

A. SOAL TUGAS E-SPT MASA PPH PASAL 21

Kasus 1. Masa Selain Desember :

Berikut soal tugas terkait dengan kasus PPh Pasal 21/26 bulan Mei 2019.

Profil Wajib Pajak:

Nama Perusahaan : PT. STAPI MOBILINDO
N.P.W.P : 06.864.767.6-418.000
N.P.P.K.P : 06.864.767.6-418.000
Alamat : Jl. Mahalona Nomor 70A Tangerang
Kode pos : 52750
No. Telp / Fax : (021) 5420 5717
Email : stapi.mobil@gmail.com
Jenis Usaha : Perdagangan
Kode KLU : 52000
Nama Penandatanganan : MF. Yusuf
N.P.W.P Penandatanganan : 36.614.533.2-418.000
Jabatan : Direktur
Nomor Bukti Pemotongan: 1.3-05.19-00001 Bukti Potong PPh Pasal 21/26 Tidak Final
Masa pajak : 05
Tahun pajak : 2019
Tempat & Tanggal SPT : Tangerang, 31 Mei 2019

Informasi untuk akhir Mei 2019: Perusahaan telah menyetor pajak Masa Mei 2019 ke Bank dan memperoleh Nomor Transaksi Penerimaan Negara (NTPN) Nomor: 0000000000000021-022 Tgl setor 10/06/2019.

Dibawah ini transaksi terkait PPh Pasal 21 bulan Mei 2019.

- 28/05/2019 Membayar honor akuntan sebesar Rp.10.000.000,-
Nama Wajib Pajak : Igan Tamerland, Ak.,CAAT
NPWP : 01.002.218.4-092.000
Alamat : Cipondoh Indah Tangerang
Memberikan Bukti Pemotongan PPh pasal 21 Nomor: 01/BP21/SM/19 tgl 28 Mei 2019
- 28/05/2019 Membayar komisi penjualan sebesar Rp.1.000.000,-
Nama Wajib Pajak : Sutrisno
NPWP : 01.331.831.6-091.000
Alamat : Jelambar XI/21 Jakarta Barat
Memberikan Bukti Pemotongan PPh pasal 21 Nomor: 02/BP21/SM/19 tgl 28 Mei 2019
- 31/05/2019 Membayar gaji karyawan bulan Mei 2019 dengan rincian terlampir.

**Daftar Perhitungan PPh 21 Gaji Pegawai
Bulan: Mei 2019**

No	Nama	NPWP	Jabatan	Status Perkawinan	Gaji Pokok	Tunjangan	Gaji Bruto	Pengurang			Penghasilan Neto/bln
								Biaya Jabatan	BPJS Pensiun 1,75%	Jumlah	
1	MF Yusuf	25.315.098.1-418.000	Manager	K/1	10.000.000	2.000.000	12.000.000	500.000	175.000	675.000	11.325.000
2	Siti Aisyah	25.315.098.1-417.000	SPV	K/0	5.000.000	1.000.000	6.000.000	300.000	87.500	387.500	5.612.500
3	Ananda	00.318.072.1-418.000	Staf	TK/0	4.000.000	1.000.000	5.000.000	250.000	70.000	320.000	4.680.000
Subtotal Bagian Penjualan					19.000.000	4.000.000	23.000.000				
4	M Rizky	00.317.071.1-416.000	Staf	K/0	4.000.000	1.000.000	5.000.000	250.000	70.000	320.000	4.680.000
5	Gadil	00.316.098.1-417.000	Staf	TK/0	4.000.000	1.000.000	5.000.000	250.000	70.000	320.000	4.680.000
Subtotal Bagian Adm					8.000.000	2.000.000	10.000.000				
JUMLAH					27.000.000	6.000.000	33.000.000				

Penghasilan Neto/thn	Status PTKP	PTKP/thn	PKP/thn	PKP/thn (Pembulatan)	PPh 21/thn	PPh 21/bln
135.900.000	K/1	63.000.000	72.900.000	72.900.000	5.935.000	494.583
67.350.000	TK/0	54.000.000	13.350.000	13.350.000	667.500	55.625
56.160.000	TK/0	54.000.000	2.160.000	2.160.000	108.000	9.000
						559.208
56.160.000	K/0	58.500.000	-2.340.000	(2.340.000)	-	0
56.160.000	TK/0	54.000.000	2.160.000	2.160.000	108.000	9.000
						9.000
						568.208

Kasus 2. Masa Desember :

Berikut soal tugas terkait dengan kasus PPh Pasal 21/26 bulan Desember 2019.

Profil Wajib Pajak:

Nama Perusahaan : PT. STAPI MOBILINDO
N.P.W.P : 06.864.767.6-418.000
N.P.P.K.P : 06.864.767.6-418.000
Alamat : Jl. Mahalona Nomor 70A Tangerang
Kode pos : 52750
No. Telp / Fax : (021) 5420 5717
Email : stapi.mobil@gmail.com
Jenis Usaha : Perdagangan
Kode KLU : 52000
Nama Penandatangan : MF. Yusuf
N.P.W.P Penandatangan : 36.614.533.2-418.000
Jabatan : Direktur
Nomor Bukti Pemotongan: 1.3-05.19-00001 Bukti Potong PPh Pasal 21/26 Tidak Final
Masa pajak : 12
Tahun pajak : 2019
Tempat & Tanggal SPT : Tangerang, 31 Desember 2019

Informasi untuk akhir Desember 2019: Perusahaan telah menyetor pajak Masa Desember 2019 ke Bank dan memperoleh Nomor Transaksi Penerimaan Negara (NTPN) Nomor: 000000000000021-022 Tgl setor 10/01/2020.

Dibawah ini transaksi terkait PPh Pasal 21 bulan Desember 2019.

