

## BAB III

### PELAKSANAAN KERJA MAGANG

#### 3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilaksanakan di kantor Kompas Gramedia yang berlokasi di Gedung Kompas, Jl. Palmerah Selatan No. 22-28, RT.4/RW.2, Gelora, Tanah abang, Kota Jakarta Pusat, DKI Jakarta. Penempatan kerja magang di bagian *Corporate Comptroller* pada *Accounting, Tax and Financial System* pada divisi *tax* sebagai *Accounting and Tax Intern*. Dalam menjalankan tugas tersebut, dibimbing oleh Mba Meidy Theana selaku *Tax Analyst* dan dikoordinator oleh Pak Andrew Sutjipto selaku *General Manager Accounting, Tax and Financial System*. Periode pelaksanaan magang dimulai pada tanggal 2 Januari 2024 s/d 30 Juni 2024.

#### 3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Berikut tugas-tugas yang dikerjakan selama pelaksanaan magang di kantor Kompas Gramedia, yaitu:

1. Meng-*input* Bukti Potong PPh Pasal 23 ke dalam BB-Desktop

Penginputan bukti potong PPh Pasal 23 dilakukan kepada 38 unit usaha Kompas Gramedia, yaitu PT A, PT U, PT B, PT P, PT K, PT BM, PT T, PT TW, PT I, PT S, PT AI, PT M, PT KC, PT PS, PT AI, PT PN, PT GA, PT BS, PT TA, PT BM, PT VC, PT RS, PT GMU, PT SU, PT GS, PT JP, PT DI, Y B, PT H, PT SM, PT ME, PT GM, PT TB, PT IM, PT L, PT RSBB, PT ASJ, PT PIM. Berikut langkah-langkah atau tahapan untuk menginput bukti potong PPh Pasal 23 (WaBa) menggunakan aplikasi BB-Desktop, yaitu:

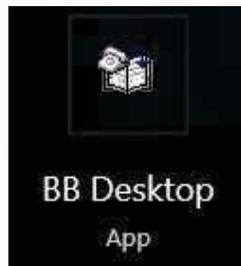
UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

- a. Mengambil atau menerima *hardcopy* bukti potong PPh Pasal 23 dari arsip lalu mempersiapkan bukti potong yang akan di-*input*.

| KEMENTERIAN KEUANGAN RI<br>DIREKTORAT JENDERAL PAJAK   |   | BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN<br>PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23 |  |   | FORMULIR BPBS                        |  |
|--|---|---|--|---|--------------------------------------|--|
| H.1 NOMOR : 20000000012  |   | H.2 <input checked="" type="checkbox"/> Pembetulan Ke-0                               |  | H.3 <input type="checkbox"/> Pembatalan |                                      | H.4 <input type="checkbox"/> PPh Final |
| H.5 <input checked="" type="checkbox"/> PPh Tidak Final  |   |   |  |   |                                      |  |
| <b>A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT</b>   |   |   |  |   |                                      |  |
| A.1 NPWP   | 82.404.122.4-880.000  |   |  |   |                                      |  |
| A.2 NIK  | PT G  |   |  |   |                                      |  |
| A.3 Nama   |   |   |  |   |                                      |  |
| <b>B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT</b>   |   |   |  |   |                                      |  |
| Masa Pajak (mm-yyyy)   | Kode Objek Pajak  | Dasar Pengenaan Pajak (Rp)  | Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak memiliki NPWP) | Tarif(%)                                | PPh yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp) |  |
| B.1  | B.2   | B.3   | B.4  | B.5                                     | B.6                                  |  |
| 01-2023  | 24-104-54   | 10.833.332,00   | 0  | 2                                       | 216.666,00                           |  |
| Keterangan Kode Objek Pajak : Jasa Pencetakan/Penerbitan   |   |   |  |   |                                      |  |
| B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen  |   |   |  |   |                                      |  |
| Nama Dokumen   |   |   |  |   |                                      |  |
| Tanggal  |   |   |  |   |                                      |  |
| B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada :  |   |   |  |   |                                      |  |
| Nomor Faktur Pajak : 010.006-22.20351521   |   |   |  |   |                                      |  |
| Tanggal : 27 dd 12 mm 2022 yyyy  |   |   |  |   |                                      |  |
| B.9 <input type="checkbox"/> PPh dibebankan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB).  |   |   |  |   |                                      |  |
| Nomor : Tanggal  |   |   |  |   |                                      |  |
| B.10 <input type="checkbox"/> PPh yang dilangguang oleh Pemerintah (DTP) berdasarkan :   |   |   |  |   |                                      |  |
| B.11 <input type="checkbox"/> PPh dalam hal transaksi menggunakan Surat Keterangan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dengan Nomor : |   |   |  |   |                                      |  |
| B.12 <input type="checkbox"/> PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan :                                  |   |   |  |   |                                      |  |
| <b>C. IDENTITAS PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK</b>  |   |   |  |   |                                      |  |
| C.1 NPWP   | 02.260.220.1-212.000  |   |  |   |                                      |  |
| C.2 Nama Wajib Pajak   | PT GP   |   |  |   |                                      |  |
| C.3 Tanggal  | 31/01/2023  |   |  |   |                                      |  |
| C.4 Nama Penandatanganan   | RIYAN UTOMO   |   |  |   |                                      |  |
| C.5 Pernyataan Wajib Pajak   | <p>Dengan ini saya menyatakan bahwa bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi telah saya isi dengan benar dan telah saya tandatanganan secara elektronik.</p> <p>Apabila terdapat kesalahan dalam pembuatan Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi yang menyebabkan kelebihan pemotongan/pemungutan PPh, maka pihak yang akan mengajukan pengembalian atas pajak yang tidak seharusnya terutang ialah:</p> <p><input type="checkbox"/> Pengembalian atas kelebihan pembayaran pajak yang tidak seharusnya terutang oleh Pemotong dan/atau Pemungutan PPh</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Pemindahbukuan oleh Pemotong dan/atau Pemungut PPh</p> <p>Sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Direktorat Jenderal pajak mengatur bahwa Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh Unifikasi ini dinyatakan sah dan tidak diperlukan tanda tangan basah pada Bukti Pemotongan ini.</p> |   |  |   |                                      |  |
|  <p>V3MR3YCA</p>                                  |   |   |  |   |                                      |  |

Gambar 3.1 Bukti Potong PPh Pasal 23 Setelah Penginputan  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- b. Membuka aplikasi BB-Desktop pada komputer perusahaan/kantor.



Gambar 3.2 Aplikasi BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- c. Pengaturan bahasa menggunakan *United States*.



Gambar 3. 3 Pengaturan Bahasa untuk BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- d. *Log On* menggunakan *User ID* dan *password* yang telah disediakan perusahaan lalu tekan “OK”.



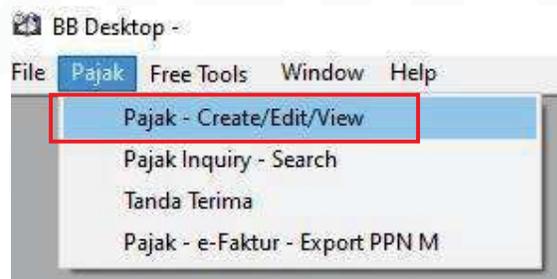
Gambar 3. 4 Tampilan Halaman *Logon* BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- e. Pada sisi kanan atas terdapat beberapa menu, pilih menu “Pajak”.



Gambar 3. 5 Tampilan Menu-menu BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- f. Pilih menu “Pajak – *Create/Edit/View*” untuk membuka tampilan untuk menginput bukti potong.



Gambar 3. 6 Tampilan Menu Pajak Aplikasi BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

g. Lalu muncul tampilan penginputan

| Line_No | Uraian_No | Netto_DPP | Tarif_Pct | Amount_Pajak | Uraian_Pajak | Notes | Brutto | Disc_Rp | Uang_Muka_Rp | Netto_Pct |
|---------|-----------|-----------|-----------|--------------|--------------|-------|--------|---------|--------------|-----------|
|         |           | 0         | 0         | 100          |              |       |        |         |              |           |

Gambar 3. 7 Tampilan Sebelum Penginputan PPh Pasal 23

Sumber: Dokumen Perusahaan

- h. Pada bagian “Tipe Pajak” pilih “PPh 23”
- i. Lalu centang pada kolom “Pajak dari Client (WaBa/ PPN M)”.
- j. Pada bagian “Unit Usaha” masukkan kode perusahaan PT G yaitu 025. Kemudian nama perusahaan akan muncul secara otomatis. Pada bagian kanan Nama Perusahaan pilih NPWP perusahaan yang akan diinput sesuai pada NPWP yang tertera pada bukti potong bagian A.1 “NPWP” yaitu 82.404.122.4-880.000
- k. Pada bagian “Tanggal Pajak” masukkan tanggal pajak sesuai dengan yang tertera pada bukti potong bagian C.3 “Tanggal” yaitu 31 Januari 2023
- l. Pada bagian “Masa Pajak” sesuai dengan bukti potong pada bagian B.1 “Masa Pajak” yaitu 01-2023
- m. Pada bagian “No Seri Pajak” masukkan nomor bukti potong yang tertera pada bagian H.1 “Nomor” yaitu 2000000012

- n. Pada bagian “NPWP Client” masukkan NPWP Identitas Pemotong/Pemungut Pajak yang tertera pada bagian C.1 “NPWP” yaitu 02.260.220.1-212.000 dan data klien pajak akan terisi secara otomatis apabila telah terdaftar di sistem BB-Desktop, yaitu PT GP. Apabila belum terdaftar maka centang bagian “Input Manual Data Client (Pengusaha Kena Pajak)” lalu memasukan nama perusahaan secara manual.
- o. Pada bagian “Uraian Pajak” pilih “1) (PPh 23)”.
- p. Pada bagian “Sub Uraian” sesuai dengan uraian yang tertera pada bukti potong “Keterangan Kode Objek Pajak”, yaitu Jasa Pencetakan/Penerbitan.
- q. Pada bagian “Brutto” masukkan sesuai “Dasar Pengenaan Pajak (Rp)” yang tertera pada bukti potong yaitu sebesar 10.833.332, lalu “Netto (DPP)” dan “Amount Pajak” akan terisi secara otomatis.

The screenshot shows the 'Pajak' application window with the following data:

- Tipe Pajak:** PPh 23 :: PPh 23 :: PPh :: 23
- Unit Usaha:** 025
- Tanggal Pajak:** 31-Jan-2023
- No Seri Pajak:** 200000012
- Client (Kena Pajak):** 8624
- Client Address 1 & 2:** PT GP
- NPWP Client:** 02.260.220.1-212.000
- Amount Pajak Total:** 216,666
- Uraian Pajak:** 13: 1) (PPh 23)
- Sub Uraian:** Jasa pencetakan/penerbitan

| Brutto     | Disc Rp (-) | Uang Muka (-) | Netto % | Netto (DPP) | Tarif % | Amount Pajak |
|------------|-------------|---------------|---------|-------------|---------|--------------|
| 10,833,332 | 0           | 0             | 100     | 10,833,332  | 2       | 216,666      |

Gambar 3. 8 Tampilan Setelah Penginputan PPh Pasal 23  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- r. Pilih menu “Add”

The screenshot shows a software window with a data entry form. At the top, there are several input fields: 'Brutto' (10,833,332), 'Disc Rp (-)' (0), 'Uang Muka (-)' (0), 'Netto %' (100), 'Netto (DPP)' (10,833,332), 'Tarif %' (2), and 'Amount Pajak' (216,666). To the right of these fields are two buttons: 'Add' (highlighted with a red box) and 'Delete Detail'. Below this is a table with columns: 'Line\_No', 'Uraian\_No', 'Netto\_DPP', 'Tarif\_Pct', 'Amount\_Pajak', 'Uraian\_Pajak', 'Notes', 'Brutto', 'Disc\_Rp', 'Uang\_Muka\_Rp', and 'Netto\_Pct'. The table is currently empty. At the bottom of the window are buttons for 'New', 'Edit', 'Save', 'Delete', and 'Close'.

Gambar 3. 9 Tampilan Sebelum Add  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- s. Setelah di Add lalu pilih menu “Save”

This screenshot shows the same software window as in Gambar 3.9, but now the 'Add' button is disabled and the 'Save' button is highlighted with a red box. The table below the form now contains one row of data: 'Line\_No' 1, 'Uraian\_No' 13, 'Netto\_DPP' 10,833,332, 'Tarif\_Pct' 2, 'Amount\_Pajak' 216,666, 'Uraian\_Pajak' 1) (PPh 23), 'Brutto' 10,833,332, 'Disc\_Rp' 0, 'Uang\_Muka\_Rp' 0, and 'Netto\_Pct' 100. The 'Save' button is highlighted in red.

Gambar 3. 10 Tampilan Setelah Add  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- t. Nomor ID Pajak akan muncul, yaitu 1534955. Kemudian Nomor ID Pajak dicatat ke lembar bukti potong pada bagian kanan atas.

The screenshot shows an 'Information' dialog box with a close button (X) in the top right corner. It contains an information icon (i) and the text 'Data berhasil disimpan! Nomor ID Pajak = 1534955'. The text 'Nomor ID Pajak = 1534955' is highlighted with a red box. At the bottom right of the dialog box is an 'OK' button.

Gambar 3. 11 Tampilan Nomor ID Pajak

1534955

|   |  |   |
|---|--|---|
| <br>KEMENTERIAN KEUANGAN RI<br>DIREKTORAT JENDERAL PAJAK | <b>BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN</b><br>PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23   | <b>FORMULIR BPBS</b>  |
|   | H.1 NOMOR : 2 0 0 0 0 0 0 0 0 1 2<br>H.2 <input checked="" type="checkbox"/> Pembetulan Ke-0 H.3 <input type="checkbox"/> Pembatalan | H.4 <input type="checkbox"/> PPh Final<br>H.5 <input checked="" type="checkbox"/> PPh Tidak Final |

**A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

|          |                      |
|----------|----------------------|
| A.1 NPWP | 82.404.122.4-880.000 |
| A.2 NIK  | PT G                 |
| A.3 Nama |                      |

**B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

| Masa Pajak (mm-YYYY) | Kode Objek Pajak | Dasar Pengenaan Pajak (Rp) | Dibebaskan, Tarif Lebih Tinggi (Tidak menentu NPWP) | Tarif (%) | PPh yang Dipotong/Dipungut (Rp) |
|----------------------|------------------|----------------------------|---|-----------|---------------------------------|
| B.1                  | B.2              | B.3                        | B.4   | B.5       | B.6                             |
| 01-2023              | 24-104-54        | 10.833.332,00              | 0   | 2         | 216.666,00                      |

Keterangan Kode Objek Pajak : **Jasa Pencetakan/Penerbitan**

B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen \_\_\_\_\_  
 Nama Dokumen \_\_\_\_\_ Tanggal \_\_\_\_ dd \_\_\_\_ mm \_\_\_\_ yyyy

B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada :  
 Nomor Faktur Pajak : 010.006-22.20351521 Tanggal 27 dd 12 mm 2022 yyyy

B.9  PPh dibebaskan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB).  
 Nomor : \_\_\_\_\_ Tanggal \_\_\_\_ dd \_\_\_\_ mm \_\_\_\_ yyyy

B.10  PPh yang ditanggung oleh Pemerintah (DTP) berdasarkan : \_\_\_\_\_

B.11  PPh dalam hal transaksi menggunakan Surat Keterangan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dengan Nomor : \_\_\_\_\_

B.12  PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan : \_\_\_\_\_

**C. IDENTITAS PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK**

|                            |  |
|----------------------------|--|
| C.1 NPWP                   | 02.260.220.1-212.000   |
| C.2 Nama Wajib Pajak       | PT GP  |
| C.3 Tanggal                | 31/01/2023   |
| C.4 Nama Penandatangan     | RIYAN UTOMO  |
| C.5 Pernyataan Wajib Pajak | <p>Dengan ini saya menyatakan bahwa bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi telah saya isi dengan benar dan telah saya tandatangani secara elektronik. Apabila terdapat kesalahan dalam pembuatan Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi yang menyebabkan kelebihan pemotongan/pemungutan PPh, maka pihak yang akan mengajukan pengembalian atas pajak yang baik, seharusnya terutang ialah:</p> <input type="checkbox"/> Pengembalian atas kelebihan pembayaran pajak yang tidak seharusnya terutang oleh Pemotong dan/atau Pemungutan PPh<br><input checked="" type="checkbox"/> Pemindahbukuan oleh Pemotong dan/atau Pemungut PPh |



V3MR3YCA

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Direktorat Jenderal pajak mengatur bahwa Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh Unifikasi ini dinyatakan sah dan tidak diperlukan tanda tangan basah pada Bukti Pemotongan ini.

