

PRAKTIKUM PERPAJAKAN



Disusun Oleh :
Dr. Kurnia, SE., MSi., Ak., CA., CPA
Ratna Nugraheni, SE., Msi., Ak., CA



D-III AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA - SURABAYA
2018 - 2019

PRAKTIKUM PERPAJAKAN

D3 Akuntansi

Penulis : Dr. Kurnia, SE., MSi., Ak., CPA
: Ratna Nugraheni, SE., MSi., Ak., CA

Disain Cover : Mandiri Offset

Penerbit :



Jl. Kusuma 28 Berbek Waru Sidoarjo Jawa Timur

Telp. 031866881, 866887 Fax. 031 8662267

email: Kanzunbook@yahoo.com

Perpustakaan Nasional: Katalog Dalam Terbitan (KDT)

Cetakan Pertama Januari 2019

Dilarang mengutip, memfotocopi, memindahkan isi buku, baik sebagian maupun seluruhnya tanpa seizin penerbit.

Halaman : 1 - 42

Ukuran : 21x29.7

Tebal Buku : 0,4 Cm

ISBN : 978-602-6326-49-2

Dicetak Oleh:

Percetakan MANDIRI OFFSET Surabaya

Jl. Klampis Semalang 1/26 Telp. 085100683005

Surabaya 60118 Jawa Timur

Undang-undang No. 19 Tahun 2012

Sanksi Pelanggaran Pasal 72

1. Barang siapa dengan sengaja dan tanpa hak melakukan perbuatan sebagai mana dimaksud dalam pasal 2 ayat (1) atau pasal 49 ayat (1) dan (2) dipidana dengan pidana penjara masing-masing paling singkat 1 (satu) bulan dan / atau denda paling sedikit Rp. 1.000.000.00., (satu juta Rupiah), atau pidana penjara paling lama 7 (tujuh) tahun dan denda paling banyak Rp. 5.000.000.000.00., (lima miliar rupiah).
2. Barang siapa dengan sengaja menyiarkan, memamerkan, mengedarkan atau menjual kepada umum suatu ciptaan atau barang hasil pelanggaran Hak cipta atau Hak terkait sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) dipidana dengan pidana penjara paling lama 5 (lima) tahun dan / denda paling banyak Rp. 5.000.000.000. (lima miliar rupiah)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah Swt., karena atas berkah dan rahmat-Nya maka buku PRAKTIKUM PERPAJAKAN dapat diselesaikan dengan baik. Buku praktikum ini disusun dengan tujuan untuk memberi latihan dan pemahaman menyeluruh kepada mahasiswa yang sedang menempuh mata kuliah Praktikum Perpajakan.

Buku PRAKTIKUM PERPAJAKAN ini menekankan pada penyelesaian kasus-kasus sampai pada pengisian formulir serta pelaporannya dalam SPT (Surat Pemberitahuan) baik masa ataupun tahunan. Kasus-kasus perpajakan yang dimuat terdiri dari PPh 21 dan PPN, PPh OP 1770 S, PPh OP 1770, dan PPh Badan.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima-kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam mewujudkan buku PRAKTIKUM PERPAJAKAN ini. Besar harapan penulis kiranya buku ini bermanfaat bagi mahasiswa atau pihak lain yang ingin mempelajari perpajakan. Apabila terdapat kekurangan, mohon kiranya para pemakai buku ini dapat memberikan saran atau kritik yang membangun demi kesempurnaan buku ini.

Surabaya, 06 Januari 2019

Penyusun

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
KASUS 01 : PPh Pasal 21 dan PPN	1
KASUS 02 : PPh WPOPNON USAHAWAN	20
KASUS 03 : PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN	31
KASUS 04 : PPh WAJIB PAJAK BADAN	35
DAFTAR PUSTAKA	42

KASUS 01

PPH Pasal 21 (SPT 1721)

dan

PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

1. NAMA : PT. HIJAU DAUN
2. ALAMAT : Jl. Gubeng Kertajaya 1 Surabaya
3. KELURAHAN : Kertajaya
4. KECAMATAN : Gubeng
5. RT : 001
6. RW : 002
7. TELEPON : 031-5949091
8. NPWP/NPPKP : 02.777.294.6.619.000
9. TANGGAL PENGUKUHAN : 2 Agustus 1999
10. JENIS USAHA : Saos Tomat dan Aneka Sambal Dalam Kemasan
11. KLU : 15133
12. MEREK : "SEDAP"
13. PIMPINAN : Drs. H. Zainuddin Aditya.,MM

B. DATA DAN LAMPIRAN

Adapun data yang terkait dengan pembayaran gaji, upah, honorarium dan imbalan sejenis sehubungan dengan pekerjaan untuk tahun pajak 2018 adalah sebagai berikut :

Lampiran-1	Daftar nama pegawai tetap, jabatan dan alamat
Lampiran-2	Daftar nama pegawai tetap, status dan NPWP
Lampiran-3	Daftar nama pegawai tetap dan jumlah tanggungan
Lampiran-4	Daftar nama pegawai tetap dan tunjangan
Lampiran-5	Daftar nama pegawai tetap dan premi asuransi kecelakaan kerja
Lampiran-6	Daftar nama pegawai tetap dan iuran pensiun
Lampiran-7	Daftar nama pegawai tetap dan bonus
Lampiran-8	Daftar nama pegawai tidak tetap dan keterangannya
Lampiran-9	Daftar nama tenaga ahli dan keterangannya

DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP, JABATAN DAN ALAMAT

NO	NAMA PEGAWAI	JABATAN	ALAMAT
1	ADI NUGROHO	DIREKTUR UTAMA	JL. PENNELIH 9 SURABAYA
2	ATHALLA YUSUF	KABAG KEUANGAN	JL. RAYA MENGANTI 100 SURABAYA
3	SOEMARNO	KABAG PEMASARAN	JL. KENJERAN 90 SURABAYA
4	MUHAMMAD FIRMAN	KABAG PRODUKSI	JL. MENUR 30 SURABAYA
5	BUDIMAN	KABAG UMUM	JL. PUCANG JAJAR 51 SURABAYA
6	SENO AJI	PEGAWAI	WIGUNA BLOK A/10 SURABAYA
7	RISMA DANJAR	SEKRETARIS	JL. NGAGEL TAMA 49 SUARABAYA
8	GATOTKOCO	PEGAWAI	JL. MANYAR KARTIKA II/2 SURABAYA
9	DENI SUMARGO	PEGAWAI	JL. AWIKUN D/84 GESIK
10	ANDRA PRASETYA	PEGAWAI	JL. KLAMPIS JAYA 45 SURABAYA
11	RIFANSYAH	PEGAWAI	JL. GUBENG MASJID 2 SURABAYA
12	AYU SRIKANDI	PEGAWAI	JL. EMBONG KALIASIN 8 SURABAYA
13	YUDA ASMARA	PEGAWAI	PERUM PAGA A1/1 RUNGKUT SURABAYA
14	SANDIAGA UNO	PEGAWAI	JL. ANWARI 19 SURABAYA
15	LOLITA MAHARANI	PEGAWAI	JL. BARATAJAYA III/7 SURABAYA

DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP, STATUS DAN NPWP

LAMPIRAN - 2

NO	NAMA PEGAWAI	STATUS	NPWP
1	ADI NUGROHO	KAWIN	06.131.085.0.606.000
2	ATHALLA YUSUF	KAWIN	03.432.099.0.721.000
3	SOEMARNO	KAWIN	02.566.123.0.231.000
4	MUHAMMAD FIRMAN	BUJANGAN	02.123.987.0.567.000
5	BUDIMAN	BUJANGAN	05.999.654.0.421.000
6	SENO AJI	KAWIN	03.877.899.0.666.000
7	RISMA DANIAR	KAWIN, Suami Berpenghasilan	02.666.876.0.999.000
8	GATOTKOCO	KAWIN	05.432.876.0.123.000
9	IDENI SUMARGO	KAWIN	-
10	ANDRA PRASETYA	BUJANGAN	05.231.567.0.123.000
11	RIFANSYAH	BUJANGAN	02.123.998.0.567.000
12	AYU SRIKANDI	KAWIN	02.567.767.0.777.000
13	YUDA ASMARA	KAWIN	-
14	SANDIAGA UNO	BUJANGAN	03.631.987.0.707.000
15	LOLITA MAHARANI	KAWIN, Suami Tdk Berpenghasilan	-

DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP DAN JUMLAH TANGGUNGAN

LAMPIRAN - 3

NO	NAMA PEGAWAI	TANGGUNGAN
1	ADI NUGROHO	2 anak kandung, 1 anak tiri
2	ATHALLA YUSUF	2 anak kandung, 1 ortu pensiunan PNS
3	SOEMARNO	1 anak kandung, 1 orang tua, 1 adik masih kuliah
4	MUHAMMAD FIRMAN	-
5	BUDIMAN	1 Ibu guru sekolah dasar
6	SENO AJI	2 anak kandung, 1 keponakan
7	RISMA DANJAR	1 anak kandung, suami tidak berpenghasilan
8	GATOTKOCO	3 anak kandung
9	DENI SUMARGO	1 anak kandung, 1 anak tiri, 1 anak asuh dalam Kartu Keluarga
10	ANDRA PRASETYA	1 adik kandung sudah bekerja
11	RIFANSYAH	-
12	AYU SRIKANDI	2 anak kandung, 1 bapak sebagai Pensiunan PNS
13	YUDA ASMARA	2 anak kandung
14	SANDIAGA UNO	-
15	LOLITA MAHARANI	1 anak kandung, 1 Bibi berpenghasilan, suami sebagai Camat Wonokromo

**DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP DAN TUNJANGAN
PER TAHUN (DALAM Rp) LAMPIRAN -4**

NO	NAMA PEGAWAI	GAJI	TUNJ. KESEHATAN	TUNJ. JABATAN	TUNJ. LAIN-LAIN
1	ADI NUGROHO	180,000,000	15,600,000	36,000,000	30,000,000
2	ATHALLA YUSUF	144,000,000	13,200,000	30,000,000	24,000,000
3	SOEMARNO	142,800,000	12,000,000	30,000,000	24,000,000
4	MUHAMMAD FIRMAN	134,400,000	11,400,000	24,000,000	18,000,000
5	BUDIMAN	129,000,000	10,800,000	24,000,000	12,000,000
6	SENO AJI	108,000,000	7,200,000	-	7,200,000
7	RISMA DANJAR	106,200,000	9,000,000	-	-
8	GATOTKOCO	100,800,000	-	-	7,800,000
9	DENI SUMARGO	103,200,000	4,800,000	-	9,000,000
10	ANDRA PRASETYA	91,080,000	4,800,000	-	6,000,000
11	RIFANSYAH	89,400,000	-	-	4,800,000
12	AYU SRIKANDI	96,000,000	4,200,000	-	5,400,000
13	YUDA ASMARAA	81,600,000	4,200,000	-	7,200,000
14	SANDIAGA UNO	90,600,000	2,400,000	-	8,400,000
15	LOLITA MAHARANI	98,400,000	4,800,000	-	7,800,000

**DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP DAN PREMI ASURANSI KECELAKAAN KERJA
PER TAHUN (DALAM Rp)**

LAMPIRAN 5

NO	NAMA PEGAWAI	DIBYR PERUSH	DIBYR PEKERJA
1	ADI NUGROHO	3,600,000	2,400,000
2	ATHALLA YUSUF	2,400,000	1,800,000
3	SOEMARNO	2,400,000	1,800,000
4	MUHAMMAD FIRMAN	3,600,000	1,800,000
5	BUDIMAN	3,600,000	1,800,000
6	SENO AJI	2,400,000	1,800,000
7	RISMA DANJAR	2,400,000	1,800,000
8	GATOTKOCO	1,800,000	1,200,000
9	DENI SUMARGO	1,800,000	1,200,000
10	ANDRA PRASETYA	1,200,000	1,200,000
11	RIFANSYAH	1,200,000	900,000
12	AYU SRIKANDI	1,800,000	1,200,000
13	YUDA ASMARA	1,200,000	900,000
14	SANDIAGA UNO	1,200,000	600,000
15	LOLITA MAHARANI	1,200,000	600,000

**DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP DAN JURAN PENSUN
PER BULAN (DALAM Rp)**

LAMPIRAN -6

NO	NAMA PEGAWAI	DIBYR PERUSH	DIBYR PEKERJA
1	ADI NUGROHO	3,600,000	3,000,000
2	ATHALLA YUSUF	3,600,000	2,400,000
3	SOEMARNO	3,000,000	2,100,000
4	MUHAMMAD FIRMAN	3,000,000	2,100,000
5	BUDIMAN	2,400,000	1,800,000
6	SENO AJI	2,400,000	1,800,000
7	RISMA DANAR	2,400,000	1,800,000
8	GATOTKOCO	1,200,000	1,200,000
9	DENI SUMARGO	1,200,000	1,200,000
10	ANDRA PRASETYA	1,200,000	1,200,000
11	RIFANSYAH	1,200,000	1,200,000
12	AYU SRIKANDI	900,000	600,000
13	YUDA ASMARA	900,000	600,000
14	SANDIAGA UNO	600,000	600,000
15	LOLITA MAHARANI	600,000	600,000

**DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP DAN BONUS
(DALAM Rp)**

LAMPIRAN-7

NO	NAMA PEGAWAI	BONUS
1	ADI NUGROHO	10,000,000
2	ATHALLA YUSUF	-
3	SOEMARNO	5,000,000
4	MUHAMMAD FIRMAN	-
5	BUDIMAN	-
6	SENO AJI	-
7	RISMA DANJAR	3,000,000
8	GATOKOCO	-
9	DENI SUMARGO	-
10	ANDRA PRASETYA	-
11	RIFANSYAH	-
12	AYU SRIKANDI	1,500,000
13	YUDA ASMARARA	-
14	SANDIAGA UNO	1,000,000
15	LOLITA MAHARANI	-

LAMPIRAN-8

DAFTAR NAMA PEGAWAI TIDAK TETAP DAN KETERANGANNYA

NO	NAMA	STATUS	NPWP	PENGHASILAN (Rp)	KETERANGAN
1	RONY FAIZAL	BUJANGAN	05.999.654.0.421.000	1.000.000/hari	Upah borongan untuk 2 (dua) hari kerja
2	SOEWANDI	BUJANGAN	05.231.567.0.123.000	2.000.000/minggu	Upah mingguan yang dibayarkan secara bulanan
3	BUDI HUTAPEA	BUJANGAN	06.131.085.0.606.000	1.500.000/minggu	Upah mingguan yang dibayarkan secara bulanan
4	BIMA ARYA	BUJANGAN	02.666.876.0.999.000	200.000/hari	Upah harian yang dibayarkan secara bulanan (26 hari kerja)

LAMPIRAN-9

DAFTAR NAMA TENAGA AHLI DAN KETERANGANNYA

NO	NAMA	STATUS	NPWP	PENGHASILAN (Rp)	KETERANGAN
1	SOEJONO, SE., MM	BUJANGAN	02.123.987.0.567.000	10.000.000	Konsultan Pajak dan Manajemen
2	ARYANI, S.Psi	BUJANGAN	-	5.000.000	Dosen yang memberikan ceramah tentang etika kepegawalan

C. Selama bulan Agustus 2018 terdapat transaksi yang berhubungan dengan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

**PENJUALAN BKP/IKP/MELAKUKAN PEMUNGUTAN
BULAN AGUSTUS 2018**

Tanggal 01

Jenis Transaksi :

Menjual saos sambal dalam botol ukuran 200 ml sebanyak 250 botol, harga per botol Rp. 16.000

Lawan Transaksi :

Nama : PT. Sari Rasa
NPWP : 02.607.401.3.606.000
Alamat : Jl. Kalijudan 9
RT/RW : 010/001
Kel/Kec : Kalijudan / Mulyorejo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00004580
Kode Pos : 60114
No. Telp : 031 – 59014155

Tanggal 02

Jenis Transaksi

Menyerahkan bantuan saos tomat dalam bentuk kemasan sachet sebanyak 100 sachet, harga per sachet Rp. 500

Lawan Transaksi :

Nama : Panti asuhan “Bunda”
NPWP : -
Alamat : Jl. Barata Jaya 101
RT/RW : 010/001
Kel/Kec : Baratajaya / Gubeng
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-0010
Kode Pos : 60284
No. Telp : 031 – 59423456

Tanggal 04

Jenis Transaksi

Menjual 20 galon 5 liter saos sambal ekstra pedas dengan harga masing-masing Rp. 500.000 dan 5 galon pasta tomat 2 liter dengan harga masing-masing Rp. 400.000

Lawan Transaksi :

Nama : PT. Nikmat Selaras
NPWP : 01.610.303.8.609.000
Alamat : Jl. Bratang Gede IIIA/18
RT/RW : 003/007
Kel/Kec : Ngagel Rejo / Wonokromo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00004582
Kode Pos : 60245
No. Telp : 031 – 5042121

Tanggal 08

Jenis Transaksi :

Menyerahkan pesanan saos sambal Bangkok senilai Rp. 5.000.000

Lawan Transaksi :

Nama : PT. Sejahtera
NPWP : 01.599.718.2.613.000
Alamat : Jl. Manyar Kartika
RT/RW : 002/005
Kel/Kec : Manyar Kartika / Mulyorejo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-0030
Kode Pos : 60116
No. Telp : 031 – 59510550

Tanggal 10

Jenis Transaksi :

Diekspor saos tomat dalam botol ukuran 225 ml sebanyak 1000 botol dengan harga per botol US \$ 20 Diketahui US \$ 1 = Rp. 15.200

Lawan Transaksi :

Nama : Cwi Lan Seng Co
NPWP : -
Alamat : Taipeh Taiwan
Dokumen : PEB No. 011/2018 tanggal 10 Agustus 2018

Tanggal 12

Jenis Transaksi :

Menjual sambal ekstra pedas kemasan sachet sebanyak 100 sachet, harga per sachet Rp. 800

Lawan Transaksi :

Nama : Ibu Hj. Maimunah Latifah
NPWP : -
Alamat : Jl. Sekardangan Indah Blok AA/4
RT/RW : 010/002
Kel/Kec : Sekardangan / Candi
Kota/Prop : Sidoarjo / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-0060
Kode Pos : 61115
No. Telp : 031 – 8976511

Tanggal 14

Jenis Transaksi :

