

PRAKTIK

TAHAP 3: **PENGISIAN INDUK SPT**

BAGIAN A s.d. BAGIAN J

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Induk L-1

▼ HEADER

Tahun Pajak/Bagian Tahun Pajak

2025

Status

Normal

Metode Pembukuan/Pencatatan

Pencatatan

Periode Pembukuan

1

12

Sumber Penghasilan *

Pekerjaan

12

11

[11] Bagi WP OP karyawan seperti pegawai swasta, PNS, Anggota TNI/POLRI, pegawai BUMN/BUMD, silakan pilih Sumber Penghasilan "**Pekerjaan**"

[12] Pilih Metode Pembukuan "**Pencatatan**"

- ☐ Secara *default* formulir yang pertama kali tersedia pada konsep SPT PPh OP meliputi formulir Induk SPT dan Lampiran L-1
- ☐ Pada bagian Header, isian Tahun Pajak/Bagian Tahun Pajak, Periode Pembukuan, dan Status SPT akan terisi secara otomatis oleh sistem sesuai isian pada tahap sebelumnya

Induk Bagian A. Identitas WP

▼ A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

1. NIK/NPWP *

1234567890123456

2. NAMA *

TUAN A

3. JENIS ID *

KTP

4. NO. ID *

1234567890123456

5. NO. TELEPON *

+6281999760161

6. EMAIL *

testingctas@kemenkeu.go.id

7. STATUS KEWAJIBAN PERPAJAKAN SUAMI DAN ISTRI (Isi jika status adalah PH/MT)

Silakan Pilih

8. NIK/NPWP SUAMI/ISTRI

- ☐ Identitas Wajib Pajak akan terisi secara otomatis oleh sistem baik NIK/NPWP, Nama, Jenis ID, Nomor ID, Nomor Telepon dan Email berdasarkan profil wajib pajak
- ☐ Status Kewajiban Perpajakan Suami dan Istri diisi jika Wajib Pajak menjalankan Pisah Harta (PH) atau Memilih Terpisah (MT) **untuk kasus ini dikosongkan**
- ☐ NIK/NPWP Suami/Istri akan terisi otomatis dalam hal status perpajakan suami dan istri Pisah Harta (PH) atau Memilih Terpisah (MT), **karena pada kasus ini dicontohkan wajib pajak belum menikah, maka kolom ini tidak terisi**

B. Ikhtisar Penghasilan Neto

✓ B. IKHTISAR PENGHASILAN NETO

1.a. Apakah Anda menerima penghasilan dalam negeri dari pekerjaan? *

13

☒ Ya ☐ Tidak

ⓘ Ya, silahkan mengisi lampiran I Bagian D

527.500.000

1. b. 1 Apakah Anda menerima penghasilan dalam negeri dari usaha dan/atau pekerjaan bebas? *

☐ Ya ☒ Tidak

14

ⓘ Tidak, lanjutkan ke pertanyaan 1c

1.c. Apakah Anda menerima penghasilan dalam negeri lainnya? *

☐ Ya ☒ Tidak

15

ⓘ Tidak, lanjutkan ke pertanyaan 1d

1.d. Apakah Anda menerima penghasilan luar negeri? *

☐ Ya ☒ Tidak

16

ⓘ Tidak, silahkan lanjut pertanyaan berikutnya

- [13] Pilih **Ya**
- [14] Pilih **Tidak**
- [15] Pilih **Tidak**
- [16] Pilih **Tidak**

Bagian Induk akan menentukan Lampiran yang akan muncul pada SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi, mohon diperhatikan untuk setiap pengisian jawaban atas pertanyaan yang muncul



