

PRAKTIKUM PPh PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN

Semester Genap



DISUSUN OLEH :
IFFAH QONITAH, SE., MSi., Ak., CA
RATNA NUGRAHANI, SE., MSi., Ak., CA



D-3 MANAJEMEN PERPAJAKAN
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA - SURABAYA
2020 - 2021

PRAKTIKUM

PPH PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN

Penulis: IFFAH QONITAH, SE., MSi., Ak., CA
RATNA NUGRAHANI, SE., MSi., Ak., CA

Penerbit:  **Kanzun**
BOOKS

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 ke. 4 Pebruari 2021

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

Halaman : 1 - 38
Ukuran : 21x29.7
Tebal Buku : 0,5 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. 1.000.000.000., (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)

Bio Data Penulis



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

 **Kanzun
BOOKS**

ISBN: 978-602-6326-63-8



978-602-6326-63-8

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT atas berkah dan rahmat NYA maka buku Praktikum PPh Pemotongan/Pemungutan Program Studi D3 Manajemen Perpajakan ini 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 ini menekankan pada penyelesaian kasus-kasus sampai pada pengisian formulir serta pelaporannya dalam SPT (Surat Pemberitahuan) yang telah disesuaikan dengan peraturan dan undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini. Kasus-kasus yang dimuat terdiri dari PPh Pasal 21/26 baik masa ataupun tahunan, PPh Pasal 22, Pasal 23/26, Pasal 4 ayat 2 dan Pasal 15

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan buku ini. Besar harapan kami buku Praktikum ini dapat bermanfaat bagi mahasiswa atau pihak lain yang ingin mempelajari Pajak Penghasilan Pemotongan/Pemungutan. Apabila terdapat kekurangan, mohon kiranya dapat memberikan saran atau kritik yang membangun demi kesempurnaan buku ini

Surabaya, Januari 2021

Penyusun

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR

DAFTAR ISI

KASUS 1 : PAJAK PENGHASILAN PASAL 21/26 SPT TAHUNAN

KASUS 2 : PAJAK PENGHASILAN PASAL 21/26 SPT MASA

KASUS 3 : PAJAK PENGHASILAN PASAL 22

KASUS 4 : PAJAK PENGHASILAN PASAL 23

KASUS 5 : PAJAK PENGHASILAN PASAL 4 ayat 2

KASUS 6 : PAJAK PENGHASILAN PASAL 15

DAFTAR PUSTAKA

TENTANG PENULIS



Kasus 1



PAJAK PENGHASILAN PASAL 21/Pasal 26
SPT TAHUNAN

Kasus Praktikum 01

Pajak Penghasilan Pasal 21/Pasal 26

A. IDENTITAS PEMOTONG PAJAK

1. Nama Perusahaan : PT. Jaya Utama
2. Alamat : Jl. Raya Jemursari No. 8 Surabaya
3. NPWP/NPPKP : 02.209.759.6.616.000
4. Tanggal Pengukuhan : 8 Agustus 2016
5. Telepon/Fax : 031—5958877 ; 031-5955758
6. Alamat email : jayautama@gmail.com
7. Jenis Usaha : Industri Tekstil
8. Pimpinan Perusahaan : Fahrudin

B. IDENTITAS PEGAWAI TETAP

NO	NAMA PEGAWAI	JABATAN	ALAMAT
1	FAHRUDIN	DIREKTUR UTAMA	JL. APEL 8 SURABAYA
2	ANNISA	MANAJER KEUANGAN	JL. ANGGUR 9 SURABAYA
3	KURNIAWAN	MANAJER PEMASARAN	JL. MANGGA 7 SURABAYA
4	PURNOMO	MANAJER PENGADAAN	JL. JAMBU 8 SURABAYA
5	DHARMAWAN	PEGAWAI	JL. MANGGIS 6 SURABAYA
6	HERLAMBANG	PEGAWAI	JL. DURIAN 13 SURABAYA
7	IRAWATI	SEKRETARIS	JL. NANAS 10 SURABAYA
8	SUDARMONO	PEGAWAI	JL. PEPAYA 51 SURABAYA
9	ARDINA	PEGAWAI	JL. JERUK 15 SURABAYA
10	PRASETYO	PEGAWAI	JL. MARKISA 17 SURABAYA
11	NURDIN	PEGAWAI	JL. KELENGKENG 21 SURABAYA
12	FIRMANSYAH	PEGAWAI	JL. NANGKA 6 SURABAYA
13	BAGUS	PEGAWAI	JL. SAWO 17 SURABAYA
14	RIZALDI	PEGAWAI	JL. TOMAT 34 SURABAYA
15	SETIAWAN	PEGAWAI	JL. MELON 27 SURABAYA
16	GUNAWAN	PEGAWAI	JL. SEMANGKA 32 SURABAYA

NO	NAMA PEGAWAI	STATUS	NPWP	NIK
1	FAHRUDIN	KAWIN	09.757.188.9.616.000	3578254208710000
2	ANNISA	KAWIN	09.740.694.6.616.000	3575080808860000
3	KURNIAWAN	KAWIN	08.644.250.6.609.000	3578040501830000
4	PURNOMO	BUJANGAN	08.644.391.8.609.000	3515080201690000
5	DHARMAWAN	BUJANGAN	54.397.214.5.609.000	3578022303710000
6	HERLAMBANG	KAWIN	36.242.510.0.609.000	3575082406660000
7	IRAWATI	KAWIN	71.944..497.8.609.000	3578250407670000
8	SUDARMONO	KAWIN	08.638.150.6.609.000	3515081705650000
9	ARDINA	KAWIN	09.756.512.1.616.000	3518254307730000
10	PRASETYO	BUJANGAN	77.128.103.7.653.000	3575072612840000
11	NURDIN	BUJANGAN	67.491.141.7.615.000	3578041506830000
12	FIRMANSYAH	KAWIN	67.496.437.4.643.000	3515084503800000
13	BAGUS	KAWIN	24.307.294.9.613.000	3578251812880000
14	RIZALDI	BUJANGAN	09.772.659.0.657.000	3575081004910000
15	SETIAWAN	KAWIN	35.290.263.9.616.000	3578023105850000
16	GUNAWAN	KAWIN	04.160.998.3.613.000	3515081001870000

NO	NAMA PEGAWAI	TANGGUNGAN
1	FAHRUDIN	2 anak kandung, 1 adik kandung
2	ANNISA (Wanita)	1 anak kandung
3	KURNIAWAN	1 anak kandung, 1 orang tua, 1 adik kandung
4	PURNOMO	1 ibu kandung
5	DHARMAWAN	1 ibu kandung dan 1 adik kandung
6	HERLAMBANG	3 anak kandung, 1 keponakan
7	IRAWATI (Wanita)	2 anak kandung, suami tidak berpenghasilan
8	SUDARMONO	2 anak kandung, 1 anak angkat
9	ARDINA (Wanita)	2 anak kandung, suami tidak berpenghasilan
10	PRASETYO	1 adik kandung sudah bekerja
11	NURDIN	-
12	FIRMANSYAH	1 anak kandung, 1 bapak sebagai Pensiunan PNS
13	BAGUS	1 anak angkat
14	RIZALDI	1 ibu kandung
15	SETIAWAN	1 anak kandung dan mertua
16	GUNAWAN	1 anak angkat, 1 anak asuh di panti asuhan

C. IDENTITAS PEGAWAI TIDAK TETAP

NO	NAMA	ALAMAT	NPWP	NIK
1	Rohim	Jl. Bayam 9 Surabaya	09.764.649.1.643.000	3518254305730000
2	Rofiq	Jl. Kangkung 7 Surabaya	09.757.188.9.616.000	3575072610840000
3	Dinda	Jl. Buncis 13 Surabaya	09.740.694.6.616.000	3578041511830000
4	Dedi	Jl. Sirsak 14 Surabaya	08.644.250.6.609.000	3515084509800000

D. IDENTITAS BUKAN PEGAWAI

NO	NAMA	ALAMAT	NIK	NPWP
1	Amalia, SE, MSA, AK	Jl. Kedondong 9 Surabaya	3578254508700000	08.644.391.8.609.000
2	Arifin, ST,	Jl. Lembayung 8 Surabaya	3575080208880000	54.397.214.5.609.000
3	Setiono, SE, Msi	Jl. Perkutut 13 Surabaya	3578042301830000	36.242.510.0.609.000
4	Sanusi, ST	Jl. Garuda 17 Surabaya	3515084109810000	08.638.150.6.609.000

E. PEMBAYARAN IMBALAN

Selama Tahun 2020 telah dilakukan pembayaran gaji, upah, honorarium dan imbalan lain sebagai berikut