Gambar 3. 12 Bukti Potong PPh Pasal 23 Setelah Penginputan  
 Sumber: Dokumen Perusahaan

2. Meng-input Bukti Potong PPh Pasal 22 ke dalam BB-Desktop

Penginputan bukti potong PPh Pasal 22 dilakukan pada 3 unit usaha Kompas Gramedia, yaitu PT G, PT J, PT GM. Berikut merupakan langkah-langkah dan tahapan untuk menginput bukti potong PPh Pasal 22 menggunakan aplikasi BB-Desktop, yaitu:

- a. Mengambil atau menerima *hardcopy* bukti potong PPh Pasal 22 dari arsip lalu mempersiapkan bukti potong yang akan di-input.

area staples

|   |   |   |
|---|---|---|
| <br>KEMENTERIAN KEUANGAN RI<br>DIREKTORAT JENDERAL PAJAK | <b>BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN</b><br><b>PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23</b> | <b>FORMULIR BPPU</b>                                    |
| H.1 NOMOR : 1 0 0 0 0 0 4 2 0 6   |   | H.4 <input type="checkbox"/> PPh Final                  |
| H.2 <input checked="" type="checkbox"/> Pembetulan Ke- 0 H.3 <input type="checkbox"/> Pembatalan  |   | H.5 <input checked="" type="checkbox"/> PPh Tidak Final |

**A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

A.1 NPWP : 62.424.102.2-092.000  
 A.2 NIK : PT G  
 A.3 Nama :

**B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

| Masa Pajak (mm-yyyy) | Kode Objek Pajak | Dasar Pengenaan Pajak (Rp) | Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak untuk NPWP) | Tarif (%) | PPh yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp) |
|----------------------|------------------|----------------------------|---|-----------|--------------------------------------|
| B.1                  | B.2              | B.3                        | B.4   | B.5       | B.6                                  |
| 9                    | 22-910-01        | 360.000.000                | <input type="checkbox"/>                        | 1.50      | 5.400.000                            |

Keterangan Kode Objek Pajak : Pembelian barang oleh Pemungut Bendaharawan APBN

B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen : Faktur Pajak Tanggal 22 dd 09 mm 2023 yyyy  
 B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada :  
 Nomor Faktur Pajak : Tanggal dd mm yyyy  
 B.9  PPh dibebankan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB).  
 Nomor : Tanggal dd mm yyyy  
 B.10  PPh yang ditanggung oleh Pemerintah (DTP) berdasarkan :  
 B.11  PPh dalam hal transaksi menggunakan Surat Keterangan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dengan Nomor :  
 B.12  PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan :

**C. IDENTITAS PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK**

C.1 NPWP : 92.660.121.1-009.000  
 C.2 Nama Wajib Pajak : PT UT  
 C.3 ID Subunit Organisasi : 18/10/2023  
 C.4 Tanggal : FAHRI END  
 C.5 Nama Penandatangan :  
 C.6 Pernyataan Wajib Pajak : Dengan ini saya menyatakan bahwa Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi Instansi Pemerintah telah saya isi dengan benar dan telah saya sandi/andatangani secara elektronik. Apabila terdapat kesalahan dalam pembuatan Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi Instansi Pemerintah yang menyebabkan kelebihan pemotongan/pemungutan pajak, maka akan diujikan:  
 permohonan pemindahan oleh Pemotong/Pemungut Pajak

K0CZ89B0

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi Instansi Pemerintah ini diwujudkan dalam bentuk dokumen tanda tangan basah pada Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi Instansi Pemerintah ini.

Gambar 3. 13 Bukti Potong PPh Pasal 22 Sebelum Penginputan  
 Sumber: Dokumen Perusahaan

b. Membuka aplikasi BB-Desktop yang tersedia pada komputer perusahaan



Gambar 3. 14 Aplikasi BB-Desktop  
 Sumber: Dokumen Perusahaan

c. Pengaturan bahasa menggunakan United States  
 Current format: English (United States)



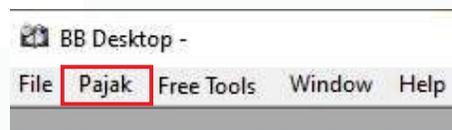
Gambar 3. 15 Pengaturan Bahasa untuk BB-Desktop  
 Sumber: Dokumen Perusahaan

- d. *Log on* menggunakan *User ID* dan *password* yang telah disediakan perusahaan lalu tekan “OK”.



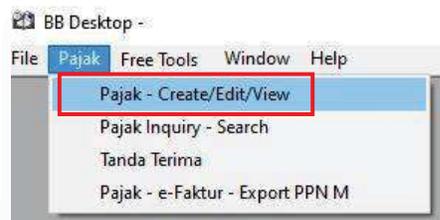
Gambar 3. 16 Tampilan Halaman Log On BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- e. Pada sisi kanan atas terdapat beberapa menu, pilih menu “Pajak”.



Gambar 3. 17 Tampilan Menu-menu BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- f. Pilih menu “Pajak – *Create/Edit/View*” untuk membuka halaman untuk menginput bukti potong.



Gambar 3. 18 Tampilan Menu Pajak Aplikasi BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- g. Tampilan awal penginputan bukti potong.

Gambar 3. 19 Tampilan Sebelum Penginputan PPh Pasal 4 ayat (2)  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- h. Pada bagian “Tipe Pajak” pilih “PPh 22”
- i. Lalu centang pada kolom “Pajak dari Client (WaBa/ PPN M)”.
- j. Pada bagian “Unit Usaha” masukkan kode perusahaan PT G yaitu 025. Kemudian nama perusahaan akan muncul secara otomatis. Pada bagian kanan Nama Perusahaan pilih NPWP perusahaan yang akan diinput sesuai pada NPWP yang tertera pada bukti potong bagian A.1 “NPWP” yaitu 62.424.102.2-092.000.
- k. Pada bagian “Tanggal Pajak” masukkan tanggal pajak sesuai dengan yang tertera pada bukti potong bagian C.3 “Tanggal” yaitu 18 Oktober 2023.
- l. Pada bagian “Masa Pajak” sesuai dengan bukti potong pada bagian B.1 “Masa Pajak” yaitu 9-2023.
- m. Pada bagian “No Seri Pajak” masukkan nomor bukti potong yang tertera pada bagian H.1 “Nomor” yaitu 1000004206

- n. Pada bagian “NPWP Client” masukkan NPWP Identitas Pemotong/Pemungut Pajak yang tertera pada bagian C.1 “NPWP” yaitu 92.660.121.1-009.000 dan data klien pajak akan terisi secara otomatis apabila telah terdaftar di sistem BB-Desktop, yaitu PT UT. Apabila belum terdaftar maka centang bagian “Input Manual Data Client (Pengusaha Kena Pajak)” lalu memasukan nama perusahaan secara manual.
- o. Pada bagian “Uraian Pajak” pilih “06) (PPh 22)”
- p. Pada bagian “Sub Uraian” pilih “none” lalu pada “Rincian/Notes” menyantukan keterangan objek pajak yaitu “Pembelian barang oleh Pemungut Bendaharawan APBN”
- q. Pada bagian “Brutto” masukkan sesuai “Dasar Pengenaan Pajak (Rp)” yang tertera pada bukti potong yaitu sebesar 360.000.000, lalu “Netto (DPP)” dan “Amount Pajak” diisi sesuai dengan yang tertera pada bukti potong sebesar “5.400.000”.

The screenshot shows the 'Pajak' application window with the following details:

- h** Pajak ID: [Empty]
- i** PPh: **i**
- h** Tipe Pajak: PPh 22 :: PPh 22 :: PPh :: 22
- j** Unit Usaha: 025
- k** Tanggal Pajak: 18-Oct-2023
- m** No Seri Pajak: 1000004206
- n** NPWP Client: 92.660.121.1-009.000
- o** Uraian Pajak: 06: Uraian (PPh 22)
- p** Sub Uraian: <None>
- q** Rincian/Notes: Pembelian barang oleh Pemungut Bendaharawan

| Brutto      | Disc Rp (-) | Uang Muka (-) | Netto % | Netto (DPP) | Tarif % | Amount Pajak |
|-------------|-------------|---------------|---------|-------------|---------|--------------|
| 360,000,000 | 0           | 0             | 100     | 360,000,000 | 0       | 5,400,000    |

Gambar 3. 20 Tampilan Setelah Penginputan PPh Pasal 22  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- r. Pilih Menu “Add”

Input Detail Pajak

Uraian Pajak: 06: Uraian (PPh 22) Sub Uraian: <None>

Tarif Lebih (Tanpa NPWP); Tambahan Rate: 0 Rincian/Notes: Pembelian barang oleh Pemungut Bendaharawan

| Brutto      | Disc Rp (-) | Uang Muka (-) | Netto % | Netto (DPP) | Tarif % | Amount Pajak |
|-------------|-------------|---------------|---------|-------------|---------|--------------|
| 360,000,000 | 0           | 0             | 100     | 360,000,000 | 0       | 5,400,000    |

Buttons: New, Edit, Save, Delete, Close

Gambar 3. 21 Tampilan sebelum Add  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- s. Kemudian tampilam akan seperti ini, lalu “Save”

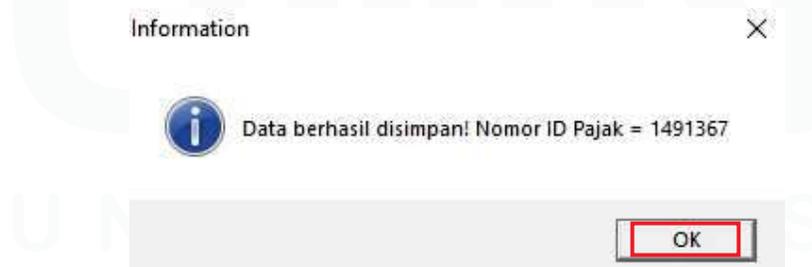
| Brutto | Disc Rp (-) | Uang Muka (-) | Netto % | Netto (DPP) | Tarif % | Amount Pajak |
|--------|-------------|---------------|---------|-------------|---------|--------------|
|        | 0           | 0             | 100     |             |         |              |

| Line_No | Uraian_No | Netto_DPP   | Tarif_Pct | Amount_Pajak | Uraian_Pajak    | Notes  |
|---------|-----------|-------------|-----------|--------------|-----------------|--|
| 1       | 06        | 360,000,000 | 0         | 5,400,000    | Uraian (PPh 22) | Pembelian barang oleh Pemungut Bendaharawan APBN |

Buttons: New, Edit, Save, Delete, Close

Gambar 3. 23 Tampilan setelah Add  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- t. Nomor ID Pajak akan muncul yaitu 1491467. Kemudian Nomor ID Pajak dicatat ke lembar bukti potong pada kanan atas lembar.



Gambar 3. 22 Tampilan Nomor ID Pajak

1491267



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN**  
PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23

**FORMULIR BPPU**

---

H.1 NOMOR : 1 0 0 0 0 0 4 2 0 6

H.2  Pembetulan Ke- 0 H.3  Pembatalan

H.4  PPh Final

H.5  PPh Tidak Final

**A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

A.1 NPWP : 62.424.102.2-092.000

A.2 NIK : PT G

A.3 Nama : PT G

**B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

| Masa Pajak (mm-yyyy) | Kode Objek Pajak | Dasar Pengenaan Pajak (Rp) | Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak memiliki NPWP) | Tarif (%) | PPh yang Dipotong/ Dipungut/OTP (Rp) |
|----------------------|------------------|----------------------------|--|-----------|--------------------------------------|
| B.1                  | B.2              | B.3                        | B.4  | B.5       | B.6                                  |
| 9                    | 22-910-01        | 360.000.000                | <input type="checkbox"/>                           | 1.50      | 5.400.000                            |

Keterangan Kode Objek Pajak : Pembelian barang oleh Pemungut Bendaharawan APBN

B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen 020.001-23.08554865  
Nama Dokumen Faktur Pajak Tanggal 2 2 dd 0 8 mm 2 0 2 3 yyyy

B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada :  
Nomor Faktur Pajak : Tanggal dd mm yyyy

B.9  PPh dibebankan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB).  
Nomor : Tanggal dd mm yyyy

B.10  PPh yang ditanggung oleh Pemerintah (DTP) berdasarkan :  
B.11  PPh dalam hal transaksi menggunakan Surat Keterangan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dengan Nomor :  
B.12  PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan :  
**C. IDENTITAS PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK**

C.1 NPWP : 92.660.121.1-009.000

C.2 Nama Wajib Pajak : PT UT

C.3 ID Subunit Organisasi : 18/10/2023

C.4 Tanggal : FAHRI END

C.5 Nama Penandatanganan :  
C.6 Pernyataan Wajib Pajak : Dengan ini saya menyatakan bahwa bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi Instansi Pemerintah telah saya isi dengan benar dan telah saya tandatangan secara elektronik. Apabila terdapat kesalahan dalam pembuatan Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi Instansi Pemerintah yang menyebabkan kelebihan pemotongan/pemungutan pajak, maka akan diujikan.



pemohonan pemindaian oleh Pemotong/Pemungut Pajak

K0CZ89BQ

Sejalan dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi Instansi Pemerintah ini dinyatakan sah dan tidak diperlukan tanda tangan basah pada Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi Instansi Pemerintah ini.

Gambar 3. 24 Bukti Potong PPh Pasal 22 Setelah Penginputan  
Sumber: Dokumen Perusahaan

3. Meng-*input* Bukti Potong PPh Pasal 4 ayat (2) ke dalam BB-Desktop  
 Penginputan bukti potong PPh Pasal 4 ayat (2) dilakukan kepada 8 unit usaha Kompas Gramedia, yaitu PT K, PT A, PT S, PT G, PT D, PT T, PT E. Berikut langkah-langkah atau tahapan untuk menginput bukti potong PPh Pasal 4 ayat (2) menggunakan aplikasi BB-Desktop, yaitu:
  - a. Mengambil atau menerima *hardcopy* bukti potong PPh Pasal 4 ayat (2) dari arsip dan mempersiapkan lembar bukti potong yang akan di-*input*.

|   |  |  |   |   |  |
|---|--|--|---|---|--|
| <br>KEMENTERIAN KEUANGAN RI<br>DIREKTORAT JENDERAL PAJAK | <b>BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN</b><br>PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23 |  |   | <b>FORMULIR BPBS</b>                              |  |
|   | H.1 NOMOR : 2000014253   | H.2 <input checked="" type="checkbox"/> Pembetulan Ke- 0 | H.3 <input type="checkbox"/> Pembatalan | H.4 <input checked="" type="checkbox"/> PPh Final | H.5 <input type="checkbox"/> PPh Tidak Final |

**A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

A.1 NPWP : 02.444.222.4-882.000  
 A.2 NIK : PT BR  
 A.3 Nama :

**B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

| Masa Pajak (mm-yyyy) | Kode Objek Pajak | Dasar Pengenaan Pajak (Rp) | Dikurangkan Tarif Lebih Tinggi (Tidak termasuk NPWP) | Tarif (%) | PPh yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp) |
|----------------------|------------------|----------------------------|--|-----------|--------------------------------------|
| B.1                  | B.2              | B.3                        | B.4  | B.5       | B.6                                  |
| 12-2023              | 28-403-02        | 43.835.352,00              |  | 10        | 4.383.535,00                         |

Keterangan Kode Objek Pajak : Persewaan Tanah dan/atau Bangunan

B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen [ ]  
 Nama Dokumen Invoice Tanggal 05 dd 12 mm 2023 yyyy

B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada :  
 Nomor Faktur Pajak : [ ] Tanggal [ ] dd [ ] mm [ ] yyyy

B.9  PPh dibebankan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB).  
 Nomor : [ ] Tanggal [ ] dd [ ] mm [ ] yyyy

B.10  PPh yang ditanggung oleh Pemerintah (DTP) berdasarkan : [ ]

B.11  PPh dalam hal transaksi menggunakan Surat Keterangan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dengan Nomor : [ ]

B.12  PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan : [ ]

**C. IDENTITAS PEMOTONG/PEMUNGUT**

C.1 NPWP : 01.100.110.6-992.000  
 C.2 Nama Wajib Pajak : PT GAM  
 C.3 Tanggal : 14/12/2023  
 C.4 Nama Penandatanganan : SUGIDAN  
 C.5 Pernyataan Wajib Pajak : Dengan ini saya menyatakan bahwa bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi telah saya isi dengan benar dan telah saya tandatangi secara elektronik.  
 Apabila terdapat kesalahan/pembatalan dalam pembuatan Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi yang menyebabkan kelebihan pemotongan/pemungutan PPh atau pembayaran, atas kelebihan tersebut akan dilakukan:  
 Pengembalian atas kelebihan pembayaran pajak yang tidak seharusnya lerutang oleh Pemotong dan/atau Pemungut PPh  
 Pemindahbukuan oleh Pemotong dan/atau Pemungut PPh

NYQM472

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Direktorat Jenderal pajak mengatur bahwa Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh Unifikasi ini dinyatakan sah dan tidak diperlukan tanda tangan basah pada Bukti Pemotongan ini.

Sewa (Revenue Sharing) November 2023 - 011BK/11/YBR/2023

Gambar 3. 25 Bukti Potong PPh Pasal 4 ayat (2) Sebelum Penginputan  
 Sumber: Dokumen Perusahaan

b. Membuka aplikasi BB-Desktop yang tersedia pada komputer perusahaan.



Gambar 3. 26 Aplikasi BB-Desktop  
 Sumber: Dokumen Perusahaan

- c. Pengaturan bahasa menggunakan *United States*.



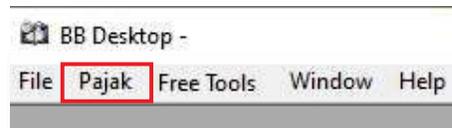
Gambar 3. 27 Pengaturan Bahasa untuk BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- d. *Log on* menggunakan *User ID* dan *password* yang telah disediakan perusahaan lalu tekan “OK”.



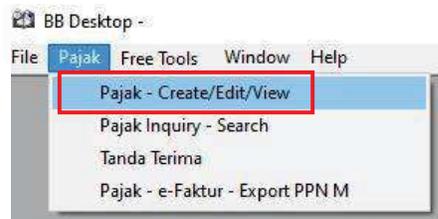
Gambar 3. 28 Tampilan Halaman *Log On* BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- e. Pada sisi kanan atas terdapat beberapa menu, pilih menu “Pajak”.



Gambar 3. 29 Tampilan Menu-menu BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- f. Pilih menu “Pajak – *Create/Edit/View*” untuk membuka halaman untuk menginput bukti potong.



Gambar 3. 30 Tampilan Menu Pajak Aplikasi BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

g. Tampilan awal penginputan bukti potong.

The screenshot shows a software window titled "Pajak" with the following fields and options:

- Pajak ID: [Empty]
- Tipe Pajak: PPh 4(2)S :: PPh Pasal 4 (2) Sewa Ge [Checked] Pajak Dari Client (WaBa/PPN M) NPWP Unit
- Unit Usaha: [Empty]
- Tanggal Pajak: 05-Jan-2024 Masa Pajak (max 3 bln) Jan-2024 [ ] Input Manual Data Client (Pengusaha Kena Pajak)
- No Seri Pajak: [Empty]
- Client (Kena Pajak): [Empty]
- Client Address 1 & 2: [Empty]
- Keterangan: [Empty] Kode Dokumen: Faktur Pajak
- Amount Pajak Total: [Empty] Amount DPP Total: [Empty] Deleted: [ ]
- Terbilang: [Empty] KTP / Paspor: [Empty] Client: DN [ ] BKP / JKP [ ] BKP [ ]
- Show Other Info: [ ]
- Input Detail Pajak:
  - Uraian Pajak: <None> Sub Uraian: [Empty]
  - [ ] Tarif Lebih (Tanpa NPWP); Tambahan Rate: [Empty] Rincian/Notes: [Empty]
  - Table with columns: Brutto, Disc Rp (-), Uang Muka (-), Netto %, Netto (DPP), Tarif %, Amount Pajak. Row 1: 0, 0, 100.

