

PRAKTIKUM PAJAK PERTAMBAHAN NILAI



DISUSUN OLEH :

AGUNG KRISTIAWAN, SE., M.Si., Ak., CA

RATNA NUGRAHENI, SE., M.Si., Ak., CA



D3 MANAJEMEN PAJAK

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

GENAP 2021-2022

Praktikum

PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

D3 Manajemen Pajak

Semester Genap

Penulis : Agung Kristiawan, SE., M.S.A., Ak., CA
Ratna Nugraheni, SE., M.S.i., 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 Empat Januari 2022

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

Halaman : 1 - 69

Ukuran : 21x29.7

Tebal Buku : 0.8 Cm

ISBN : 978-602-6326-50-8

Dicetak Oleh:

Percetakan MANDIRI OFFSET Surabaya

Jl. Keputih Tegal No. 73 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 Praktikum Perpajakan Pajak Pertambahan Nilai. Buku ini berisikan kasus-kasus Pajak Pertambahan Nilai 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 Praktikum Perpajakan Pajak Pertambahan Nilai ini dapat bermanfaat, terutama bagi kalangan dosen dan mahasiswa yang menempuh mata kuliah perpajakan di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Surabaya Januari 2022

Penyusun

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
KASUS 1 : PT ROYAL SOAP	1
KASUS 2 : PT. TROPICAL RAYA	12
KASUS 3 : PT. BATIK LARASATI	24
KASUS 4 : PT. KARYA ELEKTRONIK	34
KASUS 5 : PT. FAMILY BAKERY	46
KASUS 6 : PT. ALVINDO MOBIL	57
DAFTAR PUSTAKA	



KASUS 1

Industri Sabun Mandi Batangan

PT. ROYAL SOUP

KASUS 1

Industri Sabun Mandi Batangan

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

Nama Wajib Pajak	: PT. ROYAL SOAP
NPPWP/NPPKP	: 47.023.468.3-612.000
Tanggal Pengukuhan	: 19 Maret 1999
Alamat	: Jl. Ngagel Rejo Utara 19
Kota/Propinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60245
Telepon	: 031-5042250
Jenis Usaha	: Industri Sabun Mandi Batangan
Merek	: WANGI
KLU (Kelompok Lapangan Usaha)	: 24241
Nama Pimpinan	: Rivan Miftahudin, SE., MM

Perusahaan melakukan transaksi yang berhubungan dengan PPN/PPnBM selama bulan Juni 2021 adalah sebagai berikut :

B. PEROLEHAN BKP/JKP

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Membeli 10 liter minyak kelapa (*coconut oil*) senilai Rp. 2.000.000,00

Lawan Transaksi

Nama	: PT. Nyiur Hijau
NPWP/NPPKP	: 02.607.401.3-606.000
Alamat	: Jl. Bratang Gede 78
RT/RW	: 003/002
Kel/Kec	: Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60245
No. Telepon	: 031-5042250
No. Faktur Pajak	: 010-446-19-00005101

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Membeli 2 box sarung tangan senilai Rp. 500.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. Jaya Raya
NPWP/NPPKP : 01.771.762.0-619.000
Alamat : Jl. Karah Agung 3
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Gunungsari/Dukuh Pakis
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60224
No. Telepon : 031-7578881
No. Faktur Pajak : 020-500-19-00004980

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Membayar pembelian 1 unit panci kapasitas 5 liter merek "ELEPHANT" dengan harga Rp. 1.500.000,00

Lawan Transaksi

Nama : UD. Café Glass
NPWP/NPPKP : 02.840.269.1-609.000
Alamat : Jl. Kertajaya 90
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
No. Telepon : 031-5947590
No. Faktur Pajak : 030-100-17-00002015

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik pabrik Rp. 1.000.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. PLN
NPWP/NPPKP : 02.454.628.5-600.000
Alamat : Jl. Ngagel Timur 29
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60246
No. Telepon : 031-5045000
No. Faktur Pajak : 010-200-10-00001000

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Membeli 3 liter cairan alkali NaOH (Natrium Hidroksida) senilai Rp. 600.000,00

Lawan Transaksi

Nama : CV. Dian Farmasi
NPWP/NPPKP : 01.610.303.8-609.000
Alamat : Jl. Barata Jaya 71
RT/RW : 012/003
Kel/Kec : Barata Jaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
No. Telepon : 031-5612233
No. Faktur Pajak : 010-100-29-00001235

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik gudang Rp. 700.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. PLN
NPWP/NPPKP : 01.931.242.2-614.000
Alamat : Jl. Ngagel Timur
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
No. Telepon : 031-5045001
No. Faktur Pajak : 020-200-10-00001150

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Membayar pembelian 3 unit *stick blender* merek "BOLDE INDONESIA" dengan harga Rp. 750.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. Kawanku
NPWP/NPPKP : 07.865.996.8-619.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya 100

RT/RW : 002/005
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5012019
No. Faktur Pajak : 010-100-20-00002510

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Impor minyak zaitun (*olive oil*) extra virgin 50 liter @ US\$ 12.5 (Kurs US\$ 1 = Rp. 14.200,00).

Lawan Transaksi

Nama : Al Hamra Company Ltd
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Kairo, Mesir
RT/RW : -
Kel/Kec : -
Kota/Provinsi : -
Kode Pos : -
No. Telepon : (20) 712670
No. PIB : 300/PIB/05/21, tanggal 9 Juni 2021

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Membeli 5 spatula karet ukuran besar senilai Rp. 200.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. Indo Sehat
NPWP/NPPKP : 01.846.974.2-022.000
Alamat : Jl. Menur Pumpungan 30
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Menur Pumpungan/Sukolilo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60224
No. Telepon : 031-8041987
No. Faktur Pajak : 010-600-19-00001002

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Membayar tagihan PDAM pabrik Rp. 1.000.000,00

Lawan Transaksi
Nama : PT. PDAM Surya Sembada
NPWP/NPPKP : 01.643.248.6-651.000
Alamat : Jl. Prof. Mustopo 97
RT/RW : 011/001
Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
No. Telepon : 031-6051010
No. Faktur Pajak : 010-200-19-00001505

Tanggal 12

Jenis Transaksi
Membeli 1 galon minyak essential aroma mawar, senilai Rp. 300.000,00

Lawan Transaksi
Nama : CV. Rose Aroma
NPWP/NPPKP : 04.148.028.6-615.000
Alamat : Jl. Kalibutih 1
RT/RW : 009/002
Kel/Kec : Asemrowo/Asemrowo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60182
No. Telepon : 031-3971712
No. Faktur Pajak : 010-100-20-00005577

Tanggal 15

Jenis Transaksi
Melakukan pembayaran atas pesanan kemasan sabun senilai Rp. 500.000,00

Lawan Transaksi
Nama : PT. Usaha
NPWP/NPPKP : 05.128.406.5-609.000
Alamat : Jl. Raya Wiguna 19
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Gn Anyar Tambak/Gn Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60294
No. Telepon : 031-8045020
No. Faktur Pajak : 010-10-19-00002029

Tanggal 16

Jenis Transaksi

Membeli 4 galon minyak kelapa sawit (*palm oil*) @ Rp. 100.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. Palm Oil
NPWP/NPPKP : 02.206.723.5-613.000
Alamat : Jl. Karimata 7
RT/RW : 001/005
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
No. Telepon : 031-5109191
No. Faktur Pajak : 020-100-19-000011202

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit timbangan digital merek " KILO" @ Rp. 200.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. Makmur
NPWP/NPPKP : 01.210.845.2-441.000
Alamat : Jl. Kapasan 199
RT/RW : 011/003
Kel/Kec : Kapasari/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60273
No. Telepon : 031-3909192
No. Faktur Pajak : 010-100-19-00001979

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit *hand whisker* @ Rp. 200.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. Arlisa
NPWP/NPPKP : 04.013.301.9-616.000
Alamat : Jl. Kenjeran 45
RT/RW : 008/005
Kel/Kec : Kenjeran/Bulak
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60124

No. Telepon : 031-4107880
No. Faktur Pajak : 020-300-29-00001129

C. PENYERAHAN BKP/JKP

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Menjual 200 unit sabun mandi kesehatan ukuran 60 gram @ Rp. 4.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Swalayan Karunia
NPWP/NPPKP : 03.432.099.0-721.000
Alamat : Jl. Pandugo 8
RT/RW : 005/001
Kel/Kec : Penjaringan Sari/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60297
No. Telepon : 031-8709090

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Menjual 300 unit sabun mandi aroma terapi senilai Rp. 1.500.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Toko Sehat
NPWP/NPPKP : 02.566.123.0-231.000
Alamat : Jl. Darmo 19
RT/RW : 003/003
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60241
No. Telepon : 031-5029087

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Ekspor 500 unit sabun kesehatan batangan beroma serih ukuran 60 gram @ US\$ 20.0 (Kurs US\$ 1 = Rp. 14.100,00).

