0 1 2 9 6 0 6 0 0 0

Nama : S T I E S I A S U R A B A Y A

Tanda tangan, nama dan cap



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

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

Nomor : 005/SWRMH/01/2012

NPWP : 0 6 1 1 2 3 3 4 8 6 0 6 0 0 0 ⁽³⁾
Nama : E L I Y A M A H A R A N I S E M M
Alamat : J L K E T I N T A N G III / 7 3 S U R A B A Y A
**Lokasi Tanah dan
atau Bangunan** J L G E N T E N K A L I N O 3 4 ⁽⁴⁾
S U R A B A Y A

Jumlah Bruto Nilai Sewa (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)
30,000,000	10%	3,000,000

Terbilang : Tiga juta rupiah

Surabaya, 05 Januari 2013

Pemotong Pajak ⁽⁶⁾

NPWP : 0 1 - 2 4 5 - 5 7 6 - 0 - 5 0 6 - 0 0 0
Nama : P T M A J U J A Y A

Tanda Tangan, Nama dan Cap

KURNIWAN

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.



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS BUNGA DEPOSITO/TABUNGAN, DISKONTO SBI, JASA GIRO
NOMOR : 024/BDR/06/2012**

NPWP : 0 6 1 1 2 3 3 4 8 6 0 6 0 0 0
Nama : E L I Y A M A H A R A N I S E M M
Alamat : J L K E T I N T A N G III / 7 3 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Bruto Bunga/Diskonto/Jasa Giro	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)	DN / LN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Deposito Berjangka				
	a. Rupiah	3,000,000	20%	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				600,000	
Terbilang : Enam ratus ribu rupiah					

Surabaya, 15 Agustus 2013

Pemotong Pajak Bank⁽⁵⁾

NPWP : 0 1 - 3 5 7 - 7 8 6 - 9 - 6 0 5 - 0 0 3
Nama : P T B A N K B C A
S U R A B A Y A

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/Pemungutan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Tanda Tangan, Nama dan Cap

MURIANA MUSTARI

KASUS 03
SPT 1770-S

Kasus Praktik Pajak
SPT TAHUNAN PPH WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
NON USAHAWAN (PISAH HARTA)

(Waktu : 2 kali pertemuan)

Berikut ini adalah data yang berkaitan dengan Penghasilan yang diperoleh Rachmadi, ST, MT selama tahun pajak 2013.

A. Identitas Wajib Pajak

1. Suami :

- a. Nama : Rachmadi, ST, MT
- b. NPWP : 06.121.056.0.605.000
- c. Alamat Rumah : Jl. Joyoboyo no. 28 Surabaya
- d. Telp/Fax : 031-5321515
- e. Pekerjaan : Karyawan PT. Mitra Teknika

2. Istri :

- a. Nama : Rere Maida, SPSi
- b. NPWP : 06.121.056.0.605.001
- c. Alamat Rumah : Jl. Joyoboyo no. 28 Surabaya
- d. Telp/Fax : 031-5321515
- e. Pekerjaan : Karyawati PT. Dinamika

3. Status Perkawinan : Pisah Harta

B. Susunan Keluarga

No	Nama	Tanggal lahir	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Rachmadi, ST, MT	03-07-1973	Kepala keluarga	Karyawan
2	Rere Maida, SPSi	26-12-1974	Istri	Karyawati
3	Bayu Sumilir	15-06-2003	Anak Kandung	Pelajar
4	Anggia Maulidia	24-06-2009	Anak Kandung	-
5	Meyra Nurtasya	17-05-2011	Anak Kandung	-

C. Jenis & Sumber Penghasilan Tahun Takwim 2013

1. Dari PT. Mitra Teknika (lampiran 1)
2. Dari PT. Dinamika (lampiran 2)
3. Dari PT. Abadi Jaya (lampiran 3)
4. Dari PT. Baskara Putra (lampiran 4)
5. Dari PT. Mataram (lampiran 5)
6. Dari PT. Maju Terus (lampiran 6)
7. Dari PT. Bank BCA (lampiran 7)
8. Dari PT. Matahari Putra Prima (lampiran 8)

D. Harta & Kewajiban per 31 Desember 2013

1. Harta

- a. Tanah & Bangunan Jl. Joyoboyo no. 28 Surabaya, Tahun Perolehan 2003. Harga Perolehan Rp. 385.000.000 (SHM No. 28/VII/1999) a/n. Rachmadi
- b. Tanah & Bangunan Jl. Kangingan no.12 Surabaya, Tahun Perolehan 2004. Harga Perolehan Rp. 250.000.000 (SHM No. 213/IX/1986) a/n. Rere Maida
- c. Mobil Daihatsu Terios No. Pol L-1600-AM (BPKB No. BM-342510) Tahun Pembuatan 2011 tahun pemakaian 2012 Harga Perolehan Rp. 185.000.000 a/n Rachmadi
- d. Sepeda Motor Yamaha V-Ixion No. Pol L-3588-NV (BPKB No. BG-113548) Tahun Pembuatan 2007 Tahun Pemakaian 2007. Harga Perolehan Rp. 18.500.000 a/n Rachmadi
- e. Sepeda Motor Honda Scoopy No. Pol L-2728-AM (BPKB No. BB-667660) Tahun Pembuatan 2011 Tahun Pemakaian 2011. Harga Perolehan Rp. 17.750.000 a/n Rere Maida
- f. Perhiasan dll senilai Rp. 115.000.000 a/n Rere Maida

2. Kewajiban

- a. Kepada PT. Bank BNI Cabang Pemuda, Jl. Pemuda no. 55 Surabaya, tahun peminjaman 2011, Sisa pinjaman per 31-12-2013 Rp. 135.000.000 a/n Rachmadi
- b. Kepada PT. Bank Mandiri Cabang UNAIR Jl. Dharmawangsa no. 112 Surabaya, Tahun peminjaman 2011, Sisa pinjaman per 31-12-2013 Rp. 14.500.000 a/n Rere Maida

