

Praktikum

PERENCANAAN PAJAK

Tax

Planning

IFFAH QONITAH, SE., MSi., Ak., CA
RATNA NUGRAHENI, SE., MSi., Ak., CA



PROGRAM STUDI D3 MANAJEMEN PAJAK
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA - SURABAYA
2019-2020

TENTANG PENULIS



Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak.,CA

Sebagai pengajar dan dosen tetap di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya sejak tahun 1999 hingga sekarang. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Airlangga Surabaya dan memperoleh gelar Magister Sain dari Universitas Airlangga Surabaya



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.



ISBN: 978-602-6326-63-8



978-602-6326-63-8

Praktikum Perencanaan Pajak

Penulis : Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA
: Ratna Nugraheni, S.E., 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 kedua Nopember 2018

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

Halaman : 1 - 32

Ukuran : 21x29.7

Tebal Buku : 0,3 Cm

ISBN : 978-602-6326-63-8

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 atas berkah dan rahmat NYA kami dapat menyelesaikan penulisan buku kasus perencanaan pajak ini. Buku ini berisikan kasus-kasus perencanaan pajak yang penyusunannya telah disesuaikan dengan peraturan dan undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini.

Pengetahuan tentang perpajakan tidak hanya dibutuhkan oleh praktisi perpajakan saja, namun juga dibutuhkan oleh para dosen sebagai akademisi dan mahasiswa sebagai pembelajar perpajakan.

Besar harapan kami buku kasus perencanaan pajak ini dapat bermanfaat, baik dari kalangan dosen dan mahasiswa yang menempuh mata kuliah perpajakan di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Surabaya, Juli 2019

Penyusun

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
KASUS 1 :	1
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21/26	
PAJAK PENGHASILAN PASAL 22	
PAJAK PENGHASILAN PASAL 23	
PAJAK PENGHASILAN PASAL 4 AYAT 2	
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI / PAJAK PENJUALAN atas BARANG MEWAH	
KASUS 2 :	20
PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN	
DAFTAR PUSTAKA	34
TENTANG PENULIS	

KASUS 01

PPH PASAL 21/26, PPh PASAL 22, 23, 4(2) dan PPN/PPnBM

A. IDENTITAS PEMOTONG PAJAK

1. Nama : PT. CITRA SELARAS
2. Alamat : Jl. Comal 56 Surabaya
3. NPWP : 11.223.333.3-009.000
4. Nomor Telpon : 031-5667241
5. Alamat e-mail : citraselaras@gmail.com
6. Jenis Usaha : Industri Pakaian Jadi
7. Nama Pimpinan : Abdillah Hakim
8. NPWP Pimpinan : 01.000.013.1-051.000

B. IDENTITAS PEGAWAI TETAP

- 1.1. Nama : Abdillah Hakim
- NPWP : 01.000.013.1-051.000
- NIK : 3578254208710000
- Alamat : Jl. Elang 10 Surabaya
- Jabatan : Direktur Utama
- Jenis Kelamin : Laki - laki
- Status : Kawin
- Tanggungjawab : 3 anak kandung

- 1.2. Nama : Bimasena Saputra
- NPWP : 31.428.731.9.616.000
- NIK : 3575080808860000
- Alamat : Jl. Kamboja 7 Surabaya
- Jabatan : Wakil Direktur
- Jenis Kelamin : Laki - laki
- Status : Kawin

- Tanggunggan : 3 anak kandung (anak bungsu lahir 10 April 2018)
- 1.3. Nama : Chandra Aryawan
NPWP : 59.777.153.4.614.000
NIK : 3578040501830000
Alamat : Jl. Musi 16 Surabaya
Jabatan : Manajer Produksi
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Kawin
Tanggunggan : 2 anak kandung, 1 adik kandung
- 1.4. Nama : Dharmawansyah
NPWP : 02.209.759.6.616.000
NIK : 3515080201690000
Alamat : Jl. Kahuripan 25 Surabaya
Jabatan : Manajer Keuangan
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Bujangan
Tanggunggan : 2 anak asuh
- 1.5. Nama : Erick Chandra Jaya
NPWP : 02.637.983.4.603.000
NIK : 3578022303710000
Alamat : Jl. Kertajaya 116 Surabaya
Jabatan : Manajer Pemasaran
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Kawin
Tanggunggan : -
- 1.6. Nama : Fortunaria Putri
NPWP : 02.967.704.4.643.000
NIK : 3575082406660000

Alamat : Jl. Simpang Dukuh 5 Surabaya
Jabatan : Manajer Sumber Daya Manusia
Jenis Kelamin : Perempuan
Status : Bujangan
Tanggungannya : 1 ibu kandung

1.7. Nama : Ginanjar Ary Putra
NPWP : 01.963.507.7.043.000
NIK : 3578250407670000
Alamat : Jl. Kasuari 15 Surabaya
Jabatan : Kepala Bagian Produksi
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Kawin
Tanggungannya : 1 anak kandung

1.8. Nama : Hendri Alamsyah
NPWP : 02.983.124.5.043.000
NIK : 3515081705650000
Alamat : Jl. Teluk Amurang 30 Surabaya
Jabatan : Kepala Bagian Keuangan
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Kawin
Tanggungannya : 1 ibu kandung (wafat 20 Maret 2018)

1.9. Nama : Imam Wahyudi
NPWP : 03.025.004.7.643.000
NIK : 3518254307730000
Alamat : Jl. Hayam Wuruk 28 Surabaya
Jabatan : Kepala Bagian Pemasaran
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Bujangan
Tanggungannya : -

1.10. Nama : Joko Pamungkas
NPWP : 02.791.070.2.611.000
NIK : 3575072612840000
Alamat : Jl. Joyoboyo 28 Surabaya
Jabatan : Kepala Bagian Sumber Daya Manusia
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Kawin
Tanggungannya : -

1.11. Nama : Kinan Astuti
NPWP : 01.452.289.0.611.000
NIK : 3578041506830000
Alamat : Jl. Ampel Madya 12 Surabaya
Jabatan : Sekretaris Direksi
Jenis Kelamin : Perempuan
Status : Kawin
Tanggungannya : Suami berpenghasilan

1.12. Nama : Lukman Hardiman
NPWP : 02.206.758.1.616.000
NIK : 3515084503800000
Alamat : Jl. Demak 60 Surabaya
Jabatan : Kepala Bagian Gudang
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Kawin
Tanggungannya : 1 anak kandung

1.13. Nama : Mario Yudha
NPWP : 03.046.049.7.609.000
NIK : 3578251812880000
Alamat : Jl. Botoputih 45 Surabaya
Jabatan : Kepala Bagian IT

Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Bujangan
Tanggungannya : 1 ibu kandung