Lawan Transaksi

Nama : Jameelah Company Ltd
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Avenue Road, Singapura

RT/RW : -
Kel/Kec : -
No. Telepon : (65) 971123
No. PEB : 109/PEB/05/19, tanggal 9 Juni 2021

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menyumbang uang tunai Rp. 1.000.000,00

Nama : Panti Asuhan Kasih Bunda

NPWP/NPPKP : -

Alamat : Jl. Mulyorejo 7

RT/RW : 007/009

Kel/Kec : Mulyorejo/Mulyorejo

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60115

No. Telepon : 031-5971019

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Menyerahkan 300 unit sabun batang aroma jasmine @ Rp. 4.500,00

Lawan Transaksi

Nama : Toko Reny

NPWP/NPPKP : 01.824.595.1-058.000

Alamat : Jl. Bratang Gede 116

RT/RW : 009/001

Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60245

No. Telepon : 031-5042251

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Menyerahkan pesanan 600 sabun kesehatan batangan ukuran 125 gram Penyerahan tersebut senilai Rp. 5.000.000,00 dan dibayar lunas

Lawan Transaksi

Nama : PT. Andhika

NPWP/NPPKP : 73.077.490.8-614.000

Alamat : Jl. Kayoon 5

RT/RW : 006/003

Kel/Kec : Embong Sawo/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60271
No. Telepon : 031-7609060

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit 1.000 unit sabun batangan beraroma *orange-mint* ukuran 60 gram senilai Rp. 10.000.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Permata Hotel
NPWP/NPPKP : 05.128.406.5-609.000
Alamat : Jl. Kedungdoro 85
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Kedungdoro/Tegalsari
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60261
No. Telepon : 031-6048778

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Menjual tunai 20 unit sabun Batangan beraroma sereh @ Rp. 4.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Ibu Sri Oetami
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Pucang Anom 1
RT/RW : 007/001
Kel/Kec : Pucang Anom/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
No. Telepon : 081 23171020
No. Faktur Pajak : 10/SDH/6/21

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Menyerahkan pesanan dan menerima pembayaran atas 100 unit sabun *size traveling* dengan harga @ Rp 4.000,00

Lawan Transaksi

Nama : UD. Imun Sehat

NPWP/NPPKP : 02.779.612.0-643.001
Alamat : Medokan Tambak XII/5
RT/RW : 005/001
Kel/Kec : Medokan Tambak/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60293
No. Telepon : 031-8710889

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit 50 unit sabun batangan aroma sereh mengandung dengan harga @ Rp.55.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. Kecantikan
NPWP/NPPKP : 06.963.561.3-606.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya Barat 9
RT/RW : 002/003
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5067071

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Menjual tunai 20 unit sabun beraroma *green garden* senilai Rp.1.000.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Ibu Angelica
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Ngagel Rejo Kidul 117
RT/RW : 009/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5041515
No. Faktur Pajak : 101/SDH/6/21

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Menjual tunai 800 unit sabun batangan beraroma *orange mint* dan *green garden* senilai Rp. 4.000.000,00

Lawan Transaksi
Nama : CV. Anindya
NPWP/NPPKP : 77.674.391.6-034.000
Alamat : Jl. Kutisari Selatan 2
RT/RW : 005/001
Kel/Kec : Margorejo/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60238
No. Telepon : 031-8723050

D. TUGAS

1. Hitung PPN yang harus disetor untuk Masa Pajak Juni 2021.
2. Buat faktur pajak atas penyerahan-penyerahan yang terutang PPN, sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor 24/PJ/2012. Sepanjang tidak dinyatakan lain dalam kasus, faktur pajak dibuat pada saat penyerahan BKP/JKP.
3. Gunakan e-SPT PPN untuk mengisi SPT PPN Masa Juni 2021. Isilah SPT PPN dengan benar dan lengkap.
4. Nomor seri faktur pajak yang terakhir adalah : 010-20-00006500.
5. SPT Masa dibuat tanggal 30 Juni 2021.
6. SPT Masa dilaporkan dan ditandatangani tanggal 30 Juli 2021.
7. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak serta dokumen lainnya adalah pimpinan perusahaan.



KASUS 2
INDUSTRI SELAI
PT. TROPICAL RAYA

KASUS 2

INDUSTRI SELAI

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

Nama Wajib Pajak	: PT. TROPICAL RAYA
NPPWP/NPPKP	: 01.060.120.2.610.000
Tanggal Pengukuhan	: 9 September 2001
Alamat	: Jl. Wonorejo Rungkut 119
Kota/Propinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60296
Telepon	: 031-8908182
Email	: tropical@gmail.com
Jenis Usaha	: Industri Selai
Merek	: TROPICAL
KLU (Kelompok Lapangan Usaha)	: 15133
Nama Pimpinan	: Diah Masayu, SE., MM
NPWP	: 01.233.706.9.641.000

Selama Bulan Juli 2021 terdapat transaksi yang berhubungan dengan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) maupun Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM) sebagai berikut :

B. PEMBELIAN/PEROLEHAN BARANG KENA PAJAK (BKP) ATAU JASA KENA PAJAK (JKP)

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Membeli buah stroberi organik sebanyak 10 kg @ Rp. 20.000,00

Lawan Transaksi

Nama	: PT. Agro Mania
NPWP/NPPKP	: 01.824.595.1.058.000
Alamat	: Jl. Nginden Baru 9
RT/RW	: 004/002
Kel/Kec	: Nginden/Sukolilo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60118
Nomor Telepon : 031-5975678
Nomor Faktur Pajak : 010-500-19-00000500

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Membayar senilai Rp. 1.000.000,00 sebagai imbalan jasa perbaikan mesin blender kapasitas besar

Lawan Transaksi

Nama : PT. Dito Elektronik
NPWP/NPPKP : 01.452.204.9.631.000
Alamat : Jl. Ngagel Rejo 75
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5042259
Nomor Faktur Pajak : 010-210-10-00003456

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Membeli wadah selai dari kaca sebanyak 100 unit @ Rp. 2.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. Kedaung Indah
NPWP/NPPKP : 01.440.236.6.641.000
Alamat : Jl. Raya Kali Rungkut 45
RT/RW : 002/00.
Kel/Kec : Gn. Anyar/Gn. Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60294
Nomor Telepon : 031-8724567
Nomor Faktur Pajak : 010-200-17-00001000

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik pabrik Rp. 1.000.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. PLN
NPWP/NPPKP : 02.454.628.5-600.000

Alamat : Jl. Ngagel Timur 29
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
Nomor Telepon : 031-5040000
Nomor Faktur Pajak : 010-100-10-00000000

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Dibayar uang langganan telepon kantor sebesar Rp. 500.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. TELKOM
NPWP/NPPKP : 01.497.227.7.606.000
Alamat : Jl. Ketintang 5
RT/RW : 002/007
Kel/Kec : Ketintang/Gayungan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60235
Nomor Telepon : 031-8040000
Nomor Faktur Pajak : 010-200-20-00000023

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik gudang Rp. 750.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. PLN
NPWP/NPPKP : 01.931.242.2-614.000
Alamat : Jl. Ngagel Timur
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
Nomor Telepon : 031-5045000
Nomor Faktur Pajak : 010-200-10-00002150

Tanggal 12

Jenis Transaksi

Dikeluarkan dari Pelabuhan Tanjung Perak Surabaya sebanyak 20 kg nanas *sweet honey*

yang diimpor dari India dengan @ US\$ 10.0 (Kurs US\$ 1 = Rp. 14.050,00).

Lawan Transaksi

Nama	: KAJOOL, Ltd
NPWP/NPPKP	: -
Alamat	: King Takur 00981
RT/RW	: -
Kel/Kec	: -
Kota/Provinsi	: -
Kode Pos	: -
Nomor Telepon	: 91-34599
Nomor PIB	: 003/PIB/7/21, tanggal 12 Juli 2021

Tanggal 15

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit oven senilai Rp. 500.000,00

Lawan Transaksi

Nama	: CV. Sumber Rejeki
NPWP/NPPKP	: 01.846.974.2.022.000
Alamat	: Jl. Kalimantan
RT/RW	: 002/002
Kel/Kec	: Gubeng/Gubeng
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60281
Nomor Telepon	: 031-5702113
Nomor Faktur Pajak	: 010-400-20-00001000

Tanggal 16

Jenis Transaksi

Membayar tagihan PDAM pabrik Rp. 500.000,00

Lawan Transaksi

Nama	: PT. PDAM Surya Sembada
NPWP/NPPKP	: 01.643.248.6-651.000
Alamat	: Jl. Prof. Mustopo 97
RT/RW	: 001/001
Kel/Kec	: Kertajaya/Gubeng
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60281
Nomor Telepon	: 031-6051010
Nomor Faktur Pajak	: 010-400-23-00001505

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Membeli 3 kg kacang tanah senilai Rp. 300.000,00

Lawan Transaksi

Nama : UD. Delapan
NPWP/NPPKP : 01.300.554.1.007.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya Selatan 70
RT/RW : 003/001
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5925678
Nomor Faktur Pajak : 010-100-19-0000167

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Melakukan pembayaran atas pembelian 500 gram *dark cooking chocolate* senilai Rp. 200.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. Soklat
NPWP/NPPKP : 01.387.719.6.073.000
Alamat : Purimas Blok AA/19
RT/RW : 003/001
Kel/Kec : Rungkut/Gunung Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60294
Nomor Telepon : 031-8045051
Nomor Faktur Pajak : 010-100-19-00002029

