

Studi Kasus # 1

Mahmud bekerja pada PT. ABC dgn penghasilan pertahun:

Gaji Rp. 36.000.000,-
Tunjangan Transport Rp. 12.000.000,-
Tunjangan Jabatan Rp. 10.200.000,-

PT. ABC mengikutkan Mahmud dalam program BPJS setahun ketentuan dengan produk sbb:

JKK Rp. 522.000
JPK dan JKM Rp. 522.000
JHT Rp. 1.200.000 (Karyawan)

Status Mahmud (TK/0). Berapa PPh 21 Mahmud Th. 2022

Daftar Harta dan Kewajiban per 31 Desember 2021 PER 19/PJ/2014

No	Jenis Harta	Thn Perolehan	Harga Perolehan	Keterangan
1	Sepeda Motor Honda 123 (042)	2022	15.000.000	NO.BPKB -12345

No	Nama&Alamat Kreditur	Thn Peminjaman	Jumlah (Rp)	Ket
1	Koperasi Garuda (101) Jl. Pramuka Raya 01, Jakarta	2022	10.000.000	-

Diminta :

Isilah ke dalam SPT 1770 SS

Studi Kasus # 2

Berdasarkan data berikut, anda diminta untuk menghitung Penghasilan Kena Pajak, PPh terutang, Pph kurang / lebih bayar dan mengisi SPT tahun pajak 2022

Data Wajib Pajak:

Nama : Abdul Hadi
Alamat : Kebayoran Lama RT 04/04 No. 3 D, Jaksel (14230)
NPWP : 06.234.567.8-013.000
Telepon : 021-2345678
Pekerjaan : Direktur PT. LASKAR HUJAN
Alamat Kantor : Wisma 46 Lt. 26, Jl. Sudirman Kav 1, Jakarta Pusat

Data Keluarga yang tinggal serumah :

No	Nama	Tanggal Lahir	Keterangan
1	Nafsiyah	13 Mei 1977	Isteri, Dekan
2	Yudhoyono	10 April 2014	Anak Kandung
3	Parbowo	25 Maret 2017	Anak kandung
4	Subianto	19 Januari 2022	Anak Kandung
5	Megakarti	20 Februari 1989	Pembantu

Informasi Laiinya :

Nafsiyah dalam melaksanakan kewajiban perpajakan ikut NPWP Suami

Penghasilan dari pekerjaan

1. Sebagai Direktur PT. LASKAR HUJAN (NPWP:01.025.567.5-054.000), selama tahun 2022

Abdul Hadi menerima penghasilan dengan rincian sebagai berikut :

Penghasilan Bruto	209.215.683
Iuran JHT Karyawan	4.567.468

2. Penghasilan Nafsiyah sebagai Dekan pada FE Universitas IMTAQ selama tahun 2022 :

Penghasilan Bruto	110.874.000
Iuran Pensiun Karyawan	2.108.600

Penghasilan lainnya

1. Abdul Hadi mendapatkan warisan dari orang tua berupa sebidang tanah seluas 400M² di kawasan Cileungsi, Bogor (NJOP Rp. 450.000.000,-)
2. Abdul Hadi mendapatkan honor pelatihan seminar perpajakan dari IKPI sebesar Rp. 12.000.000,- tidak dipotong pajak
3. Mendapatkan hadiah undian dari supermarket TANDIRUS berupa rumah di daerah Bintaro seharga Rp. 212.000.000,-
4. Dividen dari PT KPK sebesar Rp.50.000.000,-

Daftar Harta dan Kewajiban per 31 Desember 2021 PER 19/PJ/2014

No	Jenis Harta	Thn Perolehan	Harga Perolehan	Keterangan
1	Rumah, Kebayoran Lama(061)	2003	176.000.000	NOP:11.71.030.008.016 5.0
2	Tanah, Cileungsi (061)	2022	450.000.000	SHM a.n orang tua
3	Haerly Davidson 1.000cc(042)	2022	215.000.000	BPKB H-22345
4	Rumah, Bintaro (061)	2021	212.000.000	Proses Sertifikasi
5	Saham PT KPK (032)	2022	500.000.000	Pemilik 25% saham
6	Tabungan, (012) Deposito Bank (014)	-	105.800.000 25.000.000	-
7	Emas dan Logam Mulia (051)	-	360.800.000	-