1.14. Nama : Nandang Burhanudin
NPWP : 75.603.926.9.607.000
NIK : 3575081004910000
Alamat : Jl. Sawentar 17 Surabaya
Jabatan : Kepala Bagian Keamanan
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Bujangan
Tanggungannya : 3 Anak asuh

1.15. Nama : Pita Nuryanda
NPWP : 31.591.691.6.609.000
NIK : 3578023105850000
Alamat : Jl. Kalianyar 35 Surabaya
Jabatan : Pegawai
Jenis Kelamin : Perempuan
Status : Kawin
Tanggungannya : Suami berpenghasilan

1.16. Nama : Qanita Fatimah
NPWP : 31.690.814.4.609.000
NIK : 3515081001870000
Alamat : Jl. Kutisari 20 Surabaya
Jabatan : Pegawai
Jenis Kelamin : Perempuan
Status : Kawin
Tanggungannya : 1 anak kandung (suami berpenghasilan)

1.17. Nama : Oscar Geraldo
NPWP : 03.345.161.8.609.000
NIK : 3518254305730000
Alamat : Jl. Kalasan 40 Surabaya
Jabatan : Pegawai
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Kawin
Tanggungan : 1 anak kandung, 2 anak asuh

1.18. Nama : Rachmat Timur
NPWP : 01.913.242.2.614.000
NIK : 3575072610840000
Alamat : Jl. Prambanan 10 Surabaya
Jabatan : Pegawai
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Kawin
Tanggungan : 1 anak kandung, 1 adik kandung

1.19. Nama : Sofwan Hadi
NPWP : 02.211.283.3.643.000
NIK : 3578041511830000
Alamat : Jl. Asembagus 7 Surabaya
Jabatan : Pegawai
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Kawin
Tanggungan : -

1.20. Nama : Trisulo Hadi
NPWP : 01.479.939.9-641.000
NIK : 3515084509800000
Alamat : Jl. Tidar 22 Surabaya
Jabatan : Pegawai

Jenis Kelamin : Laki-laki
Status : Kawin
Tanggungannya : 2 anak kandung

1.21. Nama : Umi Latifah
NPWP : 01.642.566.2-092.000
NIK : 3578254508700000
Alamat : Jl. Jawa 70 Surabaya
Jabatan : Pegawai
Jenis Kelamin : Perempuan
Status : Kawin
Tanggungannya : 1 anak kandung (suami tidak berpenghasilan)

1.22. Nama : Victorio
NPWP : 02.210.539.9.643.000
NIK : 3575080208880000
Alamat : Jl. Kalijudan 52 Surabaya
Jabatan : Pegawai
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Bujangan
Tanggungannya : 1 ibu kandung (pensiunan PNS), 1 adik kandung

1.23. Nama : Wahyu Kurniawan
NPWP : 02.102.640.6.603.000
NIK : 3578042301830000
Alamat : Jl. Pucang Kerep 25 Surabaya
Jabatan : Pegawai
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Kawin
Tanggungannya : -

1.24. Nama : Zulaiha Anwar
NPWP : 02.826.405.9.642.000
NIK : 3515084109810000
Alamat : Jl. Menur 17 Surabaya
Jabatan : Pegawai
Jenis Kelamin : Perempuan
Status : Kawin
Tanggungan : Suami tidak berpenghasilan

1.25. Nama : Yoga Perdana
NPWP : 02.257.175.6.614.000
NIK : 3515080808780005
Alamat : Jl. Opak 10 Surabaya
Jabatan : Pegawai
Jenis Kelamin : Laki - laki
Status : Kawin
Tanggungan : 1 anak kandung, 1 adik kandung

Catatan:

- a. Perusahaan mengikutkan semua pegawai tetap pada program asuransi kematian dan kecelakaan kerja pada perusahaan asuransi. Iuran/premi yang ditanggung perusahaan setiap bulan sebesar 4% dari gaji pokok. Sedangkan yang ditanggung sendiri oleh pegawai setiap bulan sebesar 3% dari gaji pokok
- b. Perusahaan juga mengikutkan semua pegawai tetap pada program tabungan hari tua di "Bahagia Hari" sebuah perusahaan dana pensiun yang pendiriannya telah disahkan oleh Menteri Keuangan. Iuran tabungan /tunjangan hari tua (THT) yang ditanggung perusahaan setiap bulan sebesar 2% dari gaji pokok, sedangkan yang ditanggung/dibayar sendiri oleh pegawai yang bersangkutan sebesar 3% dari gaji pokok

c. Daftar Pembayaran Gaji dan Tunjangan yang dibayarkan

No	Nama Karyawan	Gaji pokok (Rp)	Tunjangan Jabatan (Rp)	Tunjangan Kesehatan (Rp)	Tunjangan Lainnya (Rp)
1	Abdillah Hakim	30.000.000	4.000.000	3.000.000	1.500.000
2	Bimasena Saputra	30.000.000	4.000.000	2.500.000	1.500.000
3	Chandra Aryawan	28.000.000	3.500.000	2.500.000	1.500.000
4	Dharmawansyah	27.500.000	3.500.000	2.000.000	1.500.000
5	Erick Chandra Jaya	26.000.000	3.000.000	2.000.000	1.350.000
6	Fortunaria Putri	26.000.000	3.000.000	1.750.000	1.350.000
7	Ginancar Ary Putra	25.000.000	-	1.750.000	1.350.000
8	Hendri Alamsyah	25.000.000	-	1.500.000	1.250.000
9	Imam Wahyudi	24.500.000	-	1.500.000	1.250.000
10	Joko Pamungkas	24.000.000	-	1.500.000	1.000.000
11	Kinan Astuti	24.000.000	-	1.300.000	1.000.000
12	Lukman Hardiman	23.500.000	-	1.300.000	900.000
13	Mario Yudha	23.000.000	-	1.300.000	900.000
14	Nandang Burhanudin	23.000.000	-	1.250.000	900.000
15	Pita Nuryanda	22.500.000	-	1.250.000	900.000
16	Qanita Fatimah	22.500.000	-	1.200.000	900.000
17	Oscar Geraldo	22.000.000	-	1.200.000	875.000
18	Rachmat Timur	22.000.000	-	1.100.000	750.000
19	Sofwan Hadi	22.000.000	-	1.100.000	650.000
20	Trisulo Hadi	21.500.000	-	1.000.000	650.000
21	Umi Latifah	21.500.000	-	1.000.000	500.000
22	Victorio	21.000.000	-	900.000	500.000
23	Wahyu Kurniawan	21.000.000	-	900.000	500.000
24	Zulaiha Anwar	20.000.000	-	750.000	500.000
25	Yoga Perdana	20.000.000	-	750.000	500.000

