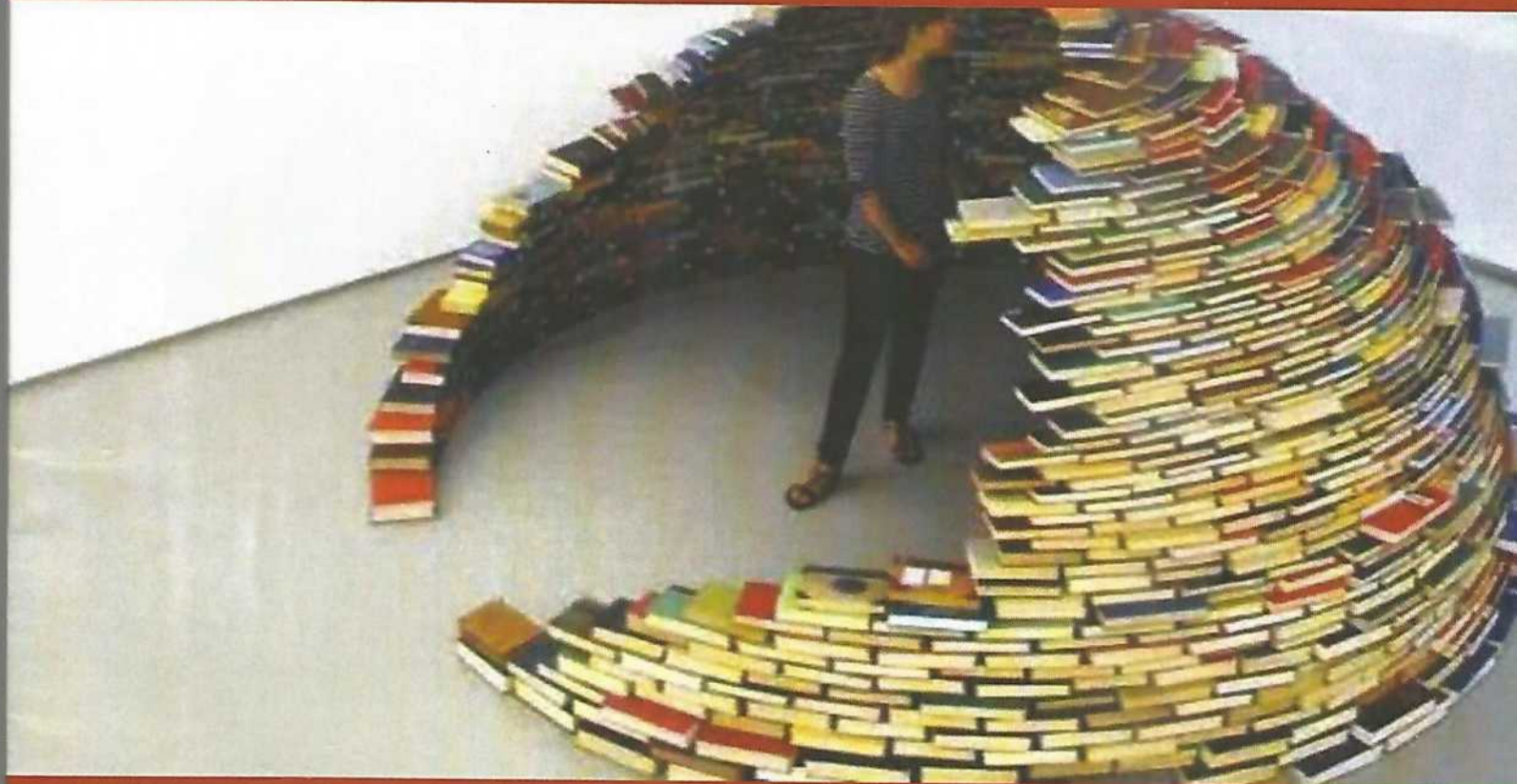




KASUS PPN/PPn.BM

Prodi D-3 Manajemen Perpajakan



Drs.Lorensius Setiadi
Ratna Nugraheni.,S.E.M.Si.,Ak.CA

NAMA :

NPM :

KELAS :

**LABORATORIUM PERPAJAKAN
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA-SURABAYA
2015/2016**

Kasus 01

INDUSTRI BISKUIT

Ratna Nugraheni, SE., M.Si., Ak. CA

Petunjuk:

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

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

- ❖ NAMA PERUSAHAAN : PT. KOALA KUKIS COKLAT
- ❖ ALAMAT : JL. RUNGKUT INDUSTRI 75 SURABAYA
- ❖ TELEPON / HP : 031-8979690 / 081572156771
- ❖ NPWP/NPPKP : 01.123.678.9.987.000
- ❖ JENIS USAHA : Industri Kukis Coklat Chip
- ❖ KLU : 10710
- ❖ MEREK : KOALA KUKIS
- ❖ PIMPINAN : PITALOKA SE.,MM

B. TRANSAKSI SELAMA BULAN DESEMBER 2015

Tanggal	Uraian Transaksi
1	Menyerahkan kukis coklat chip 50 karton (1 karton = 30 bungkus) dengan harga @ Rp. 8.000 per bungkus kepada Hypermart Royal Plaza Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.234.567.9.609.000)
2	Membeli 1 unit mixer skala Industri senilai Rp. 4.400.000 (harga termasuk PPN) dari Toko Bahan kue Delapan Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.987.890.6.607.000), faktur pajak yang diterima No. 010.775.15.00001750
4	Menjual secara kredit kukis coklat chip 20 bungkus dengan harga @ Rp.7.500 kepada Ibu Jamilah (tidak memiliki NPWP) pemilik kios di pasar Manyar Surabaya
7	Memberikan sumbangan Mie Instan rasa kare ayam sebanyak 10 dos senilai Rp. 500.000 kepada panti asuhan anak "Harapan" di Sidoarjo

Tanggal	Uraian Transaksi
8	Membeli tepung terigu cap segi empat hijau sebanyak 30 kg dengan harga @ Rp. 8.500, gula halus merek "TEBU" sebanyak 10 kg dengan harga @ Rp. 10.000 dari CV. Arvian Bakery Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.123.678.6.605.000), faktur pajak yang diterima No. 010.667.15.00001750
9	Membeli mentega sebanyak 10 kaleng dengan berat masing masing 2 kg dengan harga per kaleng Rp. 60.000 dari PT. Palboom Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.123.567.8.605.000). Pada transaksi ini perusahaan memberikan uang muka 10% dari jumlah pembelian. Sisa pembayaran akan dilunasi pada tanggal 20 Desember 2015 atas pembelian ini telah diterbitkan faktur pajak oleh penjual dengan nomor 010.125.15.00011650
10	Mengekspor kukis coklat chip sebanyak 300 karton (1 karton = 30 bungkus) dengan harga @ Rp. 14.000 per bungkus kepada "HONG Cokies Company" di Hongkong. Dokumen PEB 19/0000
12	Menjual kukis coklat chip sebanyak 200 bungkus dengan harga @ Rp.9.000 kepada PT. Super Indo Sejahtera Delta Plaza Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.776.887.6.611.000)
13	Membeli 1 unit sepeda motor Yamaha seharga Rp. 10.000.00 dari PT. Yamaha Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.888.999.7.607.000) Sepeda ini akan digunakan untuk kepentingan anak pimpinan perusahaan, faktur pajak yang diterbitkan penjual No. 010.111.15.00006775
14	Meyerahkan kukis coklat chip 500 bungkus @ Rp. 10.000 kepada "RED Cake & Bakery" Jl. Pahlawan 125 Sidoarjo (NPWP/NPPKP : 01.456.678.9.603.000)
15	Membeli kardus karton ukuran jumbo sebanyak 100 unit seharga Rp. 12.200.000 (harga termasuk PPN) dari UD. Karton Manila Surabaya (NPWP/NPPKP : 06.876.988.8.618.000) dan faktur pajak yang diterima No. 010.608.15.00002332
16	<p>Membayar tagihan listrik kepada PLN sebesar Rp. 8.000.000 dengan perincian :</p> <ul style="list-style-type: none"> o Untuk pabrik Rp. 5.000.000 No. 01.75.005 o Untuk rumah pimpinan Rp. 2.000.000 No. 01.75.006 o Untuk gudang Rp. 1.000.000 No. 01.75.007