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Membeli wadah selai bebrbentuk *tube* senilai Rp. 100.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. Kemasan
NPWP/NPPKP : 04.148.028.6-615.000
Alamat : Jl. Peneleh
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Peneleh/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60275

Nomor Telepon : 031-3970722
Nomor Faktur Pajak : 020-100-19-0000167

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Menerima dan membayar lunas pesanan pemanis buatan rasa madu (*honey sweetener*) Rp. 400.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. Manis Madu
NPWP/NPPKP : 04.148.028.6-615.000
Alamat : Jl. Peneleh
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Peneleh/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60275
Nomor Telepon : 031-3970722
Nomor Faktur Pajak : 020-100-19-0000167

C. PENJUALAN/PENYERAHAN BARANG KENA PAJAK (BKP) ATAU JASA KENA PAJAK (JKP)

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Menjual 10 karton selai *peanut butter* Tiap karton berisi 20 unit selai dalam wadah kaca berukuran 300 gram dengan harga @ Rp. 20.000,00

Lawan Transaksi

Nama : UD. Ramayana
NPWP/NPPKP : 01.300.554.1.007.000
Alamat : Jl. Bratang Gede 19
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5947560

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Menjual secara tunai sebanyak 20 unit selai stroberi organik dengan tambahan pemanis buatan (*sweetener*) dalam wadah kaca berukuran 160 gram senilai Rp. 1.200.000,00

Lawan Transaksi
Nama : Toko Kue Rin
NPWP/NPPKP : 02.607.401.3.606.000.
Alamat : Jl. Cipunegara 3
RT/RW : 003/003
Kel/Kec : Darmo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60241
Nomor.Telepon : 031-5019087

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Menyerahkan pesanan 20 unit selai nanas dalam wadah tube senilai Rp. 800.000,00

Lawan Transaksi

Nama : UD. Barokah
NPWP/NPPKP : 02.454.628.5.606.000
Alamat : Jl. Kapas Madya 90
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Kapasari/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60273
Nomor Telepon : 031-4019087

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Ekspor 100 unit selai coklat kacang dalam wadah kaca berukuran 300 gram botol dengan harga US\$ 10.0 (Kurs US\$ 1 = Rp. 14.100,00).

Lawan Transaksi

Nam : Mango Sago Ltd.
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Manila, Filipina
RT/RW : -
Kel/Kec : -
Nomor Telepon : 63- 31123
Nomor PEB : 90/PEB/7/21, tanggal 8 Juli 2021

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menyumbang pakaian bekas sebesar Rp. 3.000.000,00

Nama : Panti jompo Lansia Hargo Dedali
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Menur Pumpungan 38
RT/RW : 006/001
Kel/Kec : Menur Pumpungan/Sukolilo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60118
Nomor Telepon : 031-5947505

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit sebanyak 40 unit selai apel dalam wadah kaca berukuran 150 gram senilai Rp. 1.600.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Bapak Roosantoso
NPWP/NPPKP : 47.023.468.361.2.000
Alamat : Jl. Rungkut Madya 111
RT/RW : 001/003
Kel/Kec : Kali Rungkut/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60293
Nomor Telepon : 031-8703478

Tanggal 16

Jenis Transaksi

Diserahkan secara cuma-cuma 20 unit selai coklat dalam wadah kaca berukuran 150 gram sebagai barang promosi senilai Rp. 800.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Butter King Swalayan
NPWP/NPPKP : 02.229.678.7.641.00
Alamat : Jl. Pemuda 109
RT/RW : 006/001.
Kel/Kec : Ketabang/Genteng.
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.
Kode Pos : 60272.
Nomor Telepon : 031-5100102.

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Menerima pelunasan pesanan 100 unit selai jeruk mandarin dalam wadah kaca berukuran 300 (tiga ratus) gram senilai Rp. 2.500.000,00

Lawan Transaksi

Nama : CV. Rempong
NPWP/NPPKP : 02.454.628.5.606.000
Alamat : Jl. Sidotopo Wetan 168
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Kapasari/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60273
Nomor Telepon : 031-5029087

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Menyerahkan 100 unit selai tiramisu dalam wadah kaca berukuran 150 gram senilai Rp. 2.000.000,00

Lawan Transaksi

Nama : UD. Loe Ma Yan
NPWP/NPPKP : 02.777.294.6.619.000
Alamat : Jl. Pucang Anom 73
RT/RW : 001/003
Kel/Kec : Pucang/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60284
Nmor. Telepon : 031-5905678

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Menjual 20 unit selai nanas dengan pemanis stevia dalam wadah kaca berukuran 300 gram senilai Rp. 1.500.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Toko Reny
NPWP/NPPKP : 02.607.401.3.606.000
Alamat : Jl. Bratang Gede 28
RT/RW : 006/003
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5901010

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Mengirim pesanan sebanyak 100 unit selai apel dan stroberi organik dalam wadah kaca berukuran 150 gram senilai Rp. 2.000.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Bonet Swalayan
NPWP/NPPKP : 02.092.199.5.605.000
Alamat : Jl. Manyar Kertoarjo V/62
RT/RW : 005/001
Kel/Kec : Mojo/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60285
Nomor Telepon : 031-5945662

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Menyerahkan dan menerima pembayaran atas pesanan 25 unit selai *peanut butter* dalam wadah tube senilai Rp. 1.000.000,00

Lawan Transaksi

Nama : CV. Manohara
NPWP/NPPKP : 02.779.612.0-643.001
Alamat : Perum PAGA F/7
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Medokan Ayu/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60293
Nomor Telepon : 031-8710889

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit 10 unit selai beraneka rasa dalam wadah kaca berukuran 150 gram senilai Rp. 200.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Bapak Solikun
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Kebraon 90
RT/RW : 002/003

Kel/Kec : Kebraon/Karang Pilang
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60222
Nomor Telepon : 031-8902938

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Menjual tunai 30 unit selai jeruk mandarain dalam wadah kaca berukuran 300 gram senilai Rp. 1.200.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Ayu Katering
NPWP/NPPKP : 01.317.738.1.091.000
Alamat : Jl. Kertajaya 34
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60282
Nomor Telepon : 031-5041515

Tanggal 28

Jenis Transaksi

Menjual 50 unit selai stroberi organik dengan tambahan pemanis buatan (*sweetener*) dalam wadah kaca berukuran 300 gram senilai Rp. 3.500.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Hero Supermarket
NPWP/NPPKP : 02.206.723.5.613.000
Alamat : Jl. Basuki Rahmat 88
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Tegalsari/Tegalsari
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60262
Nomor Telepon : 031-75001234

D. TUGAS PRAKTIKUM

1. Hitung PPN yang harus disetor untuk Masa Pajak Juli 2021.

2. Buat faktur pajak atas penyerahan-penyerahan yang terutang PPN, sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor 24/PJ/2012. Sepanjang tidak dinyatakan lain dalam kasus, faktur pajak dibuat pada saat penyerahan BKP/JKP.
3. Gunakan e-SPT PPN untuk mengisi SPT PPN Masa Juli 2021. Isilah SPT PPN dengan benar dan lengkap.
4. Nomor seri faktur pajak yang terakhir adalah : 020-19-00007000.
5. SPT Masa dibuat tanggal 30 Juli 2021.
6. SPT Masa dilaporkan dan ditandatangani 30 Agustus 2021
7. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan.



KASUS 3

INDUSTRI KAIN BATIK

PT. BATIK LARASATI

KASUS 3

INDUSTRI KAIN BATIK

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

Nama Wajib Pajak	: PT. BATIK LARASATI
NPPWP/NPPKP	: 01.846.974.2.022.000
Tanggal Pengukuhan	: 2 Januari 2005
Alamat	: Jl. Lombok 22
Kota/Propinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60245
Telepon	: 031-5042250
Email	: batiklarasati@gmail.com
Jenis Usaha	: Industri Kain Batik
KLU (Kelompok Lapangan Usaha)	: 13134
Nama Pimpinan	: Linggar Sekar Utari, SE., MM
NPWP	: 09.758.879.2.616.000

Selama Bulan Agustus 2021 terdapat transaksi yang berhubungan dengan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) maupun Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM) sebagai berikut :

B. PEMBELIAN/PEROLEHAN BARANG KENA PAJAK (BKP) ATAU JASA KENA PAJAK (JKP)

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Membeli 5 unit canting tradisional senilai Rp. 250.000,00.

Lawan Transaksi

Nama	: UD. Amin
NPWP/NPPKP	: 02.092.199.5.605.000
Alamat	: Jl. Jemur Andayani 1
RT/RW	: 001/002
Kel/Kec	: Jemursari/Wonocolo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60238

Nomor Telepon : 031-8401234
Nmor Faktur Pajak : 020-200-10-00000500

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Membeli 10 meter kain mori seharga @ Rp. 10.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Toko Sandang
NPWP/NPPKP : 02.229.672.7.641.000
Alamat : Jl. Raya Ngagel 9
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5044545
Nomor Faktur Pajak : 020-100-10-00006700

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Membayar pembelian 2 unit gawangan senilai Rp. 200.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : UD. Kreasi
NPWP/NPPKP : 09.757.522.9.616.000.
Alamat : Wiguna Tengah 23.
RT/RW : 001/002.
Kel/Kec : Gn. Anyar/Gn. Anyar Tambak.
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60294.
Nomor Telepon : 031-8727676.
Nomor Faktur Pajak : 010-200-17-00001500.

