

Penerbit
LAKEISHA

PPN/PPNBM



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



NOTA DINAS

Nomor: A.99/01.6a/XI/2020

Tanggal 23 November 2020

Perihal: Penyusun Buku Laboratorium Perpajakan

Memperhatikan surat Kepala Laboratorium Perpajakan No.: 01 Pajak/XI/2020 tanggal 17 November 2020 tentang Usulan Penyusun Buku Laboratorium Perpajakan, Ketua STIESIA menugaskan kepada para dosen terlampir untuk menyusun Buku Materi Laboratorium Perpajakan dalam rangka memenuhi kebutuhan praktik mahasiswa pada tahun akademik 2021/2022 s.d. 2023/2024.

Petunjuk Pelaksanaan:

1. Nama mata kuliah praktik, judul buku praktik, semester dan tahun penggunaan, serta nama tim penyusun buku praktik adalah seperti yang tercantum dalam nota dinas ini.
2. Judul buku praktik harap disesuaikan dengan nama matakuliah praktik yang bersangkutan; sedangkan jumlah buku dalam satu set/paket buku praktik harap disesuaikan dengan kebutuhan.
3. Materi setiap buku praktik harus memperhatikan kompetensi yang seharusnya diperoleh mahasiswa setelah mengikuti praktik.
4. Buku praktik (untuk matakuliah yang sama) diharapkan berisi materi yang berbeda pada setiap pergantian semester atau pergantian tahun akademik.
5. Penyusunan buku praktik harus direncanakan sebaik-baiknya, sehingga kebutuhan buku praktik setiap semester dapat terpenuhi tepat waktu.
6. Tim penyusun buku praktik harus berkoordinasi dengan Kepala Laboratorium Perpajakan, serta berkoordinasi dengan tim penyusun lainnya (bila ada perbedaan anggota tim) untuk menghindari duplikasi materi yang tidak diharapkan.
7. Honorarium penyusunan buku praktik diberikan untuk setiap paket buku praktik; serta dibebankan pada anggaran tahunan STIESIA dan dibayarkan sesuai ketentuan yang berlaku.

Nota Dinas ini diterbitkan untuk dilaksanakan sebaik-baiknya dengan penuh tanggungjawab.



[Handwritten Signature]
Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Tembusan Yth.:

1. Wakil Ketua I dan II.
2. Ketua Prodi S1 Manajemen
3. Ketua Prodi S1 Akuntansi
4. Ketua Prodi D3 Akuntansi
5. Ketua Prodi D3 Mj. Pajak
6. Kepala Laboratorium Perpajakan



**DAFTAR TIM PENYUSUN BUKU MATERI PRAKTIK/LABORATORIUM PERPAJAKAN PRODI D3 MANAJEMEN PAJAK
SEMESTER GASAL DAN GENAP TAHUN AKADEMIK 2021/2022 S,D, 2023/2024**

A. SEMESTER GASAL

No.	Kode dan Nama MK Praktik	Prodi/Semester	Judul Buku Praktik *)	Tim Penyusun		
				Semester Gasal 2021/2022	Semester Gasal 2022/2023	Semester Gasal 2023/2024
1	Praktikum PPh. WP OP & Badan (MPB 305)	D3 Mnj. Perpjk/ Semester III	Buku 1 : Uraian Kasus Buku 2 : Uraian Kerja	<ul style="list-style-type: none"> Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA. Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA. 	<ul style="list-style-type: none"> Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA. Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA. 	<ul style="list-style-type: none"> Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA. Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA.
2	Praktikum Perencanaan Pajak (MPB 509)	D3 Mnj. Perpjk/ Semester V	Buku 1 : Uraian Kasus Buku 2 : Uraian Kerja	<ul style="list-style-type: none"> Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA. Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA. 	<ul style="list-style-type: none"> Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA. Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA. 	<ul style="list-style-type: none"> Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA. Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA.

B. SEMESTER GENAP

No.	Kode dan Nama MK Praktik	Prodi/Semester	Judul Buku Praktik *)	Tim Penyusun		
				Semester Genap 2021/2022	Semester Genap 2022/2023	Semester Genap 2023/2024
1	Praktikum PPN & PPh.BM (MPB 401)	D3 Mnj. Perpjk/ Semester IV	Buku 1 : Uraian Kasus Buku 2 : Uraian Kerja	<ul style="list-style-type: none"> Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA. Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA. 	<ul style="list-style-type: none"> Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA. Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA. 	<ul style="list-style-type: none"> Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA. Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA.
2	Praktikum PPh Pemotongan & Pemungut (MPB 402)	D3 Mnj. Perpjk/ Semester IV	Buku 1 : Uraian Kasus Buku 2 : Uraian Kerja	<ul style="list-style-type: none"> Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA. Lydia Setyawardani, S.E., M.Si., Ak., CA. 	<ul style="list-style-type: none"> Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA. Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA. 	<ul style="list-style-type: none"> Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA. Lydia Setyawardani, S.E., M.Si., Ak., CA.

*) Jumlah dan judul buku praktik ditetapkan oleh tim penyusun, berkoordinasi dengan kepala laboratorium Perpajakan



Ketua

Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PPN/PPNBM

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta

Pasal 1:

1. Hak Cipta adalah hak eksklusif pencipta yang timbul secara otomatis berdasarkan prinsip deklaratif setelah suatu ciptaan diwujudkan dalam bentuk nyata tanpa mengurangi pembatasan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang undangan.

Pasal 9:

2. Pencipta atau Pengarang Hak Cipta sebagaimana dimaksud dalam pasal 8 memiliki hak ekonomi untuk melakukan a. Penerbitan Ciptaan; b. Pengandaan Ciptaan dalam segala bentuknya; c. Penerjemahan Ciptaan; d. Pengadaptasian, pengaransemen, atau pentransformasian Ciptaan; e. Pendistribusian Ciptaan atau salinan; f. Pertunjukan Ciptaan; g. Pengumuman Ciptaan; h. Komunikasi Ciptaan; dan i. Penyewaan Ciptaan.

Sanksi Pelanggaran Pasal 113

1. Setiap orang yang dengan tanpa hak melakukan pelanggaran hak ekonomi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (1) huruf i untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 1 (satu) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp100.000.000,00 (seratus juta rupiah).
2. Setiap Orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin Pencipta atau pemegang Hak Cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi Pencipta sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (1) huruf c, huruf d, huruf f, dan/atau huruf h untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 3 (tiga) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

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

PPN/PPNBM



Penerbit Lakeisha
2023

PPN/PPNBM

Penulis:

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

RATNA NUGRAHANI, SE., MSi., Ak., CA

Layout: Yusuf Deni Kristanto

Desain Cover: Tim Lakeisha

Cetak I Juni 2023

14,8 cm × 21 cm, 98 Halaman

ISBN:

Diterbitkan oleh Penerbit Lakeisha

(Anggota IKAPI No.181/JTE/2019)

Redaksi

Srikaton, RT 003, RW 001, Pucangmiliran,

Tulung, Klaten, Jawa Tengah

Hp. 08989880852, Email: penerbit_lakeisha@yahoo.com

Website: www.penerbitlakeisha.com

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang memperbanyak karya tulis ini dalam bentuk dan dengan cara apapun tanpa izin tertulis dari penerbit

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT atas berkah dan rahmat NYA maka buku yang kami beri judul PPN/PPnBM untuk Program Studi Manajemen Perpajakan ini dapat diselesaikan dengan baik. Buku ini disusun untuk memberi pemahaman menyeluruh kepada mahasiswa yang sedang menempuh mata kuliah Perpajakan.

Buku ini berisikan kasus-kasus PPN/PPnBM baik untuk perusahaan jasa, perusahaan dagang dan perusahaan manufaktur yang telah disesuaikan dengan peraturan dan undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini, mulai dari perhitungan pajak terutang, pembuatan Faktur Pajak sampai dengan penyusunan SPT Masa PPN/PPnBM.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan buku ini. Besar harapan kami buku ini dapat bermanfaat bagi mahasiswa atau pembaca pada umumnya yang ingin mempelajari PPN/PPnBM. Apabila terdapat kekurangan, mohon kiranya dapat memberikan saran atau kritik yang membangun demi kesempurnaan buku ini

Surabaya, Januari 2023

Penyusun

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vi
KASUS 1 : PERUSAHAAN JASA : PT. SAMUDRA RENT CAR.....	1
KASUS 2 : PERUSAHAAN JASA : PT. MITRA TEKNIKA.....	16
KASUS 3 : PERUSAHAAN DAGANG : PT. LONDRE LAUNDRY.....	31
KASUS 4 : PERUSAHAAN DAGANG : PT. KARYA MANUNGGAL.....	45
KASUS 5 : PERUSAHAAN INDUSTRI : PT. CHICKEN MAKMUR.....	62
KASUS 6 : PERUSAHAAN INDUSTRI : PT. ANDALAN BAJA.....	82
DAFTAR PUSTAKA	98



KASUS 1 USAHA JASA

KASUS 1 : PERUSAHAAN JASA : PT. SAMUDRA RENT CAR

KASUS 1 – USAHA JASA

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

Nama Perusahaan	: PT. SAMUDRA RENT CAR
NPWP/NPPKP	: 01.336.238.9.054.000
Tanggal Pengukuhan	: 23 Maret 2002
Alamat	: Jalan Ngagel Rejo Kidul 9
RT	: 002
RW	: 007
Kelurahan	: Ngagel Rejo
Kecamatan	: Wonokromo
Kota	: Surabaya
Kode Pos	: 60245
Telepon / Fax	: 031-5044567
Email	: samudrarentcar@gmail.com
Jenis Usaha	: Jasa Persewaan Kendaraan
Kode KLU	: 51584
Nama Pimpinan	: Tiara Henidar, SE

Adapun transaksi perusahaan yang berhubungan dengan PPN/PPnBM selama bulan Oktober 2022 adalah sebagai berikut :

B. PEROLEHAN ATAU PEMBELIAN BKP/JKP

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Membeli ban mobil Toyota Avanza merk Bridgestone sebanyak 4 unit dengan harga Rp. 900.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama	: PT. ABG Ban
NPWP	: 08.638.150.6.609.000
Alamat	: Jl. Manyar Kertoarjo 65
Blok	: H
RT/RW	: 005/003.

Kel/Kec : Gubeng/Sukolilo
Kota/Provinsi : Surabaya/ Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-809-22-00016217.
Kode Pos : 60293
Nomor Telpon : 031-5966560

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Membeli karpet dasar mobil Hyundai Pregio harga Rp. 1.500.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Ramayana Auto
NPWP : 03.264.976.6.013.000
Alamat : Jl. Semolowaru 29
Blok : F
RT/RW : 001/001.
Kel/Kec : Semolowaru/Sukolilo
Kota/Provinsi : Surabaya/ Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-809-22-00020217.
Kode Pos : 60293
Nomor Telpon : 031-5976869

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Membeli ban mobil Mitsubishi Expander merk bridgestone sebanyak 4 unit dengan harga Rp. 950.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Jaya Ban
NPWP : 24.307.294.9.613.000.
Alamat : Jl. Darmo Kali 23
Blok : E
RT/RW : 002/003
Kel/Kec : Darmo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-271-22-00036271
Kode Pos : 60241
Nomor Telpon : 031-5934728

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Membeli velg mobil Toyota Kijang Innova sebanyak 4 unit dengan harga Rp. 3.000.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Dirgahayu
NPWP : 09.757.551.8.616.000
Alamat : Jl. Raya Ngagel 88
Blok : N
RT/RW : 002/003
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-524-22-00792156
Kode Pos : 60242
Nomor Telpon : 031-5942686

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Membeli compressor merk Sullair sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 20.000.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Nuansa Bening
NPWP : 25.926.163.4.614.000
Alamat : Jl. Wiguna Tengah 54
Blok : J
RT/RW : 002/006.
Kel/Kec : Gunung Anyar Tambak/Gunung Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-625-22-00936715
Kode Pos : 60239.
Nomor Telpon : 031-8946775

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Membeli spare part mobil Toyota Avanza sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 3.850.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Arto Moro
NPWP : 08.644.391.8.609.000
Alamat : Jl. Kertajaya 21

Blok : D
RT/RW : 003/002
Kelurahan : Kertajaya/Airlangga
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-273-22-00052771
Kode Pos : 60237.
Nomor Telpon : 031-5947840

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Membeli oli mesin diesel merk Shell Rimula sebanyak 100 liter dengan harga Rp. 150.000 per liter

Lawan Transaksi

Nama : Auto SPA
NPWP : 09.756.512.1.616.000.
Alamat : Jl. Ngagel Jaya 57
Blok : K
RT/RW : 003/001
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-428-22-00726495
Kode Pos : 60245
Nomor Telpon : 031-5709898

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Membeli grease merk Sullytone sebanyak 4 unit dengan harga Rp. 750.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Sejahtera
NPWP : 08.662.631.4.612.000.
Alamat : Jl. Kalibutih 72
Blok : B
RT/RW : 002/003.
Kel/Kec : Kalibutih/Asemrowo
Kota/Provinsi : Sidoarjo/ Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-167-22-00083627
Kode Pos : 60252.
Nomor Telpon : 031-3977080

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Membeli ban mobil Toyota Alphard merk Bridgestone sebanyak 4 unit dengan harga Rp. 2.950.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Semeru
NPWP : 54.667.652.9.614.000
Alamat : Jl. Bagong Ginayan 18
Blok : M
RT/RW : 001/006.
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-237-22-00231547
Kode Pos : 60246.
Nomor Telpon : 031-5946622

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Membeli ban mobil Mitsubishi L-300 pick up merk goodyear sebanyak 4 unit dengan harga Rp. 750.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Raya Ban
NPWP : 59.777.153.4.614.000
Alamat : Bendul Merisi Permai 3
Blok : L
RT/RW : 001/004
Kel/Kec : Bendul Merisi/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-456-22-00763212.
Kode Pos : 60239.
Nomor Telpon : 031-5947156.

