

PENGANTAR & & DASAR-DASAR PERPAJAKAN

Oleh:

Dyah Cahyasari, SE, MM.





MENU PAJAK

PENGERTIAN

UNSUR

FUNGSI

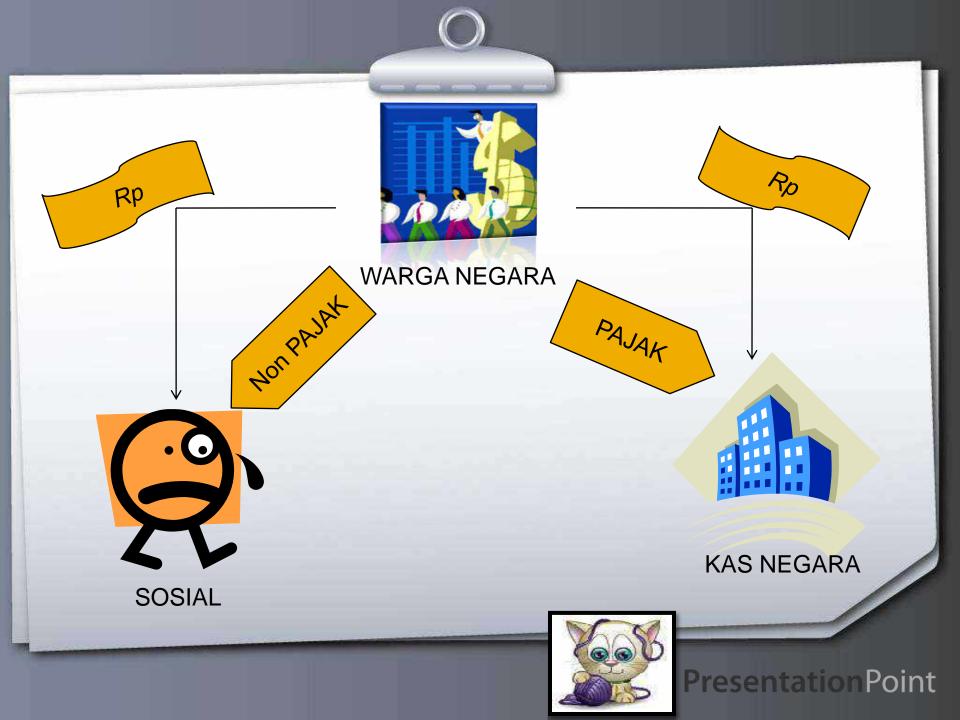
SYARAT PEMUNGUT

KELOMPOK PAJAK

HAK DAN KEWAJIBAN



PresentationPoint



PENGERTIAN PAJAK

- □ Pajak adalah iuran rakyat pada kas negara berdasarkan undang-undang (yang dapat dipaksakan) dengan tidak mendapat jasa timbal (*kontraprestasi*) yang langsung dapat ditunjukkan dan yang digunakan untuk membayar pengeluaran umum.
- □ Pajak adalah peralihan kekayaan dari pihak rakyat kepada kas negara untuk membiayai pengeluaran rutin dan "surplusnya" digunakan untuk "public saving" yang merupakan sumber utama untuk membiayai "public investment".



UNSUR-UNSUR PAJAK

- 1. Iuran dari rakyat kepada negara
- 2. Berdasarkan undang-undang
- Tanpa jasa timbal yang secara langsung dapat ditunjuk
- Digunakan untuk membiayai rumah tangga negara





FUNGSI PAJAK

- FUNGSI BUDGETAIR--Pajak sebagai sumber dana bagi pemerintah untuk membiayai pengeluaran-pengeluarannya.
- FUNGSI REGULEREND--Pajak berfungsi sebagai alat untuk mengatur atau melaksanakan kebijakan pemerintah dalam bidang sosial dan ekonomi.



SYARAT-SYARAT PEMUNGUTAN PAJAK

- Syarat keadilan
- Syarat yuridis
- Syarat ekonomis
- Syarat finansial
- Sistem pemungutan harus sederhana



TEORI PEMUNGUTAN PAJAK

- 1. TEORI ASURANSI
- 2. TEORI KEPENTINGAN
- 3. TEORI DAYA PIKUL
- 4. TEORI BAKTI
- TEORI ASAS DAYA BELI



- Menurut golongannya:
 - a. **Pajak Langsung**, yaitu pajak yang harus dipikul sendiri oleh wajib pajak dan tidak dapat dibebankan atau dilimpahkan kepada orang lain, contoh PPh.
 - b. **Pajak Tidak langsung**, yaitu pajak yang pada akhirnya dapat dibebankan atau dilimpahkan kepada orang lain, contoh PPn
- Menurut Sifatnya:
 - a. **Pajak Subyektif**, adalah pajak yang berpangkal pada subyeknya, yaitu dengan memperhatikan keadaan diri wajib pajak
 - b.**Pajak obyektif**, adalah pajak yang berpangkal pada obyeknya, tanpa memperhatikan keadaan diri wajib pajak
- 3. Menurut lembaga yang memungutnya:
 - a. Pajak Pusat, yaitu pajak yang dipungut oleh pempus dan digunakan untuk membiayai rumah tangga negara, contoh PPh, PPn, PPn-BM, PBB, Bea materai
 - b.**Pajak daerah**, yaitu pajak yang dipungut oleh pemerintah daerah dan digunakan untuk membiayai rumah tangga daerah contoh PKB, BBNKB, Pajak Hotel dan Restoran, Pajak Penerangan Jalan dll



KEDUDUKAN HUKUM PAJAK

- Hukum perdata, mengatur hubungan antara satu individu dengan individu lainnya
- 2. Hukum publik, mengatur hubungan antara pemerintah dengan rakyatnya. Rinciannya:
 - a. Hukum tata negara
 - b. hukum tata usaha negara (hk admtif)
 - c. hukum pajak
 - d. hukum pidana



Hukum Pajak Materiil dan Hukum Pajak Formil

Hukum pajak mengatur hubungan antara pemerintah (fiscus) selaku pemungut pajak dengan rakyat sebagai Wajib Pajak.

- Hukum pajak materiil, memuat norma2 yang menerangkan al keadaan, perbuatan, peristiwa hukum yang dikenai pajak (objek pajak), siapa yg dikebakan pajak (subjek pajak), berapa besar tarif, timbul dan nhapusnya utang pajak, dan hubungan hukum antara pemerintah dan WP. Contoh: UU PPh
- Hukum Pajak formil, memuat bentuk/tata cara untuk mewujudkan hukum materiil menjadi kenyataan (cara melaksanakan hukum pajak materiil). Hukum ini memuat:
 - a. tata cara penyelenggaraan (prosedur) penetapan suatu utang pajak
 - b. hak-hak fiskus
 - c. kewajiban WP



Hukum Pajak

MATERIIL

Mengatur materinya:

- Subjek
- Objek
- Tarif

Contoh:

- •UU No 17 Th 2000 (PPh)
- •UU No 18 Th 2000 (PPN)
- •UU No 12 Th 1994 (PBB)
- •UU No 20 Th 2000 (BPHTB)
- •UU No 13 Th 1985 (Bea Meterai)

FORMIL

Mengatur acaranya:

- Cara mendata
- Cara menetapkan
- Cara membayar
- ·Cara melapor, dll

Contoh:

- •UU No 16 Th 2000 (KUP)
- •UU No 19 Th 1997 (Penagihan pajak)

Megatur Kewajiban dan Hak

WAJIB PAJAK



Kewajiban dan Hak Wajib Pajak

- ✓ Kewajiban
 - Mendaftar
 - Potong/pungut
 - Setor
 - Lapor
 - Pembukuan

- > Hak
 - Mencabut pendaftaran
 - Menunda penyampaian SPT
 - Membetulkan SPT
 - Menunda penyetoran
 - Pengajuan keberatan dan banding



STELSEL PAJAK

- Stelsel nyata pengenaan pajak berdasarkan penghasilan yang sebenarnya diterima sehingga pemungutannya baru dapat dilakukan pada akhir tahun pajak, yaitu setelah penghasilan sesungguhnya diketahui.
- 2) Stelsel anggapan pengenaan pajak didasarkan pada suatu anggapan yang diatur oleh undang-undang. Misalnya: penghasilan suatu tahun dianggap sama dengantahun sebelumnya, sehingga pada awal tahun sudah dapat ditentukan besarnya pajak terutang untuk tahun berjalan
- 3) Stelsel campuran awal tahun dihitung berdasar anggapan , akhir tahun disesuaikan dengan penghasilan sesungguhnya diterima. Apabila kurang, WP harus menambah atau apabila lebih dikembalikan.

ASAS PEMUNGUTAN PAJAK

- 1. ASAS DOMISILI—negara berhak mengenakan pajak atas seluruh penghasilan WP yang bertempat tinggal dlm wilayahnya, baik yang berasal dari dalam maupun luar negeri. Asas ini berlakubagi WP dalam negeri.
- ASAS SUMBER —negara berhak mengenakan pajak terhadap penghasilan yang bersumber dari wilayahnya tanpa memperhatikan tempat tinggal WP.
- 3. ASAS KEBANGSAAN— pengenaan pajak didasarkan pada kebangsaan atau kewarganegaraan seseorang.



SISTEM PEMUNGUTAN PAJAK

- OFFICIAL ASSESSMENT SYSTEM adalah suatu sistem pemungutan yang memberi wewenang kepada pemerintah (fiscus) untuk menentukan besarnya pajak yang terutang oleh WP
- 2. SELF ASSESSMENT SYSTEM adalah suatu sistem pemungutan pajak yang memberi wewenang kepada WP untuk menentukan sendiri besarnya pajak yang terutang.
- 3. WITH HOLDING SYSTEM adalah sistem pemungutan pajak yang memberi wewenang kepada pihak ketiga (bukan fiscus dan bukan WP) untuk menentukan besarnya pajak yang terutang oleh WP.

Timbul dan Hapusnya Utang Pajak

Ada dua ajaran timbulnya utang pajak:

- 1. Ajaran formil, utang pajak timbul karena dikeluarkannya Surat Ketetapan Pajak (SKP) oleh Fiskus. Ajaran ini diterapkan pada official Assessment System
- Ajaran materil, utang pajak timbul karena berlakunya undang-undang. Seseorang dikenai pajak karena suatu keadaan atau perbuatan. Ajaran ini diterapkan pada self assessment system

Hapusnya utang pajak dapat disebabkan beberapa hal:

- 1. Pembayaran
- 2. Kompensasi
- Kadaluwarsa
- 4. Pembebasan dan penghapusan



HAMBATAN-HAMBATAN PEMUNGUTAN PAJAK

- 1. **PERLAWANAN PASIF** --- sistem pemungutan pajak yang sulit dipahami masyarakat, krisis ekonomi.
- 2. PERLAWANAN AKTIF --- WP sengaja menghindari pajak.
 - a. Tax Avoidance, usaha meringankan beban pajak dengan tidak melanggar UU
 - b. Tax Evasion, usaha meringankan beban pajak dengan cara melanggar UU



JENIS TARIF PAJAK

- Tarif Proporsional, tarif berupa persentase yang tetap terhadap berapapun jumlah yang dikenai pajak sehingga besarnya pajak yang terutang sebanding dengan besarnya nilai yang dikenai pajak
- Tarif Tetap, tarif berupa jumlah yang tetap terhadap berapapun jumlah yang dikenai pajak sehingga besarnya pajak yang terutang tetap
- @ Tarif Progresif, persentase yang digunakan semakin besar sesuai dengan jumlah yang dikenai pajak
- Tarif Degresif, persentase tarif yang digunakan semakin kecil sesuai dengan bertambahnya jumlah yang dikenai pajak

MEKANISME PEMBAYARAN PAJAK

1. MEMBAYAR SENDIRI PAJAK TERUTANG



PPh Pasal 25 (LS)



PPh Pasal 29

2. MELALUI PEMOTONGAN ATAU PEMUNGUTAN PIHAK LAIN



PPh Psl. 4 ayat (2), Psl 15, Psl 21, 22, 23 serta PPh Pasal 26



MEKANISME PEMBAYARAN PAJAK

3. PEMUNGUTAN OLEH PIHAK PENJUAL



PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

4. PEMBAYARAN PAJAK PAJAK LAINNYA



PBB, BPHTB, BEA METERAI



MEKANISME PELAPORAN PAJAK

SURAT

PEMBERITAHUAN (SPT)



Sarana bagi Wajib Pajak dalam melaporkan dan mempertanggungjawabkan penghitungan jumlah pajak yang sebenarnya terutang





SOLO BUSINESS SCHOOL STIES 2011 PEL

INGAT BATAS WAKTU PELAPORAN!!

onPoint

PAJAK PENGHASILAN UMUM

- ◆ Dasar Hukum: UU No. 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan yang terakhir diubah oleh UU No. 36 tahun 2008
- Undang-undang Pajak Penghasilan (PPh) mengatur pajak atas penghasilan (laba) yang diterima atau diperoleh orang pribadi maupun badan



SUBJEK PAJAK DAN WAJIB PAJAK PENGHASILAN

- 1. a. Orang Pribadi
 - b. Warisan yang belum terbagi sebagai satu kesatuan menggantikan yang berhak
- 2. Badan
- 3. Bentuk Usaha Tetap (BUT)





OBJEK PPh

- Objek PPH adalah penghasilan. Penghasilan yaitu setiap tambahan
- kemampuan ekonomis yang diterima atau diperoleh WP, baik yang berasal dari Indonesia maupun dari luar Indonesia, yang dapat dipakai untuk konsumsi atau menambah kekayaan WP ybs, dengan nama dan bentuk apapun



Termasuk dalam pengertian penghasilan adalah:

- 1. Penggantian atau imbalan berkenaan dengan pekerjaan atau jasa yang diterima atau diperoleh (Gaji,Upah, honorarium, komisi, bonus, gratifikasi, uang pensiun, atau imbalan dlm bentuk lainnya, kecuali ditentukan lain oleh UU)
- 2. Hadiah dan penghargaan
- 3. Laba usaha
- 4. Keuntungan karena penjualan atau karena pengalihan harta (hibah, bantuan atau sumbangan)
- 5. Penerimaan kembali pembayaran pajak yang telah dibebankan sebagai biaya
- 6. Bunga
- 7. Deviden
- Royalti
- 9. Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta
- 10. Penerimaan atau perolehan pembayaran berkala
- 11. Keuntungan karena pembebasan utang
- 12. Keuntungan karena selisih kurs mata uang asing
- 13. Selisih lebih karena penilaian kembali aktiva
- 14. Premi asuransi
- 15. luran yang diterima atau diperoleh perkumpulan dari anggotanya yang terdiri dari WP yang menjalankan usaha atau pekerjaan bebas