Menjual saos tomat ukuran botol 600 ml sebanyak 20 karton @ 20 botol dengan harga per botol masing-masing Rp.20.500

Lawan Transaksi :

Nama : PT. Pangan Lestari
NPWP : 07.865.996.8.619.000
Alamat : Jl. Bubutan 7-9
RT/RW : 003/002
Kel/Kec : Bubutan / Krembangan
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00004587
Kode Pos : 60178
No. Telp : 031 – 7891100

Tanggal 15

Jenis Transaksi :

Menyumbangkan saos tomat dan saos sambal cabe ijo sebanyak 500 sachet @ Rp. 900 (harga termasuk laba 20%)

Lawan Transaksi :

Nama : Rumah singgah anak jalanan “ Mandiri”
NPWP : -
Alamat : Jl. Bali 9
RT/RW : 005/007
Kel/Kec : Ngagel / Wonokromo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-0071
Kode Pos : 60246
No. Telp : 031 – 5607070

Tanggal 16

Jenis Transaksi :

Menyerahkan bantuan uang Rp. 5.000.000 dan mi goreng merek "PESTA" sebanyak 10 karton seharga Rp. 1.500.000

Lawan Transaksi :

Nama : Panti jompo "Oma Opa"
NPWP : -
Alamat : Jl. Menur Pumpungan 30
RT/RW : 001/002
Kel/Kec : Menur / Sukolilo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-0081
Kode Pos : 60118
No. Telp : 031 – 5947509

Tanggal 17

Jenis Transaksi :

Menjual sambal uleg ukuran botol 125 ml sebanyak 10 karton, harga per karton Rp.450.000

Lawan Transaksi :

Nama : PT. Cabe Merah
NPWP : 00.161.414.8.612.000
Alamat : Jl. Ngagel Dadi I/10
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00888
Kode Pos : 60245
No. Telp : 031 – 5010744

Tanggal 18

Jenis Transaksi :

Menyumbangkan saos tomat 100 sachet seharga Rp. 300.000 dan saos sambal cabe ijo sebanyak 500 sachet seharga Rp. 500.000

Lawan Transaksi :

Nama : Rumah anak jalanan " Mandiri"
NPWP : -
Alamat : Jl. Raya Ngagel 100
RT/RW : 001/002
Kel/Kec : Ngagel / Wonokromo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-0071
Kode Pos : 60246
No. Telp : 031 – 5607070

Tanggal 24

Jenis Transaksi :

Menjual saos tomat dalam kemasan pouch ukuran 500 ml sebanyak 100 pouch @ Rp. 200.000

Lawan Transaksi :

Nama : PT. Sayur Mayur
NPWP : 01.846.974.2.022.000
Alamat : Jl. Medokan Semampir 90
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Medokan Semampir / Sukolilo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-0081
Kode Pos : 60119
No. Telp : 031 – 5945657

Tanggal 26

Jenis Transaksi :

Menyumbang kepada korban tanah longsor di Sukabumi Jawa Barat. Sumbangan berupa 20 dos air minum dalam kemasan gelas 200 ml seharga Rp. 500.000 serta uang Rp. 2.000.000

Lawan Transaksi :

Nama : Panitia Korban Tanah Longsor Cimapag Sukabumi
NPWP : -
Alamat : Sukabumi
Kota/Prop : Garut / Jawa Barat
No. FP : 010-447-16-0085

Tanggal 27

Jenis Transaksi :

Menjual saos sambal untuk sea food ukuran botol 220 ml sebanyak 300 botol dengan harga per botol Rp.18.000

Lawan Transaksi :

Nama : PT. Indo Sea Food
NPWP : 01.643.248.6.651.00
Alamat : Jl. Pahlawan 9
RT/RW : 001/002
Kel/Kec : Bubutan / Krembangan
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00004590

Kode Pos : 60178
No. Telp : 031 – 7891100

**PEMBELIAN BKP/JKP/MELAKUKAN PEMBAYARAN
BULAN AGUSTUS 2018**

Tanggal 03

Jenis Transaksi :

Membeli tomat segar kualitas ekspor sebanyak 50 kg @ Rp. 5.000

Lawan Transaksi :

Nama : UD. Bumi Sehat
NPWP : 01.771.762.0.615.000
Alamat : Jl. Siwalankerto 1
RT/RW : 007 / 002
Kel/Kec : Siwalankerto / Wonocolo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00004588
Kode Pos : 60174
No. Telp : 031 – 3990566

Tanggal 04

Jenis Transaksi :

Membeli cabai hijau sebanyak 20 kg @ Rp. 2.000

Lawan Transaksi :

Nama : Toko Tani Makmur
NPWP : 01.210.845.2.441.000
Alamat : Jl. Sulawesi 78
RT/RW : 001 / 001
Kel/Kec : Ngagel / Wonokromo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00004589
Kode Pos : 60255
No. Telp : 031 – 3990566

Tanggal 05

Jenis Transaksi

Membeli cabe merah besar sebanyak 20 kg @ Rp. 10.000

Lawan Transaksi :

Nama : UD. Alami Jaya
NPWP : 02.206.723.5.613.000
Alamat : Jl. Gunungsari 95
RT/RW : 007/001
Kel/Kec : Gunungsari / Dukuh Pakis
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur

No. FP : 010-447-16-006080
Kode Pos : 60225
No. Telp : 031 – 8901234

Tanggal 06

Jenis Transaksi :

Membayar tagihan listrik

- Pabrik Rp. 2.000.000
- Kantor Rp. 1.000.000
- Gudang Rp. 500.000

Lawan Transaksi :

Nama : PT. PLN
NPWP : 02.454.628.5.606.000
Alamat : Jl. Ngagel Timur 10
RT/RW : 002/005
Kel/Kec : Ngagel Rejo / Wonokromo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00004589
Kode Pos : 60245
No. Telp : 031 – 50421216

Tanggal 07

Jenis Transaksi :

Membayar senilai Rp. 5.500.000 (harga termasuk PPN) atas pembelian mesin blender cabe skala industri merek "BLEND"

Lawan Transaksi :

Nama : PT. Spec Industry
NPWP : 02.840.269.1.609.000
Alamat : Jl. Ngagel Rejo 23
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo / Wonokromo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-006090
Kode Pos : 60245
No. Telp : 031 – 5045657

Tanggal 10

Jenis Transaksi :

Membayar tagihan pembayaran sepeda motor Honda Vario 150 cc atas nama pimpinan perusahaan senilai Rp. 1.000.000. Sepeda motor ini digunakan untuk keperluan kantor

Lawan Transaksi :

Nama : PT. HONDA
NPWP : 01.497.227.7.606.000
Alamat : Jl. Dukuh Menanggal 1
RT/RW : 003/002
Kel/Kec : Dukuh Menanggal / Gayungan
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-006098
Kode Pos : 60235
No. Telp : 031 – 5945657

Tanggal 11

Jenis Transaksi :
Memesan label sticker sebanyak 200 lembar @ Rp. 300
Lawan Transaksi :
Nama : CV. Blue Print
NPWP : 06.524.871.8.615.000
Alamat : Jl. Ketabang 5
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Ketabang / Genteng
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-006099
Kode Pos : 60272
No. Telp : 031 – 6518989

Tanggal 17

Jenis Transaksi :
Dikeluarkan dari pelabuhan Tanjung Perak pasta tomat merek "Fresh" senilai Rp.15.000.000.
Lawan Transaksi :
Nama : Sawadikap Thai Industry
NPWP : -
Alamat : Thailand
Dokumen : PIB No. 980/2016, tanggal 17 Agustus 2018

Tanggal 19

Jenis Transaksi :
Membayar tagihan listrik Rp. 2.000.000 untuk asrama karyawan
Lawan Transaksi :
Nama : PT. PLN
NPWP : 01.317.738.1.091.000
Alamat : Jl. NgageL Timur 10

RT/RW : 002/005
Kel/Kec : Ngagel Rejo / Wonokromo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00004595
Kode Pos : 60245
No. Telp : 031 – 50421216

Tanggal 20

Jenis Transaksi :
Membayar tagihan sebesar Rp. 100.000. Tagihan ini adalah tagihan pemakaian air PDAM untuk rumah pimpinan perusahaan
Lawan Transaksi :
Nama : PDAM Surya Sembada
NPWP : 06.055.717.0.619.000
Alamat : Jl. Gubeng 90
RT/RW : 001/008
Kel/Kec : Gubeng / Gubeng
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00007000
Kode Pos : 60281
No. Telp : 031 – 5809090

Tanggal 23

Jenis Transaksi :
Membeli botol kaca ukuran 225 ml sebanyak 100 botol @ Rp. 2.000
Lawan Transaksi :
Nama : UD. Kinclong
NPWP : -
Alamat : Jl. Wonokromo 5
RT/RW : 002/003
Kel/Kec : Wonokromo / Wonokromo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00007001
Kode Pos : 60243
No. Telp : 031 – 5707070

Tanggal 25

Jenis Transaksi :
Membayar tagihan telepon
No : 031 – 7947505 Rumah Direktur Rp. 500.000
No : 031 – 7947840 Kantor Rp. 1.500.000
Lawan Transaksi :

Nama : PT. TELKOM
NPWP : 04.013.301.9.616.000
Alamat : Jl. Ketintang 5
RT/RW : 002/003
Kel/Kec : Ketintang/ Gayungan
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00007009
Kode Pos : 60231
No. Telp : 031 – 8909000

Tanggal 28

Jenis Transaksi :
Membeli peralatan tulis senilai Rp. 150.000
Lawan Transaksi :
Nama : Bilka Swalayan
NPWP : 01.233.706.9.641.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya Selatan 115
RT/RW : 008/003
Kel/Kec : Ngagel/ Wonokromo
Kota/Prop : Surabaya / Jawa Timur
No. FP : 010-447-16-00007019
Kode Pos : 60246
No. Telp : 031 – 5951000

D. TUGAS :

a. PPh Pasal 21 Karyawan

1. Menghitung PPh Pasal 21 terutang untuk karyawan tetap, karyawan tidak tetap dan tenaga ahli tahun 2018 pada kertas kerja.
2. Mengisi form 1721-A1.
3. Mengisi SPT PPh tahun pajak 2018.
4. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan.

b. PPN

Berdasarkan data transaksi penjualan / penyerahan dan pembelian / perolehan , saudara diminta menyiapkan SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2018.

