

2018

**PRAKTIKUM  
PPh WPOP dan WP BADAN**



DISUSUN OLEH:  
RATNA NUGRAHENI., MSi., Ak., CA  
IFFAH QQNITAH, SE., Msi., Ak., CA



**D3 MANAJEMEN PERPAJAKAN**  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
TAHUN 2018/2019

## DAFTAR ISI

### KATA PENGANTAR

#### KASUS 01

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI BUKAN PENGUSAHA – TIDAK PISAH HARTA	1
--	---

#### KASUS 02

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI BUKAN PENGUSAHA – TIDAK PISAH HARTA	13
--	----

#### KASUS 03

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI BUKAN PENGUSAHA – PISAH HARTA	26
--	----

#### KASUS 04

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG MELAKUKAN KEGIATAN USAHA	39
--	----

#### KASUS 05

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK BADAN	52
-----------------------------------	----

## **KATA PENGANTAR**

Modul Praktikum PPh WPOP dan WP BADAN ini disusun dengan tujuan untuk memberikan latihan kepada mahasiswa untuk memahami perhitungan Pajak Penghasilan Terutang baik untuk Wajib Pajak Orang Pribadi dan Wajib Pajak Badan. Disamping itu , modul ini akan memberikan bahan latihan yang baik bagi mahasiswa untuk memahami tata cara pelaporan pajak dengan menggunakan e-SPT.

Kasus kasus yang ada dalam modul ini disusun sedemikian rupa sehingga menyerupai permasalahan dan kejadian nyata dalam praktek sehari hari. Hal ini sengaja dilakukan agar mahasiswa memahami tidak hanya sekedar teori akan tetapi juga implementasi nya dalam praktek keseharian.

Buku ini disusun terdiri dari 5 (lima) kasus , antara lain : SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Bukan Pengusaha – Tidak Pisah Harta , SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi Bukan Pengusaha – Pisah Harta , SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan kegiatan Usaha dan SPT Tahunan Wajib Pajak Badan. Ke lima kasus tersebut dirancang untuk 14 kali pertemuan , dimana masing masing pertemuan terdiri dari 100 menit.

Dengan mempelajari dan mengerjakan seluruh kasus diatas diharapkan para peserta praktikum akan memiliki pemahaman dasar yang menyeluruh tentang seluruh materi kasus.

Besar harapan penulis agar buku ini memberikan manfaat bagi para pengguna dan masukan berupa kritik , saran dan perbaikan akan kami harapkan dengan tangan terbuka.

Surabaya, Agustus 2018

Iffah Qonitah, SE, MSi, Ak, CA  
Ratna Nugraheni, SE, MSi, Ak, CA

**Kasus 01**  
**SPT TAHUNAN PPH WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**  
**NON USAHAWAN**

Wibisana, SE, MM dan Wulandary, SH adalah Wajib Pajak Orang Pribadi Non Usahawan yang TIDAK melakukan perjanjian PISAH HARTA. Masing-masing memiliki penghasilan dari pekerjaan dan dalam negeri lainnya

Berikut ini adalah data pribadi dan jenis penghasilan yang diperoleh selama tahun 2017

**A. Identitas Wajib Pajak**

**1. Suami**

- a. Nama : Wibisana, SE, MM
- b. NPWP : 07.864.241.0.606.000
- c. NIK : 3515080808860005
- d. Alamat Rumah : Jl. Kasuari no. 8 Surabaya
- e. No Telp : 031-8491321
- f. Jenis Pekerjaan : Karyawan PT. Merapi (KLU : 94510)  
Dosen Tetap STIESIA Surabaya

**2. Istri :**

- a. Nama : Wulandary, SH
- b. NPWP : 07.860.226.8.619.000
- c. NIK : 3578076612890001
- d. Alamat Rumah : Jl. Kasuari no. 8 Surabaya
- e. No. Telp : 031-8491321
- f. Pekerjaan : Karyawati PT. Kuncara (KLU: 96304)

**3. Status Perkawinan : Tidak Pisah Harta**

**B. Susunan Keluarga**

No	Nama	NIK	Tanggal lahir	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Wibisana, SE, MM	3515080808780005	08-08-1980	Kepala keluarga	Karyawan
2	Wulandary, SH	3578076612790001	06-12-1982	Istri	Karyawati
3	Wahyu Putra	3575081004020000	10-04-2005	Anak Kandung	SMP
4	Wanda Risky		16-02-2009	Anak Kandung	SD
5	Rocharti	3578070509530004	05-09-1953	Ibu Mertua	Pensiunan PNS
6	Sundari	3515081810950005	18-10-1995	-	Pramuwisma

### C. Penghasilan selama 2017

1. Sebagai karyawan Bagian Pemasaran  
Nama : PT. Merapi  
NPWP : 02.840.269.1.609.000,  
selama tahun 2017 menerima penghasilan neto sebesar Rp. 75.457.500,-  
→ lampiran 1
2. Sebagai Dosen Tetap Yayasan di  
Nama : STIESIA Surabaya  
NPWP : 02.777.294.6-619.000),  
selama tahun 2017 menerima penghasilan neto sebesar Rp. 73.519.120,-  
→ lampiran 2
3. Sebagai.karyawan bagian personalia  
Nama : PT. Kuncara  
NPWP : 05.728.406.5.609.000  
selama tahun 2017 menerima penghasilan neto sebesar Rp. 63.582.500  
→ Lampiran 3
4. Pada tanggal 22 Juli 2017 menerima penghasilan dari Menyewakan Mobil kepada  
Nama : PT. UNGGUL MAKMUR  
NPWP : 01.771.762.0.619.000  
Sebesar : Rp. 5.500.000 ,selama 1 bulan,  
bukti potong : No. 23/swmb/07/2017, → lampiran 4
5. Pada 24 Juni 2017 Menerima Bunga Deposito dari  
Nama :Bank BCA Cabang Jemursari Surabaya  
NPWP :01.210.845.2.491.000  
sebesar : Rp.3.000.000 ,  
bukti potong : 024/BDR/06/2017, → lampiran 5
6. Pada tanggal 05 Januari 2016 Menyewakan Bangunan di Jl. Kertajaya V Raya no.  
32 Surabaya kepada  
Nama : PT. Bulan Sabit  
NPWP : 01.233.706.9.641.000  
sebesar : Rp.30.000.000,-  
bukti potong : 005/SWRMH/01/2017 → Lampiran 6
7. Pada tanggal 7 Agustus 2016 Mendapatkan hadiah undian berupa mesin cuci  
DENPOO dari  
Nama : Hartono Elektronik  
NPWP : 01.346.974.2.022.000  
senilai : Rp. 4.150.000

bukti potong :.002/UND/VIII/2017 → Lampiran 7

8. Menerima warisan dari orangtuanya berupa tanah seluas 150 m2 yang berada di desa Tulangan Kabupaten Sidoarjo senilai Rp. 100.000.000 pada 13 Nopember 2017

#### D. Daftar Harta & Kewajiban tahun 2017

No	Jenis Harta	Tahun Perolehan	Harga Perolehan	Keterangan
1	Tanah & Bangunan Jl. Kasuari no.8 Surabaya (350 m2)	1999	376.500.000	Tempat Tinggal NPOP : 25.38.071.005.045-038.1
2	Tanah Warisan desa Tarik Kabupaten Sidoarjo	1994	100.000.000	Warisan NOP No. 35.078.070.004.030-0028.0
3	Tanah & Bangunan Jl. Kertajaya V Raya no. 32 Surabaya (300 m2)	2000	315.000.000	NPOP : 25.28.070.005.035-030.1
4	Mobil Daihatsu Grand Max No. Pol. L-1922-PK	2014	275.750.000	BPKB No. PK-192219
5	Mobil Suzuki Freed No. Pol L-1600-AM	2012	165.000.000	BPKB No. AM-160013
6	Sepeda Motor Honda Vario 125 cc No.Pol L-6733-NE	2015	19.500.000	BPKB No.JK-6733452

#### Daftar Kewajiban

No	Nama & Alamat Pemberi Pinjaman	Tahun pinjaman	Jumlah (Rp.)	Keterangan
1	PT. Bank BNI Cabang Graha Pangeran Surabaya, Jl. A.Yani no. 225 Surabaya	2015	174.000.000	a/n Wibisana

#### E. Tugas

1. Hitunglah PPh pasal 29/28A untuk Wibisana, SE, MM tahun pajak 2017
2. Isilah secara benar, lengkap dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh Wibisana, SE, MM dengan catatan :
  - Angsuran PPh Pasal 25 : Rp. 6.000.000,-
  - SPT ditanda tangani pada 27 Maret 2018
  - SSP dibuat dan disetorkan pada 25 Maret 2018



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

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

LAMPIRAN 1  
FORMULIR 1721 - A1

Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan  
Lembar ke-2 : untuk Pemotong

NOMOR : H.01 1 . 1 - 12 . 17 - 1120411

MASA PEROLEHAN  
PENGHASILAN [mm - mm]  
H.02 01 - 12

NPWP  
PEMOTONG : H.03 028402691 - 609 . 000  
NAMA  
PEMOTONG : H.04 PT. MERAPI

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1. NPWP : A.01	078642410 - 606 . 000	6. STATUS /JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP	K/ 2 TK/ HB/
2. NIK/NO. PASPOR : A.02	3515080808860000		A.07 A.08 A.09
3. NAMA : A.03	Wibisana, SE, MM	7. NAMA JABATAN : A.10	PEMASARAN
4. ALAMAT : A.04	Jl. Kasuari no. 8 SURABAYA	8. KARYAWAN ASING : A.11	<input type="checkbox"/> YA
5. JENIS KELAMIN : A.05	<input checked="" type="checkbox"/> LAKI-LAKI A.06 <input type="checkbox"/> PEREMPUAN	9. KODE NEGARA DOMISILI : A.12	

B. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21

URAIAN	JUMLAH (Rp)
KODE OBJEK PAJAK : <input checked="" type="checkbox"/> 21-100-01 <input type="checkbox"/> 21-100-02	
<b>PENGHASILAN BRUTO :</b>	
1. GAJI/PENSUN ATAU THT/JHT	64,500,000
2. TUNJANGAN PPh	-
3. TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA	1,500,000
4. HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	7,000,000
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. TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI DAN THR	6,500,000
8. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (1 S.D.7)	80,850,000
<b>PENGURANGAN :</b>	
9. BIA YA JABATAN/ BIA YA PENSUN	4,042,500
10. IURAN PENSUN ATAU IURAN THT/JHT	1,350,000
11. JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D.10)	5,392,500
<b>PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :</b>	
12. JUMLAH PENGHASILAN NETO (8-11)	75,457,500
13. PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA	-
14. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	75,457,500
15. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	67,500,000
16. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)	7,957,500
17. PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	397,875
18. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA	-
19. PPh PASAL 21 TERUTANG	397,875
20. PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	397,875