DASAR PENGENAAN PAJAK

□ Penghasilan Kena Pajak (WP badan) = Penghasilan Netto

Penghasilan Kena Pajak (WP Orang Pribadi) = Penghasilan Netto - PTKP



PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP) 2016

Besarnya PTKP setahun yang berlaku saat ini adalah:

- 1. Rp 54.000.000,00 untuk diri WP orang pribadi
- 2. Rp 4.500.000,00 tambahan untuk WP yang kawin
- 3. Rp 54.000.000,00 tambahan untuk seorang istri yang penghasilannya digabung dengan penghasilan suami, dengan syarat:
 - Penghasilan istri tidak semata-mata diterima atau diperoleh dari satu pemberi kerja yang telah dipotong pajak berdasarkan ketentuan dalam UU PPh pasal 21, dan
 - Pekerjaan istri tidak asda hubungannya dengan usaha atau pekerjaan bebas suami atau anggota keluarga lain
- 4. Rp 4.500.000,00 tambahan untuk setiap anggota keluarga sedarah dan keluarga semenda dalam garis keturunan lurus satu derajat serta anak angkat yang menjadi tanggungan sepenuhnya (maksimal 3 orang)

PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP) 2016 / 2017

Gambaran perhitungan PTKP:

1. Wajib Pajak Tidak Kawin

Uraian	Status	PTKP
WP	TK0	54.000.000
Tanggungan 1	TK1	58.500.000
Tanggungan 2	TK2	63.000.000
Tanggungan 3	TK3	67.500.000

2. Wajib Pajak Kawin

Uraian	Status	PTKP
WP kawin	K0	58.500.000
Tanggapin 1	K1	63.000.000
Tanggapan 2	K2	67.500.000
Tanggapan 3	K3	72.000.000



PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP) 2016 / 2017

Gambaran perhitungan PTKP:

3. Wajib Pajak Kawin, penghasilan istri dan suami digabunng

Uraian	Status	PTKP
WP kawin	K/I/0	112.500.000
Tanggapin 1	K/I/1	117.000.000
Tanggapan 2	K/I/2	121.500.000
Tanggapan 3	K/I/3	126.000.000

Catatan:

Tunjangan PTKP untuk anak atau tanggungan maksimal 3 orang

TK: Tidak Kawin

K: Kawin

K/I: Kawin dan penghasilan pasangan digabung



Tarif Pajak Penghasilan (PPh) berdasarkan pasal 17 UU PPh, untuk WP orang pribadi dalam negeri

Lapisan Penghasilan Kena Pajak	Tarif Pajak
Sampai dengan Rp. 50.000.000,-	5%
Diatas Rp. 50.000.000,- sampai dengan Rp. 250.000.000,-	15%
Diatas Rp. 250.000.000,- sampai dengan Rp. 500.000.000,-	25%
Diatas Rp. 500.000.000,-	30%
Tarif Deviden	10%
Tidak memiliki NPWP (Untuk PPh Pasal 21)	20% lebih tinggi dari yang seharusnya
Tidak mempunyai NPWP untuk yang dipungut /potong(Untuk PPh Pasal 23)	100% lebih tinggi dari yang seharusnya
Pembayaran Fiskal untuk yang punya NPWP	Gratis

SOLO BUSINESS SCHOOL STIES 2011

Tarif Pajak Penghasilan (PPh) berdasarkan pasal 17 UU PPh, untuk WP badan dalam negeri dan Badan Usaha Tetap (BUT)

Tahun	Tarif Pajak
2009	28%
2010 dan selanjutnya	25%
	5% lebih rendah
efek	dari yang
	seharusnya
	Pengurangan 50%
	dari yang seharusnya
	seharusnya

CARA MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN (PPh):

Pajak Penghasilan (Wajib Pajak badan):

- = Penghasilan Kena Pajak x tarif pasal 17
- = Penghasilan netto x tarif pasal 17
- = (Penghasilan bruto biaya yang diperkenankan UU PPh) x tarif pasal 17

Pajak Penghasilan (WP orang pribadi):

- = Penghasilan Kena Pajak x tarif pasal 17
- = (Penghasilan netto PTKP) x tarif pasal 17
- = [(Penghasilan bruto biaya yang diperkenankan UU PPh) PTKP] x tarif pasal 17



CONTOH PENGHITUNGAN:

PT Kolor Ijo, sepanjang tahun 2003 mempunyai penghasilan kena pajak sebesar Rp154.168.900,00. besarnya pajak penghasilan yang harus dibayar atau terutang Oleh

PT Kolor Ijo adalah:

PKP Rp154.168.000,00

PPh yang harus dibayar:

10% x Rp50 Juta Rp 5.000.000,00

15% x Rp50 juta Rp 7.000.000,00

30% x Rp54.168.000,00 Rp 16.250.000,00

Jumlah Rp 28.750.000,00



PKP Rp54.168.000,00

PPh yang harus dibayar:

5% x Rp25 Juta Rp1.250.000,00

10% x Rp25 Juta Rp2.500.000,00

15% x Rp4.168.000,00 Rp 625.200,00

Jumlah Rp4.375.200,00



Penghasi at brokes		
Tunjangan PPh Tunjangan dan honorarium lainnya Premi JKK, IK, JHT, JPK dibayar pemberi kerja Premi asuransi yang dibayar pemberi kerja Penerimaan dalam bentuk natura yang dikenakan pemotongan PPh Psl 21 Jumlah penghasilan bruto (jumlah 1 s.d. 6)	Rpxxx Rpxxx Rpxxx Rpxxx Rpxxx	
Pergarangani		Rpana
Raya jabatan (5% × penghasilan bruto, maksimal Rp500.000 sebulan) kuan pensiun atau iuran THT/JHT (yang dibayar oleh penerima penghasilan kual pengurangan (jumlah 8 + 9)	Rpxxx) <u>Rpxxx</u>	(Rpxxx)
Proghitungan PPh Pasal 21:	THE PERSON	110
Penghasilan neto sebulan (7 – 10) Penghasilan neto setahun/disetahunkan (11 × 12 bulan) Imghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) Penghasilan Kena Pajak setahun (12 – 13) Pen Pasal 21 yang terutang (14 × tarif Pasal 17 ayat (1) huruf a		Проска Проска Проска Проска Проска Проска

Perhitungan pph pasal 21 masa pajak 2017

DYAH CAHYASARI, SE, MM.



KASUS 1

DATA PERUSAHAAN

Nama Perusahaan : Perdana Transport

NPWP : 00.000.000.000

Alamat : Jl. Kaliurang Km. 5 No. 49

Yogyakarta

55281

Emal

perdana@yahoo.com

Jenis usaha : Jasa transportasi

Data pegwai

NAMA	ALAMAT	NPWP	JABATAN	STATUS	GAJI PER BULAN	TUNJANGA N PER BLAN
Ananada	Jl. Patimura 12 Yogyakarta	00.000.000.0.000.0	Manajer	Menikah, tanggung an anak 1	7.000.000	5.000.000
Monalisa	JI. Pandansari 100 Yogyakarta	00.000.000.0.000.0 02	Wakil Manajer	Menikah, tanggung an 2 mertua	6.000.000	4.000.000
Riskawan	Jl. Sultan Agung 25 Yogyakarta	00.000.000.0.000.0	Pelaksana Pemasaran	Menikah	5.000.000	2.500.000
Yogananta	JI. Cendana CT II / 5 Yogyakarta	00.000.000.0.000.0 04	Pelaksana Umum	Single, tanggung an 1 orang tua	4.000.000	2.500.000
Efendi	Jl. Gelatik UH III / 20 Yogyakarta	00.000.000.0.000.0 05	Pelaksana Umum	Single	4.000.000	2.000.000

Diketahui:

- Pegawai perempuan dengan status menikah dan suami berpenghasilan
- Premi asuransi 2% dari gaji
- Biaya jabatan 5% dari penghasilan bruto
- Iuran pension 2,5% gaji pokok

DITANYA

Hitung PPh pasal 21 yang harus dipotong dan disetor pada masa pajak Januari 2017!

BULAN	PENGHASILAN BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TARIF	TARIF NON NPWP	РКР	PPH
Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	120%	22.500.000	1.350.000
= =		=					
Februari	45.000.000	22.500.000	45.000.000	5%	120%	22.500.000	1.350.000
Maret	50.000.000	25.000.000	70.000.000	5%	120%	5.000.000	300.000
				15%	120%	20.000.000	3.600.000

	А	В	С	D	E	F	G	Н
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO		%*B 2	TARIF	TARIF NON NPWP	PKP	PPH
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	120%	22.500.000	1.350.000
3	Februari	45.000.000	22.500.000	45.000.000	5%	120%	22.500.000	1.350.000
4	Maret	50.000.000	25.000.000	70.000.000	5%	120%	5.000.000	300.000
5					15%	120%	20.000.000	3.600.000
6								

	А	В	С	D	E	F	G	н
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATI	=C2	TARIF NON VP	РКР	PPH
2	Januari	45.000.000	22.500.000		=St	JM(C2:0	C000	1.350.000
3	Februari	45.000.000	22.500.000	45.000.000	5%		22.500.000	1.350.000
4	Maret	50.000.000	25.000.000				5.000.000	300.000
5				=		(C2:C	0.000.000	3.600.000
6					4			

	A	В	С	D	Е	S/	D 50 J	T = 5	%	Н
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TAR	250	0 JT – 2 1	250 JT = 5% 00 JT = 25		PPH
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	į	5%	120%	22.500.000		1.350.000
	Februari Maret	45.000.000 50.000.000				5%	120%	22.500.000 5.000.000		300.000
5					1!	5%	120%	20.000.000		3.600.000

	А	В	С	D	E	F_	G	Н
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TARIF	TARIF NO NPWP	Tambaha karena htida menunju NPW (tarif f	ak dapat Ikkan /P
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	120%		
3	Februari	45.000.000	22.500.000	45.000.000	5%	120%	6 22.500.000	1.350.000
4	Maret	50.000.000	25.000.000	70.000.000	5%	120%	5.000.000	300.000
5					15%	120%	20.000.000	3.600.000
6								

	А	В	С	D	E	F	G	Н
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TARIF	TARIF NON NPWP	PKP =C	PPH 2
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000			22.500.000	=C3
3	Februari	45.000.000	22.500.000	45.000.000		D3 120%	22.500.000	1.350.000
4	Maret	50.000.000	25.000.000	70.000	=D4 – JT	50 %	5.000.000	300.000
5					15%	120%	20.000.000	3.600.000
6								

KASUS 2

Berdasarkan contoh diatas, lanjutkan perhitungan sampai dengan bulan Desember

Kirim jawaban kasus 1 dan 2 ke alamat email:

dyahcahyasari@gmail.com

(deadline jum'at jam 20.00)

Kerjakan sendiri..No copas pasti ketahuan!

Perhitungan pph pasal 21 hitungan 5A

DYAH CAHYASARI, SE, MM.

KASUS 1

Neneng adalah petugas dinas luar asuransi PT. Tabaru life (bukan pegawai perusahaan asuransi). Suami neneng telah terdaftar sebagai Wajib Pajak dan mmpunyai NPWP, yang berkerja di PT. Khasanah. Neneng telah menyampaikan fotokopi NPWP, surat nikah dan KK kepada pemotong pajak. Neneng hanya menerima penghasilan dari kegiatannya sebagai petugas dinas luar asuransi, dan telah menyampaikan surat pernyataan yang menerangkan hal tersebut pada PT. Tabaru life. Pada tahun 2016 penghasilan yang diterima Neneg sbb:

LANJUTKAN LATIHAN MINGGU LALU!

BULAN	KOMISI	AGEN (RP)
Januari	Rp	60.000.000
Februari	Rp	85.000.000
Maret	Rp	100.000.000
April	Rp	80.000.000
Mei	Rp	150.000.000
Juni	Rp	100.000.000
Juli	Rp	200.000.000
Agustus	Rp	75.000.000
September	Rp	95.000.000
Oktober	Rp	100.000.000
Novenber	Rp	50.000.000
Desember	Rp	150.000.000
Total	Rp	1.245.000.000

NENEG TIDAK DAPAT MENUNJUKKAN NPWP

BULAN	KOMISI AGE	EN (RP)
Januari	Rp	45.000.000
Februari	Rp	45.000.000
Maret	Rp	50.000.000
April	Rp	52.000.000
Mei	Rp	54.000.000
Juni	Rp	50.000.000
Juli	Rp	55.000.000
Agustus	Rp	48.000.000
September	Rp	50.000.000
Oktober	Rp	52.000.000
Novenber	Rp	55.000.000
Desember	Rp	56.000.000
Total	Rp	612.000.000

NENEG TIDAK DAPAT MENUNJUKKAN NPWP

BULAN	PENGHASILAN BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TARIF	TARIF NON NPWP	PKP	PPH
Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	120%	22.500.000	1.350.000
= =							
Februari	45.000.000	22.500.000	45.000.000	5%	120%	22.500.000	1.350.000
Maret	50.000.000	25.000.000	70.000.000	5%	120%	5.000.000	300.000
				15%	120%	20.000.000	3.600.000

	А	В	С	D	E	F	G	Н
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO		%*B 2	TARIF	TARIF NON NPWP	PKP	PPH
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	120%	22.500.000	1.350.000
3	Februari	45.000.000	22.500.000	45.000.000	5%	120%	22.500.000	1.350.000
4	Maret	50.000.000	25.000.000	70.000.000	5%	120%	5.000.000	300.000
5					15%	120%	20.000.000	3.600.000
6								

	А	В	С	D	E	F	G	н
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATI	=C2	TARIF NON VP	РКР	PPH
2	Januari	45.000.000	22.500.000		=St	JM(C2:0	C000	1.350.000
3	Februari	45.000.000	22.500.000	45.000.000	5%		22.500.000	1.350.000
4	Maret	50.000.000	25.000.000				5.000.000	300.000
5				=		(C2:C	0.000.000	3.600.000
6					4			

	A	В	С	D	Е	S/E) 50 J	T = 5	%	Н
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TAR	50 250 J	JT – 2 1	250 JT = 5% 00 JT = 28		PPH
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	į	5%	120%	0% 22.500.000		1.350.000
	Februari Maret	45.000.000 50.000.000				5%	120%	22.500.000 5.000.000		300.000
5					1!	5%	120%	20.000.000		3.600.000

	А	В	С	D	E	F_	G	Н
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TARIF	TARIF NO NPWP	Tambaha karena htida menunju NPW (tarif f	ak dapat Ikkan /P
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	120%		
3	Februari	45.000.000	22.500.000	45.000.000	5%	120%	6 22.500.000	1.350.000
4	Maret	50.000.000	25.000.000	70.000.000	5%	120%	5.000.000	300.000
5					15%	120%	20.000.000	3.600.000
6								

		А	В	С	D	E	F	G	Н
	1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TARIF	TARIF NON NPWP	PKP =C	PPH 2
	2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000		OJT –	22.500.000	=C3
	3	Februari	45.000.000	22.500.000	45.000.000		D3 120%	22.500.000	1.350.000
-	4	Maret	50.000.000	25.000.000	70.000	=D4 – JT	50 %	5.000.000	300.000
	5					15%	120%	20.000.000	3.600.000
	6								

KASUS 2

Berdasarkan contoh diatas, lanjutkan perhitungan sampai dengan bulan Desember

Kirim jawaban kasus 1 dan 2 ke alamat email:

dyahcahyasari@gmail.com

(deadline jum'at jam 20.00)

Kerjakan sendiri..No copas pasti ketahuan!