1. Kepada Pegawai Tetap

NO	NAMA	GAJI	THR	TUNJANGAN KESEHATAN	UANG LEMBUR
1	FAHRUDIN	278.000.000	18.000.000	25.400.000	-
2	ANNISA	202.000.000	15.000.000	22.100.000	4.000.000
3	KURNIAWAN	193.000.000	14.000.000	22.000.000	4.000.000
4	PURNOMO	193.800.000	14.000.000	21.900.000	3.500.000
5	DHARMAWAN	91.000.000	5.000.000	8.250.000	3.000.000
6	HERLAMBANG	86.500.000	5.000.000	8.100.000	2.600.000
7	IRAWATI	82.000.000	5.000.000	8.050.000	-
8	SUDARMONO	85.000.000	5.000.000	7.700.000	2.650.000
9	ARDINA	85.100.000	5.000.000	7.375.000	2.750.000

10	PRASETYO	66.700.000	4.000.000	6.400.000	2.500.000
11	NURDIN	65.800.000	4.000.000	6.300.000	2.400.000
12	FIRMANSYAH	64.600.000	4.000.000	6.275.000	2.450.000
13	BAGUS	63.000.000	4.000.000	5.350.000	2.600.000
14	RIZALDI	60.000.000	4.000.000	4.500.000	2.700.000
15	SETIAWAN	61.000.000	4.000.000	3.250.000	2.650.000
16	GUNAWAN	62.950.000	4.000.000	2.750.000	2.800.000

NO	NAMA PEGAWAI	PREMI ASURANSI		IUARAN PENSIUN	
		DIBYR PERUSH	DIBYR PEKERJA	DIBYR PERUSH	DIBYR PEKERJA
1	FAHRUDIN	900.000	300.000	400.000	250.000
2	ANNISA	600.000	200.000	400.000	200.000
3	KURNIAWAN	750.000	250.000	400.000	175.000
4	PURNOMO	300.000	200.000	350.000	175.000
5	DHARMAWAN	400.000	250.000	200.000	150.000
6	HERLAMBANG	300.000	150.000	250.000	150.000
7	IRAWATI	250.000	125.000	200.000	150.000
8	SUDARMONO	150.000	100.000	100.000	75.000
9	ARDINA	150.000	100.000	100.000	75.000
10	PRASETYO	100.000	100.000	100.000	75.000
11	NURDIN	100.000	90.000	100.000	75.000
12	FIRMANSYAH	90.000	75.000	75.000	50.000
13	BAGUS	100.000	75.000	75.000	50.000
14	RIZALDI	80.000	50.000	100.000	50.000
15	SETIAWAN	100.000	80.000	50.000	50.000
16	GUNAWAN	50.000	30.000	50.000	20.000

NO	NAMA PEGAWAI	NATURA*	BONUS
1	FAHRUDIN	2.000.000	6.000.000
2	ANNISA (Wanita)	1.000.000	4.300.000
3	KURNIAWAN	1.000.000	4.000.000
4	PURNOMO	700.000	1.000.000
5	DHARMAWAN	700.000	1.000.000
6	HERLAMBANG	700.000	1.000.000
7	IRAWATI (Wanita)	600.000	1.000.000
8	SUDARMONO	600.000	1.000.000
9	ARDINA (Wanita)	600.000	1.000.000
10	PRASETYO	600.000	1.000.000
11	NURDIN	600.000	1.000.000
12	FIRMANSYAH	600.000	1.000.000
13	BAGUS	600.000	1.000.000
14	RIZALDI	600.000	1.000.000

15	SETIAWAN	600.000	1.000.000
16	GUNAWAN	600.000	1.000.000

*Selama tahun 2020 perusahaan memberikan natura berupa bingkisan hari raya berupa barang

2. Kepada Pegawai Tidak Tetap

NO	NAMA PEGAWAI	PEKERJAAN	PENGHASILAN (Rp)	KETERANGAN
1	Rohim	Pewarnaan	9.375.000/15 hari kerja	Borongan
2	Rofiq	Pencelupan	8.800.000/16 hari Kerja	Borongan
3	Dinda	PEMASARAN	18.750.000	Komisi Penjualan
4	Dedi	PENGECATAN GEDUNG	25.000.000/8 hari	Borongan

NO	NAMA PEGAWAI	TGL BUKTI POTONG
1	Rohim	08-Mei-18
2	Rofiq	17-Juli-18
3	Dinda	18-Agustus-18
4	Dedi	28-Nopember-18

3. Kepada Bukan Pegawai

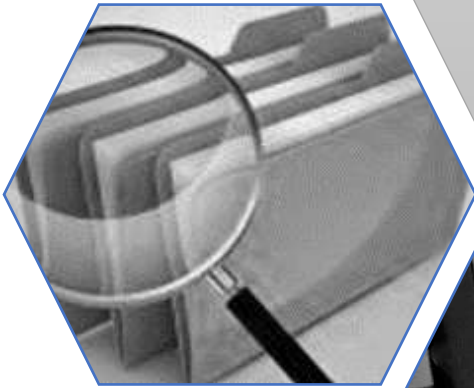
NO	NAMA PEGAWAI	PEKERJAAN	PENGHASILAN BRUTO (Rp)	TGL BUKTI POTONG
1	Amalia, SE, MSA, AK	Akuntan	30.000.000	17-Okt-2020
2	Arifin, ST,	Konsultan Manajemen	20.000.000	14-Apr-2020
3	Setiono, SE, Msi	Konsultan Pajak	35.000.000	18-Feb-2020
4	Sanusi, ST	Komisaris (bukan Pegawai)	50.000.000	26-Des-2020

F. TUGAS PRAKTIKUM

1. Menghitung PPh Pasal 21 terutang untuk Pegawai tetap, Pegawai tidak tetap dan Pegawai tenaga ahli untuk Masa Pajak Desember 2020
2. Membuat Bukti Potong PPh Pasal 21/Pasal 26 Pegawai Tetap, Pegawai tidak tetap dan Pegawai tenaga ahli untuk Masa Pajak Desember 2020
3. Mengisi SPT PPh 21 Masa Pajak Desember 2020 beserta Lampiran-lampiran dimana SPT dibuat dan ditandatangani pada 15 Januari 2021
4. Semua dokumen perusahaan ditandatangani oleh Pimpinan Perusahaan



Kasus 2



PAJAK PENGHASILAN PASAL 21/Pasal 26

SPT MASA

Kasus Praktikum 02

Pajak Penghasilan Pasal 21/Pasal 26

A. IDENTITAS PEMOTONG PAJAK

1. Nama : PT. GUNUNG HARTA
2. Alamat : Jl. Rajawali 122 Surabaya
3. NPWP : 02.777.294.6.619.000
4. Nomor Telpon : 031-3612234
5. Alamat e-mail : gunungharta@gmail.com
6. Nama Pimpinan : Annisa Nur Amalia, SE, MM
7. NPWP Pimpinan : 06.035.717.0.614.000

B. IDENTITAS PEGAWAI

1. Pegawai Tetap

Lampiran 1

- 1.1. Nama : Annisa Nur Amalia, SE, MM
NPWP : 06.035.717.0.614.000
Alamat : Jawa 10 Sby
Jabatan : Direktur
Jenis Kelamin : Perempuan
Status dan Tanggungan : TK/0
Mulai bekerja : Januari

- 1.2. Nama : Bambang Pamungkas, SH, M.Ak
NPWP : 02.609.401.1.606.000
Alamat : Petemon II/20 Sby
Jabatan : Wakil Direktur
Jenis Kelamin : Laki-laki
Status dan Tanggungan : K/3
Mulai bekerja : Januari

- 1.3. Nama : Candra Laksana, SE
NPWP : 07.860.226.8.619.000
Alamat : Anjasmoro 12 Sby
Jabatan : Manajer Personalia
Jenis Kelamin : Laki-laki
Status dan Tanggungan : K/3
Mulai bekerja : Januari
- 1.4. Nama : Dedi Irawan, SE
NPWP : 02.092.199.5.608.000
Alamat : Semampir 123 Sby
Jabatan : Manajer Keuangan
Jenis Kelamin : Laki-laki
Status dan Tanggungan : K/1
Mulai bekerja : Januari
- 1.5. Nama : Endang Sulastri, SE
NPWP : 07.640.220.3.036.000
Alamat : Kalimas VII/30 Sby
Jabatan : Manajer Produksi
Jenis Kelamin : Perempuan
Status dan Tanggungan : TK/0
Mulai bekerja : Januari
- 1.6. Nama : Fenti Rahmawati, SE,MM
NPWP : 01.771.762.0.619.000
Alamat : Mojopahit 42 Sby
Jabatan : Manajer Pemasaran
Jenis Kelamin : Perempuan
Status dan Tanggungan : TK/0
Mulai bekerja : Januari