E. Pajak Penghasilan yang telah dibayar sendiri oleh wajib pajak

1. Rachmadi

Angsuran PPh pasal 25 Rp. 1.500.000,-

2. Rere Maida

Angsuran PPh pasal 25 Rp. 1.250.000,-

F. Tugas

1. Hitunglah PPh pasal 29/28A untuk Rachmadi, ST, MT dan untuk Rere Maida, SPSi tahun pajak 2013
2. Isilah secara benar, lengkap dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh untuk Rachmadi, ST, MT dan untuk Rere Maida, SPSi, dengan catatan :
 - SPT ditanda tangani pada 25 Maret 2014
 - SSP dibuat dan disetorkan pada 20 Maret 2014
 - Bila terdapat kelebihan bayar akan dikompensasikan dengan hutang pajak yang lain

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

TAHUN KALENDER

Lampiran 1

2 0 1 3

NOMOR URUT : 3 1 0 4 2 5 6

NPWP PEMOTONG PAJAK : 0 4 2 7 4 0 1 1 8 6 0 4 0 0 0

NAMA PEMOTONG PAJAK : P T M I T R A T E K N I K A

NAMA PEGAWAI ATAU PENERIMA PENSIUN/THT/JHT : R A C H M A D I S T M T

NPWP PEGAWAI ATAU PENERIMA PENSIUN/THT/JHT : 0 6 1 2 1 0 5 6 0 6 0 5 0 0 0

ALAMAT PEGAWAI ATAU PENERIMA PENSIUN/THT/JHT : J L J O Y O B O Y O N O 2 8

STATUS, JENIS KELAMIN DAN KARYAWAN ASING : KAWIN TIDAK KAWIN LAKI-LAKI PEREMPUAN KARYAWAN ASING

JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP : K/ 3 TK/ HB/

JABATAN : ARSITEK MASA PEROLEHAN PENGHASILAN: 0 1 S.D 1 2

A. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 SEBAGAI BERIKUT :

RUPIAH

• PENGHASILAN BRUTO :

1. GAJI / PENSIUN ATAU THT / JHT	1	63,000,000
2. TUNJANGAN PPh	2	1,250,000
3. TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR, DAN SEBAGAINYA	3	1,500,000
4. HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	4	8,500,000
5. PREMI ASURANSI YANG DIBAYAR PEMBERI KERJA	5	3,500,000
6. PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21	6	-
7. JUMLAH (1 s.d. 6)	7	77,750,000
8. TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI, DAN THR	8	7,500,000
9. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (7 + 8)	9	85,250,000

• PENGURANGAN :

10. BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN PADA ANGKA 7	10	3,887,500
11. BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN PADA ANGKA 8	11	375,000
12. IURAN PENSIUN ATAU IURAN THT/ JHT	12	2,500,000
13. JUMLAH PENGURANGAN (10 + 11 + 12)	13	6,762,500

• PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :

14. JUMLAH PENGHASILAN NETO (9 - 13)	14	78,487,500
15. PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA	15	-
16. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	16	78,487,500
17. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	17	32,400,000
18. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN / DISETAHUNKAN (16 - 17)	18	46,087,000
19. PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	19	2,304,350
20. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA	20	-
21. PPh PASAL 21 TERUTANG	21	2,304,350
22. PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	22	2,304,350

22a. Dipotong dan dilunasi dengan SSP PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah	22a	0
22b. Dipotong dan dilunasi dengan SSP	22b	2,304,350

23. JUMLAH PPh PASAL 21 :		
<input type="checkbox"/> a. YANG KURANG DIPOTONG (21 - 22)	23	NIHIL
<input type="checkbox"/> b. YANG LEBIH DIPOTONG (22 - 21)		
24. JUMLAH TERSEBUT PADA ANGKA 23 TELAH		
<input type="checkbox"/> a. DIPOTONG DARI PEMBAYARAN GAJI BULAN TAHUN	24	NIHIL
<input type="checkbox"/> b. DIPERHITUNGAN DENGAN PPh PASAL 21 BULAN TAHUN		

B. TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN

SURABAYA

2 1

0 1

2 0 1 4

PEMOTONG PAJAK

KLUASA

(tempat)

TGL

BLN

THN

TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN

NAMA LENGKAP H A R I Y A N T O S E

NPWP 8 8 1 2 5 4 0 6 9 6 0 7 0 0 0



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

(1)

Lampiran 3

Lampiran II
Peraturan Direktur Jenderal Pajak
Nomor: PER-32/PJ/2009
Tanggal: 25 Mei 2009

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26

NOMOR : 13/HR/21/03/13

NPWP : 0 6 1 2 1 0 5 6 0 6 0 5 0 0 0⁽³⁾
Nama Wajib Pajak : R A C H M A D I S T M T
Alamat : J L J O Y O B O Y O N O 2 8 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif lebih tinggi 20% (Tidak Ber-NPWP)	Tarif	PPh yang Terutang (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Upah Pegawai Tidak Tetap atau Tenaga Kerja Lepas		<input type="checkbox"/>		
2.	Imbalan Distributor MLM		<input type="checkbox"/>		
3.	Imbalan Petugas Dinas Luar Asuransi		<input type="checkbox"/>		
4.	Imbalan kepada Penjaja Barang Dagangan		<input type="checkbox"/>		
5.	Imbalan Kepada Tenaga Ahli	3,750,000	<input type="checkbox"/>	5%	187,500
6.	Honorarium atau Imbalan kepada Anggota Dewan Komisaris atau Dewan Pengawas yang tidak merangkap sebagai Pegawai Tetap		<input type="checkbox"/>		
7.	Jasa Produksi, Tantiem, Bonus atau Imbalan Lain kepada Mantan Pegawai		<input type="checkbox"/>		
8.	Penarikan Dana Pensiun oleh Pegawai		<input type="checkbox"/>		
9.	Imbalan kepada Peserta Kegiatan		<input type="checkbox"/>		
10.	Imbalan kepada Bukan Pegawai yang bersifat berkesinambungan		<input type="checkbox"/>		
11.	Imbalan kepada Bukan Pegawai yang tidak bersifat berkesinambungan		<input type="checkbox"/>		
12.	Penghasilan kepada Pegawai atau Pemberi Jasa sebagai Wajib Pajak Luar Negeri				
Jumlah					187,500