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik pabrik Rp. 500.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT. PLN.
NPWP/NPPKP : 02.454.628.5-600.000.
Alamat : Jl. Ngagel Timur 29.
RT/RW : 002/001.

Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 6024.
Nomor Telepon : 031-5040000
Nomor Faktur Pajak : 010-100-10-00000002

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Dibayar tagihan langganan telepon kantor sebesar Rp. 400.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT. TELKOM
NPWP/NPPKP : 01.497.227.7.606.000
Alamat : Jl. Ketintang 5
RT/RW : 02/007
Kel/Kec : Ketintang/Gayungan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60235
Nomor Telepon : 031-8040000
Nomor Faktur Pajak : 010-200-20-00000005

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik gudang Rp. 300.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. PLN
NPWP/NPPKP : 01.931.242.2-614.000
Alamat : Jl. Ngagel Timur
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
Nomor Telepon : 031-5045000
Nomor Faktur Pajak : 010-200-10-00002150

Tanggal 12

Jenis Transaksi

Dikeluarkan dari Pelabuhan Tanjung Perak Surabaya pewarna kain senilai Rp. 1.000.000,00

Lawan Transaksi
Nama : Color
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Ahong Road, A-1019
RT/RW : -
Kel/Kec : -
Kota/Provinsi : -
Kode Pos : -
Nomor Telepon : 86-459011
Nomor PIB : 15/PIB/7/21, tanggal 12 Juli 2021

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Membeli 2 dosin pensil untuk meggambar pola senilai Rp. 100.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : Toko Nur Hikmah
NPWP/NPPKP : 05.128.406.5.609.000
Alamat : Jl. Ngagel Rejo Kidul 11
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 6024.
Nomor Telepon : 031-5042255
Nomor Faktur Pajak : 010-100-20-00001520

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Membayar tagihan PDAM pabrik Rp. 200.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : PT. PDAM Surya Sembada
NPWP/NPPKP : 01.643.248.6-651.000
Alamat : Jl. Prof. Mustopo 97
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 6028.
Nomor Telepon : 031-6051010
Nomor Faktur Pajak : 010-400-23-00000890

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Membeli 3 unit cangking cap seharga @ Rp. 75.000,00

Lawan Transaksi

Nama : CV. Rahayu
NPWP/NPPKP : 09.466.463.3.005.000
Alamat : Jl. Siwalankerto 9
RT/RW : 003/001
Kel/Kec : Siwalankerto/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60236
Nomor Telepon : 031-8901234
Nomor Faktur Pajak : 030-300-19-00001670

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Membayar biaya perawatan AC kantor sebesar Rp. 100.000,00

Lawan Transaksi

Nama : PT. Ace Alam
NPWP/NPPKP : 07.865.996.8.619.000
Alamat : Rungkut Lor RL II/6
RT/RW : 003/001
Kel/Kec : Rungkut/Gunung Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60294
Nomor Telepon : 031-8702789
Nomor Faktur Pajak : 010-100-19-00001019

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit meja cap senilai Rp. 500.000,00.

Lawan Transaksi

Nama : CV. Merona
NPWP/NPPKP : 04.148.028.6-615.000
Alamat : Jl. Jagalan I/28
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Jagalan/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60274
Nomor Telepon : 031-6509192
Nomor Faktur Pajak : 010-100-19-00005500

C. PENJUALAN/PENYERAHAN BARANG KENA PAJAK (BKP) ATAU JASA KENA PAJAK (JKP)

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Diserahkan pesanan kain batik tulis sogan ukuran standar 30 potong dengan harga @ Rp. 400.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Griya Batik
NPWP/NPPKP : 01.300.554.1.007.000
Alamat : Jl. Ratna 1.
RT/RW : 003/001
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo.
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
Nomor Telepon : 031-5047560

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Menjual secara tunai sebanyak 20 (dua puluh) kain batik cap dengan motif daun semanggi senilai Rp. 4.000.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Rumah Batik Surabaya
NPWP/NPPKP : 07.864.241.0.606.000
Alamat : Jl. Raya Darmo 120
RT/RW : 001/002
Kel/Kec : Darmo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60241
Nomor Telepon : 031-5701526

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Menerima pembayaran atas penyerahan 100 meter kain batik motif jumputan senilai Rp. 5.000.000,00

Lawan Transaksi
Nama : Indah Batik
NPWP/NPPKP : 07.640.990.3.036.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya Selatan 128
RT/RW : 003/002
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 6024.
Nomor Telepon : 031-5945051

Tanggal 8

Jenis Transaksi
Ekspor 100 (seratus) meter kain batik cap motif mega mendung @ US\$ 15.0 (Kurs US\$ 1 = Rp. 14.200,00).
Lawan Transaksi
Nama : Denver, Ltd.
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Arizona USA.
RT/RW : -
Kel/Kec : -
Nomor Telepon : 1- 10000
Nomor PEB : 1/PEB/8/20, tanggal 8 Agustus 2021.

Tanggal 9

Jenis Transaksi
Menyumbang vitamin C 500 mg merek " VITACE" sebesar Rp. 500.000,00
Nama : Panti Asuhan Amanah
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Penjaringan Sari 88
RT/RW : 001/002
Kel/Kec : Pandugo/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60297
Nomor Telepon : 031-8409090

Tanggal 10

Jenis Transaksi
Menjual secara kredit sebanyak 10 potong kain batik tulis sarimbit motif parang senilai Rp. 10.000.000,00

Lawan Transaksi
Nama : Toko Wahyu
NPWP/NPPKP : 06.524.871.8.615.000
Alamat : Jl. Rungkut Lor Blok A/1
RT/RW : 001/003
Kel/Kec : Kali Rungkut/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60293
Nomor Telepon : 031-8403478

Tanggal 11

Jenis Transaksi
Menyerahkan 50 potong kain batik cap ukuran jumbo senilai Rp.4.000.000,00

Lawan Transaksi
Nama : Butik Intan.
NPWP/NPPKP : 02.229.678.7.641.000.
Alamat : Bumi Marina Emas Blok D/9.
RT/RW : 001/001.
Kel/Kec : Keputih/Sukolilo.
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.
Kode Pos : 60111.
Nomor Telepon : 031-5701978.

Tanggal 14

Jenis Transaksi
Menerima pelunasan atas penyerahan kain batik motif lawasan 15 (lima belas) meter senilai Rp. 3.000.000,00

Lawan Transaksi
Nama : Dian Tailor
NPWP/NPPKP : 05.128.406.5.609.000.
Alamat : Jl. Ngagel Rejo Utara 3.
RT/RW : 001/002.
Kel/Kec : Ngagael Rejo/Wonokromo.
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.
Kode Pos : 60245.
Nomor Telepon : 031-50450012.

Tanggal 15

Jenis Transaksi

Diterima uang muka pesanan kain batik untuk seragam karyawan sebanyak 200 potong seharga @ Rp. 150.000,00

Lawan Transaksi

Nama : RS. Kesehatan
NPWP/NPPKP : 04.148.028.6.615.000
Alamat : Jl. Pucang Anom 56.
RT/RW : 003/001.
Kel/Kec : Pucang Anom/Gubeng.
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.
Kode Pos : 60283.
Nomor Telepon : 031-5957840.

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Menjual 10 potong kain batik tulis motif wahyu tumurun sesuai pesanan dengan lebar dua meter senilai Rp. 9.000.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Rumah Mode Inul
NPWP/NPPKP : 02.607.401.3.606.000
Alamat : Jl. Pacar Keling 2
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Kalijudan/Mulyorejo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 6011
Nomor Telepon : 031-5735678.

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit 2 potong kain batik cap motif kawung senilai Rp. 500.000,00

Lawan Transaksi

Nama : Ibu Marina
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Manyar Indah 76
RT/RW : 005/001
Kel/Kec : Manyar/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Kode Pos : 60285.
Nomor Telepon : 031-5945662.

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Menyerahkan dan menerima pembayaran atas pesanan kain batik cap motif semanggi sebanyak 10 potong senilai Rp. 1.500.000,00

Lawan Transaksi

Nama : SD Sekar Adi
NPWP/NPPKP : 02.355.497.5.035.000
Alamat : Ngagel Mulyo XVI/12
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telepon : 031-5047865

D. TUGAS PRAKTIKUM

1. Hitung PPN yang harus disetor untuk Masa Pajak Agustus 2021.
2. Buat faktur pajak atas penyerahan-penyerahan yang terutang PPN, sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor 24/PJ/2012. Sepanjang tidak dinyatakan lain dalam kasus, faktur pajak dibuat pada saat penyerahan BKP/JKP.
3. Gunakan e-SPT PPN untuk mengisi SPT PPN Masa Agustus 2021. Isilah SPT PPN dengan benar dan lengkap.
4. Nomor seri faktur pajak yang terakhir adalah : 020-20-00005000.
5. SPT Masa dibuat tanggal 30 Agustus 2021.
6. SPT Masa dilaporkan dan ditandatangani 30 September 2021.
7. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan.