C. Perhitungan Pajak Terutang

▼ C. PERHITUNGAN PAJAK TERUTANG

2	Penghasilan netto setahun (1a+1b+1c+1d)	17		527.500.000
3	Apakah terdapat pengurang penghasilan netto seperti kompensasi kerugian atau zakat yang dibayar selain yang telah diperhitungkan dalam Formulir BPA1 dan/atau BPA2? *	18	<input type="radio"/> Ya <input checked="" type="radio"/> Tidak	<div>Tidak, silahkan lanjut pertanyaan berikutnya</div>
4	Penghasilan netto setelah pengurang penghasilan netto (2-3)	19		527.500.000
5	Penghasilan tidak kena pajak	20	TK/0	54.000.000
6	Penghasilan kena pajak (4-5)	21		473.500.000
7	PPh Terutang	22		87.375.000
8	Apakah terdapat pengurang PPh terutang? *	23	<input type="radio"/> Ya <input checked="" type="radio"/> Tidak	<div>Tidak, silahkan lanjut pertanyaan berikutnya</div>
9	PPh terutang setelah pengurang PPh terutang (7-8)	24		87.375.000

[17] Penghasilan netto setahun akan **terisi oleh sistem**

[18] Pilih **Tidak**

[19] Penghasilan netto setelah pengurangan penghasilan netto akan **terisi oleh sistem**

[20] Pilih PTKP yang sesuai, untuk kasus ini pilih **TK/0**

[21] Penghasilan Kena Pajak akan **terisi oleh sistem**

[22] PPh terutang akan **terisi oleh sistem**

[23] Pilih **Tidak**

[24] PPh terutang setelah pengurangan PPh terutang akan **terisi oleh sistem**

D. Kredit Pajak

▼ D. KREDIT PAJAK

10a Apakah terdapat PPh yang telah dipotong/dipungut oleh pihak lain? *

25 ☒ Ya ☐ Tidak

① Ya, silahkan mengisi lampiran 1 Bagian E

87.375.000

10b Angsuran PPh Pasal 25

26

0

10c STP PPh Pasal 25 (Hanya pokok pajak)

27

0

10d Apakah Anda menerima pengembalian/pengurangan kredit PPh luar negeri yang telah dikreditkan? *

☐ Ya ☒ Tidak

28

① Tidak, lanjutkan ke pertanyaan berikutnya

▼ E. PPh KURANG/LEBIH BAYAR

11a PPh kurang/lebih bayar (9-10a-10b-10c+10d)

29

0

11b Apakah terdapat Surat Keputusan Persetujuan Pengangsuran atau Penundaan Pembayaran Pajak?

☐ Ya ☒ Tidak

30

① Tidak. Saya tidak memiliki

11c PPh yang masih harus dibayar (11a-11b)

31

0

[25] Pilih **Ya**

[26] Untuk kasus ini tidak diisi

[27] Untuk kasus ini tidak diisi

[28] Pilih **Tidak**

[29] Akan terisi oleh sistem

[30] Akan terisi oleh sistem sesuai dengan data pada Coretax

[31] Akan terisi oleh sistem

F. Pembetulan

G. Permohonan Pengembalian

▼ F. PEMBETULAN (DIISI JIKA STATUS SPT ADALAH PEMBETULAN)

12a	PPh kurang/lebih bayar pada SPT yang dibetulan	0
12b	PPh kurang/lebih bayar karena pembetulan (11a-12a)	

▼ G. PERMOHONAN PENGEMBALIAN PPh LEBIH BAYAR (DIISI JIKA STATUS SPT ADALAH LEBIH BAYAR)

PPh lebih bayar pada 11a atau 12b mohon:

Silakan Pilih ▼

Pilih Rekening Bank

Nomor Rekening

Nama Bank

Nama Pemilik Rekening

- ☐ Induk Bagian F akan terisi jika status SPT Tahunan Wajib Pajak Kurang/Lebih Bayar
- ☐ Induk Bagian G dilengkapi jika status SPT Tahunan Wajib Pajak Lebih Bayar dan mengajukan pengembalian PPh lebih bayar ke DJP
- ☐ **Sesuai dengan contoh kasus maka bagian ini silakan dilewati**

H. Angsuran PPh Pasal 25

✓ H. ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA

13a Apakah Anda hanya menerima penghasilan teratur dan berkewajiban membayar angsuran PPh Pasal 25 Tahun Pajak berikutnya? *

