

KASUS PRAKTIK PAJAK

PPh, PPN & PPnBM

Program D-3 Akuntansi



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

Laboratorium Perpajakan
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA – SURABAYA
2012/2013

KASUS 01

SPT 1721

Kasus Praktikum

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21/26

(Waktu : 2 kali pertemuan)

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

1. NAMA : PT. MAJU TAK GENTAR
2. NPWP : 06.009.123.5.321.000
3. ALAMAT : Jl. Dr Sutomo 9 Gresik
4. TELEPON : 031-3980123
5. JENIS USAHA : INDUSTRI SEPATU
6. DIREKTUR : Ir. DWI PAIJO

B. DATA KARYAWAN TAHUN PAJAK 2012

Terdiri dari :

1. Karyawan Tetap
2. Karyawan Tidak Tetap
3. Karyawan Lepas

C. DATA KARYAWAN TETAP, NAMA DAN NPWP

NO	NAMA	NPWP
1	Darmanto	06.123.321.4.043.000
2	Rony Wijaya	03.321.456.5.042.000
3	Ade Kusdarman	03.654.987.4.055.000
4	Didi Kempot	-
5	Agnes Muniko	02.123.876.5.022.000

D. DATA KARYAWAN TETAP, GAJI POKOK DAN SEMBAKO

NO	NAMA	GAJI POKOK/BULAN	SEMBAKO
1	Darmanto	Rp. 6.000.000	Rp. 1.000.000

2	Rony Wijaya	Rp. 5.400.000	Rp. 950.000
3	Ade Kusdarman	Rp. 5.800.000	-
4	Didi Kempot	Rp. 5.000.000	Rp. 600.000
5	Agnes Muniko	Rp. 5.200.000	-

E. DATA KARYAWAN TETAP, TUNJANGAN DAN IURAN PENSIUN

NO	NAMA	TUNJANGAN TRANSPOR	TUNJANGAN MAKAN	IURAN PENSIUN DIBAYAR PERUSAHAAN
1	Darmanto	Rp. 600.000	Rp. 850.000	Rp. 50.000
2	Rony Wijaya	Rp. 600.000	Rp. 800.000	0,5% dari gaji pokok
3	Ade Kusdarman	Rp. 500.000	Rp. 800.000	Rp. 45.000
4	Didi Kempot	Rp. 400.000	Rp. 725.000	0,2% dari gaji pokok
5	Agnes Muniko	Rp. 400.000	Rp. 700.000	Rp. 35.000

F. DATA KARYAWAN TETAP DAN TANGGUNGAN

NO	NAMA	TANGGUNGAN
1	Darmanto	Kawin, 2 anak kandung
2	Rony Wijaya	Tidak Kawin
3	Ade Kusdarman	Kawin, 1 anak kandung, 1 adik
4	Didi Kempot	Kawin, 2 anak kandung, 1 ibu PNS Guru SD
5	Agnes Muniko	Kawin, 1 anak kandung, suami berpenghasilan

G. DATA KARYAWAN TETAP DAN PREMI ASURANSI

NO	NAMA	PREMI ASURANSI DIBAYAR PERUSAHAAN	PREMI ASURANSI DIBAYAR KARYAWAN
1	Darmanto	0,4%	0,2%
2	Rony Wijaya	0,5%	Rp. 30.000
3	Ade Kusdarman	0,2%	Rp. 25.000
4	Didi Kempot	Rp. 35.000	0,3%
5	Agnes Muniko	Rp. 30.000	Rp. 20.000

H. DATA KARYAWAN TETAP DAN IURAN PENSIUN

NO	NAMA	IURAN PENSIUN DIBAYAR PERUSAHAAN	IURAN PENSIUN DIBAYAR KARYAWAN
1	Darmanto	Rp. 50.000	Rp. 30.000
2	Rony Wijaya	0,5%	Rp. 20.000
3	Ade Kusdarman	Rp. 45.000	Rp. 10.000
4	Didi Kempot	0,2%	Rp. 20.000
5	Agnes Muniko	Rp. 35.000	0,1%

I. DATA KARYAWAN TIDAK TETAP, NPWP DAN GAJI POKOK

NO	NAMA	NPWP	GAJI POKOK/BULAN
1	Jaka Sembung	02.234.654.5.077.000	Rp. 7.000.000
2	Narji Santoso	02.546.654.8.065.000	Rp. 9.000.000

J. DATA KARYAWAN TIDAK TETAP TUNJANGAN KESEHATAN, BONUS DAN IURAN PENSIUN

NO	NAMA	TUNJANGAN KESEHATAN	BONUS	IURAN PENSIUN
1	Jaka Sembung	Rp. 750.000	Rp. 4.000.000	Rp. 30.000
2	Narji Santoso	Rp. 600.000	Rp. 5.500.000	Rp. 60.000

K. DATA KARYAWAN TIDAK TETAP PREMI ASURANSI DAN STATUS

NO	NAMA	PREMI ASURANSI DIBAYAR PERUSAHAAN	STATUS
1	Jaka Sembung	Rp. 40.000	Tidak Kawin
2	Narji Santoso	0,2%	Kawin

L. KARYAWAN LEPAS

1. Mat Brodin adalah penceramah, menerima honorarium ceramah dengan topik "Hipnotis Ceria" sebesar Rp. 3.500.000
2. Paiman Kiat adalah seorang konsultan pemasaran, penghasilan yang diterima Rp. 150.000.000.

M. TUGAS PRAKTIKUM

1. Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 21 untuk masing-masing karyawan.
2. Mengisi SPT PPh Pasal 21 sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

KASUS 02

SPT 1770-SS

Kasus Praktikum

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

(Waktu : 1 kali pertemuan)

A. Suami

1. Identitas Wajib Pajak :

- a. Nama : Hengky Prayitno, SSi, Apt
- b. NPWP : 06.131.087.0.606.000
- c. Alamat Rumah : Jl. Kamboja no.21 Surabaya
- d. Telp/Fax : 031-5345252
- e. Pekerjaan : Pegawai Negeri Sipil (KLU. 85013)
- f. Alamat Kantor : Jl. A. Yani No. 116-118 Surabaya

Susunan Keluarga (berdasarkan KSK)

No	Nama	Tanggal lahir	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Hengky Prayitno, SSi, Apt	21-09-1980	Kepala keluarga	PNS
2	Ervin Niawati, SE, MM	24-06-1982	Istri	Karyawati
3	Rayhan Rahardian	20-07-2007	Anak Kandung	Pelajar
4	Laila Ramadhania	19-11-2009	Anak Kandung	-
5	Sulastri	10-10-1985	-	Pramuwisma

2. Jenis & Sumber Penghasilan Tahun 2012

- a. Sebagai Kepala Bagian Perijinan di Dinas Kesehatan Propinsi Jawa Timur, selama tahun pajak 2012 menerima penghasilan neto sebesar Rp. Rp. 56.759.591 dan atas penerimaan penghasilan ini telah dibuatkan 1721-A2 oleh Bendaharawan Rutin dengan nomor: 17.18.215 lampiran 1 →
- b. Pada 24 Juni 2012 Menerima Bunga Deposito dari Bank BCA Cabang Jembatan Merah Surabaya (NPWP :01.357.786.9-605.003) sebesar Rp.3.000.000 ,
→ lampiran 2