Tanggal	Uraian Transaksi
17	Menyerahkan kukis coklat chip secara konsinyasi 500 bungkus @ Rp. 16.000 kepada Swalayan Bilka Jl. Ngagel Jaya Selatan 20-22 Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.234.877.8.606.000)
18	Menyumbangkan uang sebesar Rp. 10.000.000 kepada panti jompo "Sendiri Tapi Bahagia" Jl. Manyar Kartika III/20 Surabaya
19	Membeli oven berukuran besar seharga Rp. 4.400.000 (harga termasuk PPN) kepada PT. Karya Mojokerto (NPWP/NPPKP : 02.789.988.7.602.000) dengan faktur pajak No. 010.118.15.00000085
20	Membayar sisa pembayaran transaksi tanggal 9 Desember 2015
22	Mengimpor mesin pencetak kukis dari perusahaan "Nikisae" Jepang Rp. 7.700.000 (harga termasuk PPN). Dokumen yang digunakan PIB No. 0189/X11/15 tanggal 22 Desember 2015
23	Menyerahkan pesanan kukis coklat chip karakter edisi tahun baru 2016 20 box seharga Rp. 20.000.000 kepada PT. Santun Jl. Manyar Airdas III/20 Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.667.889.7.606.000)
24	Menerima pembayaran atas transaksi konsinyasi tanggal 17 Desember 2015. Sisa barang sebanyak 50 bungkus
26	Menjual kukis coklat dengan karakter teddy bear sebanyak 200 box @ Rp. 15.000.000 kepada PT. Suroboyo Fried Chicken Jl. Jagir Wonokromo 100 Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.222.333.8.609.000).
27	Memberikan kukis coklat secara cuma-cuma sebanyak 300 bungkus kepada karyawan sebesar Rp. 2.000.000 (harga pokok)

C. TUGAS PRAKTIKUM

Berdasarkan data transaksi penjualan / penyerahan dan pembelian / perolehan dari PT. KOALA KUKIS COKLAT Surabaya, Saudara diminta menyiapkan SPT Masa PPN Masa Pajak Desember 2015 dengan ketentuan sebagai berikut:

- Faktur Pajak dibuat sesuai dengan ketentuan UU No. 42 tahun 2009 dan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010; nomor faktur pajak yang telah digunakan s/d Nopember 2015 No. 435.15.00001660

- Kode transaksi, status, kode cabang diisi sesuai dengan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010

- Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan

- SPT ditandatangani pada 30 Januari 2016

Kasus 02

INDUSTRI AIR MINERAL

Ratna Nugraheni, SE., M.Si., Ak, CA

Petunjuk:

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

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

- ❖ NAMA PERUSAHAAN : PT. SERUNI
- ❖ ALAMAT : Jl. Rajawali 100 Surabaya
- ❖ TELEPON / HP : 031-3981722 / 08977413650
- ❖ NPWP/NPPKP : 01.345.999.6.613.000
- ❖ JENIS USAHA : Industri air mineral
- ❖ KLU : 11050
- ❖ MEREK PRODUK : Saritoyo
- ❖ PIMPINAN : Dra. Puspa Seruni, Ak

B. B. TRANSAKSI BULAN JANUARI 2016

Tanggal	Uraian Transaksi
1	Diserahkan air mineral 200 karton @ Rp. 60.000 secara konsinyasi kepada PT. Sensasi Jl. Dharmawangsa 120 Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.123.876.7.606.000)
2	Diterima dari PT. Gobyos Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.567.789.8.666.000) atas penyerahan air mineral yang dilakukan pada tanggal 9 Desember 2015 dengan harga jual Rp.140.000.000
3	Telah dibayarkan uang langganan telepon kepada PT. TELKOM (NPWP 00.007.002.0.613.000) sesuai dengan kuitansi tanggal 2 Januari 2016. Adapun nomer telepon yang dibayarkan adalah : <ul style="list-style-type: none"> o Telp kantor Rp. 4.500.000 Kwt. 17/1/16 o Telp rumah pimpinan Rp. 850.000 Kwt. 18/1/16

Tanggal	Uraian Transaksi
4	Dikeluarkan dari pelabuhan Tanjung Perak Surabaya bahan baku pembuatan galon yang diimpor dari Abdullah,Bhd Malaysia dengan nilai impor Rp. 400.000.000. PPN telah dibayarkan ke Bank BNI Capem Tanjung Perak Surabaya. Dokumen yang digunakan PEB No. 009/01/16 tanggal 4 Januari 2016
5	Membayar Rp. 75.000.000 kepada PT. Serba Bisa Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.876.557.6.605.000), biaya perawatan dan perbaikan mesin pabrik, faktur pajak yang diterima No. 010.405.16.0000170
6	Diekspor sejumlah air mineral kepada "SYUKRON Company" Saudi Arabia dengan nilai ekspor Rp. 400.000. Dokumen yang digunakan adalah PEB No. 019/01/16 tanggal 6 Januari 2016
7	Menyumbangkan 100 karton air mineral kepada panti wreda "ASIH" Jl. Raya Wiyung 120 Surabaya (NPWP 05.550.660.0.618.000). Sumbangan yang diberikan sebesar Rp. 6.000.000 (termasuk laba 20%)
8	Diterima pembayaran Rp. 60.000.000 dari Ibu Ayu Mahardhini (NPWP/NPPKP : 01.876.785.6.554.000) pemilik restoran "Monngo Dahar" untuk penyerahan air mineral pada tanggal 11 Desember 2015
9	Diterima dari PT. Tiga Berlian Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.125.532.9.609.000) satu unit truk Mitsubishi dengan harga jual Rp. 200.000.000. Truk ini akan digunakan untuk kegiatan distribusi perusahaan, faktur pajak yg diterima No. 010.770.16.00000165
10	Dibayarkan kepada PDAM Surya Sembada tagihan air sebesar Rp. 1.000.000
14	Menghadiahkan air mineral beberapa galon kepada Anita Pujaningrum Bagenda (karyawan) Jl. Pakis 50 Surabaya (NPWP 06.660.785.0.604.000) yang sedang menyelenggarakan resepsi pernikahan. Harga jual hadiah ini adalah Rp. 6.600.000 (termasuk laba 20%)
15	Membayar Rp. 5.610.000 (termasuk PPN) kepada AUTO 2000 (NPWP 01.405.504.8.643.000) Jl. Jemursari Surabaya, untuk biaya servis mobil kijang Innova yang digunakan untuk antar jemput pimpinan perusahaan

Tanggal	Uraian Transaksi
17	Diterima pembayaran Rp. 2.000.000 dari Bapak H. Mat Solar pemilik stan di pasar Pucang Surabaya, atas penyerahan air mineral kemasan botol 600 ml
18	Diterima seperangkat meja kursi dari PT. Uni Home Industri Surabaya (NPPWP/NPPKP : 03.765.890.8.601.000) dengan nilai PPN Rp. 17.000.000. FP No. 010.447.16.00000065 Meja kursi ini digunakan untuk kepentingan pimpinan perusahaan
19	Membeli tutup galon 300 unit @ Rp. 300 dari PT. Tutup Mania Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.156.765.4.618.000) dan FP yang diterima No. 010.110.16.00001655
22	Menjual air mineral dalam kemasan gelas ukuran 240 ml sebanyak 600 karton @ Rp. 50.000 kepada Carrefour Ngagel Jl. Ngagel 170 Surabaya (NPWP/NPPKP : 04.987.123.8.606.000)
23	Membayar Rp. 40.000.000 sesuai FP No. 010.448.16.00000015 kepada PT. Bangunan Sidoarjo (NPWP/NPPKP : 01.234.567.8.617.000) atas perbaikan rumah dinas karyawan
24	Menerima pembayaran atas transaksi tanggal 1 Januari 2016. Barang konsinyasi tersisa 3 karton air mineral
26	Membeli kertas ukuran A4 sebesar Rp. 200.000 pada Toko "DINAR" Surabaya (non PKP). Kertas ini digunakan untuk mencatat rapat pimpinan perusahaan dengan pemodal lainnya
27	Selama bulan Januari 2016 telah dikeluarkan biaya sebesar Rp. 70.000.000 untuk membangun sendiri gudang dengan ukuran 600 m ²