Perhitungan pph pasal 21 hitungan 5B (BER NPWP)

DYAH CAHYASARI, SE, MM.

Perbedaan hitungan 5 sbb:

5 a : Pegawai yang memiliki NPW / tdk ber NPWP yang hanya meperoleh **satu** sumber penghasilan dari hubungan kerja dengan pemotong pph pasal 21 / 26

5b: Pegawai yang memiliki NPWP / tdk ber NPWP / tdk ber NPWP / syang mempespheh sumber panghesilan tebih

```
PKP
PKP = 50% x penghasilan bruto
```

KASUS 1

dr. Abdul Ghopar, Sp. JP adalah seorang dokter spesialis jantung yang berpraktik di RS. Harapan Jnatung Sehat dengan perjanjian bahwa setiap jasa dokter yg dibayarkan oleh pasien dipotong 20% oleh pihak RS sedangkan 80% dari jasa dokter akan dibayarkan kepadanya setiap akhir bulan. Selain praktik di RS Harapan Jantung Sehat, beliau juga melakukan praktik sendiri di klinik pribadinya. Status beliau memiliki NPWP. Berikut jasa yang dibayarkan RS. Harapan Jantung Sehat:

dr. Abdul Ghopar. Sp. JP ber NPWP

1 4 1	V V 1
	JASA DOKTER
Rp	45.000.000
Rp	49.000.000
Rp	47.000.000
Rp	40.000.000
Rp	44.000.000
Rp	52.000.000
Rp	40.000.000
Rp	35.000.000
Rp	45.000.000
Rp	44.000.000
Rp	43.000.000
Rp	40.000.000
Rp	524.000.000
	Rp Rp Rp Rp Rp Rp Rp Rp Rp Rp

				1		
BULAN	JASA DOKTER	DDP PPH PSL 21	DPP PPH PSL 21 KOMULATIF	TARIF PSL 17 AYAT (1) UU PPH	PKP	PPH PSL 21 TERUTANG
Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	22.500.000	1.125.000
Februari	49.000.000	24.500.000	47.000.000	5%	24.500.000	1.225.000
= =						
Maret	47.000.000	23.500.000	70.500.000	5%	3.000.000	150.000
				15%	20.500.000	3.075.000
April	40.000.000	20.000.000	90.500.000	15%	20.000.000	3.000.000

	А	В	С	D	E	F	G
1	BULAN	PENGHASILAN BRUTO	50% X =50%*B 2	PKP MULATIF	TARIF	TARIF NON NPWP	РКР
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	22.500.000	1.125.000
3	Februari	49.000.000	24.500.000	47.000.000	5%	24.500.000	1.225.000
4	Maret	47.000.000	23.500.000	70.500.000	5%	3.000.000	150.000
5					15%	20.500.000	3.075.000
6	April	40.000.000	20.000.000	90.500.000	15%	20.000.000	3.000.000

	А	В	С	D	E	F	G
1	BULAN	PENGHASILAN BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	=C2	РКР	РРН
2	Januari	45.000.000		22.500.000		SUM(C2:C	1.125.000
3	Februari	=SU	M(C2:C	47.000.000	5%	3) 24.500.000	1.225.000
4	Maret	47.000.000		70.500.000	5%	3.000.000	150.000
5					15%	20.500.000	3.075.000
6	April	40.000.000	20.000.000	90.500.000	15%	20.000.000	3.000.000



			RUMU	S / D 50 JT 50 JT – 250	= 5% JT =		
	А	В	С	D	Е	15%	
1	BULAN	PENGHASILAN BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TAR	S50 JT – 50 25% > 500 JT 30%	= ICO
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	59	% 22.500.000	1.125.000
3	Februari	49.000.000	24.500.000	47.000.000	59	24.500.000	1.225.000
4	Maret	47.000.000	23.500.000	70.500.000	59	3.000.000	150.000

90.500.000

20.000.000

5

6 April

40.000.000

15%

15%

20.500.000

20.000.000

3.075.000

3.000.000

	А	В	С	D	E	F	G
1	BULAN	PENGHASILAN BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TARIF	PKP	PPH D2
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	22.500.000	=D23 -
3	Februari	49.000.000	24.500.000	47.00	=50 JT - D3	4.500.000	D2 1.225.000
4	Maret	47.000.000	23.500.000	70.500.000		3.000.	=D4 – 50 JT
5					15%		
6	April	40.000.000	20.000.000	90.500.000	15%	20.000.000	=D6 -D4 3.000,000

	А	В	С	D	E	F	G
1	BULAN	PENGHASILAN BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TARIF	PKP =E	ррн 2 * F2
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	22.500.000	1.125.000
3	Februari	49.000.000	24.500.000	47.000.000	5%	24.500.000	1.225.000
4	Maret	47.000.000	23.500.000	70.500.000	5%	3.000.000	150.000
5					15%	20.500.000	3.075.000
6	April	40.000.000	20.000.000	90.500.000	15%	20.000.000	3.000.000

Berdasarkan contoh diatas, lanjutkan perhitungan sampai dengan bulan Desember

Kirim jawaban kasus 1 dan 2 ke alamat email:

dyahcahyasari@gmail.com

(deadline SENIN jam 20.00)

Kerjakan sendiri..No copas pasti ketahuan!

Perhitungan pph pasal 21 hitungan 5B (TIDAK BER-NPWP)

DYAH CAHYASARI, SE, MM.

Perbedaan hitungan 5 sbb:

5 a : Pegawai yang memiliki NPW / tdk ber NPWP yang hanya meperoleh **satu** sumber penghasilan dari hubungan kerja dengan pemotong pph pasal 21 / 26

5b: Pegawai yang memiliki NPWP / tdk ber NPWP / tdk ber NPWP / syang mempespheh sumber panghesilan tebih

```
PKP
PKP = 50% x penghasilan bruto
```

KASUS 1

dr. Abdul Ghopar, Sp. JP adalah seorang dokter spesialis jantung yang berpraktik di RS. Harapan Jnatung Sehat dengan perjanjian bahwa setiap jasa dokter yg dibayarkan oleh pasien dipotong 20% oleh pihak RS sedangkan 80% dari jasa dokter akan dibayarkan kepadanya setiap akhir bulan. Selain praktik di RS Harapan Jantung Sehat, beliau juga melakukan praktik sendiri di klinik pribadinya. Status beliau TIDAK memiliki NPWP. Berikut jasa yang dibayarkan RS. Harapan Jantung Sehat:

dr. Abdul Ghopar, Sp. JP TDK BER-NPWP

MILANGUI GIIGPUI, GPI GI I DI	DEIX IVI VVI
BULAN	JASA DOKTER
J anuari	Rp 45.000.000
Februari	Rp 49.000.000
Maret	Rp 47.000.000
April	Rp 40.000.000
Mei	Rp 44.000.000
Juni	Rp 52.000.000
Juli	Rp 40.000.000
Agustus	Rp 35.000.000
September	Rp 45.000.000
Oktober	Rp 44.000.000
November	Rp 43.000.000
Desember	Rp 40.000.000
JUMLAH	Rp 524.000.000

BULAN	JASA DOKTER	DDP PPH PSL 21	DPP PPH PSL 21 KOMULATIF	TARIF PSL 17 AYAT (1) UU PPH	TARIF TTDK VER- NPWP	PKP	PPH PSL 21 TERUTANG
Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	120%	22.500.000	1.350.000
Februari	49.000.000	24.500.000	47.000.000	5%	120%	24.500.000	1.470.000
= =							
Maret	47.000.000	23.500.000	70.500.000	5%	120%	3.000.000	180.000
				15%	120%	20.500.000	3.690.000
April	40.000.000	20.000.000	90.500.000	15%	120%	20.000.000	3.600.000

	А	В	С	D	E	F	G	Н
1	BULAN	PENGHASILAN BRUTO	50% X PEN =50% 2	o*B	TARIF	TARIF TDK BER NPWP	TARIF NON NPWP	РКР
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	120%	22.500.000	1.350.000
3	Februari	49.000.000	24.500.000	47.000.000	5%	120%	24.500.000	1.470.000
4	Maret	47.000.000	23.500.000	70.500.000	5%	120%	3.000.000	180.000
5					15%	120%	20.500.000	3.690.000
6	April	40.000.000	20.000.000	90.500.000	15%	120%	20.000.000	3.600.000

	А	В	С	D	E	F	G	н
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF		TIDAK WP	PKP	PPH
2	Januari	45.000.000		22.500.000	5%		M(C2:C	1.350.000
3	Februari	49.	SUM(C2:0 4)	.300	5%	120%	3) 24.500.000	1.470.000
4	Maret	47.000.000		70.500.000	5%	120%	3.000.000	180.000
5					15%	120%	20.500.000	3.690.000
6	April	40.000.000	20.000.000	90.500.000	15%	120%	20.000.000	3.600.000

	А	В	С	D	E	50 JT	OF O IT	ο% = H
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TAR	S50 S	15% JT – 500 JT 25% JT	= PH
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	120%	22.500.000	1.350.000
3	Februari	49.000.000	24.500.000	47.000.000	5%	120%	24.500.000	1.470.000
4	Maret	47.000.000	23.500.000	70.500.000	5%	120%	3.000.000	180.000
5					15%	120%	20.500.000	3.690.000
6	April	40.000.000	20.000.000	90.500.000	15%	120%	20.000.000	3.600.000

	А	В	С	D	E	F	G	Н
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TARIF	TARIF TDK BER- NPWP	PKP	PPH
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	120%	22.500.000	=D23 -
3	Februari	49.000.000	24.500.000	47.000.000	=5() JT –	24.500.000	D2 1.470.000
4	Maret	47.000.000	23.500.000	70.500.000	5%	120%	3.000	=D4 – 50 JT
5					15%	120%	20.500.000	=D6 -D4
6	April	40.000.000	20.000.000	90.500.000	15%	120%		

	А	В	С	D	E		F	G
1	BULAN	PENGHASILA N BRUTO	50% X PENGHASILAN BRUTO	PKP KOMULATIF	TARIF	TARIF TDK BER- NPWP	PKP = E 2	PPH 2 * F2
2	Januari	45.000.000	22.500.000	22.500.000	5%	120%	22.500.000	1.350.000
	Februari	49.000.000	24.500.000	47.000.000	5%	120%	24.500.000	1.470.000
4	Maret	47.000.000	23.500.000	70.500.000	5%	120%	3.000.000	180.000
5					15%	120%	20.500.000	3.690.000
6	April	40.000.000	20.000.000	90.500.000	15%	120%	20.000.000	3.600,000

Berdasarkan contoh diatas, lanjutkan perhitungan sampai dengan bulan Desember

Kirim jawaban kasus 1 dan 2 ke alamat email:

dyahcahyasari@gmail.com

(deadline SENIN jam 20.00)

Kerjakan sendiri..No copas pasti ketahuan!

PERATURAN DIREKTUR JENDERAL PAJAK NOMOR PER- 38 /PJ/2009 TENTANG BENTUK FORMULIR SURAT SETORAN PAJAK

DEPARTEMEN KEUANGAN R.I. DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	SURA		SP)	PAJA	К	LEMBAR 1 Untuk Arsip Wajib Pajak	k
NPWP :	ki						
NOP : Diisi sesual dengan Nomor Objek Pajak ALAMAT OP :							
Kode Akun Pajak Kode Jenis Setoran		ian Pem	bayarar	1:			
Masa Pa						Tahun Pajak	
Jan Feb Mar Apr Mei Jun J Beri tanda silang (X) pada kolom bulan, sesuai deng	ul Ags	Sep n untuk me	Okt asa yang t	Nov Derkenaan	Des	Diisi Tahun terutangnya Paja	ak
Nomor Ketetapan :		ப <i>்</i>	1	/		/	
Jumlah Pembayaran ; Terbilang :						Diisi dengan rupiah penuh	
Diterima oleh Kantor Penerima Pembay	/aran			Waii	h Pajak	/Penyetor	
Tanggal					, т	anggal	
Nama Jelas :			Nar	na Jelas			

" Terima Kasih Telah Membayar Pajak - Pajak Untuk Pembangunan Bangsa "
Ruang Validasi Kantor Penerima Pembayaran

PETUNJUK PENGISIAN FORMULIR SURAT SETORAN PAJAK (SSP)

NPWP	diisi dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) yang dimiliki Wajib Pajak.		
Nama WP diisi dengan Nama Wajib Pajak.			
Alamat WP diisi sesuai dengan alamat yang tercantum dalam Surat Keterangan Terdaftar (SKT)			
Catatan: Bagi WP	rang belum memiliki NPWP		
1. NPWP diisi: a	. Untuk WP berbentuk Badan Usaha diisi dengan 01.000.000.0 – XXX.000		
b	. Untuk WP Orang Pribadi diisi dengan 04.000.000.0 – XXX.000		
2. XXX diisi dengar	Nomor Kode KPP Domisili pembayar pajak.		
	iiisi dengan lengkap sesuai dengan Kartu Tanda Penduduk (KTP) atau identitas lain yang sal		

NOP	diisi sesuai dengan Nomor Objek Pajak berdasarkan Surat Pemberitahuan Pajak Terutang (SPPT) Pajak Bumi dan Bangunan (PBB).
Alamat Objek Pajak	diisi sesuai dengan alamat tempat Objek Pajak berada berdasarkan SPPT.
Catatan: Diisi hanya ap pengalihan hak atas tar	pabila terdapat transaksi yang terkait dengan tanah dan/atau bangunan yaitu transaksi nah dan/atau bangunan dan kegiatan membangun sendiri.