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01	040133019 - 616 . 000	3. TANGGAL & TANDA TANGAN	KUSUMAWARDHANI, SE
2. NAMA : C.02	KUSUMAWARDHANI, SE	C.03 10 - 01 - 2018 [dd - mm - yyyy]	



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

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

LAMPIRAN 2

FORMULIR 1721 - A1

Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan  
Lembar ke-2 : untuk Pemotong

MASA PEROLEHAN  
PENGHASILAN [mm - mm]  
H.02 01 - 12

NOMOR : H.01 1 . 1 - 12 . 17 - 1923855

NPWP  
PEMOTONG : H.03 027772946 - 619 . 000  
NAMA  
PEMOTONG : H.04 STIESIA SURABAYA

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1. NPWP : A.01	078642410 - 606 . 000	6. STATUS /JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP	
2. NIK/NO. PASPOR : A.02	3515080808860000	K/ 2 TK/ HB/	A.07 A.08 A.09
3. NAMA : A.03	WIBISANA, SE, MM	7. NAMA JABATAN : A.10	DOSEN
4. ALAMAT : A.04	Jl. Kasuari no. 8 SURABAYA	8. KARYAWAN ASING : A.11	<input type="checkbox"/> YA
5. JENIS KELAMIN : A.05	<input checked="" type="checkbox"/> LAKI-LAKI A.06 <input type="checkbox"/> PEREMPUAN	9. KODE NEGARA DOMISILI : A.12	

B. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21

URAIAN	JUMLAH (Rp)
KODE OBJEK PAJAK : <input checked="" type="checkbox"/> 21-100-01 <input type="checkbox"/> 21-100-02	
<b>PENGHASILAN BRUTO :</b>	
1. GAJI/PENSUN ATAU THT/JHT	64,309,600
2. TUNJANGAN PPh	-
3. TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA	2,500,000
4. HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	3,500,000
5. PREMI ASURANSI YANG DIBAYAR PEMBERI KERJA	2,500,000
6. PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21	-
7. TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI DAN THR	6,000,000
8. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (1 S.D.7)	78,809,600
<b>PENGURANGAN :</b>	
9. BIAYA JABATAN/ BIAYA PENSUN	3,940,480
10. IURAN PENSUN ATAU IURAN THT/JHT	1,350,000
11. JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D.10)	5,290,480
<b>PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :</b>	
12. JUMLAH PENGHASILAN NETO (8-11)	73,519,120
13. PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA	-
14. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	73,519,120
15. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	67,500,000
16. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)	6,019,120
17. PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	300,950
18. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA	-
19. PPh PASAL 21 TERUTANG	300,950
20. PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	300,950

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01 041123089 - 609 . 000 3. TANGGAL & TANDA TANGAN  
2. NAMA : C.02 INDRIASWARI C.03 5 - 1 - 2018  
[dd - mm - yyyy]

INDRIASWARI





KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

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

LAMPIRAN 3  
FORMULIR 1721 - A1

Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan  
Lembar ke-2 : untuk Pemotong

NOMOR : H.01 1 . 1 - 12 . 17 - 1120411

MASA PEROLEHAN  
PENGHASILAN [mm - mm]  
H.02 01 - 12

NPWP  
PEMOTONG : H.03 057284065 - 609 . 000  
NAMA  
PEMOTONG : H.04 PT. KUNCARA

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1. NPWP : A.01 078602268 - 619 . 000  
2. NIK/NO. PASPOR : A.02 3575080307730000  
3. NAMA : A.03 WULANDARY, SH  
4. ALAMAT : A.04 JL. Kasuari no 8 SURABAYA  
5. JENIS KELAMIN : A.05  LAKI-LAKI A.06  PEREMPUAN  
6. STATUS /JUMLAH TANGGUNGAN  
K A.07 0 HE A.08 A.09  
7. NAMA JABA A.1 PERSONALIA  
8. KARYAWAN A.1  Y  
9. KODE NEGARA D(A.1)

B. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21

URAIAN	JUMLAH (Rp)
KODE OBJEK PAJAK : <input checked="" type="checkbox"/> 21-100-01 <input type="checkbox"/> 21-100-02	
<b>PENGHASILAN BRUTO :</b>	
1. GAJI/PENSUN ATAU THT/JHT	54,500,000
2. TUNJANGAN PPh	-
3. TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA	1,500,000
4. HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	5,500,000
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. TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI DAN THR	5,500,000
8. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (1 S.D.7)	68,350,000
<b>PENGURANGAN :</b>	
9. BIAYA JABATAN/ BIAYA PENSUN	3,417,500
10. IURAN PENSUN ATAU IURAN THT/JHT	1,350,000
11. JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D.10)	4,767,500
<b>PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :</b>	
12. JUMLAH PENGHASILAN NETO (8-11)	63,582,500
13. PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA	-
14. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	63,582,500
15. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	54,000,000
16. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)	9,582,500
17. PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	479,125
18. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA	-
19. PPh PASAL 21 TERUTANG	479,125
20. PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	479,125

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01 041480286 - 615 . 000 3. TANGGAL & TANDA  
2. NAMA : C.02 PURNOMO, SE 20: 19 - 01 - 2018  
[dd - mm - yyyy] PURNOMO, SE



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KANTOR PELAYANAN PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23**

Nomor : 23/swmb/07/2017 (2)

NPWP : 07 864 241 0 606 000 (3)  
Nama : W I B I S A N A S E M M  
Alamat : J L K A S U A R I N O 8 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Lebih Tinggi 100%	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen *)		<input type="checkbox"/>	15%	
2.	Bunga **)		<input type="checkbox"/>	15%	
3.	Royalti		<input type="checkbox"/>	15%	
4.	Hadiah dan penghargaan		<input type="checkbox"/>	15%	
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	5,500,000	<input type="checkbox"/>	2%	110,000
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%	
	****)				
<b>JUMLAH</b>					110,000

**Terbilang :** Seratus sepuluh 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, 22 JULI 2017

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 01 - 771 - 762 - 0 - 619 - 000

Nama : P T U N G G U L M A K M U R

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.

Robby Darwis



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/06/2017

NPWP : 07 864 241 0 606 000 (3)  
Nama : W I B I S A N A S E M M  
Alamat : J L K A S U A R I N O 8 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Bruto Bunga/Diskonto/Jasa Giro	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)	DN / LN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Deposito Berjangka				
	a. Rupiah	30,000,000	20%	6,000,000	
	b. Valuta Asing dengan Premi Forward				
	c. Valuta Asing tanpa Premi Forward				
2.	Sertifikat Deposito				
3.	Tabungan				
4.	Sertifikat Bank Indonesia				
5.	Jasa Giro				
6.	.....				
JUMLAH				6,000,000	

Terbilang : Enam juta rupiah

Surabaya, 24 Juni 2017

Pemotong Pajak Bank<sup>(5)</sup>

NPWP : 01 - 210 - 845 - 2 - 491 - 000  
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/Diskoto 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

MUSLIHAT



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KANTOR PELAYANAN PAJAK

(1)

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

Nomor : 005/SWRMH/01/2017

NPWP : 07 864 241 0 606 000 (3)  
 Nama : W I B I S A N A S E M M  
 Alamat : J L K A S U A R I N O 8 S U R A B A Y A  
 Lokasi Tanah dan atau Bangunan : J L K E R T A J A Y A V R A Y A N O 3 2 (4)  
 S U R A B A Y A

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

Terbilang : Tiga juta rupiah

Surabaya, 05 Januari 2017

Pemotong Pajak (6)

NPWP : 01 - 233 - 706 - 9 - 641 - 000  
 Nama : P T B U L A N S A B I T

Tanda Tangan, Nama dan Cap

RESTU WIRAWAN

**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.

**LAMPIRAN 7**



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KANTOR PELAYANAN PAJAK

(1)

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

**ATAS HADIAH UNDIAN**

Nomor : 002/UND/VIII/2017

NPWP : 07 864 241 0 606 000 (3)

Nama : W I B I S A N A S E M M

Alamat : J L K A S U A R I N O 8 S U R A B A Y A

No.	Jenis Hadiah Undian	Jumlah Bruto Hadiah Undian (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/Dipungut (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	MESIN CUCI DENPOO	4,150,000	25%	1,037,500
2			25%	
3			25%	
4			25%	
5			25%	
6			25%	
<b>JUMLAH</b>				

**TERBILANG : SATU JUTA TIGA PULUH TUJUH RIBU LIMA RATUS RUPIAH**

**SURABAYA, 7 AGUSTUS 2017**

Pemotong/Pemungut Pajak

NPWP : 01 - 346 - 974 - 2 - 022 - 000

Nama : H A R T O N O E L E K T R O N I K

**Perhatian :**

1. Jumlah Pajak Penghasilan dari Hadiah Undian yang dipotong / dipungut di atas bukan merupakan kredit pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh.
2. Bukti Pemotongan/Pemungutan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

**Tanda Tangan, Nama dan Cap**

HARTAWAN

**Kasus 02**  
**SPT TAHUNAN PPH WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**  
**NON USAHAWAN**

Robby Darwis, ST adalah seorang Wajib Pajak Orang Pribadi yang memperoleh penghasilan diatas Rp. 60.000.000,- serta memperoleh penghasilan lebih dari 1 (satu) orang pemberi kerja. Robby Darwis, ST sudah menikah dengan Rumana Aisyah, S.Sos serta dikaruniai 3 (tiga) orang putra. Berikut ini adalah data yang berkaitan dengan Penghasilan yang diperoleh Robby Darwis, ST dan Rumana Aisyah, S.Sos selama tahun pajak 2017.