Terbilang : Seratus delapan puluh tujuh ribu lima ratus rupiah

*) Lihat petunjuk pengisian

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 21 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 dalam
- Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Surabaya, 13 Maret 2013

Pemotong Pajak ⁽⁵⁾

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

Nama : P T A B A D I J A Y A

Tanda tangan, nama dan cap



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

Lampiran 4

Lampiran II
Peraturan Direktur Jenderal Pajak
Nomor: PER-32/PJ/2009
Tanggal: 25 Mei 2009

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26

NOMOR : 27/PB/21/06/13

N P W P : 0 6 1 2 1 0 5 6 0 6 0 5 0 0 1⁽³⁾
 Nama Wajib Pajak : R E R E M A I D A S P S i
 Alamat : J L J O Y O B O Y O N O 2 8 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif lebih tinggi 20% (Tidak Ber-)	Tarif	PPh yang Terutang (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Upah Pegawai Tidak Tetap atau Tenaga Kerja Lepas		<input type="checkbox"/>		
2.	Imbalan Distributor MLM		<input type="checkbox"/>		
3.	Imbalan Petugas Dinas Luar Asuransi		<input type="checkbox"/>		
4.	Imbalan kepada Penjaja Barang Dagangan		<input type="checkbox"/>		
5.	Imbalan Kepada Tenaga Ahli		<input type="checkbox"/>		
6.	Honorarium atau Imbalan kepada Anggota Dewan Komisaris atau Dewan Pengawas yang tidak merangkap sebagai Pegawai Tetap		<input type="checkbox"/>		
7.	Jasa Produksi, Tantiem, Bonus atau Imbalan Lain kepada Mantan Pegawai		<input type="checkbox"/>		
8.	Penarikan Dana Pensiun oleh Pegawai		<input type="checkbox"/>		
9.	Imbalan kepada Peserta Kegiatan	2,500,000	<input type="checkbox"/>	5%	125,000
10.	Imbalan kepada Bukan Pegawai yang bersifat berkesinambungan		<input type="checkbox"/>		
11.	Imbalan kepada Bukan Pegawai yang tidak bersifat berkesinambungan		<input type="checkbox"/>		
12.	Penghasilan kepada Pegawai atau Pemberi Jasa sebagai Wajib Pajak Luar Negeri		<input type="checkbox"/>		
Jumlah					125,000

Terbilang : Seratus dua puluh lima ribu rupiah

*) Lihat petunjuk pengisian

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 21 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 dalam
- Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Surabaya, 27 Juni 2013

Pemotong Pajak ⁽⁵⁾

N P W P : 0 6 - 1 4 5 - 1 1 2 - 8 - 5 4 2 - 0 0 0
 Nama : P T B A S K A R A P U T R A

Tanda tangan, nama dan cap



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23

Nomor : 18/SW/10/2013

NPWP : 0 6 1 2 1 0 5 6 0 6 0 5 0 0 0 (3)
Nama : R A C H M A D I S T M T
Alamat : J L J O Y O B O Y O N O 2 8 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Lebih Tinggi 100%	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 ***)	3,000,000	<input type="checkbox"/>	2%	60,000
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					60,000

Terbilang : Enampuluh 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, 18 Oktober 2013

Pemotong Pajak (5)

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

Nama : P T M A T A R A M

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.

Hamdani



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23

Nomor : 12/HPR/04/2013

NPWP : 0 6 1 2 1 0 5 6 0 6 0 5 0 0 0 (3)
Nama : R A C H M A D I S T M T
Alamat : J L J O Y O B O Y O N O 2 8 S U R A B A Y A

No. (1)	Jenis Penghasilan (2)	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp) (3)	Tarif Lebih Tinggi 100% (4)	Tarif (%) (5)	PPh yang Dipotong (Rp) (6)
1.	Dividen *)		<input type="checkbox"/>	15%	
2.	Bunga **)		<input type="checkbox"/>	15%	
3.	Royalti		<input type="checkbox"/>	15%	
4.	Hadiah dan penghargaan	2,500,000	<input type="checkbox"/>	15%	375,000
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					375,000

Terbilang : Tiga ratus tujuh puluh lima 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 April 2013

Pemotong Pajak (5)

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

Nama : P T M A J U T E R U S

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.

Retno Prihandari



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS BUNGA DEPOSITO/TABUNGAN, DISKONTO SBI, JASA GIRO
NOMOR : 031/BDR/08/2013

NPWP : 0 6 1 2 1 0 5 6 0 6 0 5 0 0 0 ⁽³⁾
Nama : R A C H M A D I S T M T
Alamat : J L J O Y O B O Y O N O 2 8 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Bruto Bunga/Diskonto/Jasa Giro	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)	DN / LN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Deposito Berjangka				
	a. Rupiah	10,000,000	20%	2,000,000	
	b. Valuta Asing dengan Premi Forward				
	c. Valuta Asing tanpa Premi Forward				
2.	Sertifikat Deposito				
3.	Tabungan				
4.	Sertifikat Bank Indonesia				
5.	Jasa Giro				
6.				
JUMLAH				2,000,000	
Terbilang : Dua juta rupiah					

Surabaya, 31 Agustus 2013

Pemotong Pajak Bank⁽⁵⁾

NPWP : 0 1 - 3 5 7 - 7 8 6 - 9 - 6 0 5 - 0 0 3
Nama : P T B A N K B C A
S U R A B A Y A

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/Pemungutan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Tanda Tangan, Nama dan Cap

ADE JUWITA

KASUS 04

SPT 1770

Kasus Praktik Pajak
SPT TAHUNAN PPH WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
USAHAWAN
 (Waktu : 3 kali pertemuan)

Galih Dewangga, SE, MM adalah seorang wajib pajak orang pribadi yang mempunyai usaha dagang "Mentari". Berikut adalah data yang berkaitan dengan wajib pajak.