- 12/12/2019 Membayar biaya service AC sebesar Rp.800.000,-
Nama Wajib Pajak : Asman
NPWP : 01.002.218.4-092.000
Alamat : Ciledug Indah II Tangerang
Memberikan Bukti Pemotongan PPh pasal 21 Nomor: 01/BP21/SM/19 tgl 12 Desember 2019
- 21/12/2019 Membayar komisi penjualan sebesar Rp.1.500.000,-
Nama Wajib Pajak : Subandi
NPWP : 01.331.831.6-091.000
Alamat : Tubagus Angke IV/3 Jakarta Barat
Memberikan Bukti Pemotongan PPh pasal 21 Nomor: 02/BP21/SM/19 tgl 21 Desember 2019
- 31/12/2019 Membayar gaji karyawan bulan Desember 2019 dengan rincian terlampir.

Aplikasi Pajak Terapan Elektronik

Daftar Perhitungan PPh 21 Gaji Pegawai

Bulan: Desember 2019

No	Nama	NPWP	Jabatan	Status PTKP	Gaji Pokok	Tunjangan	Gaji Bruto/bulan	Gaji Bruto Setahun	THR	Jumlah Penghasilan Bruto/Tahun
1	MF Yusuf	25.315.098.1-418.000	Manager	K/1	10.000.000	2.000.000	12.000.000	144.000.000	12.000.000	156.000.000
2	Siti Aisyah	25.315.098.1-417.000	SPV	K/0	5.000.000	1.000.000	6.000.000	72.000.000	6.000.000	78.000.000
3	Ananda	00.318.072.1-418.000	Staf	TK/0	4.000.000	1.000.000	5.000.000	60.000.000	5.000.000	65.000.000
Subtotal Bagian Penjualan					19.000.000	4.000.000	23.000.000	276.000.000	23.000.000	299.000.000
4	M Rizky	00.317.071.1-416.000	Staf	K/0	4.000.000	1.000.000	5.000.000	60.000.000	5.000.000	65.000.000
5	Gadil	00.316.098.1-417.000	Staf	TK/0	4.000.000	1.000.000	5.000.000	60.000.000	5.000.000	65.000.000
Subtotal Bagian Adm					8.000.000	2.000.000	10.000.000	120.000.000	10.000.000	130.000.000
JUMLAH					27.000.000	6.000.000	33.000.000	396.000.000	33.000.000	429.000.000

Biaya Jabatan Gaji Bruto	Biaya Jabatan THR	Jumlah Biaya Jabatan	BPJS Pensiun 1,75%	Jumlah Pengurang	Penghasilan Neto/thn	Status PTKP	PTKP/thn	PKP/thn	PKP/thn (Pembulatan)	PPh 21/thn - Gaji & THR	PPh 21/thn - Gaji	PPh 21/thn - THR
6.000.000	-	6.000.000	2.100.000	8.100.000	147.900.000	K/1	63.000.000	84.900.000	84.900.000	7.735.000	5.935.000	1.800.000
3.600.000	300.000	3.900.000	1.050.000	4.950.000	73.050.000	TK/0	54.000.000	19.050.000	19.050.000	952.500	667.500	285.000
3.000.000	250.000	3.250.000	840.000	4.090.000	60.910.000	TK/0	54.000.000	6.910.000	6.910.000	345.500	108.000	237.500
										9.033.000	6.710.500	2.322.500
3.000.000	250.000	3.250.000	840.000	4.090.000	60.910.000	K/0	58.500.000	2.410.000	2.410.000	120.500	0	120.500
3.000.000	250.000	3.250.000	840.000	4.090.000	60.910.000	TK/0	54.000.000	6.910.000	6.910.000	345.500	108.000	237.500
										466.000	108.000	358.000
										9.499.000	6.818.500	2.680.500

Sambungan

PPh 21 Terutang			Jumlah Gaji/bulan dan THR
PPh 21 - Gaji/bulan	PPh 21 - THR	Total	
494.583	1.800.000	2.294.583	24.000.000
55.625	285.000	340.625	12.000.000
9.000	237.500	246.500	10.000.000
559.208	2.322.500	2.881.708	46.000.000
-	120.500	120.500	10.000.000
9.000	237.500	246.500	10.000.000
9.000	358.000	367.000	20.000.000
568.208	2.680.500	3.248.708	66.000.000

Aplikasi Pajak Terapan Elektronik

Perhitungan PPh 21 Gaji Pegawai - Formulir 1721 A1

Bulan: Januari s/d Desember 2019

No	Nama	NPWP	Alamat	Jenis Kelamin	Jabatan	Status PTKP	Bulan awal	Bulan akhir	Masa kerja	Gaji Pokok
1	MF Yusuf	25.315.098.1-418.000	Jl. Anggrek 31Tangerang	Laki-laki	Manager	K/1	1	12	12	120.000.000
2	Siti Aisyah	25.315.098.1-417.000	Jl. Abadi XI/2 Jaksel	Perempuan	SPV	TK/0	1	12	12	60.000.000
3	Ananda	00.318.072.1-418.000	Jl. Hoiri 36 Jaksel	Perempuan	Staf	TK/0	1	12	12	48.000.000
Subtotal Bagian Penjualan										228.000.000
4	M Rizky	00.317.071.1-416.000	Jl. Instalasi V/31 Jakbar	Laki-laki	Staf	K/0	1	12	12	48.000.000
5	Gadil	00.316.098.1-417.000	Jl. Perintis I/24 Tangerang	Laki-laki	Staf	TK/0	1	12	12	48.000.000
Subtotal Bagian Adm										96.000.000
JUMLAH										324.000.000