Gambar 3. 31 Tampilan Sebelum Penginputan PPh Pasal 4 ayat (2)  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- h. Pada bagian “Tipe Pajak” pilih “PPh 4(2)S: PPh Pasal 4 (2) Sewa Gedung/Tanah”
- i. Lalu centang pada kolom “Pajak dari Client (WaBa/ PPN M)”.
- j. Pada bagian “Unit Usaha” masukkan kode perusahaan PT BR yaitu 003. Kemudian nama perusahaan akan muncul secara otomatis. Pada bagian kanan Nama Perusahaan pilih NPWP perusahaan yang akan diinput sesuai pada NPWP yang tertera pada bukti potong bagian A.1 “NPWP” yaitu 02.444.222.4-882.000.
- k. Pada bagian “Tanggal Pajak” masukkan tanggal pajak sesuai dengan yang tertera pada bukti potong bagian C.3 “Tanggal” yaitu 14 Desember 2023
- l. Pada bagian “Masa Pajak” sesuai dengan bukti potong pada bagian B.1 “Masa Pajak” yaitu 12-2023.

- m. Pada bagian “No Seri Pajak” masukkan nomor bukti potong yang tertera pada bagian H.1 “Nomor” yaitu 2000014253.
- n. Pada bagian “NPWP Client” masukkan NPWP Identitas Pemotong/Pemungut Pajak yang tertera pada bagian C.1 “NPWP” yaitu 01.100.110.6.9-992.000 dan data klien pajak akan terisi secara otomatis apabila telah terdaftar di sistem BB-Desktop, yaitu PT GAM. Apabila belum terdaftar maka centang bagian “Input Manual Data Client (Pengusaha Kena Pajak)” lalu memasukan nama perusahaan secara manual.
- o. Pada bagian “Uraian Pajak” pilih “1) (PPh 4(2)S)” yaitu persewaan tanah dan/atau bangunan.
- p. Pada bagian “Brutto” masukkan sesuai “Dasar Pengenaan Pajak (Rp)” yang tertera pada bukti potong yaitu sebesar 43.835.352, lalu “Netto (DPP)” dan “Amount Pajak” akan terisi secara otomatis.

The screenshot shows a tax software window titled "Pajak". The form contains the following data:

- Pajak ID:** PPh
- Tipe Pajak:** PPh 4(2)S :: PPh Pasal 4 (2) Sewa Ge
- Unit Usaha:** 003
- Tanggal Pajak:** 14-Dec-2023
- No Seri Pajak:** 2000014253
- Client (Kena Pajak):** PT GAM
- Uraian Pajak:** 1: (PPh 4(2)S)
- Brutto:** 43,835,352
- Netto (DPP):** 43,835,352
- Amount Pajak:** 4,383,535

The interface also includes a table for tax details with columns: Line\_No, Uraian\_No, Netto\_DPP, Tarif\_Pct, Amount\_Pajak, Uraian\_Pajak, Notes, Brutto, Disc\_Rp, Uang\_Muka\_Rp, Netto\_Pct.

Gambar 3. 32 Tampilan Setelah Penginputan PPh Pasal 4 (2)  
Sumber: Dokumen Perusahaan

q. Pilih Menu “Add”

The screenshot shows the 'Input Detail Pajak' window. At the top, 'Uraian Pajak' is set to '1: (PPh 4(2)S)' and 'Sub Uraian' is '<None>'. There is a checkbox for 'Tarif Lebih (Tanpa NPWP); Tambahan Rate:' which is unchecked. Below this is a table with columns: Brutto, Disc Rp (-), Uang Muka (-), Netto %, Netto (DPP), Tarif %, and Amount Pajak. The first row contains the values: 43,835,352, 0, 0, 100, 43,835,352, 10, and 4,383,535. The 'Add' button is highlighted with a red box. Below the table is a list view with columns: Line\_No, Uraian\_No, Netto\_DPP, Tarif\_Pct, Amount\_Pajak, Uraian\_Pajak, and Notes. At the bottom, there are buttons for 'New', 'Edit', 'Save', 'Delete', and 'Close'.

Gambar 3. 33 Tampilan Sebelum Add  
Sumber: Dokumen Perusahaan

r. Kemudian tampilan akan seperti ini, lalu “Save”

The screenshot shows the 'Input Detail Pajak' window after the 'Add' button was clicked. The table now contains one row with the following data: Line\_No: 1, Uraian\_No: 1, Netto\_DPP: 43,835,352, Tarif\_Pct: 10, Amount\_Pajak: 4,383,535, Uraian\_Pajak: (PPh 4(2)S), Notes: (empty), Brutto: 43,835,352, Disc\_Rp: 0, Uang\_Muka\_Rp: 0, Netto\_Pct: 100. The 'Save' button is highlighted with a red box. The 'Delete' and 'Close' buttons are also visible at the bottom.

Gambar 3. 34 Tampilan Setelah Add  
Sumber: Dokumen Perusahaan

s. Nomor ID Pajak akan muncul, yaitu 1488542. Kemudian Nomor ID Pajak dicatat ke lembar bukti potong pada kanan atas lembar.

The screenshot shows an 'Information' dialog box with a close button (X) in the top right corner. It contains an information icon (i) and the text: 'Data berhasil disimpan! Nomor ID Pajak = 1488542'. At the bottom right, there is an 'OK' button highlighted with a red box.

Gambar 3. 35 Tampilan Nomor ID Pajak

10:003 1482542



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN**  
PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23

**FORMULIR BPBS**

---

H.1 NOMOR : 2 0 0 0 0 1 4 2 5 3

H.2  Pembetulan Ke- 0 H.3  Pembatalan

H.4  PPh Final

H.5  PPh Tidak Final

**A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

A.1 NPWP : 02.444.222.4-882.000  
A.2 NIK : PT BR  
A.3 Nama :

**B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

| Masa Pajak (mm-YYYY) | Kode Objek Pajak | Dasar Pengenaan Pajak (Rp) | Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak memiliki NPWP) | Tarif (%) | PPh yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp) |
|----------------------|------------------|----------------------------|--|-----------|--------------------------------------|
| B.1                  | B.2              | B.3                        | B.4  | B.5       | B.6                                  |
| 12-2023              | 28-403-02        | 43.835.352,00              |  | 10        | 4.383.535,00                         |

Keterangan Kode Objek Pajak : Persewaan Tanah dan/atau Bangunan

B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen 10496 JB-2312-000019144 HSML-GAM-2312-000215  
Nama Dokumen Invoice Tanggal 0 5 dd 1 2 mm 2 0 2 3 yyyy

B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada :  
Nomor Faktur Pajak : Tanggal dd mm yyyy

B.9  PPh dibebankan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB).  
Nomor : Tanggal dd mm yyyy

B.10  PPh yang ditanggung oleh Pemerintah (DTP) berdasarkan :

B.11  PPh dalam hal transaksi menggunakan Surat Keterangan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dengan Nomor :

B.12  PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan :

**C. IDENTITAS PEMOTONG/PEMUNGUT**

C.1 NPWP : 01.100.110.6-992.000  
C.2 Nama Wajib Pajak : PT GAM  
C.3 Tanggal : 14/12/2023  
C.4 Nama Penandatangan : SUGIDAN  
C.5 Pernyataan Wajib Pajak : Dengan ini saya menyatakan bahwa bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi telah saya isi dengan benar dan telah saya tandatangani secara elektronik.



Pengembalian atas kelebihan pembayaran pajak yang tidak seharusnya terutang oleh Pemotong dan/atau Pemungut PPh

Pemindahbukuan oleh Pemotong dan/atau Pemungut PPh

NYQM412

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Direktorat Jenderal pajak mengatur bahwa Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh Unifikasi ini dinyatakan sah dan tidak diperlukan tanda tangan basah pada Bukti Pemotongan ini.

Sewa (Revenue Sharing) November 2023 - 011BKLI/YBR/2023

Gambar 3. 36 Bukti Potong PPh Pasal 4(2) Setelah Penginputan  
Sumber: Dokumen Perusahaan

4. Meng-*input* Faktur Pajak PPN secara manual dan otomatis menggunakan *scanner* ke dalam BB-Desktop
- Penginputan faktur pajak PPN Masukan dilakukan pada 49 unit usaha Kompas Gramedia, yaitu Y B, PT D, PT W, PT Y, PT TM, PT K, PT T, PT P, PT V, PT KI, PT B, PT G, PT TA, PT TW, PT GM, PT KC, PT A, PT S, PT TB, PT BM, Y M, PT J, PT GU, PT GA, PT R, PT C, PT DI, PT SU, PT IM, PT PI, PT I, PT PS, PT MK, PT TN, PT I, PT AS, PT TD, PT M, PT WM, PT GS, PT

GD, PT GE, PT G, PT ME, PT AJ, PT MG, PT P, PT BM, PT NT. Berikut adalah tahapan-tahapan pengisian faktur pajak PPN secara manual ke dalam BB-Desktop:

- a. Mengambil dan menerima faktur pajak PPN Masukan dari arsip dan mempersiapkan lembar faktur pajak yang akan di-input.

**Faktur Pajak**

|  |   |   |
|--|---|---|
| Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.002-24.75896900 |   |   |
| Pengusaha Kena Pajak                                   |   |   |
| Nama :   | PT KC   |   |
| Alamat :   | Jakarta   |   |
| NPWP :   | 02.748.102.0-071.000  |   |
| Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak   |   |   |
| Nama :   | PT VC   |   |
| Alamat :   | JAKARTA<br>Jakarta  |   |
| NPWP :   | 29.282.924.2-770.000  |   |
| No.  | Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak                                    | Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin |
| 1  | 1300034082 KOMPAS.COM ( KOMPAS CYBER MEDIA ) VCBL SHELL<br>Rp 6.000.000 x 1 | 6.000.000,00                            |
| Harga Jual / Penggantian                               |   | 6.000.000,00                            |
| Dikurangi Potongan Harga                               |   | 0,00                                    |
| Dikurangi Uang Muka                                    |   | 0,00                                    |
| Dasar Pengenaan Pajak                                  |   | 6.000.000,00                            |
| Total PPN  |   | 660.000,00                              |
| Total PPNBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)             |   | 0,00                                    |

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah dilandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.



JAKARTA PUSAT, 09 Januari 2024

Xander

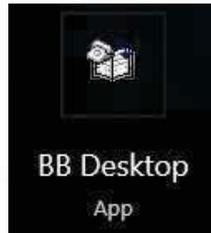
PEMBERITAHUAN: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. PERINGATAN: PKP yang menerbitkan Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan/atau sesungguhnya sebagaimana dimaksud Pasal 13 ayat (5) UU PPN dikecualikan sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP.

1 dari 1

CS Scanned with CamScanner

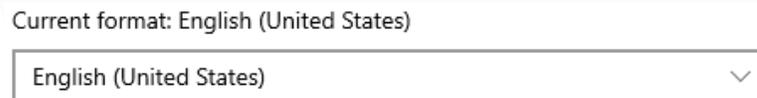
Gambar 3. 37 Faktur Pajak PPN Masukan Manual  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- b. Membuka aplikasi BB-Desktop yang telah disediakan pada komputer perusahaan.



Gambar 3. 38 Aplikasi BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- c. Pengaturan bahasa menggunakan United States.



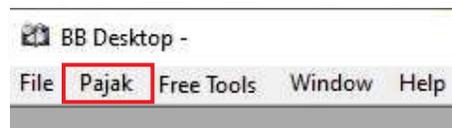
Gambar 3. 39 Pengaturan Bahasa untuk BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- d. *Log on* menggunakan *User ID* dan password yang telah disediakan perusahaan lalu tekan “OK”.



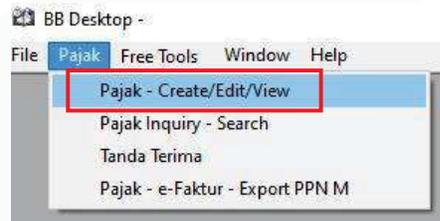
Gambar 3. 40 Tampilan Halaman *Log On* BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- e. Pada sisi kanan atas terdapat beberapa menu, pilih menu “Pajak”.



Gambar 3. 41 Tampilan Menu-Menu BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- f. Pilih menu “Pajak – *Create/Edit/View*” untuk membuka halaman untuk menginput faktur pajak.



Gambar 3. 42 Tampilan Menu Pajak Aplikasi BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- g. Pada bagian “Tipe Pajak” pilih “PPN”.
- h. Lalu centang pada kolom “Pajak dari Client (WaBa/PPN M)”.
- i. Pada bagian “Unit Usaha” masukkan kode perusahaan PT VC yaitu 986. Kemudian nama perusahaan akan muncul secara otomatis. Pilih NPWP perusahaan yang akan diinput sesuai dengan NPWP yang ada pada faktur pajak bagian “NPWP Unit”
- j. Pada bagian “Tanggal Pajak” masukkan tanggal pajak sesuai dengan yang tertera pada faktur pajak, yaitu 09 Januari 2024. Pada bagian “Masa Pajak” sesuai dengan masa penginputan.
- k. Pada bagian “No Seri Pajak” masukkan nomor faktur pajak yang tercantum pada lembar faktur pajak bagian “Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak”, yaitu 010.002-24.75896900.
- l. Pada bagian “NPWP Client” masukkan NPWP pemotong/pemungut pajak pada faktur pajak bagian “Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak” yaitu 02.748.102.0-071.000 dan data klien pajak akan terisi secara otomatis apabila telah terdaftar pada sistem BB-Desktop, yaitu PT KC. Apabila belum terdaftar maka centang bagian “Input Manual Data Client (Pengusaha Kena Pajak)” lalu masukkan nama perusahaan secara manual.
- m. Pada bagian “Uraian Pajak” pilih “1) Uraian (PPN).
- n. Pada bagian “Brutto” masukkan nilai dasar pengenaan pajak yang ada pada faktur pajak sebesar 6.000.000, lalu “Netto (DPP)” dan “Amount Pajak” akan terisi secara otomatis.

**Pajak**

Pajak ID: [ ] PPN: h

Tipe Pajak: PPN :: PPN :: PPN ::  Pajak Dari Client (WaBa/PPN M) NPWP Unit: [ ]

Unit Usaha: 986 PT VC 29.282.924.2-770.000

Tanggal Pajak: 09-Jan-2024 Masa Pajak (max 3 bln): May-2024  Input Manual Data Client (Pengusaha Kena Pajak)

No Seri Pajak: 010.002-24.75896900 NPWP Client: [ ]

Client (Kena Pajak): 4920 PT KC 02.748.102.0-071.000

Client Address 1 & 2: JAKARTA

Keterangan: [ ] Kode Dokumen: Faktur Pajak

Amount Pajak Total: [ ] Amount DPP Total: [ ] Deleted:

Terbilang: [ ] KTP / Paspor: [ ] Client: DN BKP / JKP BKP

Show Other Info: [ ]

**Input Detail Pajak**

Uraian Pajak: 1: Uraian (PPN) Sub Uraian: <None>

Tarif Lebih (Tanpa NPWP); Tambahan Rate: 0 Rincian/Notes: [ ]

| Brutto    | Disc Rp (-) | Uang Muka (-) | Netto % | Netto (DPP) | Tarif % | Amount Pajak |                   |
|-----------|-------------|---------------|---------|-------------|---------|--------------|-------------------|
| 6,000,000 | 0           | 0             | 100     | 6,000,000   | 11      | 660,000      | Add Delete Detail |

Line\_No Uraian\_No Netto\_DPP Tarif\_Pct Amount\_Pajak Uraian\_Pajak Notes Brutto Disc\_Rp Uang\_Muka\_Rp Netto\_Pct

New Edit Save Delete Close

Gambar 3. 44 Tampilan Penginputan Manual PPN Masukan  
Sumber: Dokumen Perusahaan

o. Pilih Menu “Add”

**Input Detail Pajak**

Uraian Pajak: 1: Uraian (PPN) Sub Uraian: <None>

Tarif Lebih (Tanpa NPWP); Tambahan Rate: 0 Rincian/Notes: [ ]

| Brutto    | Disc Rp (-) | Uang Muka (-) | Netto % | Netto (DPP) | Tarif % | Amount Pajak |                   |
|-----------|-------------|---------------|---------|-------------|---------|--------------|-------------------|
| 6,000,000 | 0           | 0             | 100     | 6,000,000   | 11      | 660,000      | Add Delete Detail |

Line\_No Uraian\_No Netto\_DPP Tarif\_Pct Amount\_Pajak Uraian\_Pajak Notes Brutto Disc\_Rp Uang\_Muka\_Rp Netto\_Pct

New Edit Save Delete Close

Gambar 3. 43 Tampilan Sebelum Add  
Sumber: Dokumen Perusahaan

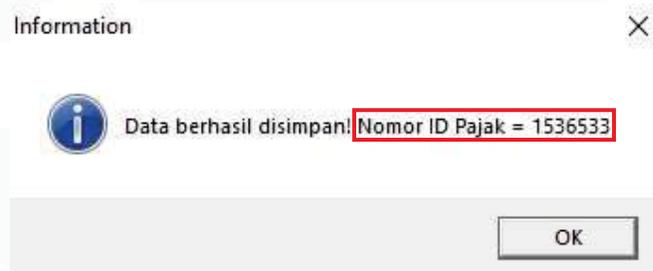
p. Kemudian tampilan akan seperti ini, lalu “Save”.

| Line_No | Uraian_No | Netto_DPP | Tarif_Pct | Amount_Pajak | Uraian_Pajak | Notes | Brutto    | Disc_Rp | Uang_Muka_Rp | Netto_Pct |
|---------|-----------|-----------|-----------|--------------|--------------|-------|-----------|---------|--------------|-----------|
| 1       | 1         | 6,000,000 | 11        | 660,000      | Uraian (PPN) |       | 6,000,000 | 0       | 0            | 100       |

Buttons: New, Edit, Save, Delete, Close

Gambar 3. 46 Tampilan Setelah Add  
Sumber: Dokumen Perusahaan

q. Nomor ID Pajak akan muncul, yaitu 1536533. Kemudian catat ID Pajak pada bagian kanan atas lembar bukti potong.



