

PRAKTIK PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN 23

Dosen Pengampu: *Agustine Dwianika, SE, M.Ak, CIBA*

Langkah Pengisian SPT PPh 23 Dengan Contoh

Buka laman E-SPT kemudian pilih database yang akan dibuka, Login database menggunakan username : administrator password: 1



- Dalam tampilan layar ada 5 pilihan Menu yaitu :
 - Program** untuk membuat SPT dan membuka SPT yang telah dibuat.
 - SPT PPh** untuk mengisi daftar bukti potong dan daftar setoran pajak yang telah dibayarkan
 - SPT Tools** untuk menghapus SPT, Menu cetakan SPT dan melaporkan SPT berupa file CSV serta **Utility** untuk mengisi data wajib pajak, referensi, tarif, impor data dan ekspor data dan ubah pasword. Setelah kita mengenal menu dalam tampilan kemudian kita akan mencoba membuat SPT Masa Pajak maret 2018 pilih Masa Pajak,

Langkah Pengisian SPT PPh 23 Dengan Contoh

Klik SPT PPh lalu Bukti potong PPh Pasal 23, nomor bukti akan digenerate secara otomatis kita tinggal memilih jenis transaksi dari pemotongan pajak.

Nomor Bukti		000131/PPH23	Tanggal Pemotongan		13/03/2018
Wajib Pajak Dipotong :					
N.P.W.P	01.310.908.7-073.000		Tabel WP		
Nama	PT. SAMAFITRO				
Alamat	Jl. DR. H. JUANDA NO. 8 KEBON KELAPA GAMBIR JAKARTA PUSAT				
No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Tambahan WP tidak Memiliki NPWP	Tarif (%)	PPh yang dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen	0	0	15,00	0
2.	Bunga	0	0	15,00	0
3.	Royalti	0	0	15,00	0
4.	Hadiah dan Penghargaan	0	0	15,00	0
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta **)	3.500.000	0	2	70.000
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
	a. Jasa Teknik	0	0	2,00	0
	b. Jasa Manajemen	0	0	2,00	0
	c. Jasa Konsultan	0	0	2,00	0
	d. Jasa lain : ***)				
1.		0	0	2,00	0
2.		0	0	2,00	0
3.		0	0	2,00	0
4.		0	0	2,00	0
5.		0	0	2,00	0
6.		0	0	2,00	0
	Jumlah	3.500.000			70.000
Terbilang		Tujuh Puluh Ribu Rupiah			

Langkah Pengisian SPT PPh 23 Dengan Contoh

Setelah semua transaksi pemotongan PPh Pasal 23 terinput akan tampil di daftar pemotongan pajak penghasilan Pasal 23 dan atau pasal 26.

DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN ATAU PASAL 26

Masa Pajak : Februari - 2018
Pembetulan Ke : 0

Daftar BP

A. PPh Pasal 23 Jumlah Data Per Halaman : 100

No.	NPWP / Alamat WP	Nama Wajib Pajak	No. Bukti	Tgl. Potong	Jml. Obyek Pajak	PPh yang dipotong	Keterangan
<input checked="" type="checkbox"/>	71.097.541.8-011.000 / GD. PALMA ONE L...	PT. BINTORO SINERGI...	000122/PPh23	06/02/2018	3.081.000	61.620	TF
<input type="checkbox"/>	73.158.487.6-036.000 / APL OFFICE TOW...	PT. YODE SURYA ARM...	000123/PPh23	06/02/2018	6.000.000	120.000	TF
<input type="checkbox"/>	02.192.308.1-071.000 / JL. SINDANGLAYA...	PERS. IKATAN AKUNT...	000124/PPh23	20/02/2018	7.350.000	147.000	TF

Filter Data: Pilih Semua, Baris : s.d. Cari Data: Kata Kunci, Kriteria: Semua Data, Tampilkan, 16.431.000, 328.620, Halaman 1 Dari 1 Halaman

B. PPh Pasal 26 Jumlah Data Per Halaman : 100

No.	NPWP / Alamat WP	Nama Wajib Pajak	No. Bukti	Tgl. Potong	Jml. Obyek Pajak	PPh yang dipotong	Ke
-----	------------------	------------------	-----------	-------------	------------------	-------------------	----

Filter Data: Pilih Semua, Baris : s.d. Cari Data: Kata Kunci, Kriteria: Semua Data, Tampilkan, 0, 0, Halaman 1 Dari 1 Halaman

Menu Cetak :
 Bukti Pemotongan PPh Pasal 23
 Bukti Pemotongan PPh Pasal 26
 Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23/26

Cetak, Ubah, Hapus, Urut, Help

Langkah Pengisian SPT PPh 23 Dengan Contoh

- Kemudian Pilih SPT PPh dan pilih Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 23 dan atau 26, tampilan seperti dibawah, pilih cetak untuk diprint out.

SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PPh PASAL 23 DAN ATAU PASAL 26

Masa Pajak : Februari - 2018
Pembetulan Ke : 0

F.1.1.32.03

PPh Pasal 23 Yang Telah Dipotong

1. PPh Pasal 23 yang telah dipotong :

No.	Jenis Penghasilan	KAP/KCS	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	PPh yang dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Dividen **)	411124/101	0	0
2.	Bunga **)	411124/102	0	0
3.	Royalti	411124/103	0	0
4.	Hadiah dan Penghargaan	411124/100	0	0
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	411124/100	9.687.500	193.750
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:			
a.	Jasa Teknik	411124/104	0	0
b.	Jasa Manajemen	411124/104	7.350.000	147.000
c.	Jasa Konsultasi kecuali konsultan	411124/104	0	0
d.	Jasa lain : ****)			
1.	Jasa Kebersihan atau cleaning service	411124/104	3.081.000	61.620
2.		411124/104	0	0
3.		411124/104	0	0
7.		411124/104	0	0
	Jumlah		20.118.500	402.370
Terbilang	Empat Ratus Dua Ribu Tiga Ratus Tujuh Puluh Rupiah			

Cetak Simpan Tutup Help

Langkah Pengisian SPT PPh 23 Dengan Contoh

- Pilih Menu SPT Tools, klik Pembuatan file lapor data SPT(*CSV), pilih masa pajak, tahun pajak klik tampilkan data, lalu lokasi file yang akan menyimpan file CSV setelah selesai klik Create File

Data SPT

No.	Masa Pajak	Tahun P...	Pembetu...
<input checked="" type="checkbox"/> 1	Februari	2018	0

Kriteria Pencarian

Masa Pajak:

Tahun Pajak:

Lokasi File :

- C:\
- Program Files (x86)
- DJP
- eSPT PPh 23-26**
- Database

C:\Program Files (x86)\DJP\eSPT PPh 23-26

(1).Jumlah PPh Terutang	402.370
(2).Jumlah SSP Yang Telah Dibayar	0
(3).Jumlah PBK	0
(4).Jumlah Angka (1 - (2 + 3))	402.370

hingga sampai dengan saat ini E SPT PPh Pasal 23 masih dalam tahap persiapan untuk dilaporkan melalui E-Filing. Karena belum bisa di upload ke dalam E Filing pelaporan SPT maka kantor pajak masih menerima pelaporan secara manual khusus untuk Pph Pasal 23.

pajak penghasilan (PPH) Pasal 23



Pajak Penghasilan Pasal 23 mengatur mengenai pajak yang dipotong oleh pemungut pajak dari Wajib Pajak atas penghasilan yang diperoleh dari modal, penyerahan jasa, atau penyelenggaraan kegiatan selain yang dipotong dalam Pajak Penghasilan Pasal 21.

PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPH PASAL 23)

1. Pembayaran terhadap royalti tiga orang penulis: Damayanti dengan NPWP 01.444.888.2.987.000, Nurmadina NPWP 01.888.555.2.456.000, dan Azzahra yang belum memiliki NPWP. Royalti yang diberikan kepada Damayanti sebesar Rp25.000.000. Royalti untuk Nurmadina sebesar Rp10.000.000, dan royalti untuk Azzahra sebesar Rp5.000.000.
2. Pembayaran bunga pinjaman kepada BRI dengan NPWP 03.111.222.2.541.000 untuk bulan September sebesar Rp1.500.000.

Jadi, perhitungan pajak penghasilan (PPH Pasal 23) untuk PT Insan Media Print adalah sebagai berikut:

1. Untuk pembayaran royalti kepada penulis:

☒ Damayanti $15\% \times \text{Rp}25.000.000 = \text{Rp}3.750.000$

☒ Nurmadina $15\% \times \text{Rp}10.000.000 = \text{Rp}1.500.000$

☒ Azzahra $15\% \times \text{Rp}5.000.000 = \text{Rp}750.000$

☒ Karena Azzahra masih belum memiliki NPWP, maka dikenakan tambahan PPh sebesar 100% dengan nominal $= 100\% \times \text{Rp}750.000 = \text{Rp}750.000$

☒ Dengan demikian, Azzahra akan terkena pemotongan sebesar $\text{Rp}750.000 + \text{Rp}750.000 = \text{Rp}1.500.000$. Setelah melakukan pemotongan PPh Pasal 23, penulis akan mendapatkan hasil bukti pemotongan.

2. Untuk pembayaran atas bunga pinjaman pada BRI, tidak dikenakan PPh Pasal 23. Sebab termasuk penghasilan yang dibayarkan atau terutang kepada bank dan merupakan pengecualian terhadap PPh Pasal 23.

“

TERIMA KASIH.