☐ Ya

☒ Tidak

32 Tidak, silahkan lanjut pertanyaan berikutnya

13b Apakah Anda menyusun perhitungan tersendiri angsuran PPh Pasal 25 Tahun Pajak berikutnya? *

☐ Ya

☒ Tidak

33 Tidak, silahkan lanjut pertanyaan berikutnya

13c Apakah Anda membayar angsuran PPh Pasal 25 OPPT Tahun Pajak berikutnya? *

☐ Ya

☒ Tidak

34 Tidak, tidak ada kewajiban untuk membayar angsuran pajak penghasilan Pasal 25

[32] Pilih **Tidak**

[33] Pilih **Tidak**

[34] Pilih **Tidak**

I. Pernyataan Transaksi Lain

▼ I. PERNYATAAN TRANSAKSI LAINNYA

14a	Harta pada akhir Tahun Pajak * (Isi Lampiran 1 Bagian A, lalu ke pertanyaan selanjutnya)			354.000.000
14b	Apakah Anda memiliki utang pada akhir tahun pajak? *	35	<input checked="" type="radio"/> Ya <input type="radio"/> Tidak	<div>Ya, silakan mengisi lampiran 1 Tabel B</div> <div>0</div>
14c	Apakah Anda menerima penghasilan yang dikenakan pajak penghasilan bersifat final? *	36	<input type="radio"/> Ya <input checked="" type="radio"/> Tidak	<div>Tidak, lanjutkan ke pertanyaan berikutnya</div>
14d	Apakah Anda menerima penghasilan yang tidak termasuk objek pajak? *	37	<input type="radio"/> Ya <input checked="" type="radio"/> Tidak	<div>Tidak, lanjutkan ke pertanyaan berikutnya</div>
14e	Apakah Anda melaporkan biaya penyusutan dan/atau amortisasi fiskal? *	38	<input type="radio"/> Ya <input checked="" type="radio"/> Tidak	<div>Tidak, lanjutkan ke pertanyaan berikutnya</div>
14f	Apakah Anda melaporkan biaya entertainment, biaya promosi, penggantian atau imbalan dalam bentuk natura dan/atau kenikmatan, serta piutang yang nyata-nyata tidak dapat ditagih? *	39	<input type="radio"/> Ya <input checked="" type="radio"/> Tidak	<div>Tidak, lanjutkan ke pertanyaan berikutnya</div>
14g	Apakah Anda menerima dividen dan/atau penghasilan lain dari luar negeri dan melaporkannya sebagai penghasilan tidak termasuk objek pajak? *	40	<input type="radio"/> Ya <input checked="" type="radio"/> Tidak	<div>Tidak, lanjutkan ke pertanyaan berikutnya</div>
14 h	Kelebihan PPh Final atas penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dapat dimintakan pengembalian. (Silakan mengajukan permohonan pengembalian pajak yang seharusnya tidak terutang secara terpisah)	41		<div></div>

- [35] Pilih **Ya**
- [36] Pilih **Tidak**
- [37] Pilih **Tidak**
- [38] Terisi oleh sistem
- [39] Terisi oleh sistem
- [40] Pilih **Tidak**
- [41] Terisi oleh sistem

J. Lampiran Tambahan

✓ J. LAMPIRAN TAMBAHAN

a. Laporan Keuangan/Laporan Keuangan yang telah diaudit

☐ 1. No ☐ 2. Ya **42**

① Tidak, jenis pembukuan adalah Pembukuan Sederhana.

b. Bukti pembayaran zakat/sumbangan keagamaan

☐ 1. No ☐ 2. Ya **43**

① Tidak ada berkas yang perlu dilampirkan

c. Bukti pemotongan/pemungutan sehubungan dengan kredit pajak luar negeri

☐ 1. No ☐ 2. Ya **44**

① Tidak ada berkas yang perlu dilampirkan

d. Surat Kuasa (Hanya Untuk SPT Kertas)*

☒ 1. No ☐ 2. Ya **45**

e. Dokumen Lainnya*

☒ 1. No ☐ 2. Ya **46**

[42 s.d. 46] Pilih **No**