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Membeli spare part mobil Mitsubhisi Expander sebanyak 5 unit dengan harga Rp. 650.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Timur Motor
NPWP : 08.663.496.1.612.000

Alamat : Jl. Jagir 100
Blok : S
RT/RW : 007/004
Kel/Kec : Jagir/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-658-22-00080341
Kode Pos : 60247.
Nomor Telpon : 031-5946890

Tanggal 30

Jenis Transaksi

Membeli oli mesin bensin merk top one sebanyak 20 liter dengan harga Rp. 650.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Banuwa
NPWP : 07.047.506.6.616.000
Alamat : Jl. Raya Ngagel 31
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-315-22-00619857
Kode Pos : 60246
Nomor Telpon : 031-5043231.

C. PENYERAHAN ATAU PENJUALAN BKP/JKP

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Kijang Innova sebanyak 3 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 10.000.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Bumi Ayu
NPWP/NPPKP : 01.337.994.6.092.000
Alamat : Jl. Lumumba 23
Blok : A
RT/RW : 001/002.
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246.
Nomor Telpon : 031-5067890

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Toyota Avanza sebanyak 5 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 8.500.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Bank Mandiri TBk (Persero) cabang Surabaya
NPWP : 09.761.738.5.617.000
Alamat : Jl. Raya Basuki Rahmad No. 8
Blok : D
RT/RW : 005/002.
Kel/Kec : Tegalsari/Tegalsari
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60262
Nomor Telpon : 031-5906175

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Kijang Innova sebanyak 2 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 9.500.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Alhambra
NPWP/NPPKP : 02.993.764.6.615.000
Alamat : Jl. Ngagel Titoasri 9
Blok : B
RT/RW : 002/002.
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245.
Nomor Telpon : 031-5045000

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Toyota Veloz sebanyak 6 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 9.500.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Bank Rakyat Indonesia Tbk

(Persero) cabang Surabaya
NPWP/NPPKP : 09.757.607.8.616.000.
Alamat : Jl. Raya Basuki Rahmad No. 9
Blok : G
RT/RW : 005/002
Kel/Kec : Tegalsari/Tegalsari
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60262
Nomor Telpon : 031-5904673

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Toyota Xenia sebanyak 2 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 7.000.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Semen Indonesia
NPWP : 09.740.694.6.616.000
Alamat : Jl. Veteran 78
Blok : M
RT/RW : 002/003.
Kel/Kec : Sidokumpul/Sidomoro
Kota/Provinsi : Gresik/ Jawa Timur
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-39705443

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Toyota Kijang Innova sebanyak 4 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 8.00.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Varia Usaha Beton
NPWP : 01.721.123.6.054.000
Alamat : Jl. Veteran 15
Blok : Z
RT/RW : 002/003.
Kel/Kec : Sidokumpul/Sidomoro
Kota/Provinsi : Gresik/ Jawa Timur
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-3970710

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Toyota Alphard sebanyak 1 unit selama masa sewa 3 hari dengan harga sewa Rp. 6.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Bapak Ahong
NPWP : 26.355.137.6.643.000
Alamat : Jl. Ikan Gurami No. 28
Blok : N
RT/RW : 007/001
Kel/Kec : Perak/Perak Barat
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60237
Nomor Telpon : 031-39505151

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Mitsubishi L-300 pick up Isuzu sebanyak 1 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 5.500.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. Supra Natural
NPWP : 06.550.968.9.611.000
Alamat : Jl. Durian 5
Blok : K
RT/RW : 005/004
Kel/Kec : Banjar Kemantren/Buduran
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8967171

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Mitsubishi Expander sebanyak 1 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 7.500.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. Rigid Multimedia

NPWP : 01.691.981.3.441.000
Alamat : Jl. Ngagel Rejo II/7
Blok : W
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telpon : 031-5042251

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Mitsubishi L-300 pick up Isuzu sebanyak 1 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 5.000.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. Kasiyun
NPWP : 06.550.968.9.611.000
Alamat : Jl. Ngagel Rejo 4
Blok : D
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
Nomor Telpon : 031-5067989

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Toyota Innova sebanyak 3 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 8.000.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : Kaha Tour & Travel
NPWP : 07.868.913.0.614.000
Alamat : Jl. Kedungdoro 65
Blok : Q
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Kedungdoro/Tegalsari
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60261
Nomor Telpon : 031-7809890

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Hyundai Pregio sebanyak 1 unit selama masa sewa 2 hari dengan harga sewa Rp. 4.500.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama	: Bapak Roosdiawan
NPWP	: 71.944..497.8.609.000
Alamat	: Central Park Regency 30
Blok	: F
RT/RW	: 006/002
Kel/Kec	: Gunung Anyar Tambak/Gunung Anyar
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60246.
Nomor Telpon	: 031-8702766

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil mitsubishi Pajero sebanyak 2 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 7.500.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama	: PT. Jago Indonesia
NPWP	: 34.342.376.0.616.000
Alamat	: Jl. Bendul Merisi 65
Blok	: P
RT/RW	: 005/002.
Kel/Kec	: Bendul Merisi/Wonocolo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60239.
Nomor Telpon	: 031-5746540.

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Honda BRV sebanyak 3 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 15.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Melati Catering
NPWP : 09.740.919.7.613.000
Alamat : Jl. Gubeng Kertajaya VII/9
Blok : E
RT/RW : 001/003.
Kel/Kec : Gubeng/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60244.
Nomor Telpon : 031-5765500

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Honda CRV sebanyak 4 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 40.000.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Daun Pandan
NPWP : 01.336.238.9.054.000
Alamat : Sidosermo PDK 8
Blok : P
RT/RW : 002/003.
Kel/Kec : Sidosermo/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60244.
Nomor Telpon : 031-8912345

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Hyundai Santa Fe sebanyak 2 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 6.000.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Semeru
NPWP : 66.316.828.4.615.000
Alamat : Jl. A Yani 79
Blok : C
RT/RW : 001/003
Kel/Kec : Ketintang/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60231
Nomor Telpon : 031-8912345

Tanggal 28

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Hiace sebanyak 2 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 8.000.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama	: PT. Jaya Raya
NPWP	: 02.092.199.5-605.000
Alamat	: Jl. Barata Jaya 19
Blok	: G
RT/RW	: 001/003
Kel/Kec	: Barata Jaya/Gubeng
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60247
Nomor Telpon	: 031-5978990

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Daihatsu Xenia sebanyak 2 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 6.500.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama	: CV. Antara Mulya
NPWP	: 82.299.798.7.609.000
Alamat	: Gedangan Permai 29
Blok	: E
RT/RW	: 004/004
Kel/Kec	: Entalsewu/Buduran
Kota/Provinsi	: Sidoarjo/Jawa Timur
Kode Pos	: 61252.
Nomor Telpon	: 031-8946558

Tanggal 30

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Grand Max sebanyak 2 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 4.000.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Ini Itu
NPWP : 05.128.406.5-609.000
Alamat : Jl. Kendangsari 23
Blok : D
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Kendangsari/Tenggilis Mejoyo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60292
Nomor Telpon : 031-8946558.

Tanggal 31

Jenis Transaksi

Menyewakan mobil Toyota Alphard sebanyak 1 unit selama masa sewa 1 bulan dengan harga sewa Rp. 12.000.000

Lawan Transaksi

Nama : Antariksa Tour & Travel
NPWP : 07.640.990.3-036.000
Alamat : Jl. Margorejo 2
Blok : A
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Margorejo/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60238
Nomor Telpon : 031-8946558.

D. TUGAS

1. Hitung PPN yang harus disetor untuk Masa Pajak Oktober 2022.
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.
3. Gunakan e-SPT PPN untuk mengisi SPT PPN Masa Oktober 2022. Isilah SPT PPN dengan benar dan lengkap.
4. Nomor seri faktur pajak yang terakhir adalah : 010-637.22.00008000
5. SPT Masa dibuat tanggal 25 November 2022.
6. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak dan dokumen lainnya adalah pimpinan perusahaan.



KASUS 2 USAHA JASA

KASUS 2 : PERUSAHAAN JASA : PT. MITRA TEKNIKA

KASUS 2 - USAHA JASA

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

Nama Perusahaan : PT. MITRA TEKNIKA
NPWP : 02.209.759.6.616.000
NPPKP : 02.209.759.6.616.000 / 7 Juli 2017
Alamat : Jalan Demak No. 18
RT : 005
RW : 005
Kelurahan : Greges
Kecamatan : Asemrowo
Kota : Surabaya
Kode Pos : 60183
Telepon / Fax : 031-399718
Faksimile : 031-399719
Email : mitrateknika@gmail.com
Jenis Usaha : Jasa Teknik khususnya service AC
Kode KLU : 55447

B. Berikut ini data susunan pemegang saham dan pengurus

Daftar pemegang saham per 31 Desember 2022

Nama Pemegang Saham	Alamat	NPWP
Ferdi Hasan	Jl. Sudirman 9, Surabaya	08.663.496.1.612.000
Andreas Mustopa	Jl. Ahmad Yani 10, Surabaya	07.047.506.6.616.000
Rian Mustari	Jl. Diponegoro No. 11 Surabaya	09.764.649.1.643.000

Susunan Pengurus

Nama Pengurus	Jabatan
---------------	---------

Ferdi Hasan	Direktur Utama
Andreas Mustopa	Komisaris Utama
Rian Mustari	Komisaris

Adapun transaksi perusahaan yang berhubungan dengan PPN/PPnBM selama bulan Januari 2023 adalah sebagai berikut :

C. PEROLEHAN ATAU PEMBELIAN BKP/JKP

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Membeli compressor merk johnair sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 10.250.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Hasil Karya
 NPWP : 08.638.150.6.609.000
 Alamat : Jl. Wr. Supratman 63
 Blok : C
 RT/RW : 003/002
 Kel/Kec : Sukolilo/Bulak
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Nomor Faktur Pajak : 010-237-22-00062809
 Kode Pos : 60122
 Nomor Telpon : 031-5936175

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Membeli Freon AC sebanyak 5 tabung dengan harga per Rp. 475.000 per tabung

Lawan Transaksi

Nama : PT. Utama Raya
 NPWP : 24.307.294.9.613.000
 Alamat : Jl. Sosromeduran 9
 Blok : K
 RT/RW : 006/004
 Kel/Kec : Darmo/Wonokromo
 Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
 Nomor Faktur Pajak : 010-529-22-00045629
 Kode Pos : 60241
 Nomor Telpon : 031-5937132

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Membeli tangga aluminium merk "KUAT" sebanyak 4 unit dengan harga per Rp. 920.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Semesta Alam
NPWP : 09.757.551.8.616.000
Alamat : Jl. Manggis 6
Blok : A
RT/RW : 007/003
Kel/Kec : Gunungsari/Dukuh Pakis
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-638-22-00040789
Kode Pos : 60242
Nomor Telpon : 031-5943923

Tanggal 15

Jenis Transaksi

Membeli pompa air mini merk "SHIKUKU" sebanyak 4 unit dengan harga per Rp. 350.000 per unit (include PPN).