1. Faktur Pajak dibuat sesuai dengan ketentuan UU No. 42 tahun 2009 dan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010.
2. Kode transaksi, status, kode cabang diisi sesuai dengan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010.
3. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan.
4. SPT ditandatangani pada tanggal 30 September 2018.

KASUS 02

PPh WP OP NON USAHAWAN (SPT 1770SS dan SPT 1770S)

Denny Wibawanto, SE.,MBA dan Novitasari S.Psi adalah Wajib Pajak Orang Pribadi Non Usahawan, yang tidak melakukan perjanjian pisah harta. Denny Wibawanto dan Novitasari memiliki penghasilan dari pekerjaan dan penghasilan dalam negeri lainnya. Berikut ini adalah data pribadi dan jenis penghasilan yang diperoleh selama tahun 2018 :

A. Identitas Wajib Pajak

1. Suami
 - a. Nama : Denny Wibawanto, SE.,MBA
 - b. NPWP : 07.865.996.8.619.000
 - c. NIK : 3515080808860005
 - d. Alamat Rumah : Jl. Manyar Jaya II/45 Surabaya
 - e. No. Telepon : 031-5941718
 - f. Pekerjaan : Karyawan PT. Mega Mendung Surabaya (KLU : 94510)
Dosen tetap Sekolah Tinggi Telekomunikasi HALLOW Surabaya
2. Istri
 - a. Nama : Novitasari S.Psi
 - b. NPWP : 06.055.717.0.619.000
 - c. NIK : 3578076612890001
 - d. Alamat Rumah : Jl. Manyar Jaya II/45 Surabaya
 - e. No. Telepon : 031-5941718
 - f. Pekerjaan : Karyawati PT. Nusa Indah Surabaya

B. Susunan Keluarga

No	Nama	NIK	Tanggal Lahir	Hubungan Keluarga	Keterangan
1	Denny Wibawanto	3515080808860005	26-04-1978	Kepala Keluarga	Karyawan
2	Novitasari	3578076612890001	16-11-1983	Istri	Karyawati
3	Dinda Ayu Lukita	3575081004020000	05-02-2000	Anak Kandung	Mahasiswa
4	Bimo Pujo Satrio	3575081004020009	09-10-2005	Anak Kandung	Pelajar SMP
5	Hj. Latifah Laily	3526081007620001	23-12-1953	Ibu	Pensiunan PNS

C. Penghasilan dari pekerjaan yang diperoleh selama tahun 2018

a. Denny Wibawanto, SE.,MBA

1. Sebagai Kepala Bagian Keuangan

Nama Perusahaan : PT. Mega Mendung Surabaya

NPWP : 02.840.269.1.609.000

Selama tahun 2018 memperoleh penghasilan neto sebesar Rp. 330.600.000

(Lihat lampiran-1)

2. Sebagai dosen tetap

Nama Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Telekomunikasi HALLOW Surabaya

NPWP : 02.777.294.6.619.000

Selama tahun 2018 memperoleh penghasilan neto sebesar Rp. 307.200.000

(Lihat lampiran-2)

b. Novitasari, S.Psi

1. Sebagai staf HRD

Nama Perusahaan : PT. Nusa Indah Surabaya

NPWP : 05.128.406.5.609.000

Selama tahun 2018 memperoleh penghasilan neto sebesar Rp. 280.500.000

(Lihat lampiran-3)

D. Penghasilan lain-lain yang diperoleh selama tahun 2018

a. Denny Wibawanto, SE.,MBA

1. Pada tanggal 22 Januari 2018 mendapat warisan berupa tanah kavling dan bangunan di MERR (Jl. Ir. H. Soekarno) seluas 500 m² senilai Rp. 1.000.000.000

2. Pada tanggal 5 Juni 2018 memperoleh penghasilan dari menyewakan mobil Toyota Innova, kepada :

Nama : PT. Langit Biru Surabaya

NPWP : 01.824.595.1.058.000

Penghasilan sebesar : Rp. 20.000.000 selama 1 (satu) bulan

Bukti Potong : No. 79/SSC/06/2018

(Lihat lampiran-4)

3. Pada tanggal 10 Agustus 2018 menerima bunga deposito, dari :

Nama : Bank Jatim Kantor Kas STIESIA Surabaya

NPWP : 01.300.554.1.007.000

Penghasilan sebesar : Rp. 3.000.000

Bukti Potong : No.90/DEP/010/2018

(Lihat lampiran-5)

4. Pada tanggal 20 September 2018 menerima penghasilan dari menyewakan bangunan untuk cafe di Jl. Sutorejo 17 Surabaya. Bangunan disewakan kepada :

Nama : Café "Monochrom"
NPWP : 02.607.401.3.606.000
Penghasilan sebesar : Rp. 50.000.000
Bukti Potong : No. 80/SEWA/11/2018

(Lihat lampiran-6)

b. Novitasari, S.Psi

1. Menerima warisan dari orang tuanya berupa rumah joglo di Jl. Pucang Jajar 51 Surabaya senilai Rp. 3.000.000.000

2. Pada tanggal 21 April mendapatkan hadiah undian berupa AC merek "SHIP" dari :

Nama : Toko Elektronika "UFO" Surabaya
NPWP : 07.865.996.8.619.000
Penghasilan sebesar : Rp. 5.000.000
Bukti Potong : 001/UNDIAN/04/2018

(Lihat lampiran-7)

E. Daftar Harta 2018

No	Jenis Harta	Tahun Perolehan	Harga Perolehan (Rp)	Keterangan
1	Tanah dan bangunan Jl. Manyar Jaya II/45 Surabaya	2001	900.000.000	Tempat tinggal NPOP: 25.83.070.005.045-040.1
2	Tanah warisan MERR	2018	1.000.000.000	Warisan NPOP : 35.078.070.001.010-020.05
3	Mobil Toyota Avanza	2016	190.000.000	BPKB No : PK-2000
4	Mobil Honda Brio	2016	200.000.000	BPKB No : AA - 3155
5	Sepeda motor Honda Vario	2017	24.000.000	BPKB No : VA - 8993

F. Daftar Kewajiban

No	Nama dan Alamat Pemberi Pinjaman	Tahun Pinjaman	Jumlah (Rp)	Keterangan
1	Bank Jatim Cabang Dr. Sutomo, Jl. Prof. Dr Mustopo 27 Surabaya	2013	200.000.000	a/n Denny Wibawanto
2	BNI Cabang Graha Pangeran, Jl. A. Yani 100 Surabaya	2015	100.000.000	a/n Novitasari

G. Tugas

1. Dengan kertas kerja hitunglah PPh pasal 29/28A
2. Mengisi SPT WPOP untuk tahun pajak 2018



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

FORMULIR 1721 - A1

Lembar 1 : Untuk Penerima Penghasilan
Lembar 2 : Untung PemotongKEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAKMASA PEROLEHAN
PENGHASILAN [mm - mm]

NOMOR : H.0 1 . 1 - 12 - 18 - 1120411

H.02 1 - 12

NPWP
PEMOTONG : H.03 02.840.269.1 - 609 - 000
NAMA
PEMOTONG : H.04 PT. MEGA MENDUNG SURABAYA

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1 NPWP : A.01 07.865.996.8 - 619 - 000
2 NIK/NO :
PASPOR A.02 3515080808860000
3 NAMA : A.03 DENNY WIBAWANTO, SE.,MBA
4 ALAMAT : A.04 JL. MANYAR JAYA II/45
SURABAYA
5 JENIS KELAMIN : A.05 LAKI-LAKI A.06 PEREMPUAN
6 STATUS / JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP : K/ 2 A.07 TK/ HB/ A.09
7 NAMA JABATAN : A.10 KABAG KEUANGAN
8 KARYAWAN ASING : A.11 YA
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	
PENGHASILAN BRUTO		
1.	GAJI/PENSUN ATAU THT/JHT	252,000,000
2.	TUNJANGAN PPh	-
3.	TUNJANGAN LAINNYA UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA	84,000,000
4.	HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	-
5.	PREMI ASURANSI YANG DIBAYARKAN PEMBERI KERJA	3,600,000
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)	339,600,000
PENGURANGAN		
9.	BIAYA JABATAN/BIAYA PENSUN	6,000,000
10.	IURAN PENSIAUN ATAU IURAN THT/JHT	3,000,000
11.	JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D. 10)	9,000,000
PENGHITUNGAN PPh PASAL 21		
12.	JUMLAH PENGHASILAN NETTO (8 - 11)	330,600,000
13.	PENGHASILAN NETTO MASA PAJAK SEBELUMNYA	-
14.	JUMLAH PENGHASILAN NETTO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	330,600,000
15.	PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	67,500,000
16.	PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)	263,100,000
17.	PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	35,775,000
18.	PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA PAJAK SEBELUMNYA	-
19.	PPh PASAL 21 TERUTANG	35,775,000
20.	PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNAS	35,775,000