Data Wajib Pajak

Nama Wajib Pajak : Galih Dewangga, SE, MM
 NPWP : 07.000.031.4.013.000
 Alamat Rumah : Jl.Ahmad Jais no.68 Surabaya
 Telp/Fax : 031-5451595
 Pekerjaan : Pengusaha usaha dagang "Mentari"
 Alamat Usaha : Jl. Kalisari Sayangan no.35 Surabaya
 Telp. 031-5302279

Susunan keluarga

No.	Nama	Tanggal Lahir	Hubungan	Keterangan
1	Galih Dewangga, SE, MM	08-08-1969	Kepala Keluarga	Pengusaha
2	Zaskia Amanda	06-06-1970	Istri	Ibu Rumah Tangga
3	Ferdyan	02-02-1995	Anak Kandung	Mahasiswa
4	Evita Maryam	17-05-1997	Anak Kandung	SMU
5	Arif Putranto	10-10-1990	Adik Kandung	Karyawan
6	Sunarto	05-05-1942	Ayah Kandung	Pensiunan PNS
7	Hamidah	03-03-1985	Pembantu	-

Jenis & Sumber Penghasilan tahun 2013

Peredaran Usaha Galih Dewangga, SE, MM dari usaha Perusahaan "Mentari". Berikut adalah Laporan Laba-Rugi Komersial periode 1 Januari 2013 sampai dengan 31 Desember 2013.

PERUSAHAAN "MENTARI"

Laporan Laba-Rugi

Untuk Periode yang berakhir 31 Desember 2013 (dalam Rupiah)

Penjualan Bruto	500.000.000
Retur Penjualan	(14.800.000)
Potongan Penjualan	(2.000.000)
Penjualan bersih	483.200.000
Harga Pokok Penjualan :	
Persediaan awal	23.000.000
Pembelian	330.000.000

Retur Pembelian	(10.000.000)	
Potongan Pembelian	(5.000.000)	
Barang Siap Dijual	338.000.000	
Persediaan Akhir	(43.000.000)	
		<u>295.000.000</u>
Laba Kotor penjualan		188.200.000
Biaya Usaha :		
Biaya Gaji Pegawai	21.000.000	
Penyusutan bangunan	4.000.000	
Penyusutan peralatan toko	1.400.000	
Penyusutan peralatan kantor	300.000	
Penyusutan Kendaraan	13.500.000	
Kerugian piutang	1.100.000	
Biaya Bunga	12.800.000	
Biaya Sewa	2.700.000	
Premi Asuransi Kebakaran	4.800.000	
Biaya Promosi	4.400.000	
Biaya listrik, air & telepon	1.800.000	
Alat tulis kantor	600.000	
Biaya Reparasi/Pemeliharaan	1.500.000	
Biaya Angkut	5.200.000	
Sumbangan	2.100.000	
Macam-macam Biaya	<u>3.300.000</u>	
Total Biaya Usaha		<u>80.500.000</u>
Laba Sebelum Pajak		107.700.000

Data & transaksi untuk koreksi fiskal

- a. Di dalam gaji pegawai terdapat tunjangan beras kepada karyawannya sebesar Rp. 1.400.000 & hadiah lebaran berupa natura sebesar Rp. 1.000.000
- b. Premi asuransi kebakaran barang dagangan & bangunan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 4.000.000, dan premi asuransi jiwa untuk keluarga Aria Wiraraja sebesar Rp. 800.000
- c. Di dalam biaya promosi terdapat ucapan bela sungkawa atas meninggalnya seorang pejabat sebesar Rp. 500.000 dalam bentuk karangan bunga
- d. Biaya bunga terdiri dari : Biaya bunga bank Rp. 12.600.000 & bunga atas STP PPh pasal 25 sebesar Rp. 200.000
- e. Biaya Sumbangan terdiri dari sumbangan kepada pramuka Rp. 1.200.000 & sumbangan kepada pihak lainnya sebesar Rp. 900.000
- f. Macam-macam Biaya terdiri dari
 - (a) biaya *entertainment*/jamuan (ada daftar nominatifnya) sebesar Rp. 1.400.000;
 - (b) prive pemilik Rp. 1.000.000;
 - (c) biaya makan siang pemilik sebesar Rp. 900.000
- g. Bangunan permanen dibeli 1 Januari 2012, harga perolehan Rp. 80.000.000
- h. Peralatan Toko (kelp 1)

- (1) dibeli 5 Januari 2012 Rp. 6.000.000,
- (2) dibeli 1 Oktober 2013 Rp. 4.000.000
- i. Peralatan kantor (kelp 2)
 - (1) dibeli 3 Januari 2012 Rp. 1.800.000,
 - (2) dibeli 5 Januari 2013 Rp. 800.000
- j. Kendaraan (kelp 1)
 - (1) dibeli 10 Januari th 2012 Rp. 24.000.000,
 - (2) dibeli 12 Maret 2013 Rp. 30.000.000
- k. Piutang yg sesungguhnya dihapus tahun 2013 sebesar Rp. 500.000
- l. Seluruh Aktiva Tetap disusutkan dengan metode GARIS LURUS

Keterangan Tambahan :

1. Pada 28 Agustus 2013 Evita Maryam (17 th) anak Galih Dewangga, SE, MM memperoleh hadiah penghargaan atas lomba membaca puisi yang diselenggarakan oleh sekolah YP. TRISILA (NPWP : 06.131.085.0.606.000) berupa Piagam Penghargaan beserta uang tunai sebesar Rp. 20.000.000 & telah dipotong PPh (Bukti potong no. 0137/VIII/LBC/2013)
2. Pada 13 Januari 2013, Istri Galih Dewangga, SE, MM menerima warisan berupa sebuah rumah yang berada di Jl. Bogen 2 no.10 Surabaya dg nilai pasar Rp. 200.000.000, pd 29 April 2013 rumah tersebut disewakan dg nilai sewa Rp. 9.000.000
3. Pada 23 Mei 2013 menjual tanah seluas 120 m2 di Jl. Bronggalan Sawah 8 no.39 Surabaya yg dibeli th 2010 dg harga jual Rp. 150.000.000. Hasil penjualan digunakan untuk membeli mobil Box Mitsubishi (pada 15 Juni 2013) seharga Rp. 120.000.000, yg kemudian disewakan ke hotel Ambassador (NPWP: 05 778 090 5 609 000) selama 2 th dengan kontrak sewa Rp. 40.000.000. (Bukti Potong no. 0057/SWKD/6/2013). Sedangkan sisanya sebesar Rp. 30.000.000 disimpan dalam bentuk tabungan deposito di Bank Mandiri Kantor Cabang Pembantu Undaan dengan bunga sebesar Rp. 3.000.000.