C. TUGAS PRAKTIKUM

Berdasarkan data transaksi penjualan / penyerahan dan pembelian / perolehan dari PT. SERUNI Surabaya, Saudara diminta menyiapkan SPT Masa PPN Masa Pajak Januari 2016

- Faktur Pajak dibuat sesuai dengan ketentuan UU No. 42 tahun 2009 dan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010; berdasarkan persetujuan dari KPP nomor FP yang dapat digunakan adalah 789.16.00001200 s/d 789.16.00003000

- Kode transaksi, status, kode cabang diisi sesuai dengan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010

- Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan

- SPT ditandatangani pada 31 Januari 2016

Kasus 03

INDUSTRI AKSESORIES DARI KULIT

Ratna Nugraheni, SE., M.Si., Ak, CA

Petunjuk:

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

A. IDENTITAS WA3IB PA3AK

- NAMA PERUSAHAAN : PT. GAYA RIA
- ALAMAT : JL. Tanggulangin 10 Sidoarjo
- TELEPON / HP : 031-8950035 / 088877776666
- NPWP/NPPKP : 01.567.999.0.617.000
- JENIS USAHA : Industri aksesoris dari kulit
- KLU : 15121
- MEREK PRODUK : PICASSO
- PIMPINAN : Albert Siagian

B. TRANSAKSI BULAN FEBRUARI 2016

Tanggal	Uraian Transaksi
2	Membeli kulit sapi 10 lembar @ Rp. 200.000 dari PT. Hasil Bumi Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.889.765.8.607.000) dan Faktur Pajak No. 010.708.16.00000175
3	Menyerahkan sepatu pesanan Dinas Kesehatan Kota Jl. Karang Menjangan 120 Surabaya sesuai Surat Kontrak (SPK) No. 785/II/16 sebanyak 100 pasang dengan nilai jual Rp. 30.000.000.
4	Dibayar biaya tagihan telepon kepada PT Telkom (NPWP 00.007.002.617.000) untuk pemakaian bulan Januari 2016 sebesar Rp. 2.000.000 dengan rincian sbb : <ul style="list-style-type: none"> ○ Telp kantor (031-8947505) Rp. 1.500.000 kwitansi No. 010.II.2016 ○ Telp rumah Ibu Puspa Seruni (031-8901115) Rp. 500.000 kwitansi No. 011/II/2016

Tanggal	Uraian Transaksi
5	Membayar biaya perbaikan dan penggantian suku cadang mesin pres sepatu kepada CV. Bikin Betul Mesin Suarabaya (NPWP/NPPKP : 01.456.578.8.604.000) sebesar Rp. 1.500.000 faktur pajak No. 010.158.8.604.00000048
6	Menjual 10 pasang sepatu kulit buaya pria dewasa dengan nilai jual Rp. 9.900.000 (harga termasuk PPN) kepada PT. Srengenge Jl. Panglima Polim 20 Sunter Jakarta (NPWP/NPPKP : 03.763.478.8.048.000)
7	Memberi sumbangan 100 pasang sepatu anak kepada SD "MERAH POETIH" Desa Sumber Boto Jombang (NPWP 01.117.208.0.602.000). Sepatu yang diberikan senilai Rp. 4.800.000 (harga termasuk laba 20%)
8	Dikeluarkan dari pelabuhan Tanjung Perak 100 lembar kulit sapi senilai US\$ 20.000 dari " GOOD COW SKIN Company Ltd" Australia. Kurs yang ditetapkan oleh Menkeu pada saat itu US\$1=Rp. 15.000. Dokumen yang digunakan PIB No. 021/02/16 tanggal 8 Februari 2016
9	Menyerahkan sepatu wanita secara konsinyasi sebanyak 80 pasang @ Rp. 300.000 kepada pusat perbelanjaan PT. KEPO Jl. Klampis Barat 70 Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.967.365.8.606.000)
10	Membeli mesin untuk memotong kulit sapi dengan kapasitas potong lebih dari 50 lembar kulit sapi dengan harga beli Rp. 20.000.000 (harga termasuk PPN dan PPnBM 20%). Transaksi dilakukan dengan PT. Cutterindo (produsen mesin) Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.965.897.7.605.000) Faktur Pajak diterima No. 010.700.16.00000052
11	Membeli sol sepatu dari Bapak Mangkuarto (non PKP) di Tanggulangin Sidoarjo seorang pembuat sol sepatu. Pembelian sol sepatu ini sebesar Rp. 2.000.000
12	Membeli lampu sebanyak 3 buah @ Rp. 35.000 dari Toko "TERANG" Surabaya (Non PKP dengan NPWP: 02.234.876.5.615.000). Lampu ini akan digunakan pada ruangan pimpinan perusahaan

Tanggal	Uraian Transaksi
14	Menyerahkan sabuk kulit dengan ukuran 175 cm sebanyak 70 unit @ Rp. 250.000 kepada PT. KESEL KELES Jl. H Samanhudi Lamongan (NPWP/NPPKP : 01.645.897.6.645.000). Penyerahan ini sekaligus pelunasan pembayaran untuk itu kepada pembeli diberikan potongan harga sebesar 7,5%
15	Ekspor sepatu kulit wanita dengan hak sepatu setinggi 5 cm sebesar Rp. 40.000.000 kepada perusahaan "TAKKON TUKU" Jepang. Dokumen yang digunakan adalah PEB No. 234/02/16 tanggal 15 Februari 2016
16	Menerima pembayaran barang konsinyasi sesuai transaksi tanggal 9 Februari 2016. Barang tersisa sebanyak 10 pasang sepatu
17	Membeli bahan pewarna kulit senilai Rp. 500.000 dari UD "KELIR" Surabaya (NPWP/NPPKP : 04.867.567.5.605.000) Faktur Pajak No. 010.478.16.00001750
18	Menyerahkan dompet wanita sebanyak 30 pasang @ Rp. 300.000 kepada Ibu Dona Toer pemilik PT. Tjantik Dech Jl. Peuyeum 357 Bandung (NPWP/NPPKP 01.123.456.7.428.000). Pelunasan transaksi akan dilakukan pada tanggal 25 Februari 2016
20	Membeli spidol 6 unit dengan harga bell Rp. 180.000 dari toko buku "SATURNUS" Sidoarjo (non PKP). Spidol ini akan digunakan untuk kepentingan rapat pimpinan
22	Dibayarkan Rp. 700.000 kepada UD. "KREATIF" Gresik (NPWP/NPPKP : 01.467.543.8.642.000) atas pembelian kain pelapis dompet, faktur pajak yang diterima No. 010.303.16.00000760)
23	<p>Menyerahkan kepada PT. Wolles Jl. P Mangkubumi 275 Yogyakarta (NPWP/NPPKP 01.123.578.6.541.000) barang berupa :</p> <ul style="list-style-type: none"> o Penyerahan secara kredit 30 dompet pria @ Rp. 300.000 o Penyerahan dan pelunasan flat shoes Rp. 15.000.000 <p>Uang muka yang telah diterima pada tanggal 30 Januari 2016 sebesar Rp 5.000.000,-</p>

Tanggal	Uraian Transaksi
25	Menerima pelunasan transaksi tanggal 18 Februari 2016
26	Membangun gudang baru sebagai tempat penyimpanan sepatu seluas 220 m ² dengan nilai Rp. 81.000.000. Nilai tersebut belum termasuk ongkos tukang Rp. 500.000 dan pembelian bahan Rp. 3.500.000