Tunjangan	Gaji Bruto	THR	Penghasilan Bruto	Biaya Jabatan Gaji Bruto	Biaya Jabatan THR	Jumlah Biaya Jabatan	BPJS Pensiun 1,75%	Jumlah Pengurang	Penghasilan Neto/thn	Status PTKP
24.000.000	144.000.000	12.000.000	156.000.000	6.000.000	-	6.000.000	2.100.000	8.100.000	147.900.000	K/1
12.000.000	72.000.000	6.000.000	78.000.000	3.600.000	300.000	3.900.000	1.050.000	4.950.000	73.050.000	TK/0
12.000.000	60.000.000	5.000.000	65.000.000	3.000.000	250.000	3.250.000	840.000	4.090.000	60.910.000	TK/0
48.000.000	276.000.000	23.000.000	299.000.000							
12.000.000	60.000.000	5.000.000	65.000.000	3.000.000	250.000	3.250.000	840.000	4.090.000	60.910.000	TK/1
12.000.000	60.000.000	5.000.000	65.000.000	3.000.000	250.000	3.250.000	840.000	4.090.000	60.910.000	TK/0
24.000.000	120.000.000	10.000.000	130.000.000				1.680.000			
72.000.000	396.000.000	33.000.000	429.000.000							

Sambungan

PTKP/thn	PKP/thn	PKP/thn (Pembulatan)	PPh 21 atas Gaji & THR	PPh Pasal 21 telah disetor - Jan s/d Des	Kurang (Lebih) Bayar
63.000.000	84.900.000	84.900.000	7.735.000	7.735.000	-
54.000.000	19.050.000	19.050.000	952.500	952.500	-
54.000.000	6.910.000	6.910.000	345.500	345.500	-
			9.033.000	9.033.000	-
58.500.000	2.410.000	2.410.000	120.500	120.500	-
54.000.000	6.910.000	6.910.000	345.500	345.500	-
			466.000	466.000	-
			9.499.000	9.499.000	0

Selesai

B. SOAL TUGAS E-SPT MASA PPh PASAL 23

Berikut soal tugas terkait dengan kasus PPh Pasal 23/26 bulan Mei 2019.

Profil Wajib Pajak:

Nama Perusahaan : PT. STAPI MOBILINDO
 N.P.W.P : 06.864.767.6-418.000
 N.P.P.K.P : 06.864.767.6-418.000
 Alamat : Jl. Mahalona Nomor 70A Tangerang
 Kode pos : 52750
 No. Telp / Fax : (021) 5420 5717
 Email : stapi.mobil@gmail.com
 Jenis Usaha : Perdagangan
 Kode KLU : 52000
 Nama Penandatangan : MF. Yusuf
 N.P.W.P Penandatangan : 36.614.533.2-418.000
 Jabatan : Direktur
 Nomor Bukti Pemotongan: 001/BP.23/V/19 Bukti Potong PPh 23/26
 Masa pajak : 05
 Tahun pajak : 2019
 Tempat & Tanggal SPT : Tangerang, 31 Mei 2019
 Perusahaan telah menyetor pajak Masa Mei 2019 ke Bank dan memperoleh Nomor Transaksi Penerimaan Negara (NTPN) Nomor: 000000000000021-023 Tgl setor 10/06/2019.

Dibawah ini transaksi terkait PPh Pasal 23 bulan Mei 2019.

- 10/05/2019 Membayar biaya pemasangan iklan bulan April di Indopost uk. 2 kolom Rp.15.000.000,- tidak termasuk PPN.
 Nama Wajib Pajak : CV. Biro Iklan
 NPWP : 24.855.957.7-027.000
 Alamat : Jl. Tendean V/3 Jakarta
 Menerima Faktur Pajak: 010.900.19.00000004 tgl 31 Mei 2019
 Memberikan Bukti Pemotongan PPh no: 01/BP23/SM/19 tgl 1 Mei 2019
- 10/05/2019 Membayar biaya internet bulan Mei sebesar Rp.5.000.000,- tidak termasuk PPN.
 Nama Wajib Pajak : PT. Bisnet
 NPWP : 25.315.096.1-416.000
 Alamat : Jl. Simatupang Jakarta Selatan
 Menerima Faktur Pajak no: 010.900.19.00000007 tgl 15 Mei 2019
 Memberikan Bukti Pemotongan PPh no: 02/BP23/SM/19 tgl 10 Mei 2019
- 11/05/2019 Membayar biaya lab tes urine karyawan bebas narkoba sebesar Rp.8.000.000,- tidak termasuk PPN.
 Nama Wajib Pajak : PT. Analisa Laboratorium
 NPWP : 00.315.096.1-418.000
 Alamat : Jl. Cilodong 3A Depok
 Menerima Faktur Pajak nomor: 010.900.19.00000011 tgl 11 Mei 2019
 Memberikan Bukti Pemotongan PPh no: 03/BP23/SM/19 tgl 11 Mei 2019
- 24/05/2019 Membayar management fee sebesar Rp.30.000.000,- tidak termasuk PPN.
 Nama Wajib Pajak : Kantor Konsultan Suryani, SE.,M.Ak.
 NPWP : 25.315.098.1-418.000
 Alamat : Jl. Teratai 51 Jakarta Selatan
 Menerima Faktur Pajak nomor: 010.900.19.00000003 tgl 24 Mei 2019
 Memberikan Bukti Pemotongan PPh no: 04/BP23/SM/19 tgl 24 Mei 2019

C. SOAL TUGAS E-SPT PPH PASAL 4 AYAT 2

Berikut soal tugas terkait dengan kasus PPh Pasal 4 Ayat 2 bulan Mei 2019.

Profil Wajib Pajak:

Nama Perusahaan : PT. STAPI MOBILINDO
N.P.W.P : 06.864.767.6-418.000
N.P.P.K.P : 06.864.767.6-418.000
Alamat : Jl. Mahalona Nomor 70A Tangerang
Kode pos : 52750
No. Telp / Fax : (021) 5420 5717
Email : stapi.mobil@gmail.com
Jenis Usaha : Perdagangan
Kode KLU : 52000
Nama Penandatangan : MF. Yusuf
N.P.W.P Penandatangan : 36.614.533.2-418.000
Jabatan : Direktur
Nomor Bukti Pemotongan: 001/BP.42/V/19
Masa pajak : 05
Tahun pajak : 2019
Tempat & Tanggal SPT : Tangerang, 31 Mei 2019

Perusahaan telah menyetor pajak Masa Mei 2019 ke Bank dan memperoleh Nomor Transaksi Penerimaan Negara (NTPN) Nomor: 000000000000021-022 Tanggal setor 15/06/2019.