**A. Identitas Wajib Pajak**

**1. Suami :**

- a. Nama : Robby Darwis, ST
- b. NPWP : 06.035.717.0.614.000
- c. Alamat Rumah : Jl. Sawentar no. 5 Surabaya
- d. Telp/Fax : 031-5451515
- e. KLU : 96304
- f. Pekerjaan : Karyawan PT. Teknika Inti

**2. Istri :**

- a. Nama : Rumana Aisyah, S.Sos
- b. NPWP : 06.963.561.3.606.000
- c. Alamat Rumah : Jl. Sawentar no. 5 Surabaya
- d. Telp/Fax : 031-5451515
- e. KLU : 96304
- f. Pekerjaan : Karyawati PT. Unggul Makmur

**3. Status Perkawinan : Tidak Pisah Harta**

**B. Susunan Keluarga**

No	Nama	Tanggal lahir	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Robby Darwis, ST	03-07-1983	Kepala keluarga	Karyawan
2	Rumana Aisyah, S.Sos	26-12-1984	Istri	Karyawati
3	Ramadhani Kurnia	15-06-2009	Anak Kandung	Pelajar
4	Alya Rabbani	24-06-2012	Anak Kandung	PAUD
5	Rayhan Kamil	17-01-2017	Anak Kandung	-

## C. Jenis & Sumber Penghasilan Tahun Takwim 2017

### 1. Robby Darwis, ST

#### a. Dari Pekerjaan

Sebagai Staff Teknik dari PT. Teknika Inti, Jl. Kusuma Bangsa no. 3 Surabaya (NPWP : 01.599.718.2.613.000) dibawah pimpinan Hartawan, ST, MT (NPWP : 05.678.990.5.609.000) untuk periode Januari s.d Desember 2017 menerima penghasilan sebagai berikut :

- Gaji Pokok : Rp. 114.500.000
- Tunjangan PPh : Rp. 1.375.000
- Tunjangan Lain, Lembur dsb : Rp. 2.725.000
- Honorarium dan imbalan sejenis : Rp. 8.500.000
- Premi Asuransi yang dibayar persh : 5% dari Gaji pokok
- Bonus dan THR : Rp. 7.500.000

Atas penerimaan penghasilan ini telah dibuatkan 1721-A1 dengan nomor 1.1-12.17-0000014 pada tanggal 5 Januari 2018

#### b. Dari Harta/Modal

1. Pada 19 Maret 2017 menerima penghasilan sebagai Konsultan dari PT. Abadi Jaya (NPWP: 02.777.294.6.619.000) sebesar Rp. 5.500.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 10/HR/21/03/17 sebesar Rp. 275.000 yang ditanda tangani oleh Hanafi, SE
2. Pada 12 Oktober 2017 menerima uang sewa atas persewaan kendaraan Kijang Innova dari PT. Mataram (NPWP: 09.466.463.3.005.000) untuk masa sewa 5 hari sebesar Rp. 2.500.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 18/SW/10/2017 sebesar Rp. 50.000 yang ditanda tangani oleh Kukuh Sumarsono
3. Pada 17 April 2017 mewakili perusahaan untuk mengikuti lomba desain interior yang diselenggarakan oleh PT. Maju Terus (NPWP: 01.645.247.6.651.000) dan mendapatkan hadiah berupa Piagam serta uang tunai sebesar Rp. 4.000.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 12/HPR/04/2017 sebesar Rp. 600.000 yang ditanda tangani oleh Endah Pratiwi, SE
4. Tanggal 03 Agustus 2017 menerima Bunga atas Deposito dari PT. Bank BCA Surabaya (NPWP: 02.609.401.1.606.000) sebesar Rp. 25.000.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 031/BDR/08/2017 sebesar Rp. 5.000.000 yang ditanda tangani oleh Murdani, SE

## **2. Rumana Aisyah, S.Sos**

### **a. Dari Pekerjaan**

Sebagai Staff Marketing dari PT. Unggul Makmur, Jl. Kalasan no. 12 Surabaya (NPWP : 01.771.762.0.619.000) dibawah pimpinan Ahmad Fauzi, SE,MM (NPWP : 05.678.990.5.609.000) untuk periode Januari s.d Desember 2017 menerima penghasilan sebagai berikut :

▪ Gaji Pokok	: Rp. 48.500.000
▪ Tunjangan PPh	: Rp. 2.250.000
▪ Tunjangan Lain, Lembur dsb	: Rp. 1.750.000
▪ Honorarium dan imbalan sejenis	: Rp. 3.500.000
▪ Premi Asuransi yang dibayar persh	: Rp. 2.150.000
▪ Bonus dan THR	: Rp. 4.500.000

Atas penerimaan penghasilan ini telah dibuatkan 1721-A1 dengan nomor 1.1-12.17-0000009 pada tanggal 6 Januari 2018

### **b. Dari Harta/Modal**

Tanggal 24 Juni 2017 menerima penghasilan sebagai narasumber pada Seminar Karyawan Produktif yang diselenggarakan oleh PT. Baskara Jaya (NPWP: 06.035.717.0.614.000) sebesar Rp. 3.750.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 27/PB/21/06/17 sebesar Rp. 187.500 yang ditanda tangani oleh Iwan Junior

### **c. Dari Lain-lain**

1. Tanggal 22 Oktober 2017 mendapatkan Hadiah Undian dari PT. Gunung Sari Intan, Tbk (NPWP : 14.392.204.1.034.000) berupa Televisi LED 24” Samsung sebesar Rp. 3.650.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor 28/HU/10/2017 sebesar Rp. 912.500 yang ditanda tangani oleh Wida Rukmana
2. Tanggal 11 Maret 2017 menerima warisan dari orang tuanya berupa sebuah Bangunan di Jl. Sidodadi I/52 Surabaya dengan luas 200 m2 (NOP No. 35.078.070.004.030-0028.0) senilai Rp. 515.000.000



## **D. Harta & Kewajiban per 31 Desember 2017**

### **1. Harta**

- a. Tanah & Bangunan Jl. Sawentar no. 5 Surabaya, Tahun Perolehan 2001. Harga Perolehan Rp. 385.000.000 (SHM No. 28/IV/1999) a/n. Robby Darwis
- b. Tanah & Bangunan Jl. Sidodadi I/52 Surabaya, Tahun Perolehan 2002. Harga Perolehan Rp. 515.000.000 (NOP No. 35.078.070.004.030-0028.0) a/n. Rumana Aisyah
- c. Mobil Kijang Innova No. Pol L-1156-AM (BPKB No. BM-342510) Tahun Pembuatan 2010 tahun pemakaian 2011 Harga Perolehan Rp. 185.000.000 a/n Robby Darwis
- d. Sepeda Motor Yamaha N Max No. Pol L-3404-NV (BPKB No. BG-113548) Tahun Pembuatan 2016 Tahun Pemakaian 2017. Harga Perolehan Rp. 38.500.000 a/n Robby Darwis
- e. Sepeda Motor Honda Scoopy No. Pol L-2728-AM (BPKB No. BB-667660) Tahun Pembuatan 2015 Tahun Pemakaian 2016. Harga Perolehan Rp. 17.750.000 a/n Rumana Aisyah
- f. Perhiasan dll senilai Rp. 102.500.000 a/n Rumana Aisyah

### **2. Kewajiban**

- a. Kepada PT. Bank BNI Cabang Undaan, Jl. Undaan Kulon no. 55 Surabaya, tahun peminjaman 2011, Sisa pinjaman per 31-12-2017 Rp. 113.000.000 a/n Robby Darwis
- b. Kepada PT. Bank Mandiri Cabang UNAIR Jl. Dharmawangsa no. 112 Surabaya, Tahun peminjaman 2011, Sisa pinjaman per 31-12-2017 Rp. 32.560.000 a/n Rumana Aisyah

## **E. Pajak Penghasilan yang telah dibayar sendiri oleh wajib pajak**

Angsuran PPh pasal 25 sebesar Rp. 4.750.000

## **F. Tugas**

1. Hitunglah PPh pasal 29/28A untuk Robby Darwis, ST tahun pajak 2017
2. Buatlah Bukti Potong yang diperlukan
3. Isilah secara benar, lengkap dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh untuk Robby Darwis, ST dengan catatan :
  - SPT ditanda tangani pada 25 Maret 2018
  - SSP dibuat dan disetorkan pada 20 Maret 2018



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

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

FORMULIR 1721 - A1

Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan  
Lembar ke-2 : untuk Pemotong

MASA PEROLEHAN  
PENGHASILAN [mm - mm]  
H.02 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

NOMOR : H.01 1 . 1 - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

NPWP  
PEMOTONG : H.03 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_  
NAMA  
PEMOTONG : H.04 \_\_\_\_\_

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1. NPWP : A.01 _____ - _____ - _____	6. STATUS /JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP K/ _____ TK/ _____ HB/ _____ A.07 A.08 A.09
2. NIK/NO. PASPOR : A.02 _____	7. NAMA JABATAN : A.10 _____
3. NAMA : A.03 _____	8. KARYAWAN ASING : A.11 <input type="checkbox"/> YA
4. ALAMAT : A.04 _____	9. KODE NEGARA DOMISILI : A.12 _____
5. JENIS KELAMIN : A.05 <input type="checkbox"/> LAKI-LAKI A.06 <input type="checkbox"/> PEREMPUAN	

B. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21

URAIAN	JUMLAH (Rp)
KODE OBJEK PAJAK : <input type="checkbox"/> 21-100-01 <input type="checkbox"/> 21-100-02	
<b>PENGHASILAN BRUTO :</b>	
1. GAJI/PENSUN ATAU THT/JHT	
2. TUNJANGAN PPh	
3. TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA	
4. HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	
5. PREMI ASURANSI YANG DIBAYAR PEMBERI KERJA	
6. PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21	
7. TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI DAN THR	
8. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (1 S.D.7)	
<b>PENGURANGAN :</b>	
9. BIAYA JABATAN/ BIAYA PENSUN	
10. IURAN PENSUN ATAU IURAN THT/JHT	
11. JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D.10)	
<b>PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :</b>	
12. JUMLAH PENGHASILAN NETO (8-11)	
13. PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA	
14. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	
15. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	
16. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)	
17. PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	
18. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA	
19. PPh PASAL 21 TERUTANG	
20. PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01 _____ - _____ - _____	3. TANGGAL & TANDA TANGAN	<input type="text"/>
2. NAMA : C.02 _____	C.03 _____ - _____ - _____ [dd - mm - yyyy]	



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP ATAU  
PENERIMA PENSUN ATAU TUNJANGAN HARI  
TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA**

**FORMULIR 1721 - A1**

Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan  
Lembar ke-2 : untuk Pemotong

MASA PEROLEHAN  
PENGHASILAN [mm - mm]  
H.02 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

NOMOR : H.01 1 . 1 - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

NPWP  
PEMOTONG : H.03 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_  
NAMA  
PEMOTONG : H.04 \_\_\_\_\_

**A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG**

1. NPWP : A.01 _____ - _____ - _____	6. STATUS /JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP K/ _____ TK/ _____ HB/ _____ A.07 A.08 A.09
2. NIK/NO. PASPOR : A.02 _____	7. NAMA JABATAN : A.10 _____
3. NAMA : A.03 _____	8. KARYAWAN ASING : A.11 <input type="checkbox"/> YA
4. ALAMAT : A.04 _____	9. KODE NEGARA DOMISILI : A.12 _____
5. JENIS KELAMIN : A.05 <input type="checkbox"/> LAKI-LAKI A.06 <input type="checkbox"/> PEREMPUAN	