Lawan Transaksi

Nama : PT. Benteng Mulia
NPWP : 25.926.163.4.614.000
Alamat : Jl. Alpukat 8
Blok : E
RT/RW : 002/005
Kel/Kec : Sidosermo/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-295-22-00013256
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5949904

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Membeli Freon AC sebanyak 2 tabung dengan harga per Rp. 450.000 per tabung (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Buana Pertiwi
NPWP : 08.644.391.8.609.000
Alamat : Jl. Nusa Dua 15
Blok : S
RT/RW : 005/007
Kel/Kec : Jemur Wonosari/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-812-22-00022335
Kode Pos : 60237
Nomor Telpon : 031-5945533

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Membeli kain majun sebanyak 10 kg dengan harga Rp. 37.000 per meter

Lawan Transaksi

Nama : CV. Sugih Waras
NPWP : 09.756.512.1.616.000
Alamat : Jl. Jayapura 33
Blok : K
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Kedung Cowek/Bulak
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-142-22-00039583
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-4902909

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Membeli perkakas merk "KRISBOW" sebanyak 5 set dengan harga Rp. 430.000 per set

Lawan Transaksi

Nama : PT. Mitra Utama
NPWP : 08.662.631.4.612.000
Alamat : Jl. Harimau 9
Blok : E
RT/RW : 002/004

Kel/Kec : Pradah Kali Kendal/Dukuh Pakis
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-637-22-00045613
Kode Pos : 60226
Nomor Telpon : 031-6947294

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Membeli Freon AC sebanyak 2 tabung dengan harga Rp. 445.000 per tabung

Lawan Transaksi

Nama : PT. Jaya Agung
NPWP : 54.667.652.9.614.000
Alamat : Jl. Sisingamaraja 27
Blok : T
RT/RW : 003/003
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-262-22-00098723
Kode Pos : 60246
Nomor Telpon : 031-594564

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Membeli kain majun sebanyak 50 kg dengan harga Rp. 35.000 per kg

Lawan Transaksi

Nama : CV. Lentera Agung
NPWP : 59.777.153.4.614.000
Alamat : Jl. Nanas 9
Blok : AA
RT/RW : 002/003
Kel/Kec : Bendul Merisi/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-489-22-00678327
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5912332

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Membeli peralatan listrik merk "BOSCH" sebanyak 3 set dengan harga Rp. 850.000 per set

Lawan Transaksi

Nama : PT. Mentari Alam
NPWP : 08.663.496.1.612.000
Alamat : Jl. Raya Wonokromo 44-46
Blok : H
RT/RW : 007/004
Kelurahan : Wonokromo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-612-22-00039674
Kode Pos : 60244
Nomor Telpon : 031-5939890

Tanggal 28

Jenis Transaksi

Membeli Freon AC sebanyak 3 tabung dengan harga Rp. 430.000 per tabung
ksi

Nama : PT. Husada Bhakti
NPWP : 07.047.506.6.616.000
Alamat : Jl. Merapi 77
Blok : Q
RT/RW : 007/005
Kel/Kec : Gundih/Bubutan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-824-22-00619827
Kode Pos : 60172
Nomor Telpon : 031-4947728

D. PENJUALAN ATAU PENYERAHAN BKP/JKP

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Menyelesaikan pembersihan AC split sebanyak 10 unit dengan jasa sebesar Rp. 222.000 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Sejahtera Abadi
NPWP : 02.637.983.4.603.000
Alamat : Jl. Melati 6

Blok : L
RT/RW : 006/004
Kel/Kec : Jeparu/Bubutan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061843
Kode Pos : 60171
Nomor Telpn : 031-5936175

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Menyelesaikan pembersihan AC central dengan kontrak 5 unit outdoor dengan jasa sebesar Rp. 4.995.000 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Bank Mandiri (Persero)
NPWP : 08.644.250.6.609.000
Alamat : Jl. Mawar Berduri 17
Blok : M
RT/RW : 006/006
Kel/Kec : Darmo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 020-627-22-00061844
Kode Pos : 60241
Nomor Telpn : 031-5936175

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menyelesaikan service AC central dengan kontrak 4 unit outdoor dengan jasa sebesar Rp. 6.200.000,- per unit (include PPN).

Lawan Transaksi

Nama : PT. Bank Tabungan Negara
NPWP : 36.242.510.0.609.000
Alamat : Jl. Labuan Bajo 34
Blok : G
RT/RW : 002/003
Kel/Kec : Sawunggaling/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 020-627-22-00061845

Kode Pos : 60242

Nomor Telpon : 031-5952378

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Menyelesaikan service AC split sebanyak 5 unit dengan jasa sebesar Rp. 860.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Topan Ribut
NPWP : 07.868.913.0.614.000
Alamat : Jl. Sedap Malam 81
Blok : B
RT/RW : 004/005
Kel/Kec : Sidosermo/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061846
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5947345

Tanggal 12

Jenis Transaksi

Menyelesaikan pembersihan AC split sebanyak 5 unit dengan jasa sebesar Rp. 205.000 per unit (include PPN).

Lawan Transaksi

Nama : PT. Sera Mirela
NPWP : 04.160.998.3.613.000
Alamat : Jl. Kamboja 52
Blok : O
RT/RW : 007/005
Kel/Kec : Jemur Wonosari/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061847
Kode Pos : 60237
Nomor Telpon : 031-5956789

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Menyelesaikan service AC central sebanyak 4 unit dengan jasa sebesar Rp. 4.250.000 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. Permata Building

NPWP : 06.550.968.9.611.000
Alamat : Jl. Sulawesi 22
Blok : X
RT/RW : 003/002
Kel/Kec : Alun Alun Contong/Bubutan
Kot/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061848
Kode Pos : 60174
Nomor Telpon : 031-5946789

Tanggal 15

Jenis Transaksi

Menyelesaikan pembersihan AC split sebanyak 3 unit dengan jasa sebesar Rp. 205.000 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : Bapak Yoni Notopranoto
NPWP : 09.772.659.0.657.000
Alamat : Jl. Sriwijaya 7
Blok : F
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Kenjeran/Bulak
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061849
Kode Pos : 60123
Nomor Telpon : 031-5908765

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Menyelesaikan pembersihan AC split ukuran 1 PK sebanyak 4 unit dengan jasa sebesar Rp. 205.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : Bapak Saputra Singomenggolo
Djojodiprono
NPWP : 71.944..497.8.609.000
Alamat : Jl. Untung Suropati 32
Blok : G
RT/RW : 006/001
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061850
Kode Pos : 60246
Nomor Telpon : 031-5938765

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Menyelesaikan service AC split sebanyak 5 unit dengan jasa sebesar Rp. 750.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : CV. Rindu Berkah
NPWP : 34.342.376.0.616.000
Alamat : Jl. Ikan Mujair 41
Blok : AB
RT/RW : 003/005
Kel/Kec : Bendul Merisi/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061851
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5943789

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Menyelesaikan service AC central kantor sebanyak 3 unit outdoor dengan jasa sebesar Rp. 3.750.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Sentosa Raya
NPWP : 09.740.919.7.613.000
Alamat : Jl. Semangka 47
Blok : U
RT/RW : 007/003
Kel/Kec : Jagir/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061852
Kode Pos : 60244
Nomor Telpon : 031-5945289

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Menyelesaikan pembersihan AC split sebanyak 3 unit dengan jasa sebesar Rp. 205.000 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : Bapak Mangunbuwono
NPWP : 82.299.798.7.609.000
Alamat : Jl. Ikan Lele 27
Blok : D
RT/RW : 002/007
Kel/Kec : Tembok Dukuh/Bubutan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061853
Kode Pos : 60173
Nomor Telpon : 031-4946558

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Menyelesaikan pembersihan AC split sebanyak 10 unit dengan jasa sebesar Rp. 222.000 per unit (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Abadi Utama
NPWP : 01.559.017.7-631.000
Alamat : Jl. Kasuari 6
Blok : L
RT/RW : 006/004
Kel/Kec :jepara/Bubutan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061854
Kode Pos : 60171
Nomor Telpon : 031-5936175

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Menyelesaikan pembersihan AC central dengan kontrak 5 unit outdoor dengan jasa sebesar Rp. 4.995.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Bank Central Asia
NPWP : 01.062.406.2-415.000
Alamat : Jl. Perlis Selatan 17

RT/RW : 006/006
Kel/Kec : Darmo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur

Nomor Faktur Pajak : 020-627-22-00061855
Kode Pos : 60241
Nomor Telpon : 031-5936175

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Menyelesaikan service AC central dengan kontra k 4 unit outdoor dengan jasa sebesar Rp. 6.200.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Bank Taspen
NPWP : 03.271.260.6-022.000
Alamat : Jl. Lombok 34
Blok : G
RT/RW : 002/003
Kel/Kec : Sawunggaling/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 020-627-22-00061856
Kode Pos : 60242
Nomor Telpon : 031-5952378

Tanggal 28

Jenis Transaksi

Menyelesaikan service AC split sebanyak 5 unit dengan jasa sebesar Rp. 860.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Beliung
NPWP : 31.488.391.9-609.000
Alamat : Jl. Progo 43
Blok : AB
RT/RW : 004/005
Kel/Kec : Sidosermo/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061857
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5947345

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Menyelesaikan pembersihan AC split sebanyak 5 unit dengan jasa sebesar Rp. 205.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : PT. Miriski
NPWP : 08.662.631.4.612.000
Alamat : Jl. Seruni 21
Blok : S
RT/RW : 007/005
Kel/Kec : Jemur Wonosari/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061858
Kode Pos : 60237
Nomor Telpon : 031-5956789

Tanggal 30

Jenis Transaksi

Menyelesaikan service AC central sebanyak 4 unit dengan jasa sebesar Rp. 4.250.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : CV. Dharmala Land
NPWP : 31.510.770.6.616.000
Alamat : Jl. Karimata 34
Blok : D
RT/RW : 003/002
Kel/Kec : Alun Alun Contong/Bubutan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-627-22-00061859
Kode Pos : 60174
Nomor Telpon : 031-5946789

Tanggal 31

Jenis Transaksi

Menyelesaikan pembersihan AC split sebanyak 3 unit dengan jasa sebesar Rp. 205.000 per unit

Lawan Transaksi

Nama : Bapak Hengky Prayitno
NPWP : 09.756.512.1.616.000
Alamat : Jl. Elang 7

Blok	: Z
RT/RW	: 002/004
Kel/Kec	: Kenjeran/Bulak
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-627-22-00061860
Kode Pos	: 60123
Nomor Telpon	: 031-5908765

E. Berikut ini informasi tambahan terkait PPN

1. SPT PPN masa Desember 2022 kurang bayar dan telah dibayar serta dilaporkan tanggal 29 Januari 2023.
2. SPT Masa Januari 2023 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 untul masa Januari 2023.
3. SPT Masa PPN dilaporkan dan ditandatangani tanggal 20 Februari 2023.



KASUS 3 PERUSAHAAN DAGANG

KASUS 3 : PERUSAHAAN DAGANG : PT. LONDRE LAUNDRY

KASUS 3 - USAHA DAGANG

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

Nama Wajib Pajak	: PT. LONDRE LAUNDRY
NPPWP/NPPKP	: 07.640.990.3-036.000
Tanggal Pengukuhan	: 23 Juni 2007
Alamat	: Jl. Kertopaten 90
Kota/Propinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60273
Telepon	: 031-3707172
Email	: londrelaundry@gmail.com
Jenis Usaha	: Perdagangan Perlengkapan Laundry
KLU (Kelompok Lapangan Usaha)	: 51391
Nama Pimpinan	: Intan Berliana, SE

Adapun transaksi perusahaan yang berhubungan dengan PPN/PPnBM selama bulan Agustus 2022 adalah sebagai berikut :

B. PEROLEHAN ATAU PEMBELIAN BKP/JKP

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Membeli 20 bungkus deterjen bubuk merek rezik ukuran 1.500 gram @ Rp. 18.000

Lawan Transaksi

Nama	: PT. Asia
NPWP/NPPKP	: 07.865.996.8-619.000
Alamat	: Jl. Ngagel Jaya 17
Blok	: D
RT/RW	: 01/04
Kel/Kec	: Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60245
No. Telepon	: 031-5792223
No. Faktur Pajak	: 010-447-22-00004595

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit kursi untuk pelanggan @ Rp. 110.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Kania Plastik
NPWP/NPPKP : 24.307.294.9.613.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya Selatan 47
Blok : H
RT/RW : 03/04
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5692213
No. Faktur Pajak : 010-447-22-00004000

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Membeli 1 unit stop kontak kabel @ Rp. 50.000

Lawan Transaksi

Nama : Bilka Swalayan
NPWP/NPPKP : 25.926.163.4.614.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya Selatan 47
Blok : H
RT/RW : 03/04
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5692213
No. Faktur Pajak : 010-447-22-00004000

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Membeli 3 unit kantong plastik pembungkus baju laundry @ Rp. 10.000

Lawan Transaksi

Nama : Tk. Laksono
NPWP/NPPKP : 09.757.551.8.616.000
Alamat : Jl. Pasar Pucang 1
Blok : J
RT/RW : 02/01
Kel/Kec : Pucangan/Gubeng

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5692213
No. Faktur Pajak : 010-447-22-00004000

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Membayar biaya servis AC rumah pimpinan perusahaan senilai Rp. 300.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Sejuk
NPWP/NPPKP : 07.864.241.0-606.000
Alamat : Jl. Jagir Wonokromo 1
Blok : M
RT/RW : 09/02
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5045078
No. Faktur Pajak : 010-447-22-00005111

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Membayar biaya servis mesin cuci Rp. 100.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Elektronik
NPWP/NPPKP : 08.644.391.8.609.000
Alamat : Jl. Wonokromo 9
Blok : K
RT/RW : 02/07
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5085070
No. Faktur Pajak : 010-447-22-00005000