3. Harta & Kewajiban per 31 Desember 2012

- Harta
 - a. Tanah&Bangunan
 - Jl. Kamboja no.21 Surabaya (luas 200 m2), Tahun perolehan 2000, harga Perolehan Rp. 236.500.000
 - Jl. Rungkut Tengah Surabaya dengan luas 150 m2 tahun perolehan 2011 (warisan) senilai Rp. 150.000.000
 - b. Kendaraan Bermotor
 - Station Wagon Kijang Inova No.Pol L-1344-Ss (BPKB No. BB-173008), Tahun Pembuatan 2009, Tahun pemakaian 2009 Harga Perolehan Rp 187.000.000,-
 - Sepeda Motor Honda Beat No.Pol L-4446-TK (BPKB No. BG-677660) Tahun pembuatan 2010 Tahun pemakaian 2011 Harga Perolehan Rp 13.800.000,-
- Kewajiban
 - Kepada PT. Bank BNI Cabang UNAIR, Jl. Airlangga no. 10 Surabaya (NPWP: 01.227.889.9.607.000) Tahun Peminjaman 2010, Sisa pinjaman per 31-12-2012 sebesar Rp. 125.000.000

B. Istri :

1. Identitas Wajib Pajak :

- a. Nama : Ervin Niawati, SE, MM
- b. NPWP : 06.131.087.0.606.001
- c. Alamat Rumah : Jl. Kamboja no.21 Surabaya
- d. Telp/Fax : 031-5345252
- e. Pekerjaan : Pegawai Swasta (KLU. 95003)
- f. Alamat Kantor : Jl. Musi no. 23 Surabaya

2. Jenis & Sumber Penghasilan Tahun 2012

- a. Sebagai Tenaga Akuntansi pada Kantor Akuntan Hartantyo & Rekan, selama tahun pajak 2012 menerima penghasilan neto sebesar Rp. 59.122.500 dan atas penghasilan ini telah dipotong PPh pasal 21 dan telah dibuatkan 1721-A1 oleh pemotong pajak dengan nomor: 21.10.201 lampiran 3

-
- b. Tanggal 05 Mei 2012 menerima Hadiah Undiah “Durian Runtuh” dari PT. Bank BNI Surabaya (NPWP : 01.221.444.8.605.000).senilai Rp. 55.000.000

→ lampiran 4

3. Harta & Kewajiban per 31 Desember 2012

- Harta

Sedan Suzuki SX-4 No.Pol L-1355-PS (BPKB No. BM-123401), Tahun Pembuatan 2009 Tahun Pemakaian 2010 Harga Perolehan Rp. 235.000.000,

Sepeda Motor Yamaha Mio Sporty No.Pol L-1226-KK (BPKB No. BG-667660) Tahun pembuatan 2009 Tahun pemakaian 2010 Harga Perolehan Rp 12.800.000,-

- Kewajiban

Kepada PT. Mitra Pinastika Mustika, Jl. Simpang Dukuh no. 10 Surabaya (NPWP: 01.227.889.9.607.000) Tahun Peminjaman 2009, Sisa pinjaman per 31-12- 2012 sebesar Rp. 10.750.000

TUGAS :

Isilah secara lengkap, jelas dan benar SPT Tahunan PPh WP OP 1770-SS untuk masing-masing Wajib Pajak dengan catatan SPT ditanda tangani tanggal 24 Maret 2013

NOMOR URUT	:	1 7 1 8 2 1 5
NAMA INSTANSI / BADAN LAIN	:	DINAS KESEHATAN PROPINSI JAWA TIMUR
NPWP BENDAHARA	:	0 0 2 8 1 4 1 1 9 6 0 6 0 0 0
NAMA BENDAHARA	:	E N D R Y T A R L Y S N A N D A R I S E
NAMA PEGAWAI / PENSUNAN	:	H E N G K Y P R A Y I T N O S S i A p t
NIP / NRP	:	1 9 6 7 5 4 4 3 2 4 2 1 3 7
NPWP PEGAWAI / PENSUNAN	:	0 6 1 3 1 0 8 7 0 6 0 6 0 0 0
ALAMAT PEGAWAI / PENSUNAN	:	J L K A M B O J A N O 2 1 S U R A B A Y A
PANGKAT / GOLONGAN	:	P E N A T A M U D A / 3C
JABATAN	:	K E P A L A B A G I A N P E R I J I N A N
STATUS DAN JENIS KELAMIN	:	<input checked="" type="checkbox"/> KAWIN <input type="checkbox"/> TIDAK KAWIN <input checked="" type="checkbox"/> LAK-LAKI <input type="checkbox"/> PEREMPUAN
JUMLAH TANGGULAN KELUARGA UNTUK PTKP	:	K/ 2 TK/ HB/
MASA PEROLEHAN PENGHASILAN	:	0 1 S.D 1 2

A. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 SEBAGAI BERIKUT :	RUPIAH
• PENGHASILAN BRUTO :	
1. GAJI POKOK / PENSUN	1 44,280,750
2. TUNJANGAN ISTERI	2 4,428,075
3. TUNJANGAN ANAK	3 1,328,475
4. JUMLAH GAJI DAN TUNJANGAN KELUARGA (1+2+3)	4 50,037,300
5. TUNJANGAN PERBAIKAN PENGHASILAN	5 3,850,500
6. TUNJANGAN STRUKTURAL / FUNGSIONAL	6 3,861,000
7. TUNJANGAN BERAS	7 4,500,000
8. TUNJANGAN KHUSUS	8 -
9. TUNJANGAN LAIN-LAIN	9 -
10. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (4 S.D. 9)	10 62,248,800
• PENGURANGAN	
11. BIAYA JABATAN / BIAYA PENSUN	11 3,112,440
12. IURAN PENSUN ATAU IURAN THT	12 2,376,770
13. JUMLAH PENGURANGAN (11 + 12)	13 5,489,210
• PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :	
14. JUMLAH PENGHASILAN NETO (10 - 13)	14 56,759,591
15. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	15 56,759,591
16. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	16 19,800,000
17. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN / DISETAHUNKAN (15 - 16)	17 36,959,000
18. PPh PASAL 21 TERUTANG	18 1,847,950
19. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	19 1,847,950
20. JUMLAH PPh PASAL 21 :	
<input type="checkbox"/> a. YANG KURANG DIPOTONG (18 - 19)	
<input type="checkbox"/> b. YANG LEBIH DIPOTONG (19 - 18)	20 NIHIL

B. • PEGAWAI TERSEBUT : DIPINDAHKAN PINDAHAN BARU PENSUN

C. TANDA TANGAN BENDAHARA	SURABAYA	1 2 0 1 2 0 1 3
	(Tempat)	TGL BLN THN
BENDAHARA	R U T I N / G A J I	Tanda Tangan dan Cap
NAMA	E N D R Y T A R L S E	
NIP/NRP	0 0 1 9 7 1 2 3 4 1 8 7 0 0 2 0 0	