Dibawah ini transaksi terkait PPh Pasal 4 Ayat 2 bulan Mei 2019.

- 14/05/2019 Membayar jasa pelaksanaan konstruksi kepada PT. Beton sebesar Rp. 90.000.000,- biaya belum termasuk PPN. PT. Beton memiliki kualifikasi usaha besar.
Nama Wajib Pajak: PT Beton
NPWP: 24.855.957.7-418.000
Alamat: Jl. Puri Indah XII Blok F9 Jakarta Barat
Menerima Faktur Pajak no: 010.900-19.37508965 tanggal 14 Mei 2019
Memberikan Bukti Pemotongan nomor: 001/BP.42/V/19 tanggal 14 Mei 2019
- 15/05/2019 Membayar dividen tahun 2018 kepada pemegang saham sebesar Rp.45.000.000,-
Nama Wajib Pajak: Fadhali Yusuf
NPWP: 25.315.098.1-418.000
Alamat: Jln Teratai 33 Cipondoh Tangerang
Memberikan Bukti Pemotongan no: 002/BP.42/V/19 tanggal 15 Mei 2019
- 26/05/2019 Membayar sewa ruangan sebesar Rp.50.000.000,- dan service charge Rp.10.000.000,- tidak termasuk PPN.
Nama Wajib Pajak: PT Karma Developer
NPWP: 24.855.957.7-418.000
Alamat: Jl. Lembang Bl.V/1 Jakarta Timur
Menerima Faktur Pajak nomor: 010.900.19.00000003 tgl 26 Mei 2019
Memberikan Bukti Pemotongan PPh Ps 4 ayat 2 no.03/BPF/SM/19 tgl 26 Mei 2019

D. SOAL TUGAS E-FAKTUR

Profil Wajib Pajak

Nama Perusahaan : PT. SINCHAN
 Alamat Perusahaan : Jl. Pahlawan Bertopeng No. 11 Jakarta 56241
 NPWP : 99.999.999.9-999.000
 No. Pengukuhan PKP : 99.999.999.9-999.000
 Tanggal PKP : 24/10/2010
 Kode Cabang : 000
 Jenis Usaha : Perdagangan
 KLU : 51900
 Jatah No. Seri Pajak : 900-18-00000001 s/d 900-18-00000050

Daftar Lawan Transaksi

LT	NPWP	NAMA	JALAN
LT	011254449100000	Eka Putra Celluler	Jl. Wijaya II, Jakarta
LT	011353448200000	Mitra Perkasa	Jl. Flamboyan 5, Jakarta
LT	012254047200000	Multi Phone Jaya	Jl. Keselamatan 10, Jakarta
LT	013254147110000	Mekar Sari Phone	Jl. Juanda 50, Jakarta
LT	014255449200000	Cash IDR	Jl. Palem Lestari 2, Jakarta

Daftar Barang/Jasa

OB	KODE_OBJEK	NAMA	HARGA_SATUAN
OB	M01	Motorolla C330	1.500.000
OB	M02	Motorolla V 60 Series	1.200.000
OB	M03	Motorolla T190	1.700.000
OB	N01	Nokia 3315	1.000.000
OB	N02	Nokia 3350	1.100.000

Transaksi Pembelian bulan Juni 2016

1. Pembelian Normal (Exclude Tax)

Tanggal : 2 Juni 2016
 Nama Supplier : Eka Putra Celluler
 No. Form : PI/0001
 No. Faktur : PI/EPC/0001
 Nomor Seri Faktur Pajak : 010.800-16.00007651
 Tanggal Faktur Pajak : 2 Juni 2016
 Berikut detail barang yang di beli

Item	Qty	Unit Price	Disc/unit	Total
Motorolla C330	10	Rp. 1.000.000	0	Rp. 10.000.000
Nokia 3315	10	Rp. 1.200.000	0	Rp. 12.000.000
Sub total				Rp. 22.000.000
PPN 10%				Rp. 2.200.000
Total				Rp. 24.200.000

Aplikasi Pajak Terapan Elektronik

2. Pembelian dengan mendapatkan diskon Total (Invoice)

Tanggal : 4 Juni 2016 :
Nama Supplier : Mitra Perkasa
No. Form : PI/003
No. Faktur : PI/MP/002
Nomor Seri Faktur Pajak : 010.700-16.00000079
Tanggal Faktur Pajak : 4 Juni 2016
Diskon Total : Rp 500.000

Berikut detail barang yang di beli

Item	Qty	Unit Price	Disc/unit	Total
Motorolla V 60 Series	5	Rp. 1.200.000	0	Rp. 6.000.000
Nokia 3350	5	Rp. 1.500.000	0	Rp. 7.500.000
Sub total			0	Rp. 13.500.000
Diskon				Rp. 500.000
Sub total Setelah Diskor				Rp. 13.000.000
PPN 10%				Rp. 1.300.000
Total				Rp. 14.300.000

3. Retur Pembelian

Tanggal : 9 Juni 2016
Nama Supplier : Eka Putra Celluler
No. Faktur yg diretur : PI/EPC/001
No. Retur : PRT/001
No. Nota Retur : **Dikosongkan karena akan mengikuti Nomor Retur**

Tanggal Faktur Pajak : 9 Juni 2016

Berikut detail barang yang di retur

Item	Qty	Unit Price	Disc/unit	Total
Motorolla C330	5	Rp. 1.000.000	0	Rp. 5.000.000
Nokia 3315	5	Rp. 1.200.000	0	Rp. 6.000.000
Sub total				Rp. 11.000.000
PPN 10%				Rp. 1.100.000
Total				Rp. 12.100.000

Transaksi Penjualan bulan Juni 2016

1. Penjualan Normal (Exclude Tax)

Tanggal : 3 Juni 2016
 Nama Pelanggan : Multi Phone Jaya
 No. Faktur : SI/SCN/001
 Nomor Seri Faktur Pajak : 010.900-16.00000001
 Tanggal Faktur Pajak : 3 Juni 2016
 Berikut detail barang yang dijual