No	Nama&Alamat Kreditur	Thn Peminjaman	Jumlah (Rp)	Ket
1	Tn. Ahmadi Jl. Menteng Dalam 42 Jakarta (103)	2022	90.000.000	Mertua
2	Koperasi Intan Berlian (101) Jl. Thamrin 212, Jakarta	2022	12.560.000	-

Studi Kasus # 3

WP OP MELAKUKAN PEMBUKUAN

Hartono seorang pengusaha di bidang perdagangan barang-barang elektronik dan perlengkapan listrik, merk usaha “ Jaya Selalu “, terdaftar pada KPP Jakarta Senen, dengan identitas sebagai berikut:

NPWP : 04.982.138.9-023.000
Alamat tempat tinggal : Jl. Salemba II No. 15 Senen, Jakarta Pusat
11110, No. Telp. 021-3678490
Alamat tempat usaha : Jl. Kramat Raya No. 86 Senen, Jakarta Pusat
11130, No. Telp 021-4016858

Hartono mempunyai seorang istri, Marinim Pekerjaan ibu rumah tangga. Tahun 2022 masih menanggung sepenuhnya 2 orang anak kandung dan seorang adik ipar yang semuanya masih sekolah.

Dalam menjalankan kegiatan usaha / pekerjaan bebasnya, Hartono menyelenggarakan pembukuan.

Data penghasilan Hartono dan anggota keluarganya dalam tahun pajak 2022 adalah sebagai berikut :

1. Penjualan.

Penjualan Rp. 1.760.000.000,- termasuk PPN Dalam penjualan tersebut termasuk penjualan ke Pemda DKI Jakarta sebesar Rp. 66.000.000 Bendaharawan pemda DKI Jakarta telah melunasi tagihan pada bulan Desember 2022 sesuai ketentuan yang berlaku.

2. Harga Pokok Penjualan.

Berdasarkan data pembukuan diketahui jumlah harga pokok penjualan tahun 2022 adalah Rp. 975.000.000,-

3. Biaya Perusahaan dan pengeluaran lainnya.

Gaji,tunjangan dan lain-lain	: Rp. 120.000.000,-
Premi Asuransi	: Rp. 8.500.000,-
Biaya Listrik dan telepon	: Rp. 11.000.000,-
Biaya Perjalanan Dinas	: Rp. 40.000.000,-
Biaya Iklan dan Promosi	: Rp. 25.000.000,-
Biaya Pemeliharaan	: Rp. 9.000.000,-
Biaya Penyusutan	: Rp. 50.000.000,-
Pajak dan retribusi	: Rp. 17.500.000,-
Biaya/pengeluaran lainnya	: Rp. 11.000.000,-

- Dalam karyawan gaji, tunjangan dan lain-lain termasuk pengeluaran untuk pemberian fasilitas rekreasi kepada karyawan Rp. 12.500.000,- dan penggantian biaya pengobatan karyawan Rp. 3.500.000,-
- Dalam biaya premi asuransi termasuk pengeluaran untuk asuransi kebakaran bangunan kantor Rp. 3.000.000,- dan asuransi kesehatan Hartono Rp. 1.500.000,-
- Dalam biaya listrik dan telepon termasuk pengeluaran untuk listrik dan telepon rumah pribadi Rp. 2.500.000,-
- Dalam biaya perjalanan dinas termasuk didalamnya kredit pajak PPh 23 yaitu sebesar