NOMOR URUT : 2 1 1 0 2 0 1

NRPW PEMOTONG PAJAK : 0 1 7 8 9 0 1 2 9 6 0 6 0 0 2

NAMA PEMOTONG PAJAK : K A P H A R T A N T Y O & R E K A N

NAMA PEGAWAI ATAU PENERIMA PENSIUN/THT/JHT : E R V I N N I A W A T I S E M M

NRPW PEGAWAI ATAU PENERIMA PENSIUN/THT/JHT : 0 6 1 3 1 0 8 7 0 6 0 6 0 0 1

ALAMAT PEGAWAI ATAU PENERIMA PENSIUN/THT/JHT : J L K A M B O J A N O 2 1

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

JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP : K/ TK/ 0 HB/

JABATAN : AKUNTING 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	40,000,000
2. TUNJANGAN PPh	-
3. TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR, DAN SEBAGIANYA	1,200,000
4. HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	15,000,000
5. PREMI ASURANSI YANG DIBAYAR PEMBERI KERJA	1,350,000
6. PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21	-
7. JUMLAH (1 s.d. 6)	57,550,000
8. TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI, DAN THR	6,000,000
9. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (7 + 8)	63,550,000
• PENGURANGAN :	
10. BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN PADA ANGKA 7	2,877,500
11. BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN PADA ANGKA 8	300,000
12. IURAN PENSIUN ATAU IURAN THT/ JHT	1,250,000
13. JUMLAH PENGURANGAN (10 + 11 + 12)	4,427,500
• PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :	
14. JUMLAH PENGHASILAN NETO (9 - 13)	59,122,500
15. PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA	-
16. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	59,122,500
17. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	15,840,000
18. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN / DISETAHUNKAN (16 - 17)	43,282,000
19. PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	2,164,100
20. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA	-
21. PPh PASAL 21 TERUTANG	2,164,100
22. PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	2,164,100
22a. Dipotong dan dilunasi dengan SSP PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah	0
22b. Dipotong dan dilunasi dengan SSP	2,164,100
23. JUMLAH PPh PASAL 21 :	
<input type="checkbox"/> a. YANG KURANG DIPOTONG (21 - 22)	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	NIHIL
<input type="checkbox"/> b. DIPERHITUNGAN DENGAN PPh PASAL 21 BULAN TAHUN	

B. TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN

PEMOTONG PAJAK KUJASA SURABAYA 0 9 0 1 2 0 1 3

(tempat) TGL BLN THN

NAMA LENGKAP K U N T I L E S T A R I S E A K

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

TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN



REPUBLIK INDONESIA
 DEPARTEMEN KEUANGAN
 DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
 KANTOR PELAYANAN PAJAK

(1)

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

NPWP : 0 6 1 3 1 0 8 7 0 6 0 6 0 0 0 (3)

Nama : H E N G K Y P R A Y I T N O S S i A p t

Alamat : J L K A M B O J A N O 2 1 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	DN
	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, 24 Juni 2012

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

RETNO RAHMAWATI



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)
ATAS HADIAH UNDIAN
Nomor: 05/HUDR/05/2012

NPWP : 0 6 1 3 1 0 8 7 0 6 0 6 0 0 1 ⁽³⁾
Nama : E R V I N N I A W A T I S E M M
Alamat : J L K A M B O J A N O 2 1 S U R A B A Y A

No.	Jenis Hadiah Undian	Jumlah Bruto Hadiah Undian (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/Dipungut
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	UANG TUNAI	55,000,000	25%	13,750,000
2			25%	
3			25%	
4			25%	
5			25%	
6			25%	
JUMLAH		55,000,000		13,750,000

Terbilang : Tiga belas juta tujuh ratus lima puluh rupiah

Surabaya, 5 Mei 2012

Pemotong/Pemungut ⁽⁵⁾

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

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

Nanik Sulastari

KASUS 03
SPT 1770-S

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

(Waktu : 2 kali pertemuan)

A. Identitas Wajib Pajak

1. Nama : Fahri Mirza, SE, MM
2. NPWP : 53.111.345.9-605.000
3. Alamat Rumah : Jl. Kebonsari No. 115 Surabaya
4. No Telp : 031-8291138
5. Jenis Pekerjaan : Karyawan PT. Utama Karya (KLU : 94510)
Dosen Tetap STIESIA Surabaya
6. Status Perkawinan : Tidak Pisah Harta

B. Susunan Keluarga

No	Nama	Tanggal lahir	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Fahri Mirza, SE, MM	03-07-1973	Kepala keluarga	Karyawan
2	Salsabila	05-05-1974	Istri	Ibu Rumah Tangga
3	Rizky Pratama	13-06-1999	Anak Kandung	Mahasiswa
4	Alya Rabbani	13-03-2005	Anak Kandung	Pelajar
5	Febri Rizky Putri	15-02-2012	Anak Kandung	-
6	Dinda Putri	16-08-1991	Adik Kandung	Mahasiswa
7	Surtiningsih	17-09-1953	-	Pramuwisma

C. Penghasilan selama 2012

1. Sebagai Bagian Pemasaran PT. Utama Karya (NPWP : 03.569.013.9-606.000) sejak tahun 2001, selama tahun 2012 menerima penghasilan neto sebesar Rp. 73.557.500,- → lampiran 1
2. Sebagai Dosen Tetap Yayasan di STIESIA Surabaya, selama tahun 2012 menerima penghasilan neto sebesar Rp.24.495.000,- → lampiran 2
3. Menyewakan Mobil kepada PT. Maju Terus (NPWP : 01.645.976.0-606.000) sebesar Rp. 3.500.000 ,selama 1 bulan, dan telah dibuatkan bukti potong no. 12/swmb/04/2012, tertanggal 12 April 2012 → lampiran 3
4. Pada 24 Juni 2012 Menerima Bunga Deposito dari Bank BCA Cabang Jembatan Merah Surabaya (NPWP :01.357.786.9-605.003) sebesar Rp.3.000.000 ,

→ lampiran 4

5. Menyewakan Bangunan di Jl. Kertajaya V Raya no. 32 Surabaya sebesar Rp.30.000.000,- kepada PT. Permata (NPWP : 01.245.576.8-605.000) yang dipergunakan untuk Kantor, telah dibuatkan bukti potong pada tanggal 05 Januari 2012 → Lampiran 5

D. Daftar Harta & Kewajiban tahun 2012

1. Tanah & Bangunan Jl. Kebonsari No. 115 Surabaya (350 m2). Tahun Perolehan 1998. Harga Perolehan Rp. 376.500.000,- (NPOP : 25.38.071.005.045-038.1)
2. Tanah & Bangunan Jl. Kertajaya V Raya no. 32 Surabaya (300 m2). Tahun Perolehan 2000. Harga Perolehan 265.000.000,- (NPOP : 25.28.070.005.035-030.1)
3. Mobil Daihatsu Terios No. Pol. L-1922-PK (BPKB No. PK-192219). Tahun Pembuatan 2010. Tahun Pemakaian 2011. Harga Perolehan Rp. 195.000.000
4. Mobil Sedan Suzuki Aerio No. Pol L-1600-AM (BPKB No. AM-160013). Tahun Pembuatan 2007. Tahun Perolehan 2009. Harga Perolehan Rp. 165.000.000
5. Sepeda Motor Honda Scoopy No.Pol L-6733-NE (BPKB No.JK-6733452) Tahun Pembuatan 2010. Tahun Pemakaian 2011 Harga Perolehan Rp. 17.500.000
6. Pinjaman kepada PT. Bank BNI Cabang Pemuda Surabaya, Jl. Pemuda no. 112 Surabaya, (NPWP : 01.562.768.7.606.000), tahun peminjaman 2011. Sisa pinjaman pada akhir tahun 2012 sebesar Rp. 174.000.000

E. Tugas

1. Hitunglah PPh pasal 29/28A untuk Fahri Mirza, SE, MM tahun pajak 2012
2. Isilah secara benar, lengkap dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh Fahri Mirza, SE, MM dengan catatan :
 - SPT ditanda tangani pada 23 Maret 2013
 - SSP dibuat dan disetorkan pada 20 Maret 2013
 - Bila terdapat kelebihan bayar akan dikompensasikan dengan hutang pajak yang lain