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01 02.229.678.7 - 641 - 000
2. NAMA : C.02 ANDRA YUDHA, SE.,Msi.,Ak.,CA
3. TANGGAL & TANDA TANGAN : C.03 02 01 - 2019
ANDRA YUDHA
[dd - mm - yyyy]



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

FORMULIR 1721 - A1

Lembar 1 : Untuk Penerima Penghasilan
Lembar 2 : Untung PemotongKEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAKMASA PEROLEHAN
PENGHASILAN [mm - mm]

NOMOR : H.0 1 . 1 - 12 - 18 - 1923855

H.02 1 - 12

NPWP
PEMOTONG : H.03 02.777.294.6 - 619 - 000
NAMA
PEMOTONG : H.04 SEKOLAH TINGGI TELEKOMUNIKASI HALLOW

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1 NPWP : A.01 07.865.996.8 - 619 - 000
2 NIK/NO PASPOR : A.02 3515080808860000
3 NAMA : A.03 DENNY WIBAWANTO, SE, MBA
4 ALAMAT : A.04 JL. MANYAR JAYA II/45
SURABAYA
5 JENIS KELAMIN : A.05 LAKI-LAKI A.06 PEREMPUAN
6 STATUS / JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP
K/ 2 A.07 TK/ HB/ A.09
7 NAMA JABATAN : A.10 DOSEN TETAP
8 KARYAWAN ASING : A.11 YA
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		
PENGHASILAN BRUTO		
1.	GAJI/PENSIUN ATAU THT/JHT	234,000,000
2.	TUNJANGAN PPh	-
3.	TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA	78,000,000
4.	HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	-
5.	PREMI ASURANSI YANG DIBAYARKAN PEMBERI KERJA	3,600,000
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)	315,600,000
PENGURANGAN		
9.	BIAYA JABATAN/BIAYA PENSIUN	6,000,000
10.	IURAN PENSIUN ATAU IURAN THT/JHT	2,400,000
11.	JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D. 10)	8,400,000
PENGHITUNGAN PPh PASAL 21		
12.	JUMLAH PENGHASILAN NETTO (8 - 11)	307,200,000
13.	PENGHASILAN NETO MASA PAJAK SEBELUMNYA	-
14.	JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	307,200,000
15.	PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	67,500,000
16.	PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)	239,700,000
17.	PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	30,955,000
18.	PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA PAJAK SEBELUMNYA	-
19.	PPh PASAL 21 TERUTANG	30,955,000
20.	PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNAS	30,955,000

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01 01.300.554.1 - 007 - 000
2. NAMA : C.02 SHINTAAMELIA, SE, AK
3. TANGGAL & TANDA TANGAN
SHINTAAMELIA
C.03 05 01 - 2019
[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 1 : Untuk Penerima Penghasilan
Lembar 2 : Untung Pemotong

MASA PEROLEHAN
PENGHASILAN [mm - mm]

NOMOR : H.0 1 . 1 - 12 - 18 - 1120419

H.02 1 - 12

NPWP
PEMOTONG : H.03 05.128.4065.5 - 609 - 000
NAMA
PEMOTONG : H.04 PT. NUSA INDAH

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

1 NPWP : A.01 06.055.717.0 - 619 000 6 STATUS / JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP
2 NIK/NO : K/ A.07 TK/ HB/ A.09
3 PASPOR : A.02 3578076612890000 7 NAMA JABATAN : A.10
3 NAMA : A.03 NOVITASARI, S.Psi 8 KARYAWAN ASING : YA
4 ALAMAT : A.04 JL. MANYAR JAYA II/45 SURABAYA 9 KODE NEGARA DOMISILI : A.12
5 JENIS KELAMIN : A.05 LAKI-LAKI A.06 PEREMPUAN

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	
PENGHASILAN BRUTO		
1.	GAJI/PENSUN ATAU THT/JHT	228,000,000
2.	TUNJANGAN PPh	-
3.	TUNJANGAN LAINNYA. UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA	57,000,000
4.	HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	-
5.	PREMI ASURANSI YANG DIBAYARKAN PEMBERI KERJA	3,600,000
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)	288,600,000
PENGURANGAN		
9.	BIAYA JABATAN/BIAYA PENSUN	6,000,000
10.	IURAN PENSUN ATAU IURAN THT/JHT	2,100,000
11.	JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D. 10)	8,100,000
PENGHITUNGAN PPh PASAL 21		
12.	JUMLAH PENGHASILAN NETTO (8 - 11)	280,500,000
13.	PENGHASILAN NETTO MASA PAJAK SEBELUMNYA	-
14.	JUMLAH PENGHASILAN NETTO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	280,500,000
15.	PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	54,000,000
16.	PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)	226,500,000
17.	PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	28,975,000
18.	PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA PAJAK SEBELUMNYA	-
19.	PPh PASAL 21 TERUTANG	28,975,000
20.	PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNAS	28,975,000

C. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : C.01 001614148 - 612 000 3. TANGGAL & TANDA TANGAN
2. NAMA : C.02 LUSI ANDRIANI MANAF, SE.,Ak.,CA C.03 19 - 1 2019
[dd - mm - yyyy]

LUSI ANDRIANIM.



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

Lampiran-4
Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : Pemotong Pajak

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23

Nomor :79/SSC/06/2018.....GI

NPWP : 07 - 865 - 996 - 8 - 619 - 000 (3)
Nama : DENNY WIBAWANTO
Alamat : JL. MANNYAR JAYA II NO. 45 SBY

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 ***)	20,000,000	<input type="checkbox"/>	2%	400.000
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain				
a.	Jasa Teknik		<input type="checkbox"/>	2%	
b.	Jasa Manajemen		<input type="checkbox"/>	2%	
c.	Jasa Konsultan		<input type="checkbox"/>	2%	
d.	Jasa lain :				
	1)		<input type="checkbox"/>	2%	
	2)		<input type="checkbox"/>	2%	
	3)		<input type="checkbox"/>	2%	
	4)		<input type="checkbox"/>	2%	
	5)		<input type="checkbox"/>	2%	
	6)		<input type="checkbox"/>	2%	
	****)				
JUMLAH					400,000

Terbilang : Empat Ratus 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

5 JUNI 2018

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 01 - 824 - 595 - 1 - 058 - 000

Nama : P T L A N G I T B I R U

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.



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

Lampiran-4
Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : Pemotong Pajak

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23

Nomor :79/SSC/06/2018.....GI

NPWP : 07 - 865 - 996 - 8 - 619 - 000 (3)
Nama : DENNY WIBAWANTO
Alamat : JL. MANNYAR JAYA II NO. 45 SBY

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 ***)	20,000,000	<input type="checkbox"/>	2%	400.000
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain				
a.	Jasa Teknik		<input type="checkbox"/>	2%	
b.	Jasa Manajemen		<input type="checkbox"/>	2%	
c.	Jasa Konsultan		<input type="checkbox"/>	2%	
d.	Jasa lain :				
	1)		<input type="checkbox"/>	2%	
	2)		<input type="checkbox"/>	2%	
	3)		<input type="checkbox"/>	2%	
	4)		<input type="checkbox"/>	2%	
	5)		<input type="checkbox"/>	2%	
	6)		<input type="checkbox"/>	2%	
	****)				
JUMLAH					400,000

Terbilang : Empat Ratus 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

5 JUNI 2018

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 01 - 824 - 595 - 1 - 058 - 000

Nama : P T L A N G I T B I R U

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.



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

(1)

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

NOMOR : 90/DEP/010/2018..... (2)

NPWP : 07 - 865 - 996 - 8 - 619 - 000 (3)

Nama : D E N N Y W I B A W A N T O

Alamat : J L . M A N Y A R J A Y A I I N O : 4 5 S B Y

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Bruto Bunga/Diskonto/Jasa Giro	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)	DN / LN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Deposito Berjangka				
	a. Rupiah	3,000,000	20%	600,000	
	b. Valuta Asing dengan Premi Forward				
	c. Valuta Asing tanpa Premi Forward				
2.	Sertifikat Deposito				
3.	Tabungan				
4.	Sertifikat Bank Indonesia				
5.	Jasa Giro				
6.				
JUMLAH				600,000	

Terbilang : Enam Ratus Ribu Rupiah

Surabaya 10 Agustus 2018

Pemotong Pajak Bank (3)

NPWP : 01 - 300 - 554 - 1 - 007 - 000

Nama : B A N K J A T I M
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

.....ROJALI...JKHSAN.....