Kode Akun Pajak	diisi dengan angka Akun Pajak sebagaimana dalam Lampiran II untuk setiap akun pajak yang akan dibayar atau disetor.
Kode Jenis Setoran	diisi dengan angka dalam kolom "Kode Jenis Setoran" sebagaimana dalam Lampiran II untuk setiap jenis setoran pajak yang akan dibayar atau disetor.
Catatan: Kedua kode t dibayar dapat diadmini	ersebut harus diisi dengan benar dan lengkap agar kewajiban perpajakan yang telah strasikan dengan tepat.
Uraian Pembayaran	diisi sesuai dengan uraian dalam kolom "Jenis Setoran" yang berkenaan dengan Kode Akun Pajak dan Kode Jenis Setoran. Khusus PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas transaksi Pengalihan Hak atas Tanah dan Bangunan, dilengkapi dengan nama pembeli.
	Khusus PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas transaksi Persewaan Tanah dan Bangunan yang disetor oleh yang menyewakan, dilengkapi dengan nama penyewa.

Masa Pajak	diisi dengan memberi tanda silang pada salah satu kolom Masa Pajak untuk masa pajak yang dibayar atau disetor. Pembayaran atau penyetoran untuk lebih dari satu masa pajak dilakukan dengan menggunakan satu SSP untuk setiap masa pajak. Untuk Wajib Pajak dengan kriteria tertentu, dapat menyetorkan PPh Pasal 25 untuk beberapa Masa Pajak dalam satu SSP.
Tahun Pajak	diisi tahun terutangnya pajak.

Nomor Ketetapan	diisi nomor ketetapan yang tercantum pada surat ketetapan pajak (SKPKB, SKPKBT) atau Surat Tagihan Pajak (STP) <u>hanya</u> apabila SSP digunakan untuk membayar atau menyetor pajak yang kurang dibayar/disetor berdasarkan surat ketetapan pajak, STP atau putusan lain.
-----------------	--

Jumlah Pembayaran	diisi dengan angka jumlah pajak yang dibayar atau disetor dalam rupiah penuh. Pembayaran pajak dengan menggunakan mata uang Dollar Amerika Serikat (bagi WP yang diwajibkan melakukan pembayaran pajak dalam mata uang Dollar Amerika Serikat), diisi secara lengkap sampai dengan sen.
Terbilang	diisi jumlah pajak yang dibayar atau disetor dengan huruf latin dan menggunakan bahasa Indonesia.

Diterima oleh Kantor Penerima Pembayaran	diisi tanggal penerimaan pembayaran atau setoran oleh Kantor Penerima Pembayaran, tanda tangan, dan nama jelas petugas penerima pembayaran atau setoran, serta cap/stempel Kantor Penerima Pembayaran.					
Wajib Pajak/Penyetor						
Ruang Validasi Kantor Penerima Pembayaran diisi Nomor Transaksi Penerimaan Negara (NTPN) dan Nomor Transaksi Bank atau Nomor Transaksi Penerimaan Negara (NTPN) dan Nomor Transaksi Pos oleh Kantor Penerima Pembayaran.						

^	
	DEPARTEMEN KEUANGAN R.I. DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SURAT SETORAN PAJAK (SSP)

LEMBAR

F	Untuk KPPN											
Diisi NA	WP sesuai de MA WI AMAT I		: Lor Pokok	Wajib Paja	L l uk yang d	imiliki						
		ngan Nome	: L_ or Objek I :	Pajak		J L						
L	Kode Al	kun Pajak		Kode Je	nis Seto	oran]	Ura	ian Pem	bayara	n:		
					Masa	Pajak						
Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Jun	Jul	Ags	Sep	Okt	Nov	Des	Tahun Pajak
	Beri tan	da silang ()	K) pada k	colom bula	n, sesuai i	dengan pe	mbayarai	n untuk m	asa yang	berkenaan		Diisi Tahun terutangnya Pajak
	nor Ket sesuai N	etapan Iomor Ket	: etapan:					/	1]/[1/L
		nbayaran										Diisi dengan rupiah penuh
Diterima oleh Kantor Penerima Pembayaran Tanggal, Tanggal, Tanggal, Cap dan tanda tangan Cap dan tanda tangan Cap dan tanda tangan					anggal							
	Nar	na Jelas :							Nai	ma Jelas	:	
			"Т	erima Kas		Membay Validasi					an Bangs	a "



DEPARTEMEN KEUANGAN R.I. **DIREKTORAT JENDERAL PAJAK**

SURAT SETORAN PAJAK (SSP)

LEMBAR

Untuk Dilaporkan oleh Wajib Pajak ke KPP

NPWP :						
ALAMAT WP						
NOP :						
Kode Akun Pajak Kode Jenis Setoran	Uraian Pembayaran :					
Masa Pajak						
Jan Feb Mar Apr Mei Jun Jul Ag Beri tanda silang (X) pada kolom bulan, sesuai dengan pembay						
Nomor Ketetapan : / /	//					
Jumlah Pembayaran : Terbilang :	Diisi dengan rupiah penuh					
Diterima oleh Kantor Penerima Pembayaran Tanggal Cap dan tanda tangan	Wajib Pajak/Penyetor, Tanggal					
Nama Jelas :	Nama Jelas :					
" Terima Kasih Telah Membayar Pa	ajak - Pajak Untuk Pembangunan Bangsa "					

Ruang Validasi Kantor Penerima Pembayaran



SURAT SETORAN PAJAK (SSP)

LEMBAR

4

Untuk Bank Persepsi/ Kantor Pos & Giro

NA		ngan Nom	: Lor Pokok	Wajib Paja	k yang d							
		ngan Nome	: [or Objek F :	ˈ] [Ap.					J		
L	Kode Al	un Pajak		Kode Je	nis Setc	oran]	Ura	aian Pem	bayara	n:		
					Masa	a Pajak						
Jan Feb Mar Apr Mei Jun Jul Ags Sep Okt Nov De						Des	Tahun Pajak L L L L L L L L L L L L L L L L L L L					
Diisi Jum	ılah Per	etapan Ilomor Ket nbayarar	ı :									. Diisi dengan rupiah penuh
Diterima oleh Kantor Penerima Pembayaran Tanggal Cap dan tanda tangan				n				, .	k/Penyetor Tanggal			
	Na	ma Jelas	:						Nama Jelas :			
			" 7	erima Ka	sih Telah	Memba	ıvar Paiak	- Paiak L	Intuk Pe	mbangun	an Bang	sa "

" Terima Kasih Telah Membayar Pajak - Pajak Untuk Pembangunan Bangsa Ruang Validasi Kantor Penerima Pembayaran

Nama perusahaan : PT. Aku Bisa

NPWP : 012345200891385

Alamar : Jl. Pancoran Mas NO 1 Depok Jawa Barat 16550

Telp : (021) 730731

Adapun data karyawan sbb:

No	Nama	Alamat	NPWP
1	Aldi	Jl Cilandak KKO No.1 Jaksel	00000000000011
2	Irawan	Jl. Mampang 3 Sawangan Depok	00000000000012
3	Enzelin	Jl. Ciganjur No. 140 Jaksel	-
4	Ika	Jl. Sawangan permai 13 Depok	00000000000013
5	Budi	Jl. Limo 8 Depok	-
6	Gilang	Jl. Bandung 70 Cinere Depok	-

Adapun data karyawan tidak tetap sbb:

No	Nama	Alamat	NPWP
1	Fitri	Jl. Margonda Raya No. 30 Depok	00000000000014
2	Rosma	Jl. Pancormas No 10 Depok	-
3	Rudi	Jl. Tanah Baru No 3 Depok Beji	-
4	Daud	Jl. Cinere Raya 33 Depok	000000000000015

Nama perusahaan : PT. TOMYON

NPWP : 012345200891385

Alamar : Jl. Pancoran Mas NO 1 Depok Jawa Barat 16554

Telp : (021) 730731

Adapun data karyawan sbb:

	to a post to a factor to a construction of the					
No	Nama	Alamat	NPWP			
1	Adam	Jl Cilandak KKO No.1 Jaksel	000000000000021			
2	Intan	Jl. Mampang 3 Sawangan Depok				
3	Evan	Jl. Ciganjur No. 140 Jaksel	000000000000022			
4	Fitri	Jl. Sawangan permai 13 Depok	000000000000023			
5	Ibrahim	Jl. Limo 8 Depok	-			
6	Jabar	Jl. Bandung 70 Cinere Depok	00000000000024			

Adapun data karyawan tidak tetap sbb:

	-	•	
No	Nama	Alamat	NPWP
1	Amelia	Jl. Margonda Raya No. 30 Depok	000000000000025
2	Rudi	Jl. Pancormas No 10 Depok	-
3	Dini	Jl. Tanah Baru No 3 Depok Beji	-
4	Rina	Jl. Cinere Raya 33 Depok	000000000000026

C47:D55

DITANYAKAN:

- 1. Masukkan data tersebut ke dalm form SSP!
- 2. Masukkan data tersebut ke dalam form SPT Masa!
- 3. Masukkan data tersebut ke dalam form daftar pemotong pajak PPh Pasal 21!

Jabatan	Status	Gaji Perbulan
Direktur	k/2	30.000.000
Manager	TK	15.000.000
Supervisor	K	10.000.000
Marketing	K	7.500.000
Staff	K/3	4.000.000
ОВ	TK	3.500.000

Jabatan	Status	Gaji Perbulan
Ptgs. Dinas Luar	K	17.500.000
Ptgs. Dinas Luar	TK	10.000.000
Ptgs. Dinas Luar	K/3	5.000.000
Ptgs. Dinas Luar	K1	8.000.000

KASUS 3

Jabatan	Status	Gaji Perbulan
Direktur	k/5	50.000.000
Manager	k/1	205.000.000
Supervisor	K	13.000.000
Marketing	K/4	8.500.000
Staff	k	5.000.000
ОВ	TK	3.800.000

Jabatan	Status	Gaji Perbulan
Ptgs. Dinas Luar	TK	20.000.000
Ptgs. Dinas Luar	K/2	15.000.000
Ptgs. Dinas Luar	K/3	5.000.000
Ptgs. Dinas Luar	K1	8.000.000

	Keterangan
Suami tdk kerja	
Suami bekerja	

Keterangan
1 tempat kerja, suami bekerja
2 tempat kerja
1 tempat kerja, tdk dapat menunjukkan NPWP
1 tempat kerja

	Keterangan
Suami tdk kerja	
Suami bekerja	

Keterangan	
2 tempat kerja	
2 tempat kerja	
1 tempat kerja, suami kerja, tdk dapat menunjukka	n NPWP
1 tempat kerja, suami kerja	

CONTOH KASUS DAN PEMBAHASAN PPH PASAL 21

kavening. Harga tersebut termasuk PPN 10%. igan harga Rp6.050.000.000 per

PPh Pasal 22 atas pembelian tersebut dihitung sebagai berikut.

Nilai transaksi penjualan: 10 x Rp6.050.000.000

Dasar Pengenaan Pajak: (100 + 110) × Rp60.500.000.000

PPh Pasal 22: 5% × Rp55,000,000,000

Rp60.500.000.000 Rp55.000.000.000 Rp2.750.000.000

SURAT PEMBERITAHUAN MASA DAN BUKTI PEMUNGUTAN

Bagian ini akan membahas contoh pengisian SPT dan bukti pemotongan PPh Pasal 22 UU PPh. Contoh kasus berikut dibedakan menjadi dua, yaitu Pemotong/Pemungut PPh Pasal 22 menyampaikan SPT Masa yang dilengkapi dengan Bukti Pemotongan PPh Pasal 22 dan Pemotong/Pemungut PPh Pasal 22 menyampaikan SPT Masa yang dilengkapi dengan SSP.

Kasus 1

PT Kertasindo adalah perusahaan yang kegiatan usahanya memproduksi kertas. Perusahaan ini didirikan tahun 2005 dan beralamat di Jl. Diponegoro No. 28, Semarang. Nomor NPWP-nya 01.999.888.7.508.000. Berikut adalah transaksi penjualan hasil industri oleh PT Kertasindo kepada beberapa distributornya selama November 2016.

: PT Kertasindo menjual hasil industri kepada CV Indah senilai 02 November

Rp110.000.000 (termasuk PPN 10%). CV Indah beralamat di

Jl. Alamanda No. 12 Semarang. NPWP-nya 01.333.111.4.508.000.

: PT Kertasindo menjual hasil industri kepada Noval Pratama senilai 14 November

Rp165.000.000 (termasuk PPN 10%). Noval Pratama beralamat di

Jl. Elang No. 10 Magelang. NPWP-nya 68.111.222.3.524.000.

: PT Kertasindo menjual hasil industri kepada UD Jaya Terus senilai 20 November

Rp825.000.000 (termasuk PPN 10%). UD Jaya Terus beralamat di Jl. Kotalama No. 14 Yogyakarta. NPWP-nya 01.555.333.6.541.000.

Diminta:

- Hitunglah PPh Pasal 22 yang dipungut pada saat penjualan hasil industri kertas.
- Buatkan bukti pemungutan PPh Pasal 22.
- Setorkan hasil pemungutan PPh tersebut dengan menggunakan SSP.
- Laporkan hasil pemungutan PPh tersebut menggunakan SPT Masa PPh Pasal 22.