- 1.7. Nama : Guruh Dharmawan, SE, M.M
NPWP : 01.610.303.8.609.000
Alamat : Kencana 235 Sby
Jabatan : Manajer Accounting
Jenis Kelamin : Laki-laki
Status dan Tanggungan : K/2
Mulai bekerja : Januari
- 1.8. Nama : Herlin Sutiastuti
NPWP : 01.346.974.2.022.000
Alamat : Widodaren 125 Sby
Jabatan : Staf Personalia
Jenis Kelamin : Perempuan
Status dan Tanggungan : K/1
Mulai bekerja : Januari
- 1.9. Nama : Irmawati Nur
NPWP : 02.840.269.1.609.000
Alamat : Demak 156 Sby
Jabatan : Staf Keuangan
Jenis Kelamin : Perempuan
Status dan Tanggungan : TK/0
Mulai bekerja : Januari
- 1.10. Nama : Jenny Dwi Putri
NPWP : 01.645.247.6.651.000
Alamat : Arjuno 12 Sby
Jabatan : Staf Produksi
Jenis Kelamin : Perempuan
Status dan Tanggungan : TK/0
Mulai bekerja : Januari

1.11. Nama : Kuku Sumarsono
NPWP : 01.599.718.2.613.000
Alamat : Sri Ikana 10 Sby
Jabatan : Staf Pemasaran
Jenis Kelamin : Laki-laki
Status dan Tanggungan : K/2
Mulai bekerja : Januari

1.12. Nama : Leni Handayani
NPWP : 01.210.845.2.491.000
Alamat : Prapanca 150 Sby
Jabatan : Staf Accounting
Jenis Kelamin : Perempuan
Status dan Tanggungan : TK/0
Mulai bekerja : Januari

1.13. Nama : Muhammad
NPWP : 01.497.227.7.606.000
Alamat : Luntas 5 Sby
Jabatan : Staf Pemasaran
Jenis Kelamin : Laki-laki
Status dan Tanggungan : K/0
Mulai bekerja : Januari

1.14. Nama : Rizal Hendrawan
NPWP : 01.317.749.1.091.000
Alamat : Mendut 15 Sby
Jabatan : Staf Produksi
Jenis Kelamin : Laki-laki
Status dan Tanggungan : K/0
Mulai bekerja : Januari

1.15. Nama : Sulastari Nanik
 NPWP : 05.728.406.5.609.000
 Alamat : Klampis 23 Sby
 Jabatan : Sekretaris
 Jenis Kelamin : Perempuan
 Status dan Tanggungan : TK/0
 Mulai bekerja : Maret

Catatan:

- a. Setiap pegawai mendapatkan makan siang senilai Rp 20.000 per hari untuk 25 hari kerja dalam satu bulan.
- b. Perusahaan mengikutkan semua pegawai tetap pada program asuransi kematian dan kecelakaan kerja pada perusahaan asuransi PT. Asuransi Jaya. Iuran/premi yang ditanggung perusahaan setiap bulan sebesar 4% dari gaji pokok.
- c. Perusahaan juga mengikutkan semua pegawai tetap pada program tabungan hari tua di "Bahagia Hati" sebuah perusahaan dana pensiun yang pendirinya 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.

Lampiran 2

Daftar Gaji Bulan : Januari 2020

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium , Insentive	Bonus/THR
1	Annisa Nur Amalia, SE, MM	8.000.000	4.000.000	1.800.000	
2	Bambang Pamungkas, SH, M.Ak	7.000.000	3.500.000	2.025.000	
3	Candra Laksana, SE	7.000.000	3.500.000	3.600.000	
4	Dedi Irawan, SE	7.000.000	3.500.000	2.700.000	
5	Endang Sulastri, SE	6.500.000	3.250.000	2.700.000	
6	Fenti Rahmawati, SE,MM	6.500.000	3.250.000	2.400.000	
7	Guruh Dharmawan, SE, M.M	6.500.000	3.250.000	2.700.000	

8	Herlin Sutiastuti	5.500.000	2.750.000	2.400.000	
9	Irmawati Nur	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
10	Jenny Dwi Putri	5.500.000	2.750.000	1.800.000	
11	Kukuh Sumarsono	5.500.000	2.750.000	2.400.000	
12	Leni Handayani	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
13	Muhammad	5.500.000	2.750.000	1.800.000	
14	Rizal Hendrawan	5.500.000	2.750.000	1.800.000	
15	Sulastari Nanik				

Daftar Gaji Bulan : Pebruari 2020

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium , Insentive	Bonus/THR
1	Annisa Nur Amalia, SE, MM	8.000.000	4.000.000	2.400.000	
2	Bambang Pamungkas, SH, M.Ak	7.000.000	3.500.000	2.700.000	
3	Candra Laksana, SE	7.000.000	3.500.000	3.000.000	
4	Dedi Irawan, SE	7.000.000	3.500.000	3.000.000	
5	Endang Sulastri, SE	6.500.000	3.250.000	3.600.000	
6	Fenti Rahmawati, SE,MM	6.500.000	3.250.000	2.000.000	
7	Guruh Dharmawan, SE, M.M	6.500.000	3.250.000	2.700.000	
8	Herlin Sutiastuti	5.500.000	2.750.000	2.400.000	
9	Irmawati Nur	5.500.000	2.750.000	1.800.000	
10	Jenny Dwi Putri	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
11	Kukuh Sumarsono	5.500.000	2.750.000	2.200.000	
12	Leni Handayani	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
13	Muhammad	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
14	Rizal Hendrawan	5.500.000	2.750.000	1.600.000	
15	Sulastari Nanik				

Daftar Gaji Bulan : Maret 2020

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium , Insentive	Bonus/THR
1	Annisa Nur Amalia, SE, MM	8.000.000	4.000.000	2.800.000	
2	Bambang Pamungkas, SH, M.Ak	7.000.000	3.500.000	3.150.000	
3	Candra Laksana, SE	7.000.000	3.500.000	3.600.000	
4	Dedi Irawan, SE	7.000.000	3.500.000	3.600.000	
5	Endang Sulastri, SE	6.500.000	3.250.000	3.600.000	
6	Fenti Rahmawati, SE,MM	6.500.000	3.250.000	2.400.000	
7	Guruh Dharmawan, SE, M.M	6.500.000	3.250.000	2.700.000	
8	Herlin Sutiyastuti	5.500.000	2.750.000	2.400.000	
9	Irmawati Nur	5.500.000	2.750.000	2.400.000	
10	Jenny Dwi Putri	5.500.000	2.750.000	2.800.000	
11	Kukuh Sumarsono	5.500.000	2.750.000	2.800.000	
12	Leni Handayani	5.500.000	2.750.000	2.400.000	
13	Muhammad	5.500.000	2.750.000	2.400.000	
14	Rizal Hendrawan	5.500.000	2.750.000	2.800.000	
15	Sulastari Nanik	5.500.000	2.750.000	2.400.000	

Daftar Gaji Bulan : April 2020

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium , Insentive	Bonus/THR
1	Annisa Nur Amalia, SE, MM	8.000.000	4.000.000	400.000	
2	Bambang Pamungkas, SH, M.Ak	7.000.000	3.500.000	450.000	
3	Candra Laksana, SE	7.000.000	3.500.000	1.200.000	
4	Dedi Irawan, SE	7.000.000	3.500.000	1.200.000	
5	Endang Sulastri, SE	6.500.000	3.250.000	1.500.000	
6	Fenti Rahmawati, SE,MM	6.500.000	3.250.000	400.000	
7	Guruh Dharmawan, SE, M.M	6.500.000	3.250.000	450.000	
8	Herlin Sutiyastuti	5.500.000	2.750.000	400.000	
9	Irmawati Nur	5.500.000	2.750.000	400.000	
10	Jenny Dwi Putri	5.500.000	2.750.000	400.000	

11	Kukuh Sumarsono	5.500.000	2.750.000	800.000	
12	Leni Handayani	5.500.000	2.750.000	400.000	
13	Muhammad	5.500.000	2.750.000	400.000	
14	Rizal Hendrawan	5.500.000	2.750.000	400.000	
15	Sulastari Nanik	5.500.000	2.750.000	400.000	