Item	Qty	Unit Price	Disc	Total
Motorolla C330	5	Rp. 1.500.000	0	Rp. 7.500.000
Motorolla T190	5	Rp. 1.700.000	0	Rp. 8.500.000
Sub total				Rp. 16.000.000
PPN 10%				Rp. 1.600.000
Total				Rp. 17.600.000

2. Penjualan Normal (Include Tax)

Tanggal : 3 Juni 2016
 Nama Pelanggan : Mekar Sari Phone
 No. Faktur : SI/SCN/002
 Nomor Seri Faktur Pajak : 010.900-16.00000002
 Tanggal Faktur Pajak : 3 Juni 2016

Item	Qty	Unit Price	Disc	Total
Nokia 3315	3	Rp. 1.000.000	0	Rp. 3.000.000
Nokia 3350	2	Rp. 1.100.000	0	Rp. 2.200.000
Sub total				Rp. 5.200.000
PPN 10%				Rp. 472.727,2727
Total				Rp. 5.200.000

3. Retur Penjualan

Tanggal Retur Penjualan : 9 Juni 2016
 Nama Pelanggan : Multi Phone Jaya
 Atas Faktur Pejualan Nomor : SI/SCN/001
 No. Faktur Penjualar : -
 (Nomor Nota retur atau Nota pembatalan yang dibuat oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP) sendiri)

Item	Qty	Unit Price	Disc	Total
Motorolla C330	1	Rp. 1.500.000	0	Rp. 1.500.000
Sub total				Rp. 1.500.000
PPN 10%				Rp. 150.000
Total				Rp. 1.650.000

Aplikasi Pajak Terapan Elektronik

4. Penjualan kepada *End User/ Cash*

Tanggal : 9 Juni 2016 :
Nama Pelanggan : Cash IDR
No Faktur : SI/SCN/009
Nomor Seri Faktur Pajak : 010.000-00.00000000 **

** (Kode dan NSFP dapat berupa No. Nota, Kode Nota atau ditentukan sendiri oleh PKP PE)

Tanggal Faktur Pajak : 9 Juni 2016

Berikut detail barang yang dijual :

Item	Qty	Unit Price	Disc	Total
Nokia 3350	1	Rp. 1.100.000	0	Rp. 1.100.000
Sub total				Rp. 1.100.000
PPN 10%				Rp. 110.000
Total				Rp. 1.210.000

E. SOAL TUGAS E-SPT TAHUNAN ORANG PRIBADI 1770S

I. Profil Wajib Pajak

Nama : Fadhali Yusuf
 NPWP : 36.614.533.2-418.000
 Alamat : Jalan Teratai 33 Cipondoh – Tangerang 15157
 Telepon : 7300908
 Pekerjaan : Karyawan
 KLU (Pegawai) : 96304 Pegawai Swasta
 Status/Tanggungan : Kawin/ 3 anak
 Istri : Bekerja (Karyawan)

II. Penghasilan Wajib Pajak Tahun 2018

Berikut informasi penghasilan wajib pajak yang tercantum dalam formulir 1721-A1 yang diterima dari perusahaan tempat wajib pajak bekerja.

Pemberi Kerja : PT Stapi Indonesia
 NPWP : 02.088.649.5-418.000
 Alamat : Jalan Merdeka 18 Cimone Tangerang
 Nomor Bukti A1 : 02
 Nama Pegawai : Fadhali Yusuf
 NPWP : 36.614.533.2-418.000

RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21		
1	GAJI / PENSIUN ATAU THT / JHT	180.000.000
2	TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR, DAN SEBAGAINYA	12.000.000
3	HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	3.500.000
4	PREMI ASURANSI YANG DIBAYAR PEMBERI KERJA	4.500.000
5	JUMLAH	200.000.000
6	TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI, DAN THR	30.000.000
7	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO	230.000.000
8	PENGURANGAN :	
9	BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN NO. 5	6.000.000
10	BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN NO. 6	0
11	IURAN PENSIUN ATAU IURAN THT/ JHT	2.000.000
12	JUMLAH PENGURANGAN	8.000.000
13	JUMLAH PENGHASILAN NETO	222.000.000
14	PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	67.500.000
15	PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN / DISETAHUNKAN	154.500.000
16	PPh PASAL 21 TERUTANG	18.175.000
17	PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	18.175.000

Aplikasi Pajak Terapan Elektronik

III. Penghasilan Isteri Bekerja Tahun 2018

Berikut informasi penghasilan istri wajib pajak yang tercantum dalam formulir 1721-A1 yang diterima dari perusahaan tempatnya bekerja.

Pemberi Kerja : CV Kawan Karib
NPWP : 02.098.808.5-418.000
Alamat : Jalan Gatot Subroto 71B Kota Tangerang
Nomor Bukti A1 : 23
Nama Pegawai : Anita
NPWP : 70.963.115.4-418.000

RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21		
1	GAJI / PENSIUN ATAU THT / JHT	60.000.000
2	TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR, DAN SEBAGAINYA	20.000.000
3	HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	0
4	PREMI ASURANSI YANG DIBAYAR PEMBERI KERJA	2.000.000
5	JUMLAH	82.000.000
6	TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI, DAN THR	5.000.000
7	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO	87.000.000
8	PENGURANGAN :	
9	BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN NO. 5	4.100.000
10	BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN NO. 6	250.000
11	IURAN PENSIUN ATAU IURAN THT/ JHT	1.200.000
12	JUMLAH PENGURANGAN	5.550.000
13	JUMLAH PENGHASILAN NETO	81.450.000
14	PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	54.000.000
15	PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN / DISETAHUNKAN	27.450.000
16	PPh PASAL 21 TERUTANG	1.372.500
17	PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	1.372.500