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 : 80/SEWA/11/2018 (2)

NPWP : 0 7 8 6 5 - 9 9 6 - 8 - 6 1 9 - 0 0 0 (3)

Nama : D E N N Y W I B A W A N T O

Alamat : J L . M A N Y A R J A Y A I I N O : 4 5 S B Y

Lokasi Tanah dan atau Bangunan : J L . S U T R E J O 1 7 S U R A B A Y A (4)

Jumlah Bruto Nilai Sewa (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)
50,000,000	10%	5,000,000

Terbilang : Lima Juta Rupiah

Surabaya 20 September

..... 20 18 (5)

Pemotong Pajak (6)

NPWP : 0 2 - 6 0 7 - 4 0 1 - 3 - 6 0 6 - 0 0 0

Nama : M O N O C H R O M

Tanda Tangan, Nama dan Cap

BARBIE KUMALASARI

..... (7)

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan yang dipotong di atas bukan merupakan kredit pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh.
- Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
 DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
 KANTOR PELAYANAN PAJAK

(1)

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

Nomor : 001/UNDIAN/04/2018 (2)

NPWP : 06 - 055 - 717 - 0 - 619 - 000 (3)

Nama : NOVITASARI

Alamat : JL. MANYAR JAYA II NO ; 45 SBY

No.	Jenis Hadiah Undian	Jumlah Bruto Hadiah Undian (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/Dipungut (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	AC "SHIP"	5,000,000	25%	1,250,000
2			25%	
3			25%	
4			25%	
5			25%	
6			25%	
JUMLAH				1,250,000

Terbilang : Satu Juta Dua Ratus Lima Puluh Ribu Rupiah

Surabaya 21 April

..... 20 ..18 (4)

Pemotong/Pemungut Pajak (5)

NPWP : 07 - 865 - 996 - 8 - 619 - 000

Nama : U F O S U R A B A Y A

Perhatian :

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

Tanda Tangan, Nama dan Cap

BAMBANG HARYONO

..... (6)

KASUS 03

PPH WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN (SPT 1770)

I. DATA WAJIB PAJAK

Yudi Pranata adalah seorang pengusaha perdagangan besar barang-barang hasil industri farmasi dengan merk "Sehat Selalu", yang telah terdaftar pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama di Surabaya. Identitas selengkapnya sebagai berikut:

Nama : Yudi Pranata
NPWP : 57.844.366.5-443.000
Alamat Rumah : Jl. Semolowaru No. 23
Surabaya
Telp. 031-5955321
Alamat Tempat Usaha : Jl. Baratajaya No. 279
Surabaya
Telp. 031-5948513

Susunan Keluarga:

No	Nama	Tanggal Lahir	Hubungan Keluarga	Keterangan
1.	Yudi Pranata	4 April 1972	Suami	Dagang
2.	Amanah	10 Agustus 1974	Istri	Karyawati
3.	Nia	4 Mei 1999	Anak Kandung	Mahasiswa
4.	Novia	10 April 1998	Anak Kandung	Mahasiswa
5.	Yolanda	15 Februari 2010	Anak Kandung	Pelajar

II. DATA KEUANGAN WAJIB PAJAK

A. Data keuangan atas penghasilan Yudi Pranata dari usaha perdagangan besar:

1. Penjualan	
Penjualan	Rp. 6.250.000.000,00
Retur Penjualan	Rp. 250.000.000,00
Penjualan Neto	Rp. 6.000.000.000,00

2. Beban Pokok Penjualan

Dari pembukuan perusahaan jumlah beban pokok penjualan tahun 2018 diketahui sebesar Rp.3.250.000.000,00.

3. Beban Umum perusahaan dan pengeluaran lainnya:

3.1	Gaji, tunjangan, dan lain-lain	Rp. 500.000.000,00
3.2	Premi asuransi	Rp. 76.250.000,00
3.3	Listrik dan telepon	Rp. 101.250.000,00
3.4	Biaya perjalanan	Rp. 126.250.000,00
3.5	Sewa gedung	Rp. 100.000.000,00
3.6	Bunga pinjaman usaha	Rp. 125.000.000,00
3.7	Biaya perawatan	Rp. 50.000.000,00
3.8	Penyusutan	Rp. 390.000.000,00
3.9	Pajak dan retribusi	Rp. 175.000.000,00
3.10	Pengeluaran	Rp. 15.000.000,00
	Total	<u>1.658.750.000,00</u>

Informasi untuk setiap akun antara lain:

1. Beban gaji, dan lain-lain termasuk pengeluaran untuk tunjangan transportasi Rp.62.500.000,00, tunjangan PPh Pasal 21 untuk karyawan Rp. 37.500.000,00.
2. Premi asuransi dengan rincian pengeluaran untuk asuransi kebakaran bangunan kantor Rp.51.250.000,00, asuransi kecelakaan untuk karyawan lainnya Rp.25.000.000,00.
3. Listrik dan telepon, dengan rincian pengeluaran untuk listrik dan telepon kantor Rp.75.000.000,00, listrik dan telepon rumah pribadi Rp. 26.250.000,00.
4. Biaya perjalanan dinas meliputi pengeluaran untuk transport, akomodasi di dalam dan luar negeri serta tiket pesawat dalam rangka dinas sebesar Rp.12.500.000,00.

5. Sewa gudang/sewa bangunan untuk gudang selama 2 (dua) tahun terhitung sejak tanggal 2 Januari 2018 s.d. 31 Desember 2019 kepada Tn. Amir dengan harga sewa sebesar Rp.100.000.000,00 dan telah dilunasi pada saat penandatanganan kontrak pada tanggal 2 Januari 2018.
6. Beban bunga pinjaman telah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.
7. Biaya perawatan, dengan rincian pengeluaran untuk perawatan bangunan dan inventaris kantor Rp.37.500.000,00, perawatan rumah pribadi Rp.12.500.000,00.
8. Penyusutan komersial sebesar Rp.390.000.000,00, perhitungan penyusutan yang telah sesuai dengan pasal 11 Undang - Undang Pajak Penghasilan berjumlah Rp.337.500.000,00.
9. Rincian biaya pajak dan retribusi yaitu pengeluaran untuk:

✓ Angsuran bulanan PPh Pasal 25 tahun pajak 2018 sebesar	Rp 150.000.000,00
✓ Pajak Bumi dan Bangunan Kantor	Rp 12.500.000,00
✓ Pajak Kendaraan Bermotor perusahaan	Rp 7.500.000,00
✓ Retribusi Daerah untuk perusahaan	Rp 5.000.000,00
10. Rincian biaya atau pengeluaran lainnya yaitu pengeluaran untuk sumbangan kepada Yayasan Sosial Panti Jompo Rp.6.250.000,00, sumbangan HUT RI Rp.5.000.000,00 dan Pakaian seragam Satpam Rp.3.750.000,00.

B. Penghasilan Lain:

1. Dividen sebesar Rp.125.000.000,00 dari PT Subur (NPWP: 31.510.770.6.616.000 dengan bukti potong PPh No.: 018/SB/V/18, tertanggal 5 Mei 2018).
2. Bunga Deposito sebesar Rp.8.000.000,00 dari Bank BCA (NPWP: 02.209.759.6.616.000) dengan bukti potong PPh No: 98/BCA/XII/2018, tertanggal 26 Desember 2018.
3. Hadiah undian berupa mobil senilai Rp.400.000.000,00 dari Bank BCA (NPWP: 02.209.759.6.616.000) dengan bukti potong PPh No: 183/BCA/XI/2018, tertanggal 6 November 2018.
4. Menyewakan mobil ke PT Muda Perkasa (NPWP: 31.428.731.9.616.000) sebesar Rp.10.000.000,00 dengan bukti potong No: 15/MP/PPh/V/2018 tertanggal 15 Mei 2018.

Penghasilan lain tersebut dalam jumlah sebelum dipotong pajak. Pemotong pajak telah melakukan pemotongan atau pemungutan sesuai ketentuan perpajakan yang berlaku.

C. Penghasilan Istri: Amanah (NPWP: 57.844.366.5.442.000)

Penghasilan selama tahun 2018 sebagai karyawan tetap PT. Maju(NPWP: 05.077.123.6.614.000) yang dikutip dari 1721 A-I sebagai berikut:

Penghasilan Bruto	Rp.	98.000.000,00
Pengurangan penghasilan Bruto	Rp.	8.200.000,00
Penghasilan Neto	Rp.	89.800.000,00
PTKP (TK/0)	Rp.	54.000.000,00
Penghasilan Kena Pajak	Rp.	35.800.000,00
PPh Pasal 21 Terutang	Rp.	1.790.000,00
PPh Pasal 21 Telah dipotong dan disetor	Rp.	1.790.000,00

D. Daftar harta dan kewajiban

Daftar harta dan daftar kewajiban Yudi Pranata akhir tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Daftar Harta

No	Jenis Harga	Tahun Perolehan	Harga Perolehan (Rp)	Keterangan
1.	Bangunan rumah	2009	2.000.000.000,00	Jl. Semolowaru No. 23
2.	Saham	2015	750.000.000,00	PT. Subur
3.	Bangunan Kantor	2014	2.500.000.000,00	Jl. Baratajaya No. 279
4.	Mesin kantor	2016	75.000.000,00	Usaha
5.	Perabot kantor	2015	100.000.000,00	Usaha
6.	Minibus	2015	350.000.000,00	Usaha
7.	Sedan	2017	350.000.000,00	Usaha/ pribadi
8.	Mobil Suzuki	2018	400.000.000,00	Hadiah undian, pribadi
9.	Perabot rumah tangga		600.000.000,00	pribadi

Daftar Kewajiban

No	Jenis Harga	Tahun Perolehan	Harga Perolehan (Rp)	Keterangan
1.	Bank Mandiri	2009	1.000.000.000,00	Modal usaha

Berdasarkan data di atas Saudara diminta untuk:

1. Menyusun rekonsiliasi laba-rugi fiskal tahun 2018.
2. Menghitung PPh Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi yang terutang dan yang masih harus dibayar untuk tahun 2018.
3. Mengisi SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi tahun 2018.