Gambar 3. 45 Nomor ID Pajak PPN Masukan Manual  
Sumber: Dokumen Perusahaan

1536533

### Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.002-24.75696900

**Pengusaha Kena Pajak**

Nama : PT KC  
 Alamat : Jakarta  
 NPWP : 02.748.102.0-071.000

**Pembeli Barang Kena Pajak / Bendahara Jasa Kena Pajak**

Nama : PT VC  
 Alamat : JAKARTA  
 NPWP : 29.282.924.2-770.000

| No.  | Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak                                    | Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin |
|--|---|---|
| 1  | 1300034082 KOMPAS.COM ( KOMPAS CYBER MEDIA ) VCBL SHELL<br>Rp.6.000.000 x 1 | 6.000.000,00                            |
| Harga Jual / Penggantian                   |   | 6.000.000,00                            |
| Dikurangi Potongan Harga                   |   | 0,00                                    |
| Dikurangi Uang Muka                        |   | 0,00                                    |
| Dasar Pengenaan Pajak                      |   | 6.000.000,00                            |
| Total PPN                                  |   | 660.000,00                              |
| Total PPNBM (Pajak Penjualan Barang Mewah) |   | 0,00                                    |

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah diandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

JAKARTA PUSAT, 09 Januari 2024

Xander

Gambar 3. 47 Tampilan Setelah Penginputan PPN Masukan Manual  
Sumber: Dokumen Perusahaan

Berikut adalah tahapan-tahapan pengisian faktur pajak PPN secara otomatis menggunakan *scanner* ke dalam BB-Desktop:

- a. Mempersiapkan lembar faktur pajak yang akan di-*input* dan menyiapkan alat *scanner* faktur pajak.

**Faktur Pajak**

| Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.002-24.75896900      |   |   |
|---|---|---|
| <b>Pengusaha Kena Pajak</b>                                 |   |   |
| Nama :  | PT KC   |   |
| Alamat :  | Jakarta   |   |
| NPWP :  | 02.748.102.0-071.000  |   |
| <b>Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak</b> |   |   |
| Nama :  | PT VC   |   |
| Alamat :  | Jakarta   |   |
| NPWP :  | 29.282.924.2-770.000  |   |
| No.   | Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak                                    | Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin |
| 1   | 1300034082 KOMPAS.COM ( KOMPAS CYBER MEDIA ) VCBL SHELL<br>Rp 6.000.000 x 1 | 6.000.000,00                            |
| Harga Jual / Penggantian                                    |   | 6.000.000,00                            |
| Dikurangi Potongan Harga                                    |   | 0,00                                    |
| Dikurangi Uang Muka   |   | 0,00                                    |
| Dasar Pengenaan Pajak                                       |   | 6.000.000,00                            |
| Total PPN   |   | 660.000,00                              |
| Total PPNBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)                  |   | 0,00                                    |

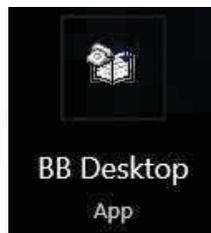
Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

JAKARTA PUSAT, 09 Januari 2024

Xander

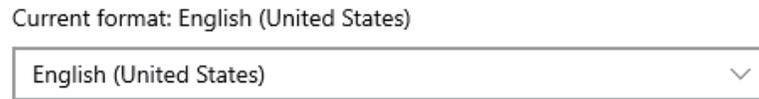
Gambar 3. 48 Faktur Pajak PPN Masukan Scan  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- b. Membuka aplikasi BB-Desktop yang telah disediakan pada komputer perusahaan.



Gambar 3. 49 Shortcut Aplikasi BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- c. Pengaturan bahasa menggunakan United States.



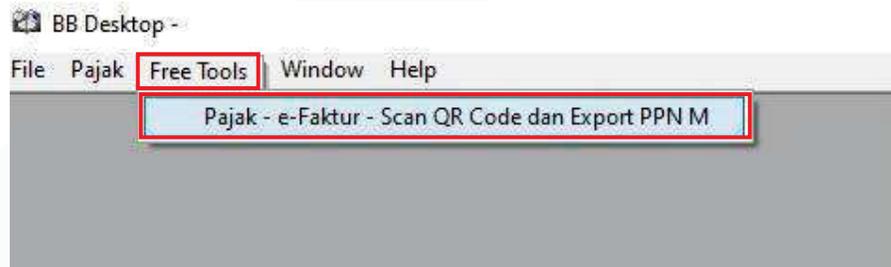
Gambar 3. 50 Shortcut Aplikasi BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- d. *Log On* menggunakan *User ID* dan *password* yang telah disediakan.



Gambar 3. 51 Tampilan Halaman Log On BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- e. Pada sisi kiri atas terdapat beberapa menu, pilih menu "Free Tools".

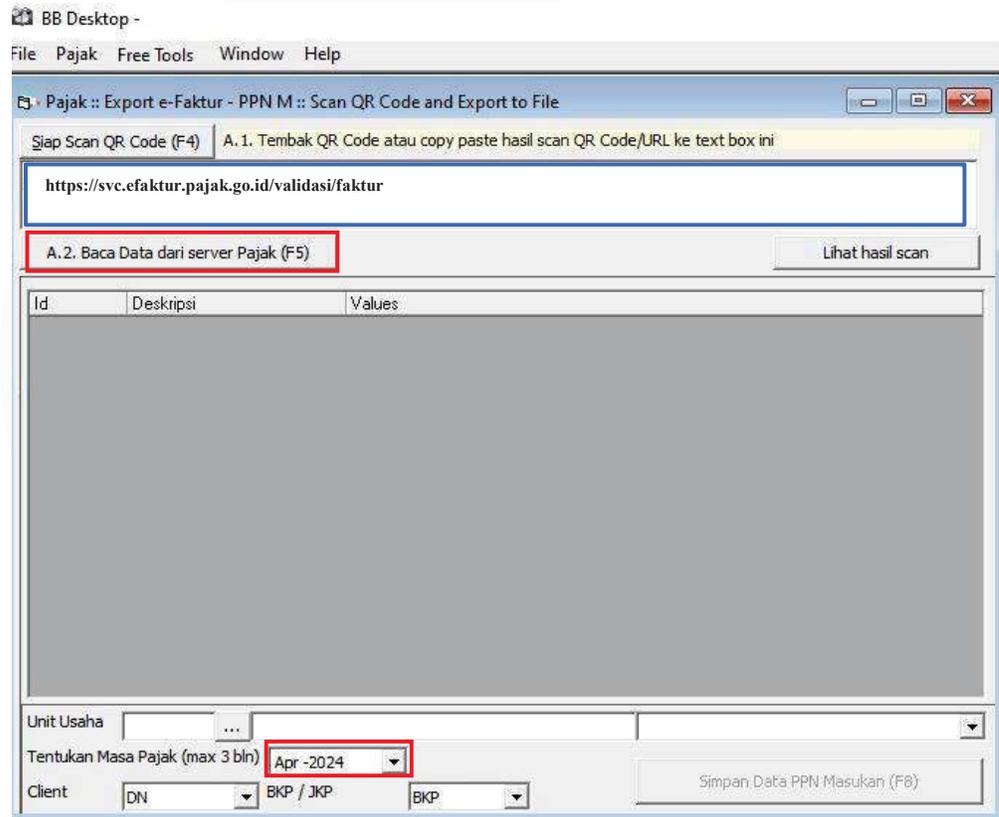


Gambar 3. 52 Tampilan Menu Free Tools BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- f. Pilih menu "Pajak – e-Faktur – Scan QR Code dan Export PPN M".

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

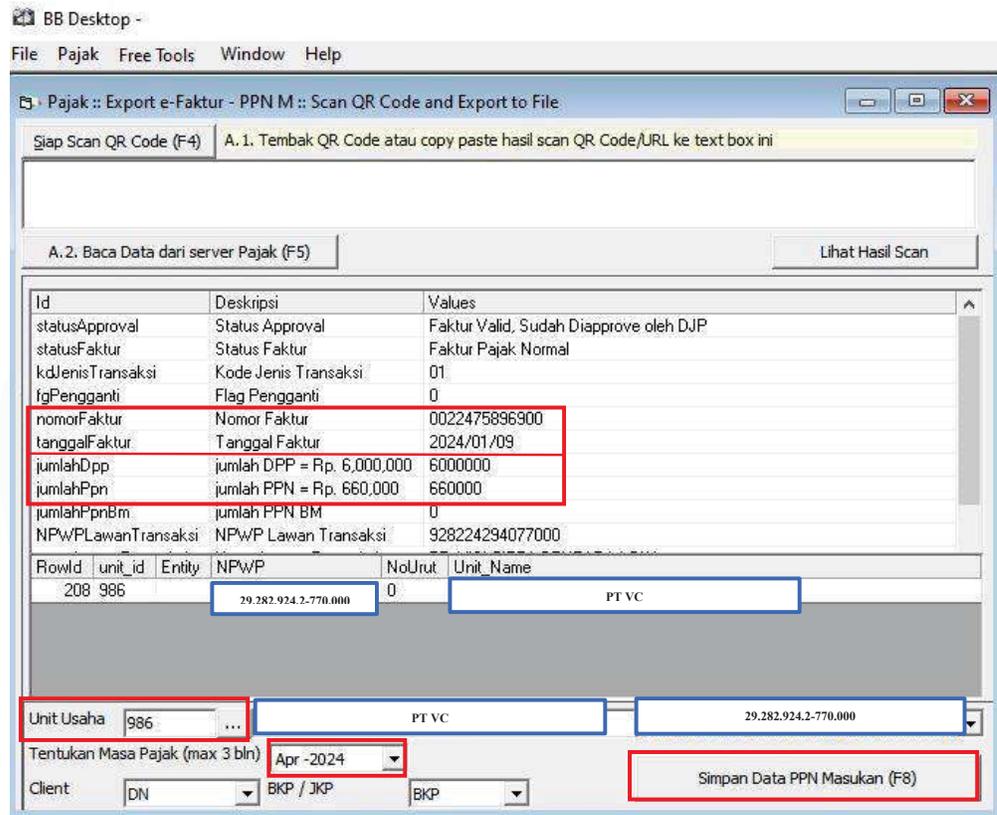
- g. Pada bagian “Tentukan Masa Pajak (max 3 bln)” masukkan masa pajak sesuai dengan masa pajak saat penginputan, yaitu April 2024.



Gambar 3. 53 Tampilan Halaman Scan BB-Desktop  
Sumber: Dokumen Perusahaan

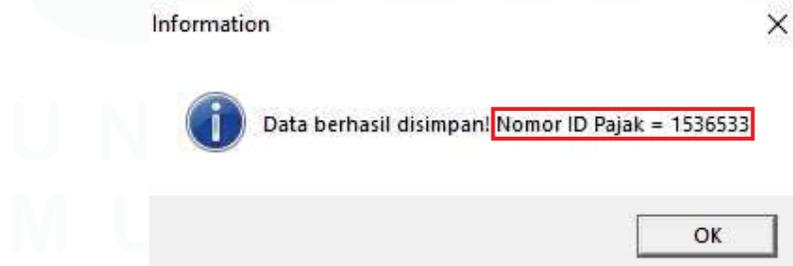
- h. Untuk pemindaian *QR code* tekan F4 dan mengarahkan *barcode* pada faktir pajak ke *scanner*. Setelah dipindai maka barcode akan muncul secara otomatis. Periksa kembali ada pada sistem dengan data DPP pada faktur pajak yaitu 6.000.0000 dan data jumlah PPN pada faktur pajak yaitu 660.000.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



Gambar 3. 54 Tampilan Penginputan PPN Masukan Scan  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- i. Tekan “Simpan Data PPN Masukan (F8)” atau tekan F8 pada keyboard untuk menyimpan data PPN Masukan yang telah dipindai.
- j. Pajak ID akan muncul saat PPN Masukan telah berhasil masuk ke database, kemudian catat ID Pajak pada kanan atas lembar faktur pajak PPN yaitu 1536533.



Gambar 3. 55 Nomor Pajak ID PPN Masukan Scan

1536533

### Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.002-24.75696900

| Pengusaha Kena Pajak                                 |                      |  |
|--|----------------------|--|
| Nama :   | PT KC                |  |
| Alamat :   | Jakarta              |  |
| NPWP :   | 02.748.102.0.071.000 |  |
| Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak |                      |  |
| Nama :   | PT VC                |  |
| Alamat :   | Jakarta              |  |
| NPWP :   | 29.282.924.2-770.000 |  |

| No.  | Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak                                    | Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin |
|--|---|---|
| 1  | 1300034082 KOMPAS.COM ( KOMPAS CYBER MEDIA ) VCBL SHELL<br>Rp.6.000.000 x 1 | 6.000.000,00                            |
| Harga Jual / Penggantian                   |   | 6.000.000,00                            |
| Dikurangi Potongan Harga                   |   | 0,00                                    |
| Dikurangi Uang Muka                        |   | 0,00                                    |
| Dasar Pengenaan Pajak                      |   | 6.000.000,00                            |
| Total PPN                                  |   | 660.000,00                              |
| Total PPhBM (Pajak Penjualan Barang Mewah) |   | 0,00                                    |

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah diandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

JAKARTA PUSAT, 09 Januari 2024


  
Xander

Gambar 3. 56 Tampilan Setelah Penginputan PPN Masukan Scan  
Sumber: Dokumen Perusahaan

5. Membuat SPT PPh Pasal 21 masa Desember 2023 melalui e-SPT dan melaporkan melalui website DJP (*e-filling*).

Pembuatan SPT PPh Pasal 21 masa Desember 2023 yang dilakukan pada 11 unit usaha Kompas Gramedia, yaitu PT BK, PT PC, PT PK, PT PN, PT PU, PT S, PT SM, PT SP, PT TI, PT T, Y B. Berikut merupakan langkah-langkah dalam pembuatan dan pelaporan SPT PPh Pasal 21 :

- a. Menerima softfile berupa MDB atau database pada Microsoft access yang dikirim melalui gmail.



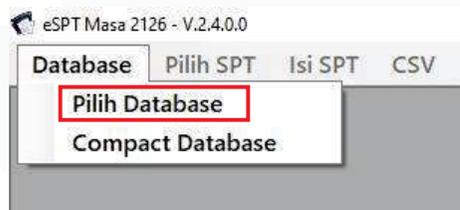
Gambar 3. 57 Data Pendukung Pembuatan SPT PPh 21 Investing  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- b. Membuka aplikasi eSPT Masa yang tersedia pada komputer perusahaan.



Gambar 3. 58 Aplikasi e-SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21-26  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- c. Pada sisi kiri terdapat beberapa menu, pilih “Database” lalu “Pilih Database”.



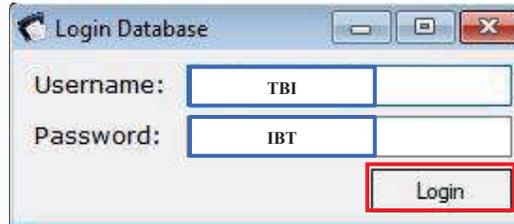
Gambar 3. 59 Tampilan Menu Database  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- d. Pada bagian “Database Folder” ganti folder dengan softfile yang diterima melalui gmail, lalu pilih nama perusahaan yang akan dibuat lalu Pilih DB



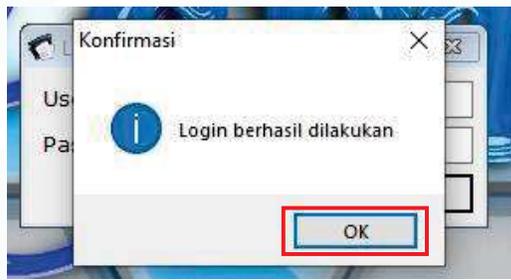
Gambar 3. 60 Menu Koneksi Ke Database  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- e. Lalu Login Database menggunakan *username* dan *password* yang telah disediakan, lalu tekan “Login”.



Gambar 3. 61 Tampilan Login Database  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- f. Tampilan Login berhasil dilakukan, tekan “OK”.



Gambar 3. 62 Tampilan Login berhasil  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- g. Pada sisi kiri atas, pilih menu “Pilih SPT” lalu “Buka SPT Baru”.



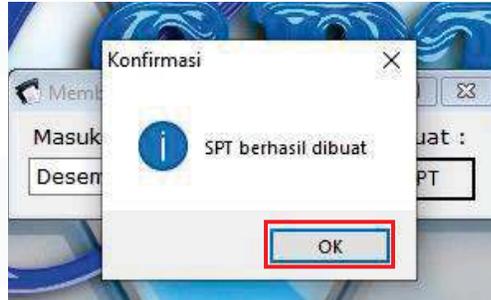
Gambar 3. 63 Tampilan Menu Pilih SPT  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- h. Masukkan Masa SPT yaitu Desember 2023, lalu “Buat SPT”.



Gambar 3. 64 Tampilan Membuat SPT Baru  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- i. Tampilan SPT berhasil dibuat, tekan “OK”.



Gambar 3. 65 Tampilan Konfirmasi SPT Berhasil Dibuat  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- j. Pada sisi kiri atas, pilih menu “Pilih SPT” lalu “Buka SPT”.



Gambar 3. 66 Tampilan Menu Pilih SPT  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- k. Pada menu Daftar SPT yang telah dibuat pilih masa, yaitu Desember 2023, lalu “Buka SPT”.



| Masa      | Tahun | Pembetulan |
|-----------|-------|------------|
| Juni      | 2017  | 0          |
| Juli      | 2017  | 0          |
| September | 2017  | 0          |
| Oktober   | 2017  | 0          |
| November  | 2017  | 0          |
| Desember  | 2017  | 0          |
| Januari   | 2018  | 0          |
| Februari  | 2018  | 0          |
| Maret     | 2018  | 0          |
| Oktober   | 2018  | 0          |
| Desember  | 2018  | 0          |
| Maret     | 2019  | 0          |
| Desember  | 2023  | 0          |

Gambar 3. 67 Tampilan Daftar SPT  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- l. Tampilan SPT berhasil dibuka, tekan “OK”.