KASUS 4

USAHA PERDAGANGAN

PT. KARYA ELEKTRONIK

KASUS 4

USAHA PERDAGANGAN

A. Identitas Wajib Pajak

1. Nama Perusahaan : PT. Karya Elektronik
 2. NPWP : 31.510.770.6.616.000
 3. NPPKP : 31.510.770.6.616.000 / 25 April 2019
 4. Alamat : Jalan Gayungsari Barat IV No. 22
 5. RT : 007
 6. RW : 003
 7. Kelurahan : Gayungsari
 8. Kecamatan : Gayungsari
 9. Kota : Surabaya
 10. Kode Pos : 60231
 11. Telepon / Fax : 031-7401745
 12. Faksimile : 031-7401745
 13. Email : karyaelektronik@gmail.com
 14. Jenis Usaha : Pedagangan Elektronik
 15. Kode KLU : 46521
-

B. Berikut ini data susunan pemegang saham dan pengurus

Daftar pemegang saham per 31 Desember 2020

Nama Pemegang Saham	Alamat	NPWP
Dony	Jl. Kedurus 8, Surabaya	54.667.652.9.614.000
Donna	Jl. Banyu Urip 12, Surabaya	25.926.163.4.614.000
Poppy	Jl. Ngagel No. 30 Surabaya	59.777.153.4.614.000

Susunan Pengurus

Nama Pengurus	Jabatan
Dony	Direktur Utama
Donna	Komisaris Utama
Poppy	Komisaris

C. Selama Bulan Januari 2021 terdapat transaksi yang berhubungan dengan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

PENJUALAN/PENYERAHAN BARANG KENA PAJAK (BKP) ATAU JASA KENA PAJAK (JKP)

SELAMA BULAN JANUARI 2021

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Menjual AC merk "LG Inverter Eco T10EV4" sebanyak 20 unit dengan harga per unit yaitu Rp. 4.950.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT Indo Maju
NPWP : 67.491.141.7.615.000
Alamat : Jl. Sememi 7
RT/RW : 003/006
Kelurahan : Sememi
Kecamatan : Sememi
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-116-21-00004411
Kode Pos : 60141
Nomor Telpon : 031-6755533

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Menjual AC merk "LG ½ PK New Hercules Turbo Cooling" sebanyak 35 unit dengan harga per unit Rp. 3.025.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Sukses Abadi
NPWP : 08.644.250.6.609.000
Alamat : Jl. Sukomanunggal 8
RT/RW : 007/003
Kelurahan : Sukomanunggal
Kecamatan : Sukomanunggal

Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-116-21-00004412
Kode Pos : 60241
Nomor Telpon : 031-5936175

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menjual televisi merk "LG 32 inch Smart TV" sebanyak 27 unit dengan harga per unit Rp. 2.750.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Indah Electronic
NPWP : 36.242.510.0.609.000
Alamat : Jl. Wiyung No. 13
RT/RW : 006/002
Kelurahan : Wiyung
Kecamatan : Wiyung
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-116-21-00004413
Kode Pos : 60242
Nomor Telpon : 031-5936558

Tanggal 13

Jenis Transaksi

Menjual Microwave merk "Sharp R-21D0(S)IN" sebanyak 40 unit dengan harga per unit Rp. 1.100.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Surya Jaya
NPWP : 07.868.913.0.614.000
Alamat : Jl. Pakal No. 33
RT/RW : 008/007
Kelurahan : Pakal
Kecamatan : Pakal
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-116-21-00004414
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5946558

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Menjual Vacuum Cleaner merk "Sharp EC-NS18-BK Bagless" sebanyak 15 unit dengan harga per unit Rp. 1.045.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Esok Bahagia
NPWP : 04.160.998.3.613.000
Alamat : Jl. Kendung No. 17
RT/RW : 001/004
Kelurahan : Kendung
Kecamatan : Kendung
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-116-21-00004415
Kode Pos : 60237
Nomor Telpon : 031-5946789

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Menjual Rice Cooker merk "Sharp KS-N18ME-L Mr. Koki" sebanyak 40 unit dengan harga per unit Rp. 434.500,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. Anggara Elektronik
NPWP : 06.550.968.9.611.000
Alamat : Jl. Manukan Tama No. 7
RT/RW : 002/009
Kelurahan : Manukan
Kecamatan : Manukan
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-116-21-00004416
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8946789

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Menjual handphone merk "Samsung Galaxy M22 6/128 GB" sebanyak 32 unit dengan harga per unit Rp. 2.640.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. Bulan Terang
NPWP : 09.772.659.0.657.000

Alamat : Jl. Beringin No. 17
RT/RW : 001/009
Kelurahan : Beringin
Kecamatan : Beringin
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-116-21-00004417
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8948765

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Menjual Tab merk "Samsung Galaxy S7 FE Mystic Pink" sebanyak 5 unit dengan harga per unit Rp. 10.120.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Cahaya Illahi
NPWP : 71.944..497.8.609.000
Alamat : Jl. Simo Gunung 3
RT/RW : 003/006
Kelurahan : Simo
Kecamatan : Simo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-116-21-00004418
Kode Pos : 60246
Nomor Telpon : 031-5948765

Tanggal 24

Jenis Transaksi :

Menjual Coffee Maker merk "Cosmos 0.65 Liter CCM-307 N" sebanyak 17 unit dengan harga per unit Rp. 374.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. Merbabu
NPWP : 34.342.376.0.616.000
Alamat : Jl. Buntaran No. 27
RT/RW : 008/008
Kelurahan : Manukan
Kecamatan : Manukan
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur

Nomor Faktur Pajak : 010-116-21-00004419
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5946548

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Menjual microwave merk "Cosmos Oven Listrik CO-9926 RCG – Fish Grill" sebanyak 35 unit dengan harga per unit Rp. 41.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Berlian
NPWP : 09.740.919.7.613.000
Alamat : Jl. Balongsari No. 9
RT/RW : 004/009
Kelurahan : Balongsari
Kecamatan : Balongsari
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-116-21-00004420
Kode Pos : 60244
Nomor Telpon : 031-5945289

Tanggal 30

Jenis Transaksi

Menjual kipas angin merk "Cosmos Stand Fan 16-SKM" sebanyak 40 unit dengan harga per unit Rp. 311.300,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. Sejahtera Selamanya
NPWP : 82.299.798.7.609.000
Alamat : Jl. Benowo No. 20
RT/RW : 005/005
Kelurahan : Benowo
Kecamatan : Benowo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-116-21-00004421
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8946558

**PEMBELIAN/PEROLEHAN BARANG KENA PAJAK (BKP) ATAU JASA KENA PAJAK (JKP)
SELAMA BULAN JANUARI 2021**

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Membeli handphone "Samsung Galaxy M22 6/128 GB" sebanyak 50 unit dengan harga per unit Rp. 2.255.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Kuncup Bunga
NPWP : 08.638.150.6.609.000
Alamat : Jl. Sidokepong No. 19
RT/RW : 003/010
Kelurahan : Karangbong
Kecamatan : Gedangan
Kota : Sidoarjo
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-345-21-00025998
Kode Pos : 61254
Nomor Telpon : 031-8936175

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Membeli Televisi merk "Changhong 40 Inch borderless Netflix TV" sebanyak 15 unit dengan harga per unit Rp. 4.180.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Wicaksana Elektronik
NPWP : 24.307.294.9.613.000
Alamat : Jl. Simo Kalangan 11
RT/RW : 008/003
Kelurahan : Simo
Kecamatan : Simo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-445-21-00026435
Kode Pos : 60241
Nomor Telpon : 031-5934728

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Membeli Televisi merk "Changhong 65 Inch 4K UHD" sebanyak 3 unit dengan harga per unit Rp. 18.700.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Arta Boga
NPWP : 09.757.551.8.616.000

Alamat : Jl. Banyu Urip No. 13
RT/RW : 005/008
Kelurahan : Banyu Urip
Kecamatan : Banyu Urip
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-335-21-00025223
Kode Pos : 60242
Nomor Telpon : 031-5943986

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Membeli Kulkas merk "Sharp SJ-X165MG Shine Magneglas Series Red" sebanyak 25 unit dengan harga per unit Rp. 1.540.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Karya Bagus
NPWP : 25.926.163.4.614.000
Alamat : Jl. Darmo No. 19
RT/RW : 005/007
Kelurahan : Darmo
Kecamatan : Darmo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-144-21-00036647
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5947204

Tanggal 16

Jenis Transaksi

Membeli AC merk "Sharp PJ-A36TY-B" sebanyak 14 unit dengan harga per unit Rp. 1.320.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Arum Manis
NPWP : 08.644.391.8.609.000
Alamat : Jl. Irian Barat No. 12
RT/RW : 004/007
Kelurahan : Irian Barat
Kecamatan : Irian Barat
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur

Nomor Faktur Pajak : 010-423-21-00001344
Kode Pos : 60237
Nomor Telpon : 031-5948409

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Membeli Televisi merk "Sharp AQUOS LC-24LE170i hd led tv 24 Inch sebanyak 17 unit dengan harga per unit Rp.2.090.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Bahagia Sentosa
NPWP : 09.756.512.1.616.000
Alamat : Jl. Merauke No. 17
RT/RW : 009/003
Kelurahan : Banjar Kemantren
Kecamatan : Buduran
Kota : Sidoarjo
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-335-21-00062375
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8942908