KASUS 4

PPH WAJIB PAJAK BADAN (SPT 1771)

I. DATA WAJIB PAJAK

PT Upprindo Utama adalah perusahaan industri yang memproduksi mainan anak untuk memenuhi kebutuhan pasar domestik, tetapi merencanakan pula untuk dapat menjangkau pasar internasional. Perusahaan telah terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak di Surabaya. Identitas Wajib Pajak adalah berikut:

Nama Wajib Pajak	: PT Upprindo Utama
NPWP	: 73.077.490.8.614.000
Alamat	: Jl. Menur Pumpungan No. 30 Surabaya
Telephone	: 031-5947550
Jenis Usaha	: Perdagangan mainan untuk anak-anak
Pembukuan	: Akrual, Bahasa Indonesia, Komputer, Rupiah
Metode Penyusutan	: Garis Lurus (<i>Straigh line</i>)
Opini Akuntan	: Wajar tanpa pengecualian
Kantor Akuntan Publik	: KAP Hani dan rekan NPWP: 09.757.522.9.616.000
Nama Akuntan Publik	: Hani NPWP: 01.233.706.9.641.000
Kantor Konsultan Pajak	: KKP Andi dan Rekan NPWP: 09.758.879.2.616.000
Konsultan Pajak	: Andi BKP NPWP: 31.586.907.3.616.000

II. DATA PENGURUS PT UPPRINDO UTAMA

NO	Nama dan Alamat	NPWP	JABATAN
1.	Juanda Jl. Dahlia No. 3 Surabaya	06.634.897.0.612.000	Komisaris
2.	Agus Hermanto Jl. Mangga No. 48A Surabaya	06.634.897.0.613.000	Direktur Utama
3.	Irawan Jl. Elang 23 Madiun	06.634.897.0.614.000	Direktur Operasional
4.	Cinta Jl. Halimun X No. 123 Gresik	82.412.039.8.605.000	Direktur Keuangan
5.	Lena Trianty Jl. Sembilu 45 Sidoarjo	02.525.259.4.631.000	Direktur Pemasaran
6.	Hitler Panjaitan Jl. Cabe No. 19 Surabaya	01.599.674.7.619.000	Direktur Personalia

III. DATA PEMEGANG SAHAM PT UPRINDO UTAMA

NO	Nama dan Alamat	PNWP	Rupiah	Lembar	%
1.	Juanda Jl. Dahlia No. 3 Surabaya	06.634.897.0.613.000	2.500.000.000,00	1.000	50
2.	Agus Hermanto Jl. Mangga No. 48A Surabaya	06.634.897.0.613.000	500.000.000,00	500	25
3.	Irawan Jl. Elang 23 Madiun	06.634.897.0.614.000	500.000.000,00	50	25

IV. DATA KEUANGAN PT UPRINDO UTAMA

Laporan Laba-Rugi PT Upprindo Utama tahun 2018:

A. Penjualan Bruto		Rp. 75.000.000.000,00
Potongan Penjualan	Rp. 7.500.000.000,00	
Retur Penjualan neto	Rp. 5.000.000.000,00	
		<u>Rp. 12.500.000.000,00</u>
B. Harga Pokok Penjualan		Rp. 62.500.000.000,00
C. Laba bruto		<u>Rp. 50.000.000.000,00</u>
D. Beban umum, administrasi, dan penjualan :		Rp. 12.500.000.000,00
1. Gaji, THR, Bonus	Rp. 2.500.000.000,00	
1. Premi Asuransi Karyawan	Rp. 500.000.000,00	
2. Perjalanan dinas	Rp. 250.000.000,00	
3. Alat kantor	Rp. 50.000.000,00	
4. Listrik	Rp. 125.000.000,00	
5. Telpon/Fax	Rp. 375.000.000,00	
6. Penghapusan Piutang	Rp. 625.000.000,00	
7. Bunga Pinjaman kepada Bank Kusuma	Rp. 125.000.000,00	
8. Sewa mesin generator listrik	Rp. 500.000.000,00	
9. Reparasi	Rp. 250.000.000,00	
10. Royalti	Rp. 750.000.000,00	
11. Pengangkutan	Rp. 500.000.000,00	
12. Penyusutan	Rp. 500.000.000,00	
13. Pemasaran/Promosi	Rp. 375.000.000,00	
14. Beban Lain-lain	Rp. 125.000.000,00	
Total Beban Umum, Administrasi, Penjualan		<u>Rp. 7.550.000.000,00</u>
E. Laba Neto Usaha		<u>Rp. 4.950.000.000,00</u>

F. Penghasilan (beban) dari luar usaha :

1. Dividen dari PT Maju (Penyertaan 10%)	Rp.	212.500.000,00
2. Dividen dari PT Aman (Penyertaan 25%)	Rp.	125.000.000,00
3. Bunga deposito dari Bank BCA	Rp.	200.000.000,00
4. Royalti	Rp.	106.250.000,00
5. Sewa alat	Rp.	119.375.000,00
6. Dividen dari Fa AFI, Corp. Hongkong	Rp.	200.000.000,00
7. Rugi cabang di Malaysia	Rp.	125.000.000,00
8. Keuntungan penjualan gudang	Rp.	100.000.000,00
9. Rugi selisih kurs	Rp.	375.625.000,00
10. Dividen dari Kawasaki, Co. Japan	Rp.	150.000.000,00
Total Penghasilan/beban dari luar usaha		
Laba neto usaha sebelum pajak		
	Rp.	<u>712.500.000,00</u>
	Rp.	<u>5.662.500.000,00</u>

Keterangan:

1. Dalam penjualan bruto termasuk penjualan kepada Dinas Pendidikan Kota Surabaya (NPWP: 01.963.507.7.043.000) Rp. 2.500.000.000,00 (tidak termasuk PPN) dan telah dipungut pajak yang berhubungan dengan transaksi bisnis tersebut (No bukti pungut:05/Ps - 22/V/18 tertanggal 5 Mei 2018).
2. Terdapat potongan penjualan sebesar Rp. 500.000.000,00 yang belum terealisasi karena belum terjadi pelunasan dalam masa potongan harga oleh para pelanggan.
3. Perusahaan mengantisipasi kemungkinan terjadi retur penjualan dengan menggunakan metode penyisihan retur penjualan. Besarnya retur penjualan yang nyata-nyata telah terealisasi dalam tahun 2018 sebesar Rp. 3.750.000.000,00
4. Perhitungan Harga Pokok Penjualan:

Persediaan awal	Rp.	31.250.000.000,00
Pembelian	Rp.	30.000.000.000,00
Gaji dan Upah	Rp.	11.250.000.000,00
Penyusutan	Rp.	4.312.500.000,00
Biaya Lain-lain	Rp.	<u>1.937.500.000,00</u>
Barang siap dijual	Rp.	78.750.000.000,00
Persediaan Akhir	(Rp.	<u>28.750.000.000,00</u>)
Harga Pokok Penjualan	Rp.	<u>50.000.000.000,00</u>

Catatan:

- a. Dalam gaji dan upah termasuk PPh Pasal 21 ditanggung perusahaan sejumlah Rp.500.000.000,00
- b. Dalam biaya lain - lain termasuk biaya perawatan kendaraan pribadi Direktur Keuangan Rp. 65.500.000,00 dan sumbangan Bencana Nasional sebesar Rp. 125.000.000,00 dengan bukti lengkap.
- c. Perusahaan menggunakan metode `` *lower of cost or market which ever is lower* `` untuk penilaian persediaan bahan baku.

Keterangan	Harga Pokok	Harga Pasar
Persediaan Awal	Rp 32.500.000.000,00	Rp 31.250.000.000,00
Persediaan akhir	Rp 30.000.000.000,00	Rp 28.750.000.000,00

5. Beban umum administrasi dan penjualan:

- a. Beban biaya listrik termasuk biaya listrik untuk tempat tinggal para pengurus perusahaan Rp.25.000.000,00
- b. Dalam biaya gaji terdapat PPh Pasal 21 ditanggung perusahaan Rp.1.250.000.000,00 dan gaji pembantu rumah tangga para pengurus perusahaan Rp.25.000.000,00.
- c. Dalam biaya asuransi terdapat biaya asuransi kendaraan pribadi para pemegang saham sebesar Rp.25.000.000,00.
- d. Penghapusan piutang tidak tertagih merupakan piutang usaha Rp. 625.000.000,00. Wajib Pajak telah menyerahkan dan melaporkan daftar piutang tidak tertagih yang dihapuskan kepada Kantor Pelayanan Pajak (KPP). Dari jumlah keseluruhan penghapusan piutang tidak tertagih, ternyata sebesar Rp. 500.000.000,00 telah didaftarkan gugatannya atau diserahkan kepada Kantor Pelayanan urusan piutang dan Lelang Negara untuk melakukan penagihannya. Daftar nama debitur yang telah diumumkan pada suatu penerbitan Rp.375.000.000,00 termasuk Rp. 125.000.000,00 yang belum didaftarkan atau diserahkan penyelesaian penagihannya.
- e. Rincian bunga tahun 2018 kepada Bank Kusuma.