NOMOR URUT	:	1 1 2 0 4 1 1
NRPWP PEMOTONG PAJAK	:	0 3 5 6 9 0 1 3 9 6 0 6 0 0 0
NAMA PEMOTONG PAJAK	:	P T U T A M A K A R Y A
NAMA PEGAWAI ATAU PENERIMA PENSIUN/THT/JHT	:	F A H R I M I R Z A S E M M
NRPWP PEGAWAI ATAU PENERIMA PENSIUN/THT/JHT	:	5 3 1 1 1 3 4 5 9 6 0 5 0 0 0
ALAMAT PEGAWAI ATAU PENERIMA PENSIUN/THT/JHT	:	J L K E B O N S A R I N O 1 1 5
	:	S U R A B A Y A
STATUS, JENIS KELAMIN DAN KARYAWAN ASING	:	<input checked="" type="checkbox"/> KAWIN <input type="checkbox"/> TIDAK KAWIN <input checked="" type="checkbox"/> LAKI-LAKI <input type="checkbox"/> PEREMPUAN <input type="checkbox"/> KARYAWAN ASING
JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP	:	K/ 2 TK/ HB/
JABATAN	:	PEMASARAN 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	62,500,000
2. TUNJANGAN PPh	2	-
3. TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR, DAN SEBAGAINYA	3	1,500,000
4. HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	4	7,500,000
5. PREMI ASURANSI YANG DIBAYAR PEMBERI KERJA	5	1,350,000
6. PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21	6	-
7. JUMLAH (1 s.d. 6)	7	72,850,000
8. TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI, DAN THR	8	6,000,000
9. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (7 + 8)	9	78,850,000

• PENGURANGAN :

10. BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN PADA ANGKA 7	10	3,642,500
11. BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN PADA ANGKA 8	11	300,000
12. IURAN PENSIUN ATAU IURAN THT/ JHT	12	1,350,000
13. JUMLAH PENGURANGAN (10 + 11 + 12)	13	5,292,500

• PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :

14. JUMLAH PENGHASILAN NETO (9 - 13)	14	73,557,500
15. PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA	15	-
16. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	16	73,557,500
17. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	17	19,800,000
18. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN / DISETAHUNKAN (16 - 17)	18	53,757,000
19. PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	19	3,063,550
20. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA	20	-
21. PPh PASAL 21 TERUTANG	21	3,063,550
22. PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	22	3,063,550

22a. Dipotong dan dilunasi dengan SSP PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah	22a	0
22b. Dipotong dan dilunasi dengan SSP	22b	3,063,550

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

1 9

0 1

2 0

1 3

 PEMOTONG PAJAK KLUASA

(tempat)

TGL

BLN

THN

NAMA LENGKAP

S A N D R I N A S E

TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN

NRPWP

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

NOMOR URUT : 1 9 2 3 8 5 5

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

NAMA PEMOTONG PAJAK : S T I E S I A S U R A B A Y A

NAMA PEGAWAI ATAU PENERIMA PENSIUN/THT/JHT : F A H R I M I R Z A S E M M

NPWP PEGAWAI ATAU PENERIMA PENSIUN/THT/JHT : 5 3 1 1 1 3 4 5 9 6 0 5 0 0 0

ALAMAT PEGAWAI ATAU PENERIMA PENSIUN/THT/JHT : J L K E B O N S A R I N O 1 1 5

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

JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP : K/ 2 TK/ 0 HB/

JABATAN : DOSEN YAYASAN 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	18,500,000
2. TUNJANGAN PPh	2,250,000
3. TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR, DAN SEBAGAINYA	-
4. HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	1,500,000
5. PREMI ASURANSI YANG DIBAYAR PEMBERI KERJA	2,350,000
6. PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21	-
7. JUMLAH (1 s.d. 6)	24,600,000
8. TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI, DAN THR	2,500,000
9. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (7 + 8)	27,100,000
• PENGURANGAN :	
10. BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN PADA ANGKA 7	1,230,000
11. BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN PADA ANGKA 8	125,000
12. IURAN PENSIUN ATAU IURAN THT/ JHT	1,250,000
13. JUMLAH PENGURANGAN (10 + 11 + 12)	2,605,000
• PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :	
14. JUMLAH PENGHASILAN NETO (9 - 13)	24,495,000
15. PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA	-
16. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	24,495,000
17. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	19,800,000
18. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN / DISETAHUNKAN (16 - 17)	4,695,000
19. PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	234,750
20. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA	-
21. PPh PASAL 21 TERUTANG	234,750
22. PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	234,750
22a. Dipotong dan dilunasi dengan SSP PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah	0
22b. Dipotong dan dilunasi dengan SSP	234,750
23. JUMLAH PPh PASAL 21 :	
<input type="checkbox"/> a. YANG KURANG DIPOTONG (21 - 22)	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	NIHIL
<input type="checkbox"/> b. DIPERHITUNGAN DENGAN PPh PASAL 21 BULAN TAHUN	

B. TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN

PEMOTONG PAJAK KLIJASA SURABAYA 0 5 0 1 2 0 1 3

NAMA LENGKAP E N D A N G D W I R E T N A N I

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

TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23

Nomor : 12/swmb/04/2012 (2)

NPWP : 5 3 1 1 1 3 4 5 9 6 0 5 0 0 0 (3)
Nama : F A H R I M I R Z A S E M M
Alamat : J L K E B O N S A R I N O 1 1 5 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		<input type="checkbox"/>	15%	
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	3,500,000	<input type="checkbox"/>	2%	70,000
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					70,000

Terbilang : Tujuh 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 April 2012

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 : 024/BDR/06/2012**

NPWP : 53 111 345 9 605 000 (3)
Nama : FAHRI MIRZA SE MM
Alamat : JL KEBONSAARI NO 115 SURABAYA

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, 24 Juni 2012

Pemotong Pajak Bank⁽⁵⁾

NPWP : 01 - 357 - 786 - 9 - 605 - 003
Nama : PT BANK BCA
SURABAYA

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



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 : 53 111 345 9 605 000 (3)

Nama : FAHRI MIRZA SEMM

Alamat : JL KEBONSARI NO 115 SURABAYA

**Lokasi Tanah dan
atau Bangunan** : JL KERTAJAYA V RAYA NO 32 (4)
SURABAYA

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 2012

Pemotong Pajak (6)

NPWP : 01 - 245 - 576 - 0 - 506 - 000

Nama : PT PERMATA

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.

KASUS 04

SPT 1770

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

Berikut ini adalah data yang berkaitan dengan Penghasilan yang diperoleh Argo Herlambang, ST, MT dan Meyra Ardanti, SE selama tahun pajak 2012.