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Membeli mixer merk "Sharp EM-S53-WH" sebanyak 40 unit dengan harga per unit Rp. 462.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Rizqy Halal
NPWP : 08.662.631.4.612.000
Alamat : Jl. Beringin No. 21
RT/RW : 007/007
Kelurahan : Beringin
Kecamatan : Beringin
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-875-21-00003421
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8947294

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Membeli televisi merk "Coocaa TV-Android 10.0 50 Inch" sebanyak 10 unit dengan harga per unit Rp. 5.060.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Semesta Raya
NPWP : 54.667.652.9.614.000
Alamat : Jl. Manukan No. 34
RT/RW : 002/004
Kelurahan : Manukan
Kecamatan : Manukan
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-165-21-00075346
Kode Pos : 60246
Nomor Telpon : 031-5945928

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Membeli oven merk "MITO Hit MO-777 22L pemanggang Kue" sebanyak 25 unit dengan harga per unit Rp. 770.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Jaya Abadi
NPWP : 59.777.153.4.614.000
Alamat : Jl. Kedurus No. 18
RT/RW : 001/005
Kelurahan : Kedurus
Kecamatan : Kedurus
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-231-21-00098435
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5949432

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Membeli kipas angin "MITOCHIBA 18 Inch Fan Twist 2in1" sebanyak 42 unit dengan harga per unit Rp. 451.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi
Nama : PT. Tonny Elektronik
NPWP : 08.663.496.1.612.000
Alamat : Jl. Wonokromo No. 24
RT/RW : 003/006
Kelurahan : Wonokromo
Kecamatan : Wonokromo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-991-21-00056901
Kode Pos : 60244
Nomor Telpon : 031-5946890

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Membeli mesin cuci merk "Samsung 2 Tabung 8.5 Kg – WT85H3210MG" sebanyak 20 unit dengan harga per unit Rp. 2.640.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Sehat Selalu
NPWP : 07.047.506.6.616.000
Alamat : Jl. Tandes No. 25
RT/RW : 002/009
Kelurahan : Tandes
Kecamatan : Tandes
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-231-21-00033489
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8947728

D. Berikut ini informasi tambahan terkait PPN

1. SPT PPN masa Desember 2020 kurang bayar dan telah dibayar serta dilaporkan tanggal 29 januari 2021.
2. SPT Masa januari 2021 ditandatangani oleh Direktur Utama.
3. SPT Masa PPN dilaporkan dan ditandatangani tanggal 27 Februari 2021

E. Tugas

Berdasarkan data transaksi penjualan/penyerahan dan pembelian/perolehan, saudara diminta :

1. Membuat faktur pajak sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan
2. Membuat SPT Masa PPN untuk masa Januari 2021



KASUS 5

USAHA INDUSTRI

PT. FAMILY BAKERY

KASUS 5

USAHA INDUSTRI

A. Identitas Wajib Pajak

1. Nama Perusahaan : PT. Family Bakery
 2. NPWP : 31.510.770.6.616.000
 3. NPPKP : 31.510.770.6.616.000 / 25 April 2019
 4. Alamat : Jalan Babat Jerawat No. 10
 5. RT : 008
 6. RW : 001
 7. Kelurahan : Babat Jerawat
 8. Kecamatan : Babat Jerawat
 9. Kota : Surabaya
 10. Kode Pos : 60197
 11. Telepon / Fax : 031-7401745
 12. Faksimile : 031-7401745
 13. Email : Familybakery@gmail.com
 14. Jenis Usaha : Industri Makanan
 15. Kode KLU : 10750
-

B. Berikut ini data susunan pemegang saham dan pengurus

Daftar pemegang saham per 31 Desember 2021

Nama Pemegang Saham	Alamat	NPWP
Siska	Jl. Rungkut 10, Surabaya	54.667.652.9.614.000
Margaretha	Jl. Sidosermo 12, Surabaya	25.926.163.4.614.000
Rahayu	Jl. Sidosermo 30, Surabaya	59.777.153.4.614.000

Susunan Pengurus

Nama Pengurus	Jabatan
Siska	Direktur Utama
Margaretha	Komisaris Utama
Rahayu	Komisaris

C. Selama Bulan Januari 2022 terdapat transaksi yang berhubungan dengan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

PENJUALAN/PENYERAHAN BARANG KENA PAJAK (BKP) ATAU JASA KENA PAJAK (JKP)

SELAMA BULAN JANUARI 2022

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Menjual roti "Smoked Beef Joy" sebanyak 80 pcs dengan harga per pcs yaitu Rp. 14.300,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. Mekar Sari
NPWP : 67.491.141.7.615.000
Alamat : Jl. Pakal No. 3
RT/RW : 003/009
Kelurahan : Pakal
Kecamatan : Pakal
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-121-22-00005121
Kode Pos : 60221
Nomor Telpon : 031-4639922

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Menjual roti "Smoked Beef Crumbs" sebanyak 120 pcs dengan harga per pcs Rp. 16.500,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Sinta Bakery
NPWP : 08.644.250.6.609.000
Alamat : Jl. Romokalsari
RT/RW : 001/004
Kelurahan : Benowo
Kecamatan : Benowo

Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-121-22-00005122
Kode Pos : 60125
Nomor Telpn : 031-98332213

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menjual Roti "Chocolate Sandwich" sebanyak 75 pcs dengan harga per pcs Rp. 10.450,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Indah Pastry
NPWP : 36.242.510.0.609.000
Alamat : Jl. Merapi No. 19
RT/RW : 002/006
Kelurahan : Sawunggaling
Kecamatan : Wonokromo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-121-22-00005123
Kode Pos : 60454
Nomor Telpn : 031-3434772

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Menjual roti "Éclair Oreo" sebanyak 90 pcs dengan harga per pcs Rp. 6.050,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Igor Cafe
NPWP : 07.868.913.0.614.000
Alamat : Jl. Manukan No. 31
RT/RW : 002/009
Kelurahan : Manukan
Kecamatan : Manukan
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-121-22-00005124
Kode Pos : 60239
Nomor Telpn : 031-2433117

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Menjual roti "Chicken Quiche" sebanyak 100 unit dengan harga per unit Rp. 1.045.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Sukses Bahagia
NPWP : 04.160.998.3.613.000
Alamat : Jl. Semangka No. 17
RT/RW : 001/009
Kelurahan : Jemursari
Kecamatan : Jemursari
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-121-22-00005125
Kode Pos : 60237
Nomor Telpon : 031-5946789

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Menjual roti "Fruit Tartlet" sebanyak 80 pcs dengan harga per pcs Rp. 7.700,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Robbin Bakery
NPWP : 06.550.968.9.611.000
Alamat : Jl. Banyu Urip No. 9
RT/RW : 001/008
Kelurahan : Banyu Urip
Kecamatan : Banyu Urip
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-121-22-00005126
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8946789

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Menjual roti "Sweet Cheese Croissant" sebanyak 100 pcs dengan harga per pcs Rp. 5.500,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. Samudra

NPWP : 09.772.659.0.657.000
Alamat : Jl. Buduran No. 11
RT/RW : 001/009
Kelurahan : Buduran
Kecamatan : Buduran
Kota : Sidoarjo
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-121-22-00005127
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8948765

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Menjual roti "Muffin Choco Chip" sebanyak 75 pcs dengan harga per pcs Rp. 9.350,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Cahaya Terang
NPWP : 71.944..497.8.609.000
Alamat : Jl. Ngagel No. 42
RT/RW : 008/004
Kelurahan : Ngagel
Kecamatan : Ngagel
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-121-22-00005128
Kode Pos : 60246
Nomor Telpon : 031-5948765

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Menjual roti "Brownies Coklat Panggang" sebanyak 60 pcs dengan harga per pcs Rp. 14.300,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. Sehat Sentosa
NPWP : 34.342.376.0.616.000
Alamat : Jl. Simo Kalangan No. 21
RT/RW : 007/003
Kelurahan : Simo
Kecamatan : Simo
Kota : Surabaya

Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-121-22-00005129
Kode Pos : 60239
Nomor Telpn : 031-5946548

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Menjual roti "Chiffon Cake Choco" sebanyak 100 unit dengan harga per unit Rp. 6.600,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Permata Indah
NPWP : 09.740.919.7.613.000
Alamat : Jl. Melon No. 9
RT/RW : 003/002
Kelurahan : Jagir
Kecamatan : Wonokromo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-121-22-00005130
Kode Pos : 60244
Nomor Telpn : 031-5945289

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Menjual roti "Muffin Choco Chip" sebanyak 120 pcs dengan harga per pcs Rp. 5.500,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. Muda Berkarya
NPWP : 82.299.798.7.609.000
Alamat : Jl. Sidosermo No. 19
RT/RW : 001/009
Kelurahan : Sidosermo
Kecamatan : Sidosermo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-121-22-00005131
Kode Pos : 61252
Nomor Telpn : 031-8946558