Gambar 3. 68 Tampilan SPT Berhasil Dibuka  
Sumber: Dokumen Perusahaan

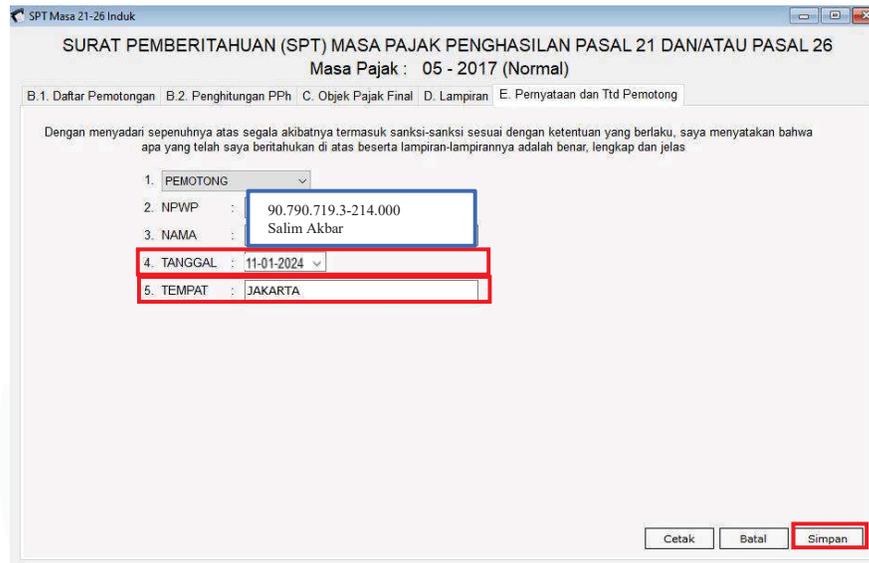
- m. Pada bagian kiri atas terdapat beberapa menu, pilih “isi SPT” lalu “SPT Induk (1721)”.



Gambar 3. 69 Tampilan Menu Isi SPT  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- n. Pada kiri atas terdapat beberapa bagian, pilih “E. Pernyataan dan Ttd Pemotong” lalu mengecek “NPWP” dan “Nama” direktur sesuai dengan dokumen pendukung, “Tanggal” diisi sesuai dengan tanggal pengerjaan dan “Tempat” yaitu Jakarta, lalu klik “Simpan”.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



Gambar 3. 71 Tampilan SPT Induk Pernyataan dan Ttd Pemotong  
Sumber: Dokumen Perusahaan

o. Tampilan SPT Induk berhasil disimpan.



Gambar 3. 70 Tampilan SPT Induk Berhasil Disimpan  
Sumber: Dokumen perusahaan

p. Pilih menu “Cetak”.



Gambar 3. 72 Tampilan Sebelum Dicetak  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- q. Muncul tampilan softcopy SPT Induk 1721, klik “export report”.

The screenshot shows the 'SPT Induk 1721' application window. The 'Export Report' button in the top-left toolbar is highlighted with a red box. The main form is titled 'SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 FORMULIR 1721'. It includes the logo of the Directorate General of Taxation and the text 'KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK'. The form contains the following information:

- MASA PAJAK: 12 - 2023
- Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pasal 26
- area barcode
- Bacalah petunjuk pengisian sebelum mengisi formulir ini
- JUMLAH LEMBAR SPT TERMASUK LAMPIRAN: 000

**A. IDENTITAS PEMOTONG**

|                |                         |
|----------------|-------------------------|
| 1. NPWP        | 90.790.719.3-214.000    |
| 2. NAMA        | PT. TBI                 |
| 3. ALAMAT      | JAKARTA                 |
| 4. NO. TELEPON | 0212003001              |
| 5. EMAIL       | 1001089109@ptk.eramedia |

**B. OBJEK PAJAK**

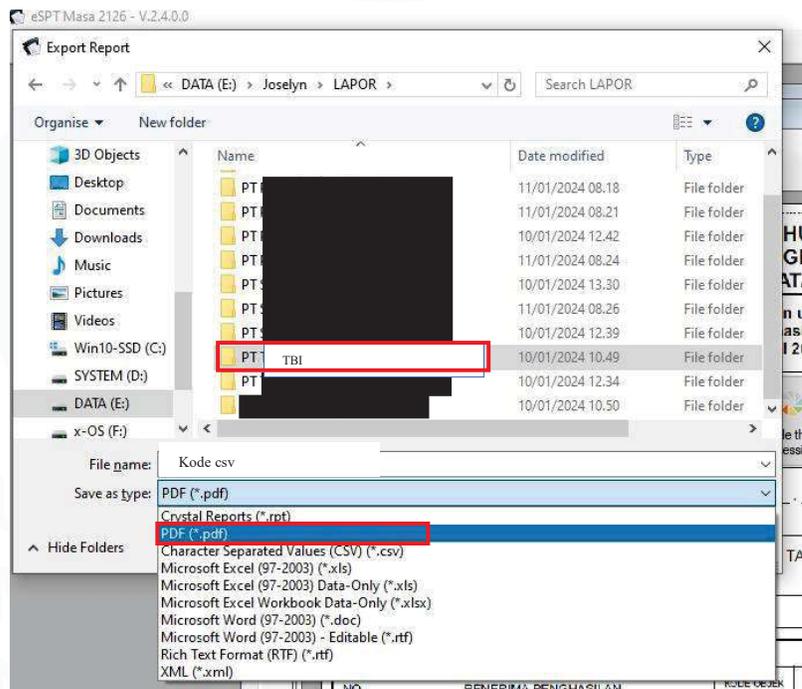
| NO  | PENERIMA PENGHASILAN | KODE OBJEK PAJAK | JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN | JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp) | JUMLAH PAJAK DIPOTONG (Rp) |
|-----|----------------------|------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| (1) | (2)                  | (3)              | (4)                         | (5)                           | (6)                        |

Current Page No.: 1 Total Page No.: 1+ Zoom Factor: 100%

Gambar 3. 74 Tampilan Softcopy SPT Induk 1721

Sumber: Dokumen Perusahaan

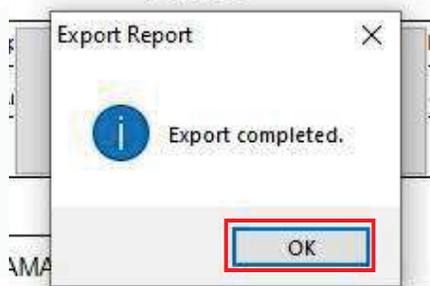
- r. Simpan file ke folder PT dalam bentuk pdf diberi nama kode csv.



Gambar 3. 73 Tampilan saat Save

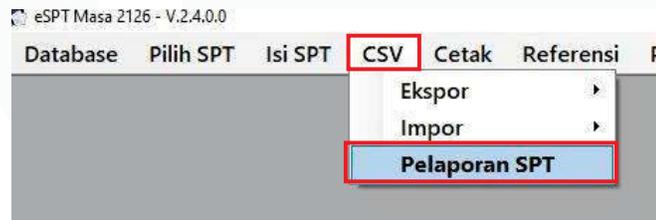
Sumber: Dokumen Perusahaan

s. Tampilan *export completed*.



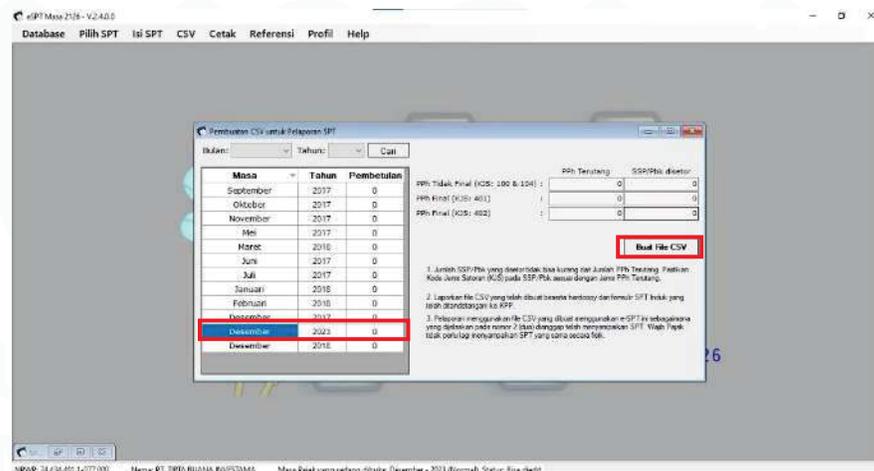
Gambar 3. 75 Tampilan Export Completed  
Sumber: Dokumen Perusahaan

t. Pada sisi kiri terdapat beberapa menu, pilih “CSV” lalu “Pelaporan SPT”.



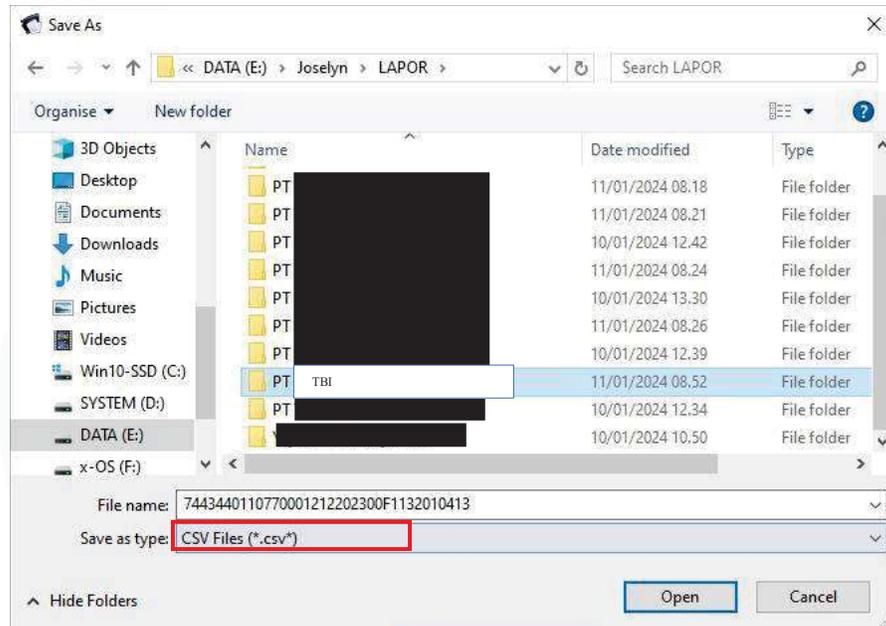
Gambar 3. 76 Tampilan Menu CSV  
Sumber: Dokumen Perusahaan

u. Pada bagian Pembuatan CSV untuk Pelaporan SPT, pilih masa Desember 2023 lalu klik “Buat File CSV”.



Gambar 3. 77 Tampilan Pembuatan CSV untuk Pelaporan SPT  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- v. Lalu simpan pada folder PT dalam bentuk csv.



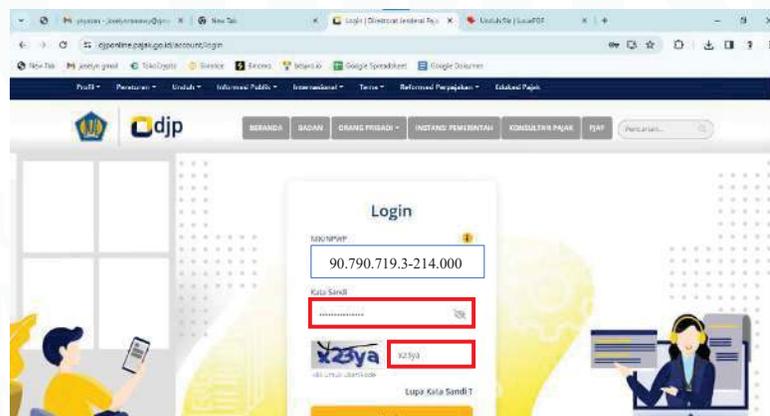
Gambar 3. 78 Tampilan saat Save  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- w. Terdapat 2 file yang telah disave, ganti nama file pdf sesuai dengan nama file csv.



Gambar 3. 79 Tampilan File yang Telah diSave  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- x. Login ke website <https://djponline.pajak.go.id/account/login> dan mengisi NIK/NPWP, kata sandi, dan kode keamanan untuk melaporkan SPT.



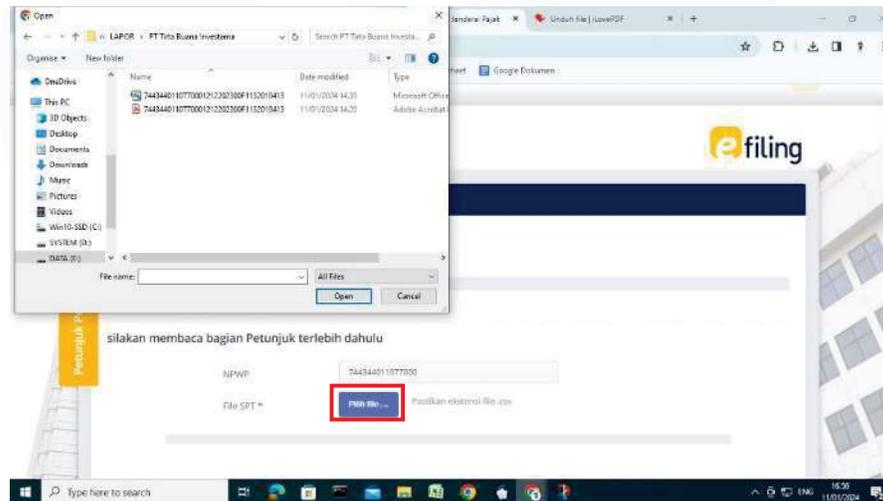
Gambar 3. 80 Tampilan Login pada Website DJP  
Sumber: Dokumen Perusahaan

y. Setelah berhasil login, pilih menu “Buat SPT” pada e-filing.



Gambar 3. 81 Tampilan Buat SPT  
sumber: Dokumen Perusahaan

z. Klik “Pilih file” lalu pilih file csv dan pdf yang telah disimpan sebelumnya, lalu klik “start upload”.



Gambar 3. 83 Tampilan saat Upload File



Gambar 3. 82 Tampilan setelah Upload File Berhasil  
Sumber: Dokumen Perusahaan

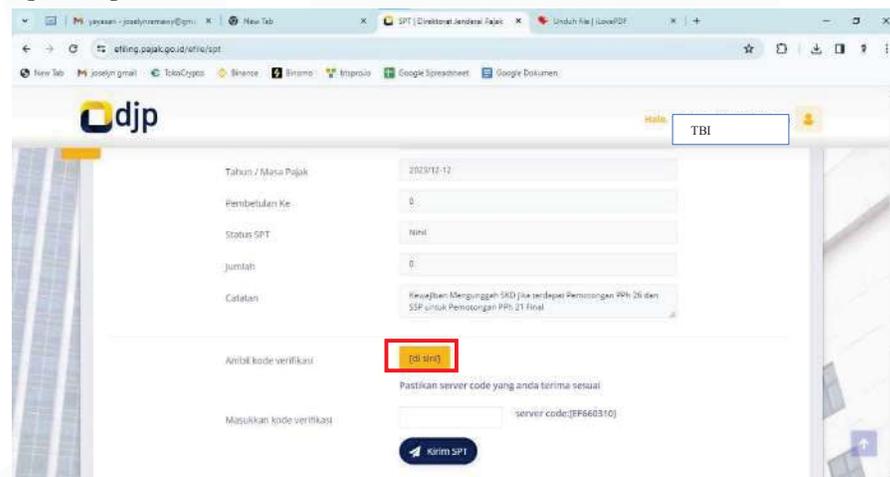
UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

aa. Tampilan proses upload selesai, klik “Ya”.



Gambar 3. 84 Tampilan Proses Upload Selesai  
Sumber: Dokumen Perusahaan

bb. Setelah itu akan muncul halaman ke dua, ambil kode verifikasi dengan klik “[di sini]”



Gambar 3. 85 Tampilan untuk Mengambil Kode Verifikasi  
Sumber: Dokumen Perusahaan

cc. Setelah itu akan muncul notifikasi pilih media pengiriman Kode Verifikasi, pilih “Email ke” lalu “OK”



Gambar 3. 86 Tampilan Media Pengiriman Kode Verifikasi  
Sumber: Sumber Dokumen

dd. Tampilan *success*, token telah dikirim ke email perusahaan, klik “Ya”



Gambar 3. 87 Tampilan Success  
Sumber: Dokumen Perusahaan

ee. Buka *email* perusahaan PT TBI, untuk mengambil kode verifikasi



Gambar 3. 88 Tampilan Kode Verifikasi pada *Email*  
Sumber: Dokumen Perusahaan

ff. Kembali ke website DJP, lalu masukkan kode verifikasi yang ada pada email lalu klik “Kirim SPT”



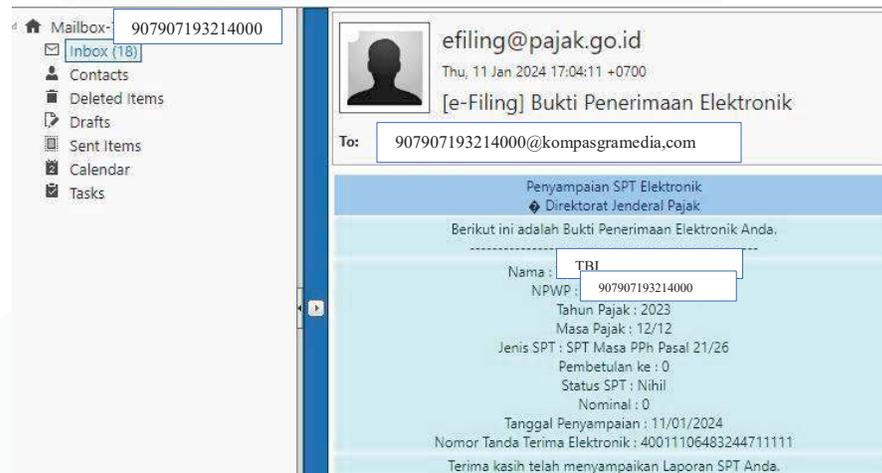
Gambar 3. 89 Tampilan sebelum Kirim SPT  
Sumber: Dokumen Perusahaan

gg. Setelah kirim SPT, maka akan muncul tampilan info “SPT berhasil dikirim, Bukti Penerimaan Elektronik telah dikirim ke email perusahaan



Gambar 3. 90 Tampilan Info  
Sumber: Dokumen Perusahaan

hh. Buka kembali *email* perusahaan, dan *mengcopy* Bukti Penerimaan Elektronik yang telah dikirim lalu dipindahkan ke Word untuk di *print*.