- Rp. 7.000.000,-
- Dalam Biaya Iklan dan promosi termasuk untuk entertainment yang tidak dibuatkan daftar nominatifnya Rp. 3.000.000,-
 - Dalam Biaya Pemeliharaan termasuk pengeluaran untuk biaya pemeliharaan rumah dan kendaraan pribadi Rp. 2.500.000 serta biaya pemeliharaan rumah yang disewakan Rp. 1.500.000,- Penyusutan Sebesar Rp. 50.000.000,- telah sesuai dengan ketentuan perpajakan
 - Dalam Biaya pajak dan retribusi termasuk pengeluaran untuk retribusi pemda Rp. 800.000,- dan angsuran Pph Pasal 25 Rp. 12.900.000,- serta STP dari KPP Jakarta Senen sebesar Rp. 3.018.600,- (Pokok pajak Rp. 2.580.000,- dan sanksi bunga Rp. 438.600,-
 - Dalam Biaya / pengeluaran lainnya termasuk pengeluaran untuk sumbangan bencana alam Rp. 700.000, PP 198/2010- kerugian penjualan sepeda motor yang di gunakan kuliah anaknya Rp. 2.500.000, - serta pakaian seragam satpam Rp. 850.000,-

Pengeluaran/biaya selebihnya telah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.

Pertanyaan : Berdasarkan data-datadi atas masukan ke dalam Lampiran I SPT Tahunan Pph orang pribadi Hartono, tahun pajak 2022

Studi Kasus # 4

Nama Wajib Pajak : **Bambang Sukamto, SH, MH**
NPWP : 17.810.952.3.411.000
Alamat : Jl. Sarmili Baru No. 25, Bintaro Permai
Jurangmangu Timur, Pondok Aren, Tangerang 15222
Telp . (021) 77357872
Pekerjaan Bebas : Panasehat Hukum
KLU : 82910
Merek Usaha : LBH “ HAER”
Alamat Usaha : Jl. Bintaro Utama Blok A36/16, Tangerang 15222
Telp/Fax (021) 77369866

Daftar susunan keluarga yang tinggal satu rumah dan istri dalam melaksanakan hak dan kewajiban perpajakan menggunakan NPWP suami atau kepala keluarga : KK >>>> K1

No	Nama	Tgl Lahir	Pekerjaan	Keterangan
1	Mulyani Sri, SE, MM	12-06-1965	Konsultan Manajemen	Isteri
2	Wiranto, SH	17-05-1988	Karyawan	Anak Kandung
3	Supari Fatimah	15-04-1997	Mahasiswa	Anak Kandung
4	Anas Malarangeng	15-03-2019	-	Anak Angkat
5	Yusuf Kalah	12-12-1985	PNS Deplu	Suami Supari F
6	Letkol (purn) Sutoyoso	12-01-1947	-	Mertua

Data pencatatan penghasilan dan informasi lainnya tahun 2022 :

1. Penghasilan Bambang Sukamto, SH, MH

- Sebagai dosen tetap di Universitas Indonesia, mendapatkan penghasilan bruto selama tahun 2022 dari pihak fakultas (NPWP: 02.067.625.1.052.000) sebesar Rp. 150.860.000,- dan pengurang berupa iuran pension KARY sebesar Rp. 1.060.000,- PPh 21 dipotong sesuai dengan ketentuan. **OBJEK PAJAK TIDAK FINAL**
- Dari pekerjaan bebas sebagai panasehat hukum di kota Jakarta (LBH “HAER”), penghasilan bruto menurut pencatatan yang dilakukan adalah Rp. 750.000.000,- dengan norma KLU perhitungan sebesar 62,5% (69100) untuk 10 ibu kota Provinsi Dari jumlah bruto tersebut sebagian sudah dipotong PPh 21 oleh klien sebagai berikut : **OBJEK PAJAK TIDAK FINAL**

No.	Pemotong	Imbalan	Bukti Potong
1	PT. KPU	160.000.000	0125/KPU/I/2022
2	CV. BAWASLU	122.000.000	14/CVB-X/2022
3	PT. PEMILU	108.000.000	13/PTP/VIII/2022
4	Ir. Caleg Asli	140.000.000	02/CALEG/II/2022
5	Koperasi DPT	170.000.000	56/DPT/V/2022

2. Penghasilan Mulyani Sri, SE, MM

- Penghasilan Istri dalam usaha Industri Kramik “ Jaya Kramik” dengan peredaran bruto tahun 2022 sebesar Rp. 500.000.000.
- Pembagian laba sebagai partner dari Fa Sri dan siti di bidang jasa konsultan Manajemen, sebesar Rp. 20.500.000,-
- Menerima hadiah undian dari Bank Merdeka sebesar Rp. 30.000.000,-.