- d. Selama bulan DESEMBER 2018 terdapat beberapa transaksi yang berhubungan dengan Pajak Penghasilan Pasal 22, 23, 4 ayat (2) serta PPN dan PPnBM. Adapun transaksi tersebut adalah sebagai berikut :

No.	TANGGAL	JENIS TRANSAKSI
1	01 Desember	<p>Menyerahkan Seragam Olahraga sebanyak 250 pasang untuk keperluan</p> <p>Nama : Dinas Kesehatan Kota Surabaya NPWP : 02.010.837.9.612.000 Alamat : Jl. May.Jen.Prof.Moestopo 6-8 Surabaya</p> <p>dengan Nilai Kontrak Rp. 41.250.000 (Harga sudah termasuk PPN)</p>
2	01 Desember	<p>Membayar Jasa perbaikan dan service kendaraan pabrik sebesar Rp. 12.750.000 kepada :</p> <p>Nama : CV. PERDANA, Alamat : Jl. Tegalsari No. 20, Surabaya NPWP : 07.868.913.0.614.000 Bukti Potong : 011/23/12/18</p>
3	02 Desember	<p>Mengeluarkan barang dari Pelabuhan Tanjung Perak Surabaya, berupa Mesin Potong Kain dari Jerman, sesuai dengan PIB No. 234B-11.235.00 Tanggal 9 April 2018 dengan Perincian :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cost : US\$ 25,000.00 • Insurance : US\$ 1,000.00 • Freight : US\$ 5,000.00 <p>Atas impor ini dikenakan Bea Masuk 5% dan Bea Masuk Tambahan 5%, sedangkan pengurusan dokumen dan penyelesaian Impor diserahkan kepada :</p> <p>Nama : CV. Guna Bangsa (PPJK) NPWP : 02.907.178.4.015.000</p>

		<p>Alamat : Jl. Teluk Nibung 235 Surabaya</p> <p>dan ongkos yang dibayarkan kepada perusahaan ini adalah sebesar 1% dari Nilai Impor</p> <p>Kurs Menteri Keuangan yang berlaku US\$ 1.00 = Rp.10.800</p>
4	02 Desember	<p>Ekspor baju muslim pria sebanyak 125 kodi @ Rp 5.000.000 kepada :</p> <p>Nama : Al Balad Company</p> <p>Alamat : Dubai</p> <p>Dokumen : PEB No. 096115</p> <p>Tanggal : 02 Desember 2018</p>
5	03 Desember	<p>Diserahkan secara konsinyasi 2 kodi pakaian anak (kode PA 101) senilai Rp. 18.000.000 kepada :</p> <p>Nama : PT. Beringin Jaya</p> <p>Alamat : Jl. Kawung 19 Surabaya</p> <p>NPWP : 02.333.002.8.608.000</p>
6	03 Desember	<p>Menyewakan ruangan gedung serbaguna untuk acara pernikahan di lantai 5 kepada</p> <p>Nama : PT. Alpha Organizer</p> <p>Alamat : Jl. Manggis 7 Surabaya</p> <p>NPWP : <u>02.622.345.3.631.000</u></p> <p>dengan harga sewa Rp. 20.000.000</p> <p>Bukti Potong : 013/4.2/12/18</p>
7	04 Desember	<p>Diserahkan sejumlah pakaian remaja (kode PR 212) sebanyak 5 kodi senilai Rp 150.000.000, dengan angsuran pertama sebesar Rp 100.000.000 kepada</p> <p>Nama : PT. Semangat Muda</p> <p>Alamat : Jl. Pucang Anom 99 Surabaya</p> <p>NPWP : 31.644.170.8.612.000</p>
8	05 Desember	<p>Menyerahkan bantuan berupa :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uang Tunai sebesar Rp 15.000.000 • Alat Tulis sekolah senilai Rp 10.000.000

		<ul style="list-style-type: none"> Pakaian Seragam sekolah Dasar (kode SSA 215) dengan harga jual Rp 12.000.000 (termasuk laba kotor 20%) kepada : Nama : Panti Asuhan KASIH BUNDA Alamat : Jl. Kebraon II no 65 Surabaya NPWP : 01.490.365.2.625.000
9	05 Desember	Menyerahkan pesanan 500 pasang seragam Pasukan Kuning, dengan harga Rp. 39.325.000, (harga sudah termasuk PPN) kepada : Nama : Dinas Kebersihan Kota Sidoarjo Alamat : Jl. Sultan Agung 100 Sidoarjo NPWP: 76.982.473.1.657.000
10	06 Desember	Menyerahkan Seragam Batik sebanyak 20 kodi @ Rp. 3.000.000 Kepada : Nama : RSUD Sidoarjo NPWP : 71.443.614.4.643.000 Alamat : Jl. Mojopahit no.5 Sidoarjo
11	06 Desember	Dibeli sepeda seharga Rp 2.200.000 (termasuk PPN) Untuk di sumbangkan Ke Panti asuhan dari Nama : CV Mandiri Alamat : Jl Pasar besar No 897 Surabaya NPWP : 09.740.640.9.616.000 No faktur : 010.011-18.00145145
12	07 Desember	Membayar sewa kendaraan untuk angkutan Pemasaran untuk masa satu bulan dengan jumlah sewa sebesar Rp. 19.000.000 kepada Nama : CV. Selaris, Alamat : Jl. Belimbing no. 10 Sidoarjo, NPWP : 09.764.289.6.643.000 Bukti Potong : 231/23/12/18
13	08 Desember	Menerima bunga deposito atas uang yang disimpan dalam bentuk deposito di

		<p>Nama : Bank Mandiri cabang Surabaya NPWP : 07.868.913.0.614.000 dengan nilai deposito sebesar Rp. 2.750.000.000 dengan tingkat bunga 10% per tahun. Besarnya bunga yang diterima sebesar Rp. 24.650.000,- Bukti Potong : 145/4.2/12/18</p>
14	09 Desember	<p>Diterima pembayaran Rp. 10.000.000,- dari PT. Beringin Jaya sebagai realisasi pembayaran atas penyerahan pakaian anak (kode PA 101) yang dilakukan secara konsinyasi pada tanggal 03 Desember 2018</p>
15	10 Desember	<p>Disumbangkan Pakaian Seragam Sekolah Dasar dengan harga jual Rp 12.000.000 (termasuk laba kotor 20%) kepada : Nama : SDN Medaeng 01 Alamat : Jl. Let.Jen. S. Parman 129 Surabaya NPWP : 34.342.376.0.616.000</p>
16	11 Desember	<p>Dijual secara tunai kemeja Pria motif Garis (kode KPG 331) sebanyak 700 potong @ Rp 150.000 kepada Nama : PT. Widuri Alamat : Jl. Kramat Gantung 17 Surabaya NPWP : 09.764.649.1.643.000</p>
17	12 Desember	<p>Dijual 2 kodi Pakaian Muslim Wanita (kode 405) secara tunai senilai Rp 30.000.000 kepada : Nama : Toko Berkah Alamat : Jl. Kemasan 50 Surabaya NPWP : 09.740.694.6.616.000 Mendapatkan potongan harga sebesar 2%</p>
18	13 Desember	<p>Ekspor 100 kodi pakaian anak (kode PA 101) senilai Rp. 900.000.000 kepada : Nama : Mayapada, Ltd Alamat : Brunei Darussalam</p>