C. TUGAS PRAKTIKUM

Berdasarkan data transaksi penjualan / penyerahan dan pembelian / perolehan dari PT. GAYA RIA Sidoarjo, Saudara diminta menyiapkan SPT Masa PPN Masa Pajak Februari 2016

- Faktur Pajak dibuat sesuai dengan ketentuan UU No. 42 tahun 2009 dan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010; faktur pajak terakhir yang diterbitkan menggunakan no. 909.16.00001850
- Kode transaksi, status, kode cabang diisi sesuai dengan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010
- Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan
- Dokumen perpajakan ditandatangani oleh pimpinan perusahaan

Kasus 04

PEDAGANG MOBIL BEKAS

Drs. Lorensius Setiadi

Petunjuk:

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

A. IDENTITAS PENGUSAHA KENA PAJAK

- ❖ NAMA : UD Mobkas Sejahtera
- ❖ ALAMAT : Jl. Kertajaya 136 Surabaya
- ❖ NPWP : 06.789.012.8.606.000
- ❖ TGL. PENGUKUHAN : 21 Agustus 2010
- ❖ TAHUN BUKU : 01 Januari s/d 31 Desember
- ❖ JENIS USAHA : Dagang Mobil Bekas
- ❖ KLU : 45104
- ❖ TELEPON : 031- 5947505
- ❖ NOMOR PONSEL : 0815 5233 1112

B. PENYERAHAN/PENERIMAAN PEMBAYARAN

Selama bulan September 2015, telah melakukan penyerahan/pembayaran sebagai berikut:

Tanggal	Uraian Transaksi
3	Menerima pembayaran sebesar Rp 88.000.000,00 (termasuk PPN) dari CV Agung Megah Jl. Sunan Ampel 120 Waru Sidoarjo NPWP 06.321.000.0.643.000 sebagai pembayaran atas pembelian sebuah Pickup Daihatsu Grandmax yang diserahkan pada hari ini.
5	Telah menerima pembayaran dari Dinas Sosial Pemprov Jawa Timur Jl. Dupak Kidul 130 Surabaya NPWP 00.309.590.0.604.000 sehubungan dengan tagihan atas pengadaan kendaraan Mobil Ambulance Daihatsu seharga Rp 180.000.000,00 pada tanggal 10 Agustus 2015 yang lalu

Kasus 04

PEDAGANG MOBIL BEKAS

Drs. Lorensius Setiadi

Petunjuk:

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

A. IDENTITAS PENGUSAHA KENA PAJAK

- ❖ NAMA : UD Mobkas Sejahtera
- ❖ ALAMAT : Jl. Kertajaya 136 Surabaya
- ❖ NPWP : 06.789.012.8.606.000
- ❖ TGL. PENGUKUHAN : 21 Agustus 2010
- ❖ TAHUN BUKU : 01 Januari s/d 31 Desember
- ❖ JENIS USAHA : Dagang Mobil Bekas
- ❖ KLU : 45104
- ❖ TELEPON : 031- 5947505
- ❖ NOMOR PONSEL : 0815 5233 1112

B. PENYERAHAN/PENERIMAAN PEMBAYARAN

Selama bulan September 2015, telah melakukan penyerahan/pembayaran sebagai berikut:

Tanggal	Uraian Transaksi
3	Menerima pembayaran sebesar Rp 88.000.000,00 (termasuk PPN) dari CV Agung Megah Jl. Sunan Ampel 120 Waru Sidoarjo NPWP 06.321.000.0.643.000 sebagai pembayaran atas pembelian sebuah Pickup Daihatsu Grandmax yang diserahkan pada hari ini.
5	Telah menerima pembayaran dari Dinas Sosial Pemprov Jawa Timur Jl. Dupak Kidul 130 Surabaya NPWP 00.309.590.0.604.000 sehubungan dengan tagihan atas pengadaan kendaraan Mobil Ambulance Daihatsu seharga Rp 180.000.000,00 pada tanggal 10 Agustus 2015 yang lalu

Tanggal	Uraian Transaksi
23	Menyerahkan 2 unit station wagon Toyota Kijang Inova Tahun 2011 seharga Rp 320.000.000,00 kepada PT Martapura Jaya Jl. KH Wachid Hasyim 100 Cepu yaitu sebuah perusahaan yang bergerak dibidang kontraktor migas NPWP 02.333.090.8.507.000 uang muka yang telah diterima sebesar Rp 50.000.000,00 yaitu pada tanggal 10 Agustus 2015 yang lalu
25	Diterima Nota Retur No. NR-02/III/15 tertanggal 25 September 2015 dari PT Kemuning Transport Jl. Tangkuban Perahu 25 Malang NPWP 01.200.300.8.623.000 yaitu untuk pengembalian sedan Toyota Camry Tahun 2009 seharga Rp 187.500.000,00 yang diserahkan ke PT Kemuning Transport pada tanggal 28 Juli 2015 yang lalu dengan faktur pajak nomor: 010.765.15.00000745. Atas pengembalian ini PT Pusaka Transport dikenai biaya administrasi sebesar Rp 300.000,00

C. PEROLEHAN BKP/JKP/MELAKUKAN PEMBAYARAN

Adapun perolehan BKP/JKP dan pembayaran yang telah dilakukan selama bulan September 2015 adalah sebagai berikut:

Tanggal	Uraian Transaksi
4	Mengeluarkan dari pelabuhan Tanjung Perak Surabaya, spare parts kendaraan bermotor sesuai PIB No. 00567-III-15 dengan nilai impor sebesar Rp 17.000.000,00 PPN impor telah dilunasi melalui Bank Mandiri pada tanggal 3 September 2015
6	Membayar uang langganan telepon kantor ke PT Telkom Surabaya Jl. Dinoyo 100 Surabaya NPWP 07.445.780.0.606.000 sebesar Rp 1.925.000,00 (termasuk PPN) sesuai kwitansi No. 1300/PIg/IX/15 tgl. 06 September 2015
8	Membayar tagihan atas pembelian beberapa mobil sedan dari PT Putra Merapi Jl. Pemuda 100 Semarang NPWP 02.506.506.509.000 sebesar Rp 500.000.000,00 kendaraan telah diterima pada tanggal 25 Agustus 2015, dengan faktur pajak nomor: 010-409-15-00000045

dilunasi pada tanggal 10 Oktober 2015 dan SPT Masa dibuat per tanggal 25 Oktober 2015 dan SPT akan ditandatangani oleh pimpinan yaitu Sukiyanto,ST dan berdasarkan SPT Masa Bulan Agustus 2015, perusahaan mempunyai kelebihan setor PPN sebesar Rp 4.000.000,- yang akan dikompensasikan pada bulan September 2015

Tanggal	Uraian Transaksi
10	Membayar pembelian sebuah Truck Hino BC-230 dan Station wagon Grand Max sejumlah Rp 477.500.000,00 dari PT Auto 2000 Jl. Ahmad Yani 235 Surabaya NPWP 02.777.090.8.609.000 kendaraan telah diserahkan pada tgl. 27 Agustus 2015, faktur pajak yang diterima nomor: 010-345-15-000412340
12	Membayar biaya pemasangan iklan senilai Rp 48.400.000,00 (termasuk PPN) kepada CV Wira Wiri Jl. Pucang Anom Timur 35 Surabaya NPWP 06.002.003.0.606.000 dan faktur pajak yang diterima nomor: 010-781-15-00000550
14	Menerima faktur pajak No. 010-333-15-00025670 tanggal 27 Juli 2015 dari Toko Kirana Indah Jl. Kertajaya 125 Surabaya NPWP 05.550.660.0.606.000 senilai Rp 270.000,00
16	Membayar jasa perbaikan mobil Box kepada UD Kencana Jl. Kencana 25 Surabaya NPWP 06.909.808.8.609.000 sebesar Rp 18.000.000,00 termasuk harga penggantian spare parts dari mobil box tersebut, faktur pajak yang diterima nomor: 010-560-15-00002570
30	Mengirim kembali dengan Nota Retur NRP-5/IX/15 kepada PT Auto 2000 Surabaya sebuah sedan Suzuki Aerio Tahun 2010 yang diterima tgl. 28 Agustus 2014 yang lalu seharga Rp 80.000.000,00