IV. Penghasilan Lainnya

No	Jenis Penghasilan	Jumlah	Keterangan
1	Bunga Simpanan Koperasi	7.000.000	Sudah dipotong PPh Final 10%
2	Hadian Undian Tabungan Gebyar BCA	15.000.000	Sudah dipotong PPh Final 25%
3	Klaim Asuransi Kesehatan ACA	30.000.000	Penghasilan Bukan Objek Pajak
4	Hadiah Lomba Penulisan Paper	10.000.000	Sudah dipotong PPh 21 sebesar 2,5%
5	Laba Penjualan Mobil	8.000.000	-

V. Daftar Harta

Kode Harta	Jenis Harta	Tahun	Harga	Keterangan
061	Tanah/bangunan utk tempat tinggal	2014	750.000.000	Daerah Cipondoh
055	Elektronik/Furnitur	2018	400.000.000	-
043	Mobil	2015	165.000.000	Merek Suzuki Arena
042	Sepeda Motor	2017	15.000.000	Merek Yamaha Matic
069	Harta tidak bergerak lainnya	2018	250.000.000	Tanah Kosong
012	Tabungan	2018	180.000.000	BCA

VI. Daftar Utang

Kode Utang	Pemberi Pinjaman	Tahun Pinjaman	Alamat Pemberi Pinjaman	Jumlah Pinjaman
101	Bank BCA	2018	Jl. Hasyim Asyari 87C Cipondoh	100.000.000

VII. Daftar Keluarga

No	Nama	NIK	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Anita	16041989	Istri	Karyawan
2	Siti Aisya	14012013	Anak	Pelajar
3	Farhan	24102014	Anak	Pelajar
4	Rahma	01092016	Anak	Pelajar

Selesai.

F. SOAL TUGAS E-SPT TAHUNAN ORANG PRIBADI 1770

I. Profil Wajib Pajak

Nama : Fadhali Yusuf
 NPWP : 36.614.533.2-418.000
 Alamat : Jalan Teratai 33 Cipondoh – Tangerang 15157
 Telepon : 7300908
 Pekerjaan : Karyawan
 KLU (Pegawai) : 96304 Pegawai Swasta
 Status/Tanggungannya : Kawin/ 3 anak

II. Penghasilan Wajib Pajak Tahun 2018

Berikut informasi penghasilan wajib pajak yang tercantum dalam formulir 1721-A1 yang diterima dari perusahaan tempat wajib pajak bekerja.

Pemberi Kerja : PT Stapi Indonesia
 NPWP : 02.088.649.5-418.000
 Alamat : Jalan Merdeka 18 Cimone Tangerang
 Nomor Bukti A1 : 02
 Nama Pegawai : Fadhali Yusuf
 NPWP : 36.614.533.2-418.000

RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21		
1	GAJI / PENSIUN ATAU THT / JHT	180.000.000
2	TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR, DAN SEBAGAINYA	12.000.000
3	HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	3.500.000
4	PREMI ASURANSI YANG DIBAYAR PEMBERI KERJA	4.500.000
5	JUMLAH	200.000.000
6	TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI, DAN THR	30.000.000
7	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO	230.000.000
8	PENGURANGAN :	
9	BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN NO. 5	6.000.000
10	BIAYA JABATAN / BIAYA PENSIUN ATAS PENGHASILAN NO. 6	0
11	IURAN PENSIUN ATAU IURAN THT/ JHT	2.000.000
12	JUMLAH PENGURANGAN	8.000.000
13	JUMLAH PENGHASILAN NETO	222.000.000
14	PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	67.500.000
15	PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN / DISETAHUNKAN	154.500.000
16	PPh PASAL 21 TERUTANG	18.175.000
17	PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	18.175.000

III. Penghasilan Isteri Tahun 2018

Berikut informasi penghasilan istri wajib pajak dari kegiatan usaha.

Nama : Anita
 NPWP : 70.963.115.4-418.000
 Alamat : Jalan Teratai 33 Cipondoh – Tangerang 15157
 Telepon : 7300908
 Usaha : Konveksi baju anak

Bulan	Omset	Pembayaran PPh Final
Januari	31.000.000	310.000
Februari	23.000.000	230.000
Maret	29.000.000	290.000
April	30.000.000	300.000
Mei	26.000.000	260.000
Juni	28.000.000	280.000
Juli	29.000.000	145.000
Agustus	21.000.000	105.000
September	23.000.000	115.000
Oktober	37.000.000	185.000
November	29.000.000	145.000
Desember	29.000.000	145.000
Total	335.000.000	2.510.000

IV. Penghasilan Lainnya

No	Jenis Penghasilan	Jumlah	Keterangan
1	Bunga Simpanan Koperasi	7.000.000	Sudah dipotong PPh Final 10%
2	Hadian Undian Tabungan Gebyar BCA	15.000.000	Sudah dipotong PPh Final 25%
3	Klaim Asuransi Kesehatan ACA	30.000.000	Penghasilan Bukan Objek Pajak
4	Hadiah Lomba Penulisan Paper	10.000.000	Sudah dipotong PPh 21 sebesar 2,5%
5	Laba Penjualan Mobil	8.000.000	-

V. Daftar Harta

Kode Harta	Jenis Harta	Tahun	Harga	Keterangan
061	Tanah/bangunan utk tempat tinggal	2014	750.000.000	Daerah Cipondoh
055	Elektronik/Furnitur	2018	400.000.000	-
043	Mobil	2015	165.000.000	Merek Suzuki Arena
042	Sepeda Motor	2017	15.000.000	Merek Yamaha Matic
069	Harta tidak bergerak lainnya	2018	250.000.000	Tanah Kosong
012	Tabungan	2018	180.000.000	BCA

Aplikasi Pajak Terapan Elektronik

VI. Daftar Utang

Kode Utang	Pemberi Pinjaman	Tahun Pinjaman	Alamat Pemberi Pinjaman	Jumlah Pinjaman
101	Bank BCA	2018	Jl. Hasyim Asyari 87C Cipondoh	100.000.000

VII. Daftar Keluarga

No	Nama	NIK	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Anita	16041989	Istri	Karyawan
2	Siti Aisya	14012013	Anak	Pelajar
3	Farhan	24102014	Anak	Pelajar
4	Rahma	01092016	Anak	Pelajar

Selesai.