Daftar Gaji Bulan : Mei 2020

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium , Insentive	Bonus/THR
1	Annisa Nur Amalia, SE, MM	8.000.000	4.000.000	1.000.000	
2	Bambang Pamungkas, SH, M.Ak	7.000.000	3.500.000	1.125.000	
3	Candra Laksana, SE	7.000.000	3.500.000	1.500.000	
4	Dedi Irawan, SE	7.000.000	3.500.000	1.500.000	
5	Endang Sulastri, SE	6.500.000	3.250.000	1.500.000	
6	Fenti Rahmawati, SE,MM	6.500.000	3.250.000	1.000.000	
7	Guruh Dharmawan, SE, M.M	6.500.000	3.250.000	1.125.000	
8	Herlin Sutiyastuti	5.500.000	2.750.000	1.000.000	
9	Irmawati Nur	5.500.000	2.750.000	1.000.000	
10	Jenny Dwi Putri	5.500.000	2.750.000	1.000.000	
11	Kukuh Sumarsono	5.500.000	2.750.000	1.000.000	
12	Leni Handayani	5.500.000	2.750.000	1.000.000	
13	Muhammad	5.500.000	2.750.000	1.000.000	
14	Rizal Hendrawan	5.500.000	2.750.000	1.000.000	
15	Sulastari Nanik	5.500.000	2.750.000	1.000.000	

Daftar Gaji Bulan : Juni 2020

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium , Insentive	Bonus/THR
1	Annisa Nur Amalia, SE, MM	8.000.000	4.000.000	3.000.000	12.000.000
2	Bambang Pamungkas, SH, M.Ak	7.000.000	3.500.000	3.375.000	10.500.000
3	Candra Laksana, SE	7.000.000	3.500.000	4.500.000	10.500.000
4	Dedi Irawan, SE	7.000.000	3.500.000	5.250.000	10.500.000

5	Endang Sulastri, SE	6.500.000	3.250.000	5.250.000	9.750.000
6	Fenti Rahmawati, SE,MM	6.500.000	3.250.000	3.500.000	9.750.000
7	Guruh Dharmawan, SE, M.M	6.500.000	3.250.000	3.375.000	9.750.000
8	Herlin Sutiastuti	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000
9	Irmawati Nur	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000
10	Jenny Dwi Putri	5.500.000	2.750.000	3.500.000	8.250.000
11	Kukuh Sumarsono	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000
12	Leni Handayani	5.500.000	2.750.000	3.500.000	8.250.000
13	Muhammad	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000
14	Rizal Hendrawan	5.500.000	2.750.000	3.500.000	8.250.000
15	Sulastari Nanik	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000

Daftar Gaji Bulan : Juli 2020

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium , Insentive	Bonus/THR
1	Annisa Nur Amalia, SE, MM	8.000.000	4.000.000	2.000.000	
2	Bambang Pamungkas, SH, M.Ak	7.000.000	3.500.000	2.250.000	
3	Candra Laksana, SE	7.000.000	3.500.000	3.000.000	
4	Dedi Irawan, SE	7.000.000	3.500.000	3.000.000	
5	Endang Sulastri, SE	6.500.000	3.250.000	2.250.000	
6	Fenti Rahmawati, SE,MM	6.500.000	3.250.000	1.500.000	
7	Guruh Dharmawan, SE, M.M	6.500.000	3.250.000	2.250.000	
8	Herlin Sutiastuti	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
9	Irmawati Nur	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
10	Jenny Dwi Putri	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
11	Kukuh Sumarsono	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
12	Leni Handayani	5.500.000	2.750.000	2.500.000	
13	Muhammad	5.500.000	2.750.000	3.000.000	
14	Rizal Hendrawan	5.500.000	2.750.000	2.500.000	
15	Sulastari Nanik	5.500.000	2.750.000	2.500.000	

Daftar Gaji Bulan : Agustus 2020

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium , Insentive	Bonus/THR
1	Annisa Nur Amalia, SE, MM	8.000.000	4.000.000	2.000.000	
2	Bambang Pamungkas, SH, M.Ak	7.000.000	3.500.000	2.250.000	
3	Candra Laksana, SE	7.000.000	3.500.000	3.000.000	
4	Dedi Irawan, SE	7.000.000	3.500.000	3.000.000	
5	Endang Sulastri, SE	6.500.000	3.250.000	2.250.000	
6	Fenti Rahmawati, SE,MM	6.500.000	3.250.000	1.500.000	
7	Guruh Dharmawan, SE, M.M	6.500.000	3.250.000	2.250.000	
8	Herlin Sutiyastuti	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
9	Irmawati Nur	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
10	Jenny Dwi Putri	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
11	Kukuh Sumarsono	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
12	Leni Handayani	5.500.000	2.750.000	2.500.000	
13	Muhammad	5.500.000	2.750.000	3.000.000	
14	Rizal Hendrawan	5.500.000	2.750.000	2.500.000	
15	Sulastari Nanik	5.500.000	2.750.000	2.500.000	

Daftar Gaji Bulan : September 2020

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium , Insentive	Bonus/THR
1	Annisa Nur Amalia, SE, MM	8.000.000	4.000.000	1.500.000	
2	Bambang Pamungkas, SH, M.Ak	7.000.000	3.500.000	1.687.500	
3	Candra Laksana, SE	7.000.000	3.500.000	2.250.000	
4	Dedi Irawan, SE	7.000.000	3.500.000	2.250.000	
5	Endang Sulastri, SE	6.500.000	3.250.000	2.250.000	
6	Fenti Rahmawati, SE,MM	6.500.000	3.250.000	2.000.000	
7	Guruh Dharmawan, SE, M.M	6.500.000	3.250.000	2.250.000	
8	Herlin Sutiyastuti	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
9	Irmawati Nur	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
10	Jenny Dwi Putri	5.500.000	2.750.000	2.000.000	

11	Kukuh Sumarsono	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
12	Leni Handayani	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
13	Muhammad	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
14	Rizal Hendrawan	5.500.000	2.750.000	2.000.000	
15	Sulastari Nanik	5.500.000	2.750.000	2.000.000	

Daftar Gaji Bulan : Oktober 2020

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium , Insentive	Bonus/THR
1	Annisa Nur Amalia, SE, MM	8.000.000	4.000.000	2.500.000	
2	Bambang Pamungkas, SH, M.Ak	7.000.000	3.500.000	2.812.500	
3	Candra Laksana, SE	7.000.000	3.500.000	3.750.000	
4	Dedi Irawan, SE	7.000.000	3.500.000	3.750.000	
5	Endang Sulastri, SE	6.500.000	3.250.000	3.750.000	
6	Fenti Rahmawati, SE,MM	6.500.000	3.250.000	2.500.000	
7	Guruh Dharmawan, SE, M.M	6.500.000	3.250.000	2.812.500	
8	Herlin Sutiyastuti	5.500.000	2.750.000	2.500.000	
9	Irmawati Nur	5.500.000	2.750.000	2.500.000	
10	Jenny Dwi Putri	5.500.000	2.750.000	2.500.000	
11	Kukuh Sumarsono	5.500.000	2.750.000	2.500.000	
12	Leni Handayani	5.500.000	2.750.000	2.500.000	
13	Muhammad	5.500.000	2.750.000	2.500.000	
14	Rizal Hendrawan	5.500.000	2.750.000	2.500.000	
15	Sulastari Nanik	5.500.000	2.750.000	2.500.000	

Daftar Gaji Bulan : Nopember 2020

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium , Insentive	Bonus/THR
1	Annisa Nur Amalia, SE, MM	8.000.000	4.000.000	3.000.000	12.000.000
2	Bambang Pamungkas, SH, M.Ak	7.000.000	3.500.000	3.375.000	10.500.000
3	Candra Laksana, SE	7.000.000	3.500.000	4.500.000	10.500.000
4	Dedi Irawan, SE	7.000.000	3.500.000	4.500.000	10.500.000

5	Endang Sulastri, SE	6.500.000	3.250.000	4.500.000	9.750.000
6	Fenti Rahmawati, SE,MM	6.500.000	3.250.000	3.000.000	9.750.000
7	Guruh Dharmawan, SE, M.M	6.500.000	3.250.000	3.375.000	9.750.000
8	Herlin Sutiastuti	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000
9	Irmawati Nur	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000
10	Jenny Dwi Putri	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000
11	Kukuh Sumarsono	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000
12	Leni Handayani	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000
13	Muhammad	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000
14	Rizal Hendrawan	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000
15	Sulastari Nanik	5.500.000	2.750.000	3.000.000	8.250.000

Daftar Gaji Bulan : Desember 2020

No	Nama	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorarium , Insentive	Bonus/THR
1	Annisa Nur Amalia, SE, MM	8.000.000	4.000.000	3.000.000	
2	Bambang Pamungkas, SH, M.Ak	7.000.000	3.500.000	3.375.000	
3	Candra Laksana, SE	7.000.000	3.500.000	4.500.000	
4	Dedi Irawan, SE	7.000.000	3.500.000	4.500.000	
5	Endang Sulastri, SE	6.500.000	3.250.000	4.500.000	
6	Fenti Rahmawati, SE,MM	6.500.000	3.250.000	3.000.000	
7	Guruh Dharmawan, SE, M.M	6.500.000	3.250.000	3.375.000	
8	Herlin Sutiastuti	5.500.000	2.750.000	3.000.000	
9	Irmawati Nur	5.500.000	2.750.000	3.000.000	
10	Jenny Dwi Putri	5.500.000	2.750.000	3.000.000	
11	Kukuh Sumarsono	5.500.000	2.750.000	3.000.000	
12	Leni Handayani	5.500.000	2.750.000	3.000.000	
13	Muhammad	5.500.000	2.750.000	3.000.000	
14	Rizal Hendrawan	5.500.000	2.750.000	3.000.000	
15	Sulastari Nanik	5.500.000	2.750.000	3.000.000	