Penyelesaian

Nama Pembeli	Dasar Pengenaan Pajak	PPh yang Dipungut								
CVIndah	(100 + 110) × Rp110.000.000 = Rp100.000.000	0,1% × Rp100.000.000 =	Rp 100.00							
	(100 + 110) × Rp165.000.000 = Rp190.000.000									
LID Jaya Terus	(100 + 110) × Rp825.000.000 = Rp750.000.000	0,1% × Rp750.000.000 =	Rp 750.00							
	Total		Rp1.000.00							



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JENDERAL PAJAK KANTOR PELAYANAN PAJAK

KPP Pratama Semarang Barat (II)

GEER BADAN LISAHA INDUSTRIVEISPORTIR TERTENTU)

			NOMOR: 41/1- 27/11/201	6 1	THE STATE OF THE S
p W ama lama		: 0 1 : c v : J L	- 3 3 3 - 1 1 1 1 N D A H		8 - 0 0 0 G
			Harps (Rd)	riflefikk jimed Kristolik (1871-21) skir	
	DESCRIPTION OF A PROPERTY OF A	RU INC.	The search of th	(2)(2) (4) - 10	(6) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4
	Jenis Industri :		Penjualan Bruto:		
12	Semea				
	Kertas		100.000,000,00	0,1	100.000,00
1	8a]a				
	Otomotif				Allert State of the State of th
	- Harriston Tomano				
5					
	Penjualan Barang Sangat Mev	vah:	Harga Jual 2		PLAN WAR
-			L		
	Industri/Eksportin		Pembelian Bruto:		2000年 - 1000年 - 10000年 - 100000
8.	Sektor				
20	Sektor		第二人主义工作的	THE SERVICE	
10.					
11.			100,000,000,00	10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 1	100.000,00
	HAIMUL		100,000,000,00		Marin de Administração (M. C.)
eri	oilang: SERATUS RIBU RUPI	АН	CENTADAN	IG, 02 NOVEMBER 2	016 /6
			SEMATORI	Pemungut Pajak	
			Cara Total		7 - 5 0 8 - 0 0 0
			MIT I		BO
			Nama : Fit		
			Tanda	a tangan, nama dan	COP
	hatten: itumkah PPh Pasal 22 yang dipungsi di atas merupakan pembayaran dinuka atas PPh yang terokang untuk tahun pajak yang bersangkatan. Na padah pulai Pemaggitan ini bah, baik untuk dipenktungkan sebagai kredit pajak			NAILA OLIVIA (6)	KERTASINDO
2	dalam Serat Pettiber(tahuan (SPT) Tahuman PPh. Budat Petracaputan ini dianggap sah apatita dian dangan lengkap dan ber	une.	Lampton 61.7	a Provincena Christianias Prijulia, Pilo	1000 PCR 4 1/2 (*1009)

Leesbar No. S. writin it. Wayle Popul. Leesbar No. S. wettuk it. Kanton Polysyman Sylan. Leesbar No. S. wettuk it. Permangut Facial.

MAGELANG



NEWP

SmsM

DEPARTEMEN KELIANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JENDERAL PAJAK KANTOR PELAYANAN PAJAK

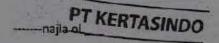
	1	LUC BAD	JK.	TP VIS	EMA	UNS	SUT DU	AN	阿加	SPO	SA	IR T	ERI	EN	tus				
all water				100	200	657			APE	MUE		1		00		200	0	0	8
:	6	8	- [1	1	1		2	2	2					2		-		i
- 40	N	0	v	A	1	100	P	8	A	<u>u</u>	A	MA.	*						

		AND DESCRIPTION OF THE PARTY OF	Tell Tell		
		ныда Фр	Traggii 10595 (Ldk bes		rapity agenciny and
			(4)	(5)	To L
i	Jenis Industri :	Penjualan Bruto:	N STEP S		生。传统自然是主
ı	Semen				
ı	Kertas	150.000.000		0,1	150.000
	Raja				A
	Otomotif				
			إمراز		
	Penjusian Barang Sangat Mewah.	Harga Jual :			
	industri/Eksportin	Pembellan Bruto:			ALLESSES DICTOR
	Seldor				
	Sektor				
	Sadan Testerino Lalinnya	是唯一是 B 948			
	HAIMUL	150,000,000			150.000

SEMARANG, 14 NOVEMBER 2015 19
Perhangut Pajak, 61

NPWP	8	0 1	- [9	9	9	2	8	8	8	7	5 0 8	-000

Tanda tangan, nama dan cap



NAJLA OLIVIA (6)

Lampiran III.3 Peraturan Direkterat Pajak Normor PER-43/Pi/7009

Serbation:

Incides 27th Facility 12 yang diputagod di pitat menupatan bembaparan distriba atas 19th yang bentang semak bahwa papih yang bentangkatan Simpaniah Sidel Samungatan Int limik bahik umak dipentangkan sebagai bradis pajak bahwa Sanya Pamisan Kabusan (SSY) Tahunan 27th.

7. Build Removement in dispesso sell appeals disp designs lengther day have Period of the state of the stat

HART BAIAN PENGRASICAN BASAUST

Lamber to Surred - Wayth Papilik Lamber to Jurick - Kantor Palayamen Papil Lamber to Burnet | Pasilongal Papili



N7 W7 None Alamat

DEPARTMENT ATUANCAN REPUBLIK INDONESIA ORIEKTORAT RINGERAL PAJAK KENTOK PULAYANAN PAJAK KENTOK PULAYANAN PAJAK

			US US														
																1	
0		-1	SI	5	3	3	-	Est.	Tes.			22	1000		-		EST
-	-					DOM:		LIIA I	and the latest	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	100	LA.		_			

TIL KOTALAMA 14 YOG

	P 14/97 - 15		
A Stanton L			
Jonk Inclustri :	Penjuetan Snuta.		
Semen			
Enctas	750,000,000,00	0,1	750,000,00
Bala			
Otomatif.			STATE OF THE PARTY
Penjustan Barang Sangat Mewoh:	Harga Jual:		
Industr/Baportie	Pembelian Bruto:	经营 医野型 高型	
L Sektor			
1 100			
Section Textureto Lairunya	SHOW THE PERSON OF		The state of the state of
2			
TOMICAN THEM HAVE THAN THE	750,000,000,00		750,000,00

Pemungut Pajak, cu

NPWP : 0 1 - 9 9 9 - 8 8 8 - 7 - 5 0 5 - 0 0 0

Tanda tangan, nama dan cap

najla RT KERTASINDO

NAILA OLIVIA (6)

Total Constitution of Page Street Page 18 and 18 an

tion of the Print II yang dispurged all the comprehence personal fallows are the comprehence of the comprehe



SURAT SETORAN PAJAK

DIREKTORAT JEND	DERAL PAJAK	(SSP)		Untuk Dilaporkan oleh Wajih Pajak se yap
	RTASINDO PONEGORO NO. 28	SEMARAN	G	[5]0[8]	[0]0]0]
NOP : L					
Kode Akun Pajak K	ode Jenis Setoran	10000000	embayarar N PPH PASA		IALAN HASIL INDUSTRI
and so I was I say I	Masa Pajak	I am I e	n I Oka	I Nov I Des	Tahun Pajak
	Mei Jun Jul			×	[2]0]1 6]
Sesi tande sileng (x) peda kol	om bulan, sesuai dengan p				Dist Televis temperagnya Festi
Nomor Ketetapan : L Disk sesual Nomor Ketetapan : STP, SK	PICE SKPKBT		/	1/1	J/L
Jumlah Pembayaran : F Terbilang: SATU JUTA RUPIAH	Rp 1.000.000,00				Distriction region person
Diterima oleh Kantor Pe Tanggal				SEMARANG , 10 Cap dan ta	A/Penyetor O DESEMBER 2016 Inda tangan
Capoantaine		med 13		najla ol	PT KERTASINDO
		-	Nama .	lelas: NAJLA	OUNIE
Nama Jelas :	ma kasih Telah Memba	was Calak - Da	ink Untuk Pe	embangunan Bany	119"
*Teri	ma kasih Telah Memuli Ruang Valida	si Kantor Pen	erima Pernb	ayaran	



DEPARTMENT NAMES OF THE PARTMENT OF THE PARTME

DAFTAR DURITI FERRIFICITAR PTS DASAL 19

Maria Papea [1]1/2[0]1/6]

3	MANUE	Rona	Sent Pennship			
	SERVICE WATER	THE REAL PROPERTY.	Name of Street	Temper	Miles City Sale (Mar)	PROFILE OF
	CLESSIA 308.000	CV INDAY	41/00/00			THE LEW
		20 11 11	414-455/43 716	W.11.16	100,000,000	306.000
	MA.111.212.3.324.000	NOVAL PRATAMA	42/1422/11/	34.11.36	150.000.000	190.60
	ST. 355.753.6.541,000	UD JAYA TERUS	43/7-22/11	20.11.15	750.000.000	750.000
		The second second	7.0			
					-	
					-	
	Marie Land					
					-	
			-			-
	No. of Concession, Name of Street, or other Persons, Name of Street, or ot				0.00	
					300	
	The second second		The state of			
					Company of	1000100
		AMENI			7.000.006-006	

Per		
The second Paragraphical Committee C	LECT TITLE	T THE REAL PROPERTY.
-MA / L A O L V 4	11 5 00 5 00	
AND OTHER PRES	DIL	
		And in contrast Disease Assessed Publishers and Address and Addres

and the same			TEME			3	URJ	AT F	EM	ENC	RIT/ 2HA	SIL	AN	(SP PAI	TAL	77 77	A				KIL] 61	PTP	omal endel		4
(SE)	NEND		LPA			Farm	/to lin	dig	un a ojsk	Per	unti/ oghe	k me	Page Fran	100.0	n Fin 22	mon	Aleq	(98)			13	19	1/	2 Pe	16	1
BAGIAN A. IDEN	CHTAS	PE	MUN	CIUY	PA	LAKIN	AHO	PA	AK																	î
1. NPWP	10	1			1	2	E	8	6		7		6	0	8		0	0	2							-
2 Nime	1 7	E		ĸ	E	RIT	A	5		N	p	0														2
3 Alamei	10 1	L		D	Y.	PO	N	E	C	0	R	0		N	0		2	B		5	E	M	A	RA	W	G
BASTAN B. OBJ	EK PAJ	IKK						H		ı										п		T				
SERVICE SERVIC	STOR.		100	No.	200	APPLE	100			ENE	871			243	40,95	299	10	1				90	E22	(Jacq)	Dictor	
			0						懸											層						
t. Batan Coah	e Indus		_	vitiv	ä	MERCE			6	1112	2/10	M)	440	1	.000		0.0	00.	nn		2			00.00		
2. Penjusien Br					30	riget M	OWE !	١.		1112		_		-3	-000	1,00	4.0	999	-				1.4	00.00	5000	
3 Hunceton B	aning (Dieh	Don	doh	NON	HO/H oc	enist							SE S		Mi.	Lin.	E	51	W.E.		(ge	25	SEE S	EST	Ē
Terlimtu Yarı								3	41	1112	2/50	00														i
4. Nitul Impor <u>9</u> s. API	ani. De	VH.	Die	en B	ee d	nri Cuk	al")								99	롈		些						TO T		
b. Non API										1112		23					-						-			
5. Hall Leling	Disse	Plan	die	Cill	init!					1112																
ff. Pergusian Mi						odan U	inha		-	246	210	~	TO S	220	must	2000	100	28.0		-		-		-		
Setein Poster						-7.115	200	3																		
# SPBUKAGE	on/Pun	yatu	(Fir	ial)					41	1112	2.40	9				ä	ä	400	ä		201					
b. Pinuk lain	(7 idak	Fin	st)					22	41	1112	2/10	0		ī		-		-			7			-	-	
7	- I	-	201110			TOTAL PROPERTY.	32232												Ħ							Ī
	-	JUM	LAH					ij			W.			3)	000	000	0.00	0,0	0				.00	0.000,	00	Ī
Terbilang: SA	TU JE	ATL	RU	PIA	H														ï							
1 Guery yang Road p	with:	Ŧ					=	ī	Ŧ		ī	Ŧ	7	=	=		ī		=	7	₹	=		-	=	
AGIAN G. LAW	PIRAH																									
1. Defter 5	iurat Se	HOID	in Pa	dék I	学り	Pasal 2	2 (K	hus	US D	atuk	Bar	k (2	evis	B	enda	hara	With the last	JR s	200	Ter	tort	V-	- D	N-LE	600	
- Penany	nerted.	an L	Jean	a set		Pestam	ma).											1900	liseli	1111111			2313	- (F. 1.05)	2011	
2. Surat Se	storan s	Paja	185	Py	ung	disetor	olet	img	orti	n a la	u Ps	mbe	oli Be	NT DET	9.50	bany	isk.					lemb	er.			
2. Khusur 2. SSP yar	no dina	toy o	MA S	Personal Per	De	Ones	-Wall	/Bai	Gan.	Ten	mtu	Yar				an P	orta	min	are	agen	Usa	that S	Sellas	n Perta	THER	
(Khusus	unfuk	Bad	an L	San I		JustrVE	Spo	anya dir 7	erto	rstu.	Ditie	en D	ee d	emt en C	uka	à										
4 Z Define 8	Sunsi Pa	imun	guta	n PF	n P	atal 22	(Khi	itus	unt	uk B	oda	n Uo	פרש	Indi	ustri	Vinpo	ertir	Terr	ent	u da	n Ox	jan E	lee i	ion Cul	0)	
S X BASS	mungu	tor-	PPh	Pau	122	Othus	us 44	white.	Sad	lan L	son	e In	dustr	VEN	spor	tir Te	erte	ntu i	dan	Disc	on B	es d	an C	(les)		
G Owner	inclain p	ame.	dilpn	dan	retu	r peinju	alan	(dist	em i	hot a	cle c	ersit	unter	ret	ur).											
Ready	sessing	(GHH	acti fa	al po	tnks	anaun	lolors	ap.			100	201		- 20	-93											
5 SWHX	0000 KJ	husu	19.					*																		
BAGIAN D. PEN	PYATAY	AK E	iea:	TAN	26.7	ANDA		T																		
AMERICAN ATMINISTRA	Bitt Kalifie	3599	1000	th stan	of the Later of	III I I I		D 64-	100			M Paris	ON THE		TIME A	4000			To the				mail a	Pathia	NO.	
betentian perin berkahakan di at	darg-u	ואולמי	gae.	yang	tier	lake, ne	An Li	mry	THE REAL PROPERTY.	an b	MIN	O DY	H 953	no.	to Lock	CHIL	100		1	PT	Mas	a Dr	antine.			
Deritahakan di ar	2000	or a	mark	W MAL-	SHITS	Carreton P		باللب	HE C	EF (N)	make	op d	an jo	loz.		-			J	T		Lang	SUP	Call W	Æ	
Control of the last of the las	MARGINA	000	MYA	IRA			KUM	MA.	NE	181 12	E 44	-									=10	1400	400	1		

KUASA WAHE PAJAK

1 - 508 000

2 0 1 2 2 0 1 6 lenggal buter tutron

Tende Tangen & Cop

-majle of ---

LOWP 04 123 460

Tanda Tangan

CONTOH KASUS DAN PEMBAHASAN PPH PASAL 23

SURAT PEMBERITAHUAN MASA DAN BUKTI PEMOTONGAN

KOSUS

PT Pendana didirikan pada tahun 2000 dan beralamat di II. Tentara Pelajar No. 7, Yogodon NEW PTT Perdama yaitu 01.555.444.1.541.000. Pembayaran honorarium dan imbalan lie PT Perdana sebubungan dengan PPh Pasal 23 selama bulan Oktober 2016 sebagai beriku

- 1. Pada tunggal 10 Oktober 2016, PT Perdana membayar bunga pinjaman kepada Bata Mandiri, Nagyakarta sebesar Rp1.000.000. Bank Mandiri beralamat di Jl. Diponegue No. 133, Yogyakarta. NPWP Bank Mandiri, yaitu 01.222.333.2.541.000.
- Pada tanggal 15 Oktober 2016, PT Perdana membayar royalti kepada:

Nama	Alamat	NPWP	Jumlah Royah
Moralisa	JL Podang No. 6, Yogyakarta	04.111.333.1.541.000	Rp20.002000
Yogananta	J. Merdeka No. 100, Yogyekarta		Rp 5.000.000
Rokeyardi	Jl. Kalimantan No. 10, Yogyakarta	04.222.555.1.541.000	8p10.000.000

- 3. Pada tanggal 20 Oktober 2016, PT Perdana membayar jasa perbaikan mesin produks yang telah rusak sebesar Rp15.000.000 kepada PT Maju Jaya yang beralamat di J. Godean No. 26, Yogyakarta. NPWP PT Majo Jaya, yaitu 01.446.577.2.542.000.
- 4. Puda tanggal 22 Oktober 2016, PT Perdana membayar fee sebesar Rp22.000.000 kepala Kanner Akumtan Dwiananda yang beralamat di Il. Mrican No. 200, Yogyakarta NPWP KAP Dwiananda, yaitu 04.322.233.2.541.000.
- 5. Pada tanggal 29 Oktober 2016, PT Perdana membayar sewa kendaraan untuk mendistribusikan hasil produksi ke beberapa kota sebesar Rp6.000.000. Sewa dibant kepada Andika Rental yang beralamat di Jl. Adisucipto No. 38, Yogyakarta. NPW? Andika Rental, yaitu 01.111.333.1.541.000.