Tanggal 12

Jenis Transaksi

Membayar uang langganan telepon rumah pimpinan perusahaan Rp. 500.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. TELKOM
NPWP/NPPKP : 01.233.706.9-641.000

Alamat : Jl. Ketabang 11
Blok : D
RT/RW : 05/01
Kel/Kec : Ketabang/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60272
No. Telepon : 031-6700100
No. Faktur Pajak : 1752/Plg/VIII/ 12 Agustus 2022

Tanggal 13

Jenis Transaksi

Membayar biaya listrik kantor Rp. 1.500.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. PLN
NPWP/NPPKP : 04.148.028.6-615.000
Alamat : Jl. Ketintang 10
Blok : E
RT/RW : 01/05
Kel/Kec : Ketintang/Gayungan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60231
No. Telepon : 031-8400000
No. Faktur Pajak/Kwitansi : 215/Plg/VIII/ tanggal 13 Agustus 2022

Tanggal 16

Jenis Transaksi

Membeli deterjen cair merek "SAKINAH" sebanyak 2 galon dengan harga Rp. 200.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. Andini
NPWP/NPPKP : 09.758.879.2-616.000
Alamat : Jl. Kenjeran 99
Blok : F/3
RT/RW : 01/04
Kel/Kec : Kenjeran/Bulak
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60121
No. Telepon : 031-4909889
No. Faktur Pajak : 010-447-22-00006003

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Membeli gantungan baju senilai Rp. 200.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. Raharjo Meubel
NPWP/NPPKP : 02.607.401.3-606.000
Alamat : Jl. Ngagel Rejo 18
Blok : L
RT/RW : 09/02
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5041070
No. Faktur Pajak : 010-447-22-00005995

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Membayar angsuran sepeda motor merek "HONDA" yang digunakan untuk mengantar pesanan. Angsuran bulan Agustus senilai Rp. 550.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Honda MPM
NPWP/NPPKP : 06.055.717.0-619.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya 80
Blok : T
RT/RW : 04/02
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
No. Telepon : 031-5101675
No. Faktur Pajak : 010-447-22-00004975

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Membayar biaya servis mesin pengering Rp. 200.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Jaya
NPWP/NPPKP : 08.662.631.4.612.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya Utaya 180
Blok : H
RT/RW : 02/02
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
No. Telepon : 031-5101700

No. Faktur Pajak : 010-447-22-00002970

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Membeli gantungan baju Rp. 200.000

Lawan Transaksi

Nama : Tk Makmur
NPWP/NPPKP : 08.662.631.4.612.000
Alamat : Jl. Ngagel Rejo 18
Blok : A
RT/RW : 07/02
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5101700
No. Faktur Pajak : 010-047-22-00003900

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Membeli cairan pewangi dan pelembut untuk hijab sebanyak 2 karton. Masing-masing karton berisi 10 botol dengan harga @ Rp. 15.000/botol.

Lawan Transaksi

Nama : Himalaya Distributor
NPWP/NPPKP : 02.229.678.7-641.000
Alamat : Jl. Menanggal Harapan 5
Blok : MD
RT/RW : 01/04
Kel/Kec : Menanggal/Gayungan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60234
No. Telepon : 031-8356564
No. Faktur Pajak : 010-447-22-00005107

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Membeli cairan pembersih noda membandel merek "WHITE" ukuran 450 ml sebanyak 10 pouch dengan harga @ Rp. 40.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Jaya Chemical
NPWP/NPPKP : 05.128.406.5-609.000
Alamat : Jl. Rungkut Madya 81
Blok : F
RT/RW : 04/05
Kel/Kec : Rungkut/Gunung Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60294
No. Telepon : 031-8427512
No. Faktur Pajak : 010-447-22-00004978

Tanggal 28

Jenis Transaksi

Membeli deterjen pembersih noda membandel merek "RINSO" ukuran 1000 gram sebanyak 10 pouch dengan harga @ Rp. 40.000

Lawan Transaksi

Nama : UD. Sejahtera
NPWP/NPPKP : 09.756.512.1.616.000
Alamat : Jl. Rungkut Alang-Alang 11
Blok : M
RT/RW : 01/05
Kel/Kec : Rungkut/Gunung Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60294
No. Telepon : 031-8429898
No. Faktur Pajak : 010-447-22-000049750

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Membeli pelembut pakaian anti bau apek merek "DOWNY" ukuran 565 ml sebanyak 10 pouch dengan harga @ Rp. 34.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Wangi
NPWP/NPPKP : 09.756.512.1.616.000
Alamat : Jl. Kali Rungkut 110
Blok : F
RT/RW : 01/05
Kel/Kec : Rungkut/Gunung Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60294
No. Telepon : 031-8421234

No. Faktur Pajak

: 010-447-22-000029750

Tanggal 30

Jenis Transaksi

Membeli pewangi pakaian merek "MOLTO" ukuran 800 ml sebanyak 10 pouch dengan harga @ Rp. 37.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Harum
NPWP/NPPKP : 09.756.512.1.616.000
Alamat : Jl. Rungkut Industri 75
Blok : G
RT/RW : 01/05
Kel/Kec : Rungkut/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60294
No. Telepon : 031-8425555
No. Faktur Pajak : 010-447-22-000029700

C. PENYERAHAN ATAU PENJUALAN BKP/JKP

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Menjual secara tunai konsentrat pelembut pakaian merek "LEMBUT" untuk pakaian berbahan sutera sebanyak 5 liter dengan harga Rp. 200.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Reziq
NPWP/NPPKP : 09.466.463.3-005.000
Alamat : Jl. Jeparu II/23
Blok : X
RT/RW : 03/05
Kel/Kec : Jeparu/Bubutan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60171
No. Telepon : 031-3408775

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Menjual secara tunai konsentrat pewangi pakaian merek "ROYALE" ukuran 500 ml sebanyak 20 pouch dengan harga @ Rp. 40.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Damara
NPWP/NPPKP : 09.757.522.9-616.000

Alamat : Jl. Jepara 23
Blok : A
RT/RW : 03/05
Kel/Kec : Jepara/Bubutan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60171
No. Telepon : 031-3408775

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Menyerahkan gantungan baju kualitas ekspor secara konsinyasi sebanyak 15 karton. Setiap karton berisi 30 unit gantungan baju. Harga gantungan baju tersebut per unit Rp. 4.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Suroboyoku
NPWP/NPPKP : 04.013.301.9-616.000
Alamat : Jl. Menanggal Harapan C/24
Blok : K
RT/RW : 08/02
Kel/Kec : Menanggal/Gayungan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60235
No. Telepon : 031-8409778

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit seterika uap merek "SAMSUL" sebanyak 10 unit dengan harga @ Rp. 350.000

Lawan Transaksi

Nama : Ayu Laundry n Dry Clean
NPWP/NPPKP : 01.771.762.0-615.00
Alamat : Jl. Kertajaya Raya 19
Blok : QQ
RT/RW : 01/01
Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60282
No. Telepon : 031-5709975

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menyumbangkan mi instan dan teh kotak senilai Rp. 1.000.000

Lawan Transaksi
Nama : Panti Asuhan Amanah
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Pandugo VII/2
Blok : B
RT/RW : 05/05
Kel/Kec : Pandugo/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60295
No. Telepon : 031-87045671

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Menjual meja seterika sebanyak 5 unit @ Rp. 800.000 Perusahaan memberikan potongan harga sebesar 10%

Lawan Transaksi

Nama : CV. Damai
NPWP/NPPKP : 01.300.554.1-007.000
Alamat : Jl. Ngagel Mulyo 2
Blok : P
RT/RW : 05/02
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5061551

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Menyumbangkan pelembut pakaian merek "WANGI" senilai Rp. 1.500.000

Lawan Transaksi

Nama : Panti Kasih Bunda
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Juwangan II/9
Blok : G
RT/RW : 03/05
Kel/Kec : Juwangan/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
No. Telepon : 031-5971231
No. Faktur : 11/SDH/VIII/2022

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Menjual alas meja seterika ukuran besar sebanyak 40 unit @ Rp. 500.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. Amanah
NPWP/NPPKP : 14.395.214.1-034.000
Alamat : Jl. Kandangan 10
Blok : S
RT/RW : 08/04
Kel/Kec : Kandangan/Benowo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60199
No. Telepon : 031-3209663.

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Menjual alas meja seterika ukuran kecil sebanyak 5 unit @ Rp. 300.000

Lawan Transaksi

Nama : Bapak Jhoni Iskandar
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Kalibokor Selatan 2
Blok : G
RT/RW : 07/03
Kel/Kec : Kalibokor/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
No. Telepon : 031-5950156

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Menjual mesin pengering pakaian untuk usaha laundry merek "DRYER" sebanyak 10 unit dengan harga @ Rp. 1.500.000. Perusahaan memberikan potongan harga Rp. 200.000

Lawan Transaksi

Nama : Rumah Laundry
NPWP/NPPKP : 07.640.990.3-036.000
Alamat : Jl. Rungkut Menanggal 14
Blok : K

RT/RW : 02/02
Kel/Kec : Rungkut/Gunung Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60293
No. Telepon : 031-8411662

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Menjual detergen untuk bahan batik merek “ LERAK” ukuran 200 ml sebanyak 15 botol dengan harga @ Rp. 75.00

Lawan Transaksi

Nama : CV. Londra Londre
NPWP/NPPKP : 02.777.294.6-619.000
Alamat : Jl. Darmo 39
Blok : P
RT/RW : 08/03
Kel/Kec : Darmo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60241
No. Telepon : 031-5609876

Tanggal 28

Jenis Transaksi

Menjual cairan pemutih pakaian merek “ NUVO” ukuran 225 ml sebanyak 50 botol dengan harga @ Rp. 65.000

Lawan Transaksi

Nama : Sakinah Laundry
NPWP/NPPKP : 02.092.199.5-605.000
Alamat : Jl. Airlangga 91
Blok : S
RT/RW : 07/03
Kel/Kec : Airlangga/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60286
No. Telepon : 031-5069011

Tanggal 30

Jenis Transaksi

Menjual keranjang pakaian sebanyak 5 unit dengan harga @ Rp. 250.000

Lawan Transaksi

Nama : Ibu Siti Plekenut

NPWP/NPPKP	: -
Alamat	: Pasar Pucang 7
Blok	: AB
RT/RW	: 09/01
Kel/Kec	: Pucang Anom/Gubeng
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60286
No. Telepon/HP	: 08234456701

C. TUGAS

1. Hitung PPN yang harus disetor untuk Masa Pajak Agustus 2022.
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.
3. Gunakan e-SPT PPN untuk mengisi SPT PPN Masa Agustus 2022. Isilah SPT PPN dengan benar dan lengkap.
4. Nomor seri faktur pajak yang terakhir adalah : 010-034-22-00009000.
5. Jumlah kurang bayar akan dilunasi tanggal 10 September 2022.
6. SPT Masa dibuat tanggal 25 September 2022.
7. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak dan dokumen lainnya adalah pimpinan perusahaan.

S



KASUS 4 PERUSAHAAN DAGANG

KASUS 4 : PERUSAHAAN DAGANG : PT. KARYA MANUNGGAL

KASUS 4 – USAHA DAGANG

PT. KARYA MANUNGGAL merupakan perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan elektronik. Perusahaan berdomisili di Gresik dan berdiri sejak tahun 2013. Perusahaan menjual produknya di pasar domestik. Berikut ini beberapa informasi terkait PT. KARYA MANUNGGAL:

A. Identitas Wajib Pajak

1. Nama Perusahaan : PT. KARYA MANUNGGAL
2. NPWP : 31.644.170.8-612.000
3. NPPKP : 31.510.770.6.616.000 / 13 Maret 2013
4. Alamat : JL AMBON J-09 PERUM SIDORUKUN INDAH
5. RT : 003
6. RW : 002
7. Kelurahan : Sidorukun
8. Kecamatan : Gresik
9. Kota : Gresik
10. Kode Pos : 61152
11. Telepon / Fax : 031-3271267
12. Faksimile : 031-3271288
13. Email : karyamanunggal@gmail.com
14. Jenis Usaha : Perdagangan elektronik
15. Kode KLU : 51268
16. Merek Usaha : Elektra

B. Berikut ini data susunan pemegang saham dan pengurus

Daftar pemegang saham per 31 Desember 2021

Nama Pemegang Saham	Alamat	NPWP
Candra Utama	Jl. Dahlia No. 8, Surabaya	54.667.652.9.614.000
Hendra	Jl. Mawar No. 12, Surabaya	25.926.163.4.614.000
Deny Wijaya	Jl. Melati No. 30 Surabaya	59.777.153.4.614.000

Susunan Pengurus

Nama Pengurus	Jabatan
Candra Utama	Direktur Utama
Hendra	Komisaris Utama
Deny Wijaya	Komisaris

Adapun transaksi perusahaan yang berhubungan dengan PPN/PPnBM selama bulan April 2022 adalah sebagai berikut :