2. Pegawai Harian Lepas

Pada tanggal 30 Mei 2020, PT Gunung Harta membayar upah borongan pengecatan ulang bangunan kantor dan pabrik. Pengecatan ulang bangunan tersebut dikerjakan oleh 4 (empat) orang selama 12 (dua belas) hari kerja, dengan rincian gaji sebagai berikut:

No	Nama	Status	Alamat	Jumlah Upah
1	Abdullah	K/3	Jl. Akasia No. 10, Surabaya	Rp 6.600.000
2	Rohiman	TK/2	Jl. Maoni No. 12, Surabaya	Rp 5.820.000
3	Amirudin	K/3	Jl. Pinus No. 14, Surabaya	Rp 5.700.000
4	Karnadi	TK/-	Jl. Jati No. 16, Surabaya	Rp 5.520.000

3. Pembayaran Honorarium/Imbalan Lain

Pembayaran honorarium atau imbalan lainnya berikut ini dibayarkan pada tanggal 25 Oktober 2020.

- a. Membayar hadiah penghargaan sebesar Rp 5.100.000. kepada

Nama : Abdillah Hakim

beralamat di Jl. Kasuari No. 2, Surabaya.

NPWP : 09.757.188.9.616.000

- b. Membayar honorarium sebesar Rp 30.000.000. kepada

Nama : Kusumonegoro (komisaris yang tidak merangkap sebagai pegawai tetap),

Alamat di Jl. Mendut No. 8, Surabaya,

NPWP: 09.764.649.1.643.000

- c. Membayar jasa produksi sebesar Rp 3.600.000. kepada

Nama : Dhirman Putra (mantan pegawai yang masih berhak atas pembagian jasa produksi tahun sebelumnya), beralamat di Jl. Musi No. 12, Surabaya.

NPWP : 35.290.263.9.616.000

- d. Membayar uang pesangon sebesar Rp 62.000.000 (diterimakan sekaligus). Kepada

Nama : Basuki Suhardiman

Alamat : Jl. Semampir 11, Surabaya,

NPWP: 08.638.150.6.609.000.

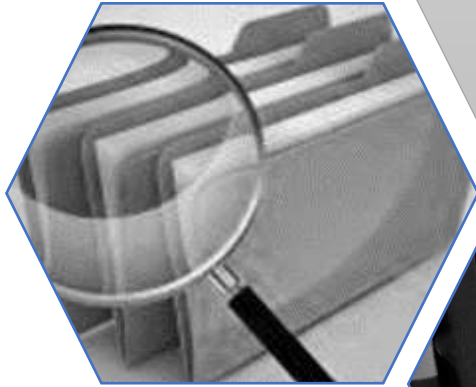
- e. Membayar uang saku (tugas dinas) sebesar Rp 2.500.000 kepada
Nama : Muhammad (pegawai tetap)
NPWP : 01.497.227.7.606.000
Alamat : Luntas 5 Sby
- f. Membayar jasa notaris kepada Wayan Sutantra, SH sebesar Rp 18.000.000. Wayan Sutantra, SH adalah notaris yang beralamat di Jl. Magersari 5, Sidoarjo, NPWP: 08.644.250.6.609.000.
- g. Membayar honorarium kepada Roozmalia sebesar Rp 17.000.000. Roozmalia adalah wajib pajak luar negeri yang beralamat di Johor, Malaysia.
- h. Membayar honorarium kepada Kristina sebesar Rp 25.000.000. Kristina adalah artis (penyanyi) yang beralamat di Jl. Kalibesar 100, Jakarta, NPWP: 08.644.391.8.609.000.

TUGAS :

1. Hitunglah besarnya PPh pasal 21/26 terhutang masing-masing karyawan untuk setiap bulan selama Tahun 2020
2. Buat Bukti Potong PPh pasal 21/pasal 26 atas pembayaran kepada Pegawai Tidak Tetap, Tenaga Ahli dan Pegawai sebagai wajib pajak luar negeri
3. Isilah SPT PPh pasal 21/26 Januari - Desember 2020 secara jelas, lengkap dan benar
Catatan : SPT dibuat dan ditanda tangani oleh Direktur



Kasus 3



PAJAK PENGHASILAN PASAL 22

KASUS Praktikum 03

SPT PPh pasal 22

A. IDENTITAS PERUSAHAAN

1. Nama Perusahaan : PT. DWI MAKMUR (Mempunyai API)
2. Alamat : Jl. Peneleh 126 Surabaya
3. Kelurahan/kecamatan : Peneleh/Genteng
4. Kode Pos : 60274
5. NPWP/NPPKP : 14.353.214.1.034.000
6. Tanggal Pengukuhan : 10 Januari 2001
7. Telepon/Faks : 031 – 5321158/ 031 - 5315697
8. Jenis Usaha : Industri PERCETAKAN
9. Tahun Buku : Januari s/d Desember
10. Pimpinan Perusahaan : Raditya , SE

B. Kegiatan yang dilakukan pada bulan April 2020 berhubungan dengan PPh pasal 22, adalah sebagai berikut :

No.	Tanggal	Jenis Transaksi
1	1 April	Menyerahkan Barang cetakan untuk keperluan kepada : Nama : Depo Farmasi di RSUD Dr. SOETOMO Surabaya Alamat : Jl. May.Jen.Prof.Moestopo 6-8 Surabaya NPWP : 01.610.303.8.609.000 dengan Nilai Kontrak Rp. 137.500.000 (Harga sudah termasuk PPN)
2	2 April	Menyerahkan pesanan 500 eksemplar Buku Pedoman Permohonan Ijin Trayek Angkutan Kota, dengan harga Rp. 39.325.000, (harga sudah termasuk PPN) kepada: Nama : Dinas Perhubungan Kota Sidoarjo Alamat : Jl. Sultan Agung 100 Sidoarjo NPWP: 04.148.028.6.615.000
3	4 April	Menyerahkan Pesanan 1.300 eksemplar Buku Pedoman Penyusunan Kurikulum Berbasis Kompetensi senilai Rp. 29.500.000 kepada : Nama : Dinas Pendidikan & Kebudayaan Kotamadya Surabaya Alamat : Jl. Sidosermo no. 54 Surabaya NPWP : 11.654.391.6.034.000

4	5 April	Menyerahkan pesanan 500 eksemplar Buku Pedoman Penyusunan Kurikulum Berbasis Kompetensi, dengan harga Rp. 18.000.000, kepada: Nama : Dinas Pendidikan Kota Batu Alamat : Jl. Bukit Berunga 60 Batu - Malang NPWP: 02.454.628.5.606.000
5	7 April	Mengeluarkan barang dari Pelabuhan Tanjung Perak Surabaya, berupa beberapa Peralatan Cetak dari Jepang, sesuai dengan PIB No. 234B-11.235.00 Tanggal 9 April 2020 dengan Perincian : <ul style="list-style-type: none"> • Cost : US\$ 25,000.00 • Insurance : US\$ 1,000.00 • Freight : US\$ 5,000.00 Atas impor ini dikenakan Bea Masuk 5% dan Bea Masuk Tambahan 5%, sedangkan pengurusan dokumen dan penyelesaian Impor diserahkan kepada : Nama : CV. Guna Bangsa (PPJK) Alamat : Jl. Teluk Nibung 235 Surabaya NPWP : 01.346.974.2.022.000 dan ongkos yang dibayarkan kepada perusahaan ini adalah sebesar 1% dari Nilai Impor Kurs Menteri Keuangan yang berlaku US\$ 1.00 = Rp.14.800
6	10 April	Menyerahkan pesanan 300 eksemplar Buku Pedoman Mengikuti Tender sebesar Rp. 24.500.000 kepada : Nama : RSUD Dr. SAIFUL ANWAR Malang Alamat : Jl.Sukarno Hatta 120 Malang NPWP : 06.963.561.3.606.000
7	12 April	Menyerahkan barang cetakan untuk keperluan Depo Farmasi kepada: Nama : RSUD Dr. SOEWANDHI Surabaya Alamat : Jl. Tambak Rejo 160 Surabaya NPWP : 02.840.269.1.609.000 dengan Nilai Kontrak Rp. 75.000.000
8	17 April	Menyerahkan pesanan 1.800 lembar Sertifikat Perijinan Industri Obat Tradisional sebesar Rp. 4.500.000 kepada : Nama : Dinas Kesehatan Propinsi Jawa Timur, Alamat : Jl. A.Yani 116-118 Surabaya NPWP: 01.645.247.6.651.000
9	18 April	Menyerahkan pesanan 900 eksemplar Buku Pedoman Penyusunan Kurikulum Berbasis Kompetensi, dengan harga Rp. 24.000.000, kepada: Nama : Dinas Pendidikan Sidoarjo Alamat : Jl. Pahlawan 55 Sidoarjo NPWP: 01.599.718.2.613.000