Diminter

- Himmish PPh Pasal 23 yang dipotong PT Perdana.
- Buzikan Buku Pemotongan PPh Pasal 23 untuk setiap Wajib Pajak Setorkan P9% Pasal 23 yang telah dipotong.
- Bookse SPT Mass PPh Pasal 23 Oktober 2016 untuk PT Perdana

Penghangan PPh Pasal 23 dan bukti pemotongan yang dibuat oleh PT Perdana dijeladas sebagai berikus sebagai berikus

I. Pembayaran bunga sebesar Rpl.000.000 kepada Bank Mandiri tidak dipotosi Pajak karena Penghonalian dan penghasilan yang dibayarkan atau terutang kepada bank merupakan pengeonalian dari pengenaan PPh Pasal 23.

2. Berikut ini penghitungan pembayaran royalti dipotong PPh Pasal 23.

Nama Penulis	PPh yang Dipotong	Tambahan PPh karena Tidak Ber-NPWP	Total PPh yang Dipotong
	15% × Rp20.000,000		
Monalisa	= Rp 3.000.000	_	Rp3.000.000
	15% x Rp 5,000,000	100% × Rp750.000	
yogananta	= Rp 750.000	= Rp750.000	Rp1.500.000
*************	15% x Rp10.000.000		
Riskayanti	= Rp 1.500.000		Rp1.500.000

Masing-masing Wajib Pajak dibuatkan bukti pemotongan nomor 01/Ps-23/10/2016, 02/Ps-23/10/2016, dan 03/Ps-23/10/2016.

 Pembayaran imbalan jasa teknik kepada PT Maju Jaya sebesar Rp15.000.000 dipotong PPh Pasal 23 sebesar:

Tarif 2% × penghasilan bruto

- = 2% × Rp15.000.000
- = Rp300.000 → Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 nomor 04/Ps-23/10/2016.
- 4. Pembayaran fee kepada Kantor Akuntan Dwiananda & Co. sebesar Rp22.000.000 dipotong PPh Pasal 23 sebesar:

Tarif 2% × penghasilan bruto

- = 2% × Rp22.000.000
- = Rp440.000 → Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 nomor 05/Ps-23/10/2016.
- Pembayaran sewa kendaraan kepada Andika Rental sebesar Rp6.000.000 dipotong PPh Pasal 23 sebesar:

Tarif 2% x penghasilan bruto

= 2% × Rp6.000.000

311

ng

= Rp120.000 → Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 nomor 06/Ps-23/10/2016.

Total PPh Pasal 23 yang dipotong dan disetor adalah:

Penerima	Jumlah PPh yang Dipotong/Diseto							
Poyalti.								
1. Monalisa	Rp3.000.000							
2. Yogananta	Rp1.S00.000							
3. Riskayanti	Rp1.500,000							
		Rp6.000.000						
lasa:								
1. PT Maju Jaya	Rp 300.000							
2. Kantor Akuntan Dwiananda & Co.	Rp 440,000							
		Rp 740.000						
Serva: 1. Andika Rental		Rp 120,000						
Total		Rp6.860.000						

Lamber No-1 untils: Weith Pripe Lamber No-2 untils: Kalerz Pobystran Papis Lamber No-3 Labor: Pennolong Papis



1.1.1.n.co

uniul

DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JENDERAL PAJAK KANTOR PELAYANAN PAJAK KPP Pratama Yogyakarta (1)

		SUKTIPEMOTONISAN PEB PAS 2001 - 01 / PS 23 / 10 / 16	AL 23	
NEWP Name	: 0 4 - 1 1 : M O N A L	1 - 3 3 3 - 1 - 5 4	1 - 0 0 0 YAKARTA	/4
tion	Jenis Penghasitan	Rente /Put	oth Tinggil Tarif Pr Title bor. Tarif Pr WPD 1851	Physing Diploming (Rb)
100	Dividen*) Bunga**)		15%	
3.	Royalti Hadiah dan penghargaan Sawa dan Penghasilan lain	20.000.000	15%	3.000.000
5.	sehubungan dengan penggunaan harta ***)		2%	
6.	Jasa Toknik, Jasa Manajemon, Jasa Konsultansi dan Jasa Lein sesuai PMK-244/PMK.03/2008;			
	a. Jasa Teknik b. Jasa Manejemen c. Jasa Konsultan		2% 2% 2% 2%	
	d. Jasa tain :		2%	
	4)		2% 2% 2% 2%	
	5)	20.000.000	2%	3.000.000
Ia	blang tiga juta rupiah			
1	erheten Amtah Pajak Penghasilan Pasat 23 Jang ripotong di ataa merupakan agteron atas Pajak Penghasilan Jang terutang unjuk tahun pajak jang berasagkatan. Sempaniah bukit penokergan ini buik-balk untuk dijentakrojkan sebagai kredit pojok.	NPWP : 0 1 - 5 5 5	Permateng Pajak a	5 4 1 - 0 0 0
	Biddi Pernotongan ini dianggap tah spabila disa dengan tongkap den benar		Tanda Tangan, Nama dar	Cap
	Tidak termesuk dividen kopada WP Oran nasper. *1 Trak termasuk burga sinyanan yang di kopada angpata WP Orang Pribadi. **	ng Pribadi dalam kayadan oleh keperasi	AKBAR PERDANA	
-	Record sees town dan targemen. Assads having harep dist sendel.	Lam	piran Sr. 3 Faraharan (Strakkur Jacobara) S	THE PERSON PERSON ASSESSED.



DEPARTEMEN KELIANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JENDERAL PAJAK KANTOR PELAYANAN PAJAK

													SAN												
						N	Our	or i	02		12	illi.	07/1		dis										
	9		-	,	-		100	1	To.	0	0	1-	0	1	5	4	1		0	0	0				
PWP	40	0	0	1	0	D					-	-	F	-	-										
ama	1	Y	0	C	A	N	A	N	7	A				-	1-				100	IA				1	-
lamat	1	3	L	Ī	M	E	R	D	E	K	A	L	1	0	L	Y	0	G	Y	IA				-	1

No.	Cenis Penghasilan	Jumish Penghasilan Britto (Rp)	100a	DHI Tinga Tidk bor PWP	Tang (Ta)	PPH years Distracted in (Rp)
		101		(4)	(9)	70) 55 15 41
3)				المراح	15 %	
1.	Dividen ")				15 %	
2	Sunga **)	5.000.000	1	X	15%	1.500,000
3,	Royalti	The state of the s			15 %	
	Hadiah dan penghargaan	VANCES OF THE PARTY OF	ESI	THE RO	LEGATIO	
5.	Sewa dan Penghasilan lain					
	sehubungan dengan				2%	
	penggunaan harta ***)	AND DESCRIPTION OF THE PERSON NAMED IN	(KOE)	THE REAL PROPERTY.	THE REAL PROPERTY.	DENTE SEE
3.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen,					
	Jasa Konsultansi dan Jasa Lain					
	sesuai PMK-244/PMK.03/2008:	WILLIAM STATES	Markey.		2%	
	a. Jasa Teknik				2%	
	b. Jasa Manajemen				2%	
	c. Jasa Konsultan				276	AND DESCRIPTIONS
	d. Jasa lain :	ALCO ALL VALUE DE LA		O CONTRACTOR	STATE OF THE PARTY OF	MANAGE MANAGE AND ASSESSMENT OF THE PARTY OF
	1)				2%	
	2				2%	
	2)				2%	
	4				2%	
	3)				2%	
	4				2%	
		The second second				
	JUMLAH	5.000.000				1,500.00

Yogyakarta, 15 Oktober 2016 se

Pemotong Pajak iv

01-555-444-1-541-000 NPWP PERDANA Nama

Tenda Tengan, Nama dan Cap

===akbar P---

Pritisk formasuk dividen kapeda MP Graing Pritised datem *) regen.

") Tidak termasuk bunga simpanan yang dilayarkan oleh koporasi kacada anggata WP Cesng Pithad.

Kocuali zawa tanah dan bengunan
 Apatika surang harap dasi sendiri.

AKBAR PERDANA

un D. S Fereinate Direktor Standard Populationers PER. Science page

F.1.1.35.00

NPWE MINTER. Alams

> 11 2. 3. 4 5.

6.

Tert



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JENDERAL PAJAK KANTOR PELAVANAN PAJAK KPP Pratama Yogyakaria in

Commission of Co

CHAIR C PARKER NOWALKAN DOLL 21 - 22E

Rama RISK			
And Some Perspheritan	Junior Philips	10 4004	AKARTA
1. Dividen 1) 2. Bunga **)	Bruto (Kp)	OS (Chrom Target) 10 Vie 15 Vie 1	(Pet) vary theorems
2 Royalti		15 %	
4. Hadiah dan penghargaan	10.000.000	15 %	
5. Sewa dan Penghasilan lain	35.000	15 %	1,500.00
sehubungan dengan penggunaan harta ***)		15 %	
Jasa Teknik, Jasa Manajomen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesual PMK-244/PMK.03/2008. a. Jasa Teknik		2%	PART
b Jasa Manajemen		2%	ASSENTABLE SEE
c. Jasa Konsultan		2%	
d. Jasa lain :	RESEARCH BE	2%	
4		2%	
7		2%	
4		2%	
		2%	
B		2%	
		L 2%	
JUMLAH	10.000.000		1.500.00

- Jamesh Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipolong di alas merupakan apparan asa Pajak Penghasilan yang kindang untuk talam pajak yang bersangkulan, Samparkah buksi pengkulan, Samparkah buksi pengkungan ya bask-balik untuk dipendungan ya bask-balik untuk dipendungan ya bask-balik untuk.
- Bulis Pernotongan ini dianggap sah apabilis disi dengan lengkap dan benar.

Yogyakarta, 15 Oktober 2016 in

Pemotong Pajak a

NPWP Nama

- 4 4 4 - 1 - 5 4 1 PERDANA

Tanda Tangan, Nama dan Cap

===akbar P---

Filek termasuk divideo kepada WP Orang Fritadi dalam *| esped

- 7) Tidak semasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh kopucasi kecasi Inputs arggula WP Orang Pribadi.
- ***) Roose seva tarah dan bergunan.
 ***) Roose turang harap dilai sendiri.

AKBAR PERDANA

Camputan M.3 Perellarah Stratur Jemberal Pajak Marson PER 439 Marson



NEWP

Nama

DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONERIA DHERTORAT JENDERAL PAJAK KANTOR PELAYAHAN PAJAK KPP Pratama Yogyakarta 10

BUKTI PENGTONGAK PRI PASAL 23 Nomer 2104 (#4 237.407.30) 1 0 MA

STATE OF THE PARTY	Jomlah Penghenilan	Torif Cobin Tingui 100% (140 bots	Terif _(%)	PPn yang Dipotorg (Rip)
John Sunghasilan		THE RESERVE OF THE PERSON NAMED IN COLUMN TWO IS NOT THE PERSON NAMED IN COLUMN TWO IS NAMED IN COLUMN TW	(6)	(6)
	The state of the same of the s		15 %	
Dividen ")			15 %	
Royalti			15 %	
Hadiah dan penghargaan	THE RESERVE OF THE PARTY OF THE			A Charles
Sewa dan Penghasilan lain			图 - 2	Party mention
sehubungan dengan	RESIDENCE DESCRIPTION OF THE PERSON OF THE P		2%	
penggunaan harta ***)		SECTION AND ADDRESS OF THE PARTY OF THE PART		and the same of the same
Jasa Teknik, Jasa Manajemen,				The state of
Jasa Konsultansi dan Jasa Lain		思想度更能从		DVA BY HIS DO
	新作用的名字		2%	
			2%	
			2%	
c. Jasa Konsultan	SANSED BY SERVICE	SAL MERITA	U HOLE	The sale of the sale of
d. Jasa lain	45,000.0	000	2%	300.00
1 Jasa Perbaikan	15.000.0		2%	
4			2%	
***************************************			2%	
***************************************			2%	
***************************************			2%	
	15.000	000		300.0
	Drividen *) Bunga **) Royalb Hadiah dan penghargaan Sewa dan Penghasilan lain sehabungan dengan penggunaan harta ***) Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesual PMK-244/PMK.03/2008: a. Jasa Teknik b. Jasa Manajemen c. Jasa Konsultan d. Jasa Konsultan d. Jasa Perbaikan a. ** ** ** ** ** ** ** ** **	John Penghasilan (a) (b) Bunga **) Royali Hadiah dan penghargaan Sewa dan Penghasilan lain seksibungan dengan penggunaan harta ***) Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008: a. Jasa Teknik b. Jasa Manajemen c. Jasa Konsultan d. Jasa Konsultan d. Jasa Perbaikan 15.000.0	Seins Benghastlan (a) (b) (c) (c) (c) (d) (d) (d) (d) (d	Sind (Rp) (3) (4) (5) (5) (6) (5) (6) (6) (7) (8) (9) (9) (15 % (

Yogyakarta, 20 Oktober 2016 (4)

Pemotong Pajak n - 4 4 4 - 1 - 5 4 1

NPWP PERDANA Nama

===akbar P----

Tanda Tangan, Nama dan Cap

Telah termusiak diriden kepada Mili Coaleg Polisid dalam "progen

Total termonic conge sequency yang dibayantan dah kopurasi Aspeda enggota WF Grang Pissas.