A. Identitas Wajib Pajak

1. Suami :

- a. Nama : Argo Herlambang, SH, MH
- b. NPWP : 06.121.056.0.605.000
- c. Alamat Rumah : Jl. Joyoboyo no. 28 Surabaya
- d. Telp/Fax : 031-5321515
- e. Pekerjaan : Notaris

2. Istri :

- a. Nama : Meyra Ardanti, Amd
- b. NPWP : 06.121.056.0.605.001
- c. Alamat Rumah : Jl. Joyoboyo no. 28 Surabaya
- d. Telp/Fax : 031-5321515
- e. Pekerjaan : Pengusaha Salon Kecantikan

3. Status Perkawinan : Pisah Harta

B. Susunan Keluarga

No	Nama	Tanggal lahir	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Argo Herlambang, ST, MT	03-07-1973	Kepala keluarga	Notaris
2	Meyra Ardanti, Amd	26-05-1974	Istri	Pengusaha Salon
3	Bayu Sumilir	15-06-2003	Anak Kandung	Pelajar
4	Anggia Maulidina	24-06-2010	Anak Kandung	-
5	Anggia Wardhani	16-02-1993	Keponakan	Mahasiswa

C. Jenis dan Sumber Penghasilan

Bulan	Notaris	Salon Kecantikan
Januari	Rp. 150.000.000	Rp. 80.000.000
Pebruari	Rp. 280.000.000	Rp. 50.000.000
Maret	Rp. 200.000.000	Rp. 60.000.000
April	Rp. 220.000.000	Rp. 85.000.000
Mei	Rp. 190.000.000	Rp. 45.000.000
Juni	Rp. 150.000.000	Rp. 50.000.000
Juli	Rp. 180.000.000	Rp. 40.000.000
Agustus	Rp. 175.000.000	Rp. 55.000.000
September	Rp. 200.000.000	Rp. 70.000.000
Oktober	Rp. 150.000.000	Rp. 65.000.000
Nopember	Rp. 155.000.000	Rp. 50.000.000
Desember	Rp. 200.000.000	Rp. 60.000.000
JUMLAH	Rp. 2.250.000.000	Rp. 710.000.000

1. Pada awal usahanya baik Argo Herlambang maupun Meyra Ardanti, Amd mengajukan untuk menggunakan Norma Penghitungan.
Notaris : 35%
Salon Kecantikan : 28%
2. Pada 04 Agustus 2012 Meyra Ardanti, Amd menerima hadiah undian "Durian Runtuh BNI" dari Bank BNI Cabang Pemuda (NPWP : 01.225.788.0-611.000) sebesar Rp. 25.000.000, dengan bukti potong Nomor : 04/DR/VIII/12, yang ditanda tangani oleh, Hendriansyah, SE
3. Argo Herlambang Pada 15 September 2012 menerima Penghasilan berupa Bunga Deposito dari Bank Mandiri cabang Tunjungan (NPWP : 01.222.454.8.605.000) sebesar Rp. 12.000.000, dengan bukti potong Nomor : 015/BDR/IX/2012, yang ditanda tangani oleh Anton Himawan
4. Meyra Ardanti, Amd Pada 27 Juli 2012 menerima Hadiah penghargaan atas lomba Rias Pengantin dari HARPI MELATI Cabang Surabaya (NPWP : 06.131.085.0.606.000) dengan nomor bukti potong 027/VII/2011 sebesar Rp. 150.000.000
5. Argo Herlambang Pada 10 Oktober 2012 menerima Penghasilan dari sewa kendaraan kepada PT. DARDOR (NPWP : 05.127.882.0.609.000) dengan nomor bukti potong 010/X/2011 sebesar Rp. 50.000.000

6. Meyra Ardanti, Amd pada 23 Maret 2012 mendapatkan warisan dari orang tuanya berupa rumah seluas 150 m2 senilai Rp. 325.000.000

D. Harta dan Kewajiban

1 Harta:

a. Tanah & Bangunan:

- I. Jl. Kahuripan 37 Surabaya, Tahun Perolehan 1999, Harga Perolehan Rp 385.000.000,- (SHM No. 25/II/1986) a/n Argo Herlambang
- II. Jl. Ketintang Baru III/73 Surabaya, Tahun Perolehan 2011, Harga Perolehan Rp 325.000.000 (SHM No. 115/VII/1990) a/n Meyra Ardanti

b. Kendaraan Bermotor:

- i. Sedan Suzuki SX-4 No.Pol L-1355-PS (BPKB No. BM-123401), Tahun Pembuatan 2009 Tahun Pemakaian 2010 Harga Perolehan Rp. 235.000.000,- a/n Meyra Ardanti
 - ii. Sedan Suzuki APV No.Pol L-1235-ZP (BPKB No. BM-23475), tahun pembuatan 2010 tahun pemakaian 2010 Harga perolehan Rp 145.000.000,- a/n Argo Herlambang
 - iii. Station Wagon Kijang Inova No.Pol L-1344-Ss (BPKB No. BB-173008), Tahun Pembuatan 2009, Tahun pemakaian 2009 Harga Perolehan Rp 187.000.000,- a/n Argo Herlambang
 - iv. Sepeda Motor Yamaha V-Ixion No.Pol L-4444-SO (BPKB No. BG-44447) Tahun pembuatan 2009 Tahun pemakaian 2009 Harga Perolehan Rp 18.500.000,- a/n Argo Herlambang
 - v. Sepeda Motor Yamaha Mio Sporty No.Pol L-1226-KK (BPKB No. BG-667660) Tahun pembuatan 2009 Tahun pemakaian 2010 Harga Perolehan Rp 12.800.000,- a/n Meyra Ardanti
- c. Perhiasan dll senilai Rp 150.000.000,- a/n Meyra Ardanti, sedangkan untuk Argo Herlambang senilai Rp 75.000.000,-

2 Kewajiban

- a. Kepada PT. Bank BNI Cabang Unair, Jl. Airlangga 100 Surabaya, tahun peminjaman 2009, Sisa Pinjaman per 31-12-2012 Rp 65.000.000 a/n Argo Herlambang

- b. Kepada PT Mitra Pinastika Motor, Jl. Basuki Rahmad 256 Surabaya, tahun peminjaman 2009 sisa pinjaman per 31-12-2012 sebesar Rp 6.250.000 a/n Meyra Ardanti

E. Pajak Penghasilan yang telah dibayar sendiri oleh Wajib Pajak

Angsuran PPh Pasal 25 :

Argo Herlambang, SH, MH sebesar Rp. 24.000.000,-

Meyra Ardanti, Amd sebesar Rp. 2.500.000,-

F. Tugas

1. Buatlah Bukti Potong atas seluruh penghasilan dari penghasilan di luar usaha yang diterima oleh Argo Herlambang dan Meyra Ardanti
2. Hitunglah besarnya Pajak Penghasilan terhutang untuk Argo Herlambang dan Meyra Ardanti tahun pajak 2012
3. Isilah secara jelas, lengkap dan benar SPT 1770 untuk Argo Herlambang dan Meyra Ardanti tahun pajak 2012, jika diketahui :
 - SPT ditandatangani pada 25 Maret 2013 dan
 - SSP disetorkan pada 20 Maret 2013

KASUS 05

SPT 1771

Kasus Praktikum

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

(Waktu : 4 kali pertemuan)

A. Identitas Wajib Pajak:

1. Nama Wajib Pajak : PT. Percetakan WIDYA
2. NPWP : 04.309.123.4.604.000
3. Alamat : Jl. Makam Peneleh 120 Surabaya (60274)
4. Jenis Usaha : Percetakan/Penerbitan
5. KLU : 25211
6. No. Telepon : 031-5321517
7. No. Faksimili : 031-5321517

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)
Moch. Bagus Aryanto Jl. Peneleh IX/20 Sby	06.251.200.6.609.000	Direktur Utama	400.000.000 (4.000 lbr)
Heny Kartika Putri Jl. Ketupa 25 Sby	05.112.555.8.605.000	Direktur Produksi	350.000.000 (3.500 lbr)
Siti Wahyuni Jl. Kanginan 15 Sby	05.235.663.8.606.001	Direktur Keuangan	350.000.000 (3.500 lbr)