10	20 April	<p>Mengeluarkan barang dari Pelabuhan Tanjung Perak Surabaya, berupa Tinta Cetak dari Turki, sesuai dengan PIB No. 5469-18.235.00 Tanggal 20 April 2020 dengan Perincian :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cost : US\$ 35,000.00 • Insurance : US\$ 1,500.00 • 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. Harmoni (PPJK) Alamat : Jl. Perak Barat 123 Surabaya NPWP : 31.536.907.3.616.000</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.13.450</p>
11	21 April	<p>Menyerahkan Barang cetakan untuk keperluan Depo Farmasi kepada :</p> <p>Nama : RSUD Sidoarjo Alamat : Jl. Mojopahit no.5 Sidoarjo NPWP : 01.210.845.2.491.000</p> <p>dengan Nilai Kontrak Rp. 93.500.000 (harga sudah termasuk PPN)</p>
12	22 April	<p>Menyerahkan pesanan 2.800 lembar Map Sertifikat Perijinan Industri Kosmetik sebesar Rp. 7.250.000 kepada :</p> <p>Nama : Dinas Kesehatan Kabupaten Sidoarjo Alamat : Jl. Pagerwojo 56 Sidoarjo NPWP: 01.497.227.7.606.000</p>
13	23 April	<p>Menyerahkan pesanan 2.000 lembar Map Sertifikat Perijinan Industri Kosmetik sebesar Rp. 5.750.000 kepada :</p> <p>Nama : Dinas Kesehatan Kabupaten Malang Alamat : Jl. Pahlawan 68 Malang NPWP: 04.013.301.9.616.000</p>
14	24 April	<p>Menyerahkan pesanan 900 eksemplar Buku Pedoman Permohonan Ijin Trayek Angkutan Kota, dengan harga Rp. 49.225.000, (harga sudah termasuk PPN) kepada :</p> <p>Nama : Dinas Perhubungan Kota Surabaya Alamat : Jl. Menanggal 120 Surabaya NPWP: 01.317.749.1.091.000</p>

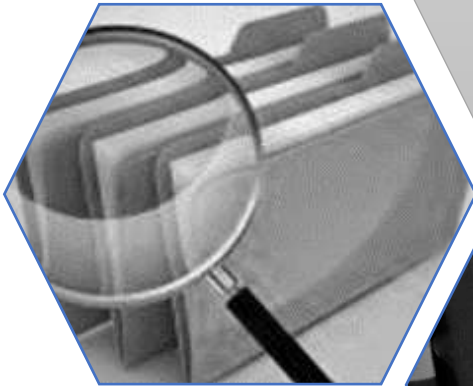
15	25 April	Menyerahkan pesanan 500 eksemplar Buku Pedoman Mengikuti Tender sebesar Rp. 27.500.000 kepada : Nama : RSUD Dr. SOETOMO Surabaya Alamat : Jl.May.Jen.Prof.Moestopo 6-8 Surabaya NPWP : 05.728.406.5.609.000
16	27 April	Mengimpor mesin foto copy merek "HOYA" dari Nakagawa Ltd Jepang dengan perincian sbb : <ul style="list-style-type: none"> • Cost : US\$ 15,000.00 • Insurance : US\$ 15.00 • Freight : US\$ 10.00 Atas impor ini dikenakan Bea Masuk 10% dan Bea Masuk Tambahan 5%, sedangkan pengurusan dokumen dan penyelesaian Impor diserahkan.
17	28 April	Menyerahkan buku panduan pengisian e-SPT sebanyak 900 eksemplar sebesar Rp. 18.000.000 kepada : Nama : PT. Sekilas Info Alamat : Jl. Margorejo Indah 100 Surabaya NPWP : 01.612.678.8.010.000
18	29 April	Menyerahkan buku cerita rakyat Indonesia sebanyak 200 eksemplar sebesar Rp. 25.000.000 kepada : Nama : PT. Cinta Indonesia Alamat : Jl. Ciliwung 9 Surabaya NPWP : 01.622.671.4.012.000

DIMINTA :

1. Hitunglah PPh Pasal 22 yang terutang oleh PT. DWI MAKMUR
2. Buatlah Bukti Potong yang diperlukan
3. Isilah SPT Masa PPh pasal 22 untuk Masa April 2020 secara jelas, lengkap dan benar
4. SPT ditandatangani oleh Pimpinan



Kasus 4



PAJAK PENGHASILAN PASAL 23

KASUS Praktikum 04

SPT PPh pasal 23

A. IDENTITAS PERUSAHAAN

1. NAMA : PT. SEGAR BUGAR
2. ALAMAT : JL. KUTISARI 75 SURABAYA
3. NPWP : 49.347.515.6.609.000
4. TELEPON / FAKS : 031 – 8291138
5. JENIS USAHA : INDUSTRI MINUMAN RINGAN
6. TAHUN BUKU : JANUARI S/D DESEMBER
7. TANGGAL PENGUKUHAN : 02 MARET 2009
8. NAMA PIMPINAN : RAHMAYADI, SE

B. Kegiatan yang dilakukan pada bulan JUNI 2020 berhubungan dengan PPh pasal 23, adalah sebagai berikut :

No.	TANGGAL	JENIS TRANSAKSI
1	03 Juni	Membayar Royalty atas penggunaan Formula Perasa Minuman yang dihasilkan sebesar Rp. 22.500.000 untuk masa penggunaan Januari s/d Juni 2020 kepada : Nama : PT. KENANGA Alamat : Jl. Kutai 45 Surabaya, NPWP : 06.035.717.0.614.000
2	05 Juni	Membayar jasa perbaikan dan service kendaraan pabrik sebesar Rp. 12.750.000 kepada : Nama : CV. PERDANA Alamat : Jl. Tegalsari No. 20, Surabaya NPWP : 02.609.401.1.606.000
3	08 Juni	Membayar sewa kendaraan untuk angkutan Pemasaran untuk masa satu bulan dengan jumlah sewa sebesar Rp. 19.000.000

		<p>kepada :</p> <p>Nama : CV. SELARIS</p> <p>Alamat : Jl. Belimbing no. 10 Sidoarjo,</p> <p>NPWP : 07.860.226.8.619.000</p>
4	11 Juni	<p>Membayar sebesar Rp 18.500.000,- atas jasa pemasangan jaringan INDOVISION</p> <p>kepada :</p> <p>Nama : PT. TEKNINDO</p> <p>Alamat : Jl. Hang Tuah no.10 Sidoarjo</p> <p>NPWP : 02.092.199.5.608.000</p>
5	13 Juni	<p>Membayar sewa kendaraan untuk angkutan Pemasaran untuk masa satu bulan dengan jumlah sewa sebesar Rp. 20.000.000 kepada :</p> <p>Nama : CV. ARMADA</p> <p>Alamat : Jl. Grogol no. 10, Surabaya</p> <p>NPWP : 07.640.220.3.036.000</p>
6	15 Juni	<p>Membayar jasa perawatan AC kantor sebesar Rp. 1.500.000.</p> <p>kepada:</p> <p>Nama : PT. MIRISKI JAYA</p> <p>Alamat : Jl. Anggur no. 17, Sidoarjo,</p> <p>NPWP : 01.771.762.0.619.000</p>
7	16 Juni	<p>Membayar hadiah penghargaan lomba desain kemasan minuman sebesar Rp. 17.500.000.</p> <p>kepada :</p> <p>Nama : CV. RIWANA</p> <p>Alamat : Jl. Coklat no. 20 Surabaya</p> <p>NPWP : 01.610.303.8.609.000</p>
8	18 Juni	<p>Membayar sewa kendaraan untuk angkutan Pemasaran untuk masa satu bulan dengan jumlah sewa sebesar Rp. 49.000.000</p> <p>kepada :</p>