**B. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21**

URAIAN		JUMLAH (Rp)
KODE OBJEK PAJAK : <input type="checkbox"/> 21-100-01 <input type="checkbox"/> 21-100-02		
<b>PENGHASILAN BRUTO :</b>		
1.	GAJI/PENSUN ATAU THT/JHT	
2.	TUNJANGAN PPh	
3.	TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA	
4.	HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	
5.	PREMI ASURANSI YANG DIBAYAR PEMBERI KERJA	
6.	PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21	
7.	TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI DAN THR	
8.	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (1 S.D.7)	
<b>PENGURANGAN :</b>		
9.	BIAYA JABATAN/ BIAYA PENSUN	
10.	IURAN PENSUN ATAU IURAN THT/JHT	
11.	JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D.10)	
<b>PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :</b>		
12.	JUMLAH PENGHASILAN NETO (8-11)	
13.	PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA	
14.	JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	
15.	PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	
16.	PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)	
17.	PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	
18.	PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA	
19.	PPh PASAL 21 TERUTANG	
20.	PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	

**C. IDENTITAS PEMOTONG**

1. NPWP : C.01 _____ - _____ - _____	3. TANGGAL & TANDA TANGAN	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 40px;"></div>
2. NAMA : C.02 _____	C.03 _____ - _____ - _____ [dd - mm - yyyy]	



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL)  
ATAU PASAL 26

FORMULIR 1721 - VI

Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan  
Lembar ke-2 : untuk Pemotong

NOMOR : H.01 1 . 3 - \_\_\_\_ . \_\_\_\_ - \_\_\_\_

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1. NPWP : A.01 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_ - \_\_\_\_ 2. NIK / NO. PASPOR : A.02 \_\_\_\_\_  
2. NAMA : A.03 \_\_\_\_\_  
3. ALAMAT : A.04 \_\_\_\_\_  
5. WAJIB PAJAK LUAR NEGERI : A.05  YA 6. KODE NEGARA DOMISILI : A.06 \_\_\_\_\_

B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG

KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp)	TARIF LEBIH TINGGI 20% (TIDAK BER- NPWP)	TARIF (%)	PPh DIPOTONG (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
-	-		<input type="checkbox"/>		

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_ - \_\_\_\_ 3. TANGGAL & TANDA TANGAN  
2. NAMA : C.02 \_\_\_\_\_ C.03 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_ - \_\_\_\_  
[dd - mm - yyyy]

KODE OBJEK PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) ATAU PASAL 26

PPh PASAL 21 TIDAK FINAL

- 21-100-03 Upah Pegawai Tidak Tetap atau Tenaga Kerja Lepas
- 21-100-04 Imbalan Kepada Distributor Multi Level Marketing (MLM)
- 21-100-05 Imbalan Kepada Petugas Dinas Luar Asuransi
- 21-100-06 Imbalan Kepada Penjaja Barang Dagangan
- 21-100-07 Imbalan Kepada Tenaga Ahli
- 21-100-08 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Bersifat Berkesinambungan
- 21-100-09 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Tidak Bersifat Berkesinambungan
- 21-100-10 Honorarium atau Imbalan Kepada Anggota Dewan Komisaris atau Dewan Pengawas yang tidak Merangkap sebagai Pegawai Tetap
- 21-100-11 Jasa Produksi, Tantiem, Bonus atau imbalan Kepada Mantan Pegawai
- 21-100-12 Penarikan Dana Pensiun oleh Pegawai
- 21-100-13 Imbalan Kepada Peserta Kegiatan
- 21-100-99 Objek PPh Pasal 21 Tidak Final Lainnya

PPh PASAL 26

- 27-100-99 Imbalan Sehubungan dengan jasa, pekerjaan dan kegiatan, hadiah dan penghargaan, pensiun dan pembayaran berkala lainnya yang dipotong PPh Pasal 26



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL)  
ATAU PASAL 26**

FORMULIR 1721 - VI

Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan  
Lembar ke-2 : untuk Pemotong

NOMOR : H.01 1 . 3 - \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

**A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG**

1. NPWP : A.01 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_ 2. NIK / NO. PASPOR : A.02 \_\_\_\_\_  
2. NAMA : A.03 \_\_\_\_\_  
3. ALAMAT : A.04 \_\_\_\_\_  
5. WAJIB PAJAK LUAR NEGERI : A.05  YA 6. KODE NEGARA DOMISILI : A.06 \_\_\_\_\_

**B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG**

KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp)	TARIF LEBIH TINGGI 20% (TIDAK BER- NPWP)	TARIF (%)	PPh DIPOTONG (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
-	-		<input type="checkbox"/>		

**C. IDENTITAS PEMOTONG**

1. NPWP : C.01 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_ 3. TANGGAL & TANDA TANGAN  
2. NAMA : C.02 \_\_\_\_\_ C.03 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_  
[dd - mm - yyyy]

**KODE OBJEK PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) ATAU PASAL 26**

**PPh PASAL 21 TIDAK FINAL**

- 21-100-03 Upah Pegawai Tidak Tetap atau Tenaga Kerja Lepas
- 21-100-04 Imbalan Kepada Distributor Multi Level Marketing (MLM)
- 21-100-05 Imbalan Kepada Petugas Dinas Luar Asuransi
- 21-100-06 Imbalan Kepada Penjaja Barang Dagangan
- 21-100-07 Imbalan Kepada Tenaga Ahli
- 21-100-08 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Bersifat Berkesinambungan
- 21-100-09 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Tidak Bersifat Berkesinambungan
- 21-100-10 Honorarium atau Imbalan Kepada Anggota Dewan Komisaris atau Dewan Pengawas yang tidak Merangkap sebagai Pegawai Tetap
- 21-100-11 Jasa Produksi, Tantiem, Bonus atau imbalan Kepada Mantan Pegawai
- 21-100-12 Penarikan Dana Pensiun oleh Pegawai
- 21-100-13 Imbalan Kepada Peserta Kegiatan
- 21-100-99 Objek PPh Pasal 21 Tidak Final Lainnya

**PPh PASAL 26**

- 27-100-99 Imbalan Sehubungan dengan jasa, pekerjaan dan kegiatan, hadiah dan penghargaan, pensiun dan pembayaran berkala lainnya yang dipotong PPh Pasal 26



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL)  
ATAU PASAL 26

FORMULIR 1721 - VI

Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan  
Lembar ke-2 : untuk Pemotong

NOMOR : H.01 1 . 3 - \_\_\_\_ . \_\_\_\_ - \_\_\_\_

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1. NPWP : A.01 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_ - \_\_\_\_ 2. NIK / NO. PASPOR : A.02 \_\_\_\_\_  
2. NAMA : A.03 \_\_\_\_\_  
3. ALAMAT : A.04 \_\_\_\_\_  
5. WAJIB PAJAK LUAR NEGERI : A.05  YA 6. KODE NEGARA DOMISILI : A.06 \_\_\_\_\_

B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG

KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp)	TARIF LEBIH TINGGI 20% (TIDAK BER- NPWP)	TARIF (%)	PPh DIPOTONG (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
-	-		<input type="checkbox"/>		

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_ - \_\_\_\_ 3. TANGGAL & TANDA TANGAN  
2. NAMA : C.02 \_\_\_\_\_ C.03 \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_ - \_\_\_\_  
[dd - mm - yyyy]

KODE OBJEK PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) ATAU PASAL 26

PPh PASAL 21 TIDAK FINAL

- 21-100-03 Upah Pegawai Tidak Tetap atau Tenaga Kerja Lepas
- 21-100-04 Imbalan Kepada Distributor Multi Level Marketing (MLM)
- 21-100-05 Imbalan Kepada Petugas Dinas Luar Asuransi
- 21-100-06 Imbalan Kepada Penjaja Barang Dagangan
- 21-100-07 Imbalan Kepada Tenaga Ahli
- 21-100-08 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Bersifat Berkesinambungan
- 21-100-09 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Tidak Bersifat Berkesinambungan
- 21-100-10 Honorarium atau Imbalan Kepada Anggota Dewan Komisaris atau Dewan Pengawas yang tidak Merangkap sebagai Pegawai Tetap
- 21-100-11 Jasa Produksi, Tantiem, Bonus atau imbalan Kepada Mantan Pegawai
- 21-100-12 Penarikan Dana Pensiun oleh Pegawai
- 21-100-13 Imbalan Kepada Peserta Kegiatan
- 21-100-99 Objek PPh Pasal 21 Tidak Final Lainnya

PPh PASAL 26

- 27-100-99 Imbalan Sehubungan dengan jasa, pekerjaan dan kegiatan, hadiah dan penghargaan, pensiun dan pembayaran berkala lainnya yang dipotong PPh Pasal 26



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
 DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
 KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

**BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23**  
 Nomor : ..... (2)

NPWP :  -  -  -  -  -  (3)

Nama :

Alamat :

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Lebih Tinggi 100% (Tdk ber-NPWP)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen *)		<input type="checkbox"/>	15%	
2.	Bunga **)		<input type="checkbox"/>	15%	
3.	Royalti		<input type="checkbox"/>	15%	
4.	Hadiah dan penghargaan		<input type="checkbox"/>	15%	
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)		<input type="checkbox"/>	2%	
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008				
	a. Jasa Teknik		<input type="checkbox"/>	2%	
	b. Jasa Manajemen		<input type="checkbox"/>	2%	
	c. Jasa Konsultan		<input type="checkbox"/>	2%	
	d. Jasa lain :				
	1) .....		<input type="checkbox"/>	2%	
	2) .....		<input type="checkbox"/>	2%	
	3) .....		<input type="checkbox"/>	2%	
	4) .....		<input type="checkbox"/>	2%	
	5) .....		<input type="checkbox"/>	2%	
	6) .....		<input type="checkbox"/>	2%	
	****)				
<b>JUMLAH</b>					

Terbilang : .....

Perhatian :  
 1. Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipotong di atas merupakan angsuran atas Pajak Penghasilan yang terutang untuk tahun pajak yang bersangkutan. Simpanlah bukti pemotongan ini baik-baik untuk diperhitungkan sebagai kredit pajak  
 2. Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

..... 20 ..... (4)

**Pemotong Pajak** (5)

NPWP :  -  -  -  -  -

Nama :

**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.

..... (6)



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 : ..... (2)

NPWP :  -  -  -  -  -  (3)

Nama :

Alamat :

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				
	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.	.....				
<b>JUMLAH</b>					
Terbilang : .....					

