**LEMBAR PENGECEKAN SPT LEBIH BAYAR**

Nama WP : PT Mxyzptlk Nilai SPT LB : Rp PT Mxyzptlk

NPWP : 01.234.567.8-331.000 Tgl. Terima SPT : PT Mxyzptlk

Masa Pajak : Feb - Nov 2015

Nama KAP : KAP Wayne dan Rekan

Jenis SPT : SPT Masa PPN (Pemb. ke-999)

1. **Pengecekan atas SPT Wajib Pajak**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Kriteria** | **Ya** | **Tidak** |
| 1 | SPT telah sesuai UU KUP Pasal 3 |  | × |
| 2 | SPT menyatakan Lebih Bayar |  | × |
| 3 | Memohon restitusi atas kelebihan pembayaran pajak |  | × |
| 4 | Dalam hal SPT yang disampaikan berupa SPT Pembetulan:  SPT tersebut telah memenuhi ketentuan dalam Pasal 8 ayat (1) dan ayat (1a) UU KUP |  |  |
| Kesimpulan | | | |
|  |  | | |
|  | Bukan SPT | | |
|  |  | | |
|  | SPT bukan permohonan pengembalian | | |
|  |  | | |
| × | SPT permohonan pengembalian | | |
|  |  | | |

1. **Pengecekan atas Kriteria/Syarat Wajib Pajak**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Kriteria** | **Ya** | **Tidak** |
| 1 | Wajib Pajak kriteria tertentu sebagaimana dimaksud Pasal 17C UU KUP | × |  |
| 2 | Wajib Pajak yang memenuhi persyaratan tertentu sebagaimana dimaksud Pasal 17D UU KUP | × |  |
| 3 | Memilih dilakukan pengembalian pendahuluan | × |  |
| Kesimpulan | | | |
|  |  | | |
| × | Permohonan pengembalian sesuai Pasal 17B UU KUP | | |
|  |  | | |
|  | Permohonan pengembalian sesuai Pasal 17C UU KUP | | |
|  |  | | |
|  | Permohonan pengembalian sesuai Pasal 17D UU KUP | | |
|  |  | | |

1. **Pengecekan atas pemenuhan syarat dalam Pasal 5 ayat (2) PMK 17/PMK.03/2013**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Kriteria** | **Ya** | **Tidak** |
| 1 | Tahun pajak yang diperiksa diaudit oleh Akuntan Publik yang tercantum pada daftar nama Akuntan Publik | × |  |
| Nama Akuntan Publik : - | | |
| No. Register Akuntan Publik : - | | |
| 2 | Pendapat Akuntan Publik atas Laporan Keuangan Tahun Pajak yang diperiksa adalah Wajar Tanpa Pengecualian |  |  |
| 3 | Laporan Keuangan 1 (satu) tahun sebelum Tahun Pajak yang dimintakan restitusi diaudit oleh Akuntan Publik yang tercantum pada daftar nama Akuntan Publik |  | × |
| Nama Akuntan Publik : - | | |
| No. Register Akuntan Publik : - | | |
| 4 | Pendapat Akuntan Publik atas Laporan Keuangan 1 (satu) tahun sebelum Tahun Pajak yang dimintakan restitusi adalah WTP |  |  |
| 5 | Laporan Keuangan 2 (dua) tahun sebelum Tahun Pajak yang dimintakan restitusi diaudit oleh Akuntan Publik yang tercantum pada daftar nama Akuntan Publik | × |  |
| Nama Akuntan Publik : - | | |
| No. Register Akuntan Publik : - | | |
| 6 | Pendapat Akuntan Publik atas Laporan Keuangan 2 (dua) tahun sebelum Tahun Pajak yang dimintakan restitusi adalah WTP |  |  |
| 7 | Sedang dilakukan Pemeriksaan Bukti Permulaan, penyidikan, atau penuntutan tindak pidana perpajakan | × |  |
| 8 | Dalam 5 (lima) tahun terakhir pernah dipidana karena melakukan tindak pidana di bidang perpajakan | × |  |
| Kesimpulan | | | |
|  |  | | |
|  | Penelitian | | |
|  |  | | |
| × | Pemeriksaan Kantor | | |
|  |  | | |
|  | Pemeriksaan Lapangan | | |
|  |  | | |

Jambi, 21 Mei 2015

Muhammad Arif Mulya

NIP 198610212007101008