		Dokumen : PEB No. 2341180 Tanggal : 10 Desember 2018
19	14 Desember	Membayar sebesar Rp 16.600.000,- atas jasa pemasangan jaringan INDOVISION kepada : Nama : PT. TEKNINDO, Alamat : Jl. Hang Tuah no.10 Sidoarjo NPWP : 08.644.250.6.609.000 Bukti Potong :98/23/12/18
20	15 Desember	Membeli 1 (satu) buah Truk HINO senilai Rp 254.650.000 (sudah termasuk PPN) dari Nama : PT. Liek Motor Alamat : Jl. Walikota Mustajab 45 Surabaya NPWP : 08.644.391.8.609.000 No Dokumen : 010.212.18.00004500 Tanggal Faktur : 15 Desember 2018
21	16 Desember	Membeli 200 pak Karung Plastik untuk pembungkus senilai Rp. 3.000.000 dari Nama : Toko Unggul Alamat : Jl. Undaan Kulon 89 Surabaya NPWP : - Dokumen yang diterima : Nota No. 223-01-18
22	17 Desember	Menyewakan gudang sebesar Rp. 70.000.000 kepada Nama : PT. Multi Jaya, Alamat : Jl. Bratang 10 Surabaya, NPWP : 08.638.150.6.609.000 Bukti Potong : 24/4.2/12/18
23	18 Desember	Menyerahkan pesanan 75 pasang Seragam Olahraga @ Rp 150.000 kepada : Nama : Dinas Kesehatan Kabupaten Sidoarjo

		Alamat : Jl. Pagerwojo 56 Sidoarjo NPWP: 09.756.512.1.616.000
24	19 Desember	Menyerahkan pesanan 5 kodi Seragam Batik @ Rp 3.000.000 kepada : Nama : Dinas Kesehatan Kabupaten Malang Alamat : Jl. Pahlawan 68 Malang NPWP: 31.510.770.6.616.000
25	20 Desember	Membayar jasa perawatan AC kantor sebesar Rp. 1.250.000. kepada: Nama : PT. MIRISKI JAYA Alamat : Jl. Anggur no. 17, Sidoarjo, NPWP : 08.662.631.4.612.000 Bukti Potong : 456/23/12/18
26	20 Desember	Membeli sebuah mobil Sedan Hyunday Avega senilai Rp 156.000.000 dari Nama : PT. Bersaudara Motor Alamat : Jl. Kertajaya 125 Surabaya NPWP : 01.329.607.4-073.000 No Dokumen : 010.012.18.00000124 Tanggal Faktur : 20 Desember 2018 Mobil tersebut akan digunakan sebagai kendaraan dinas Pimpinan
27	21 Desember	Membayar tenaga konsultan mekanik atas perbaikan kendaraan pabrik sebesar Rp. 12.750.000 Nama : AUTO 2000 Cabang Surabaya Pusat, Alamat : Jl. Pecindilan No. 26, Surabaya NPWP : 00.007.186.0-648.000 Bukti Potong : 68/23/12/18
28	22 Desember	Membeli benang emas sebanyak 60 kodi @ Rp 3.350.000 dari Nama : PT. Mulia Textile Alamat : Jl. Teluk Amurang 12 Surabaya NPWP : 01.082.835.8-641.000

		No Dokumen : 010.050.18.00000200 Tanggal Faktur : 22 Desember 2018
29	23 Desember	Membeli 200 lusin kardus kemasan baju senilai Rp. 30.000.000 dari Nama : Toko Dwi Jaya Alamat : Jl. Undaan Kulon 89 Surabaya NPWP : - Dokumen yang diterima : Nota No. 253-12-18
30	23 Desember	Menyerahkan bantuan berupa : <ul style="list-style-type: none"> • Uang Tunai sebesar Rp 10.000.000 • Alat Tulis sekolah senilai Rp 15.000.000 kepada : Nama : Panti Asuhan SAYAP IBU Alamat : Jl. Kutisari II no 65 Surabaya NPWP : 01.061.136.6-051.000
31	24 Desember	Telah dilakukan pengundian Hadiah “Undian Gajah Mujur” periode 2018, dan hadiah yang berupa satu unit sepeda motor senilai Rp. 21.000.000 dimenangkan oleh Nama : Bapak Choirudin NPWP : 00.252.448.6-609.000 Alamat : Jl. Apel 7 Surabaya Bukti Potong : 654/4.2/12/18
32	24 Desember	Membayar Audit Fee sebesar Rp. 12.000.000 atas jasa audit untuk bulan Juli – Desember tahun 2018 kepada : Nama :KAP. “Santoso & Rekan”, Alamat : Jl. Kutisari VIII no. 150 Surabaya, NPWP : 01.330.132.0-054.000 Bukti Potong : 98/23/12/18
33	26 Desember	Membayar Tagihan Listrik Kantor senilai Rp 2.475.000 (termasuk PPN) kepada Nama : PT. PLN Alamat : Jl. Ketintang 123 Surabaya