D. TUGAS PRAKTIKUM

Tugas 1:

Hitung PPN yang harus disetor untuk masa pajak September 2015

Tugas 2

- a. Buat Faktur Pajak, Nota Retur atas penyerahan-penyerahan yang terhutang PPN, sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 24/PJ/2012, sepanjang tidak dinyatakan lain dalam kasus, faktur pajak dibuat pada saat penyerahan BKP/JKP; pejabat yang berwenang menandatangani faktur Pajak adalah Satrio Nugroho,SE. Nomor seri terakhir yang digunakan adalah: 765-15-00000655
- b. Isilah secara lengkap dan benar SPT Masa PPN untuk masa pajak September 2015 apabila diketahui kekurangan pembayaran akan

Kasus 05

INDUSTRI MEUBEL

Drs. Lorensius Setiadi

Petunjuk:

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

A. IDENTITAS PENGUSAHA KENA PAJAK

- ❖ NAMA : PT BINTANG REMBULAN
- ❖ ALAMAT : Jl. Pabrik Kulit 156 Waru Sidoarjo
- ❖ NPWP : 02.779.612.0.643.000
- ❖ TGL. PENGUKUHAN : 20 Juli 2009
- ❖ TAHUN BUKU : 01 Januari s/d 31 Desember
- ❖ JENIS USAHA : Industri Meubel Kayu (Furniture)
- ❖ KLU : 31001
- ❖ TELEPON : 031- 7947555
- ❖ NOMOR PONSEL : 081 5523 1212

B. PENYERAHAN/PENERIMAAN PEMBAYARAN

Selama bulan April 2015, telah melakukan penyerahan/pembayaran sebagai berikut:

Tanggal	Uraian Transaksi
1	Diterima pembayaran dari PT. Maju Mapan yang berada di kawasan berikat uang senilai Rp 100.000.000. atas penyerahan Almari dan Meja Kursi tertanggal 20-03-2015 yang akan digunakan sendiri untuk peralatan kantor
3	<p>Diserahkan sejumlah barang kepada PT.Maju Serentak Jl Pakuningratan 100 Yogyakarta NPWP 01.005.600.0.541.000 secara konsinyasi :</p> <ul style="list-style-type: none"> • 10 unit Almari Pakaian Rp 16.000.000,- • 10 unit Almari Pajang Rp 14.000.000,- • 10 unit Sofa Rp 20.000.000,- <p>Di saat yang sama. PT. Maju Serentak melakukan pembayaran senilai Rp 220.000.000 (termasuk PPN) atas barang yang diserahkan secara konsinyasi pada tanggal 10 Februari 2015</p>

Tanggal	Uraian Transaksi
5	Diekspor ke Hongkong (kepada PT. Yakusa) 20 unit Meja Kursi Ukiran dengan nilai ekspor (sesuai dokumen PEB) Rp 250.000.000.
11	Diterima pembayaran dari PT. Sulit Maju atas penyerahan barang pada tanggal 6 Maret 2015 sebesar Rp 50.000.000
13	Diterima pembayaran dari. Pemda Sidoarjo sejumlah Rp 78.050.000 (termasuk PPN dan PPh Pasal 22) Tagihan dan Faktur Pajak tertanggal 31 Maret 2015, atas penyerahan sejumlah barang pada tgl 12 Maret 2015.
15	Diserahkan kepada PT. Bawana Jl. Klampis 40 Surabaya NPWP 02.221.332.8.606.000 sebuah generator listrik senilai Rp 50.000.000. dan sebuah mobil Sedan senilai Rp100.000.000. Generator tersebut diimpor dari Korea pada tahun 2010 dan digunakan sepenuhnya untuk penerangan rumah direksi dan karyawan, sedangkan mobil Sedan dibeli dari dealer Honda di Surabaya tahun 2011
21	Diterima pembayaran dari Pemkot Surabaya sejumlah Rp 55.750.000. Tagihan dan Faktur Pajak tertanggal 12 Maret 2015, atas penyerahan sejumlah Meuble pada tgl 02 Maret 2015
23	Menyumbangkan 2 unit almari kepada SDN 37 Jl. Cempaka 20 Jember NPWP 01.781.185.0.626.000 korban bencana banjir di Jember senilai Rp 22.000.000. Nilai tersebut termasuk laba yang diharapkan sebesar 10% dari harga pokok
25	<p>Mengirimkan/menyerahkan sejumlah barang kepada kantor cabang PT. Bintang Rembulan di Jl. Pemuda Selatan 20 Semarang NPWP 02.779.612.0.643.001 :</p> <ul style="list-style-type: none"> • 20 unit Almari Pakaian Rp 35.200.000,- • 20 unit Almari Pajang Rp 26.400.000,- • 10 unit Meja Belajar Rp 44.000.000,- • 10 unit Sofa Rp 27.000.000,- <p>Nilai tersebut sudah termasuk laba yang diharapkan sebesar 10%, PT. Bintang Rembulan tidak melakukan Pemusatan/Sentralisasi PPN.</p>
27	Diterima pernbayaran dari Toko Rapi Jali di Jl. Semeru 10 Surabaya (bukan PKP) sebesar Rp 88.000.000. termasuk PPN, atas penyeraban barang tgl 10 Maret 2015.

Tanggal	Uraian Transaksi
29	<p>Diterima kembali sejumlah barang dengan Nota retur Nomor : NR-14/04/2014 tertanggal 28 April 2015 dari PT. Sukoco Jl. Slamet Riyadi 20 Solo :</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2 unit Sofa Rp 20.000.000,- • 1 unit Almari Pajang Rp 10.000.000,- • 1 unit Meja Makan Rp 10.000.000,- <p>Barang yang diretur tersebut merupakan bagian dari penyerahan tanggal 28 Januari 2015 yang lalu dengan faktur pajak No. 010.505.15.00000425</p>

C. PEROLEHAN BKP/JKP/MELAKUKAN PEMBAYARAN

Adapun perolehan BKP/JKP dan pembayaran yang telah dilakukan selama bulan April 2015 adalah sebagai berikut:

Tanggal	Uraian Transaksi
4	<p>Dibayar uang langganan telepon ke PT TELKOM (NPWP 00.001.002.0.643.000) sebesar Rp 2.200.000. atas pembayaran tersebut tidak diterima Faktur Pajak Standar, melainkan hanya diterima kwitansi No. 123/04/15 yang diisi secara lengkap</p>
10	<p>Dikeluarkan dari pelabuhan Tanjung Perak barang untuk keperluan produksi sesuai PIB No. 781702.04.15 yang diimpor dari Jepang (NAGASAKI LTD) dengan nilai impor Rp 250.000.000. PPN terutang dibayar melalui Bank Syariah Mandiri tanggal 9 April 2015.</p>
12	<p>Diterima dari PT. Berlian Utama Surabaya NPWP 01.118.811.1.609.000 satu unit mobil Truck.HINO FM-1000 dengan harga jual Rp 550.000.000. Faktur Pajak No. 010.475.15.00000075 yang akan digunakan untuk sarana distribusi. Pembayaran dilakukan dengan uang muka senilai Rp150.000.000. sisanya baru akan dibayar pada bulan Juli 2015.</p>
16	<p>Dibayar secara tunai kepada PT. Selamat Surabaya NPWP 03.332.223.0.607.000 atas jasa perbaikan sejumlah truck termasuk harga penggantian spare part Rp12.000.000 (faktur pajak No. 010.909.15.00000080)</p>

Tanggal	Uraian Transaksi
20	Dilakukan pembayaran Termin ke-3 sebesar Rp 200.000.000. kepada PT. Lugas Surabaya NPWP 02.909.808.0.643.000 atas jasa konstruksi pembangunan gedung pabrik. Luas pabrik yang dibangun adalah 800m ² Atas pembayaran ini telah dibuatkan faktur pajak oleh PT Lugas dengan No. 010.620.15.00000099
22	Mengirim kembali dengan nota retur Nomor : NR-9/04/15.tanggal 22 April 2015 sebagian dari bahan baku Meuble yang diterima tanggal 18 Maret 2015 kepada PT. ABC Surabaya NPWP 02.123.987.8.606.000 senilai Rp15.000.000 yang merupakan bagian dari penyerahan barang tanggal 20 Januari 2015 dengan faktur pajak No. 010.470.15.00000118
24	Menerima Faktur Pajak No. 010.435.15.00000070 tertanggal 28 Januari 2015 atas pembelian sejumlah bahan pembantu dari PT. Wilujeng NPWP 01.666.505.0.621.000 dengan Nilai PPN Rp 4.000.000.