C. PEROLEHAN ATAU PEMBELIAN BKP/JKP

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Membeli Laptop Lenovo sebanyak 40 item dengan harga Rp. 3.000.000 per item

Lawan Transaksi

Nama	: PT. JAYA BERSAMA
NPWP	: 83.418.126.5-612.000
Alamat	: Perum Emerald Residence 6
Blok	: G
RT/RW	: 003/002
Kel/Kec	: Kedayang/Kebomas
Kota/Provinsi	: Gresik/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-817-22-00013440
Kode Pos	: 61124
Nomor Telpon	: 031-8993447

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Membeli printer merek Canon LBP 6230 DN sebanyak 30 item dengan harga Rp. 2.000.000 per item

Lawan Transaksi

Nama	: CV. BAROKAH MAKMUR
NPWP	: 86.801.267.5-507.000
Alamat	: Jl. Syeh Jangkung 1
Blok	: B
RT/RW	: 002/004
Kel/Kec	: Pati Kidul/Pati
Kota/Provinsi	: Pati/Jawa Tengah
Nomor Faktur Pajak	: 010-271-22-00097577
Kode Pos	: 59172
Nomor Telpon	: 031-5789779

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Membeli Rak Display Gudang 10 buah dengan harga Rp 4.750.000 per item

Lawan Transaksi

Nama : PT. DAFINA CUSTOM
NPWP : 77.128.103.7.653.000
Alamat : Jl. Abdul Ghoni 8
Blok : Z
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Waru/Waru
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-271-22-00027165
Kode Pos : 67421
Nomor Telpon : 031-567092

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Membeli Televisi Polytron sebanyak 30 item dengan harga Rp. 2.750.000 per item

Lawan Transaksi

Nama : PT. TAMA RAYA
NPWP : 94.498.343.6-615.000
Alamat : Perumahan Kuta Paradise Jl Kuta 5
Blok : B
RT/RW : 001/003
Kel/Kec : Gunung Anyar Sawah/Gunung Anyar
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-524-22-00049345
Kode Pos : 60294
Nomor Telpon : 031-5994881

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Membeli Mesin Foto copy Canon tipe Ir 3035 sebanyak 15 item dengan harga Rp. 8.250.000 per item

Lawan Transaksi

Nama : CV. WARNA WARNI
NPWP : 91.983.803.7-655.000
Alamat : Jl. Masjid Sholikin 9
Blok : F

RT/RW : 003/003
Kel/Kec : Pare/Pare
Kota/Provinsi : Kediri/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-665-22-00003580

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Membeli keyboard merk ASUS sebanyak 25 buah dengan harga Rp. 850.000 per item

Lawan Transaksi

Nama : PT. KEBOMAS TRANSPORT
NPWP : 08.638.150.6.609.000
Alamat : Jl. Wahidin 8
Blok : J
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Sidokumpul/Kebomas
Kota/Provinsi : Gresik/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-271-22-00025678
Kode Pos : 61234
Nomor Telpon : 031-345092

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Membeli Laptop HPE lite Book 820 G3 sebanyak 30 item dengan harga Rp. 4.750.000 per item

Lawan Transaksi

Nama : CV. PRIMISIMA
NPWP : 94.437.400.8-619.000
Alamat : Jl. Dukuh Bulak Banteng Timur
RT/RW : 003/004
Kel/Kec : Tanah Kali Kedinding/Kenjeran
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-873-22-00004237
Kode Pos : 60129
Nomor Telpon : 031-8754577

Tanggal 13

Jenis Transaksi

Membeli Laptop Asus sebanyak 40 item dengan harga Rp. 2.300.000 per item

Lawan Transaksi

Nama : PT. CITRA AIRLANGGA
NPWP : 01.556.564.1-655.000
Alamat : Jl. Letjen Sutoyo 65
Blok : L
RT/RW : 004/003
Kel/Kec : Pare/Pare
Kota/Provinsi : Kediri/ Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-873-22-00004778
Kode Pos : 69211
Nomor Telpon : 031-8754664

Tanggal 15

Jenis Transaksi

Membeli HP VIVO sebanyak 30 item dengan harga Rp. 2.200.000 per item

Lawan Transaksi

Nama : CV. SOLASINDO
NPWP : 82.353.890.5-615.000
Alamat : Jl. Rungkut Mejoyo Selatan 3
Blok : C
RT/RW : 003/002
Kel/Kec : Kalirungkut/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-873-22-00004577
Kode Pos : 60293
Nomor Telpon : 031-8754227

Tanggal 16

Jenis Transaksi

Membayar jasa kebersihan dan *pest control* gudang dan toko dengan nilai jasa Rp. 5.550.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. RESIK RIWANA
NPWP : 09.757.551.8.616.000
Alamat : Jl. Randu Agung 8
Blok : N
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Kebomas/ Kebomas
Kota/Provinsi : Gresik/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-271-22-00079215

Kode Pos : 61233
Nomor Telpon : 031-349172

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Membayar biaya sewa internet selama 3 bulan dengan harga sewa Rp. 500.000.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. REMBULAN
NPWP : 31.213.605.4-614.000
Alamat : Jl. Mastrip Karangpilang 10
Blok : BB
RT/RW : 002/003
Kel/Kec : Karang Pilang/Karang Pilang
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-474-22-00021771
Kode Pos : 60221
Nomor Telpon : 031-8945583

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Membeli Epson L310 sebanyak 25 item dengan harga Rp. 1.600.000 per item

Lawan Transaksi

Nama : PT. TRESNA JAYA
NPWP : 01.913.242.2-614.000
Alamat : Jl. Tambak Langon 191
Blok : D
RT/RW : 003/003
Kel/Kec : Putat Jaya/Sawahan
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-637-22-00009330
Kode Pos : 60255
Nomor Telpon : 031-8909822

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Membeli Fotocopy Kyocera 2535 DN sebanyak 15 item dengan harga Rp. 7.000.000 per item (include PPN)

Lawan Transaksi
Nama : CV. KELIR JAGAD
NPWP : 84.159.265.2-602.000
Alamat : Jl. Pandean 6
Blok : F
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Miagan/Mojoagung
Kota/Provinsi : Jombang/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-117-22-00061200
Kode Pos : 61482
Nomor Telpon : 031-5946522

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Membayar sewa ruko yang digunakan sebagai kantor pemasaran dengan masa sewa 2 tahun senilai Rp. 150.000.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. MADINA MECCA
NPWP : 02.010.837.9-612.000
Alamat : Jl. Ikan Kerapu Timur I / 17
Blok : H
RT/RW : 005/008
Kel/Kec : Sidokumpul/Sidokumpul
Kota/Provinsi : Gresik/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-489-22-00021744
Kode Pos : 61119
Nomor Telpon : 031-5998953

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Membeli HP OPPO tipe A16 sebanyak 50 item dengan harga Rp. 1.675.000 per item (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. DUNIA ELEKTRIK
NPWP : 02.445.082.7-002.000
Alamat : Jl. H.Yahya No.47
Blok : AC
RT/RW : 007/004
Kel/Kec : Bidara Cina/Jatinegara
Kota/Provinsi : Jakarta/DKI Jakarta

Nomor Faktur Pajak : 010-765-22-00070197
Kode Pos : 13330
Nomor Telpon : 031-5964521

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Membeli AC Gree sebanyak 25 item dengan harga Rp. 3.100.000 per item

Lawan Transaksi

Nama : CV. MEDIA ANTARA
NPWP : 94.145.136.1-655.000
Alamat : Jl. Sutomo 121
Blok : D
RT/RW : 004/002
Kel/Kec : Pelem/Pare
Kota/Provinsi : Kediri/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-0003177
Kode Pos : 69215
Nomor Telpon : 031-8947833

D. PENYERAHAN ATAU PENJUALAN BKP/JKP

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Menjual Laptop Lenovo sebanyak 14 item dengan harga per item Rp. 3.500.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. TEKAD USAHA
NPWP : 01.452.289.0.611.000
Alamat : Jl. Simpang Dukuh 6
Blok : F
RT/RW : 003/004
Kel/Kec : Kapasari/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007965

Kode Pos : 60271
Nomor Telpon : 031-8936279

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Menjual mesin foto copy Canon tipe Ir 3035 5 item dengan harga per item Rp. 8.500.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. SUMBER REJEKI
NPWP : 02.791.070.2-611.000
Alamat : Jl. Kapasari 100
Blok : A
RT/RW : 006/003
Kel/Kec : Kapasari/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007966
Kode Pos : 60273
Nomor Telpon : 031-5936279

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Menjual Laptop Asus sebanyak 14 item dengan harga per item Rp. 2.550.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. JAYA VENTEX
NPWP : 41.379.042.9-625.000
Alamat : Jl. Sumatera 67
Blok : C
RT/RW : 005/002
Kel/Kec : Tegalrandu/Klakah
Kota/Provinsi : Lumajang/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007967
Kode Pos : 69356
Nomor Telpon : 031-5936579

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menjual mesin foto copy merek Kyocera tipe 2535 DN sebanyak 4 item dengan harga per item Rp. 7.575.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. INDONESIA MAJU
NPWP : 71.443.614.4-643.000
Alamat : Jl. Brigjen Katamso 89

Blok : D
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Kepuhkiriman/Waru
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007968
Kode Pos : 61256
Nomor Telpon : 031-5946776

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Menjual HP Oppo A16 sebanyak 17 item dengan harga per item Rp. 2.000.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. MUARA HILIR
NPWP : 84.148.683.0-602.000
Alamat : Jl. Jawa 23
Blok : K
RT/RW : 005/003
Kel/Kec : Kademangan/Mojoagung
Kota/Provinsi : Jombang/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007969
Kode Pos : 61482
Nomor Telpon : 031-5946659

Tanggal 13

Jenis Transaksi

Menjual AC Gree sebanyak 6 item dengan harga per item Rp. 3.500.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. JAGAD ABADI
NPWP : 84.159.248.8-602.000
Alamat : Jl. Kartini 9
Blok : B
RT/RW : 003/002
Kel/Kec : Kademangan/Mojoagung
Kota/Provinsi : Jombang/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007970
Kode Pos : 61482
Nomor Telpon : 031-8946890

Tanggal 15

Jenis Transaksi

Menjual Epson L310 sebanyak 7item dengan harga per item Rp. 1.900.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. HALAL BERKAH
NPWP : 74.927.070.8-612.000
Alamat : Jl. Dr. Sutomo 90
Blok : C
RT/RW : 003/002
Kel/Kec : Tlogo Patut/Gresik
Kota/Provinsi : Gresik/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007971
Kode Pos : 61118
Nomor Telpon : 031-8948546

Tanggal 18

Jenis Transaksi

Menjual HP VIVO Y20 sebanyak 10 item dengan harga per item Rp. 2.400.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. MALAKA PONSEL
NPWP : 83.839.159.7-612.000
Alamat : Jl. Kalimantan 121
Blok : G
RT/RW : 003/002
Kel/Kec : Sukomulyo/Manyar
Kota/Provinsi : Gresik/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007972
Kode Pos : 61151
Nomor Telpon : 031-5948577

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Menjual Laptop Lenovo sebanyak 8 item dengan harga per item Rp.3.500.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. DUTA LAKSANA
NPWP : 31.225.713.2-612.000
Alamat : Jl. KH Zubair 34
Blok : H
RT/RW : 004/002

Kel/Kec : Puloancikan/Gresik
Kota/Provinsi : Gresik/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007973
Kode Pos : 61119
Nomor Telpon : 031-5946444

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Menjual Laptop HP Elitebook 820 G3 sebanyak 10 item dengan harga per item Rp. 5.299.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. RISKY BERSAUDARA
NPWP : 82.405.210.4-613.000
Alamat : Jl. Panggung 47
Blok : E
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Nyamplungan/Pabean Cantian
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007974
Kode Pos : 60162
Nomor Telpon : 031-5945277

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Menjual Laptop Asus sebanyak 9 item dengan harga per item Rp. 2.550.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. SUMBER UTAMA
NPWP : 86.797.943.7-526.000
Alamat : Jl. Untung Suropati 89
Blok : Q
RT/RW : 005/005
Kel/Kec : Semanggi/Pasar Kliwon
Kota/Provinsi : Surakarta/Jawa Tengah
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007975
Kode Pos : 75117
Nomor Telpon : 031-8946666

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Menjual mesin foto copy merek Kyocera 2535 DN sebanyak 3 item dengan harga per item Rp. 7.575.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. JAGAD WARNA
NPWP : 84.159.265.2-602.000
Alamat : Jl. Pandean 15
Blok : H
RT/RW : 005/005
Kel/Kec : Miaga/Mojoagung
Kota/Provinsi : Jombang/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007976
Kode Pos : 61482
Nomor Telpon : 031-891444

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Menjual HP Oppo A16 sebanyak 15 item dengan harga per item Rp. 2.000.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. NIAGA UTAMA RAYA
NPWP : 93.052.184.4-643.000
Alamat : Ruko Surya Inti Permata Juanda 3
Blok : D
RT/RW : 006/006
Kel/Kec : Sedati Agung/Sedati
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007977
Kode Pos : 67125
Nomor Telpon : 031-844222