Daftar Harta dan Kewajiban

Daftar Harta

No	Jenis Harta	Tahun Perolehan	Harga Perolehan (Rp.)	Keterangan
1	Bangunan Rumah Jl.Ahmad Jais no.68 Surabaya	1999	222.000.000	
2	Bangunan Kantor Jl. Kalisari Sayangan no.35 Surabaya	2012	80.000.000	Usaha
3	Peralatan Toko 1	2012	6.000.000	Usaha

4	Peralatan Toko 2	2013	4.000.000	Usaha
5	Peralatan Kantor 1	2012	1.800.000	Usaha
6	Peralatan Kantor 2	2013	800.000	Usaha
7	Suzuki Carry Pick Up	2012	24.000.000	Usaha
8	Tossa (Gerobak Motor)	2013	30.000.000	Usaha
9	Mitsubishi L-300	2013	120.000.000	Usaha
10	Perabot Rumah Tangga		89.000.000	

Daftar Kewajiban

No	Nama & Alamat Pemberi Pinjaman	Tahun pinjaman	Jumlah (Rp.)	Keterangan
1	Bank BNI 46, Jl. Airlangga 10 Surabaya	2010	500.000.000	Usaha

Tugas Praktikum:

1. Menghitung besarnya Laba Bersih menurut Fiskal tahun buku 2013
2. Mengitung besarnya PPh yang masih harus dibayar / PPh yang lebih dibayar oleh Galih Dewangga, SE, MM untuk tahun pajak 2013
3. Isilah secara lengkap, benar dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh WP Orang Pribadi atas nama Galih Dewangga, SE, MM untuk Tahun Pajak 2013 dengan catatan :
 - a. SPT dibuat/ditanda tangani tanggal 25 Maret 2014
 - b. SSP dibuat dan disetorkan pada tanggal 20 Maret 2014
 - c. Apabila dalam pengisian SPT ini terjadi kelebihan setor, maka kelebihan setor tersebut akan diperhitungkan dengan utang pajak yang lain

KASUS 05

SPT 1771

Kasus Praktikum

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

(Waktu : 4 kali pertemuan)

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

1. Nama : PT. PERDANA
2. NPWP : 06.009.123.4.617.000
3. Alamat : Jl. Hang Tuah no. 26 Sidoarjo
4. Telp/Faks : 031-8941695
5. Jenis Usaha : Industri Pakaian Jadi
6. KLU : 09935

B. PEMBUKUAN

1. Tahun Buku : 01 Januari s/d 31 Desember
2. Metode : Akrual
3. Cara Penyelenggaraan : Manual
4. Satuan Moneter : Rupiah
5. Penilaian Persediaan : Rata-rata
6. Metode Penyusutan : Garis Lurus

C. SUSUNAN PENGURUS DAN PEMEGANG SAHAM

Nama & Alamat	NPWP	Jabatan	Modal (Rp)
Riza Muhammad Jl. Ngagel Rejo no. 9 Surabaya	06.251.200.6. 444.000	Direktur Utama	400.000.000 (4.000 lbr)

Alamsyah Jl. Semampir Indah blok A-11 Surabaya	05.112.555.8. 707.000	Direktur Produksi	300.000.000 (3.000 lbr)
Firdha Yasmin Jl. Sumatera no. 25 Surabaya	05.235.623.8. 001.000	Direktur Keuangan	300.000.000 (3.000 lbr)
Modal Umum	-	masyarakat pemegang saham	100.000.000 (1.000 lbr)

D. INFORMASI LAIN

1. Pajak Penghasilan yang telah dibayar :
 - a. PPh pasal 22 dari pemprov jatim, NPWP 02.000.620.2.222.000 Rp. 270.000
 - b. PPh pasal 23 dari BRI Jl. Pahlawan no. 5 Surabaya NPWP 06.333.444.5.678.000 sebesar Rp. 1.500.000
 - c. Angsuran Pajak (PPh pasal 25) sebesar Rp. 24.000.000
2. Laporan Keuangan tidak (belum) diaudit oleh Kantor Akuntan Publik
3. Dividen yang dibagikan ke pemegang saham 40% dari laba usaha setelah pajak (fiskal)

E. TUGAS PRAKTIKUM

1. Susunlah Laporan Keuangan secara fiskal untuk tahun pajak 2013
2. Isilah secara lengkap, benar dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh WP Badan untuk Tahun pajak 2013 dengan ketentuan :
 - a. SPT dibuat dan ditanda tangani tanggal 25 April 2014
 - b. SSP dibuat dan disetorkan pada tanggal 20 April 2014
 - c. Apabila dalam pengisian SPT ini terjadi kelebihan setor, maka kelebihan setor tersebut akan diperhitungkan dengan utang pajak yang lain