D. INFORMASI TAMBAHAN

- ❖ Dalam SPT Masa PPN Masa Pajak Maret 2015 terjadi lebih bayar sebesar Rp 20.000.000. yang diminta untuk dikompensasikan ke Masa Pajak April 2015
- ❖ Dalam Bulan April 2015 PT. Bintang Rembulan telah selesai membangun Ruangan untuk Kantin.Karyawan (dikerjakan sendiri) dengan Luas 250m², dengan perincian biaya sebagai berikut:
 - Bahan material berupa semen dan besi seharga Rp 330.000.000 (termasuk PPN)
 - Batu Bata, pasir dll seharga Rp 70.000.000.
 - Ongkos Tukang Rp 25.000.000.

E. TUGAS PRAKTIKUM

Tugas 1:

Hitung PPN yang harus disetor untuk masa pajak April 2015

Tugas 2

- a. Buat Faktur Pajak, Nota Retur atas penyerahan-penyerahan yang terhutang PPN, sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 24/PJ/2012, sepanjang tidak dinyatakan lain dalam kasus, faktur pajak dibuat pada saat penyerahan BKP/JKP; pejabat yang berwenang menandatangani

faktur Pajak adalah Veronica Lie. Nomor seri terakhir yang digunakan adalah: 505-15-00001230

- b. Isilah secara lengkap dan benar SPT Masa PPN untuk masa pajak September 2015 apabila diketahui kekurangan pembayaran akan dilunasi pada tanggal 10 Mei 2015 dan SPT Masa dibuat per tanggal 25 Mei 2015 dan SPT akan ditandatangani oleh pimpinan yaitu Budi Sanjaya,ST dan berdasarkan SPT Masa Bulan Maret 2015, perusahaan mempunyai kelebihan setor PPN sebesar Rp 2.500.000,- yang akan dikompensasikan pada bulan April 2015

Kasus 06

INDUSTRI PENERBITAN/PERCETAKAN

Drs. Lorensius Setiadi

Petunjuk:

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

A. IDENTITAS PENGUSAHA KENA PAJAK

- ❖ NAMA : PT DUNIA ILMU PRESS
- ❖ ALAMAT : Jl. Kenjeran 245 Surabaya
- ❖ NPWP : 01.665.666.0.619.000
- ❖ TGL. PENGUKUHAN : 10 Juli 2010
- ❖ TAHUN BUKU : 01 Januari s/d 31 Desember
- ❖ JENIS USAHA : Penerbitan/Percetakan
- ❖ KLU : 5810
- ❖ TELEPON : 031- 5947840
- ❖ NOMOR PONSEL : 0878 5336 7441

B. PENYERAHAN/PENERIMAAN PEMBAYARAN

Selama bulan Februari 2016, telah melakukan penyerahan/pembayaran sebagai berikut:

Tanggal	Uraian Transaksi
3	Diserahkan tagihan sebesar Rp 278.500.000,00 untuk pengadaan 500 set Buku Paket SD kepada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kota Surabaya, Jl. Kedung Tarukan 20 Surabaya NPWP 00.004.560.0.605.000, sesuai peraturan menteri keuangan yang berlaku atas penyerahan ini dibebaskan dari pengenaan PPN
6	Menerima pembayaran dari PT Jagaraya Jl. Rungkut Lor 140 Surabaya NPWP 01.335.909.8.615.000 sebesar Rp 55.000.000,00 yaitu atas penyerahan Buku <i>Company Profile</i> pada tanggal 28 Januari 2016 yang lalu

Tanggal	Uraian Transaksi
9	Telah diserahkan 500 exp Buku Kesehatan Wanita karangan Niken Sulatri senilai Rp 68.500.000,- pesanan PT Kusumaningayu Jl. Jagir Wonokromo 117 Surabaya NPWP 03.334.678.609.000
12	Diterima uang muka pemesanan dari PT Phoenix Ind. Jl. HR Muhammad 235 Surabaya, NPWP 01.771.345.0.618.000 sebesar Rp 9.000.000,00 untuk pencetakan leaflet kegiatan fun bike 2016 dengan total nilai pesanan sebesar Rp 20.000.000,00
14	Menerima SSP senilai Rp 4.250.000,00 dari KPKN Surabaya I Jl. Kertajaya 135 Surabaya atas penyerahan Buku Pedoman Keselamatan Kerja pesanan Dinas Ketanagakerja Propinsi Jawa Timur Jl. Kedung Doro 125 Surabaya NPWP 00.003.030.0.607.000 tanggal 10 Februari 2016 yang tagihannya disampaikan pada tanggal 28 Januari 2016
18	Diserahkan Buku Pelajaran Bela Diri Tai Chi senilai Rp 67.500.000,00 pesanan PT Tunas Bangsa Jl. Genteng Kali 109 Surabaya NPWP 02.666.809.0.611.000 dan atas penyerahan ini kepada pembeli diberikan potongan harga sebesar 2,5%
20	Disampaikan surat tagihan ke Dinas Sosial Kota Surabaya Jl. Gunungsari 20 Surabaya NPWP 00.004.090.0.618.000 atas pengadaan 500 exp Buku Ketrampilan Pengolahan Limbah Kain senilai Rp 25.087.500,00 (included PPN dan PPh Pasal 22)
21	Menyerahkan 400 exp Buku Pedoman Perakitan Air Condition senilai Rp 30.800.000,00 (include PPN) pesanan PT Matsuhita Indonesia, Jl. Jemur Andayani VI/38 Surabaya NPWP 01.661.560.8.615.000
23	Diserahkan leaflet pesanan PT Phoenix Ind Surabaya tanggal 12 Februari 2016 yang lalu
24	Menyumbangkan kepada korban Gunung Sinabung Karo Sumatera Utara, 500 exp Buku-buku cerita anak senilai Rp 51.750.000,00 (termasuk laba kotor 15%)

Tanggal	Uraian Transaksi
25	Menyerahkan sebagai barang konsinyasi Buku Pelajaran Umum SLTA senilai Rp 95.000.000,00 kepada Toko Buku Bina Ilmu Jl. Ngagel Jaya Selatan 24 Surabaya NPWP 01.112.335.0.606.000 sesuai peraturan menteri keuangan yang berlaku atas penyerahan ini dibebaskan dari pengenaan PPN
26	Menerima pengembalian dengan Nota Retur No. 23/NR/II/15 senilai Rp 15.000.000,00 dari TB Gunung Sahara Jl. Slamet Riyadi 203 Surakarta NPWP 05.550.150.8.526.000 yaitu atas konsinyasi tgl 10 Nopember 2015 dengan faktur pajak No. 010.444.15.00001959
28	Menyerahkan 1000 exp Kitab Suci Alqur'an kepada CV Rumah Qur'an Jl. Dinoyo 121 Surabaya NPWP 06.270.890.606.000 senilai Rp 25.000.000,00 sesuai peraturan menteri keuangan yang berlaku atas penyerahan ini dibebaskan dari-pengenaan PPN

C. PEROLEHAN BKP/JKP/MELAKUKAN PEMBAYARAN

Adapun perolehan BKP/JKP dan pembayaran yang telah dilakukan selama bulan Februari 2016 adalah sebagai berikut:

Tanggal	Uraian Transaksi
4	Mengimpor Buku <i>text book</i> tentang <i>Manajemen information system</i> dari Singscience,Ltd Singapore melalui Bandara Juanda Surabaya sesuai PIB 235/II/16 tanggal 2 Februari 2016 dengan Nilai Impor Rp 150.000.000,-
8	Membeli Kertas HVS 90 gram sebanyak 50 plano @ Rp 375.000,- dengan syarat pembelian n=30 dari UD Kertasanjaya Jl. Ngagel Jaya Selatan 115 Surabaya NPWP 06.009.875.8.606.000, faktur pajak yang diterima nomor 010-447-16-00004560
11	Membeli secara tunai tinta cetak berbagai warna sebanyak 50 kaleng @ Rp 245.000,00 dari Toko Cerah Jl. Tidar 10 Surabaya NPWP 05.345.678.0.607.000 atas pembelian memperoleh potongan harga 2,5% dan faktur pajak yang diterima nomor 010-444-16-00009090

Tanggal	Uraian Transaksi
13	Membayar uang muka sebesar Rp 20.000.000,00 untuk pembelian mesin cetak merk Rhoda buatan China kepada PT Mesinindo Jl. Bali 100 Surabaya NPWP 01.555.890.0.606.000 selaku agen di Jawa Timur, mesin akan diserahkan paling lambat tanggal 20 April 2014 yang akan datang, faktur pajak yang diterima nomor 010-235-16-00000078
18	Mengeluarkan dari pelabuhan Tanjung Perak Surabaya spare parts mesin cetak buatan Taiwan yang diimpor dari Taichi,Ltd Singapore dengan nilai impor Rp 25.000.000,00 sesuai PIB No. 2356/PB/II/16 tanggal 5 Februari 2016
20	Menerima faktur pajak nomor 010-090-16-00056780 tanggal 25 Januari 2016 dari PT Kresnamurti Jl. Prapanca 20 Surabaya NPWP 02.222.980.0.605.000 senilai Rp 350.000,- yaitu atas pembelian kertas pada tanggal tersebut
22	Membayar jasa konsultan kepada KKP Wijoyo & Rekan Jl. Bogen III/ 10 Surabaya NPWP 06.331.675.0.607.000 yaitu atas jasa konsultasi perpajakan sebesar Rp 15.000.000,00 faktur pajak yang diterima dengan nomor 010-002-16-00000079
24	Mengirim kembali sebagian kertas senilai Rp 600.000,00 yang dibeli tanggal 8 Februari 2016 dengan faktur pajak No. 010.235.16.00000890 kepada penjual dengan dibuatkan Nota Retur Nomor: 12/NR/II/16
27	Membayar PPN sebesar Rp 75.000,00 sesuai dengan faktur pajak nomor 010-678-16-00000675 tanggal 27 Februari 2016 kepada CV Becik Joyo Jl. Bratang Gede 140 Surabaya NPWP 05.560.445.0.609.000 yaitu atas perbaikan 2 unit <i>Air Condition</i> yang terpasang di Mess Karyawan
29	Membayar jasa pengiriman paket ke Banjarmasin kepada PT RPX Jl. Brawijaya 12 Surabaya NPWP 01.110.220.0.618.000 sebesar Rp 1.265.000,00 faktur pajak yang diterima nomor 040-220-16-00001267 tanggal 29 Februari 2016

D. INFORMASI LAIN SEHUBUNGAN DENGAN PPN

1. Terdapat kelebihan pembayaran PPN sebagai akibat pembetulan SPT Masa bulan Nopember 2015 sebesar Rp 5.000.000,00 yang akan dikompensasikan pada bulan Februari 2016

2. Selama bulan Februari 2016, dalam rangka perluasan bengkel kerja telah dilakukan pembangunan (renovasi dan penambahan) ruangan bengkel seluas 325 m² yang dilakukan dengan cara dibangun sendiri, adapun biaya yang telah dikeluarkan sehubungan dengan kegiatan ini adalah:
- | | |
|----------------------|-------------------|
| a. Biaya Material | Rp 165.000.000,00 |
| b. PPN atas material | Rp 16.500.000,00 |
| c. Ongkos Tukang | Rp 200.000.000,00 |

3. Pada bulan Januari 2015 yang lalu telah dibayar biaya pembelian mesin cetak merk Roland buatan Swedia seharga Rp 850.000.000,00 dan PPN atas pembelian ini telah dilunasi sesuai faktur pajak 010-000-15-00000085 yang diterbitkan oleh PT Yashindo Permai Jl. Pangeran Jayakarta 235 Jakarta NPWP 01.111.235.0.103.000 selaku agen tunggal di Indonesia, dan PPN masukan sebesar Rp 85.000.000,00 tersebut seluruhnya telah dikreditkan pada masa pajak Januari 2015. Dalam operasional nya mesin tersebut disamping untuk menghasilkan Barang kena pajak yang terhutang PPN juga untuk menghasilkan Barang kena pajak yang PPN nya mendapatkan fasilitas yang berupa PPN dibebaskan.

Data yang terkait dengan kewajiban penghitungan kembali PPN yang telah dikreditkan tahun 2015 yang akan dilaksanakan pada pelaporan SPT Masa PPN bulan Februari 2016 adalah sebagai berikut:

❖ Peredaran usaha selama tahun 2015:	
o Penyerahan BKP yang terhutang PPN	Rp 30.000.000.000,00
o Penyerahan BKP yang PPN nya dibebaskan	<u>Rp 15.000.000.000,00</u>
o Jumlah	<u>Rp 45.000.000.000,00</u>
❖ PPN Masukan yang telah dikreditkan:	
o Atas pembelian mesin yang telah dikreditkan	Rp 85.000.000,00
o Atas biaya operasional dan perbaikan mesin	<u>Rp 10.000.000,00</u>
o Jumlah	<u>Rp 95.000.000,00</u>

E. TUGAS PRAKTIKUM

Tugas 1:

Hitung PPN yang harus disetor untuk masa pajak Februari 2016

Tugas 2

- a. Buat Faktur Pajak, Nota Retur atas penyerahan-penyerahan yang terhutang PPN, sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 24/PJ/2012, sepanjang tidak dinyatakan lain dalam kasus, faktur pajak dibuat pada saat penyerahan BKP/JKP; pejabat yang berwenang menandatangani faktur Pajak adalah Wahono Budi,AMd dan Nomor seri terakhir yang digunakan adalah: 444-16-00001250
- b. Isilah secara lengkap dan benar SPT Masa PPN untuk masa pajak Februari 2016 apabila diketahui kekurangan pembayaran akan dilunasi pada tanggal 10 Maret 2016 dan SPT Masa dibuat per tanggal 25 Mart 2016 dan SPT akan ditandatangani oleh pimpinan yaitu Tarsisius Praptosuharjo dan apabila ada kelebihan setor akan dimintakan pengembaliannya (restitusi).