G. SOAL TUGAS E-SPT TAHUNAN PPH BADAN 1771

PROFIL PERUSAHAAN:

Nama Perusahaan : PT. FADALI GO SUKSES
Alamat : Jln Mahalona No 67 Jakarta Selatan
Kode Pos : 15157
No Telp : 021-33269500
No Fax : 021-7300906
No Seri Faktur Pajak : 010.000.11.
NPWP : 24.855.957.7-412.000
SKPKP : 24.855.957.7-412.000
Tanggal PKP : 15/08/2013
Kode Cabang : 000
Jenis Usaha : Perdagangan
KLU SPT : 51900

Pemegang saham

Nama & Alamat	NPWP	Jumlah lembar	Jumlah modal
Siti Aisyah Lubis Alamat: Jl. Anggrek No 25 Tangerang	25.315.098.1-418.000	500.000	500.000.000
Sanni Alamat: Jl. Mahalona No 30 Tangerang	25.315.098.1-415.000	500.000	500.000.000
Fadali Lubis Alamat: Jl. Gitar No. 75 Tangerang	25.315.098.1-416.000	400.000	400.000.000
	Total Modal Saham	1.400.000	1.400.000.000

Susunan Pengurus

Nama & Alamat	NPWP	Jabatan
Siti Aisyah Lubis Alamat: Jl. Anggrek No 25 Tangerang	25.315.098.1-418.000	Komisaris
Fadali Lubis Alamat: Jl. Gitar No. 75 Tangerang	25.315.098.1-416.000	Direktur

Aplikasi Pajak Terapan Elektronik

PT. FADALI GO SUKSES

LAPORAN LABA RUGI

Periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2018

Uraian		
Pendapatan Usaha:		
Penjualan	16.877.358.000	
Retur Penjualan	(550.052.050)	
Potongan Penjualan	<u>(32.000.000)</u>	
Jumlah Pendapatan Operasi		16.295.305.950
Beban Pokok :		
Harga Pokok Penjualan	14.499.973.077	
Jumlah Beban Pokok Penjualan		<u>14.499.973.077</u>
Laba Kotor		1.795.332.873
Beban Operasi (Operating Expense):		
Beban Pemasaran:		
Beban Promosi & Even	142.998.600	
Beban Internet	6.000.000	
Beban Komisi penjualan	160.000.000	
Beban Bonus	<u>30.555.000</u>	
Jumlah beban pemasaran	339.553.600	
Beban Umum & Administrasi:		
Beban Gaji	388.500.000	
Beban Telepon & Listrik	17.470.000	
Beban Pemeliharaan	12.500.000	
Beban Depresiasi Gedung	25.000.000	
Beban Depresiasi Peralatan	8.750.000	
Beban Depresiasi Kendaraan	33.375.000	
Beban BBM, Parkir & Tol	2.375.000	
Beban Perlengkapan	4.221.000	
Beban Piutang tak Tertagih	95.127.519	
Beban Administrasi Lainnya	<u>2.587.000</u>	
Jumlah beban umum & administrasi	589.905.519	
Jumlah Beban Operasi		<u>929.459.119</u>
Laba (rugi) Operasi		865.873.754
Pendapatan dan Beban Non Operasi:		
Pendapatan Non Operasi:		
Pendapatan Bunga (gross)	14.932.000	
Pendapatan BBN & STNK	<u>45.192.000</u>	
Jumlah Pendapatan Non Operasi	60.124.000	
Beban Non Operasi:		
Beban Bunga	(39.940.000)	
Beban Administrasi Bank	<u>(645.000)</u>	
Jumlah Beban Non Operasi	(40.585.000)	
Jumlah Pendapatan dan Beban Non Operasi		<u>19.539.000</u>
Laba (rugi) Sebelum Pajak		885.412.754
Beban PPh Badan		<u>(205.847.908)</u>
Laba (rugi) Setelah Pajak		679.564.845

Aplikasi Pajak Terapan Elektronik

PT. FADALI GO SUKSES

REKONSILIASI FISKAL

Periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2018

Deskripsi Akun	Labarugi	%	Koreksi Fiskal		Labarugi
	AKUNTANSI		Positif	Negatif	FISKAL
Penjualan	16.877.358.000				16.877.358.000
Retur Penjualan	(550.052.050)				(550.052.050)
Potongan Penjualan	(32.000.000)				(32.000.000)
Jumlah	16.295.305.950				16.295.305.950
Harga Pokok Penjualan	(14.499.973.077)				(14.499.973.077)
Labarugi Kotor	1.795.332.873				1.795.332.873
Beban Pemasaran:					
Beban Promosi & Even	142.998.600				142.998.600
Beban Internet	6.000.000				6.000.000
Beban Komisi penjualan	160.000.000				160.000.000
Beban Bonus	30.555.000				30.555.000
Jumlah beban pemasaran	339.553.600				339.553.600
Beban Umum & Administrasi:					
Beban Gaji	388.500.000				388.500.000
Beban Telepon & Listrik	17.470.000				17.470.000
Beban Pemeliharaan	12.500.000				12.500.000
Beban Depresiasi Gedung	25.000.000				25.000.000
Beban Depresiasi Peralatan	8.750.000				8.750.000
Beban Depresiasi Kendaraan	33.375.000				33.375.000
Beban BBM, Parkir & Tol	2.375.000				2.375.000
Beban Perlengkapan	4.221.000				4.221.000
Beban Piutang tak Tertagih	95.127.519	100%	95.127.519		-
Beban Administrasi Lainnya	2.587.000				2.587.000
Jumlah	589.905.519				494.778.000
Jumlah Beban Usaha	929.459.119				834.331.600
Labarugi Usaha	865.873.754				961.001.273
Pendapatan Non Operasi:					
Pendapatan Bunga (gross)	14.932.000	100%		14.932.000	-
Pendapatan BBN & STNK	45.192.000				45.192.000
Jumlah Pendapatan Non Operasi	60.124.000				45.192.000
Beban Non Operasi:					
Beban Bunga	(39.940.000)				(39.940.000)
Beban Administrasi Bank	(645.000)				(645.000)
Jumlah Beban Non Operasi	(40.585.000)				(40.585.000)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain	19.539.000				4.607.000
Labarugi (Rugi) Sebelum Pajak	885.412.754		95.127.519	14.932.000	965.608.273

