

PELATIHAN PAJAK BREVET A PERIODE 2023

SOAL SPT ORANG PRIBADI

A. Informasi Umum

Dokter Nugroho NPWP : 05-108-031-5-035-000 tinggal di Jl. Drupadi No. 19 Denpasar telpon 0361-123456 seorang Wajib Pajak yang berprofesi sebagai Dokter dengan status Menikah, Berdasarkan data dari Kartu Keluarga (KK) diperoleh Daftar susunan anggota keluarga sbb :

- 2 orang anak kandung yang bernama Valentino dan Valencia yang lahir Kembar tanggal 10 Januari 2022
- 1 orang anak Kandung yang bernama Maharani pekerjaan Pelajar yang lahir tanggal 27 Juli 2015
- 1 orang Mertua (pensiunan) yang bernama Susilowati, usia 75 tahun yang sepenuhnya ditanggung oleh Bapak Dokter.

Penghasilan yang diterima selama tahun 2022 diperoleh dari beberapa sumber yaitu :

1. Penghasilan jasa dokter dari praktek di Rumah Sakit Puri Rahayu di Denpasar,
2. Penghasilan dari praktek dokter di klinik pribadinya yang berlokasi di Jl Dewi Kunti No. 29 Denpasar.
3. Penghasilan dari usaha Apotek yang dimilikinya.

Dokter Nugroho telah mendapatkan persetujuan dari KPP untuk penggunaan Norma 50% sebagai dasar Penghitungan Penghasilan Netto Tahun Pajak 2022.

B. Data-Data

Selama tahun pajak 2022 penghasilan yang diterima adalah sebagai berikut:

No.	PERIODE PEROLEHAN PENGHASILAN	KETERANGAN SUMBER PENGHASILAN		
		DARI JASA DOKTER DI RUMAH SAKIT PURI RAHAYU	DARI PRAKTEK DI KLINIK PRIBADI	DARI HASIL PEREDARAN BRUTO APOTEK
1	JANUARI	25.000.000	17.000.000	50.000.000
2	PEBRUARI	27.000.000	15.000.000	52.000.000
3	MARET	22.000.000	14.000.000	53.000.000
4	APRIL	25.000.000	13.000.000	50.000.000
5	MEI	25.000.000	15.500.000	51.000.000
6	JUNI	24.000.000	14.000.000	55.000.000
7	JULI	25.000.000	12.500.000	52.000.000
8	AGUSTUS	24.000.000	13.750.000	50.000.000
9	SEPTEMBER	28.500.000	15.750.000	53.000.000
10	OKTOBER	28.500.000	14.250.000	56.000.000
11	NOPEMBER	28.000.000	15.150.000	55.250.000
12	DESEMBER	29.000.000	19.000.000	64.000.000
	JUMLAH TOTAL	311.000.000	178.900.000	641.250.000

Peredaran bruto atas usaha apotek pada tahun 2021 kurang dari Rp 4,8 Milyar, sehingga sejak masa Januari 2022 atas usaha apotek tersebut termasuk dikenai Pajak Penghasilan yang bersifat final menurut Peraturan Pemerintah nomor 23 Tahun 2018. Besarnya nilai Pajak Penghasilan yang terutang dari Hasil Peredaran Bruto Apotek untuk setiap masa pajak sudah disetor lunas sesuai ketentuan PP 23 tahun 2018

Data pembayaran PPh yang dibayar sendiri dan PPh yang dipotong/dipungut oleh pihak lain sebagai berikut:

- Bukti Potong PPh Pasal 21 atas Penghasilan Jasa Dokter di RS Puri Rahayu dari Masa Januari s.d Desember 2022 adalah Rp 5.000.000;
- Bukti setoran PPh Pasal 25 yang sudah dibayar lunas setiap Masa Pajak @ Rp. 500.000, (dari Masa Januari s.d Desember 2022)

Dokter Nugroho pada tahun pajak 2022 menginformasikan telah medana punia (sumbangan) secara langsung di Pura yang dia pernah kunjungi untuk sembahyang dengan total nilai punia (sumbangan) sebesar Rp. 2.500.000,-

Istri Bapak Dokter yakni Ibu Laksmi Dewi dengan NPWP 05-018-035-5-035.000 bekerja di PT. Kartika Denpasar NPWP 01-018-035-5-066-000 dengan mendapatkan bukti potong 1721 A1 untuk tahun pajak 2022 yang berisi informasi Penghasilan Netto Rp 250.000.000 PPh Pasal 21 dipotong sebesar 23.500.000,- Formulir ini ditandatangani oleh Direkturnya yakni Ibu Putu Candra Gita, Selain itu, ibu laksmi juga mendapatkan penghasilan berupa hadiah dari keikutsertaannya dalam lomba Lari Denpasar Sehat, dengan nilai hadiah sebesar Rp. 15.000.000,- sebelum pajak.

DAFTAR HARTA dan KEWAJIBAN PADA AKHIR TAHUN 2022				
NO	URAIAN ASET	NILAI PEROLEHAN (Rp)	TAHUN PEROLEHAN	KETERANGAN
1	Rumah 60/120 M2 di Jln Suli Dps	550.000.000	2005	NOP : 51 71 030 042 123 0175 0
2	Tanah 150 M2 di Jimbaran	300.000.000	2007	NOP : 51 71 030 042 123 0155 0
3	Mobil	225.000.000	2010	BPKB No. W-99955
4	Tabungan di Bank Rahayu Dps	40.000.000	2016	Rek No. 123456
5	Depositi di Bank Santosa Dps	175.000.000	2015	Rek No. Dep 99 88765
6	Pinjaman di Bank BRI Rp. 250.000.000	150.000.000	2014	PK No. 123/II/2014
JUMLAH		1.440.000.000		

Diminta :

Hitunglah kewajiban perpajakan dari Dokter Nugroho dan Ibu Laksmi untuk tahun pajak 2022 untuk selanjutnya dituangkan pada SPT tahunan wajib pajak Orang Pribadi Dokter Nugroho dan Ibu Laksmi