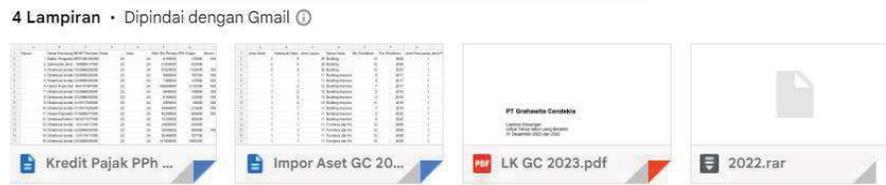


Gambar 3. 91 Tampilan Bukti Penerimaan Elektronik pada Email  
Sumber: Sumber Dokumen

## 6. Membuat dan melaporkan SPT Tahunan Badan melalui e-Form.

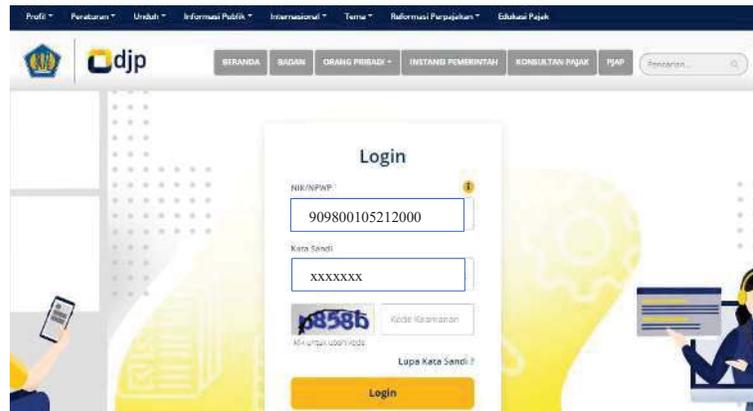
Pembuatan SPT Tahunan Badan yang dilakukan terhadap 26 unit usaha Kompas Gramedia, yaitu PT A 7, PT A 8, PT AT, PT AP, PT B, PT BN, PT C, PT D, PT GI, PT I, PT II, PT J, PT L, PT M, PT MN, PT MO, PT MG, PT MW, PT PI, PT PN, PT PM, PT PU, PT S, PT SI, PT SM, PT T. Berikut adalah langkah-langkah pembuatan dan pelaporan SPT Tahunan Badan:

- a. Menerima *file softcopy* berupa laporan keuangan, SPT Tahunan Badan tahun sebelumnya, daftar aset, dan daftar lainnya untuk keperluan pengisian SPT Tahunan Badan yang dikirim melalui *email*.



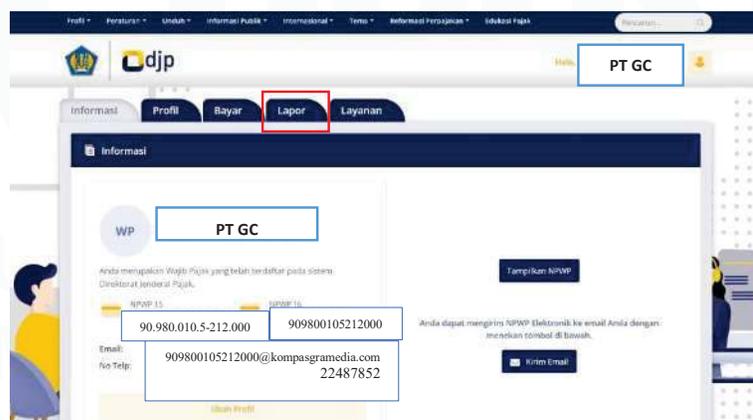
Gambar 3. 92 Data Pendukung Pembuatan SPT  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- b. *Login* pada *website* <https://djponline.pajak.go.id/account/login>, lalu mengisi NIK/NPWP, kata sandi beserta kode keamanan.



Gambar 3. 93 Tampilan Halaman *Login* pada *Website* DJP  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- c. Setelah berhasil *login*, pilih menu “Lapor”.



Gambar 3. 94 Tampilan Menu *Website* DJP  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- d. Pilih menu “e-Form PDF”, untuk mengunduh form SPT Tahunan Badan.



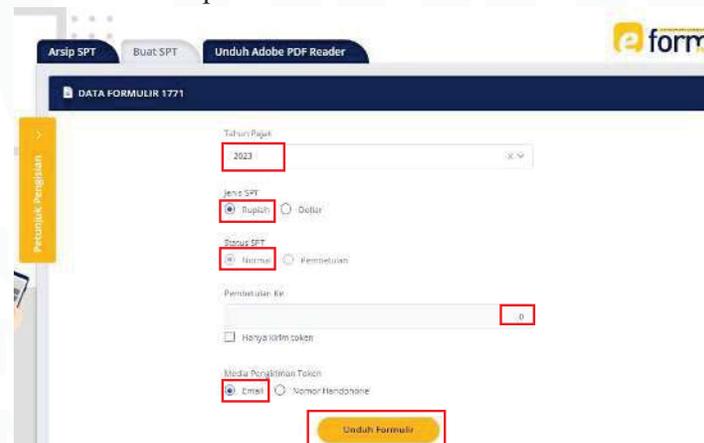
Gambar 3. 95 Tampilan Menu Laporan pada Website DJP  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- e. Pilih “Buat SPT”.



Gambar 3. 96 Tampilan Menu e-Form pada Website DJP  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- f. Pada bagian data formulir 1771, mengecek tahun pajak yang akan dibuat yaitu 2023, jenis SPT, status SPT, pembetulan keberapa akan terisi otomatis, dan media pengiriman token melalui email, lalu klik “Unduh Formulir”. File pdf e-Form otomatis terunduh dan token akan diterima.



Gambar 3. 97 Tampilan Buat SPT pada Website DJP  
Sumber: Dokumen perusahaan

- g. Kembali ke menu awal, pilih menu “Layanan” lalu klik “e-cbcr”.



Gambar 3. 98 Tampilan Menu Layanan  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- h. Lalu pada bagian arsip, unduh / cetak BPE tahun 2022 akan otomatis tersimpan dalam bentuk *pdf*.



Gambar 3. 99 Tampilan Menu e-cbcr  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- i. Buka file e-Form SPT 2023 yang telah diunduh, menggunakan *Adobe Acrobat*.



Gambar 3. 100 Tampilan e-Form yang Terunduh  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- j. Melakukan pengisian halaman induk pada e-Form SPT 2023 diisi berdasarkan laporan keuangan *audited* pada data akuntan publik.



Gambar 3. 101 Tampilan Laporan Keuangan Akuntan Publik

INDUK

**SPT TAHUNAN**  
**PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN**

PERHATIAN: - SEBELUM MENGISI, BACA DAHULU PETUNJUK PENGISIAN  
- ISI DENGAN HURUF CETAK  
- BERI TANDA "X" PADA (RADIO BUTTON / CHECKBOX) YANG SESUAI

TAHUN PAJAK **2023**  
SPT PEMBETULAN KE **0**

**FORMULIR 1771**  
KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

**IDENTITAS**

N P W P: 0 2 5 9 5 1 2 7 8 4 3 1 0 0 0  
 Bentuk Usaha Tetap (BUT)

NAMA WAJIB PAJAK: GRAHAWITA CENDEKIA

JENIS USAHA: HOTEL BINTANG KLU 55110

NO TELP: 0251 - 386658 NO FAKS: 0251 - 386658

PERIODE PEMBUKUAN: 1 23 s.d. 12 23  Dalam 1 Tahun Berjalan

NEGARA DOMISILI KANTOR PUSAT (khusus BUT):

**PEMBUKUAN / LAPORAN KEUANGAN**

DIAUDIT  TIDAK DIAUDIT  OPINI AKUNTAN

NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK: KANTOR AKUNTAN PUBLIK MIR SEN RIS

NPWP KANTOR AKUNTAN PUBLIK:

NAMA AKUNTAN PUBLIK: TANTO

NPWP AKUNTAN PUBLIK:

NAMA KANTOR KONSULTAN PAJAK:

N P W P KANTOR KONSULTAN PAJAK:

NAMA KONSULTAN PAJAK:

NPWP KONSULTAN PAJAK:

Gambar 3. 102 Lampiran Formulir 1771 Induk  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- k. Melakukan pengisian data pada e-Form SPT Tahunan Badan dimulai dari belakang ke depan yaitu dari lampiran khusus 3A1-1A, kemudian dilanjutkan dengan lampiran utama dari lampiran 6-1 hingga induk lanjutan.
- l. Mengisi bagian Lampiran Khusus 3A1 berdasarkan Lampiran Khusus 3A1 tahun sebelumnya.

LAMPHUS 3A 1

**LAMPIRAN KHUSUS**  
**SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WP BADAN**  
TAHUN PAJAK **2023**  
PENYERTAAN TRANSAKSI DALAM HUBUNGAN ISTIMEWA

NPWP: 909800105212000  
NAMA WAJIB PAJAK / BUT: GC

**1. DOKUMENTASI PENETAPAN HARGA WAJIB TRANSAKSI**  
Berkas cadangan khusus yang harus diisi untuk memulainya bahwa transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa telah sesuai dengan prinsip keadilan yang wajar antara dua pihak.

1. Mengenal Gambaran Perusahaan Secara Rinci  
Bahasannya harus lebih mendalam cadangan berikut:

- Ya, Ya (Rincai Pribadi)
  - Struktur kepemilikan yang menunjukkan keterkaitan antara semua perusahaan dalam satu kelompok perusahaan multinasional.
  - Struktur organisasi perusahaan Wajib Pajak.
  - Aspek aspek operasional kegiatan usaha Wajib Pajak termasuk mision, target, strategi yang ditunjukkan oleh unit-unit yang berada dalam organisasi perusahaan Wajib Pajak.
  - Gambaran Lingkungan Usaha Secara Rinci.

2. Mengenal Transaksi  
Bahasannya harus lebih mendalam cadangan berikut:

- Ya, Ya (Rincai Pribadi)
  - Transaksi Wajib Pajak dengan perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa.
  - Transaksi Wajib Pajak dengan perusahaan yang tidak mempunyai hubungan istimewa dan hubungan istimewa atau informasi mengenai transaksi pembanding.
  - Dalam hal Wajib Pajak bertindak sebagai pihak yang menjual, menyerahkan atau mengizinkan dalam transaksi-transaksi sebagaimana disebutkan di atas, bagaimana mengorganisasi cadangan sebagai berikut:
    - Kaitkan perubahan harga dan daftar harga standar 1 (atau lebih) sebelum dan sesudah transaksi atau harga pembelian atau harga penjualan jasa.

3. Mengenal Cadangan Hasil Analisa Kewilayahan  
Bahasannya harus lebih mendalam cadangan berikut:

- Ya, Ya (Rincai Pribadi)
  - Karakteristik aset pribadi (barang, jasa, pinjaman, instrumen keuangan, dan lainnya) yang ditransaksikan.
  - Analisis kewilayahan yang menjadi pertimbangan dibatasnya transaksi antara Wajib Pajak dengan perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa, termasuk nilai-nilai diseminasi dan aktif-aktif digunakan dalam transaksi tersebut.
  - Kondisi-kondisi ekonomi pada saat terjadinya transaksi.
  - Syarat-syarat transaksi-transaksi (terms of transactions), termasuk juga perjanjian sesuai kontrol antara Wajib Pajak dengan pihak-pihak yang masih mempunyai hubungan istimewa di luar negeri.
  - Strategi bisnis Wajib Pajak pada saat melakukan transaksi tersebut.

4. Mengenal Cadangan Hasil Analisa Kewilayahan  
Bahasannya harus lebih mendalam cadangan berikut:

- Ya, Ya (Rincai Pribadi)
  - Metodologi penentuan harga yang diterapkan oleh Wajib Pajak, yang menunjukkan bagaimana harga yang wajar diperoleh, dan alasan metod tersebut dapat dibandingkan dengan metode metode lainnya.
  - Data pembandingan yang digunakan oleh Wajib Pajak untuk menentukan harga transfer.
  - Alasan metodologi penentuan harga transfer dan penggunaan data pembandingan dalam harga transfer.

Gambar 3. 103 Lampiran Khusus 3A1 2023

LAMPOR 3A1 BURU

LAMPIRAN KHUSUS 3A.1

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

TAHUN PAJAK 2023

PERNYATAAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA

NPWP: 909800105212000

NAMA: GC

1. Uraian transaksi yang dilakukan oleh Wajib Pajak (Wajib Pajak) dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa yang menimbulkan keuntungan atau kerugian bagi Wajib Pajak (Wajib Pajak) dan pihak yang memiliki hubungan istimewa.

2. Uraian transaksi yang dilakukan oleh Wajib Pajak (Wajib Pajak) dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa yang menimbulkan keuntungan atau kerugian bagi Wajib Pajak (Wajib Pajak) dan pihak yang memiliki hubungan istimewa.

3. Uraian transaksi yang dilakukan oleh Wajib Pajak (Wajib Pajak) dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa yang menimbulkan keuntungan atau kerugian bagi Wajib Pajak (Wajib Pajak) dan pihak yang memiliki hubungan istimewa.

4. Uraian transaksi yang dilakukan oleh Wajib Pajak (Wajib Pajak) dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa yang menimbulkan keuntungan atau kerugian bagi Wajib Pajak (Wajib Pajak) dan pihak yang memiliki hubungan istimewa.

Gambar 3. 104 Lampiran Khusus 3A1 Pernyataan Transaksi dalam Hubungan Istimewa 2022

Sumber: Dokumen Perusahaan

- m. Mengisi Lampiran Khusus 3A berdasarkan Catatan Atas Laporan Keuangan yaitu modal, investasi, dan pihak berelasi, untuk alamat, NPWP dan keterangan lainnya diberikan oleh *senior staff* atau mengikuti tahun lalu.

LAMPOR 3A BURU

LAMPIRAN KHUSUS 3A

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

TAHUN PAJAK 2023

PERNYATAAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA

NPWP: 909800105212000

NAMA: GC

I. DAFTAR PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA

| NO. | NAMA | ALAMAT  | NPWP/TAX IDENTIFICATION NUMBER | KEDATANGAN USAHA | BENTUK HUBUNGAN DENGAN WP            |
|-----|------|---------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|
| 1.  | GS   | JAKARTA |                                | PERHOTELAN       | Hubungan istimewa karena kepemilikan |
| 2.  | SMS  | JAKARTA |                                | PERHOTELAN       | Hubungan istimewa karena pengurusan  |
| 3.  | CMT  | JAKARTA |                                | TELEVISI         | Hubungan istimewa karena pengurusan  |
| 4.  | BLST | JAKARTA |                                | LAIN-LAIN        | Hubungan istimewa karena kepemilikan |
| 5.  | PBN  | JAKARTA |                                | LAIN-LAIN        | Hubungan istimewa karena kepemilikan |

II. RINCIAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA

| NO. | NAMA MITRA TRANSAKSI | JENIS TRANSAKSI | NILAI TRANSAKSI | METODE PENETAPAN HARGA          | ALASAN PENINGGAHAN METODE |
|-----|----------------------|-----------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|
| 1.  | SMS                  | Dan lain-lain   | 100.000.000     | Transaksional Net Margin Method | HARGA WAJIB               |
| 2.  | DP                   | Dan lain-lain   | 30.000.000      | Transaksional Net Margin Method | HARGA WAJIB               |
| 3.  | BAC                  | Dan lain-lain   | 20.000.000      | Transaksional Net Margin Method | HARGA WAJIB               |
| 4.  | GS                   | Dan lain-lain   | 4.000.000       | Transaksional Net Margin Method | HARGA WAJIB               |

Gambar 3. 105 Lampiran Khusus 3A Pernyataan Transaksi dengan Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa 2023

Hubungan dan sifat saldo akun/transaksi antara Perusahaan dan pihak-pihak berelasi di atas adalah sebagai berikut:

| Pihak-pihak Berelasi | Hubungan | Sifat Saldo Akun/Transaksi |
|----------------------|----------|----------------------------|
| PT GS                |          |                            |
| PT SMS               |          |                            |
| PT BAC               |          |                            |
| PT CMT               |          |                            |
| PT GUD               |          |                            |
| PT JP                |          |                            |
| PT GP                |          |                            |
| PT SKG               |          |                            |
| PT DP                |          |                            |

Gambar 3. 108 CALK No.6 Saldo Transaksi dengan Pihak-Pihak Berelasi (Lampiran untuk Bagian I)

#### 14. Modal Saham

Susunan pemegang saham Perusahaan dan persentase kepemilikannya pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

|              | Saham Seri A | Saham Seri B | Persentase Kepemilikan | Total |
|--------------|--------------|--------------|------------------------|-------|
| PT GS        |              |              |                        |       |
| PT BLST      |              |              |                        |       |
| PT PBN       |              |              |                        |       |
| <b>Total</b> |              |              |                        |       |

Gambar 3. 107 CALK No.14 Modal Saham (Lampiran untuk Bagian I)

| Pendapatan Neto |                    |  |
|-----------------|--------------------|--|
| PT SMS          | 100.000.000        |  |
| PT DP           | 30.000.000         |  |
| PT BAC          | 20.000.000         |  |
| PT GS           | 4.000.000          |  |
| PT CMT          | -                  |  |
| PT GUD          | -                  |  |
| <b>Total</b>    | <b>150.000.000</b> |  |

Gambar 3. 106 CALK No.6 Saldo & Transaksi dengan Pihak-Pihak Berelasi (Lampiran untuk Bagian II)

Sumber: Dokumen Perusahaan

- n. Mengisi Lampiran Khusus 2A, untuk mengisi bagian Kerugian dan Penghasilan Neto Fiskal tahun 2023 berdasarkan Laba Fiskal pada Catatan Atas Laporan Keuangan No.12 Perpajakan bagian c pajak kini dan 4 tahun sebelumnya berdasarkan e-Form SPT 2022.