PT. PERDANA
DAFTAR AKTIVA TETAP

Per 31 Desember 2013

NAMA AKTIVA	Tahun Perolehan	Umur Ekonomis (dlm tahun)	Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan s/d 31 Des 2012	Nilai buku per 31 Des 2012	Mutasi Harta Tahun 2013	Beban Penyusutan Tahun 2013	Akumulasi Penyusutan s/d 31 Des 2013	Nilai buku per 31 Des 2013
Kendaraan bermotor									
Kijang STW	15/3/2010	10	60,000,000	23,000,000	37,000,000	80,000,000	14,000,000	37,000,000	103,000,000
Pick-up Carry	5/4/2012	10	50,000,000	8,750,000	41,250,000	0	5,000,000	13,750,000	36,250,000
Truk	4/10/2011	20	100,000,000	11,250,000	88,750,000	(88,750,000)	0	11,250,000	0
Bis	11/5/2009	20	120,000,000	28,000,000	92,000,000	0	6,000,000	34,000,000	86,000,000
Jumlah 1			330,000,000	71,000,000	259,000,000	(8,750,000)	25,000,000	96,000,000	225,250,000
Inventaris									
Meja dan Kursi	4/6/2012	8	20,000,000	3,958,333	16,041,667	10,000,000	3,750,000	7,708,333	22,291,667
Almari Besi	5/5/2011	8	20,000,000	6,666,667	13,333,333		2,500,000	9,166,667	10,833,333
Kipas Angin	6/7/2013	4	12,000,000	1,500,000	10,500,000		3,000,000	4,500,000	7,500,000
AC	17/09/2010	8	20,000,000	8,333,333	11,666,667	20,000,000	5,000,000	13,333,333	26,666,667
Jumlah 2			72,000,000	20,458,333	51,541,667	30,000,000	14,250,000	34,708,333	67,291,667
Mesin Pabrik									
Mesin Potong	12/4/2012	10	100,000,000	7,500,000	92,500,000	0	10,000,000	17,500,000	82,500,000
Mesin Pres	6/8/2013	10		0	0	120,000,000	5,000,000	5,000,000	115,000,000
Mesin Cetak	5/2/2012	10	80,000,000	15,333,333	64,666,667	100,000,000	18,000,000	33,333,333	146,666,667
Jumlah 3			180,000,000	22,833,333	157,166,667	220,000,000	33,000,000	55,833,333	344,166,667
Tanah dan Bangunan									
Tanah	2/1/2007		400,000,000	0	400,000,000	0	0	0	400,000,000
Bangunan Pabrik	15/11/2007	20	600,000,000	185,000,000	415,000,000	0	30,000,000	215,000,000	385,000,000
Bangunan Kantor	16/07/2008	20	200,000,000	55,000,000	145,000,000	0	10,000,000	65,000,000	135,000,000
Jumlah 4			1,200,000,000	240,000,000	960,000,000	0	40,000,000	280,000,000	920,000,000
Total (1+2+3+4)			1,782,000,000	354,291,667	1,427,708,333	241,250,000	112,250,000	466,541,667	1,556,708,333

PT. PERDANA
LAPORAN HARGA POKOK PENJUALAN
 Untuk Periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2013

Pemakaian Bahan Baku :		
Persediaan awal Bahan Baku	10,000,000	
Pembelian Bahan Baku		
Pembelian	100,000,000	
Ongkos angkut	2,000,000	
Retur Pembelian	(1,000,000)	
Potongan pembelian	(4,000,000)	
Bahan Baku siap dipakai	107,000,000	
Persediaan akhir Bahan Baku	(7,000,000)	
Biaya pemakaian Bahan Baku		100,000,000
Biaya Tenaga kerja Langsung		20,000,000
Biaya Overhead Pabrik		
Biaya Bahan Pembantu	4,000,000	
Gaji Pengawas pabrik	2,000,000	
Biaya Penyusutan		
Penyusutan Kendaraan	25,000,000	
Penyusutan Mesin-mesin	33,000,000	
Biaya listrik & air pabrik	10,000,000	
Biaya asuransi kendaraan & mesin	3,000,000	
Biaya pemeliharaan kendaraan & mesin	2,000,000	
Jumlah biaya overhead pabrik		79,000,000
Jumlah biaya produksi		199,000,000
Barang Dalam Proses		
Persediaan Awal Barang Dalam Proses		4,000,000
		203,000,000
Persediaan Akhir Barang Dalam Proses		(5,000,000)
Harga Pokok Produksi		198,000,000
Barang Jadi		
Persediaan Awal Barang Jadi		15,000,000
Barang siap dijual		213,000,000
Persediaan Akhir Barang Jadi		(10,000,000)
Harga Pokok Penjualan		203,000,000

Surabaya, 5 Pebruari 2014

Riza Muhammad

PT. PERDANA

LAPORAN LABA RUGI

Untuk Periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2013

A PEREDARAN USAHA			
Penjualan Kotor	405,000,000		
Retur Penjualan	(2,000,000)		
Potongan Penjualan	(1,000,000)		
Penjualan Bersih	402,000,000		
B HARGA POKOK PENJUALAN			203,000,000
LABA BRUTO USAHA			199,000,000
C BEBAN USAHA			
1 Beban Pemasaran			
a. Gaji Pegawai Pemasaran	6,000,000		
b. Biaya Perjalanan	4,000,000		
c. Akomodasi	2,000,000		
d. Iklan	1,000,000		
Jumlah beban pemasaran	13,000,000		
2 Beban Administrasi & Umum			
a. Gaji pegawai kantor	5,000,000		
b. Beban Listrik	2,000,000		
c. Beban Asuransi gedung	3,000,000		
d. Beban Alat Tulis kantor	2,000,000		
e. Beban Penyusutan			
Inventaris	14,250,000		
Bangunan	40,000,000		
f. Sumbangan	2,000,000		
g. Pajak Penghasilan	750,000		
Jumlah beban administrasi & umum	69,000,000		
Jumlah Beban Usaha	82,000,000		
LABA BERSIH USAHA			117,000,000
D PENGHASILAN DAN BEBAN DILUAR USAHA			
1 Penghasilan diluar usaha			
a. Bunga Deposito BRI	10,000,000		
b. Penjualan Barang Bekas	1,000,000		
c. Keuntungan Penjualan aktiva	-		
Jumlah Penghasilan diluar usaha	11,000,000		
2 Beban diluar usaha			
a. Bunga Bank	3,000,000		
b. Beban Bank	1,000,000		
Jumlah Beban	4,000,000		
LABA BERSIH DAN BEBAN DILUAR USAHA			7,000,000
LABA BERSIH SEBELUM PAJAK			124,000,000