		<p>NPWP : 02.369.006.8-081.000</p> <p>No Dokumen : 234/12 /18</p> <p>Tanggal Faktur : 26 Desember 2018</p>
34	26 Desember	<p>Menyerahkan pesanan 500 pasang seragam Pasukan Kuning, dengan harga Rp. 39.325.000, (harga sudah termasuk PPN) kepada :</p> <p>Nama : Dinas Kebersihan Kota Malang</p> <p>Alamat : Jl. Ijen 100 Malang</p> <p>NPWP: 01.441.231.6-631.000</p>
35	27 Desember	<p>Membeli kain drill 100 gelondong @ Rp 7.500.000 dari</p> <p>Nama : PT. Jaya Textile</p> <p>Alamat : Jl. Kenjeran 125 Surabaya</p> <p>NPWP : 01.599.674.7-619.000</p> <p>No Dokumen : 010.000.18.00004565</p> <p>Tanggal Faktur : 27 Desember 2018</p>
36	27 Desember	<p>Melakukan penagihan atas penjualan pakaian seragam (kode PSG 200) senilai Rp 20.000.000 kepada :</p> <p>Nama : Pemkot Surabaya</p> <p>Alamat : Jl. Jimerto 19 Surabaya</p> <p>NPWP : 01.846.974.2.022.000</p> <p>Penyerahan barang telah dilakukan 25 Nopember 2018</p>
37	27 Desember	<p>Melakukan penagihan atas penjualan pakaian seragam (kode PSG 200) senilai Rp 20.000.000 kepada :</p> <p>Nama : Dinas Kesehatan Propinsi Jawa Timur</p> <p>Alamat : Jl. A. Yani no. 160 Surabaya</p> <p>NPWP : 72.587.572.8-026.000</p> <p>Penyerahan barang telah dilakukan 27 Nopember 2018</p>
38	28 Desember	<p>Membayar jasa kebersihan sebesar Rp. 50.000.000. kepada:</p> <p>Nama : PT. RESIK</p> <p>Alamat : Jl. Mangga II/26, Sidoarjo,</p> <p>NPWP : 76.032.085.3-043.000</p>

		Bukti Potong :45/23/12/18
39	28 Desember	Membayar imbalan jasa manajemen atas pelatihan Pemasaran Produk sebesar Rp 3.500.000. kepada : Nama :PT. Primavera SURABAYA Alamat : Jl. Manyar Kartika no. 30 Surabaya, NPWP : 74.938.889.8-509.000 Bukti Potong : 76/23/12/18
40	29 Desember	Menjual pakaian pesta anak (kode PSA 001) sebanyak 2 kodi @ Rp 9.000.000 kepada : Nama : PT. Sakinah Alamat : Jl. Diponegoro 40 Semarang NPWP : 01.642.566.2-092.000
41	29 Desember	Membayar imbalan jasa pelaksanaan pembangunan konstruksi bangunan pabrik sebesar Rp 75.000.000. kepada Nama : CV Bangun Megah Alamat : Jl. Opak 15, Surabaya, NPWP : 01.121.427.7-092.000 Bukti Potong : 97/23/12/18
42	30 Desember	Menyerahkan pesanan 100 pasang Seragam Olahraga @ 165.000 = (harga sudah termasuk PPN) kepada : Nama : Dinas Perhubungan Kota Surabaya Alamat : Jl. Menanggal 120 Surabaya NPWP: 04.172.214.1-036.000
43	30 Desember	Membayar jasa outsourcing SATUAN PENGAMANAN (SATPAM) sebesar Rp. 23.000.000. kepada Nama : PT. AMAN TERKENDALI

		Alamat : Jl. Lamongan No. 48, Surabaya, NPWP : 03.296.330.8-034.000 Bukti Potong : 65/23/12/18
--	--	--

A. TUGAS

Dari kasus tersebut diatas saudara diminta:

1. Membuat kertas kerja.
2. Menghitung PPh pasal 21 yang dipotong.
3. Mengisi SPT PPh pasal 21 Masa DESEMBER 2018 dengan metode PPh 21 dipotong pemberi kerja
4. Menghitung PPh pasal 21 dengan metode Gross Up.
5. Mengisi SPT PPh pasal 21 Masa DESEMBER 2018 dengan metode Gross Up
6. Mengisi SPT PPh pasal 22, 23 dan 4 ayat (2) Masa DESEMBER 2018
7. Mengisi SPT PPh Masa DESEMBER 2018.

B. LAIN-LAIN

1. Dokumen perpajakan ditandatangani oleh Pimpinan Perusahaan.
2. Penyampaian SPT sesuai dengan peraturan perpajakan.
3. DATA TAMBAHAN :

No faktur pajak yang diperoleh dari KPP 100.18.25760021 s/d 100.18.25760221 (Surat No. 0234/12/2017)

KASUS 02

PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

PT. LESTARI Surabaya adalah Wajib Pajak Badan yang melakukan usaha perdagangan meja dan kursi plastik merek "LENTUR". Berikut ini disajikan data perusahaan sebagai berikut :

A. Identitas Perusahaan

1. Nama Perusahaan : PT. LESTARI
2. Alamat : Jl. Tembaan 19 Surabaya
3. Telepon : 031-56590177
4. NPWP : 06.131.085.0.606.000
5. Tanggal Pengukuhan : 9 Januari 2010
6. Jenis Usaha : Perdagangan Meja dan Kursi Plastik
7. KLU :

B. Kebijakan Akuntansi

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

C. Akuntan Publik dan Konsultan Pajak

1. Opini Auditor : Wajar Tanpa Perkecualian
2. Kantor Akuntan Publik : KAP Soecahjo & Rekan
3. NPWP KAP : 02.111.222.3.606.000
4. Akuntan Publik : Soecahjo, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CPA
5. NPPWP Akuntan Publik : 07.222.330.0.606.000
6. Kantor Konsultan Pajak : KKP M. Imron & Rekan
7. NPWP KKP : 02.444.555.0.606.000
8. Konsultan Pajak : Wury Handayani, SE.,Ak.,BKP
9. NPWP Konsultan Pajak : 07.555.666.8.606.000

D. Daftar Pemegang Saham

No	Nama Pemegang Saham	Jumlah Lembar Saham	Harga Per Lembar Saham
1	Budi Darmawan, SE, Ak	150	Rp. 10.000.000
2	Intan Nurasyifa, SE	250	Rp. 10.000.000
3	Dian Faradina, SE.,Ak.	100	Rp. 10.000.000
4	M. Hendrawan	200	Rp. 10.000.000

E. Daftar Susunan Pengurus

No	Nama Pengurus	Jabatan
1	Budi Darmawan, SE, Ak	Komisaris Utama
2	Intan Nurasyifa, SE	Komisaris
3	Dian Faradina, SE.,Ak	Direktur Utama
4	M. Hendrawan	Direktur

D. Aktiva Tetap

1. Daftar aktiva tetap perusahaan dan penyusutan tahun 2018.
Lihat lampiran 1.
2. Penyusutan aktiva tetap menggunakan metode garis lurus.

E. Persediaan

1. Perusahaan menggunakan metode rata-rata untuk penilaian persediaan.
2. Daftar pembelian dan penjualan tahun 2018
Lihat lampiran 2.