*** | Kussad sowe Receipton Stangemen.
*** | Apublic surroug hereg dist service.

AKBAR PERDANA



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JERDERAL PAJAK KANTOR PELAYANAN PAJAK KPP Pratama Yogyakarta (1)

Landor Sc. Format - Writer Propie Landor So Zamat - Forder Persperant Popie Landor No-Sainta - Frankry Popie Landor No-Sainta - Frankry Popie

ELER MUBO	KTI PEMOTONGAN PPIN PASAL 23
	4 00 / Pe 23 010 / 16
Total Calata	

NPWP	2	0	16		3	2	2	-	2	3	3		[2	1	Is	I	T.	1				1					
Nama	2	K	A	P		D	W	1	A	N	A	N	ID	IA	۲	F	屵	1	0	0	0	1	_		3		. 3
Alamat	2	J	L		M	R	1	C	A	N	Ī	2	0	0		Y	0	G	Y		-					I	
CASH DE LA CONTRACTOR D	100	300	Rich Control	IE	100	ATTACK.	FEE	A-MOD	Sec.								200	-	4	0		K	Щ	A			

Noc	Lente Pengbasitan	Jumlah Penghasilan Bihira (Rp)	Tanit Languilling	GI I FADE	PPI, yang Displays
	120	on the same	MEME	30	(#4)
1.	Dividen *)	The state of the s	27.	DIE DE	
2	Bunga **)			15 %	
3.5	Royalti			15%	
	Hadiah dan penghargaan	Contract of the last of the la			
	Sawa dan Penghasilan lain	SALES OF THE REAL PROPERTY.		15%	
	sehubungan dengan			100	ALL LUIS ME
	penggunaan harta ***)	1000年 经共享公司的			
	Jasa Teknik, Jasa Manajemen.			2%	
	Jasa Konsultansi dan Jasa Lain				编 學 美
	sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
ı	a. Jasa Teknik	THE REAL PROPERTY.		100	S. A. HETAL
ı	b. Jasa Manajomen			2%	
ı	c. Jasa Konsultan			2%	
H	d. Jasa lain :	COLUMN DESIGNATION		2%	
H	¹⁾ Jasa Akuntansi	22 000 000			DIT TO SUITE
H	4	22.000.000		2%	440.000
Ч	***************************************			2%	
1	The state of the s			2%	
ı				2%	
	1)			2%	
1	<u>""</u>			2%	3
- August	JUMLAH	22.000.000	Total Service		440.000
	a empat ratus empat pulu	h tibu runiah			3,33,33,3

Potestat

Jurish Pajak Penghasilan Papel 23 Jing deolong di atas merupakan Palam atas Pejak Penghasilan yang Senangkuta. Semantah bala Senangkuta. Semantah bala Senangkuta sebangkan dalam dalam atak Gerhardian sebangkan di Sajak

Yogyakarta, 22 Oktober 2016 /4

Pemotong Pajak a

0 1 - 5 5 5 - 4 4 4 - 1 - 5 4 1 - 0 0 0 PTPERDANA

Tanda Tangan, Nama dan Cap

---akbar P--

Titles termasuk dhetan kepada WP Guing Palliock dalam Pegar 1) Tidak temasuk butan simpanan yang dibevarkan olah keperasi Repada anggila WP Grang Patisal.

NPWP

Nama

Keeval since laran dan bengunan Apatila kerang harap disal seriati

AKBAR PERDANA

F.1.5.23.06



NPW Nama DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DIRECTORAL JENDERAL PAJAK KANTOR PELAYANAN PAJAK KPP Pratams Yogyakarta (c DUSTI PERFORDING AM PER PASAL 23.

155		N.	except .	W	No.	500	3.80	200	-					_		_								
0 1 A N	distri		and the	-	1	1		1	10	5	4	4		0	0	0								
Tals.	- 13	1	1 -	3	13	13		and the		-					10				10					ä
01		N.	A I S	R	12	N	1	A	L	_			=	灵	-	6	~		se		100	諞		ä
AN	2	10	10	1	Te	1	P	T	0		3	8		T.	0	13	20	5	n	1	100	<u>18</u>	A	

Particular State of the Control of t	Junian Penghasilan Bruto (Rp)	100% (Talk ber	(%)	(Kp)
la Lastra Million	(1)	(4)	(5)	(1)
4	COMPANY SALES		15%	
1. Johnden *)			15%	
Bunga **)				
Rejult			15%	
Hadah dan penghargaan	(1000) 100 100	可容器 型。至		1 5 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1
Sews can Penghasilan lain				
sehubungan dengan	6.000.000		2%	120.000
penggunaan harta ***)	DESCRIPTION OF	医型器运 流		省是2006年
Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lein				
Sesual PMK-244/PMK 03/2008:			i die	
a. Jasa Teknik			2%	
b. Jasa Manajemen			2%	
c. Jasa Konsultan			2%	
d. Jasalain :	The second second			地域的可靠的影響
1			8 "	
2			2%	
21			2%	
4			2%	
*			2%	
**	H		2%	
			1000	100.00
JUMLAH	6.000.000		NAS TEST	120.00

Yogyakarta, 29 Oktober 2015 ie

Pemotong Pajak m

HPWP Mama PERDANA

Tanda Tangan, Nama dan Cap

×	ARTHR DEVENTED	ALCOHOL: MANAGE WAY	Course Oak and
ile.	DATEMENT	e dividen Repedit Will	CARRIED SCHOOL

Teles terminal lengt singuistry yang dilaparkan olah kepansal kecada anggara WS Grang Prikati

"" | Kecuali sews locali das berginan.
"" | Apotala burang horay dilai sendiri.

===akbar P ---

AKBAR PERDANA

Lancings 66 3 Prophism Counties Assisted Polar Strains 950: 250 Miles



NPWP Distreyal der NAMA WP ALAMAT W

NOP Dildi sesuni de ALAMAT OF

Kode A 4 1 1

Feb Jan

Nomor Ker Diisi sasuai li

Jumish Pe Terbilang

Dite

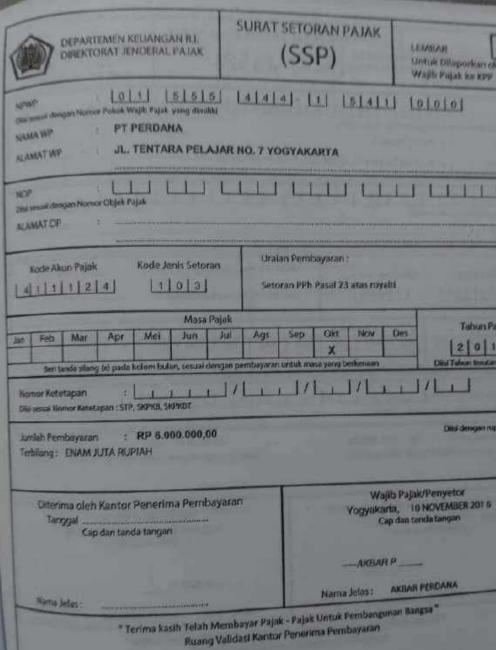
Nama

5-2.0.32.01

Tahun Pajak

2 0 1 6

Ollid dengan rupiah pomits



DEFANCIONES, NOCLASION SA

0.1.1.3284

DAFTAN BUKTI PEMITOHDAN FOR FARAL 23 DAMIATAU FARAL 76

10 12010

Aktorerdma

ANGEN TAIN		Buill Per		Killal Chijek Papak (Pol	Para yang
	Name .	Morney	Tengosi	THE CHARLES	Discount (Mill
MALE .	THE PERSON NAMED IN	200	THE WOOD	L. Hallesta State	19
WENT BOOK	PROPERTY OF PERSONS				
Name of Street, or other Persons and Perso		01/F# 23/10/10	18- 10-2010	20,000,066	1,000,000
PER PARAL 25	Monsiles	82 (Fa 23) 10 (16	15- 10-2016	5,006,000	1.000,000
64,701.335.1.541.800	Togenante	01 (Pa 23 10 10	15 - 15 - 2016	10.990.900	1,900 566
2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	RICLAYSON!	G(Fe 23 10 / 16	20 - 10 - 2016	16.000,000	369.500
B4_222.535 \ A44.888	PT MAIN JAYA	05/Pa 23/16/16	22 - 10 - 2010	22,000,000	449.000
81.445.577 3.542.690 64.500 300 3.541.560	AAP Delanands	06/Fs 23/19/18	29 - 10 - 2016	6.000,000	136,660
\$5.100.250.1.041.000	AndthuRental	DET PER SEL SELLE			110.00
grantass contra					1
					1
		-	-		
			-		-
			0		-
					-
					-
					1
	JUMUAH			76,000,000	6.860,000
PPERALAL SI	-4-11				
			140		
	1 1 1 1 1 1 1				
	-				
		-	-		
			-		
			-		
	_				
0	-				-
					-
4	-				_
			No. of Lot		-
					-
4					
4					_
16					-
10 G					=
9	330,34				
4	The state of the s				
X resorces extraces	- 100			I Cololle	1
4	The state of the s	Phone	Fe	Janagoni A 1 1 1	11201



MAGRAN

2. Nw

2 All

SAGUE 1, PPI

1 Dec 2 But 2 But 3 Roy 4 Ham 5 Gen 6 Jen 6 Sen 6 Sen

1 Ow 2 Sur 3 Roy 4 Sur 5 Int 6 Hac 7 Per 8 Pro 9 Kes 10 Per 11 Pro 12 Per 13 Pen

Tertil 7 Des

AAGIAN 1 X X

SADIAN A ICEN	INTAN PENOTONIA P.	MAKAPI BILAWALLE	Party Park	- The same of the	Super Falls II	1 1	0 / 2 0 1
E NOTATI 2 Name 3 Admini	PT PE	5 4 4 4	P E L	4 1 A J A	0 0 D	Y 0 0 Y	AKART
BARRAN B, OBJE	s; PAJAK I yang telah Dipolong				The state of the s	- According to the second	on house and an and a
	Uralas			KAPIKUS	Juniah Panghan (Hu)	offen Brutte	garden special
1 District 3	(1)			(2) 011124/101	139		PPN yang Otpotor (4)
2 Surgit T)				411124/102	76.7	000,000	27200
A Seamon Salvins	nghargann encesian lain sehuluan	gan dengan penggunak		41112/0100			5,990.6
a beartstokul	teca Manajorneri, Inca pociPMK 03/2006 :	Konsultarel dan jose la	N'x seprendi	41112-0100	6.0	000.000	120.
A Jose Tekn	a .			41112/0104			
a. Java Atlana c. Java Kans	Stan			411124/104			
d deselain?	Parbalkan				15.0	60.000	WAR
2) Jane	Akuntansi					00.000	300. 440.
7	-ta amul		MILE OF THE PARTY				
	m juta dela	pan ratus e	nam pu	luh ri	bu rupiah	000.000	6.860.
2. PPh Passi 26 y	ang talah Dipotong			Juntah	Farighasitan	Partivann	
	Uralan		KAPACIS		(Re)	Penghasilan Nato (%)	PPh yang Dipeto
1. Dorlden	(1)	10000	411127/101		(3)	(4)	词
2 Burgs 1 Royalii			411127/102				
4. Sows dan Pengl	tasilan lain sehubung:		411127/100				
5. Inteller refeatur 8. Hadish dan pong	igen dengan jasa, pel sherasen	erjaan dan kegiatan	411127/104				
7. Pantium den gen	shayaran berkala		41112//100				
	transaksi lindung nilal ma pembebasan sitang		411127/102				
10. Perguden harm d			411127/100				
11. Prumi murancillo			4711277100				
12. Pergrasian dari	pengathan saham	200	411127/100				
TA PROPERTIES Kern	Palak BUT sytetan p JUNIAH	nigoti	411127/105				
Tertilang		40	1115	7 Kers	of pres target the		
) roll amount beg		ed Duran Negari at old konteks kapada 19	POP		Angustan Warta Dannya Abusal ia		
SAGIAN C. LAMPIRA		10 00	-		prot Kuman Khusu		
The second second		j kumbar. sal 23 danéstra Pasal	~				gain Channell young ma
	ramolongan PPN Pas Argan PPN Pasal 23	es constraino Passi			deduction had	PPh Put 25 c	Sheary berdasarkan
Gervatos Pas	# 26: 0	Tomber.		P	ejanjan Penghas	Coran Pouck Be	Panta (P20).
BAGIAN D. PERNYATA	AN DAW TANDS TO	MATERIAL STATE OF THE STATE OF					
	March Street of Street	SA 4-day extend of the same last	SERVICE CARRIED	Tolksian den	gan kutuntuan		Digi Oleh Petugan
Usegan manyezini see			yang Intah a	eya beritahu	ikan di otas beso	No SPI NO	Largeling day Will
Pelastern underson	THE RESERVE OF THE PARTY OF THE	Area letter					Shotaka Pick
Petastang undangan y lampa an-tempinananya s	edition become, lengther					100	THE REAL PROPERTY.
PERMOTONG PALA	KATHAMPINAN		SEAWARE	PAJAK		7 15	
PERMOTONG PAIR Home A C In	KAMMAN		ASA WARE	記録号	III	P	I 2 0
PERMOTONG PALA	KATHMOINAN		1	0 0 1 1 2		Torotta T	gal tribit sea

MATERIAL PROPERTY AND ASSESSED AND ASSESSED.

CONTOH KASUS DAN PEMBAHASAN PPH PASAL 24

Penghitungan PPh Pasal 24 Jika Penghasilan Luar Negeri Berasal dari Beberapa Negara

Jika diperoleh penghasilan luar negeri yang berasal dari beberapa negara maka besarnya batas maksimum kredit pajak luar negeri dihitung untuk masing-masing negara (per country limitation).