		<p>Nama : CV. SELARIS</p> <p>Alamat : Jl. Belimbing no. 10 Sidoarjo,</p> <p>NPWP : 01.346.974.2.022.000</p>
9	19 Juni	<p>Membayar Audit Fee sebesar Rp. 75.000.000 atas jasa audit untuk tahun 2020</p> <p>kepada :</p> <p>Nama : KAP. "SANTOSO BROTO & Rekan",</p> <p>Alamat : Jl. Kutisari VIII no. 150 Surabaya,</p> <p>NPWP : 02.840.269.1.609.000</p>
10	21 Juni	<p>Membayar jasa kebersihan sebesar Rp. 50.000.000</p> <p>kepada:</p> <p>Nama : PT. RESIK</p> <p>Alamat : Jl. Mangga II/26, Sidoarjo,</p> <p>NPWP : 01.645.247.6.651.000</p>
11	22 Juni	<p>Membayar imbalan jasa manajemen atas pelatihan Pemasaran Produk sebesar Rp 3.500.000</p> <p>kepada :</p> <p>Nama : LP2M STIESIA SURABAYA</p> <p>Alamat : Jl. Menur Pumpungan no. 30 Surabaya,</p> <p>NPWP : 01.599.718.2.613.000</p>
12	23 Juni	<p>Membayar imbalan jasa pelaksanaan pembangunan konstruksi bangunan pabrik sebesar Rp 75.000.000</p> <p>kepada :</p> <p>Nama : CV Bangun Megah</p> <p>Alamat : Jl. Opak 15, Surabaya,</p> <p>NPWP : 01.210.845.2.491.000</p>
13	24 Juni	<p>Membayar bunga bank sebesar Rp 2.575.000</p> <p>kepada :</p> <p>Nama : Bank BNI 46 cabang Pemuda</p> <p>Alamat : Jl. TAIS. Nasution 6, Surabaya,</p> <p>NPWP : 01.497.227.7.606.000</p>

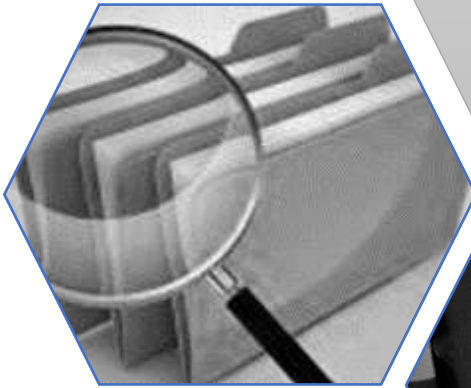
14	25 Juni	<p>Membayar jasa outsourcing SATUAN PENGAMANAN (SATPAM) sebesar Rp. 23.000.000</p> <p>kepada :</p> <p>Nama : PT. AMAN TERKENDALI</p> <p>Alamat : Jl. Lamongan No. 48, Surabaya,</p> <p>NPWP : 01.317.749.1.091.000</p>
15	26 Juni	<p>Membayar tenaga konsultan mekanik atas perbaikan kendaraan pabrik sebesar Rp. 12.750.000</p> <p>kepada :</p> <p>Nama : AUTO 2000 Cabang Surabaya Pusat,</p> <p>Alamat : Jl. Pecindilan No. 26, Surabaya</p> <p>NPWP : 05.728.406.5.609.000</p>
16	27 Juni	<p>Membayar sewa pemasangan tenda pesta ulang tahun perusahaan sebesar Rp. 1.000.000</p> <p>kepada :</p> <p>Nama : PT. Maju Tak Gentar</p> <p>Alamat : Jl. Karang Menjangan 29</p> <p>NPWP : 02.345.567.8.888.000</p>
17	29 Juni	<p>Membayar dividen tunai</p> <p>kepada :</p> <ul style="list-style-type: none"> - PT. Obrak-Abrik Kertas Surabaya, NPPWP : 01.876.245.8-888.000 sebesar Rp. 30.000.000 atas penyertaan saham sebesar 30% - PT. Seneng Moco Koran Surabaya, NPWP : 01.654.234.7-345.000 sebesar Rp. 19.000.000 atas penyertaan saham sebesar 19% - PT. BNI 46 Surabaya, NPWP : 01.354.344.8-045.000 sebesar Rp. 40.000.000 atas penyertaan saham sebesar 8% - PT. Semen Indonesia, NPWP : 01.754.125.8-034.000 sebesar Rp. 200.000.000 atas penyertaan saham sebesar 17%

Diminta :

1. Hitunglah PPh pasal 23/26 yang dipotong oleh PT. Segar Bugar
2. Buatlah Bukti potong yang diperlukan
3. Isilah SPT Masa PPh pasal 23 dan atau pasal 26 untuk masa Juni 2020 secara jelas, lengkap dan benar
4. SPT ditandatangani oleh Pimpinan



Kasus 5



PAJAK PENGHASILAN PASAL 4 ayat 2

Kasus Praktikum 05

SPT Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2

PT. Pratama Property, merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang persewaan ruang perkantoran dan jual beli property.

A. IDENTITAS PERUSAHAAN

- | | |
|------------------|-------------------------|
| 1. Nama | : PT. Pratama Property |
| 2. NPWP | : 02.209.759.6.616.000 |
| 3. Alamat | : Jl. Gubeng 9 Surabaya |
| 4. Kelurahan | : Gubeng |
| 5. Kecamatan | : Gubeng |
| 6. Kode pos | : 60215 |
| 7. Telepon | : 031 – 5756789 |
| 8. Pimpinan | : Ronny Hadju, SE, MSA |
| 9. NPWP Pemimpin | : 08.662.631.4.612.000 |

B. Kegiatan yang dilakukan pada bulan Oktober 2020

1. 2 Oktober

Jenis Transaksi :

Menyewakan ruangan di lantai 1 seluas 25M3 kepada PT. Multi Jaya, Jl. Bratang 10 Surabaya, NPWP : 31.510.770.6.616.000 sebesar Rp. 70.000.000 per tahun, dibayar dimuka. PT. Multi Jaya akan menyewa ruang tersebut selama 3 (lima) tahun mulai 1 Oktober 2020 s/d 30 Desember 2023.

2. 4 Oktober

Jenis Transaksi :

Menyewakan ruang perkantoran di lantai II seluas 50M3 kepada PT. Trijaya Tech Jl. Bugis 13 Surabaya, NPWP : 31.428.731.9.616.000 harga sewa yang disepakati sebesar Rp. 95.000.000 belum termasuk PPN per tahun. PT. Trijaya Tech akan menyewa selama 5 (lima) tahun terhitung mulai 10 Oktober 2020 s/d 9 Oktober 2025.

3. 7 Oktober

Jenis Transaksi :

Berdasarkan hasil RUPS yang diselenggarakan pada tanggal 1 Oktober 2020 diputuskan PT. Pratama Property akan membagikan deviden atas laba tahun 2017 kepada para pemegang saham. Santoso Wibowo (NPWP : 09.757.607.8.616.000) Jl. Mangga 28 Surabaya sebagai salah satu pemegang saham akan memperoleh deviden sebesar Rp. 185.000.000,-

4. 9 Oktober

Jenis Transaksi :

Menerima bunga deposito atas uang yang disimpan dalam bentuk deposito di Bank Mandiri cabang Surabaya (NPWP : 02.637.983.4.603.000) dengan nilai deposito sebesar Rp. 2.750.000.000 dengan tingkat bunga 10% per tahun. Besarnya bunga yang diterima sebesar Rp. 24.650.000,-

5. 12 Oktober

Jenis Transaksi :

Telah dilakukan pengundian Hadiah periode 2020 untuk para penyewa/penghuni Menara PP , dan hadiah yang berupa satu unit sepeda motor senilai Rp. 21.000.000 dimenangkan oleh Bapak Rukimto (NPWP : 09.757.551.8.616.000) Jl. Apel 7 Surabaya sebagai salah satu penyewa di Menara PP.

6. 15 Oktober

Jenis Transaksi :

Membayar uang muka sebesar Rp. 3.000.000.000 include PPN kepada PT. Salfacon di Jl Karang Menjangan 4 Surabaya (NPWP : 02.967.704.4.643.000) yang merupakan perusahaan konstruksi yang mempunyai sertifikasi usaha jasa konstruksi besar, atas pembangunan gedung milik PT. Pratama Property dengan nilai kontrak sebesar Rp. 16.500.000.000 termasuk PPN. Adapun perincian pembayaran kontak tersebut adalah :

- Uang muka Rp. 3.000.000.000 pada 25 Oktober 2020
- Termin pertama sebesar Rp. 4.500.000.000 setelah pekerjaan selesai 25%

- Termin kedua sebesar Rp. 4.500.000.000 setelah pekerjaan selesai 50%
- Sisanya setelah pekerjaan dan masa pemeliharaan selesai

7. 17 Oktober

Jenis Transaksi :

Melakukan pembayaran kepada PT. Muara Jaya di Jl. Bangka 8 Surabaya (NPWP : 31.213.605.4.614.000) yang merupakan perusahaan di bidang instalasi listrik beserta jasa pemasangannya dan mempunyai sertifikasi usaha jasa kontruksi kecil, atas kontrak penggantian listrik sebesar Rp. 500.000.000 termasuk PPN nilai kontrak tersebut termasuk pembelian material yang merupakan satu kesatuan.