F. Informasi yang terkait dengan koreksi fiskal

1. Untuk keperluan pajak metode penilaian persediaan yang digunakan perusahaan adalah metode FIFO (First In First Out).
2. Dalam menghitung penyusutan aktiva tetap perusahaan menggunakan metode garis lurus.
3. Dalam beban penjualan, biaya entertainment yang diakui perusahaan hanya sebesar Rp. 15.000.000.
4. Dalam beban administrasi & umum, biaya gaji sebesar Rp. 50.000.000 merupakan biaya rekreasi karyawan ke Dataran Tinggi Dieng Jawa Tengah.
5. Dalam beban administrasi & umum, biaya listrik :
 - a. Rumah Budi Darmawan, SE.,Ak Rp. 1.500.000.
 - b. Rumah Dian Faradina, SE.,Ak Rp. 1.500.000.
 - c. Rumah M. Hendrawan Rp. 1.000.000.
6. Dalam beban administrasi & umum, biaya internet sebesar Rp. 800.000 adalah biaya internet di rumah Budi Darmawan, SE.,Ak.
7. Dalam beban administrasi & umum, biaya telepon sebesar Rp. 750.000 merupakan biaya telepon atas nama Intan Nurasyifa, SE.
8. Dalam beban administrasi & umum, biaya perjalanan dinas terdapat biaya perjalanan ke Australia atas nama Nina Damayanti sebesar Rp. 15.000.000. Nina Damayanti adalah anak dari M. Hendarawan.
9. Dalam beban administrasi & umum, biaya alat tulis kantor Rp. 900.000 buktinya hilang.
10. Dalam beban administrasi & umum, biaya sewa kendaraan yang ada bukti nominatifnya hanya sebesar Rp. 30.000.000.
11. Dalam beban administrasi & umum, biaya makan diberikan dalam bentuk kupon makan untuk dipakai di kantin perusahaan.
12. Dalam beban administrasi & umum, biaya makan dan minum, biaya minum tidak diberikan dalam bentuk uang.
13. Dalam beban administrasi & umum, biaya sumbangan, sebesar Rp. 1.000.000 merupakan sumbangan untuk acara peringatan kemerdekaan Republik Indonesia, Rp. 2.000.000 untuk sumbangan berupa beras kepada panti jompo "Sampun Sepuh" dan sisanya merupakan sumbangan bencana nasional gempa dan banjir Donggala.

14. Dalam biaya administrasi & umum, biaya pemeliharaan aktiva tetap terdapat pengeluaran sebesar Rp. 1.500.000. Biaya tersebut dikeluarkan untuk biaya servis dan cuci 4 (empat) unit AC di rumah Dian Faradina, SE.,Ak.

TUGAS

1. Hitung penyusutan aktiva tetap dengan menggunakan metode garis lurus. Ketentuan penyusutan sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.
2. Buat perhitungan persediaan dan harga pokok penjualan dengan menggunakan metode FIFO.
3. Buat perhitungan koreksi fiskal.
4. Buat perhitungan Pajak Penghasilan Badan untuk tahun pajak 2018.
5. Mengisi SPT Tahunan Badan untuk tahun pajak 2018.

Semua dokumen yang berhubungan dengan pajak ditandatangani oleh Dian Faradina, SE.,Ak selaku Direktur Utama.

PT. LESTARI
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2018

ASET	
ASET LANCAR	
KAS DAN SETARA KAS	677,496,259
PIUTANG USAHA	315,000,000
PERSEDIAAN	
SEWA DIBAYAR DIMUKA	64,000,000
UANG MUKA PAJAK	12,750,000
PIUTANG LAIN-LAIN	359,694,133
TOTAL ASET LANCAR	1,428,940,392
ASET TETAP	
TANAH	3,000,000,000
BANGUNAN	6,126,000,000
INVENTARIS KANTOR	122,400,000
KENDARAAN	4,602,000,000
PERLENGKAPAN GUDANG	19,660,000
AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP	-
TOTAL ASET TETAP	11,740,482,834
TOTAL ASET	13,169,423,226
LIABILITAS DAN EKUITAS	
LIABILITAS JANGKA PENDEK	
HUTANG DAGANG	793,500,000
HUTANG BIAYA	21,693,000
HUTANG PAJAK	7,281,000
TOTAL LIABILITAS JANGKA PENDEK	822,474,000
LIABILITAS JANGKA PANJANG	
HUTANG LEASING	1,006,766,667
HUTANG BANK	2,715,860,000
TOTAL LIABILITAS JANGKA PANJANG	3,722,626,667
EKUITAS	
MODAL DISETOR	7,000,000,000
SALDO LABA	1,624,322,559
TOTAL EKUITAS	8,624,322,559
TOTAL LIABILITAS DAN EKUITAS	13,169,423,226

PT. LESTARI
LAPORAN LABA RUGI
JANUARI-DESEMBER 2018

PENJUALAN	25,481,400,000
HARGA POKOK PENJUALAN	
PERSEDIAAN AWAL	-
PEMBELIAN	877,187,500
BARANG TERSEDIA DIJUAL	877,187,500
PERSEDIAAN AKHIR	-
HARGA POKOK PENJUALAN	877,187,500
LABA KOTOR	24,604,212,500
BEBAN USAHA	
BEBAN PENJUALAN	
TRANSPORTASI	75,000,000
PERJALANAN DINAS	43,500,000
ENTERTAINMENT	87,900,000
KOMISI PENJUALAN	30,000,000
LAIN-LAIN	5,000,000
TOTAL BEBAN PENJUALAN	241,400,000
BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM	
GAJI	285,500,000
LISTRIK	23,200,000
PDAM	3,690,000
TELEPON	11,900,000
INTERNET	6,500,000
TRANSPORTASI	90,000,000
PERJALANAN DINAS	105,000,000
ALAT TULIS KANTOR	6,200,000
SEWA KENDARAAN	50,000,000
KEPERLUAN KANTOR	34,500,000
MAKAN	150,000,000
MINUM	120,000,000
SUMBANGAN	6,000,000
PEMELIHARAAN AKTIVA TETAP	120,000,000
PENYUSUTAN	692,812,000
LAIN-LAIN	5,000,000

TOTAL BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM	1,710,302,000
TOTAL BEBAN USAHA	<u>1,951,702,000</u>
LABA USAHA	<u>22,652,510,500</u>
PENDAPATAN LAIN-LAIN	
BUNGA GIRO/TABUNGAN	6,300,000
LAIN-LAIN	<u>2,500,000</u>
TOTAL PENDAPATAN LAIN-LAIN	<u>8,800,000</u>
BEBAN LAIN-LAIN	
BUNGA LEASING	-
BUNGA PINJAMAN BANK	-
ADMINISTRASI BANK	5,650,000
PAJAK BUNGA GIRO/TABUNGAN	<u>3,500,000</u>
TOTAL BEBAN LAIN-LAIN	<u>9,150,000</u>
LABA BERSIH SEBELUM PAJAK	<u>22,652,160,500</u>
PAJAK PENGHASILAN	-
LABA BERSIH SETELAH PAJAK	<u>22,652,160,500</u>