3. Informasi lain-lain

- Penghasilan Wiranto, SH sebagai staff divisi hukum pada PT. PARTAI (NPWP : 02.003.002.3.065.000) selama tahun 2022 diketahui sebagai berikut :
Penghasilan Bruto Rp. 84.250.000,-
Iuran JHT Rp. 865.000,-
- Pembayaran zakat atas penghasilan dalam tahun 2022 adalah sebesar Rp. 5.500.000,- kepada Badan Amil Zakat Nasional dan Rp. 1.550.000,- kepada Panti Asuhan AL BARKAH, Tangerang
- Pajak yang sudah dilunasi PPh pasal 25 sebesar Rp. 5.702.000,-
- Pajak yang sudah dilunasi STP PPh 25 sebesar Rp. 1.485.680,- (pokok pajak Rp. 1.128.000,- dan sanksi bunga Rp. 357.680,-)
- Selama tahun 2022 suami isteri ini tercatat menerima penghasilan sebagai berikut (pemberi penghasilan telah melakukan kewajiban perpajakannya sesuai dengan ketentuan)
 - a. Penghasilan sewa rumah sebesar Rp. 30.000.000,- setelah dipotong PPh
 - b. Bunga pinjaman dari Fa. Sri dan Siti (NPWP : 02.035.653.6.064.000) sebesar Rp.15.500.000 (setelah dipotong PPh). Bukti potong PPh No. 175/SS/2022.
 - c. Menjual tanah warisan di Yogyakarta seluas 500 m2 dengan harga Rp. 590.000.000,- (NJOP PBB tahun 2022 diketahui Rp. 418.000.000,-)
 - d. Penghasilan bunga deposito dari Bank , Belanda sebesar Rp. 26.144.000,- setelah dipotong pajak 20 %. Bukti potong sudah diterima akhir tahun.
 - e. Mendapatkan penggantian asuransi kesehatan sebesar Rp. 50.850.000,- dari perusahaan Asuransi Allien

4. Harta dan Kewajiban PER 19/PJ/2014

a. Harta

- ✓ Rumah Luas 120 M2 Jl. Margonda Raya Tahun 2022 Rp. 800.000.000 NOP 11.71.020.032.01 Kode Harta 061
- ✓ Ruko Luas 100 M2 Jl, Bekasi Raya Tahun 2022 Rp. 1.000.000.000 NOP 11.72.030.052.01 Kode Harta '062
- ✓ Mobil Toyota Tahun 2022 Rp. 400.000.000,- BPKB No. H-1334214, Kode Harta 043
- ✓ Deposito BRI Cabang Jakarta Tahun 2022 Rp. 50.000.000,- Kode Harta 014

b. Kewajiban

- ✓ Meminjam Uang kepada Bank BRI Cab Jakarta sebesar Rp. 150.000.000 pada tahun 2020 dalam jangka waktu pengembalian adalah selama 10 tahun dan sisa peminjaman pada tahun 2022 sebesar Rp. 30.000.000,-Kode Utang 101

INSTRUKSI :

Berdasarkan data diatas, isikan SPT Tahunan PP OP 1770 atas Bambang Sukamto untuk tahun 2022 dengan ketentuan :

1. Antara Bambang Sukamto dan Mulyani Sri tidak mengadakan perjanjian pemisahan harta dan Istri Ikut NPWP Suami
2. Bambang Sukamto memilih menggunakan pencatatan/menghitung pajak dengan menggunakan norma/perkiraan penghasilan netto. Dan dalam hal ketentuan yang berlaku adalah PPh Final senilai 0,5 % berdasarkan PP 23/2018, maka pembayaran pajaknya akan dihitung berdasarkan ketentuan PP 23/2018 tersebut.
3. Apabila SPT Bambang Sukamto menunjukkan Kurang Bayar, akan dibayar pada batas akhir pelunasan, sedangkan apabila Lebih Bayar akan direstitusikan.