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Menjual Printer Canon LBP6230 DN sebanyak 10 item dengan harga per item Rp. 2.380.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. AGRO UNGGUL
NPWP : 93.813.318.8-655.000
Alamat : Jl. DR Sutomo 18
Blok : F
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Wates/Pare

Kota/Provinsi : Kediri/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007978
Kode Pos : 69215
Nomor Telpon : 031-831888

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Menjual Printer Epson L310 sebanyak 7 item dengan harga per item Rp. 1.900.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. MANDIRI ANUGRAH
NPWP : 03.025.004.7-643.000
Alamat : Ruko Surya Inti Permata Juanda 75
Blok : C
RT/RW : 003/002
Kel/Kec : Betro/Sedati
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007979
Kode Pos : 61253
Nomor Telpon : 031-831678

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Menjual HP VIVO Y20 sebanyak 9 item dengan harga per item Rp. 2.400.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. INTERNA KARUNIA
NPWP : 02.206.758.1-616.000
Alamat : Jl. Ampel Cempaka 75
Blok : M
RT/RW : 005/005
Kel/Kec : Ampel/Semampir
Kota,Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007980
Kode Pos : 60151
Nomor Telpon : 031-8931777

Tanggal 28

Jenis Transaksi

Menjual mesin foto copy merek Kyocera 2535 DN sebanyak 4 item dengan harga per item Rp. 7.575.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. ANUGERAH ALAMI
NPWP : 01.771.762.0-619.000
Alamat : Jl. Gunungsari 77
Blok : G
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Gunungsari/Dukuh Pakis
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007981
Kode Pos : 60224
Nomor Telpon : 031-7679191

Tanggal 30

Jenis Transaksi

Menjual Laptop HP Elitebook 820 G3 sebanyak 10 item dengan harga per item Rp. 5.299.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. JAYA MANDIRI
NPWP : 02.840.269.1-609.000
Alamat : Jl. Kertajaya 12
Blok : F
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-22-00007982
Kode Pos : 60281
Nomor Telpon : 031-5947577

E. Berikut ini informasi tambahan terkait PPN

1. SPT PPN masa Maret 2022 kurang bayar dan telah dibayar serta dilaporkan tanggal 29 April 2022.
2. SPT Masa April 2022 ditandatangani oleh Direktur Utama.
3. Pada bulan Januari 2022 perusahaan mendapatkan nomor seri faktur pajak sebanyak 100 dimulai dari no seri. 234-22-00007965 sd 234-22-00008064 dengan nomor surat 12/WP/FP/I/2022.

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 April 2022.
3. SPT Masa PPN dilaporkan dan ditandatangani tanggal 20 Mei 2022.



KASUS 5 PERUSAHAAN INDUSTRI

KASUS 5 : PERUSAHAAN INDUSTRI : PT. CHICKEN MAKMUR

KASUS 5 - USAHA INDUSTRI

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

Nama Wajib Pajak	: PT. CHICKEN MAKMUR
NPPWP/NPPKP	: 47.023.468.3-612.000
Tanggal Pengukuhan	: 2 Agustus 2000
Alamat	: Jl. Bratang Gede 100
RT	: 001
RW	: 003
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60245
Telepon	: 031-5031078
Email	: chickmur@gmail.com
Jenis Usaha	: Industri Daging Ayam Olahan
Merek	: YUMMY
KLU (Kelompok Lapangan Usaha)	: 10130
Nama Pimpinan	: Aji Santoso, SE., Ak

Adapun transaksi perusahaan yang berhubungan dengan PPN/PPnBM selama bulan Mei 2022 adalah sebagai berikut :

B. PEROLEHAN ATAU PEMBELIAN BKP/JKP

Tanggal 1

Jenis Transaksi

Membeli tepung roti warna kuning merek "ALMOND" sebanyak 200 kg senilai Rp. 2.000.000

Lawan Transaksi

Nama	: PT. Miwon
NPWP/NPPKP	: 02.607.401.3-606.000
Alamat	: Jl. Ngagel Tirto 39
Blok	: AA
RT/RW	: 001/002
Kel/Kec	: Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60245

No. Telepon : 031-5104799
No. Faktur Pajak : 010-446-22-00005109

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit *mixer* merek "TECKNO" @ Rp. 300.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Wijaya
NPWP/NPPKP : 01.771.762.0-619.000
Alamat : Jl. Karah II/8
Blok : B
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Gunungsari/Dukuh Pakis
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60224
No. Telepon : 031-7129900
No. Faktur Pajak : 020-500-22-00004180

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Membayar pembelian 1 unit panci stainless kapasitas 5 liter merek "ELEPHANT" dengan harga Rp. 750.000

Lawan Transaksi

Nama : UD. Café Glass
NPWP/NPPKP : 02.840.269.1-609.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya 75
Blok : A
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
No. Telepon : 031-5947590
No. Faktur Pajak : 030-200-22-00000015

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik pabrik Rp. 1.000.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. PLN
NPWP/NPPKP : 02.454.628.5-600.000
Alamat : Jl. Ngagel Timur 29
Blok : Q
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
No. Telepon : 031-5045000
No. Faktur Pajak : 010-200-22-00001000

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Membeli 10 unit loyang berbentuk kotak ukuran 24 cm @ Rp. 30.000

Lawan Transaksi

Nama : Tk. Delapan
NPWP/NPPKP : 01.610.303.8-609.000
Alamat : Jl. Barata Jaya 71
Blok : P2
RT/RW : 012/003
Kel/Kec : Barata Jaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
No. Telepon : 031-5612233
No. Faktur Pajak : 010-200-22-00001135

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik gudang Rp. 700.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. PLN
NPWP/NPPKP : 01.931.242.2-614.000
Alamat : Jl. Ngagel Timur 29
Blok : Q
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
No. Telepon : 031-5045001

No. Faktur Pajak

: 020-200-22-00001150

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Membayar pembelian 3 unit *stick blender* merek "BOLDE INDONESIA" dengan harga @ Rp. 400.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Bolde Jaya
NPWP/NPPKP : 07.865.996.8-619.000
Alamat : Jl. Ngagel Dadi III/ 10
Blok : T
RT/RW : 002/005
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5022524
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00002500

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Impor 2 unit mesin gilingan daging @ US\$ 525 (Kurs US\$ 1 = Rp. 15.100).

Lawan Transaksi

Nama : Almaree Company Ltd
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Saudi Arabia
RT/RW : -
Kel/Kec : -
Kota/Provinsi : -
Kode Pos : -
No. Telepon : (966) 909
No. PIB : 090/PIB/06/22, tanggal 9 Mei 2022

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Membeli 5 spatula karet ukuran besar senilai Rp. 200.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Indo Mas
NPWP/NPPKP : 01.846.974.2-022.000

Alamat : Jl. Menur Pumpungan 30
Blok : H
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Menur Pumpungan/Sukolilo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60224
No. Telepon : 031-8041987
No. Faktur Pajak : 010-600-22-00001002

Tanggal 12

Jenis Transaksi

Membeli minyak goreng "SANIA" ukuran 10 liter, senilai Rp. 300.000

Lawan Transaksi

Nama : UD. Mira Abadi
NPWP/NPPKP : 04.148.028.6-615.000
Alamat : Jl. Asemrowo Sekolahan 21
Blok : D
RT/RW : 009/002
Kel/Kec : Asemrowo/Asemrowo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60182
No. Telepon : 031-3971712
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00005577

Tanggal 15

Jenis Transaksi

Melakukan pembayaran atas pesanan kemasan nugget senilai Rp. 500.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Usaha Mandiri
NPWP/NPPKP : 05.128.406.5-609.000
Alamat : Jl. Wiguna Timur 6
Blok : B
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 : 010-10-22-00002029

Tanggal 16

Jenis Transaksi

Membeli 20 kg garam merek "KAPAL" @ Rp. 10.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Arudam
NPWP/NPPKP : 02.206.723.5-613.000
Alamat : Jl. Lombok 22
Blok : K
RT/RW : 001/005
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
No. Telepon : 031-5102323
No. Faktur Pajak : 020-100-22-000011202

Tanggal 19

Jenis Transaksi

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

Lawan Transaksi

Nama : PT. Makmur
NPWP/NPPKP : 01.210.845.2-441.000
Alamat : Jl. Kapasan 199
Blok : B
RT/RW : 011/003
Kel/Kec : Kapasari/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60273
No. Telepon : 031-3909192
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00001979

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Membeli 50 kg daging ayam fillet dengan harga @ Rp. 22.000

Lawan Transaks

Nama : PT. Delta Sari Pangan
NPWP/NPPKP : 04.013.301.9-616.000
Alamat : Jl. Kedinding Lor 245
Blok : M
RT/RW : 002/001

Kel/Kec : Kenjeran/Bulak
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60124
No. Telepon : 031-4107880
No. Faktur Pajak : 020-300-22-00001120

Tanggal 21

Jenis Transaksi
Membeli 10 kg bumbu rempah @ Rp. 15.000
Lawan Transaksi
Nama : Tk. Anyar
NPWP/NPPKP : 66.316.828.4.615.000
Alamat : Jl. Kertopaten 199
Blok : B3
RT/RW : 008/003
Kel/Kec : Kapasari/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60273
No. Telepon : 031-3909192
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00002000

Tanggal 22

Jenis Transaksi
Membeli 20 kg telur ayam negeri @ Rp. 23.000
Lawan Transaksi
Nama : UD. Murah
NPWP/NPPKP : 01.337.994.6.09.2000
Alamat : Jl. Sawahan
Blok : A1
RT/RW : 003/003
Kel/Kec : Kapasari/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60273
No. Telepon : 031-3909192
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00002000

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit kompor gas merek "KIRUN" senilai Rp. 1.200.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. Slamet
NPWP/NPPKP : 01.721.123.6.054.000
Alamat : Jl. Ngagel Mulyo 6
Blok : P
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5047719
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00001975

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Membeli 1 unit alat vakum kemasan senilai Rp. 200.000

Lawan Transaksi

Nama : UD. Kimpoen
NPWP/NPPKP : 01.691.981.3.441.000
Alamat : Jl. Bratang Wetan 12
Blok : DD
RT/RW : 009/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5047711
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00001900

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Membeli sayur brokoli dan wortel senilai Rp. 300.000

Lawan Transaksi

Nama : Bilka Swalayan
NPWP/NPPKP : 31.510.770.6.616.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya Selatan 127
Blok : AZ
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5047711
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00001900

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit wajan penggorengan ukuran besar @ Rp. 100.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. Usaha Mandiri
NPWP/NPPKP : 67.491.141.7.615.000
Alamat : Jl. Bagong Ginayan 2
Blok : QQ
RT/RW : 010/001
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5109898
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00001902

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Membeli 1 unit mesin pencetak sosis merek "YONGMA" senilai Rp. 2.900.000

Lawan Transaksi

Nama : CV. Srijaya
NPWP/NPPKP : 08.644.250.6.609.000
Alamat : Jl. Bali 9
Blok : AB
RT/RW : 005/001
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5607145
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00001909

Tanggal 28

Jenis Transaksi

Membeli 2 unit alat pengukus merek " KEDAWUNG" @ Rp. 175.000

Lawan Transaksi

Nama : Tk. Kami Jaya
NPWP/NPPKP : 36.242.510.0.609.000
Alamat : Jl. Barata Jaya XIX/4
Blok : Z
RT/RW : 009/002
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5709895
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00002000

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Membeli 1 unit kompor listrik merek "TOP MARKOTOP" Rp. 800.000

Lawan Transaksi

Nama : Hartono Elektrik
NPWP/NPPKP : 09.757.551.8.616.000
Alamat : Jl. Ngagel Rejo Utara 4
Blok : AB
RT/RW : 002/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5042289
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00003000

Tanggal 30

Jenis Transaksi

Membeli 1 cash register merek " CASIO" Rp. 2.000.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Kasir Pintar
NPWP/NPPKP : 25.926.163.4.614.000
Alamat : Jl. Raya Ngagel 49
Blok : B
RT/RW : 005/002
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60246
No. Telepon : 031-5041280
No. Faktur Pajak : 010-100-22-00003005

C. PENYERAHAN ATAU PENJUALAN BKP/JKP

Tanggal 2

Jenis Transaksi

Menjual 300 bungkus *chicken nugget* dengan tambahan sayur brokoli ukuran 500 gram @ Rp. 43.000

Lawan Transaksi

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

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Menjual 200 bungkus bakso ayam (*chicken meat ball*) senilai @ Rp. 40.000

Lawan Transaksi

Nama : Ranch Market
NPWP/NPPKP : 02.566.123.0-231.000
Alamat : Jl. Semolowaru 11
Blok : D
RT/RW : 001/003
Kel/Kec : Semolowaru/Sukolilo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60241
No. Telepon : 031-5029087