Kasus 07

INDUSTRI KOSMETIK

Drs. Lorensius Setiadi

Petunjuk:

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

A. IDENTITAS PENGUSAHA KENA PAJAK

- ❖ NAMA : PT SEKAR WANGI
- ❖ ALAMAT : Jl. Medokan Ayu Timur 45 Surabaya
- ❖ NPWP : 01.665.666.0.619.000
- ❖ TGL. PENGUKUHAN : 10 Juli 2010
- ❖ TAHUN BUKU : 01 Januari s/d 31 Desember
- ❖ JENIS USAHA : Kosmetik & Preparat Kecantikan
 - Tarif PPn.BM yang diberlakukan bagi:
 - Produk Gol A → 10%
 - Produk Gol B → 15%
 - Produk Gol C → 20%
- ❖ KLU : 2032
- ❖ TELEPON : 031- 5678909
- ❖ NOMOR PONSEL : 0878 5336 7441

B. PENYERAHAN/PENERIMAAN PEMBAYARAN

Selama bulan Juli 2015, telah melakukan penyerahan/pembayaran sebagai berikut:

Tanggal	Uraian Transaksi
1	Melakukan pembayaran atas pembelian pakaian seragam pegawai bagian administrasi sebesar Rp10.000.000. kepada CV. Ratna Jl. Kusumabangsa 34 Sukabumi . dengan NPWP 01.371.453.4.405.000. dan telah dikukuhkan sebagai PKP. Barang akan diserahkan pada tanggal 10 Agustus 2015. Faktur pajak yang diterbitkan penjual atas transaksi ini No. 010.775.15.00002175

Tanggal	Uraian Transaksi
2	Dilakukan pembayaran kepada CV. Megah (showroom mobil bekas) Jl. Baratajaya XIX/8 Surabaya NPWP 06.660.770.8.606.000 atas pembelian mobil Box sebesar Rp 60.000.000. yang telah diserahkan tanggal 10-6-2015 faktur pajak yang diterima No. 010.445.15.00000016
4	dikeluarkan dari Tanjung Priok berupa mesin yang diimpor dari Binsler,Gbh Frankfurt Jerman dengan nilai Impor Rp 800.000.000. Atas impor mesin dengan PIB tertanggal 3-7-2015 ini mendapat fasilitas dibebaskan dari PPN berdasarkan surat keterangan bebas PPN dari KPP yang terkait.
5	Diterima dari PT. Maju Lancar uang sebesar Rp 330.000.000 termasuk PPN, untuk pembayaran sejumlah barang kosmetik kelompok B yang telah diserahkan pada tanggal 30 Juni 2015
10	Menyerahkan kosmetik kelompok A kepada PT. Sumber Wangi dengan harga jual Rp 350.000.000, Diskon 5%. Pembayaran secara tunai. Jumlah barang sejumlah 70 pack / kotak dengan @ Rp5.000.000. PT.Sumber Wangi Beralamat di Jl.Sumatra No.3 Sby dengan NPWP/NPPKP : 01.333.425.7.606.000.
12	<p>Mengimpor bahan baku dari Narusuko,Ltd Yokohama Jepang berdasar PIB No 1785.07.15 dan SSP tanggal 12 Juli 2015.</p> <ul style="list-style-type: none"> o CIF: US \$ 5,000 → Kurs konversi US \$ 1.00 = Rp 13.500 o Bea Masuk : 20% o Biaya menurut peraturan Pabean : Rp 3.000.000
13	Membeli mesin generator dari PT. Bima Jl. Pancoran VII/10 Jakarta NPWP 02.220.330.8.045.000 dengan harga Rp 28.600.000 (termasuk PPN) dibayar secara tunai faktur pajak No. 010.257.15.00000255. Penyerahan generator akan dilakukan tanggal 12 Agustus 2015. Generator tersebut akan digunakan sebagai penerangan rumah direksi dan karyawan
15	menyerahkan kosmetik kelompok B secara Cuma-cuma kepada panti asuhan PUTRA BANGSA Jl. Tidar 100 Surabaya NPWP 01.123.571.0.618.000 dengan harga jual Rp 18.000.000 termasuk Laba kotor 12,5%
18	Ditemukan SSP. dan Pemberitahuan Impor Barang (PIB) No. 785.720.8.15 dari Shinloui,Co Beijing China tertanggal 19 April 2015 dengan PPN sebesar Rp. 15.000.000 yang telah disetorkan ke Bank BNI. SSP ini belum pernah dilaporkan

Tanggal	Uraian Transaksi
31	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Melakukan perhitungan kembali atas pajak yang telah dikreditkan atas perolehan satu unit generator untuk pabrik yang dibeli bulan Mei 2012 seharga Rp 500.000.000 yang pada waktu itu pajak masukannya telah dikreditkan. Selama tahun 2015, 20% dari kapasitas dari generator ini digunakan untuk penerangan rumah dinas dan rumah ibadah di lingkungan pabrik. Masa manfaat generator ini telah ditetapkan selama 5 tahun. ➤ Karena terjadi kesalahan tulis, telah dibuat Faktur Pajak Pengganti atas Penyerahan kepada PT. Rapi Jl. Doho 40 Kediri NPWP 02.227.725.0.622.000; masa Februari 2015 dengan Faktur Pajak Nomor 010.355.15.00001234. tertanggal 10 Februari 2015, DPP sebesar Rp 100.000.000, PPN : Rp 10.000.000. dan diganti dengan Faktur Pajak pengganti Nomor Faktur Pajak : 011.355.15.00001256. tertanggal 31-7-2015 dengan DPP : Rp150.000.000, dan PPN : Rp15.000.000.

C. TUGAS PRAKTIKUM

Tugas 1:

Hitung PPN & PPn.BM yang harus disetor untuk masa pajak Juli 2015

Tugas 2

- a. Buat Faktur Pajak, Nota Retur atas penyerahan-penyerahan yang terhutang PPN, sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 24/PJ/2012, sepanjang tidak dinyatakan lain dalam kasus, faktur pajak dibuat pada saat penyerahan BKP/JKP; pejabat yang berwenang menandatangani faktur Pajak adalah Susilowati dan Nomor seri terakhir yang digunakan adalah: 355-15-00001250
- b. Isilah secara lengkap dan benar SPT Masa PPN untuk masa pajak Juli 2015 apabila diketahui kekurangan pembayaran akan dilunasi pada tanggal 10 Agustus 2015 dan SPT Masa dibuat per tanggal 25 Agustus 2015 dan SPT akan ditandatangani oleh pimpinan yaitu Moch. Suparman dan apabila ada kelebihan setor akan dimintakan pengembaliannya (restitusi).

Tanggal	Uraian Transaksi
20	Diterima satu unit pickup Toyota Kijang dengan harga Rp 55.000.000 termasuk PPN, dari PT. BAMBANG Jl. Basuki Rachmad 120 Surabaya NPWP 01.118.811.8.607.000 yang akan digunakan untuk kegiatan distribusi. Pembayaran secara tunai dan faktur pajak No. 010.111.15.00000020
23	Dibeli bahan pembungkus dari CV "LIA & Co" seharga Rp8.000.000. Ternyata CV "LIA & Co" belum dikukuhkan sebagai PKP
25	<p>Diekspor barang kosmetik kel. "A" dan kel. "B" ke Bolkiah,Corp,Ltd Brunai. Menurut PEB (Pemberitahuan Ekspor Barang) No. 785.015.II tgl 25 Juli 2015 dengan perincian:</p> <ul style="list-style-type: none"> o Barang kosmetik "A" : Rp 50.000.000,- o Barang kosmetik "B" : Rp 30.000.000,- o Barang Kosmetik "C" : Rp 25.000.000,-
27	Dibeli sebuah sedan dari PT. CBA Jl. Baratajaya XIX/10 Surabaya NPWP 01.320.725.8.606.000 seharga Rp 950.000.000 untuk dipergunakan oleh Direksi. FP. Tgl 27 Juli 2015 No. 010.777.15.00000055
29	<p>PT. Sekar Wangi menyelesaikan bangunan gedung dengan luas 300m² (dibangun sendiri). Biaya yang dikeluarkan terperinci sebagai berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> o Harga Tanah : Rp 300.000.000 o Bahan Baku Semen / Besi : Rp 165.000.000 *) o Ongkos Tukang dll : <u>Rp 185.000.000</u> <p>Biaya Seluruhnya : Rp 650.000.000</p> <p>*) termasuk PPN</p>
30	<ul style="list-style-type: none"> ➤ dijual Vila milik perusahaan di Tretes dengan harga Rp 1.000.000.000 secara tunai kepada PT Kencana Prima Jl. Merapi 45 Yogyakarta NPWP 01.345.678.542.000 ➤ Dalam SPT Masa PPN masa Juni 2015 terdapat kelebihan pembayaran PPN sebesar Rp10.000.000. yang akan dikompensasikan pada SPT Masa bulan berikutnya