LAMPPIRAN KHUSUS  
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN  
TAHUN PAJAK 2023  
PENGHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL  
UNTUK TAHUN PAJAK 2023 DAN TAHUN PAJAK BERJALAN

2A

| KERUGIAN DAN PENGHASILAN NETO FISKAL |       | KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL |          |          |          |          |                          |                         |      |
|--------------------------------------|-------|----------------------------|----------|----------|----------|----------|--------------------------|-------------------------|------|
| NO                                   | TAHUN | RUPIAH                     | TH. 2019 | TH. 2020 | TH. 2021 | TH. 2022 | TH. 2023                 | TH. 2024                |      |
|                                      |       |                            | (RUPIAH) | (RUPIAH) | (RUPIAH) | (RUPIAH) | (TAHUN PAJAK INI RUPIAH) | (TAHUN BERJALAN RUPIAH) |      |
| (1)                                  | (2)   | (3)                        | (4)      | (5)      | (6)      | (7)      | (8)                      | (9)                     | (10) |
| 1.                                   | 2013  | 0                          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                        | 0                       | 0    |
| 2.                                   | 2014  | 0                          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                        | 0                       | 0    |
| 3.                                   | 2015  | 0                          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                        | 0                       | 0    |
| 4.                                   | 2016  | 0                          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                        | 0                       | 0    |
| 5.                                   | 2017  | 0                          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                        | 0                       | 0    |
| 6.                                   | 2018  | 0                          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                        | 0                       | 0    |
| 7.                                   | 2019  | 21.316.698.073             | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                        | 0                       | 0    |
| 8.                                   | 2020  | 0                          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                        | 0                       | 0    |
| 9.                                   | 2021  | 10.946.486.057             | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                        | 0                       | 0    |
| 10.                                  | 2022  | 16.329.054.551             | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                        | 0                       | 0    |
| 11.                                  | 2023  | 17.632.549.892             | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                        | 0                       | 0    |
| JUMLAH                               |       | JML                        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                        | 0                       | 0    |

Gambar 3. 110 Lampiran Khusus 2A Perhitungan Kompensasi Kerugian Fiskal 2023

c. Pajak Kini

Rekonsiliasi antara laba sebelum beban pajak penghasilan, seperti yang tercantum dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain dan taksiran laba fiskal adalah sebagai berikut:

|  | 2023           | 2022 |
|--|----------------|------|
| Laba sebelum beban pajak penghasilan menurut laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain |                |      |
| <b>Beda temporer</b><br>Provisi imbalan kerja dan cadangan kompensasi karyawan - neto            |                |      |
| <b>Beda tetap</b><br>Biaya pajak<br>Sumbangan dan representasi<br>Pendapatan jasa giro           |                |      |
| Beda tetap - neto  |                |      |
| <b>Taksiran laba fiskal</b>  | 17.632.549.892 |      |
| Taksiran laba fiskal (dibulatkan)  |                |      |
| Beban pajak kini   |                |      |

Gambar 3. 109 CALK No. 12 Perpajakan Bagian c. Laba Kini  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- o. Pada Lampiran Khusus 1A, mengimpor aset dalam bentuk csv yang diterima melalui email. Jumlah penyusutan fiskal didapat dari auditor seperti diberikan list aset sedangkan jumlah penyusutan komersial tahun ini berdasarkan Catatan Atas Laporan Keuangan No. 7 Aset Tetap bagian penyusutan.

LAMPKUS 1A BUKU

**LAMPIRAN KHUSUS**  
**SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN**

TAHUN PAJAK **2023**

**DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASI FISKAL**

N P W P: **909800105212000** NAMA WAJIB PAJAK: **GC**

**I. DAFTAR PENYUSUTAN FISKAL** Impor Data

| NO  | JENIS HARTA    | KELOMPOK HARTA | NAMA HARTA    | BULAN PEROLEHAN | TAHUN PEROLEHAN | HARGA PEROLEHAN | NILAI SISA BUKU FISKAL AWAL TAHUN | METODE PENYUSUTAN KOMERSIAL | METODE PENYUSUTAN FISKAL | PENYUSUTAN FISKAL TAHUN INI | CATATAN       |
|---|----------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------|
| 1.216   | Harta Berwujud | Kategori 2     | PURNITURE DAN | 1               | 2009            | 32.848.000      | 0                                 | Class Lunak                 | Class Lunak              | 0                           | TREADMILL     |
| 1.217   | Harta Berwujud | Kategori 2     | PURNITURE DAN | 1               | 2009            | 11.152.000      | 0                                 | Class Lunak                 | Class Lunak              | 0                           | UPRIGHT BIKE  |
| 1.218   | Harta Berwujud | Kategori 2     | PURNITURE DAN | 1               | 2009            | 35.000.000      | 0                                 | Class Lunak                 | Class Lunak              | 0                           | MESIN PHOTOK  |
| 1.219   | Harta Berwujud | Kategori 2     | PURNITURE DAN | 1               | 2009            | 38.042.500      | 0                                 | Class Lunak                 | Class Lunak              | 0                           | HT MOTOROLA   |
| 1.220   | Harta Berwujud | Kategori 2     | PURNITURE DAN | 1               | 2009            | 3.692.440       | 0                                 | Class Lunak                 | Class Lunak              | 0                           | BIRO MOTOROLA |
| <b>JUMLAH PENYUSUTAN FISKAL</b>   |                |                |               |                 |                 |                 |                                   |                             |                          | <b>3.395.709.643</b>        |               |
| <b>JUMLAH PENYUSUTAN KOMERSIAL</b>  |                |                |               |                 |                 |                 |                                   |                             |                          | <b>3.395.709.643</b>        |               |
| <b>SISALAN PENYUSUTAN (PERBEDAAN DI FORMULIR 1771-A ANGKA 5 HURUF 1 ATAU ANGKA 6 HURUF 6)</b> |                |                |               |                 |                 |                 |                                   |                             |                          | <b>0</b>                    |               |

Tambah Hapus Data ke: 1221 Prev Next Rows 1.216 to 1.220 of 1.221

**II. DAFTAR AMORTISASI FISKAL**

| NO  | JENIS HARTA | KELOMPOK HARTA | NAMA HARTA | BULAN PEROLEHAN | TAHUN PEROLEHAN | HARGA PEROLEHAN | NILAI SISA BUKU FISKAL AWAL TAHUN | METODE AMORTISASI KOMERSIAL | METODE AMORTISASI FISKAL | AMORTISASI FISKAL TAHUN INI | CATATAN |
|---|-------------|----------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|---------|
| <b>JUMLAH AMORTISASI FISKAL</b>   |             |                |            |                 |                 |                 |                                   |                             |                          | <b>0</b>                    |         |
| <b>JUMLAH AMORTISASI KOMERSIAL</b>  |             |                |            |                 |                 |                 |                                   |                             |                          | <b>0</b>                    |         |
| <b>SISALAN AMORTISASI (PERBEDAAN DI FORMULIR 1771-A ANGKA 5 HURUF 1 ATAU ANGKA 6 HURUF 6)</b> |             |                |            |                 |                 |                 |                                   |                             |                          | <b>0</b>                    |         |

Tambah Hapus Data ke: 0 Rows -4 to 0 of 0

Gambar 3. 113 Lampiran Khusus 1A Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal 2023



Gambar 3. 112 Data Impor Aset.csv

**7. Aset Tetap**

Aset tetap terdiri dari:

|                                   | 2023       |                      |             |             |
|-----------------------------------|------------|----------------------|-------------|-------------|
|                                   | Saldo Awal | Penambahan           | Pengurangan | Saldo Akhir |
| <b>Biaya perolehan:</b>           |            |                      |             |             |
| <u>Kepemilikan langsung</u>       |            |                      |             |             |
| Perabot dan perlengkapan hotel    |            |                      |             |             |
| Kendaraan                         |            |                      |             |             |
| <b>Aset kerjasama operasi</b>     |            |                      |             |             |
| Bangunan                          |            |                      |             |             |
| Renovasi bangunan                 |            |                      |             |             |
| <b>Total biaya perolehan</b>      |            |                      |             |             |
| <b>Akumulasi penyusutan:</b>      |            |                      |             |             |
| <u>Kepemilikan langsung</u>       |            |                      |             |             |
| Perabot dan perlengkapan hotel    |            |                      |             |             |
| Kendaraan                         |            |                      |             |             |
| <b>Aset kerjasama operasi</b>     |            |                      |             |             |
| Bangunan                          |            |                      |             |             |
| Renovasi bangunan                 |            |                      |             |             |
| <b>Total akumulasi penyusutan</b> |            | <b>3.395.709.643</b> |             |             |

Gambar 3. 111 CALK No. 7 Aset Tetap (Lampiran untuk Penyusutan Komersial)  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- p. Mengisi Lampiran V, untuk mengisi bagian A daftar pemegang saham berdasarkan Catatan Atas Laporan Keuangan bagian modal saham, dividen berdasarkan CALK bagian pembagian dividen. Bagian B diisi berdasarkan susunan Dewan Komisaris dan Direksi Perusahaan yang terdapat pada CALK.

LAMPIRAN V BUKA

**FORMULIR 1771 - V** TAHUN PAJAK **2023**

**LAMPIRAN - V**  
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

- DAFTAR PEMEGANG SAHAM/PEMILIK MODAL DAN JUMLAH DIVIDEN YANG DIBAGIKAN  
- DAFTAR SUSUNAN PENGURUS DAN KOMISARIS

**IDENTITAS**

N P W P : 909800105212000  
 NAMA WAJIB PAJAK : GC  
 PERIODE PEMBUKUAN : 1 23 s.d. 12 23

**BAGIAN A : DAFTAR PEMEGANG SAHAM / PEMILIK MODAL DAN JUMLAH DIVIDEN YANG DIBAGIKAN**

| NO<br>(1)       | NAMA<br>(2) | ALAMAT<br>(3) | N P W P<br>(4) | JUMLAH MODAL DISETOR<br>(Rupiah) |                | DIVIDEN<br>(Rupiah)<br>(7) |                |
|-----------------|-------------|---------------|----------------|----------------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
|                 |             |               |                | (5)                              | %<br>(6)       |                            |                |
| 1               | PT PBN      | JAKARTA       | ██             | 2.000.000.000                    | 20             | 3.000.000.000              |                |
| 2               | PT GS       | JAKARTA       | ██             | 5.300.000.000                    | 53             | 7.950.000.000              |                |
| 3               | PT BLST     | JAKARTA       | ██             | 2.700.000.000                    | 27             | 4.050.000.000              |                |
| JUMLAH BAGIAN A |             |               |                | JBA                              | 10.000.000.000 | 100                        | 15.000.000.000 |

Tambah Hapus Data ke- 3 Rows 1 to 3 of 3

**BAGIAN B : DAFTAR SUSUNAN PENGURUS DAN KOMISARIS**

| NO<br>(1) | NAMA<br>(2) | ALAMAT<br>(3) | N P W P<br>(4) | JABATAN<br>(5)        |
|-----------|-------------|---------------|----------------|-----------------------|
| 1.        | RACH        | JAKARTA       | ██             | KOMISARIS             |
| 2.        | INDRA       | JAKARTA       | ██             | KOMISARIS             |
| 3.        | LIAN        | JAKARTA       | ██             | DIREKTUR UTAMA        |
| 4.        | TOMO        | JAKARTA       | ██             | DIREKTUR              |
| 5.        | ANTO        | JAKARTA       | ██             | DIREKTUR              |
| 6.        | ZANI        | JAKARTA       | ██             | WAKIL KOMISARIS UTAMA |
| 7.        | YOGI        | JAKARTA       | ██             | DIREKTUR              |
| 8.        | AGNES       | JAKARTA       | ██             | KOMISARIS UTAMA       |

Tambah Hapus Data ke- 8 Rows 1 to 8 of 8

Gambar 3. 114 Lampiran V Daftar Pemegang Saham & Daftar Susunan Pengurus dan Komisaris 2023

#### 14. Modal Saham

Susunan pemegang saham Perusahaan dan persentase kepemilikannya pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

|                                    | Saham Seri A | Saham Seri B | Persentase Kepemilikan | Total                 |
|------------------------------------|--------------|--------------|------------------------|-----------------------|
| PT Grahawita Santika               |              |              | 53%                    | 5.300.000.000         |
| PT Bogor Life Science & Technology |              |              | 27%                    | 2.700.000.000         |
| PT Pustaka Bhakti Nusantara        |              |              | 20%                    | 2.000.000.000         |
| <b>Total</b>                       |              |              | <b>100%</b>            | <b>10.000.000.000</b> |

Gambar 3. 117 CALK No.14 Modal Saham (Lampiran untuk Bagian A (1-6))

#### 15. Pembagian Dividen

Berdasarkan Keputusan sirkuler Rapat Umum Pemegang Saham tanggal 16 Juni 2023, para Pemegang Saham Perusahaan menyetujui pembagian dividen untuk tahun buku 2022 dalam bentuk kas sebesar Rp15.000.000.000 pada tahun 2023.

Gambar 3. 116 CALK No.15 Pembagian Dividen (Lampiran untuk Bagian A (7))

#### 22. Peristiwa Setelah Periode Pelaporan

##### Perubahan Dewan Komisaris dan Direksi

Berdasarkan Akta Notaris [REDACTED] No. 15 tanggal 19 Januari 2024, pemegang saham Perusahaan menyetujui perubahan susunan Dewan Komisaris dan Direksi Perusahaan menjadi sebagai berikut:

##### Dewan Komisaris

Komisaris Utama : AGNES  
Wakil Komisaris Utama : ZANI  
Komisaris : RACH  
INDRA

##### Direksi

Direktur Utama : LIAN  
Direktur : TOMO  
ANTO  
YOGI

Perubahan ini telah diterima oleh Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia dalam Surat Penerimaan Pemberitahuan Perubahan Data Perseroan No. AHU-[REDACTED] Tahun 2024 tanggal 30 Januari 2024.

Gambar 3. 115 CALK No. 22 Susunan Dewan Komisaris dan Direksi Perusahaan (Lampiran untuk Bagian B)

Sumber: Dokumen Perusahaan

- q. Mengisi Lampiran IV pada bagian A, pph final pada jenis penghasilan bunga deposito / tabungan dan diskonto SBI / SBN didapat dari laporan laba rugi yaitu pendapatan jasa giro dikali 100/80 untuk mendapatkan DPP dengan tarif 20% maka PPh terutang akan secara otomatis terisi.

LAMPIRAN IV    BUKA

**1771 - IV**

**LAMPIRAN - IV**  
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN  
PPH FINAL DAN PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

TAHUN PAJAK  
**2023**

FORMULIR  
KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

IDENTITAS  
N P W P : 909800105212000  
NAMA WAJIB PAJAK : GC  
PERIODE PEMBUKUAN : 1 23 s.d. 12 23

BAGIAN A : Pph FINAL

| NO     | JENIS PENGHASILAN   | DASAR PENGENAAN PAJAK (Rupiah) | TARIF (%) | PPH TERUTANG (Rupiah) |
|--------|---|--------------------------------|-----------|-----------------------|
| (1)    | (2)   | (3)                            | (4)       | (5)                   |
| 1.     | BUNGA DEPOSITO / TABUNGAN DAN DISKONTO SBI / SBN              | 374.059.722                    | 20        | 74.811.944            |
| 2.     | BUNGA / DISKONTO OBLIGASI                                     | 0                              | 0         | 0                     |
| 3.     | PENGHASILAN PENJUALAN SAHAM YANG DIPERDAGANGKAN DI BURSA EFEK | 0                              | 0         | 0                     |
| 4.     | PENGHASILAN PENJUALAN SAHAM MILIK PERUSAHAAN MODAL VENTURA    | 0                              | 0         | 0                     |
| 5.     | PENGHASILAN USAHA PENYALUR / DEALER / AGEN PRODUK BBM         | 0                              | 0         | 0                     |
| 6.     | PENGHASILAN PENGALIHAN HAK ATAS TANAH / BANGUNAN              | 0                              | 0         | 0                     |
| 7.     | PENGHASILAN PERSEWAAN ATAS TANAH / BANGUNAN                   | 0                              | 0         | 0                     |
| 8.     | IMBALAN JASA KONSTRUKSI :                                     |                                |           |                       |
| 8a.    | PELAKSANA KONSTRUKSI  | 0                              | 0         | 0                     |
| 8b.    | PERENCANA KONSTRUKSI  | 0                              | 0         | 0                     |
| 8c.    | PENGAWAS KONSTRUKSI   | 0                              | 0         | 0                     |
| 9.     | PERWAKILAN DAGANG ASING                                       | 0                              | 0         | 0                     |
| 10.    | PELAYARAN / PENERBANGAN ASING                                 | 0                              | 0         | 0                     |
| 11.    | PELAYARAN DALAM NEGERI  | 0                              | 0         | 0                     |
| 12.    | PENILAIAN KEMBALI AKTIVA TETAP                                | 0                              | 0         | 0                     |
| 13.    | TRANSAKSI DERIVATIF YANG DIPERDAGANGKAN DI BURSA              | 0                              | 0         | 0                     |
| JUMLAH |   |                                |           | 74.811.944            |

Gambar 3. 119 Lampiran IV Pph Final dan Penghasilan yang Tidak Termasuk Objek Pajak 2023

PT GC  
Laporan Laba Rugi dan Pendapatan Komprehensif Lain  
Untuk Tahun-tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022  
(Angka-angka disajikan Dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

|   | Catatan | 2023        | 2022 |
|---|---------|-------------|------|
| PENDAPATAN NETO                               | 16      |             |      |
| BEBAN POKOK PENDAPATAN                        | 6,17    |             |      |
| LABA BRUTO                                    |         |             |      |
| BEBAN OPERASIONAL                             | 18      |             |      |
| Penjualan dan pemasaran Umum dan administrasi |         |             |      |
| Total Beban Operasional                       |         |             |      |
| LABA OPERASI                                  |         |             |      |
| PENGHASILAN LAIN-LAIN                         |         |             |      |
| <del>Labo penjualan aset tetap</del>          | 7       |             |      |
| Pendapatan jasa giro                          |         | 299.247.778 |      |
| Pendapatan lain-lain - neto                   |         |             |      |
| Penghasilan Lain-lain - Neto                  |         |             |      |
| LABA SEBELUM BEBAN PAJAK PENGHASILAN          |         |             |      |
| MANFAAT (BEBAN) PAJAK PENGHASILAN             | 12      |             |      |
| Kini  |         |             |      |
| Tanggunghan                                   |         |             |      |
| Beban Pajak Penghasilan - Neto                |         |             |      |
| LABA TAHUN BERJALAN                           |         |             |      |

Gambar 3. 118 Laporan Laba Rugi  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- r. Pada Lampiran III kredit pajak dalam negeri, mengimpor kredit pajak atau WaBa PPh Pasal 23 yang dimana jumlah PPH harus sama dengan Catatan Laporan Keuangan No. 12 Perpajakan bagian c. Pajak Kini yaitu pajak penghasilan dibayar di muka Pasal 23.