....., ..... 20 ..... (4)

**Pemotong Pajak Bank** (5)

NPWP :  -  -  -  -  -

Nama :

**Perhatian :**

- Jumlah Pajak Penghasilan Bunga Tabungan/Diskoto 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**

..... (6)





DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
 DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
 KANTOR PELAYANAN PAJAK

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

Nomor : ..... (2)

NPWP :  -  -  -  -  -  (3)

Nama :

Alamat :

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

..... 20 ..... (4)

**Pemotong/Pemungut Pajak (5)**

NPWP :  -  -  -  -  -

Nama :

**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**

..... (6)

## Kasus 03

### SPT TAHUNAN PPH WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI NON USAHAWAN (PISAH HARTA)

Arya Bima, ST, MT adalah seorang Wajib Pajak Orang Pribadi yang memperoleh penghasilan diatas Rp. 60.000.000,- serta memperoleh penghasilan lebih dari 1 (satu) orang pemberi kerja. Arya Bima, ST, MT sudah menikah dengan Artika Sari, SPSi serta dikaruniai 3 (tiga) orang putra. Selain itu Arya Bima, ST, MT dan Artika Sari, SPSi adalah Wajib Pajak Orang Pribadi Non Usahawan yang melakukan perjanjian **PISAH HARTA**.

Berikut ini adalah data yang berkaitan dengan Penghasilan yang diperoleh Arya Bima, ST, MT dan Artika Sari, SPSi selama tahun pajak 2017.

#### **g. Identitas dan Penghasilan Tahun Takwim 2017 Arya Bima, ST, MT**

- a. Nama : Arya Bima, ST, MT
- b. NPWP : 02.777.294.6.619.000
- c. NIK : 357807707830001
- d. Alamat Rumah : Jl. Muria no. 5 Surabaya
- e. Telp/Fax : 031-5321515
- f. KLU : 96304
- g. Pekerjaan : Karyawan PT. Mutiara Hati
- h. Penghasilan **Dari Pekerjaan**

Sebagai Arsitek dari PT. Mutiara Hati, Jl. Kusuma Bangsa no. 3 Surabaya (NPWP : 01.771.762.0.619.000) dibawah pimpinan Budiman, ST, MT (NPWP : 05.678.990.5.609.000) untuk periode Januari s.d Desember 2017 menerima penghasilan sebagai berikut :

- Gaji Pokok : Rp.90.554.400
- Tunjangan PPh : Rp. 750.000
- Tunjangan Lain, Lembur dsb : Rp. 2.750.000
- Honorarium dan imbalan sejenis : Rp. 9.250.000
- Premi Asuransi yang dibayar persh : Rp. 3.500.000
- Bonus dan THR : Rp. 7.500.000
- Iuran pensiun : Rp. 350.000

Atas penerimaan penghasilan ini telah dibuatkan 1721-A1 dengan nomor 1.1-12.17-0000014 pada tanggal 3 Januari 2018

i. Penghasilan Dari Harta/Modal

1. Pada 10 Maret 2017 menerima penghasilan sebagai Konsultan Teknik dari PT. Sinaran (NPWP: 06.035.717.0.614.000) sebesar Rp. 4.500.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 3-03.17.00000012 sebesar Rp. 112.500 yang ditanda tangani oleh Mardiyanto, SE → Lampiran 1
2. Pada 18 Oktober 2017 menerima uang sewa atas persewaan kendaraan Kijang Innova dari PT. Meratus (NPWP: 07.860.226.8.619.000) untuk masa sewa 5 hari sebesar Rp. 3.250.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 18/SW/10/2017 sebesar Rp. 65.000 yang ditanda tangani oleh Hamdani → Lampiran 2
3. Pada 12 April 2017 mewakili perusahaan untuk mengikuti lomba desain interior yang diselenggarakan oleh PT. Kencana (NPWP: 49.347.515.6.609.000) dan mendapatkan hadiah berupa Piagam serta uang tunai sebesar Rp. 2.500.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 3-04.17.00000022 sebesar Rp. 375.000 yang ditanda tangani oleh Retno Prihandari, SE → Lampiran 3
4. Tanggal 31 Agustus 2017 menerima Bunga atas Deposito dari PT. Bank BCA Surabaya (NPWP: 14.392.204.1.034.000) sebesar Rp. 100.000.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 031/BDR/08/2017 sebesar Rp. 20.000.000 yang ditanda tangani oleh Ade Juwita, SE → Lampiran 4

**J. Harta & Kewajiban per 31 Desember 2017**

1. Tanah & Bangunan Jl. Menur no. 5 Surabaya, Tahun Perolehan 2001. Harga Perolehan Rp. 385.000.000 (SHM No. 28/VII/1999)
2. Mobil Kijang Innova No. Pol L-1600-AM (BPKB No. BM-342510) Tahun Pembuatan 2010 tahun pemakaian 2011 Harga Perolehan Rp. 185.000.000
3. Sepeda Motor Yamaha V-Ixion No. Pol L-3588-NV (BPKB No. BG-113548) Tahun Pembuatan 2007 Tahun Pemakaian 2007. Harga Perolehan Rp. 18.500.000
4. Kewajiban Kepada PT. Bank BNI Cabang Pemuda, Jl. Pemuda no. 55 Surabaya, tahun peminjaman 2011, Sisa pinjaman per 31-12-2017 Rp. 135.000.000

**K. Angsuran PPh pasal 25 yang telah dibayar sendiri oleh Arya Bima Rp. 650.000,-**

#### **h. Identitas dan Penghasilan Tahun Takwim 2017 Artika Sari, SPSi**

- a. Nama : Artika Sari, SPSi
- b. NPWP : 02.609.401.1.606.000
- c. NIK : 3578076612840001
- d. Alamat Rumah : Jl. Muria no. 5 Surabaya
- e. Telp/Fax : 031-5321515
- f. KLU : 96304
- g. Pekerjaan : Karyawati PT. MERPATI

#### **h. Penghasilan Dari Pekerjaan**

1. Sebagai Staff Personalia dari PT. Merpati, Jl. Kalasan no. 12 Surabaya (NPWP : 14.353.214.1.034.000) dibawah pimpinan Taufik Fauzi, SE,MM (NPWP : 05.678.990.5.609.000) untuk periode Januari s.d Desember 2017 menerima penghasilan sebagai berikut :

- Gaji Pokok : Rp. 61.370.400
- Tunjangan PPh : Rp. 565.000
- Tunjangan Lain, Lembur dsb : Rp. 1.750.000
- Honorarium dan imbalan sejenis : Rp. 3.500.000
- Premi Asuransi yang dibayar persh : Rp. 2.150.000
- Bonus dan THR : Rp. 4.500.000

Atas penerimaan penghasilan ini telah dibuatkan 1721-A1 dengan nomor 1.1-12.17-0000009 pada tanggal 3 Januari 2018

2. Tanggal 27 Juni 2017 menerima penghasilan sebagai narasumber pada Seminar Karyawan Produktif yang diselenggarakan oleh PT. Bumilindo (NPWP: 11.654.391.6.034.000) sebesar Rp. 2.500.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 3-06.17.00000022 sebesar Rp. 125.000 yang ditanda tangani oleh Iwan Junior → Lampiran 5

#### **i. Penghasilan Dari Lain-lain**

1. Tanggal 28 Oktober 2017 mendapatkan Hadiah Undian dari PT. Matahati Putra Prima, Tbk (NPWP : 31.536.907.3.616.000) berupa Televisi LED 24” Samsung sebesar Rp. 3.650.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor 28/HU/10/2017 sebesar Rp. 912.500 yang ditanda tangani oleh Wida Rukmana → Lampiran 6
2. Tanggal 10 Maret 2017 menerima warisan dari orang tuanya berupa sebuah Bangunan di Jl. Ngagel Dadi I/52 Surabaya dengan luas 200 m2 (NOP No. 35.078.070.004.030-0028.0) senilai Rp. 515.000.000

**J. Harta & Kewajiban per 31 Desember 2017**

1. Tanah & Bangunan Jl. Ngagel Dadi I/52 Surabaya, Tahun Perolehan 2002. Harga Perolehan Rp. 515.000.000 (NOP No. 35.078.070.004.030-0028.0)
  2. Sepeda Motor Honda Scoopy No. Pol L-2728-AM (BPKB No. BB-667660) Tahun Pembuatan 2011 Tahun Pemakaian 2011. Harga Perolehan Rp. 17.750.000
  3. Perhiasan dll senilai Rp. 115.000.000
  4. Kewajiban Kepada PT. Bank Mandiri Cabang UNAIR Jl. Dharmawangsa no. 112 Surabaya, Tahun peminjaman 2011, Sisa pinjaman per 31-12-2014 Rp. 14.500.000
- k. Angsuran PPh pasal 25 yang telah dibayar sendiri oleh **Artika Sari** Rp. 650.000,-

**i. Susunan Keluarga**

No	Nama	NIK	Tanggal lahir	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Arya Bima, ST, MT	3515080307830005	03-07-1983	Kepala keluarga	Karyawan
2	Artika Sari, SPSi	3578072612840001	26-12-1984	Istri	Karyawati
3	Ananda Risky		15-06-2005	Anak Kandung	SMP
4	Adinda Thalía		24-06-2010	Anak Kandung	SD
5	Annisa Aulia		17-01-2017	Anak Kandung	-

**j. Tugas**

1. Hitunglah PPh pasal 29/28A untuk Arya Bima, ST, MT dan untuk Artika Sari, SPSi tahun pajak 2017
2. Isilah secara benar, lengkap dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh untuk Arya Bima, ST, MT dan untuk Artika Sari, SPSi, dengan catatan :
  4. SPT ditanda tangani pada 25 Maret 2018
  5. SSP dibuat dan disetorkan pada 20 Maret 2018
  6. Bila terdapat kelebihan bayar akan dikompensasikan dengan hutang pajak yang lain



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL)  
ATAU PASAL 26

LAMPIRAN 1

FORMULIR 1721 - VI

Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan  
Lembar ke-2 : untuk Pemotong

NOMOR : H.01 1 . 3 - 03 . 17 - 0000012

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1. NPWP : A.01 027772946 - 619 . 0 2. NIK / NO. PASPOR : A.02 35780770783001  
2. NAMA : A.03 ARYA BIMA, ST, MT  
3. ALAMAT : A.04 JALAN MURIA NO. 5  
SURABAYA  
5. WAJIB PAJAK LUAR NEGERI : A.05  YA 6. KODE NEGARA DOMISILI : A.06 \_\_\_\_\_