Surabaya, 5 Pebruari 2014

Riza Muhammad

PT. PERDANA
NERACA
Per 31 Desember 2013

AKTIVA

Aktiva Lancar

a	Kas/Bank	6,000,000	
b	Piutang Lain-lain	24,000,000	
c	Persediaan		
	1 Bahan Baku	7,000,000	
	3 Barang Dalam Proses	5,000,000	
	4 Barang Jadi	10,000,000	
d	Beban Dibayar Dimuka	3,000,000	
	Jumlah Aktiva Lancar	55,000,000	55,000,000

Aktiva Tetap

a	Inventaris	102,000,000	
	Akumulasi Penyusutan Inventaris	(34,708,333)	
b	Kendaraan	330,000,000	
	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(96,000,000)	
c	Mesin-mesin	400,000,000	
	Akumulasi Penyusutan Mesin-mesin	(55,833,333)	
d	Bangunan	800,000,000	
	Akumulasi Penyusutan Bangunan	(280,000,000)	
e	Tanah	400,000,000	
	Jumlah Aktiva Tetap	1,565,458,334	1,565,458,334
	TOTAL AKTIVA	1,620,458,334	1,620,458,334

KEWAJIBAN DAN EKUITAS

Kewajiban Lancar

a	Hutang Dagang	120,000,000	
b	Hutang Bank jangka pendek	81,383,334	
c	PPh yang masih harus dibayar	17,075,000	
	Jumlah Kewajiban Lancar	218,458,334	218,458,334

Kewajiban Jangka Panjang

a	Hutang Bank	100,000,000	
	Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	100,000,000	100,000,000

Kekayaan Sendiri

a	Modal Saham	1,100,000,000	
b	Agio Saham	40,000,000	
c	Laba Ditahan	38,000,000	
d	Laba Tahun Berjalan	124,000,000	
	Jumlah Kekayaan Sendiri	1,302,000,000	1,302,000,000
	TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS	1,620,458,334	1,620,458,334

Surabaya, 5 Pebruari 2014

Riza Muhammad

KASUS 06

SPT 1111

PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

1. Nama Perusahaan : PT. Dwi Ananda
2. Alamat : Jl. Soekarno Hatta 19 Semarang
3. Telepon : 024 - 7705500
4. NPWP / NPPKP : 02.567.987.7.606.000
5. Tanggal Pengukuhan : 2 Agustus 1990
6. Jenis Usaha : Industri alat musik

B. Transaksi Penyerahan BKP/JKP Selama Bulan Juli 2013

No	Tanggal	Transaksi
1	1 Juli	Disumbangkan sejumlah alat musik kepada Panti Asuhan "Kasih Ibu" di Jl. Pedurungan No. 39, Semarang. Harga jual barang tersebut Rp 12.000.000 termasuk laba 20%.
2	2 Juli	Diterima dua lembar SSP dari Bendaharawan Pemda Bantul yang merupakan setoran PPN/PPnBM yang telah dipungut. Penyerahan barang dilakukan pada tanggal 5 April 2013, tagihan atas penyerahan barang tersebut tertanggal 5 Mei 2013, penerimaan pembayaran tertanggal 30 Mei 2013. Faktur Pajak telah dilaporkan dalam SPT Masa PPN Mei 2013 tetapi pada saat itu SSP Belum Diterima.
3	3 Juli	Diserahkan sejumlah alat musik kepada PT. Matahari Jaya senilai Rp 91.000.000. Atas penyerahan barang ini diterima uang muka sebesar Rp 40.000.000, sisanya dibayar pada akhir bulan. PT Matahari Jaya merupakan Pengusaha Kena Pajak yang beralamat di Jl. Malioboro No. 100, Yogyakarta, NPWP: 01.102.304.2.541.000.
4	3 Juli	Diterima pembayaran sejumlah Rp 64.000.000 dari PT Pelangi atas penyerahan barang pada tanggal 13 Juni 2013. PT Pelangi beralamat di Jl. Godean No. 59, Yogyakarta, NPWP: 01.009.104.1.541.000.

5	4 Juli	Diterima pembayaran dari KPKN atas penyerahan alat-alat musik kepada Depdiknas. Penagihan dilakukan pada tanggal 20 Desember 2012. Faktur Pajak Standar dan SSP (telah diterima)
6	4 Juli	Diterima kembali sejumlah alat musik dari PT Bintang. Pada saat penyerahan barang ini terutang PPN 10% dan PPnBM 20%. Retur penjualan ini berasal dari penjualan tunai tertanggal 30 Mei 2007. Nota Retur No : 123/ret/13
7.	5 Juli	Diserahkan sejumlah alat musik senilai Rp 130.000.000 kepada Universitas Negeri Magelang
8.	6 Juli	Diserahkan sejumlah alat musik senilai Rp 37.000.000 kepada PT Bulan secara tunai. PT Bulan beralamat di Jl. Plamongan No. 48, Semarang, NPWP: 01.801.009.2.504.000.
9.	7 Juli	Diserahkan sejumlah alat musik senilai Rp 25.000.000 kepada Tuan Rozak.
10.	8 Juli	Dilakukan penagihan kepada bendaharawan Pemda Salatiga atas penyerahan barang tanggal 25 Desember 2006. Harga kontrak senilai Rp 26.000.000 termasuk PPN 10% dan PPnBM 20%. Pemda Salatiga beralamat di Jl. Diponegoro No. 1, Salatiga, NPWP: 00.002.330.1.505.000.
11.	9 Juli	Dijual barang senilai Rp 24.000.000 secara tunai kepada Toko Mustika di Jl. Lingkar Utara No. 2, Semarang.
12.	10 Juli	Diserahkan barang senilai Rp 65.000.000 kepada Kelompok Kesenian Yogyakarta, syarat n/30.
13.	12 Juli	Diterima kembali sejumlah alat musik dari PT Bulan. Retur ini berasal dari penjualan tanggal 6 Juli 20013. Barang tersebut terutang PPN 10% dan PPnBM 20% pada saat penyerahannya. Nota Retur No : 112/ret/13
14.	15 Juli	Diekspor sejumlah alat musik kepada "NYAKLOE Ltd" Hongkong dengan nilai ekspor Rp 60.000.000. Ekspor dilakukan dengan PEB No : 445/eks/13
15.	18 Juli	Dijual secara tunai mesin-mesin produksi dan kendaraan perusahaan senilai Rp 125.000.000 kepada Bapak Halim