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Ekspor 100 bungkus *chicken karage* ukuran 400 gram US\$ 20.0 (Kurs US\$ 1 = Rp. 15.500)

Lawan Transaksi

Nama : Ranger Company Ltd
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Avenue Road, Singapura
RT/RW : -
Kel/Kec : -
No. Telepon : (65) 491122
No. PEB : 009/PEB/05/22, tanggal 8 Mei 2022

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Menyumbang uang tunai Rp. 1.500.000

Nama : Panti Asuhan Ceria
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Sutorejo 75
Blok : N
RT/RW : 007/009
Kel/Kec : Sutorejo/Kenjeran
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60115
No. Telepon : 031-5971019

Tanggal 7

Jenis Transaksi

Menyerahkan 300 bungkus *chicken nugget* dengan tambahan sayur wortel @ Rp. 51.000

Lawan Transaksi

Nama : Toko Reny
NPWP/NPPKP : 01.824.595.1-058.000
Alamat : Jl. Bratang Gede 116
Blok : B1
RT/RW : 009/001
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5042251

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Menyerahkan pesanan 60 bungkus *chicken katsu* ukuran 250 gram. Penyerahan tersebut senilai Rp. 5.000.000 dan dibayar lunas

Lawan Transaksi

Nama : PT. Indosemar
NPWP/NPPKP : 73.077.490.8-614.000
Alamat : Jl. Pemuda 5
Blok : F3
RT/RW : 006/003
Kel/Kec : Genteng/Genteng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60271
No. Telepon : 031-7669069

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit 100 kaleng sosis ayam bumbu lada hitam ukuran 250 gram @ Rp. 38.000

Lawan Transaksi

Nama : Mercure Hotel
NPWP/NPPKP : 05.128.406.5-609.000
Alamat : Jl. Kedungdoro 85
Blok : A2
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Kedungdoro/Tegalsari
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60261
No. Telepon : 031-6148777

Tanggal 10

Jenis Transaksi

Menjual tunai 5 bungkus *chicken nugget* pedas tanpa merek @ Rp. 30.000

Lawan Transaksi

Nama : Bapak. H. Saikhu
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Wonokromo 20
Blok : BA
RT/RW : 003/003

Kel/Kec : Wonokromo/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60281
No. Telepon : 0811989090
No. Faktur Pajak : 10/SDH/05/22

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Menyerahkan pesanan dan menerima pembayaran atas 150 bungkus sosis ayam isi keju @ Rp 42.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Menara Pizza
NPWP/NPPKP : 02.779.612.0-643.001
Alamat : Medokan Tambak XII/5
Blok : M1
RT/RW : 005/001
Kel/Kec : Medokan Tambak/Rungkut
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60293
No. Telepon : 031-8702789

Tanggal 12

Jenis Transaksi

Menjual 50 bungkus sosis ayam jenis cocktail ukuran 200 gram @ Rp. 36.000

Lawan Transaksi

Nama : Fresh Market
NPWP/NPPKP : 06.963.561.3-606.000
Alamat : Jl. Ngagel Jaya Selatan 99
Blok : G
RT/RW : 001/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5067071

Tanggal 15

Jenis Transaksi

Menjual tunai 2 bungkus *chicken nugget* tanpa merek senilai Rp.30.000

Lawan Transaksi

Nama : Ibu Hj. Maisaroh
NPWP/NPPKP : -
Alamat : Jl. Ngagel Rejo Kidul 117
Blok : P2
RT/RW : 007/002
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5041515
No. Faktur Pajak : 031/SDH/5/22

Tanggal 17

Jenis Transaksi

Menjual tunai 50 bungkus *chicken drum stick* ukuran 1000 gram @ Rp. 125.000

Lawan Transaksi

Nama : Ahsana Market
NPWP/NPPKP : 77.674.391.6-034.000
Alamat : Jl. Kutisari Selatan 67
Blok : F
RT/RW : 005/001
Kel/Kec : Margorejo/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60238
No. Telepon : 031-8756677

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Menjual 30 bungkus *frozen chicken steak* ukuran 1000 gram @ Rp. 200.000

Lawan Transaksi

Nama : Intan Hotel and Resto
NPWP/NPPKP : 07.868.913.0.614.000
Alamat : Jl. A. Yani 234
Blok : C
RT/RW : 001/002
Kel/Kec : Margorejo/Wonocolo

Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60238
No. Telepon : 031-8756677

Tanggal 21

Jenis Transaksi

Menyumbangkan 20 bungkus *garlic chicken nugget* ukuran 300 gram @ Rp. 37.000

Lawan Transaksi

Nama : SDN Kertajaya
NPWP/NPPKP : 04.160.998.3.613.000
Alamat : Jl. Kutisari Selatan 67
Blok : B1
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Margorejo/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60238
No. Telepon : 031-8256679

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Menjual 70 bungkus *chicken katsu* ukuran 500 gram @ Rp. 51.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Garuda Lounge
NPWP/NPPKP : 06.550.968.9.611.000
Alamat : Jl. Raya Ngagel 1
Blok : D
RT/RW : 003/003
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60238
No. Telepon : 031-8767676

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Menjual 30 bungkus *chicken karage* ukuran 500 gram @ Rp. 45.000

Lawan Transaksi

Nama : Daun Pandan Catering
NPWP/NPPKP : 09.772.659.0.657.000

Alamat : Jl. Sidosermoa PDK 5A
Blok : G
RT/RW : 001/003
Kel/Kec : Sidosermo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60238
No. Telepon : 031-8614578

Tanggal 24

Jenis Transaksi

Menjual 20 bungkus *chicken nugget bentuk dino* ukuran 500 gram @ Rp. 43.000

Lawan Transaksi

Nama : Toko Jaya
NPWP/NPPKP : 08.644.391.8.609.000
Alamat : Jl. Jagir 20
Blok : C
RT/RW : 001/003
Kel/Kec : JagirWonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60238
No. Telepon : 031-8614501

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Menjual secara tunai 50 kaleng sosis ayam ukuran 250 gram @ Rp. 40.000

Lawan Transaksi

Nama : UD. Makan Enak
NPWP/NPPKP : 71.944..497.8.609.000
Alamat : Jl. Barata Jaya 23
Blok : B
RT/RW : 008/001
Kel/Kec : Barata Jaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60238
No. Telepon : 031-5947680

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Mengirim pesanan 40 kaleng sosis ayam ukuran 500 gram @ Rp. 80.000

Lawan Transaksi

Nama : Mahameru Resto
NPWP/NPPKP : 71.944..497.8.609.000
Alamat : Jl. Barata Jaya VII/7
Blok : B
RT/RW : 001/001
Kel/Kec : Barata Jaya/Gubeng
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60238
No. Telepon : 031-5947010

Tanggal 28

Jenis Transaksi

Menjual 25 bungkus *chicken nugget* bentuk hati ukuran 500 gram @ Rp. 42.000

Lawan Transaksi

Nama : Warung Steak
NPWP/NPPKP : 71.944..497.8.609.000
Alamat : Jl. Bratang Gede 3
Blok : F
RT/RW : 002/001
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos : 60245
No. Telepon : 031-5947710

D. TUGAS

1. Hitung PPN yang harus disetor untuk Masa Pajak Mei 2022.
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.
3. Gunakan e-SPT PPN untuk mengisi SPT PPN Masa Mei 2022. Isilah SPT PPN dengan benar dan lengkap.
4. Nomor seri faktur pajak yang terakhir adalah : 010-021-22-00006500.
5. SPT Masa dibuat tanggal 30 Mei 2022.

6. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak serta dokumen lainnya adalah pimpinan perusahaan.



KASUS 6 PERUSAHAAN INDUSTRI

KASUS 6 : PERUSAHAAN INDUSTRI : PT. ANDALAN BAJA

KASUS 6 – USAHA INDUSTRI

PT. Andalan Baja merupakan perusahaan yang bergerak di bidang industri baja. Perusahaan berdomisili di Margomulyo Surabaya dan berdiri sejak tahun 2015. Perusahaan menjual produknya di pasar domestik. Berikut ini beberapa informasi terkait PT. Andalan Baja :

A. Identitas Wajib Pajak

1. Nama Perusahaan : PT. ANDALAN BAJA
2. NPWP : 31.510.770.6.616.000
3. NPPKP : 31.510.770.6.616.000 / 13 Maret 2015
4. Alamat : Jalan Raya Margomulyo 8-9
5. RT : 005
6. RW : 002
7. Kelurahan : Kalianak
8. Kecamatan : Asemrowo
9. Kota : Surabaya
10. Kode Pos : 60231
11. Telepon / Fax : 031-3271288
12. Faksimile : 031-3271299
13. Email : andsteel@asi.co.id
14. Jenis Usaha : Industri Baja
15. Kode KLU : 51268
16. Merek Usaha : ANDAL

B. Berikut ini data susunan pemegang saham dan pengurus

1. Daftar pemegang saham per 31 Desember 2020

Nama Pemegang Saham	Alamat	NPWP
Hendraningrat	Jl. Jeruk No. 8, Surabaya	54.667.652.9.614.000
Febriansyah	Jl. Elbra No. 12, Surabaya	25.926.163.4.614.000
Andre Wibawa	Jl. Seruni No. 30 Surabaya	59.777.153.4.614.000

2. SUSUNAN PENGURUS

Nama Pengurus	Jabatan
Hendraningrat	Direktur Utama
Febriansyah	Komisaris Utama
Andre Wibawa	Komisaris

Adapun transaksi perusahaan yang berhubungan dengan PPN/PPnBM selama bulan Januari 2023 adalah sebagai berikut :

C. PEROLEHAN ATAU PEMBELIAN BKP/JKP

Tanggal 4

Jenis Transaksi

Membeli bahan baku besi sebanyak 50 ton dengan harga Rp. 3.500.000 per ton (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. KARISMA AGUNG
NPWP : 08.638.150.6.609.000
Alamat : Jl. Manunggal 141
Blok : K
RT/RW : 005/001
Kel/Kec : Karangbong/Gedangan
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-817-23-00013220
Kode Pos : 61254
Nomor Telpon : 031-8993002

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Membayar sewa truk tronton untuk mengirim besi beton dan jenis besi lainnya dengan harga sewa Rp. 15.000.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. TRANSPORTASI MAJU
NPWP : 24.307.294.9.613.000

Alamat : Jl. Pulo Wonokromo 11
Blok : AB
RT/RW : 002/003
Kel/Kec : Darmo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-271-23-00097263
Kode Pos : 60241
Nomor Telpon : 031-5789803

Tanggal 8

Jenis Transaksi

Membeli beberapa bahan pembantu sebanyak 25 ton dengan harga Rp. 1.500.000 per ton (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. UBI MANIS
NPWP : 09.757.551.8.616.000
Alamat : Jl. Ubi 13
Blok : N
RT/RW : 002/005
Kel/Kec : Sawunggaling/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-524-23-00049345
Kode Pos : 60242
Nomor Telpon : 031-5994778

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Membayar biaya perbaikan mesin casting pabrik dengan nilai Rp. 180.000.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. BERONG ASRI
NPWP : 25.926.163.4.614.000
Alamat : Jl. Ketintang 20
Blok : AD
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Sidosermo/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-665-23-00003580
Kode Pos : 60239

Nomor Telpon : 031-5998673

Tanggal 12

Jenis Transaksi

Melakukan impor bahan baku besi sebanyak 100 ton dengan harga \$ 215 per ton dengan freight \$ 350 dan insurance \$125

Lawan Transaksi

Nama : Greene Industry Ltd
NPWP : -
Alamat : Queen Elisabet Street No. 10
RT/RW : -
Kelurahan : -
Kecamatan : -
Kota : Birmingham
Negara : Inggris
Nomor PIB : 02101347
Kurs Menkeu : Rp. 14.150
Kurs BI : Rp. 14.100

Tanggal 14

Jenis Transaksi :

Membeli bahan baku besi sebanyak 45 ton senilai Rp. 3.400.000 per ton (include PPN)

Lawan Transaksi :

Nama : PT. TIGA BERLIAN
NPWP : 08.644.391.8.609.000
Alamat : Jl. Prapen 47
Blok : X
RT/RW : 008/005
Kel/Kec : Jemur Wonosari/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-873-23-00004612
Kode Pos : 60237
Nomor Telpon : 031-8754533

Tanggal 15

Jenis Transaksi

Melakukan impor bahan pembantu sebanyak 40 ton dengan harga \$ 110 per ton dengan freight \$ 250 dan insurance \$105

Lawan Transaksi
Nama : Musketeer Horn Ltd
NPWP : -
Alamat : Horne Street No. 13
RT/RW : -
Kelurahan : -
Kecamatan : -
Kota : Lille
Negara : Perancis
Nomor PIB : 0215318
Kurs Menkeu : Rp. 14.150
Kurs BI : Rp. 14.110

Tanggal 18

Jenis Transaksi
Membayar biaya sewa Gudang selama 3 tahun dengan harga sewa Rp. 600.000.000 (include PPN)

Lawan Transaksi
Nama : PT. SEKAR ARUM
NPWP : 09.756.512.1.616.000
Alamat : Jl. Tegal 21
Blok : BC
RT/RW : 009/003
Kel/Kec : Banjar Kemantren/Buduran
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-474-23-00021997
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8945678

Tanggal 20

Jenis Transaksi :
Membayar biaya pembangunan pos satpam Rp. 450.000.000 (include PPN). Perusahaan rekanan belum memiliki kualifikasi jasa konstruksi.