B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG

KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp)	TARIF LEBIH TINGGI 20% (TIDAK BER- NPWP)	TARIF (%)	PPh DIPOTONG (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
21 - 100 - 07	4,500,000	2,250,000	<input type="checkbox"/>	5	112,500

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01 060357170 - 614 . 000 3. TANGGAL & TANDA TANGAN  
2. NAMA : C.02 PT. SINARAN C.03 10 - 03 - 2,017  
[dd - mm - yyyy]

MARDYANTO,SE

KODE OBJEK PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) ATAU PASAL 26

PPh PASAL 21 TIDAK FINAL

- 21-100-03 Upah Pegawai Tidak Tetap atau Tenaga Kerja Lepas
- 21-100-04 Imbalan Kepada Distributor Multi Level Marketing (MLM)
- 21-100-05 Imbalan Kepada Petugas Dinas Luar Asuransi
- 21-100-06 Imbalan Kepada Penjaja Barang Dagangan
- 21-100-07 Imbalan Kepada Tenaga Ahli
- 21-100-08 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Bersifat Berkesinambungan
- 21-100-09 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Tidak Bersifat Berkesinambungan
- 21-100-10 Honorarium atau Imbalan Kepada Anggota Dewan Komisaris atau Dewan Pengawas yang tidak Merangkap sebagai Pegawai Tetap
- 21-100-11 Jasa Produksi, Tantiem, Bonus atau imbalan Kepada Mantan Pegawai
- 21-100-12 Penarikan Dana Pensiun oleh Pegawai
- 21-100-13 Imbalan Kepada Peserta Kegiatan
- 21-100-99 Objek PPh Pasal 21 Tidak Final Lainnya

PPh PASAL 26

- 27-100-99 Imbalan Sehubungan dengan jasa, pekerjaan dan kegiatan, hadiah dan penghargaan, pensiun dan pembayaran berkala lainnya yang dipotong PPh Pasal 26



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KANTOR PELAYANAN PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23**

Nomor : 18/sw/10/2017

NPWP : 02 777 294 6 619 000 <sup>(3)</sup>  
 Nama : ARYA BIMA ST MT  
 Alamat : JL MURIA NO 5 SURABAYA

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 ***)	3,250,000	<input type="checkbox"/>	2%	65,000
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%	
	****)				
<b>JUMLAH</b>					<b>65,000</b>

**Terbilang : Enam puluh lima ribu rupiah**

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipotong di atas merupakan angsuran atas Pajak Penghasilan yang terutang untuk tahun pajak yang bersangkutan. Simpanlah bukti pemotongan ini baik-baik untuk diperhitungkan sebagai kredit pajak
- Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Surabaya, 18 Oktober 2017

Pemotong Pajak <sup>(5)</sup>

NPWP : 07 - 860 - 226 - 8 - 619 - 000

Nama : PT MERATUS

Tanda Tangan, Nama dan Cap

\*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi dalam negeri.

\*\*\*) Tidak termasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada anggota WP Orang Pribadi.

\*\*\*\*) Kecuali sewa tanah dan bangunan.

\*\*\*\*\*) Apabila kurang harap diisi sendiri.

HAMDANI



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL)  
ATAU PASAL 26

LAMPIRAN 3

FORMULIR 1721 - VI

Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan  
Lembar ke-2 : untuk Pemotong

NOMOR : H.01 1 . 3 - 04 . 17 - 0000022

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1. NPWP : A.01	027772946	-	619	.	0	2. NIK / NO. PASPOR : A.02	35780770783001
2. NAMA : A.03	ARYA BIMA, ST, MT						
3. ALAMAT : A.04	JALAN MURIA NO. 5 SURABAYA						
5. WAJIB PAJAK LUAR NEGERI : A.05	<input type="checkbox"/>	YA	6. KODE NEGARA DOMISILI : A.06				

B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG

KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp)	TARIF LEBIH TINGGI 20% (TIDAK BER- NPWP)	TARIF (%)	PPh DIPOTONG (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
21 - 100 - 13	2,500,000	2,500,000	<input type="checkbox"/>	5	125,000

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01	493475156	-	609	.	000	3. TANGGAL & TANDA TANGAN	RETNO PRIHANDARISE	
2. NAMA : C.02	PT. KENCANA		C.03	12	-	04		-
[dd - mm - yyyy]								

KODE OBJEK PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) ATAU PASAL 26

- PPh PASAL 21 TIDAK FINAL**
- 21-100-03 Upah Pegawai Tidak Tetap atau Tenaga Kerja Lepas
  - 21-100-04 Imbalan Kepada Distributor Multi Level Marketing (MLM)
  - 21-100-05 Imbalan Kepada Petugas Dinas Luar Asuransi
  - 21-100-06 Imbalan Kepada Penjaja Barang Dagangan
  - 21-100-07 Imbalan Kepada Tenaga Ahli
  - 21-100-08 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Bersifat Berkesinambungan
  - 21-100-09 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Tidak Bersifat Berkesinambungan
  - 21-100-10 Honorarium atau Imbalan Kepada Anggota Dewan Komisaris atau Dewan Pengawas yang tidak Merangkap sebagai Pegawai Tetap
  - 21-100-11 Jasa Produksi, Tantiem, Bonus atau imbalan Kepada Mantan Pegawai
  - 21-100-12 Penarikan Dana Pensiun oleh Pegawai
  - 21-100-13 Imbalan Kepada Peserta Kegiatan
  - 21-100-99 Objek PPh Pasal 21 Tidak Final Lainnya
- PPh PASAL 26**
- 27-100-99 Imbalan Sehubungan dengan jasa, pekerjaan dan kegiatan, hadiah dan penghargaan, pensiun dan pembayaran berkala lainnya yang dipotong PPh Pasal 26



LAMPIRAN 4



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KANTOR PELAYANAN PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)  
ATAS BUNGA DEPOSITO/TABUNGAN, DISKONTO SBI, JASA GIRO**

NOMOR : 031/BDR/08/2017

NPWP : 0 2 7 7 7 2 9 4 6 6 1 9 0 0 0 (3)  
 Nama : A R Y A B I M A S T M T  
 Alamat : J L M U R I A N O 5 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	100,000,000	20	20,000,000	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				20,000,000	
Terbilang : DUA PULUH JUTA RUPIAH					

SURABAYA, 31 AGUSTUS 2017

Pemotong Pajak Bank (5)

NPWP : 1 4 - 3 9 2 - 2 0 4 - 1 - 0 3 4 - 0 0 0  
 Nama : P T B A N K B C A  
 S U R A B A Y A

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan Bunga Tabungan/Diskoto SBI/Jasa Giro yang dipotong di atas bukan merupakan kredit pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh.
- Bukti Pemotongan/Pemungutan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Tanda Tangan, Nama dan Cap

ADE JUWITA, SE



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL)  
ATAU PASAL 26

LAMPIRAN 5

FORMULIR 1721 - VI

Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan  
Lembar ke-2 : untuk Pemotong

NOMOR : H.01 1 . 3 - 06 . 17 - 0000022

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1. NPWP : A.01 026094011 - 606 . 000 2. NIK / NO. PASPOR : A.02 3578076612840001  
2. NAMA : A.03 ARTIKA SARI, SPSi  
3. ALAMAT : A.04 JALAN MURIA NO. 5  
SURABAYA  
5. WAJIB PAJAK LUAR NEGERI : A.05  YA 6. KODE NEGARA DOMISILI : A.06

B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG

KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp)	TARIF LEBIH TINGGI 20% (TIDAK BER- NPWP)	TARIF (%)	PPh DIPOTONG (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
21 - 100 - 99	2,500,000	2,500,000	<input type="checkbox"/>	5	125,000

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01 116543916 - 034 . 000 3. TANGGAL & TANDA TANGAN  
2. NAMA : C.02 PT. BUMILINDO C.03 27 - 06 - 2,017  
[dd - mm - yyyy] IWAN JUNIOR

KODE OBJEK PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) ATAU PASAL 26

PPh PASAL 21 TIDAK FINAL

- 21-100-03 Upah Pegawai Tidak Tetap atau Tenaga Kerja Lepas
- 21-100-04 Imbalan Kepada Distributor Multi Level Marketing (MLM)
- 21-100-05 Imbalan Kepada Petugas Dinas Luar Asuransi
- 21-100-06 Imbalan Kepada Penjaja Barang Dagangan
- 21-100-07 Imbalan Kepada Tenaga Ahli
- 21-100-08 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Bersifat Berkesinambungan
- 21-100-09 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Tidak Bersifat Berkesinambungan
- 21-100-10 Honorarium atau Imbalan Kepada Anggota Dewan Komisaris atau Dewan Pengawas yang tidak Merangkap sebagai Pegawai Tetap
- 21-100-11 Jasa Produksi, Tantiem, Bonus atau imbalan Kepada Mantan Pegawai
- 21-100-12 Penarikan Dana Pensiun oleh Pegawai
- 21-100-13 Imbalan Kepada Peserta Kegiatan
- 21-100-99 Objek PPh Pasal 21 Tidak Final Lainnya

PPh PASAL 26

- 27-100-99 Imbalan Sehubungan dengan jasa, pekerjaan dan kegiatan, hadiah dan penghargaan, pensiun dan pembayaran berkala lainnya yang dipotong PPh Pasal 26

LAMPIRAN 6



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KANTOR PELAYANAN PAJAK

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

Nomor : 28/HU/10/2017

NPWP : 02 - 609 - 401 - 1 - 606 - 000 (3)  
Nama : ARTIKA SARI SP Si  
Alamat : JL MURIA NO 5 SURABAYA

No.	Jenis Hadiah Undian	Jumlah Bruto Hadiah Undian (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/Dipungut (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	TELEVISI LED 24" SAMSUNG	3,650,000	25%	912,500
2			25%	
3			25%	
4			25%	
5			25%	
6			25%	
JUMLAH				912,500
SEMBILAN RATUS DUA BELAS RIBU LIMA RATUS RUPIAH				

SURABAYA. 28 OKTOBER 2017

Pemotong/Pemungut Pajak (5)

NPWP : 31 - 536 - 907 - 3 - 616 - 000  
Nama : PT MAT HARI PT RA  
PRIMA SURABAYA

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

WIDA RUKMANA

## **KASUS 04**

### **SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI-USAHAWAN**

Haliza Khairunnisa, SE, MM adalah wajib pajak orang pribadi yang mempunyai usaha di bidang perdagangan yang diberi nama "UD. HALIZA" yang didirikan pada awal tahun 2015. Berikut adalah data yang berkaitan dengan wajib pajak.