Contoh 6

PT Yogananta, yang berkantor di Jakarta, memperoleh dan menerima penghasilan neto pada tahun 2016 sebagai berikut.

- Di Negara P, memperoleh penghasilan berupa laba usaha sebesar Rp300.000.000 (tarif pajak yang berlaku adalah 20%).
- Di Negara Q, memperoleh penghasilan berupa laba usaha sebesar Rp400.000.000 (tarif pajak yang berlaku adalah 25%).
- Di Negara R, menerima penghasilan berupa bunga sebesar Rp100.000.000 (tarif pajak yang berlaku adalah 35%).
- Di dalam negeri, memperoleh penghasilan berupa laba usaha sebesar Rp200.000.000.

Peredaran bruto dari kegiatan usaha di dalam dan luar negeri tersebut sebesar Rp50.000.000.000.

Berikut ini penghitungan kredit pajak luar negeri diperbolehkan (PPh Pasal 24).

1. Menghitung Total PKP

to Laming Jaha usahu	Rp 300.000.000
Penghasilan dari Negara P berupa laba usaha	Rp 400.000.000
Penghasilan dari Negara Q berupa laba usaha	Rp 100.000.000
- Nomica R berupa duna	Rp 200.000.000
Penghasilan dari dalam negeri berupa laba usaha Penghasilan dari dalam negeri berupa laba usaha	Rp1.000.000.000
tumlah penghasilan neto	

Jumlah penghasilan neto sama dengan Penghasilan Kena Pajak karena tidak terdapat kompensasi kerugian atau pengurangan yang lain.

2. Menghitung Total PPh Terutang

atau ngon esuai dian.

PPh Te			-	Rp250.000.000
25%	×	Rp1.000.000.000		

- 3. Menghitung PPh Maksimum Dikreditkan sesuai Perbandingan Penghasilan masing negara
 - a. PPh Maksimum untuk Negara P

b. PPh Maksimum untuk Negara Q

c. PPh Maksimum untuk Negara R

- 4. Menghitung PPh yang Dipotong atau Dibayar di Luar Negeri untuk Masing-Masing Negara
 - a. PPh Terutang atau Dibayar di Negara P

Tarif Pajak Negara P
$$\times$$
 Penghasilan Negara P \times Rp300.000.000 = Rp $60.000.000$

b. PPh Terutang atau Dibayar di Negara Q

c. PPh Terutang atau Dibayar di Negara R

Kredit pajak luar negeri diperbolehkan (PPh Pasal 24) bagi PT Yogananta tahun 2016 dihitung sebagai berikut.

Negara	Total PPh Terutang	PPh Maksimum Dikreditkan Sesuar Perbandingan Penghasilan	PPh Terutang/ Dibayar di Luar Negeri	PPh Pasal 24: Terendah Kolon (1), (2), (3)
	(1)	(2)	(3)	(4)
Р	Rp250.000.000	Rp 75.000.000	Rp 60.000.000	Rp 60.000.000
Q	Rp250.000.000	Rp100.000.000	Rp100.000.000	Rp100.000.000
R	Rp250.000,000	Rp 25.000.000	Rp 35,000,000	Rp 25.000.000
Total Krec	lit Pajak Luar Nege	ri diperbolehkan	27.002.00	Rp185.000.000

Total Kredit Pajak Luar Negeri diperbolehkan (PPh Pasal 24) Rp185.000.000 karena jumlah ini masih lebih rendah dibanding total PPh terutang (Rp250.000.000).

PENGURANGAN/PENGEMBALIAN PPH LUAR NEGERI

Jika terjadi pengurangan atau pengembalian pajak atas penghasilan yang dibayar di luar negeri, sehingga besarnya pajak yang dapat dikreditkan di Indonesia menjadi lebih kecil daripada besarnya penghitungan semula, maka selisihnya ditambahkan pada PPh yang terutang atas seluruh penghasilan Wajib Pajak dalam negeri pada tahun pengurangan atau pengembalian dilakukan. Sebagai contoh: Dalam Tahun Pajak 2016, Wajib Pajak atau pengembalian dilakukan. Sebagai contoh: Dalam Tahun Pajak 2015 sebesar mendapatkan pengurangan pajak atas penghasilan luar negeri Tahun Pajak 2015 sebesar mendapatkan pengurangan pajak atas penghasilan luar negeri Tahun Pajak 2015 sebesar Rp7.000.000; yang semula telah termasuk dalam jumlah pajak yang dikreditkan terhadap Rp7.000.000; yang semula telah termasuk dalam jumlah pajak 2016. Jumlah tersebut pajak yang terutang untuk Tahun Pajak 2015, sehingga jumlah sebesar Rp7.000.000 tersebut ditambahkan pada PPh yang terutang dalam Tahun Pajak 2016. Jumlah tersebut dimasukkan dalam induk SPT Tahunan setelah menghitung PPh yang terutang sebelum dimasukkan dalam induk SPT Tahunan setelah menghitung PPh yang terutang menentukan jumah PPh yang terutang.

AJA	HAN TORI CAN KASUS	SPT TAHUNAN
	I englis	TANK BADAN I TANK A
TOTAL	1771 PAJAK PENONA FERROMEN ANDREAM / FERROMEN FERROMEN ANDREAM PRIMA FERRO	HUNUF CETALOGRAPH STATE
A S & S X	DIE BARRIERANN NOS URINNE NOS PERSONNAN NOS	NO, FARS: NO, FA
200 AND	ERCURN LAPORAN RELINDAN AKARTER AKUNTAN PURLIN EKUNTUR AKUNTAN PURLIN A MENATAN PURLIN EP AKUNTAN PURLIN EP AKUNTAN PURLIN BERANTOR KONSELTAN PAJAN II P KANTOR KONSELTAN PAJAR II NONSELTAN PAJAR	
100	IT SCHOOL TAN PAJAK	RUPUH "
A Propession of	1 POIGHELANNETO PSOL	3
B. Pen TurnTakis	Talf PPh Fs. 17 Ayd (I) Hundb X Arigks 3 Talf PPh Fs. 17 Ayd (I) X Arigks 3 Talf PPh Ps. 31E ayd (I) See See Person	THEOREM CT
	C JULIA PRI TERUTANGU - 9	5
	7 PPS DITANGUEING FEMI RINTAH (Proyek Bentain Luiz No 6. a. KREST PALAK DALAM NEGER) (She dar Foomar 1777 dit Junish Kolun Sj	
spiritus adminis (9	S FIR YANG HAR POTENTIAL	
	99 PTO YANG DEALYAN REHIDER PTO YANG DEALYAN REHIDER PTO I'VE SERLANDIN	7-90
-	6. STOP FOR PS. 25 (Homes Posses Popula) 6. FOR PS. 25 AVEC 10(1) FORCES LITTLE NECESSARY	
	The state of the s	100
-	S PROVING HUMBER CHAPTER PACE ANGLE IS A TRIBETO G POR VARIOUS CHAPTER PACE ANGLE IS A TRIBETO G CONTRIBUTION OF THE PACE ANGLE IS A TRIBETO	ATAMORAL TO TO TO

OPERATURGUM PERCANTAMENTALE
 OPERATURGUM PERCANTAMENTALE
 OPERATURGUM PERCANTAMENTALE
 OPERATURGUM PERCANTAMENTALE

HATT IN PAIANCE TENGHASHEAN PASAL 24 385

CAMPAGNA DESCRIPTION ASSESSED FOR A PROPERTY A PROPERTY ASSESSED FOR A PROPERT

1	1770	OPT TABLINAN POR			2 0	1 6
DESTITION	APPER STANSACTORS OF A STANSACTORS AND A STANSAC	AN SUBLE				NINAME.
A PENCHABIAN ISTO	I SERGI-VARIAN AS DESCRIPTION OF PERSONS AND PERSONS A	I J. AMERICA MATERIAL PROPERTY AND ADMINISTRATION OF THE PROPERTY ADMINISTRATION OF THE PROPERTY AND ADMINISTRATION OF THE PROPERTY ADMINISTRATION OF THE PR	DOUBLE POSITIONS	Type S town 19	1 2 2 4 4 4 4 6 6	Metal a
R PERSONALION KIRK PAJAK	S. ASSAM PERONAL IN. PENCHADRAN NO.	SEAN MEETS SETTEMAN ROMPHINGS.	P HONOGRA (P - IN	Manager Value	3 2 10	
C. PPIN THAUSANG	THE PROPERTY OF THE PARTY OF TH		1917 Enverona		10 20000	200
D. KOREGUY PALIAN	TE	D. STY PY PASK 2	ANNIA ANNIA POROK PRIMO	ONS OF LOW RESCURI	10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 1	
and the same of a		PORTO DESCRIPTO PORTO PORTO DE LOS CONTROS DE LOS C	(19-1)(Library 19/ Interpretation interpretation 2000 Zame)	-	[eu	3237 Feb.
Make II tuning and a second and	GHITUNG SERGUSANA * TOTAL AND	PAGA ANGKA HE MAJE PRIJAK CHAYO PROMERTO GO	e. []ree	TIACON DALAMANATA	oraniceon	
G. LAMPITCAN	Annu et al. (1) annu et al. (1		44 AVIII.			
a tendent	WARR FALLER			HI		

CONTRACTOR CONTRACTOR

-		SPT TAHUNAN	nane 2	201
lin,	1770 S	PAJAK PENGHASILAN WAJIR PAJAK ORANG PRI	31	- 0118
3		* COLO CALO MATO TENET MATORIA MENTY	31	DOT FEMALUATE EL
E	PROPERTY ASSESSED AND PARTY.	I HACAM MICHELL THE PRANT PRINTING THE HEALT PRINTING	I.	
-		Carlo service at the service of the	merca [I more with
			T. C.C.	(Tronger
10	AND DESCRIPTION OF THE PERSON.			1
18	meson I		- 400	
2				
	aparameters Loss	Special Security Secu		
1				meses).
		THE DESIGNATION OF THE PERSON NAMED IN COLUMN		-
	* PERSONAL PROPERTY OF STREET	EALEANNTA.	-	
3	A PERSONALISM NETTERAN MEDI			
i	- AMERICAN PERCENTION			
1	S. ZHOTTSCHRONGIN XXXXXXXX			
H	- AME AN PERCHAPITAN NETT BY	ELAN PERSENUAL MARKET ANALY MARKANISAN PLACEAGAAAA		
1.	F PENSONALAN TEMP HENA PANN		[7]	
11	THE RESERVE THE PARTY OF THE PA		-	-
\$1	6. PENGHASILAN BENA PALIAK (S-7)			
3	E PRETENTANGE CARPERATE IT.	A/PREMIAS		
1	NAME AND ADDRESS OF THE OWNER, WHEN	NAMES OF THE OWNERS OF THE OWN	-	F.0000,000
Ē	11. James Ann Pers Temper Anna par 185			
9		t and the second se		
	MESON DANKEN TOWNSON OF	COM LEGISTAMISCHED PERSONNEN FORMATALI PORTETT PRIME LUAN LUAN RECULTA ESMI UNI FRANCIS 1770 STANDAR REGISE C FORM [7]	"	
12	FFE CANGLESSES OF		13	
970	EA THE WANG CHEAVAN DEPOSITE A		166	
100		STF PPh Panal 20 Ottorya Pokon Papini	140	
2 0				-
	- (*	PISKAL LUAN MOSER	D.	-
	IL AMAN STEED FAME (IMA 10)	160	1	
	-	10, 1041		
	E ANY AND TERRITORIAN	13.10	*	
	P PERSONAL PRICES AND AND THE	CANADA CONTRACTOR AND		
ЯI			HAN DENEGAN SHAPE HAN DENEGAN SHAPE	PARK II DINPERIMENT
	100000	8. ENTENTUISIAN DENGO VIANO W. DISTERNO		
	A ANGELINA PER PAGA ES TANCA	PANK BERNAUTHER BERNESAN	1"	
Total Bear	* NEW THEATHOR			
3	L THATHMAN SALMEN			nali litera dina ma
1		Mindow TSTANDANDANG 71-12 Mary South Propries Principal St. 4. Processing Principal Advanced Baseline Georgian (After South	Will The Resident	MANAGE UV. T
				CT TOTAL
	The of Street Publish Street Columns		APPENDEN	STREET, SQUARE,
=	THE RESERVE THE PARTY OF THE PA	A STATE OF THE PARTY OF THE PAR	TANDETAN	PAN
-2	The said between any management in	The part of the pa	SETT	
	- FD	NOS TO TOTAL		
RLEM	See CITTIE			
N.F			-	

K/ Ter ber

ber

The state of the s

166 PERPETAKAN TROP DAN KASUS

SPT TAHUNAN PALAE PENGHASILAN WASIE PAJAK ORANG PRIDADI CHECKEN PERCHADEAN 1770 S CAN BATH STRUCEURS PERSONS RETURN COMMISSION RETURNS THE PERSON FOR FRANCISCO SERVICAT FRANCISCO 1 PROPERTY AND METERS (SAFETY) N MENCH SENSMUN YANG DEATHYA WANG S AMERICAN PERCENTION WITH STELLAN PERCENTANGAN EARLY STATISTICAL EXCENSION .D .D .D .D PENCHASIAN TEAK KENIN FILAM IN Ö & PENGNASURIZINA PALIECE TI S PRO TENTING CARE PAGE IT WITH A MICHAEL A AMAN PER TENTING (9-15) THE THE SECTION OF THE PERSON OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY PARKETY FOR THE PROPERTY PARKETY FOR THE PROPERTY OF THE PROPERT # SHE WAS DEATH SERVEY

1WG LESS DECLOSORY WAY DESTRUCTION OF A METALIK 25 a. §17-79m Fissol 25 (Montpa Proton Pajoh) & PROGLAMANESEN ... IS ARRAN SECON PALICE THE . TAY LAND THE THREE COMES CONTROL OF PROPERTY AND THE THREE THRE DOPEDITIESSAN
 DOPENHTENDANI UT AND
 DOSENBALHAN DENDAN BYPTEP PASAL 32 C (MIPTERIAN)
 DOSENBALHAN DENDAN BYPTEP PASAL 32 C (MIPTERIAN)
 PASAL
 PA 14 DITE A SECUL PROPERTY STORY 1701-02 and Succ Princip (Philosophia) 4. | The house of Principal Philosophia (Philosophia) (Philos TIMBLE TAMBLE

KA

Tere ber ber Tal