PT. LESTARI
DAFTAR AKTIVA TETAP

No	Aktiva Tetap	Jumlah	Umur Ekonomis (thn)	Tahun Perolehan	Harga Satuan (Rp)	Harga Perolehan (Rp)	Nilai Buku 31 Desember 2017	Penyusutan 2018	Akumulasi Penyusutan 2018	Nilai Buku 31 Desember 2018
A	Inventaris Kantor									
1	Meja Kursi Tamu	1 set	5	6-Jun-15	18,830,000	18,830,000	9,728,833	3,766,000	13,494,833	5,335,167
2	Komputer	4	5	7-Jul-15	4,800,000	19,200,000	9,600,000	3,840,000	13,440,000	5,760,000
3	Printer	2	5	7-Jul-15	2,300,000	4,600,000	2,300,000	920,000	3,220,000	1,380,000
4	AC	3	5	4-Jul-15	3,600,000	10,800,000	5,400,000	2,160,000	7,560,000	3,240,000
5	Mesin Fax	1	5	31-Jul-15	2,700,000	2,700,000	1,350,000	540,000	1,890,000	810,000
6	Brankas	1	5	08 Agust-15	21,900,000	21,900,000	10,585,000	4,380,000	14,965,000	6,935,000
7	Kamera Pengawas	5	5	18-Agust 15	1,100,000	5,500,000	2,658,333	1,100,000	3,758,333	1,741,667
8	Almari Arsip Besi	2	5	9-Sep-15	2,600,000	5,200,000	2,773,333	1,040,000	3,813,333	1,386,667
9	Almari Arsip Kayu	3	5	9-Sep-15	1,680,000	5,040,000	2,352,000	1,008,000	3,360,000	1,680,000
10	Meja Kursi Pegawai	1 set	5	03-Maret 16	10,430,000	10,430,000	4,198,333	2,086,000	6,284,333	4,145,667
11	Laptop	2	5	4-Apr-16	6,450,000	12,900,000	4,515,000	2,580,000	7,095,000	5,805,000

12	Kipas Angin	1	5	05-Mei 16	2,200,000	2,200,000	733,333	440,000	1,173,333	1,026,667
13	Mesin Foto Copy Kecil	1	5	6-Jun-16	3,100,000	3,100,000	981,667	620,000	1,601,667	1,498,333
	JUMLAH					122,400,000	57,175,833	24,480,000	81,655,833	40,744,167
B	Kendaraan									
1	Daihatsu Xenia	1	10	20-Jun-15	179,000,000	179,000,000	46,241,667	17,900,000	64,141,667	114,858,333
2	Honda BRV	1	10	25-Jun-15	285,000,000	285,000,000	73,625,000	28,500,000	102,125,000	182,875,000
3	Truk Mitsubishi	2	10	08-Agust-15	367,000,000	734,000,000	177,383,333	73,400,000	250,783,333	483,216,667
4	Forklift	1	10	18-Agust-15	318,000,000	318,000,000	76,850,000	31,800,000	108,650,000	209,350,000
5	Toyota Innova	1	10	10-Okt-15	367,000,000	367,000,000	82,575,000	36,700,000	119,275,000	247,725,000
6	Toyota Avanza	1	10	2-Feb-16	186,000,000	186,000,000	35,650,000	18,600,000	54,250,000	131,750,000
7	Truk Hino-1	1	10	05-Mei-16	682,000,000	682,000,000	113,666,667	68,200,000	181,866,667	500,133,333
8	Truk Hino-2	1	10	7-Jul-16	682,000,000	682,000,000	102,300,000	68,200,000	170,500,000	511,500,000
9	Toyota Fortuner	1	10	6-Jan-17	478,000,000	478,000,000	47,800,000	47,800,000	95,600,000	382,400,000
10	Truk Fuso	1	10	6-Jun-17	691,000,000	691,000,000	69,100,000	69,100,000	138,200,000	552,800,000
	JUMLAH					4,602,000,000	825,191,667	460,200,000	1,285,391,667	3,316,608,333

C	Perlengkapan Gudang									
1	Pallet Plastik	50	5	7-Jun-15	125,000	6,250,000	3,229,167	1,250,000	4,479,167	1,770,833
2	Pallet Kayu	30	5	7-Jun-15	67,000	2,010,000	1,038,500	402,000	1,440,500	569,500
3	Almari Besi	2	5	8-Jul-15	2,600,000	5,200,000	2,600,000	1,040,000	3,640,000	1,560,000
4	Komputer	1	5	13-Agust-15	4,300,000	4,300,000	2,078,333	860,000	2,938,333	1,361,667
5	Printer	1	5	13-Agust-15	1,900,000	1,900,000	918,333	380,000	1,298,333	601,667
	JUMLAH					19,660,000	9,864,333	3,932,000	13,796,333	5,863,667
D	Tanah dan Bangunan									
1	Kantor	1	30	15-Mei-15	1,837,000,000	1,837,000,000	163,288,889	61,233,333	224,522,222	1,612,477,778
2	Gudang	1	30	15-Mei-15	4,289,000,000	4,289,000,000	381,244,444	142,966,667	524,211,111	3,764,788,889
3	Tanah	1		15-Mei-15	3,000,000,000	3,000,000,000				
	JUMLAH					9,126,000,000	544,533,333	204,200,000	748,733,333	5,377,266,667
	JUMLAH KESELURUHAN					13,870,060,000	1,436,765,166	692,812,000	2,129,577,166	8,740,482,834

PT. LESTARI
PERSEDIAAN 2018
METODE RATA-RATA

Tanggal	Kuantitas dan Harga Pembelian	Kuantitas Penjualan	Sisa Persediaan dan Harga Pokok
1/3/2018			100 unit x Rp. 900.000 = Rp. 90.000.000
1/3/2018	200 unit xRp. 500.000 = Rp. 100.000.000		300 unit x Rp. 700.000 = Rp. 210.000.000
1/7/2018	100 unit x Rp. 100.000 = Rp. 10.000.000		400 unit x Rp. 400.000 = Rp. 160.000.000
1/15/2018	200 unit xRp. 600.000 = Rp. 120.000.000		600 unit x Rp. 500.000 = Rp. 300.000.000
1/20/2018		100 unit	500 unit x Rp. 500.000 = Rp. 250.000.000
1/21/2018		50 unit	450 unit x Rp. 500.000 = Rp. 225.000.000
2/5/2018	100 unit x Rp 500.000 = Rp. 50.000.000		550 unit x Rp. 500.000 = Rp. 275.000.000
2/19/2018	300 unit x Rp.100.000 = Rp. 30.000.000		850 unit x Rp. 300.000 = Rp. 255.000.000
3/15/2018	100 unit x Rp. 100.000 = Rp.10.000.000		950 unit x Rp. 200.000 = Rp. 190.000.000
3/22/2018	50 unit x Rp. 200.000 = Rp. 10.000.000		1.000 unit x Rp. 200.000 = Rp. 200.000.000
4/4/2018		100 unit	900 unit x Rp. 200.000 = Rp. 180.000.000
4/10/2018		200 unit	700 unit x Rp. 200.000 = Rp. 140.000.000
4/18/2018		50 unit	650 unit x Rp. 200.000 = Rp. 130.000.000