D. Informasi Lain:

1. Laporan Keuangan tidak (belum) diaudit oleh Kantor Akuntan Publik, dan untuk urusan perpajakan dilakukan sendiri tanpa menggunakan jasa kantor konsultan pajak

2. Dividen yang dibagikan ke pesaham 40% dari Laba setelah Pajak Tahun 2011 yaitu sebesar Rp 135.000.000,-

E Catatan atas Laporan Laba Rugi Tahun 2012

Rekening Beban Pokok Penjualan

1. Beban Pegawai		Rp 6 7.250.000,00
a. Gaji	Rp 4 0.000.000,00	
b. Transport	Rp 1 2.000.000,00	
c. Insentif	Rp 8 .750.000,00	
d. Makan/Minum	Rp 6 .500.000,00	
2 Perlengkapan Kerja		Rp 18.650.000,00
a. Pakaian Seragam	Rp 1 2.500.000,00	
b. Masker	Rp 6 .150.000,00	
3 Beban Penyusutan		Rp 1 06.920.833,33
a. Mesin Offset	Rp 6 2.500.000,00	
b. Mesin Plat	Rp 8 .750.000,00	
c. Mesin Potong	Rp 6 .800.000,00	
d. Mesin Jilid	Rp 5 .625.000,00	
e. Mesin Sortir	Rp 6 .812.500,00	
f. Komputer	Rp 2 .500.000,00	
g. Sepeda Motor Yamaha	Rp 2 .200.000,00	
h. Pickup Daihatsu	Rp -	
i. Bangunan Pabrik	Rp 1 1.733.333,33	
4 Tenaga Kerja Tidak Langsung		Rp 3 2.500.000,00
a. Upah Tenaga Pengawas	Rp 2 3.450.000,00	
b. Pakaian Seragam	Rp 9 .050.000,00	
5 Listrik/Telepon/Air		Rp 4 0.800.000,00
a. Listrik	Rp 3 0.250.000,00	
b. Telepon	Rp 6 .720.000,00	
c. Air	Rp 3 .830.000,00	
6 Lain-lain Biaya Pabrik		Rp 2 4.375.000,00
a. Perbaikan alat & peralatan	Rp 1 6.450.000,00	
b. Ongkos Bongkar Muat	Rp 7 .925.000,00	

Rekening Laba Rugi:

1 Penjualan/Penyerahan Jasa		Rp 1.126.780.600,00
Pemprov Jatim (NPWP:00.123.456.8.605.000) atas pengadaan		
Buku Panduan Pariwisata	Rp 3.500.000,00	
Pemkot Surabaya (NPWP:00.223.445.7.609.000) atas pengadaan		
formulir pendaftaran penduduk	Rp 2.850.000,00	
Kopertis Wilayah VII Jatim (NPWP:01.556.777.0.609.000) atas pengadaan		
Kartu Pegawai	Rp 1.350.000,00	
Umum (non pemungut pajak)	Rp 3.567.800,00	
2 Beban Pegawai Pemasaran		Rp 8.012.000,00
a. Gaji	Rp 5.300.000,00	
b. Insentif	Rp 1.100.000,00	
c. Pakaian seragam	Rp 8.750.000,00	
d. Transport dan Akomodasi	Rp 7.370.000,00	
3 Iklan dan Promosi		Rp 28.700.000,00
a. Koran	Rp 1.100.000,00	
b. Radio	Rp 8.750.000,00	
c. Brosur	Rp 8.950.000,00	
4 Beban Penyusutan (pemasaran)		Rp 2.460.000,00
a. Sepeda Motor Honda	Rp -	
b. Sepeda Motor Suzuki	Rp 2.100.000	
c. Stw Kijang	Rp 2.250.000,00	
5 Lain-lain Beban Pemasaran		Rp 4.812.000,00
a. Sponsorship	Rp 3.025.000,00	
b. Sample Produk	Rp 1.786.000,00	
6 Beban Pegawai Administrasi		Rp 7.814.000,00
a. Gaji & Bonus	Rp 6.100.000,00	
b. Transport	Rp 9.850.000,00	
c. Pakaian Seragam	Rp 7.290.000,00	
7 Beban Utilitas		Rp 2.275.000,00
a. Utilitas kantor	Rp 2.200.000,00	
b. Utilitas Lain-lain	Rp 75.000,00	
8 Beban Administrasi kantor		Rp 3.217.000,00

a. Barang Cetak	Rp 7.800.000,00	
b. Ekspedisi	Rp 4.567.500,00	
c. Listrik/Telepon/Air	Rp 19.802.500,00	
9 Beban Penyusutan (adm & umum)		Rp 46.483.416,67
a. Meja Kursi Kantor	Rp 200.000,00	
b. Komputer	Rp 750.000,00	
c. Laptop Fujitsu	Rp 3.600.000,00	
d. Filling Cabinet	Rp 525.000,00	
e. Almari Aluminium	Rp -	
f. Brankas	Rp 2.343.750,00	
g. Meja Kursi Tamu	Rp 1.500.000,00	
h. Televisi	Rp 900.000,00	
i. Laptop Acer	Rp 2.548.000,00	
j. Sedan Honda Jazz	Rp 26.250.000,00	
k. Bangunan Kantor	Rp 7.866.666,67	
10 Beban Jamuan Tamu		Rp 21.800.000,00
a. Ada Daftar Nominatif	Rp 19.000.000,00	
b. Tanpa Daftar Nominatif	Rp 2.800.000,00	
11 Beban Penyisihan Kerugian Piutang		Rp 7.500.000,00
a. Atas Piutang Usaha	Rp 6.000.000,00	
b. Atas Piutang lain-lain	Rp 1.500.000,00	
12 Beban Pajak		Rp 4.325.000,00
a. Pajak Kendaraan Bermotor	Rp 1.212.000,00	
b. Pajak Reklame	Rp 1.567.000,00	
c. PBB Kantor & Pabrik	Rp 1.387.450,00	
d. PBB Rumah Direktur	Rp 158.550,00	
13 Beban Lain-lain		Rp 8.725.000,00
a. Koran & Majalah	Rp 325.000,00	
b. Iuran anggota IKPI	Rp 1.750.000,00	
c. Sewa Lap Golf utk Direksi	Rp 2.500.000,00	
d. Sewa Lap Tennis utk Kary	Rp 1225.000,00	
14 Pendapatan Jasa Giro		Rp 12.750.000,00

merupakan jumlah pendapatan yg diterima selama th. 2012

15 Keuntungan (kerugian Penjualan aktiva)		Rp (30.781.250)
Harga Jual Kendaraan	Rp 55.000.000	
Nilai sisa buku 31-12-2008	<u>Rp (85.781.250)</u>	
	Rp (30.781.250)	
16 Pendapatan lain-lain		Rp 7.800.000
merupakan keuntungan karena selisih kurs		
17 Beban PPh Jasa Giro		Rp (2.550.000)
merupakan beban PPh atas jasa giro yang diterima		
18 Beban Administrasi Bank Rp (3.250.000)		
merupakan biaya untuk perpanjangan kredit		
19 Beban lain-lain		Rp (16.000.000)
a. Biaya Pengacara	Rp (10.000.000)	
b. Ganti Rugi Kendaraan Kary	Rp (6.000.000)	

F Tugas Praktikum:

1. Susunlah Laporan Keuangan secara Fiskal untuk tahun pajak 2012
2. Isilah secara lengkap, benar dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh WP Badan untuk tahun pajak 2012 dengan ketentuan:
 - a. SPT dibuat/ditanda tangani tanggal 25 Maret 2013
 - b. SSP dibuat dan disetorkan pada tanggal 20 Maret 2013
 - c. Apabila dalam pengisian SPT ini terjadi kelebihan setor, maka kelebihan setor tersebut akan diperhitungkan dengan utang pajak yang lain

PT. PERCETAKAN WIDYA

Daftar Aktiva Tetap

Per : 31 Desember 2012

No	Jenis Harta	Saat Perolehan	Masa Manfaat	Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan s/d 31 Desember 2011	Nilai Sisa Buku per 31 Desember 2011	Penyusutan Tahun 2012	Akumulasi Penyusutan s/d 31 Desember 2012	Nilai Sisa Buku per 31 Desember 2012
1	Inventaris Kantor:								
	a. Meja Kursi Kantor	20/03/2007	5 tahun	6,000,000.00	5,800,000.00	200,000.00	200,000.00	6,000,000.00	-
	b. Komputer	10/06/2007	5 tahun	7,500,000.00	6,750,000.00	750,000.00	750,000.00	7,500,000.00	-
	c. Laptop Fujitsu	15/04/2009	5 tahun	18,000,000.00	9,600,000.00	8,400,000.00	3,600,000.00	13,200,000.00	4,800,000.00
	d. Filling Cabinet	10/03/2007	8 tahun	4,200,000.00	2,493,750.00	1,706,250.00	525,000.00	3,018,750.00	1,181,250.00
	e. Almari Aluminium	10/03/2006	5 tahun	6,500,000.00	6,500,000.00	-	-	6,500,000.00	-
	f. Brankas	10/08/2008	8 tahun	18,750,000.00	8,007,812.50	10,742,187.50	2,343,750.00	10,351,562.50	8,398,437.50
	g. Meja Kursi Tamu	05/02/2009	4 tahun	6,000,000.00	4,375,000.00	1,625,000.00	1,500,000.00	5,875,000.00	125,000.00
	h. Televisi	22/09/2010	5 tahun	4,500,000.00	1,200,000.00	3,300,000.00	900,000.00	2,100,000.00	2,400,000.00
	i. Laptop Acer	11/06/2012	5 tahun	12,740,000.00	-	-	2,548,000.00	2,548,000.00	10,192,000.00
				84,190,000.00	44,726,562.50	26,723,437.50	12,366,750.00	57,093,312.50	27,096,687.50
2	Mesin-mesin:								
	a. Mesin Offset	04/01/2007	10 tahun	225,000,000.00	112,500,000.00	112,500,000.00	62,500,000.00	175,000,000.00	90,000,000.00
	b. Mesin Plat	04/01/2007	10 tahun	87,500,000.00	43,750,000.00	43,750,000.00	8,750,000.00	52,500,000.00	35,000,000.00
	c. Mesin Potong	04/01/2007	10 tahun	68,000,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00	6,800,000.00	40,800,000.00	27,200,000.00
	d. Mesin Jilid	07/09/2008	8 tahun	45,000,000.00	18,750,000.00	26,250,000.00	5,625,000.00	24,375,000.00	20,625,000.00
	e. Mesin Sortir	08/01/2009	8 tahun	54,500,000.00	20,437,500.00	34,062,500.00	6,812,500.00	27,250,000.00	27,250,000.00
	f. Komputer	15/05/2010	5 tahun	12,500,000.00	4,166,666.67	8,333,333.33	2,500,000.00	6,666,666.67	5,833,333.33
				492,500,000.00	233,604,166.67	258,895,833.33	92,987,500.00	326,591,666.67	205,908,333.33
3	Kendaraan:								
	a. Sepeda Motor Honda	15/06/2006	5 tahun	9,000,000.00	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00	-
	b. Sepeda Motor Yamaha	19/11/2009	5 tahun	11,000,000.00	4,766,666.67	6,233,333.33	2,200,000.00	6,966,666.67	4,033,333.33
	c. Sepeda Motor Suzuki	20/04/2010	5 tahun	10,500,000.00	3,675,000.00	6,825,000.00	2,100,000.00	5,775,000.00	4,725,000.00
	b. Pickup Daihatsu	08/02/2009	8 tahun	135,000,000.00	49,218,750.00	85,781,250.00	-	-	-
	c. Stw Kijang	04/07/2009	8 tahun	180,000,000.00	56,250,000.00	123,750,000.00	22,500,000.00	78,750,000.00	101,250,000.00
	d. Sedan Honda Jazz	10/06/2010	8 tahun	210,000,000.00	41,562,500.00	168,437,500.00	26,250,000.00	67,812,500.00	142,187,500.00
				555,500,000.00	164,472,916.67	391,027,083.33	53,050,000.00	168,304,166.67	252,195,833.33
4	Tanah dan Bangunan								
	a. Tanah	10/03/2005	--	167,000,000.00	-	167,000,000.00	-	-	167,000,000.00
	b. Bangunan Kantor	11/04/2005	15 tahun	118,000,000.00	45,233,333.33	72,766,666.67	7,866,666.67	53,100,000.00	64,900,000.00
	c. Bangunan Pabrik	17/12/2005	15 tahun	176,000,000.00	59,644,444.44	116,355,555.56	11,733,333.33	71,377,777.78	104,622,222.22
				461,000,000.00	104,877,777.78	356,122,222.22	19,600,000.00	124,477,777.78	336,522,222.22
	Jumlah			1,593,190,000.00	547,681,423.61	1,032,768,576.39	178,004,250.00	676,466,923.61	821,723,076.39
	<u>Catatan Mutasi Harta Tahun 2009</u>								
	1i	Dibeli Laptop Acer pada Tgl.11 Juni 2012 seharga Rp 12.740.000,-							
	2a	Dilakukan perbaikan dng menghabiskan ongkos Rp 40.000.000,-							
	3c	Dijual laku Rp 55.000.000							

PT. PERCETAKAN WIDYA

Perhitungan Beban Pokok Penjualan

Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2009

1. Pemakaian Bahan Baku:			
	Persediaan awal tahun	21,000,000.00	
	Pembelian	145,000,000.00	
	Persediaan akhir tahun	(24,200,000.00)	
	Jumlah pemakaian		141,800,000.00
2. Pemakaian Bahan Pembantu:			
	Persediaan awal tahun	12,000,000.00	
	Pembelian	78,650,000.00	
	Persediaan akhir tahun	(11,475,000.00)	
	Jumlah pemakaian		79,175,000.00
3. Tenaga Kerja Langsung:			
	a. Beban Pegawai	67,250,000.00	
	b. Perlengkapan Kerja	18,650,000.00	
	Jumlah		85,900,000.00
4. Biaya Produksi lain:			
	a. Beban Penyusutan	44,200,000.00	
	b. Tenaga Kerja Tidak Langsung	32,500,000.00	
	c. Listrik/Telepon/Air	24,375,000.00	
	d. Lain-lain Biaya Pabrik	27,250,000.00	
	Jumlah		128,325,000.00
Barang Siap Produksi			435,200,000.00
Ditambah Persediaan Awal Barang Dalam Proses			28,000,000.00
Dikurangi Persediaan Akhir Barang Dalam Proses			(12,750,000.00)
Beban Pokok Produksi			450,450,000.00
Ditambah Persediaan Awal Barang Jadi			45,000,000.00
Dikurangi Persediaan Akhir Barang Jadi			(32,500,000.00)
Beban Pokok Penjualan			462,950,000.00