#### **A. IDENTITAS WAJIB PAJAK**

- |                     |                                       |
|---------------------|---------------------------------------|
| 1. Nama Wajib Pajak | : Haliza Khairunnisa, SE, MM          |
| 2. NPWP             | : 02.607.401.3.606.000                |
| 3. Alamat Rumah     | : Jl.Opak no. 6 Surabaya              |
| 4. Telp/Fax         | : 031-5352437                         |
| 5. Pekerjaan        | : Pengusaha usaha dagang "UD. HALIZA" |
| 6. Alamat Usaha     | : Jl. Pandan no.35 Surabaya           |
| 7. Telp.            | : 031-5302279                         |

#### **B. KEBIJAKAN AKUNTANSI**

- |                         |  |
|-------------------------|--|
| 1. Pembukuan            | : Akrual, Bahasa Indonesia, Rupiah, Komputer |
| 2. Penyusutan           | : Metode Garis Lurus                         |
| 3. Penilaian Persediaan | : Metode Rata-rata                           |
| 4. Metode Pembukuan     | : Harga Perolehan                            |

#### **C. AKUNTAN PUBLIK DAN KONSULTAN PAJAK**

- |                           |                              |
|---------------------------|------------------------------|
| 1. Opini Auditor          | : Wajar Tanpa Pengecualian   |
| 2. Kantor Akuntan Publik  | : KAP SASTRO WARDOYO & Rekan |
| 3. NPWP KAP               | : 02.111.222.3.606.000       |
| 4. Akuntan Publik         | : Hadi Widodo, SE.,Ak.CPA    |
| 5. NPWP Akuntan Publik    | : 07.222.333.0.606.000       |
| 6. Kantor Konsultan Pajak | : KKP DINAR & Rekan          |
| 7. NPWP KKP               | : 02.444.555.0.606.000       |
| 8. Konsultan Pajak        | : Muji Lestari, SE.,Ak.,BKP  |
| 9. NPWP Kosultan Pajak    | : 07.555.666.8.606.000       |

#### D. SUSUNAN KELUARGA

No	Nama	NIK	Tanggal lahir	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Haliza Khairunnisa	3578076612690001	06-12-1969	Kepala Keluarga	Pengusaha
2	Gusti Priyono	3578070509760004	05-09-1976	Adik Kandung	Karyawan
3	Heru Purwanto	3515081810550005	18-10-1955	Ayah Kandung	Pensiunan PNS
4	Sulastri	3515083011880002	30-11-1988	-	Pramuwisma

#### E. Jenis & Sumber Penghasilan tahun 2017

Berikut adalah Laporan Laba-Rugi Komersial "UD.HALIZA" periode 1 Januari 2017 sampai dengan 31 Desember 2017.

#### UD. HALIZA

#### Laporan Laba-Rugi

Untuk Periode yang berakhir 31 Desember 2017

No	KETERANGAN	LABA RUGI KOMERSIAL	
<b>I</b>	<b>Penjualan Bersih</b>		
1	Penjualan Bruto		6.000.000.000
2	Retur Penjualan		(600.000.000)
3	Potongan Penjualan		(400.000.000)
	<b>Penjualan Bersih</b>		<b>5.000.000.000</b>
<b>II</b>	<b>Harga Pokok Penjualan :</b>		
4	Persediaan Awal	2.000.000.000	
5	Pembelian	2.850.000.000	
6	Harga Pokok Tersedia utk dijual	4.850.000.000	
7	Persediaan Akhir	(500.000.000)	
	<b>Jumlah Harga Pokok Penjualan</b>		<b>4.350.000.000</b>
	<b>Laba Bruto</b>		<b>650.000.000</b>

<b>III</b>	<b>Biaya Administrasi dan Umum</b>		
8	Biaya Iklan	3.000.000	
9	Biaya Gaji	10.000.000	
10	Biaya Sewa	4.000.000	
11	Biaya Asuransi	2.000.000	
12	Biaya Penyusutan	5.000.000	
13	Biaya Penghapusan Piutang	5.000.000	
14	Biaya Bunga	9.000.000	
15	Biaya Lain-lain	700.000	
16	Biaya Sumbangan	300.000	
17	PBB	1.000.000	
	<b>Jumlah Biaya Administrasi dan Umum</b>		<b>40.000.000</b>
	<b>Laba Bersih Usaha</b>		<b>610.000.000</b>

#### F. Data & transaksi untuk koreksi fiskal

1. Dalam perkiraan biaya iklan, termasuk didalamnya biaya iklan ucapan selamat kepada relasi sebesar Rp. 250.000. Relasi ini tidak mempunyai hubungan dengan usaha.
2. Dalam perkiraan gaji pegawai termasuk biaya pembelian beras, gula dan tepung terigu yang dibagikan kepada karyawan setiap bulan sebesar Rp. 2.000.000.
3. Dalam perkiraan biaya sewa, termasuk sewa rumah yang dibayarkan untuk karyawan asing yang bekerja sebagai konsultan sebesar Rp. 500.000
4. Dalam perkiraan biaya asuransi meliputi :
  - a. Asuransi gedung Rp. 1.000.000.
  - b. Asuransi mobil pribadi milik Haliza.
5. Dalam perkiraan penghapusan piutang tak tertagih sebesar Rp. 2.000.000 telah sesuai dengan UU Perpajakan.
6. Dalam perkiraan biaya bunga terdapat sanksi administrasi perpajakan sebesar Rp. 2.000.000
7. Dalam perkiraan biaya lain-lain bukti pendukungnya hilang.
8. Dalam perkiraan sumbangan meliputi :
  - a. Sumbangan untuk pembelian karangan bunga yang dikirimkan kepada relasi sebesar Rp. 100.000.
  - b. Sumbangan untuk bencana nasional tsunami Aceh Rp. 200.000.
9. Kompensasi kerugian tahun sebelumnya sebesar Rp. 15.750.000.

10. Angsuran PPh pasal 25 selama tahun 2017 sebesar Rp. 15.000.000.

#### G. Penghasilan Lain

1. Tanggal 11 Maret 2017 menerima warisan dari orang tuanya berupa tanah di Medayu Rungkut Surabaya sebesar Rp. 500.000.000. dengan luas 200 m2 (NOP No. 35.078.070.004.030-0028.0)
2. Tanggal 15 April 2017 menerima klaim asuransi kesehatan dari asuransi kesehatan jiwa AXA sebesar Rp. 100.000.000.
3. Tanggal 22 Oktober 2017 mendapatkan Hadiah Undian dari dari PT. UNILEVER (NPWP : 14.392.204.1.034.000) berupa Lemari Es Samsung sebesar Rp. 3.650.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor 28/HU/10/2017 sebesar Rp. 912.500 yang ditanda tangani oleh Wida Rukmana.
4. Memperoleh penghasilan dari sewa :
  - a. Pada tanggal 05 Januari 2017 Menyewakan Bangunan di Jl. Kutisari VIII no. 32 Surabaya kepada PT. Bulan Terang (NPWP : 01.233.706.9.641.000) sebesar Rp. 20.000.000 bukti potong : 005/SWRMH/01/2017
  - b. Pada 18 Oktober 2017 menerima uang sewa atas persewaan kendaraan Kijang Innova dari PT. Maju Mundur (NPWP: 07.860.226.8.619.000) untuk masa sewa 5 hari sebesar Rp. 3.250.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor:18/SW/10/2017 sebesar Rp. 65.000
  - c. Pada tanggal 05 September 2017 Menyewakan Tanah di Jl. Kedurus X no. 32 Surabaya kepada PT. Indramayu (NPWP 14.353.214.1.034.000) sebesar Rp. 10.000.000, dengan bukti potong: 005/SWRMH/08/2017

#### H. Daftar Perolehan Harta

No	Jenis Harta	Tahun Perolehan	Jumlah (Rp)
1	Kas di Bank "SENDIRI"	2016	200.000.000 Suku bunga 10/tahun
2	Kendaraan "TOYOTA INNOVA"	2016	500.000.000
3	Tanah di Semampir Surabaya	2015	300.000.000
4	Sepeda Motor "HONDA VARIO"	2016	17.000.000
5	Mobil PICKUP	2015	150.000.000
6	Bangunan di Puri Mas Surabaya	2017	1.000.000.000

## I. Daftar Kewajiban

No	Nama Pemberi Pinjaman	Alamat Pemberi Pinjaman	Tahun Peminjaman	Jumlah (Rp)
1	BNI 46	Jl. A.Yani 100 Surabaya	2012	20.000.000
2	Bank Jatim	Jl. Basuki Rahmad 2 Surabaya	2015	30.000.000

## J. Tugas

Saudara diminta :

1. Menyusun laporan laba rugi fiskal.
2. Menghitung jumlah penghasilan kena pajak.
3. Menghitung jumlah Pajak Penghasilan Pasal 28A/29.
4. Mengisi SPT PPh 1770 dengan benar, lengkap dan jelas sesuai dengan peraturan perpajakan.

## K. Lain-lain

1. Semua dokumen perpajakan ditandatangani oleh Direktur.
2. SPT akan dilaporkan pada tanggal 25 Maret 2018.



## **KASUS 05**

### **WAJIB PAJAK SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN BADAN**

PT. Suka Cita adalah perusahaan yang bergerak di bidang industri pakaian jadi (GARMEN), berkedudukan di Surabaya. Berikut adalah data yang digunakan untuk mengisi SPT 1771 :

#### **A. IDENTITAS WAJIB PAJAK**

- |                    |                                    |
|--------------------|------------------------------------|
| 1. Nama Perusahaan | : PT. Suka Cita                    |
| 2. NPWP            | : 01.125.456.1.085.000             |
| 3. Alamat          | : Jl. Medokan Sawah No.10 Surabaya |
| 4. Direktur        | : Indah Adriani                    |
| 5. NPWP            | : 04.986.402.1.111.000             |
| 6. Pengukuhan      | : 15 Maret 2000                    |

#### **B. KEBIJAKAN AKUNTANSI**

- |                         |  |
|-------------------------|--|
| 5. Pembukuan            | : Akrual, Bahasa Indonesia, Rupiah, Komputer |
| 6. Penyusutan           | : Metode Garis Lurus                         |
| 7. Penilaian Persediaan | : Metode Rata-rata                           |
| 8. Metode Pembukuan     | : Harga Perolehan                            |

#### **C. AKUNTAN PUBLIK DAN KONSULTAN PAJAK**

- |                            |                                 |
|----------------------------|---------------------------------|
| 10. Opini Auditor          | : Wajar Tanpa Pengecualian      |
| 11. Kantor Akuntan Publik  | : KAP Budiman & Rekan           |
| 12. NPWP KAP               | : 02.111.222.3.606.000          |
| 13. Akuntan Publik         | : Retno Damayanti, SE., Ak. CPA |
| 14. NPWP Akuntan Publik    | : 07.222.333.0.606.000          |
| 15. Kantor Konsultan Pajak | : KKP Joko Samudro & Rekan      |
| 16. NPWP KKP               | : 02.444.555.0.606.000          |
| 17. Konsultan Pajak        | : Mayasita Hanum, SE., Ak., BKP |
| 18. NPWP Kosultan Pajak    | : 07.555.666.8.606.000          |