Penghasilan Kena Pajak (PKP) - Pembulatan 965.608.000

Diketahui:

Peredaran Bruto = 16.295.305.950 (Lebih dari Rp. 4,8 M sd Rp. 50 M)

Perhitungan Penghasilan Kena Pajak:

1) PKP Fasilitas: $(4.800.000.000 / 16.295.305.950) \times 965.608.000 = 284.432.733$

2) PKP Tidak Fasilitas: $965.608.000 - 284.432.733 = 681.175.267$

965.608.000

Aplikasi Pajak Terapan Elektronik

Perhitungan PPh Badan Terutang:

1) PKP Fasilitas dikenakan tarif pasal 31E	$25\% \times 50\% \times 284.432.733$	=	35.554.092
2) PKP Tidak Fasilitas dikenakan tarif pasal 17	$25\% \times 681.175.267$	=	<u>170.293.817</u>
Jumlah PPh Badan Terutang			205.847.908
Kredit Pajak:			
a) Pajak dipotong pihak lain			
PPh Pasal 22 Bendahara	11.595.167		
PPh Pasal 23 Dividen	4.790.000		<u>(16.385.167)</u>
PPh Badan yang dibayar sendiri			189.462.741
b) Pajak dibayar sendiri			
PPh Pasal 25			<u>(18.000.000)</u>
PPh Badan kurang bayar (PPh Pasal 29)			171.462.741

Perhitungan Angsuran Pasal 25 tahun 2019:

$$1 / 12 \times (205.847.908 - 16.385.167) = 15.788.562$$

Aplikasi Pajak Terapan Elektronik

PT. FADALI GO SUKSES

NERACA

Per 31 Desember 2018

Uraian			Uraian		
Aset			Kewajiban		
Aset Lancar			Kewajiban Jangka Pendek		
Kas di bank	12.725.000		Utang Dagang	5.465.700.000	
Kas kecil	5.000.000		Utang Beban	3.200.000	
Bank BCA	3.641.792.340		Utang PPh 21/26	1.603.421	
Piutang Dagang	4.918.220.775		Utang PPh 23/26	2.274.790	
Cadangan Kerugian Piutang	(122.977.519)		Utang PPh 4 (2)	300.000	
Persediaan Barang Dagangan	2.900.826.923		Utang PPN	189.016.221	
Persediaan Souvenir	7.200.000		Utang PPh Badan	171.462.741	
Perlengkapan Kantor	1.090.000		Utang Pensiun	275.000	
Jumlah Aset Lancar		11.363.877.519	Jumlah		5.833.832.174
Aset Tidak Lancar			Kewajiban Jangka Panjang		
Tanah	800.000.000		Utang Bank BCA	238.300.000	
Bangunan	500.000.000		Jumlah		238.300.000
Akum Penyusutan Bangunan	(75.000.000)				
Peralatan	70.000.000		Ekuitas		
Akum Peny. Peralatan	(43.750.000)		Modal Saham	5.000.000.000	
Kendaraan	267.000.000		Saldo Laba Periode Lalu	963.555.500	
Akum Peny. Kendaraan	(166.875.000)		Saldo Laba Periode Berjalan	679.564.845	
Jumlah Aset Tidak Lancar		1.351.375.000	Jumlah Ekuitas		6.643.120.345
JUMLAH ASET		12.715.252.519	JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		12.715.252.519

Aplikasi Pajak Terapan Elektronik

Pajak Dibayar Dimuka

Per 31-12-2018

No	Nama Pemotong Pajak	NPWP	Jenis Penghasilan	Penghasilan Bruto	PPH dipotong	Nomor Bukti	Tanggal Bukti
1	Bendahara DPKAD	25.315.098.1-416.000	PPH 22 / Pembelian Barang	773.011.136	11.595.167	SSP	18/07/2018
2	PT Jakarta Dlyod	25.315.098.1-414.000	PPH 23 / Pendapatan Dividen	31.933.333	4.790.000	02/DN/18	22/12/2018
Subtotal				804.944.470	16.385.167		
3	Angsuran PPh Pasal 25				18.000.000		
Subtotal					18.000.000		
Grand total					34.385.167		

Daftar Aset Tetap & Penyusutan Komersial

Per 31-12-2018

Kode	Keterangan Aset Tetap	Tanggal Pembelian	Umur (thn)	Metode Penyusutan	Perolehan (Expenditure)	Acc Depreciation per 31/12/2017	Beban Depresiasi tahun 2018	Acc Depreciation per 31/12/2018
FA01	Tanah	01/01/2013	0	Non Depreciable	800.000.000			
				Subtotal	800.000.000	-	-	-
FA02	Gedung	01/01/2015	20	Straight Line	500.000.000	75.000.000	25.000.000	100.000.000
				Subtotal	500.000.000	75.000.000	25.000.000	100.000.000
FA03	Peralatan Moulding	01/01/2013	8	Straight Line	70.000.000	43.750.000	8.750.000	52.500.000
				Subtotal	70.000.000	43.750.000	8.750.000	52.500.000
FA04	Mobil Daihatsu Pickup	01/01/2013	8	Straight Line	267.000.000	166.875.000	33.375.000	200.250.000
				Subtotal	267.000.000	166.875.000	33.375.000	200.250.000
Grand Total					1.637.000.000	285.625.000	67.125.000	352.750.000