**PEMBELIAN/PEROLEHAN BARANG KENA PAJAK (BKP) ATAU JASA KENA PAJAK (JKP)
SELAMA BULAN JANUARI 2022**

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Membeli tepung jagung sebanyak 25 kg dengan harga per kg Rp. 19.800,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Bogasari
NPWP : 08.638.150.6.609.000
Alamat : Jl. Perak Utara No. 16
RT/RW : 004/001
Kelurahan : Perak
Kecamatan : Perak
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-218-22-00082736
Kode Pos : 61254
Nomor Telpon : 031-8936221

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Membeli gula bubuk sebanyak 15 kg dengan harga per kg Rp. 17.600,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Kirana Sejahtera
NPWP : 24.307.294.9.613.000
Alamat : Jl. Jagir No. 16
RT/RW : 001/009
Kelurahan : Wonokromo
Kecamatan : Wonokromo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-621-22-00091232
Kode Pos : 60241
Nomor Telpon : 031-5934728

Tanggal 9

Membeli baking powder "Oem MS" sebanyak 20 kg dengan harga per kg Rp. 22.000,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Sakinah

NPWP : 09.757.551.8.616.000
Alamat : Jl. Pakal No. 14
RT/RW : 001/002
Kelurahan : Pakal
Kecamatan : Pakal
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-112-22-00099123
Kode Pos : 60242
Nomor Telpon : 031-5943986

Tanggal 12

Jenis Transaksi

Membeli tepung sebanyak 50 kg dengan harga per kg Rp. 19.800,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Bogasari
NPWP : 08.638.150.6.609.000
Alamat : Jl. Perak Utara No. 16
RT/RW : 004/001
Kelurahan : Perak
Kecamatan : Perak
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-218-22-00082789
Kode Pos : 61254
Nomor Telpon : 031-8936221

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Membeli susu bubuk sebanyak 50 kg dengan harga per kg Rp. 34.980,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Aroma Bahan
NPWP : 08.644.391.8.609.000
Alamat : Jl. Manukan No. 46
RT/RW : 002/008
Kelurahan : Manukan
Kecamatan : Manukan
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur

Nomor Faktur Pajak : 010-332-22-00009912
Kode Pos : 60237
Nomor Telpon : 031-5948409

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Membeli choco chip sebanyak 5 kg dengan harga per kg Rp.36.850,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Rinda Bahagia
NPWP : 09.756.512.1.616.000
Alamat : Jl. Ngagel No. 17
RT/RW : 009/003
Kelurahan : Ngagel
Kecamatan : Ngagel
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-144-22-00092331
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8942908

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Membeli coklat bubuk sebanyak 20 kg dengan harga per kg Rp. 47.850,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Harapan
NPWP : 08.662.631.4.612.000
Alamat : Jl. Benowo No. 22
RT/RW : 003/009
Kelurahan : Benowo
Kecamatan : Benowo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-883-22-00001132
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8947294

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Membeli susu bubuk sebanyak 35 kg dengan harga per kg Rp. 31.900,00 (include PPN)

Lawan Transaksi
Nama : PT. Hasil Bumi Berkah
NPWP : 54.667.652.9.614.000
Alamat : Jl. Rejosari No. 43
RT/RW : 008/005
Kelurahan : Benowo
Kecamatan : Benowo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-644-22-00088123
Kode Pos : 60246
Nomor Telpon : 031-5945928

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Membeli ragi sebanyak 3 karton dengan harga per karton Rp. 353.100,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Rezeki Berkah
NPWP : 59.777.153.4.614.000
Alamat : Jl. Banyu Urip No. 34
RT/RW : 005/009
Kelurahan : Banyu Urip
Kecamatan : Banyu Urip
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-221-22-00084721
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5949432

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Membeli gula sebanyak 30 kg dengan harga per kg Rp. 17.600,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Satu Karya
NPWP : 08.663.496.1.612.000
Alamat : Jl. Jagir No. 88
RT/RW : 008/005
Kelurahan : Jagir
Kecamatan : Wonokromo
Kota : Surabaya

Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-342-22-00034182
Kode Pos : 60244
Nomor Telpon : 031-5946890

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Membeli coklat bubuk sebanyak 20 kg dengan harga per kg Rp. 47.520,00 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Sinar Gemilang
NPWP : 07.047.506.6.616.000
Alamat : Jl. Benowo No. 29
RT/RW : 002/005
Kelurahan : Benowo
Kecamatan : Benowo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-355-22-00011215
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8947728

D. Berikut ini informasi tambahan terkait PPN

1. SPT PPN masa Desember 2021 kurang bayar dan telah dibayar serta dilaporkan tanggal 29 januari 2022
2. SPT Masa januari 2022 ditandatangani oleh Direktur Utama

E. TUGAS

Berdasarkan data transaksi penjualan/penyerahan dan pembelian/perolehan, saudara diminta :

1. Membuat faktur pajak sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan
2. Membuat SPT Masa PPN untul masa Januari 2022
3. SPT Masa PPN dilaporkan dan ditandatangani tanggal 27 Februari 2022



KASUS 6
USAHA JASA
PT. ALVINDO MOBIL

KASUS 6

USAHA JASA

A. Identitas Wajib Pajak

1. Nama Perusahaan : PT. Alvindo Mobil
2. NPWP : 02.622.345.3.631.000
3. NPPKP : 02.622.345.3.631.000 / 12 Juli 2019
4. Alamat : Jalan Benowo No 12
5. RT : 004
6. RW : 001
7. Kelurahan : Benowo
8. Kecamatan : Benowo
9. Kota : Surabaya
10. Kode Pos : 60246
11. Telepon / Fax : 031-5924780
12. Faksimile : 031-5924781
13. Email : alvindomobil@gmail.com
14. Jenis Usaha : Jasa Persewaan Kendaraan
15. Kode KLU : 51584
- 16.

B. Berikut ini data susunan pemegang saham dan pengurus

Daftar pemegang saham per 31 Desember 2021

Nama Pemegang Saham	Alamat	NPWP
Riki	Jl. Pakal No. 7, Surabaya	54.667.652.9.614.000
Linda	Jl. Benowo No. 5, Surabaya	25.926.163.4.614.000
Eny	Jl. Sememi No. 3 Surabaya	59.777.153.4.614.000

Susunan Pengurus

Nama Pengurus	Jabatan
Riki	Direktur Utama
Linda	Komisaris Utama
Eny	Komisaris

C. Selama Bulan Januari 2022 terdapat transaksi yang berhubungan dengan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

PENJUALAN/PENYERAHAN BARANG KENA PAJAK (BKP) ATAU JASA KENA PAJAK (JKP) SELAMA BULAN JANUARI 2022

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil "Toyota Rush" sebanyak 5 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 9.350.000,00 per unit per bulan (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Riska Trans
NPWP : 09.764.649.1.643.000
Alamat : Jl. Tandes No. 21
RT/RW : 005/001
Kelurahan : Tandes
Kecamatan : Tandes
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-123-22-00008911
Kode Pos : 60261
Nomor Telpon : 031-5906175

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil "Kijang Innova" sebanyak 5 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 6.710.000,00 per unit per bulan (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT Mega Bintang
NPWP : 09.761.738.5.617.000
Alamat : Jl. Margomulyo No. 8
RT/RW : 006/001

Kelurahan	: Margomulyo
Kecamatan	: Margomulyo
Kota	: Surabaya
Propinsi	: Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-123-22-00008912
Kode Pos	: 60262
Nomor Telpon	: 031-5906175

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil "Avanza" sebanyak 6 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 7.150.000,-00 per unit per bulan (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama	: PT Jatim Transindo
NPWP	: 09.757.607.8.616.000
Alamat	: Jl. Simo Kalangan No. 2
RT/RW	: 007/001
Kelurahan	: Simo
Kecamatan	: Simo
Kota	: Surabaya
Propinsi	: Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-123-22-00008913
Kode Pos	: 60262
Nomor Telpon	: 031-5904673

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil "Xenia" sebanyak 4 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 6.490.000,00 per unit per bulan (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama	: CV. Mega Mendung
NPWP	: 09.740.694.6.616.000
Alamat	: Jl. Bibis No. 25
RT/RW	: 006/001
Kelurahan	: Manukan
Kecamatan	: Manukan
Kota	: Surabaya
Propinsi	: Jawa Timur

Nomor Faktur Pajak : 010-123-22-00008914
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5902517

Tanggal 12

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil "toyota Alphard" sebanyak 1 unit selama masa sewa 3 hari dengan harga sewa Rp. 2.640.000,00 per unit per hari (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : Bapak Sukoco
NPWP : 26.355.137.6.643.000
Alamat : Jl. Sambikerep No. 28
RT/RW : 003/008
Kelurahan : Sambikerep
Kecamatan : Sambikerep
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-123-22-00008915
Kode Pos : 60237
Nomor Telpon : 031-5946721

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil mitsubishi L-300 pick up sebanyak 1 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 7.480.000,00 per unit per bulan (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. Kharisma Abadi
NPWP : 06.550.968.9.611.000
Alamat : Jl. Rejosari No. 53
RT/RW : 001/009
Kelurahan : Benowo
Kecamatan : Benowo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-123-22-00008916
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8946297

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil "Mitsubishi Expander" sebanyak 1 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 6.930.000,00 per unit per bulan (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama	: CV. Sumber Berkah
NPWP	: 09.772.659.0.657.000
Alamat	: Jl. Babat Jerawat No. 12
RT/RW	: 006/003
Kelurahan	: Babat Jerawat
Kecamatan	: Babat Jerawat
Kota	: Surabaya
Propinsi	: Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-123-22-00008917
Kode Pos	: 61252
Nomor Telpon	: 031-8948355