**D. SUSUNAN PENGURUS**

No	Nama dan Alamat	NPWP	Jabatan
1	dra Sofyan Margorejo Blok AA/1 Surabaya	06.055.717.0.619.000	Komisaris
2	lah Adriani Dharma Husada 100 Surabaya	.865.996.8.619.000	Direktur
3	di Prasadha ntral Park Regency E/30	.777.294.6.619.000	Wakil Direktur

**E. PEMEGANG SAHAM**

No	Nama dan Alamat	NPWP	Rupiah	Lembar	%
1	ntoso Jawa 19 Surabaya	.055.717.0.619.000	000.000.000	1.000	
2	ummi Bali 12 Surabaya	.865.996.8.619.000	000.000.000	1.000	
3	mitro Bromo 1 Surabaya	.777.294.6.619.000	000.000.000	500	

## F. LAPORAN KEUANGAN

### PT. SUKA CITA

### NERACA

Per 31 Desember 2017

No	Perkiraan	31-12-2017
	<b>AKTIVA</b>	
<b>A</b>	<b>Aktiva Lancar</b>	
1	Kas dan setara kas	800.000.000
2	Investasi sementara	5.000.000.000
3	Piutang usaha pihak ketiga	10.00.000.000
4	Piutang lain-lain pihak ketiga	350.000.000
5	Penyisihan piutang ragu-ragu	850.000.000
6	Persediaan	50.000.000.000
7	Beban dibayar dimuka	3.000.000.000
8	Uang muka pembelian	300.000.000
9	Aktiva lancar lainnya	2.000.000.000
10	Piutang jangka panjang	0
	<b>Jumlah Aktiva Lancar</b>	<b>72.300.000.000</b>
<b>B</b>	<b>Aktiva Tetap</b>	
11	Kendaraan	100.000.000
12	Akumulasi penyusutan kendaraan	(37.500.000)
13	Mesin Pemotong	50.000.000
14	Akumulasi penyusutan mesin pemotong	(37.500.000)
15	Gudang	200.000.000
16	Akumulasi penyusutan gudang	(60.000.000)
	<b>Jumlah Aktiva Tetap</b>	<b>215.000.000</b>
<b>C</b>	<b>Aktiva Lainnya</b>	
17	Investasi pada perusahaan asosiasi	5.812.000.000

18	Investasi jangka panjang lainnya	7.000.000.000
19	Harta tidak berwujud	4.000.000.000
	<b>Jumlah Aktiva Lain-lain</b>	<b>16.812.000.000</b>
	<b>TOTAL AKTIVA (A+B+C)</b>	<b>89.327.000.000</b>

### Lanjutan

No	Perkiraan	31-12-2017
	<b>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>	
<b>D</b>	<b>Kewajiban Lancar</b>	
20	Hutang usaha pihak ketiga	500.000.000
21	Hutang bunga	500.000.000
22	Hutang dividen	350.000.000
23	Biaya yang masih harus dibayar	500.000.000
24	Hutang bank	1.000.000.000
25	Uang muka pelanggan	500.000.000
26	Kewajiban lancar lainnya	0
	<b>Jumlah Kewajiban Lancar</b>	<b>2.150.000.000</b>
<b>E</b>	<b>Kewajiban Tidak Lancar</b>	
27	Hutang bank jangka panjang	1.000.000.000
28	Hutang jangka panjang lainnya	700.000.000
29	Kewajiban tidak lancar lainnya	100.000.000
	<b>Jumlah Kewajiban Tidak Lancar</b>	<b>1.800.000.000</b>
<b>F</b>	<b>Ekuitas</b>	
30	Modal saham	10.000.000.000
31	Agio saham	6.500.000.000
32	Laba ditahan tahun-tahun sebelumnya	3.200.000.000
33	Laba ditahan tahun ini	65.697.000.000

34	Ekuitas lain-lain	0
	<b>Jumlah Ekuitas</b>	<b>85.397.000.000</b>
	<b>TOTAL AKTIVA (A+B+C)</b>	<b>89.327.000.000</b>

**PT. SUKA CITA**  
**LAPORAN KEUANGAN LABA RUGI**  
**TAHUN 2017**

NO	KETERANGAN	LABA RUGI AKUNTANSI (Rp)	
<b>I</b>	<b>Penjualan</b>		
	Penjualan	80.500.000.000	
	Potongan Penjualan	500.000.000	
	Penjualan Bersih		80.000.000.000
<b>II</b>	<b>Harga Pokok Penjualan</b>		
	Persediaan Awal	10.000.000.000	
	Pembelian	6.000.000.000	
	Barang Tersedia Dijual	16.000.000.000	
	Persediaan Akhir	6.000.000.000	
	Harga Pokok Penjualan	10.000.000.000	
	Laba Bersih dari Penjualan		70.000.000.000
<b>III</b>	<b>Biaya</b>		
1	Biaya gaji dan tunjangan karyawan	1.000.000.000	
2	Biaya umum dan administrasi kantor	800.000.000	
3	Biaya jamuan makan	100.000.000	
4	Biaya perjalanan dinas	60.000.000	
5	Biaya bunga pinjaman ke Bank	100.000.000	
6	Biaya penelitian dan pengembangan	300.000.000	
7	Biaya sewa mesin	200.000.000	
8	Biaya pembelian bensin kantor	70.000.000	
9	Biaya cadangan piutang ragu-ragu	100.000.000	
10	Biaya penghapusan cad. piutang ragu-ragu	100.000.000	

11	Biaya reparasi kendaraan	200.000.000	
12	Biaya air, telepon dan listrik	200.000.000	
13	Biaya asuransi	100.000.000	
14	Biaya iklan dan promosi	50.000.000	
15	Biaya entertaint	150.000.000	
16	Biaya sumbangan	200.000.000	
17	Biaya penyusutan kendaraan kantor	25.000.000.000	
18	Biaya penyusutan-mesin pemotong kain	25.000.000.000	
19	Biaya penyusutan-gudang	50.000.000.000	
20	Biaya PBB	150.000.000	
21	Biaya PPh pasal 25 selama tahun 2017	200.000.000	
22	Biaya iuran keamanan	20.000.000	
23	Biaya makan karyawan	15.000.000	
24	Biaya pakaian kerja Direksi	18.000.000	
25	Biaya berobat karyawan	50.000.000	
26	Sanksi perpajakan, denda dan bunga	20.000.000	
	Total Biaya	4.303.000.000	
	Laba Bersih		65.697.000.000
<b>IV</b>	<b>Penghasilan Lain-lain</b>		
1	Penghasilan bunga deposito		20.000.000
2	Penghasilan sumbangan		500.000.000
3	Penghasilan PPh final atas penjualan tanah		100.000.000
4	Penghasilan dari transaksi saham di Bursa Efek		1.000.000.000
	Jumlah Penghasilan Lain-lain		1.620.000.000
	<b>Penghasilan Neto</b>		<b>67.317.000.000</b>

## **G. Informasi untuk penyesuaian**

1. Dalam biaya gaji terdapat biaya fasilitas apartemen yang dinikmati oleh Direktur. Biaya fasilitas apartemen ini dibayar perusahaan sebesar Rp. 100.000.000 dalam tahun 2017.
2. Dalam biaya jamuan makan yang ada bukti pendukungnya hanya sebesar Rp. 25.000.000.000.
3. Dalam biaya perjalanan dinas terdapat bukti pembayaran pesawat terbang untuk keluarga Direktu r sebesar Rp. 5.000.000.
4. Biaya penelitian dan pengembangan merupakan biaya untuk penelitian dan pengembangan di Singapura sebesar Rp. 100.000.000.
5. Dalam biaya pembelian bensin mobil sebesar Rp. 2.000.000 untuk bensin mobil anak Direktur, dan Rp. 3.000.000 untuk pembelian bensin mobil kantor tetapi bon pembeliannya hilang.
6. Biaya penghapusan piutang tak tertagih telah memenuhi syarat undang-undang perpajakan.
7. Dalam biaya reparasi kendaraan, sebesar Rp. 25.000.000 merupakan biaya reparasi mobil pribadi Direktur.
8. Dalam biaya air, telepon dan listrik terdapat biaya pemasangan telepon untuk rumah Direktur. Biaya pemasangan ini dibebankan kepada perusahaan sebesar Rp. 5.000.000.
9. Dalam biaya asuransi sebesar Rp. 10.000.000 merupakan biaya asuransi jiwa atas nama Direktur.
10. Biaya jamuan tamu , bukti-bukti yang sesuai dengan peraturan perpajakan adalah sebesar 80%
11. Biaya sumbangan terbagi menjadi :
  - a. Sumbangan untuk perayaan kemerdekaan tanggal 17 Agustus 2017 di tempat kedudukan perusahaan sebesar Rp. 10.000.000.
  - b. Sumbangan untuk bencana alam gunung Sinabung di Sumatera Utara sebesar Rp. 50.000.000. Pemerintah menetapkan bencana alam gunung Sinabung merupakan bencana nasional.
12. Biaya penyusutan ;
  - a. Kendaraan, diperoleh awal tahun 2015, harga perolehan Rp.100.000.000 (Kelompok 2).
  - b. Mesin pemotong, diperoleh awal tahun 2012, harga perolehan Rp. 50.000.000 (Kelompok 1).
  - c. Gudang, diperoleh tahun 2010, harga perolehan Rp. 200.000.000.



13. Biaya berobat kepada karyawan :

- a. Diberikan dalam bentuk tunjangan setiap bulan berupa uang berobat sebesar Rp. 40.000.000.
- b. Diberikan dalam bentuk fasilitas datang langsung ke rumah sakit yang ditunjuk perusahaan sebesar Rp. 10.000.000.

#### **H. Tugas**

Saudara diminta :

1. Menyusun laporan laba rugi fiskal.
2. Menghitung jumlah penghasilan kena pajak.
3. Menghitung jumlah Pajak Penghasilan Pasal 28A/29.
4. Mengisi SPT PPh 1771 dengan benar, lengkap dan jelas sesuai dengan peraturan perpajakan.

#### **I. Lain-lain**

1. Semua dokumen perpajakan ditandatangani oleh Direktur.
2. SPT akan dilaporkan pada tanggal 1 Maret 2018.