PT. PERCETAKAN WIDYA
Laporan Laba Rugi

Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2009

1. Peredaran Usaha:		
a. Penjualan/Penyerahan Jasa	1,126,780,600.00	
b. Potongan Harga	(16,901,709.00)	
Penjualan Bersih		1,109,878,891.00
2. Beban Pokok Penjualan:		
Laba Bruto Usaha		539,220,833.33
3. Beban Operasi:		
3.1. Beban Pemasaran:		
3.1.1. Beban Pegawai Pemasaran	80,120,000.00	
3.1.2. Iklan & Promosi	28,700,000.00	
3.1.3. Beban Penyusutan	24,600,000.00	
3.1.4. Lain-lain Beban Pemasaran	48,120,000.00	
Jumlah		181,540,000.00
3.2. Beban Administrasi & Umum:		
3.2.1. Beban Pegawai	78,140,000.00	
3.2.2. Beban Utilitas	22,750,000.00	
3.2.3. Beban Administrasi Kantor	32,170,000.00	
3.2.4. Beban Penyusutan	46,483,416.67	
3.2.5. Beban Jamuan Relasi	21,800,000.00	
3.2.6. Beban Penyisihan Kerugian Piutang	7,500,000.00	
3.2.7. Beban Pajak	4,325,000.00	
3.2.8. Beban Lain-lain	8,725,000.00	
Jumlah		221,893,416.67
4. Laba Usaha		
		167,224,641.00
5. Pendapatan dan Beban Lain-lain:		
5.1. Pendapatan Jasa Giro	12,750,000.00	
5.2. Keuntungan (Kerugian) Penjualan Aktiva	(30,781,250.00)	
5.3. Pendapatan lain-lain	7,800,000.00	
5.4. Beban PPh Jasa Giro	(2,550,000.00)	
5.5. Beban Administrasi Bank	(3,250,000.00)	
5.6. Beban lain-lain	(16,000,000.00)	
Jumlah		(32,031,250.00)
6. Laba sebelum PPh		
		135,193,391.00

PT. PERCETAKAN WIDYA

Neraca

Per : 31 Desember 2012

(Dengan angka pembanding Per : 31 Desember 2011)

ASET			KEWAJIBAN DAN EKUITAS		
	2012	2011		2012	2011
Aset Lancar:			Kewajiban Lancar:		
Kas dan Setara Kas	92,052,940	138,975,700	Hutang Usaha	188,718,366	108,450,000
Piutang Usaha	97,139,030	196,235,000	Hutang PPN	24,150,000	18,150,000
Penyisihan Kerugian Piutang	5,000,000	5,000,000	Hutang PPh Pasal 29	(4,160,917)	1,450,800
Persediaan	80,925,000	106,000,000	Beban Yg masih harus Dibayar	25,193,000	22,456,000
Biaya Dibayar Dimuka	18,759,999	21,567,800	Jumlah Kewajiban Lancar	233,900,449	150,506,800
Jumlah Aset Lancar	293,876,969	467,778,500			
			Kewajiban Jangka Panjang:		
Aktiva Tidak Lancar:			Hutang Bank	224,968,879	133,794,776
Inventaris Kantor	84,190,000	71,450,000	Hutang Obligasi	-	-
Mesin-mesin	532,500,000	492,500,000	Jumlah Kew. Jk. Panjang	224,968,879	133,794,776
Kendaraan	500,500,000	555,500,000			
Tanah	167,000,000	167,000,000			
Bangunan	294,000,000	294,000,000	Ekuitas:		
Jumlah Biaya Perolehan	1,578,190,000	1,580,450,000	Modal Saham	1,100,000,000	1,100,000,000
Akumulasi Penyusutan	(178,004,250)	(547,681,424)	Saldo Laba	135,193,391	116,245,500
Jumlah Aset Tidak Lancar	1,400,185,750	1,032,768,576	Jumlah Ekuitas	1,235,193,391	1,216,245,500
JUMLAH ASET	1,694,062,719	1,500,547,076	JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	1,694,062,719	1,500,547,076

KASUS 06

SPT 1111

Kasus Praktikum

SPT PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

(Waktu : 2 kali pertemuan)

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

1. Nama : PT. SATOMIN
2. NPWP/NPPKP : 01.300.669.1.667.000
3. Alamat : Jl. Kutisari 1 Surabaya
4. Telp/Faks : 031-8041122
5. Jenis Usaha : Saos Tomat
6. Pimpinan : Mince Satiti SE, Ak

B. Transaksi selama bulan Agustus 2013

- 1/8 Menjual saos tomat dalam botol ukuran 125 ml kepada PT. Bakso Enak Surabaya (NPWP/NPPKP : 01. 222.899.2.888.000) 75 botol @ Rp. 9.300
- 2/8 Menyerahkan bantuan saos tomat dalam bentuk kemasan sachet kepada panti asuhan "Bunda" Jl. Semampir Surabaya sebanyak 100 sachet @ Rp. 350
- 3/8 Membeli tomat segar dari PT. Hasil Alam Mojokerto (NPWP/NPPKP : 01.232.999.1.777.000) sebanyak 100 kg @ Rp. 2.400
- 4/8 Menjual pasta tomat kepada PT. Sejahtera Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.678.999.1.655.000) 3 (tiga) galon dengan harga Rp. 2.500.000

- 6/8 Membeli botol plastik ukuran 125 ml kepada PT. Green Bottle Malang (NPWP/NPPKP : 01.567.888.1.654.000) sebanyak 300 botol @ Rp. 1.150
- 7/8 Membayar tagihan listrik kepada PLN Rp. 1.250.000 untuk pabrik dan kantor
- 10/8 Diekspor kepada Kim Ling Yo Co Ltd Korea Selatan saos tomat dalam botol kaca ukuran 225 ml sebanyak 2000 botol dengan harga per botol US \$ 2.5 Diketahui US \$ 1 = Rp. 8.300
- 14/8 Menjual saos tomat ukuran 125 ml kepada PT. Yamgor Krispi Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.123.789.1.222.000) sebanyak 250 botol dengan harga @ Rp. 9.100
- 16/8 Menyerahkan bantuan uang Rp. 3.000.000 kepada panti jompo Sampun Sepuh
- 19/8 Membayar tagihan listrik kepada PLN RP. 1.000.000 untuk asrama karyawan
- 23/8 Membeli botol kaca ukuran 600 ml kepada UD. ROMBENG sebanyak 200 botol @ Rp. 1.000
- 25/8 Membayar tagihan telepon kepada PT. TELKOM :
- | | |
|-----------------------------------|---------------|
| No : 031 – 5947505 Rumah Direktur | Rp. 850.000 |
| No : 031 – 5947840 Kantor | Rp. 1.500.000 |
- 26/8 Menyumbangkan 20 dos mi goreng instan seharga Rp. 500.000
- 28/8 Membeli peralatan tulis di Bilka senilai Rp. 150.000
- 30/8 Mengimpor dari Tunisia botol antik ecogreen untuk edisi tahun baru sebanyak 500 botol seharga Rp. 10.000.000

C. TUGAS PRAKTIKUM

Berdasarkan data transaksi penjualan / penyerahan dan pembelian / perolehan dari PT. SATOMIN Surabaya, Saudara diminta menyiapkan SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2012

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 dan tahun penerbitan diisi sesuai dengan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010
3. Pengisian SPT mengikuti ketentuan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 146/PJ/2006
4. Pejabat yang berwenang menandatangani Faktur Pajak adalah Pimpinan Perusahaan