5/11/2018	150 unit x Rp. 400.000 = Rp. 60.000.000		800 unit x Rp. 300.000 = Rp. 240.000.000
5/20/2018		100 unit	700 unit x Rp. 300.000 = Rp. 210.000.000
5/25/2018		200 unit	500 unit x Rp. 300.000 = Rp. 150.000.000
6/1/2018		200 unit	300 unit x Rp. 300.000 = Rp. 90.000.000
6/9/2018	100 unit x Rp. 400.000 = Rp. 40.000.000		400 unit x Rp. 350.000 = Rp. 140.000.000
6/17/2018	100 unit x Rp. 250.000 = Rp. 25.000.000		500 unit x Rp. 300.000 = Rp. 150.000.000
6/26/2018	200 unit x Rp. 300.000 = Rp. 60.000.000.		700 unit x Rp. 300.000 = Rp. 210.000.000
7/2/2018		50 unit	650 unit x Rp. 300.000 = Rp. 195.000.000
7/7/2018	100 unit x Rp. 200.000 = Rp. 20.000.000		750 unit x Rp. 250.000 = Rp. 187.500.000
7/15/2018		150 unit	600 unit x Rp. 250.000 = Rp. 150.000.000
7/23/2018		50 unit	550 unit x Rp. 250.000 = Rp. 137.500.000
7/28/2018		50 unit	500 unit x Rp. 250.000 = Rp. 125.000.000
8/2/2018		200 unit	300 unit x Rp. 250.000 = Rp. 75.000.000
8/14/2018	100 unit x Rp. 300.000 = Rp. 30.000.000		400 unit x Rp. 225.000 = Rp. 90.000.000
8/19/2018		200 unit	200 unit x Rp. 225.000 = Rp. 45.000.000
8/30/2018		100 unit	100 unit x Rp. 225.000 = Rp. 22.500.000
9/1/2018	50 unit x Rp. 200.000 = Rp. 10.000.000		150 unit x Rp. 212.500 = Rp. 31.875.000
9/7/2018	100 unit x Rp. 300.000 = Rp. 30.000.000		250 unit x Rp. 256.250 = Rp. 64.062.500
9/18/2018	150 unit x Rp. 400.000 = Rp. 60.000.000		400 unit x Rp. 328.125 = Rp. 131.250.000

9/23/2018	100 unit x Rp. 271.875 = Rp. 27.187.500		500 unit x Rp. 300.000 = Rp. 150.000.000
9/26/2018	100 unit x Rp. 400.000 = Rp. 40.000.000		600 unit x Rp. 350.000 = Rp. 210.000.000
10/3/2018		300 unit	300 unit x Rp. 350.000 = Rp. 105.000.000
10/8/2018	100 unit x Rp. 150.000 = Rp. 15.000.000		400 unit x Rp. 250.000 = Rp. 100.000.000
10/29/2018	100 unit x Rp. 150.000 = Rp. 15.000.000		500 unit x Rp. 200.000 = Rp. 100.000.000
11/4/2018		100 unit	400 unit x Rp. 200.000 = Rp. 80.000.000
11/17/2018		50 unit	350 unit x Rp. 200.000 = Rp. 70.000.000
11/26/2018		50 unit	300 unit x Rp. 200.000 = Rp. 60.000.000
12/6/2018		100 unit	200 unit x Rp. 200.000 = Rp. 40.000.000
12/9/2018	100 unit x Rp. 300.000 = Rp. 30.000.000		300 unit x Rp. 250.000 = Rp. 75.000.000
12/18/2018	100 unit x Rp. 350.000 = Rp. 35.000.000		400 unit x Rp. 300.000 = Rp. 120.000.000
12/30/2018	100 unit x Rp. 500.000 = Rp. 50.000.000		500 unit x Rp. 400.000 = Rp. 200.000.000

DAFTAR PUSTAKA

- Halim, Abdul, Icuk Rangga Bawono dan Amin Dara. 2014. Perpajakan : Konsep, Aplikasi, Contoh dan Studi Kasus. Edisi I. Jakarta: Salemba Empat.
- PER 16/PJ/2016, Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Ps1 21 dan/atau PPh Pasal 26 Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa dan Kegiatan Orang Pribadi.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 107/PMK.010/2015, Tentang Perubahan keempat atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 154/PMK.03/2010, Tentang pemungutan pajak penghasilan pasal 22 sehubungan dengan pembayaran atas penyerahan barang dan kegiatan di bidang impor atau kegiatan di bidang impor atau kegiatan usaha di bidang lain.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 141/PJMK.03/2015, Tentang Jenis Jasa Lain sebagaimana dimaksud dalam pasal 23 ayat (1) huruf C angka 2 Undang-undang nomor 7 tahun 1983, Tentang Pajak Penghasilan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-undang nomor 36 tahun 2008.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor. PER-24/PJ/2012, Tentang Bentuk, ukuran, tata cara pengisian keterangan, prosedur pemberitahuan dalam rangka pembuatan, Tata cara pembetulan atau penggantian, dan tata cara pembatalan faktur Pajak
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor. PER-33/PJ/2014, Tentang Perubahan ketiga atas Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor. PER-10/PJ/2010, Tentang dokumen tertentu yang berkedudukan dipersamakan dengan Faktur Pajak.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 135/PMK.011/2014, Tentang Perubahan kedua atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 78/PMK.03/2010, Tentang Pedoman Penghitungan Pengkreditan Pajak Masukan bagi Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan yang terutang pajak dan penyerahan yang tidak terutang pajak.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 121/PMK.03/2015, Tentang Perubahan kedua atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 75/PMK.03/2010, Tentang Nilai lain sebagai Dasar Pengenaan Pajak.

Undang-undang Republik Indonesia Nomer 36 tahun 2008 tentang perubahan keempat atas Undang-undang Nomer 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

Undang-undang Republik Indonesia No. 42 tahun 2009 tentang perubahan ketiga atas UU No. 8 tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Jasa serta Pajak Penjualan atas Barang Mewah.

Waluyo, 2012. Perpajakan Indonesia: Buku 1. Edisi 11. Jakarta: Salemba Empat.