8. 20 Oktober

Jenis Transaksi :

Menjual ruko 2(dua) lantai kepada PT. Usaha Raya yang berdomisili di Jl. Polisi Istimewa 5 Surabaya (NPWP : 01.963.507.7.043.000) seharga Rp. 1.300.000.000 include PPN, diketahui besaran NJOP (Nilai Jual Objek Pajak) atas bangunan tersebut pada tahun 2020 sebesar Rp. 980.000.000,-

9. 23 Oktober

Jenis Transaksi :

Menyewakan ruangan gedung serbaguna untuk acara pernikahan di lantai 5 kepada PT. Alpha Organizer yang beralamat di jl. Manggis 7 Surabaya (NPWP : 02.983.124.5.043.000) dengan harga sewa Rp. 20.000.000 include PPN.

10. 25 Oktober

Jenis Transaksi :

Menerima bunga deposito atas uang yang disimpan dalam bentuk deposito di Bank BNI cabang Surabaya sebesar Rp. 1.575.000.000 dengan tingkat bunga 9% per tahun. Besarnya bunga yang diterima sebesar Rp. 15.750.000

11. 27 Oktober

Jenis Transaksi :

Menerima bunga obligasi dari obligasi yang diterbitkan oleh PT. Surya Kencana yang berdomisili di Jl. Anggur 18 Jakarta (NPWP : 03.025.004.7.643.000) dengan tingkat suku bunga 9,5% flat per tahun dan bunga obligasi dibayar bulanan. Nilai nominal obligasi senilai Rp. 1.300.000.000,-

12. 29 Oktober

Jenis Transaksi :

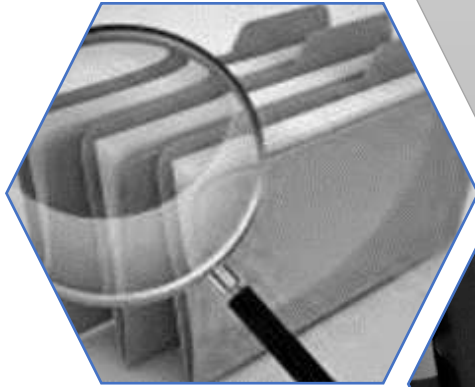
Menjual investasi berupa saham bank BCA (BBCA) senilai Rp. 1.980.000.000,- melalui perusahaan investasi PT. Aman Investama yang beralamat di Jl. Merdeka 18 Jakarta (NPWP : 02.791.070.2.611.000)

TUGAS PRAKTIKUM

1. Buatlah Bukti Potong yang diperlukan.
2. Isilah SPT Masa PPh yang terkait dengan kejadian – kejadian tersebut
3. SPT ditandatangani oleh Pimpinan



Kasus 6



PAJAK PENGHASILAN PASAL 15

Kasus Praktikum 06

Pajak Penghasilan Pasal 15

A. IDENTITAS PERUSAHAAN

- | | |
|--------------------|--------------------------------------|
| 1. Nama Perusahaan | : PT. Pemuda Ekspres |
| 2. Alamat | : Jl. Perak Barat 8 Surabaya |
| 3. Kelurahan | : Perak |
| 4. Kecamatan | : Krembangan |
| 5. Kode Pos | : 60175 |
| 6. NPWP | : 01.452.289.0.611.000 |
| 7. Telepon/Fax | : (031) 3983456 / (031) 3983457 |
| 8. Nama Pimpinan | : Amin Suhendro |
| 9. NPWP | : 09.740.640.9.616.000 |
| 10. Jenis Usaha | : Perusahaan Ekspedisi Muatan Barang |

B. Kegiatan selama bulan Desember 2020 sebagai berikut :

1. Membayar biaya angkut kepada Perusahaan Pelayaran PT. Samudra Indo Jaya Jl. Jakarta 29 Surabaya NPWP : 02.206.758.1.616.000 sebagai berikut :

a. Tgl. 7 Desember :

Mengirim 1 unit alat berat dan 1 unit Forklif, dengan syarat CY-Port melalui KM Rejeki Tujuan Palu Sulawesi Tengah dengan kapasitas muatan 24 m3 dengan ongkos Rp. 500.000,-/m3.

b. Tgl. 13 Desember :

Mengirim 135 peti barang-barang campuran dengan kapasitas muatan 213,842 m3 serta 24 krat Keramik campuran dengan kapasitas muatan 22,713 m3 dengan tujuan Balikpapan dan diangkut dengan KM. Potre Koneng, ongkos yang dikenakan Rp. 400.000,-/m3.

- c. Tgl. 18 Desember :**
Mengirimkan 301 collies setara 395,609 m3 dengan tujuan Maluku diangkut dengan KM. Luis V yang terdiri dari 255 peti barang campuran, 8 peti biskuit, dan 20 krat pecah belah, ongkos yang dikenakan Rp. 650.000,-/m3
- 2. Membayar biaya pengangkutan udara kepada PT. Utama Jasa Jl. Manggis 25 Surabaya NPWP : 03.046.049.7.609.000 sebagai berikut :
 - a. Tgl. 5 Desember :**
Mengirim 2 collies setara dengan 10,000 m3 dengan tujuan Palembang, barang-barang keperluan buku pendidikan, diangkut dengan maskapai Citilink; ongkos yang dikenakan sebesar Rp. 785.000,-/m3
 - b. Tgl 13 Desember :**
Mengirimkan 60 unit televisi yang dikemas dalam satu kemasan dengan kapasitas 2,79 m3 dengan tujuan Bangka Belitung dengan menggunakan maskapai Lion Air; ongkos yang dikenakan Rp. 690.000,-/m3
 - c. Tgl. 20 Desember :**
Mengirimkan 45 unit laptop Acer dengan kapasitas @ 0,63 m3 dengan tujuan Makasar yang diangkut melalui maskapai Trigana Air, dengan ongkos Rp. 765,000,-/m3 ditambah asuransi pengangkutan sebesar 5% dari ongkos angkut
- 3. Membayar biaya pengangkutan kepada PT. Raja Laut Jl. Rajawali 78 Surabaya, NPWP. 01.913.242.2.614.000 sebagai berikut :
 - a. Tgl. 10 Desember**
Mengirim 30 collies sarung dengan invoice senilai USD 123.150 dengan tujuan Qatar, melalui Vessel : Charles Darwin II dengan pelabuhan muat Tanjung Perak sesuai BL: dikenakan 11,6% dari harga barang ditambah Asuransi Pengangkutan (insurance) sebesar 2% dari harga barang. Kurs menteri keuangan Rp. 14.650/\$1

b. Tgl 27 Desember :

Mengirimkan 15 collies spare part barang elektronik senilai US\$ 50,400,00 tujuan China dengan Voyage: Zhen Hua 69 0398E sesuai BL: HJSCDLC10511633801 ongkos angkut ditetapkan 10,7% dari harga barang, sedangkan asuransi pengakutan ditanggung penerima barang. Kurs menteri keuangan Rp. 14.580/\$1

TUGAS PRAKTIKUM

1. Menghitung besarnya PPh yang terhutang atas kejadian-kejadian pada bulan Desember 2020 tersebut.
2. Mengisi dengan lengkap, benar dan tidak bersyarat :
 - a. Bukti pemotongan atas kejadian tersebut di atas
 - b. SPT Masa (beserta lampiran-lampiran atas kejadian-kejadian tersebut di atas
3. Semua dokumen perpajakan ditanda tangani oleh pemimpin perusahaan



DAFTAR PUSTAKA

Halim, Abdul, Ick Rangga Bawono dan Amin Dara. 2014. Perpajakan : Konsep, Aplikasi, Contoh dan Studi Kasus. Edisi I. Jakarta: Salemba Empat.

Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomer 181/KMK.04/1995, Tentang Norma Penghitungan Khusus Penghasilan Neto Bagi Wajib Pajak yang bergerak di bidang usaha pelayaran atau penerbangan

Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomer 416/KMK.04/1996, Tentang Norma Penghitungan Khusus Penghasilan Neto Bagi Wajib Pajak Perusahaan Pelayaran Dalam Negeri

Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomer 417/KMK.04/1996, Tentang Norma Penghitungan Khusus Penghasilan Neto Bagi Wajib Pajak Perusahaan Pelayaran dan/atau Penerbangan Luar Negeri

Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomer 475/KMK.04/1996, Tentang Norma Penghitungan Khusus Penghasilan Neto Bagi Wajib Pajak Perusahaan Penerbangan Dalam Negeri

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

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

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

DATA PENULIS



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