Bunga Pinjaman	Tingkat Bunga/tahun	Pinjaman	Masa Pinjaman
Rp 2.500.000,00	15%	Rp 500.000.000,00	Maret s.d April
Rp 60.000.000,00	15%	Rp 1.000.000.000,00	Maret s.d agustus
Rp 62.500.000,00	15%	Rp 1.250.000.000,00	September s.d Desember

- f. Dalam reparasi termasuk biaya reparasi kendaraan sedan dinas direksi Rp.50.000.000,00.

g. Rincian beban lain-lain:

Jamuan tamu yang tidak ada dalam daftar nominatif	Rp.	25.000.000,00
Sumbangan hari kemerdekaan	Rp.	12.500.000,00
Jamuan tamu yang ada dalam daftar nominatif	Rp.	12.500.000,00
Denda dan bunga STP PPh Pasal 25	Rp.	5.625.000,00
PBB Kantor	Rp.	1.875.000,00
Sumbangan korban bencana nasional	Rp.	5.000.000,00
Sumbangan gempa bumi sebagai bencana nasional	Rp.	25.000.000,00
Tidak dapat dirinci karena tidak ada bukti	Rp.	37.500.000,00
Total beban lain-lain	Rp.	125.000.000,00

Data Aset Tetap

No	Jenis Aset Tetap	Tanggal Perolehan	Harga perolehan	Kelompok	Umur Komersial
1.	Kendaraan Minibus pemasaran	08-03-2015	Rp. 725.000.000,00	Kelompok 2	10 tahun
2.	Kendaraan sedan direksi	05-04-2015	Rp. 1.275.000.000,00	Kelompok 2	10 tahun
3.	Mesin diesel	10-04-2015	Rp. 8.750.000.000,00	Kelompok 3	15 tahun
4.	Generator listrik	12-02-2015	Rp. 3.750.000.000,00	Kelompok 3	15 tahun
5.	Komputer /printer	08-07-2016	Rp. 375.000.000,00	Kelompok 1	5 tahun
6.	Perabotan Kantor	04-07-2016	Rp. 150.000.000,00	Kelompok 1	5 tahun
7.	Bangunan Kantor	06-01-2015	Rp. 1.500.000.000,00	Bangunan Permanen	5 tahun
8.	Gudang A	04-01-2015	Rp. 1.250.000.000,00	Bangunan Permanen	25 tahun
9.	Gudang B	06-01-2015	Rp. 75.000.000,00	Bangunan non-Permanen	25 tahun
10.	Peralatan kantor	05-03-2015	Rp. 500.000.000,00	Kelompok 2	10 tahun

Catatan:

- Perusahaan memilih metode penyusutan dengan menggunakan metode garis lurus untuk tujuan fiskal.
- Pada tanggal 1 Oktober 2018 salah satu gudang A yang harga perolehannya Rp.625.000.000,00 dijual dengan harga Rp.650.000.000,00. PPh yang disetor Rp.32.500.000,00.
- Penyusutan kendaraan minibus, kendaraan sedan, komputer, perabotan kantor, peralatan kantor, dan gudang masuk beban administrasi dan penjualan. Sedangkan sisanya dibebankan ke harga pokok penjualan.

6. Penghasilan atau beban lain-lain:

a. Rincian bunga deposito selama tahun 2018 Bank BCA

Bunga deposito	Tingkat bunga	Deposito	Masa deposito
Rp. 12.500.000,00	10%	Rp. 500.000.000,00	Maret s.d Mei
Rp. 25.000.000,00	10%	Rp. 1.000.000.000,00	Juni s.d Agustus
Rp. 162.500.000,00	10%	Rp. 4.875.000.000,00	September s.d Desember

Bunga deposito dari Bank BCA (NPWP: 02.209.759.6.616.000) telah dipotong PPh dengan bukti potong masing-masing sebagai berikut: No:130/BCA/VI/18 tertanggal 4 Juni 2018; No:176/BCA/IX/18 tertanggal 3 September 2018, dan No: 234 / BCA / XII/18 tertanggal 22 Desember 2018.

- b. Pendapatan royalti merupakan pendapatan atas imbalan penggunaan nama Toko Mainan dari PT Golden (NPWP:31.510.770.6.616.000) telah dipotong PPh dengan bukti potong No: 19/GDN/X/2018 tertanggal 19 Oktober 2018.
- c. Pajak yang dipotong atas penghasilan di Hongkong Rp.37.500.000,00
- d. Pendapatan Dividen dari PT Maju (NPWP: 31.468.677.5.614.000) telah dipotong PPh dengan bukti potong No: 29/MJ/VII/2018 tertanggal 15 Juli 2018.
- e. Pendapatan sewa merupakan pendapatan sewa dari PT Narasoma (NPWP:02.340.163.1.213.000) dengan bukti pemotongan PPh No: 54/PTN/III/2018 tertanggal 27 Maret 2018.
- f. Pajak yang dibayar di Jepang atas Dividen yang diterima dari Kawasaki Corp. Rp.25.000.000,00
- g. Rugi kurs telah sesuai dengan ketentuan fiskal.
2. Terdapat pembelian impor mainan senilai Rp. 7.500.000.000,00 dari Zhejiang Co., Ltd., alamat Changong City 197 Taizhaou dengan No. PIB 07000 - 001813 - 20170421 tanggal 20 April 2018. Perusahaan telah memiliki Angka Pengenal Impor (API), dan pembayaran PPh atas impor telah dilakukan melalui Bank Mandiri.
3. PPh Pasal 25 yang telah dibayar tahun 2018 untuk bulan Januari dan Februari masing-masing Rp.20.000.000,00. Sedangkan untuk bulan Maret s.d Oktobeer masing-masing sebesar Rp.375.000.000,00. Disamping itu telah diterbitkan STP PPh Pasal 25 oleh Kantor Pelayanan Pajak setempat pada tanggal 14 Februari 2019 untuk bulan November dan Desember Rp.773.000.000,00 (termasuk sanksi denda dan sanksi bunga Rp.23.000.000,00 sanksi bunga) dan jumlah tersebut telah sudah dibayar oleh perusahaan.

9. SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan Tahun 2016 menunjukkan rugi fiskal sebesar Rp.1.250.000.000,00 sedangkan SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan Tahun 2017 menunjukkan laba fiskal Rp.750.000.000,00.

Berdasarkan data di atas Saudara diminta untuk:

1. Menyusun rekonsiliasi laporan laba-rugi fiskal tahun pajak 2018.
2. Menghitung PPh Badan yang terutang dan yang masih harus dibayar untuk tahun 2018.
3. Mengisi SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan tahun 2018.

DAFTAR PUSTAKA

1. Undang Undang Republik Indonesia Nomor 28 tahun 2007 tentang perubahan ketiga atas Undang Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tatacara Perpajakan .
2. Undang Undang Republik Indonesia Nomor 36 tahun 2008 tentang perubahan keempat atas Undang Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.
3. Undang Undang Republik Indonesia Nomor 42 tahun 2009 tentang perubahan ketiga atas Undang Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah.
4. Waluyo, Perpajakan Indonesia Buku 1, Edisi 11, Salemba Empat, Jakarta, 2012.
5. Waluyo, Perpajakan Indonesia Buku 2, Edisi 10, Salemba Empat Jakarta , 2010.
6. Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2013.

Buku Anjuran:

1. Siti Resmi , Perpajakan: Teori dan Kasus , Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2016.
2. Direktorat Jenderal Pajak, Buku Saku KUP – Ketentuan Umum dan Tatacara Perpajakan, Jakarta, 2013.
3. Direktorat Jenderal Pajak, Buku Saku PPh – Pajak Penghasilan, Jakarta, 2013.
4. Direktorat Jenderal Pajak, Buku Saku PPN – Pajak Pertambahan Nilai, Jakarta, 2013.



Dr. Kurnia, SE., MSi., Ak., CA., CPA

terlahir di Garut pada tanggal 4 Juni 1972. Penulis adalah dosen tetap di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Menyelesaikan pendidikan S1 di Jurusan Akuntansi Universitas Brawijaya Malang (1997), S2 Akuntansi di Universitas Gadjah Mada Yogyakarta (2002), dan S3 Bidang Kajian Akuntansi di Universitas Padjadjaran Bandung (2011). Lulus Ujian Sertifikasi Akuntan Publik yang dilaksanakan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) pada tahun 2014.

Selain sebagai pengajar, penulis juga memperoleh pengalaman di bidang akuntansi dan auditing dengan ikut bergabung menjadi Partner pada Kantor Akuntan Publik Bambang dan Sutjipto Ngumar & Rekan.



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

adalah dosen tetap pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dari tahun 2000 hingga sekarang. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dan gelar Magister Sain dari Universitas Airlangga Surabaya.

 **Kanzun
BOOKS**

ISBN:978-602-6326-49-2



978-602-6326-49-2