16.	20 Juli	Diserahkan sejumlah alat musik kepada tim grup band PT Dwi Ananda untuk digunakan dalam persiapan pentas musik antarkaryawan. Harga jual barang tersebut Rp 36.000.000, termasuk laba 20%.
17.	25 Juli	Diterima pesanan sejumlah alat musik senilai Rp 15.000.000 dari PT Bintang, Jl. Jawa 100 Magelang NPWP : 02.987.789.7.606.000
18.	26 Juli	Diekspor sejumlah alat musik kepada "Abdoellah Company" Brunei Darussalam dengan nilai ekspor Rp 40.000.000. Ekspor dilakukan dengan L/C No : 98/07/13
19.	29 Juli	Diterima pembayaran dari Bendaharawan Universitas Negeri Magelang atas penyerahan barang tanggal 5 Juli 20013 berdasarkan tagihan tertanggal 29 Juli 20013.
20.	30 Juli	Diterima pembayaran atas penyerahan barang kepada PT Matahari Jaya senilaiRp 51.000.000.
21.	31 Juli	Penyerahan sejumlah alat musik senilai Rp 37.000.000 kepada PT Aman Sentosa tertanggal 10 Desember 2006 belum diterima pembayarannya dan belum dibuatkan Faktur Pajak. UD Aman Sentosa beralamat di J1. Mangkubumi No. 29, Yogyakarta, NPWP: 01.102.201.1.541.000.
22.	31 Juli	Diterima pembayaran dari Bendaharawan Pemda Salatiga atas penyerahan barang tanggal 25 Desember 2007, penagihan tertanggal 8 Juli 2013.SSP telah diterima pada tanggal yang sama dengan penagihan

23	31 Juli	Diserahkan sejumlah bahan-bahan untuk seni musik Rp.20.000.000 kepada PT. Denada dan akan digunakan sebagai bahan baku proses produksi yang hasilnya akan diekspor. PT Denada beralamat di Jl. Pattimura No. 129, Batam, NPWP: 01.221.331.1.209.000.
----	---------	--

C. Transaksi Perolehan BKP/JKP Selama Bulan Juli 2013 :

No	Tanggal	Transaksi
1	1 Juli	Diterima Faktur Pajak Standar tertanggal 29 Juni 2013 dari PT Toyota atas pembelian mobil sedan Toyota Camry
2	2 Juli	Dibeli bahan penolong untuk pembuatan produk secara tunai dari UD UD. Glagah bukan Pengusaha Kena Pajak
3	3 Juli	Dibayar uang muka Rp. 10.000.000 kepada PT Equipmen atas pemesanan pembelian peralatan musik. NPWP : 02.123.987.8.606.000
4	4 Juli	Diterima Faktur Pajak Standar dari PT Sinar Surya atas pembayaran uang muka pembelian bahan baku. Nilai pembelian Rp 50.000.000, besarnya uang muka yang diterima 40% dari nilai pembelian. NPWP : 02.123.987.9.606.000
5	5 Juli	Dikirim kembali sejumlah barang yang telah dibeli pada tanggal 26 Juni 2012, dengan nomor faktur 010.000.07.00005497 kepada PT Graha Sabrina. Harga jual barang tersebut senilai Rp 11.000.000, sudah termasuk PPN 10%. PT Graha Sabrina beralamat di J1. Suroto No. 261, Semarang, NPWP: Buatkan Nota Retur atas pengembalian barang ini.
6	6 Juli	Ditemukan Faktur Pajak Standar tertanggal 10 Juni 2013 dari PT Arsita, PPN yang dibayarkan belum dilaporkan sebagai pajak masukan dalam masa pajak 2007.
7	8 Juli	Dibeli bahan baku senilai Rp 15.000.000 dari PT Naga Mas Klaten, NPWP : 02.765.899.9.707.000 . Pembayaran dilakukan pada akhir bulan Juli 2013.
8	10 Juli	Dibayar tagihan telepon sebesar Rp 2.200.000 kepada PT Telkom. Jumlah tagihan tersebut termasuk PPN 10%. PT Telkom beralamat di Jl. Diponegoro No. 200,
9	12 Juli	Dibeli bahan penolong untuk pembuatan produk secara tunai dari CV Wahyu. CV Wahyu bukan Pengusaha Kena Pajak.

10	20 Juli	Diimpor bahan baku dari Jepang dengan nilai impor Rp 200.000.000. Atas impor ini dikenakan PPh Pasal 22 dan PPN atas impor 10%. PPh Pasal 22 dan PPN atas impor tersebut telah dipungut oleh Bendaharawan Ditjen Bea dan Cukai Tanjung Priok(alamat: Jl. Enggano No. 181, Jakarta).
11.	25 Juli	Dibayar tagihan dari UD Pesona Pingkan atas pembelian bahan baku tertanggal 20 Juni 2013. Atas pembayaran ini diperoleh potongan harga 2%.
12.	30 Juli	Jumlah pengeluaran untuk pembangunan gedung pertemuan selama bulan Juli terhitung sebesar Rp 75.000.000. Pembangunan gedung direncanakan seluas 300 meter persegi. Setiap pembelian disertai nota pembelian
13.	31 Juli	Dibayar utang kepada PT Naga Mas atas pembelian bahan baku tertanggal 8 Juli 2013.

D. TUGAS PRAKTIKUM

Berdasarkan data transaksi penyerahan dan perolehan BKP/JKP selama bulan Juli 2013 saudara diminta menyiapkan SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Juli 2013

1. Faktur Pajak dibuat sesuai dengan ketentuan UU No. 42 tahun 2009 dan Peraturan Dirjen Pajak Nomer PER-13/PJ./2010
2. Kode transaksi, status, kode cabang dan tahun penerbitan diisi sesuai dengan Peraturan Dirjen Pajak Nomer PER-13/PJ./20101
3. Nomer seri faktur pajak terakhir Masa Pajak Juni tahun 2013 adalah Nomer 0000400
4. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah Direktur Perusahaan