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil "Mercedes Benz S-Class" sebanyak 1 unit selama masa sewa 2 hari dengan harga sewa Rp. 2.860.000,00 per unit per hari (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama	: Bapak Deddy Sukirno
NPWP	: 71.944..497.8.609.000
Alamat	: Jl. Sememi Jaya No. 51
RT/RW	: 007/002
Kelurahan	: Sememi
Kecamatan	: Sememi
Kota	: Surabaya
Propinsi	: Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-123-22-00008918
Kode Pos	: 60246
Nomor Telpon	: 031-5948175

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil "Mitsubishi Expander" sebanyak 2 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 6.710.000,00 per unit per bulan (include PPN)

Lawan Transaksi
Nama : PT. Rezeki Berkah
NPWP : 34.342.376.0.616.000
Alamat : Jl. Kendung No. 77
RT/RW : 006/009
Kelurahan : Kendung
Kecamatan : Kendung
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-123-22-00008919
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5946548

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Toyota avanza sebanyak 3 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 6.545.000,00 per unit per bulan (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Masa Depan CeraH
NPWP : 09.740.919.7.613.000
Alamat : Jl. Margomulyo Indah No. 1
RT/RW : 008/009
Kelurahan : Margomulyo
Kecamatan : Margomulyo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-123-22-00008920
Kode Pos : 60244
Nomor Telpon : 031-5946279

Tanggal 30

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil "Daihatsu Xenia" sebanyak 2 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 6.875.000,00 per unit per bulan (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. Antar Benua
NPWP : 82.299.798.7.609.000
Alamat : Jl. Lontar No. 27
RT/RW : 002/006

Kelurahan : Lontar
Kecamatan : Lontar
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-123-22-00008921
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8946558

**D. PEMBELIAN/PEROLEHAN BARANG KENA PAJAK (BKP) ATAU JASA KENA PAJAK (JKP)
SELAMA BULAN JANUARI 2022**

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Membeli ban mobil Avanza merk "Bridgestone" sebanyak 6 unit dengan harga Rp. 935.000,00 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Surya Mandiri Ban
NPWP : 08.638.150.6.609.000
Alamat : Jl. Sememi No. 25
RT/RW : 002/008
Kelurahan : Sememi
Kecamatan : Sememi
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-121-22-00098231
Kode Pos : 61254
Nomor Telpon : 031-8936175

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Membeli ban mobil expander merk "Bridgestone" sebanyak 6 unit dengan harga Rp. 962.500,00 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Akbar Jaya Ban
NPWP : 24.307.294.9.613.000
Alamat : Jl. Darmo No. 23
RT/RW : 001/009
Kelurahan : Darmo
Kecamatan : Darmo

Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-657-22-00009238
Kode Pos : 60241
Nomor Telpon : 031-5934728

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Membeli “velg” mobil Toyota kijang innova sebanyak 4 unit dengan harga Rp. 2.915.000,00 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Tunas Jaya Indah
NPWP : 09.757.551.8.616.000
Alamat : Jl. Benowo No. 19
RT/RW : 007/001
Kelurahan : Benowo
Kecamatan : Benowo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-981-22-00129853
Kode Pos : 60242
Nomor Telpon : 031-5942686

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Membeli compressor merk “Sullair” sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 17.600.000,00 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Nuansa Alam
NPWP : 25.926.163.4.614.000
Alamat : Jl. Perak No. 29
RT/RW : 007/006
Kelurahan : Perak
Kecamatan : Perak
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-981-20-00231277
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5947118

Tanggal 15

Jenis Transaksi

Membeli kampas rem mobil avanza sebanyak 4 unit dengan harga Rp. 1.815.000,00 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama	: PT. Kaya Mobil
NPWP	: 08.644.391.8.609.000
Alamat	: Jl. Banyu Urip No. 12
RT/RW	: 002/009
Kelurahan	: Banyu Urip
Kecamatan	: Banyu Urip
Kota	: Surabaya
Propinsi	: Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-912-22-00053357
Kode Pos	: 60237
Nomor Telpon	: 031-5947923

Tanggal 18

Jenis Transaksi :

Membeli oli mesin diesel merk "Shell Rimula" sebanyak 100 liter dengan harga Rp. 165.000,00 per liter (include PPN)

Lawan Transaksi :

Nama	: PT. Murni Zone
NPWP	: 09.756.512.1.616.000
Alamat	: Jl. Pecindilan No. 23
RT/RW	: 001/008
Kelurahan	: Bongkaran
Kecamatan	: Pabean Cantikan
Kota	: Surabaya
Propinsi	: Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-775-22-00999541
Kode Pos	: 61252
Nomor Telpon	: 031-8942908

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Membeli grease merk "Sullytone" sebanyak 4 unit dengan harga Rp. 880.000,00 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi
Nama : PT. Cahaya Agung
NPWP : 08.662.631.4.612.000
Alamat : Jl. Kedungsari, No. 27
RT/RW : 008/009
Kelurahan : Tegalsari
Kecamatan : Wonorejo
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-665-22-00090012
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8948256

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Membeli ban mobil Toyota Alphard merk "Michele" sebanyak 4 unit dengan harga Rp. 2.585.000,00 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Putra Jaya Ban
NPWP : 54.667.652.9.614.000
Alamat : Jl. Undaan Wetan No. 18
RT/RW : 001/006
Kelurahan : Ketabang
Kecamatan : Ketabang
Kota : Surabaya
Propinsi : Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-118-22-00003321
Kode Pos : 60246
Nomor Telpon : 031-5946622

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Membeli ban mobil Mitsubishi L-300 pick up merk "Goodyear" sebanyak 4 unit dengan harga Rp. 742.500,00 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Ottoban Surabaya
NPWP : 59.777.153.4.614.000
Alamat : Jl. Baratajaya No. 8
RT/RW : 001/004

Kelurahan	: Baratajaya
Kecamatan	: Wonocolo
Kota	: Surabaya
Propinsi	: Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-221-22-00998765
Kode Pos	: 60239
Nomor Telpon	: 031-5947156

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Membeli kampas rem mobil expander sebanyak 5 unit dengan harga Rp. 715.000,00 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama	: PT. Barat Mobil
NPWP	: 08.663.496.1.612.000
Alamat	: Jl. Kedungsari No. 27
RT/RW	: 008/001
Kelurahan	: Wonorejo
Kecamatan	: Tegalsari
Kota	: Surabaya
Propinsi	: Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-977-22-00000121
Kode Pos	: 60244
Nomor Telpon	: 031-5946890

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Membeli oli mesin bensin merk "Top One" sebanyak 15 liter dengan harga Rp. 682.000,00 per liter (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama	: PT. Zabala Ban
NPWP	: 07.047.506.6.616.000
Alamat	: Jl. Adityawarman No. 31
RT/RW	: 002/004
Kelurahan	: Darmo
Kecamatan	: Wonokromo
Kota	: Surabaya
Propinsi	: Jawa Timur

Nomor Faktur Pajak : 010-092-22-00162782
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8945982

E. Berikut ini informasi tambahan terkait PPN

1. SPT PPN masa Desember 2021 kurang bayar dan telah dibayar serta dilaporkan tanggal 28 Januari 2022
2. SPT Masa Januari 2022 ditandatangani oleh Direktur Utama

F. Tugas

Berdasarkan data transaksi penjualan/penyerahan dan pembelian/perolehan, saudara diminta :

1. Membuat faktur pajak sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan
2. Membuat SPT Masa PPN untuk masa Januari 2022
3. SPT Masa PPN dilaporkan dan ditandatangani tanggal 28 Februari 2022

DAFTAR PUSTAKA

- Diana, Anastasia dan Lilis Setiawati. 2010. *Perpajakn Indonesia*. Andi Offset. Yogyakarta.
- Halim, Abdul, Icuk Rangga Bawono dan Amin Dara. 2014. *Perpajakan*. Salemba Empat. Jakarta.
- Priantara, Diaz. 2016. *Perpajakan Indonesia*. Mitra Wacana Media. Jakarta.
- Resmi, Siti. 2016. *Perpajakan. Teori dan Kasus*. Salemba Wmpat. Jakarta.
- Undang-undang No. 42 Tahun 2009 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah.

BIODATA PENULIS



Agung Kristiawan, SE, MSA, Ak, CA sebagai dosen tetap Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Penulis menempuh pendidikan sarjana ekonomi akuntansi di Universitas Airlangga tahun 2001, kemudian meneruskan ke jenjang Magister Sain Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia tahun 2014. Sebelum berkecimpung dalam dunia pendidikan, penulis bekerja pada perusahaan nasional dan multinasional.

Sejak tahun 2010, penulis mulai berkecimpung dalam dunia pendidikan tinggi dengan menjadi dosen tetap pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia dengan konsentrasi untuk mengampu mata kuliah perpajakan. Selain mengajar secara reguler di STIESIA, penulis juga mengajar beberapa mata kuliah perpajakan pada brevet AB terpadu yang diselenggarakan oleh STIESIA Surabaya dan Universitas Ciputra 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.