Lawan Transaksi :
Nama : PT. Cahaya Mas
NPWP : 08.662.631.4.612.000
Alamat : Jl. Simo Kepanjen 54
Blok : D
RT/RW : 001/007

Kel/Kec	: Dukuh Tenga/Buduran
Kota/Provinsi	: Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-637-23-00009240
Kode Pos	: 61252
Nomor Telpon	: 031-8909877

Tanggal 22

Jenis Transaksi

Membeli bahan baku besi beton sebanyak 55 ton dengan harga Rp. 3.400.000 per ton (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama	: PT. SEKAR JAGAD
NPWP	: 54.667.652.9.614.000
Alamat	: Jl. Karah Kulon 33
Blok	: E
RT/RW	: 002/004
Kel/Kec	: Karah/Gunungsari
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-117-23-00061900
Kode Pos	: 60246
Nomor Telpon	: 031-5946477

Tanggal 23

Jenis Transaksi

Membayar sewa ruko untuk kantor pemasaran dengan masa sewa 2 tahun senilai Rp. 160.000.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama	: PT. SUMBER SIRA
NPWP	: 59.777.153.4.614.000
Alamat	: Jl. Kavling Patih 18
Blok	: QQ
RT/RW	: 002/003
Kel/Kec	: Bendul Merisi/Wonocolo
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak	: 010-489-23-00021288
Kode Pos	: 60239
Nomor Telpon	: 031-5998765

Tanggal 26

Jenis Transaksi

Membeli bahan pembantu produksi sebanyak 20 ton dengan harga Rp. 1.400.000 per ton (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. IINDOMARCO
NPWP : 08.663.496.1.612.000
Alamat : Jl. Sidosermo 14
Blok : P
RT/RW : 007/004
Kel/Kec : Jagir/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-765-23-00070902
Kode Pos : 60244
Nomor Telpon : 031-5964641

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Membayar sewa truk trailer untuk pengiriman besi plat dengan harga sewa Rp. 17.000.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. AMAN SENTOSA TRANSPORT
NPWP : 07.047.506.6.616.000
Alamat : Jl. Sidodadi 22
Blok : G
RT/RW : 001/003
Kel/Kec : Pagerwojo/Buduran
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-21-0003292
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8947728

D. PENYERAHAN ATAU PENJUALAN BKP/JKP

Tanggal 3

Jenis Transaksi

Menjual besi beton ukuran 10 mm sebanyak 20 ton dengan harga per ton Rp. 11.000.000
(include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. UTAMA RAYA
NPWP : 67.491.141.7.615.000
Alamat : Jl. Sidorame 7
Blok : T
RT/RW : 002/003
Kel/Kec : Karangbon/ Gedangan
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007965
Kode Pos : 61254
Nomor Telpon : 031-8936175

Tanggal 5

Jenis Transaksi

Menjual besi beton ulir ukuran 12 mm sebanyak 25 ton dengan harga per ton
Rp. 11.500.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. MEGA LOMAN
NPWP : 08.644.250.6.609.000s
Alamat : Jl. Darmo Kali 8
Blok : BA
RT/RW : 005/002
Kel/Kec : Darmo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007966
Kode Pos : 60241
Nomor Telpon : 031-5936175

Tanggal 6

Jenis Transaksi

Menjual besi beton ukuran 12mm sebanyak 20 ton dengan harga per ton Rp. 10.800.000
(include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. BIRU LAUT
NPWP : 36.242.510.0.609.000
Alamat : Jl. Anggur 17
Blok : BB

RT/RW : 004/001
Kel/Kec : Sawunggaling/Wonokromo
Kot/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007967
Kode Pos : 60242
Nomor Telpon : 031-5936558

Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menjual besi beton ulir ukuran 10 mm sebanyak 22 ton dengan harga per ton Rp. 11.300.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. Z Aidun Stell
NPWP : 07.868.913.0.614.000
Alamat : Jl. Lembayung 41
Blok : DD
RT/RW : 003/003
Kel/Kec : Sidoserm/ Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007968
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5946558

Tanggal 11

Jenis Transaksi

Menjual besi beton ulir ukuran 14 mm sebanyak 24 ton dengan harga per ton Rp. 11.800.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. SINDU AGUNG
NPWP : 04.160.998.3.613.000
Alamat : Jl. Untung Suropati 23
Blok : M
RT/RW : 006/002
Kel/Kec : Jemur Wonosari/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007969
Kode Pos : 60237
Nomor Telpon : 031-5946789

Tanggal 12

Jenis Transaksi

Menjual besi beton polos ukuran 14 mm sebanyak 21 ton dengan harga per ton Rp. 11.300.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. JAGA BAYA
NPWP : 06.550.968.9.611.000
Alamat : Jl. Bandung 13
Blok : G
RT/RW : 004/001
Kel/Kec : Banjar Kemantren/Buduran
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007970
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8946789

Tanggal 14

Jenis Transaksi

Menjual besi plat ukuran tebal 0,8 mm sebanyak 21 ton dengan harga per ton Rp. 12.000.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. BINTANG TERANG
NPWP : 09.772.659.0.657.000
Alamat : Jl. Kutilang 23
Blok : B
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Dukuh Tengah/Buduran
Kota/Provinsi : Sidoarjo /Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007971
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8948765

Tanggal 16

Jenis Transaksi

Menjual besi beton polos ukuran 14 mm sebanyak 21 ton dengan harga per ton Rp. 11.300.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. MAS SEMBADA
NPWP : 71.944..497.8.609.000
Alamat : Jl. Ken Arok 21
Blok : K
RT/RW : 002/004
Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007972
Kode Pos : 60246
Nomor Telpon : 031-5948765

Tanggal 19

Jenis Transaksi

Menjual besi beton ulir ukuran 12 mm sebanyak 23 ton dengan harga per ton Rp. 11.500.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT FITRAH MULYA
NPWP : 34.342.376.0.616.000
Alamat : Jl. Urip Sumo 35
Blok : F
RT/RW : 005/002
Kel/Kec : Bendul Merisi/Wonocolo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007973
Kode Pos : 60239
Nomor Telpon : 031-5946548

Tanggal 20

Jenis Transaksi

Menjual besi plat ukuran tebal 0,6 mm sebanyak 24 ton dengan harga per ton Rp. 11.000.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. ALAM SAMUDRA
NPWP : 09.740.919.7.613.000
Alamat : Jl. Cendrawasih 17
Blok : P

RT/RW : 003/002
Kel/Kec : Jagir/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-21-00007974
Kode Pos : 60244
Nomor Telpon : 031-5945289

Tanggal 22

Jenis Transaksi
Menjual besi beton ulir ukuran 14 mm sebanyak 24 ton dengan harga per ton
Rp. 11.800.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : CV. ARJUNA JAYA
NPWP : 82.299.798.7.609.000
Alamat : Jl. Bromo 31
Blok : D
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Pagerwojo/Buduran
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007975
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8946558

Tanggal 24

Jenis Transaksi
Menjual besi beton ulir ukuran 10 mm sebanyak 22 ton dengan harga per ton
Rp. 11.300.000 (include PPN)

Lawan Transaksi :

Nama : PT. Watu Tulis
NPWP : 35.369.441.7.616.000
Alamat : Jl. Tengger Wetan 37
Blok : AC
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Jagir/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007976
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8914265

Tanggal 25

Jenis Transaksi

Menjual besi beton ulir ukuran 10 mm sebanyak 23 ton dengan harga per ton Rp. 11.300.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. NGEBOR SEGARA
NPWP : 09.740.640.9.616.000
Alamat : Jl. Garuda Sakti 7
Blok : C
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Pagerwojo/ Buduran
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007977
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-844221

Tanggal 27

Jenis Transaksi

Menjual besi beton polos ukuran 14 mm sebanyak 21 ton dengan harga per ton Rp. 11.300.000 (include PPN)

Lawan Transaksi :

Nama : PT. HARAPAN BERSAMA
NPWP : 09.764.649.1.643.000
Alamat : Jl. Sedap Malam 8
Blok : Z
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Pagerwojo/Buduran
Kota/Provinsi : Sidoarjo/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007978
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-831784

Tanggal 29

Jenis Transaksi

Menjual besi beton polos ukuran 14 mm sebanyak 21 ton dengan harga per ton Rp. 11.300.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. SENTOSA RAYA
NPWP : 02.622.345.3.631.000

Alamat : Jl. Sedap Malam 8
Blok : AH
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Darmo/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/ Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007979
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-831674

Tanggal 31

Jenis Transaksi

Menjual besi plat ukuran tebal 10,6mm sebanyak 25 ton dengan harga per ton Rp. 11.000.000 (include PPN)

Lawan Transaksi

Nama : PT. JANJI JIWA
NPWP : 31.644.170.8.612.000
Alamat : Jl. Hanoman 9
Blok : EA
RT/RW : 004/004
Kel/Kec : Darm/Wonokromo
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur
Nomor Faktur Pajak : 010-234-23-00007980
Kode Pos : 61252
Nomor Telpon : 031-8931764

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. Pada bulan januari 2021 perusahaan mendapatkan nomor seri faktur pajak sebanyak 100 dimulai dari no seri. 234-23-00007964 sd 234-23-000029064 dengan nomor surat 12/WP/FP/I/2023

TUGAS

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

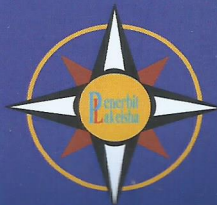
1. Membuat faktur pajak sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan
2. Membuat SPT Masa PPN untuk masa Januari 2023.
3. SPT Masa PPN dilaporkan dan ditandatangani tanggal 20 Februari 2023

DAFTAR PUSTAKA

- Halim, Abdul, Ick Ranga Bawono dan Amin Dara. 2014. Perpajakan : Konsep, Aplikasi, Contoh dan Studi Kasus. Edisi I. Jakarta: Salemba Empat.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor. PER-24/PJ/2012, Tentang Bentuk, ukuran, tata cara pengisian keterangan, prosedur pemberitahuan dalam rangka pembuatan, Tata cara pembetulan atau penggantian, dan tata cara pembatalan faktur Pajak
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor. PER-33/PJ/2014, Tentang Perubahan ketiga atas Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor. PER-10/PJ/2010, Tentang dokumen tertentu yang berkedudukan dipersamakan dengan Faktur Pajak
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 135/PMK.011/2014, Tentang Perubahan kedua atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 78/PMK.03/2010, Tentang Pedoman Penghitungan Pengkreditan Pajak Masukan bagi Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan yang terutang pajak dan penyerahan yang tidak terutang pajak
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 121/PMK.03/2015, Tentang Perubahan kedua atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 75/PMK.03/2010, Tentang Nilai lain sebagai Dasar Pengenaan Pajak
- Undang-undang Republik Indonesia No. 42 tahun 2009 tentang perubahan ketiga atas UU No. 8 tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Jasa serta Pajak Penjualan atas Barang Mewah.
- Waluyo, 2012. Perpajakan Indonesia: Buku 1. Edisi 11. Jakarta: Salemba Empat.

PPN/PPNBM

PPN (Pajak Pertambahan Nilai) adalah pajak yang dikenakan terhadap pertambahan nilai atas faktor-faktor produksi bagi Pengusaha Kena Pajak (PKP) untuk mengcover Barang Kena Pajak (BKP) dan Jasa Kena Pajak (JKP). Sementara itu, PPnBM adalah jenis pajak yang dikenakan untuk segala bentuk proses impor atau jual beli barang-barang yang masuk dalam golongan mewah. Buku ini disusun untuk memberi pemahaman menyeluruh kepada mahasiswa yang sedang menempuh mata kuliah Perpajakan. Buku ini berisikan kasus-kasus PPN/PPnBM baik untuk perusahaan jasa, perusahaan dagang dan perusahaan manufaktur yang telah disesuaikan dengan peraturan dan undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini, mulai dari perhitungan pajak terutang, pembuatan Faktur Pajak sampai dengan penyusunan SPT Masa PPN/PPnBM.



PENERBIT LAKEISHA

Jl. Jatinom Boyolali,
Srikaton, Rt.003, Rw.001,
Pucangmiliran, Tulung,
Klaten, Jateng, Indonesia 57482
Email : penerbit_lakeisha@yahoo.com
HP/WA : 08989880852
Website : <http://www.penerbitlakeisha.com/>



QR CODE

ISBN 978-623-420-804-7



9 786234 208047