LAMPIRAN III    BUKA

**LAMPIRAN - III**  
**SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN**

**KREDIT PAJAK DALAM NEGERI**

2023

FORMULIR 1771 - III  
KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

TAHUN PAJAK

IDENTITAS N P W P : 909800105212000    NAMA WAJIB PAJAK : GC

PERIODE PEMBUKUAN : 12/23 s.d. 12/23

A. PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPH PASAL 22, 23/26

| NO  | NAMA PEMOTONG/<br>PEMUNGUT | NPWP                 | JENIS PENGHASILAN           | OBJEK POTPUT<br>(Rupiah) | PPH POTPUT | NO BUKTI   | TANGGAL BUKTI | ALAMAT PEMOTONG/<br>PEMUNGUT | NTPN |
|-----|----------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|------------|------------|---------------|------------------------------|------|
| (1) | (2)                        | (3)                  | (4)                         | (5)                      | (6)        | (7)        | (8)           | (9)                          | (10) |
| 256 | SEKRETARIAT BADAN PAJAK    | 00.004.743.1-017.000 | Pasal 23 Imbalan / Jasa Lai | 27.000.000               | 641.200    | 1000001031 | 08/01/2024    | JAKARTA                      |      |
| 257 | SEKRETARIAT BADAN PAJAK    | 00.004.743.1-017.000 | Pasal 23 Imbalan / Jasa Lai | 41.000.000               | 820.000    | 1000000840 | 19/12/2023    | JAKARTA                      |      |
| 258 | SEKRETARIAT DEWAN PAJAK    | 00.132.250.2-025.000 | Pasal 23 Imbalan / Jasa Lai | 25.100.000               | 503.200    | 1000000099 | 20/01/2024    | JAKARTA                      |      |
| 259 | DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  | 00.023.358.5-017.000 | Pasal 23 Imbalan / Jasa Lai | 14.700.000               | 294.000    | 1000000673 | 18/12/2023    | JAKARTA                      |      |
| 260 | BENDAHARA PENGELOMPOKAN    | 04.805.152.9-077.000 | Pasal 23 Imbalan / Jasa Lai | 118.080.000              | 2.361.600  | 1000001053 | 15/01/2024    | JAKARTA                      |      |

Jumlah PPH : 192.992.836

Tambah    Hapus    Data ke- 260    Prev    Rows 256 to 260 of 260

TOTAL JUMLAH PPH : 192.992.836

Gambar 3. 121 Lampiran III Kredit Pajak Dalam Negeri 2023

c. Pajak Kini

Rekonsiliasi antara laba sebelum beban pajak penghasilan, seperti yang tercantum dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain dan taksiran laba fiskal adalah sebagai berikut:

|  | 2023        | 2022 |
|--|-------------|------|
| Laba sebelum beban pajak penghasilan menurut laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain |             |      |
| Beda temporer<br>Provisi imbalan kerja dan cadangan kompensasi karyawan - neto                   |             |      |
| Beda tetap<br>Biaya pajak<br>Sumbangan dan representasi<br>Pendapatan jasa giro                  |             |      |
| Beda tetap - neto  |             |      |
| Taksiran laba fiskal   |             |      |
| Taksiran laba fiskal (dibulatkan)  |             |      |
| Beban pajak kini   |             |      |
| Pajak penghasilan dibayar di muka<br>Pasal 23  | 192.992.836 |      |
| Pasal 25   |             |      |
| Taksiran utang pajak penghasilan badan   |             |      |

Gambar 3. 120 CALK No.12 Perpajakan Bagian C. Pajak Kini

Sumber: Dokumen Perusahaan

- s. Pada Lampiran II, menginput harga pokok penjualan berdasarkan CALK no.17 yaitu Beban Pokok Penjualan, menginput biaya usaha lainnya berdasarkan CALK no.18 yaitu dan Beban Operasional dan biaya lainnya pada e-Form harus dibuatkan Lampiran 1771-11 terkait biaya lainnya.

LAMPIRAN II    BUKA

**FORMULIR 1771- II**

**LAMPIRAN - II**  
**SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN**

PERINCIAN HARGA POKOK PENJUALAN, BIAYA USAHA LAINNYA DAN BIAYA DARI LUAR USAHA SECARA KOMERSIAL

2 0 2 3

KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

IDENTITAS

N.P.W.P. : 909800105212000    NAMA WAJIB PAJAK : GC

PERIODE PEMBUKUAN : 1 23 s.d 12 23

| NO  | PERINCIAN  | HARGA POKOK PENJUALAN (Rp/HR) | BIAYA USAHA LAINNYA (Rp/HR) | BIAYA DARI LUAR USAHA (Rp/HR) | JUMLAH (Rp/HR)        |
|-----|--|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| (1) | (2)  | (3)                           | (4)                         | (5)                           | (6) = (3) + (4) + (5) |
| 1   | PEMBELIAN BAHANBARANG DAGANGAN                       | 0                             | 0                           | 0                             | 0                     |
| 2   | GAJI, UPAH, BONUS, GRATIFIKASI, HONORARIUM, THR, DSB | 8.583.252.279                 | 4.841.091.192               | 0                             | 13.424.343.471        |
| 3   | BIAYA TRANSPORTASI                                   | 0                             | 0                           | 0                             | 0                     |
| 4   | BIAYA PENYUSUTAN DAN AMORTISASI                      | 3.395.709.643                 | 0                           | 0                             | 3.395.709.643         |
| 5   | BIAYA SEWA   | 0                             | 0                           | 0                             | 0                     |
| 6   | BIAYA BUNGA PINJAMAN                                 | 0                             | 0                           | 0                             | 0                     |
| 7   | BIAYA SEHUBUNGAN DENGAN JASA                         | 4.017.425.614                 | 896.263.950                 | 0                             | 4.913.689.564         |
| 8   | BIAYA PIUTANG TAK TERTAGIH                           | 0                             | 0                           | 0                             | 0                     |
| 9   | BIAYA ROYALTI  | 0                             | 0                           | 0                             | 0                     |
| 10  | BIAYA PEMASARAN/PROMOSI                              | 0                             | 59.940.175                  | 0                             | 59.940.175            |
| 11  | BIAYA LAINNYA  | 12.282.033.079                | 998.517.856                 | 0                             | 13.280.550.935        |
| 12  | PERSEDIaan AWAL                                      | 0                             | 0                           | 0                             | 0                     |
| 13  | PERSEDIaan AKHIR (+/-)                               | 0                             | 0                           | 0                             | 0                     |
| 14  | JUMLAH 1 S.D. 12 DIRURANGI 13                        | 28.278.420.615                | 6.795.813.073               | 0                             | 35.074.233.688        |

Gambar 3. 122 Lampiran II Perincian HPP, Biaya Usaha Lainnya dan Biaya dari Luar Usaha secara Komersial 2023

### 17. Beban Pokok Pendapatan

Akun ini terdiri dari:

|   | 2023                  | 2022 |
|---|-----------------------|------|
| Gaji dan tunjangan karyawan   | 8.583.252.279         |      |
| Pelayanan tamu hotel dan restoran                                   | 8.023.340.578         |      |
| Jasa manajemen hotel (Catatan 6)                                    | 3.452.304.240         |      |
| Penyusutan (Catatan 7)  | 3.395.709.643         |      |
| Operasional bangunan, pemeliharaan dan konsultan utilitas ("POMEC") | 2.937.235.351         |      |
| Jasa alih daya (outsourcing)  | 565.121.374           |      |
| Amortisasi perlengkapan operasional hotel (Catatan 8)               | 543.888.128           |      |
| Pajak bumi dan bangunan   | 147.635.225           |      |
| Lain-lain   | 629.933.797           |      |
| <b>Total</b>  | <b>28.278.420.615</b> |      |

Gambar 3. 124 Beban Pokok Pendapatan (Lampiran untuk Harga Pokok Penjualan)

### 18. Beban Operasional

Akun ini terdiri dari:

|                                       | 2023                 | 2022 |
|---------------------------------------|----------------------|------|
| <b>Beban penjualan dan pemasaran:</b> |                      |      |
| Gaji dan tunjangan karyawan           | 1.011.261.048        |      |
| Jasa reservasi                        | 788.581.960          |      |
| Iklan dan promosi                     | 59.940.175           |      |
| Telepon dan internet                  | 28.518.567           |      |
| Lain-lain                             | 183.184.020          |      |
| <b>Sub-total</b>                      | <b>2.071.485.770</b> |      |

|                                    | 2023          | 2022 |
|------------------------------------|---------------|------|
| Beban umum dan administrasi:       |               |      |
| Gaji dan tunjangan karyawan        | 3.829.830.144 |      |
| Beban pajak                        | 269.871.566   |      |
| Administrasi jasa bank             | 211.427.588   |      |
| Jasa tenaga ahli                   | 107.681.890   |      |
| Asuransi                           | 66.405.346    |      |
| Alat tulis dan perlengkapan kantor | 49.665.430    |      |
| Telepon dan internet               | 14.596.975    |      |
| Sumbangan                          | 7.700.000     |      |
| Lain-lain                          | 167.148.364   |      |
| Sub-total                          | 4.724.327.303 |      |
| Total                              |               |      |

Gambar 3. 126 Beban Operasional (Lampiran untuk Biaya Usaha Lainnya)

LAMPIRAN 1771-II  
TAHUN PAJAK 2023

---

NAMA WAJIB PAJAK PT GRAHAWITA CENDEKIA  
NPWP 02.595.127.8-431.000

**BIAYA LAINNYA**

| HARGA POKOK PENJUALAN                                      |             |
|--|-------------|
| PELAYANAN TAMU HOTEL DAN RESTORAN                          | xxx         |
| OPERASIONAL BANGUNAN, PEMELIHARMAN, DAN KONSULTAN UTIL.IT. | xxx         |
| PAJAK BUMI DAN BANGUNAN                                    | xxx         |
| LAIN-LAIN  | xxx         |
| <b>JUMLAH</b>  | <b>1xxx</b> |

| BIAYA USAHA LAINNYA                |            |
|------------------------------------|------------|
| TELEPON DAN INTERNET               | xxx        |
| BEBAN PAJAK                        | xxx        |
| ADMINISTRASI JASA BANK             | xxx        |
| ASURANSI                           | xxx        |
| ALAT TULIS DAN PERLENGKAPAN KANTOR | xxx        |
| SUMBANGANG                         | xxx        |
| LAIN-LAIN                          | xxx        |
| <b>JUMLAH</b>                      | <b>xxx</b> |

Gambar 3. 125 Lampiran 1771-11 Biaya Lainnya  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- t. Pada Lampiran I, mengecek dan menginput berdasarkan Laporan Laba Rugi, pada bagian 4 berdasarkan laporan laba rugi yaitu pendapatan jasa giro, lalu pada penyesuaian fiskal positif berdasarkan CALK no.12 perpajakan bagian c. Pajak Kini dan penghasilan neto fiskal harus sesuai dengan laba fiskal pada CALK.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

LAMPIRAN I - BUKA

**LAMPIRAN - I**  
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN  
PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO FISKAL

TAHUN PAJAK **2023**

**FORMULIR 1771 - I**  
KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

**IDENTITAS**

N P W P : 909800105212000  
 NAMA WAJIB PAJAK : GC  
 PERIODE PEMBUKUAN : 1 23 s.d. 12 23

| NO  | URAIAN  | RUPIAH  |
|-----|---|---------|
| (1) | (2)   | (3)     |
| 1.  | <b>PENGHASILAN NETO KOMERSIAL DALAM NEGERI :</b>  |         |
| a.  | PEREDARAN USAHA   | 1a. xxx |
| b.  | HARGA POKOK PENJUALAN   | 1b. xxx |
| c.  | BIAYA USAHA LAINNYA   | 1c. xxx |
| d.  | PENGHASILAN NETO DARI USAHA ( 1a - 1b - 1c )  | 1d. xxx |
| e.  | PENGHASILAN DARI LUAR USAHA   | 1e. xxx |
| f.  | BIAYA DARI LUAR USAHA   | 1f. 0   |
| g.  | PENGHASILAN NETO DARI LUAR USAHA ( 1e - 1f )  | 1g. xxx |
| h.  | JUMLAH ( 1d + 1g )  | 1h. xxx |
| 2.  | <b>PENGHASILAN NETO KOMERSIAL LUAR NEGERI</b><br>(Diisi dari Lampiran Khusus 7A Kolom 9)  | 2. 0    |
| 3.  | <b>JUMLAH PENGHASILAN NETO KOMERSIAL (1h + 2)</b>   | 3. xxx  |
| 4.  | <b>PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK</b>   | 4. xxx  |
| 5.  | <b>PENYESUAIAN FISKAL POSITIF :</b>   |         |
| a.  | BIAYA YANG DIBEBANKAN / DIKELUARKAN UNTUK KEPENTINGAN PEMEGANG SAHAM, SEKUTU, ATAU ANGGOTA  | 5a. 0   |
| b.  | PEMBENTUKAN ATAU PEMUPUKAN DANA CADANGAN  | 5b. 0   |
| c.  | PENGGANTIAN ATAU IMBALAN PEKERJAAN ATAU JASA DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN   | 5c. 0   |
| d.  | JUMLAH YANG MELEBIHI KEWAJIBAN YANG DIBAYARKAN KEPADA PEMEGANG SAHAM / PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN | 5d. 0   |
| e.  | HARTA YANG DIHABISKAN, BANTUAN ATAU SUMBANGAN   | 5e. 0   |
| f.  | PAJAK PENGHASILAN   | 5f. 0   |
| g.  | GAJI YANG DIBAYARKAN KEPADA ANGGOTA PERSEKUTUAN, FIRMA ATAU CV YANG MODALNYA TIDAK TERBAGI ATAS SAHAM Sanksi Administrasi                 | 5g. 0   |
| h.  | SELISIH PENYUSUTAN KOMERSIAL DIATAS PENYUSUTAN FISKAL (Diisi dari Lampiran Khusus 1A)   | 5h. 0   |
| i.  | SELISIH AMORTISASI KOMERSIAL DIATAS AMORTISASI FISKAL (Diisi dari Lampiran Khusus 1A)   | 5i. 0   |
| j.  | BIAYA YANG DITANGGUHKAN PENGAKUANNYA  | 5k. 0   |
| l.  | PENYESUAIAN FISKAL POSITIF LAINNYA  | 5l. xxx |
| m.  | JUMLAH 5a s.d 5l :  | 5m. xxx |
| 6.  | <b>PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF</b>   |         |
| a.  | SELISIH PENYUSUTAN KOMERSIAL DI BAWAH PENYUSUTAN FISKAL (Diisi dari Lampiran Khusus 1A)   | 6a. 0   |
| b.  | SELISIH AMORTISASI KOMERSIAL DI BAWAH AMORTISASI FISKAL (Diisi dari Lampiran Khusus 1A)   | 6b. 0   |
| c.  | PENGHASILAN YANG DITANGGUHKAN PENGAKUANNYA  | 6c. 0   |
| d.  | PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF LAINNYA  | 6d. 0   |
| e.  | JUMLAH 6a s.d 6d  | 6e. 0   |
| 7.  | <b>FASILITAS PENANAMAN MODAL BERUPA PENGURANGAN PENGHASILAN NETO:</b><br>TAHUN KE - 7A <b>0</b> (Diisi dari Lampiran Khusus 4A Angka 5b)  | 7. 0    |
| 8.  | <b>PENGHASILAN NETO FISKAL (3 - 4 + 5m - 6e - 7b)</b>   | 8. xxx  |

Gambar 3. 127 Lampiran I Perhitungan Penghasilan Neto Fiskal

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

PT GC  
 Laporan Laba Rugi dan Pendapatan Komprehensif Lain  
 Untuk Tahun-tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022  
 (Angka-angka disajikan Dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

|  | Catatan | 2023           | 2022 |
|--|---------|----------------|------|
| <b>PENDAPATAN NETO</b>                           | 16      | 51.880.572.395 |      |
| <b>BEBAN POKOK PENDAPATAN</b>                    | 6,17    |                |      |
| <b>LABA BRUTO</b>                                |         |                |      |
| <b>BEBAN OPERASIONAL</b>                         | 18      |                |      |
| Penjualan dan pemasaran<br>Umum dan administrasi |         |                |      |
| Total Beban Operasional                          |         |                |      |
| <b>LABA OPERASI</b>                              |         |                |      |
| <b>PENGHASILAN LAIN-LAIN</b>                     | 7       |                |      |
| Laba penjualan aset tetap                        |         | 299.247.778    |      |
| Pendapatan jasa giro                             |         | 344.710.898    |      |
| Pendapatan lain-lain - neto                      |         | 643.958.676    |      |
| Penghasilan Lain-lain - Neto                     |         |                |      |
| <b>LABA SEBELUM BEBAN<br/>PAJAK PENGHASILAN</b>  |         |                |      |

Gambar 3. 129 Laporan Laba Rugi dan Pendapatan Komprehensif Lain (Lampiran untuk 1a, 1e dan 4)

c. Pajak Kini

Rekonsiliasi antara laba sebelum beban pajak penghasilan, seperti yang tercantum dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain dan taksiran laba fiskal adalah sebagai berikut:

|  | 2023                  | 2022 |
|--|-----------------------|------|
| Laba sebelum beban pajak penghasilan menurut laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain |                       |      |
| <b>Beda temporer</b>   |                       |      |
| Provisi imbalan kerja dan cadangan kompensasi karyawan - neto                                    | 140.872.063           |      |
| <b>Beda tetap</b>  |                       |      |
| Biaya pajak  | 269.871.566           |      |
| Sumbangan dan representasi   | 70.756.658            |      |
| Pendapatan jasa giro   |                       |      |
| Beda tetap - neto  |                       |      |
| <b>Taksiran laba fiskal</b>  | <b>17.632.549.892</b> |      |
| Taksiran laba fiskal (dibulatkan)  |                       |      |

Gambar 3. 128 CALK No.12 Perpajakan Bagian c. Pajak Kini (Lampiran untuk 5k dan 8)

Sumber: Dokumen Perusahaan

- u. Pada Lampiran Induk Lanjutan, kolom 1E. Angsuran PPh Pasal 25 Tahun Berjalan bagian 14a dan 14e diisi dengan angka data perhitungan angsuran yang dikirim oleh *senior staff*, pada kolom 1H. Lampiran bagian 1m. diisi “Daftar Nominatif” dan 1n diisi “Lampiran Perhitungan PPh Pasal 25”.

Selanjutnya pada kolom pernyataan bagian c. diisi “Jakarta”, bagian d. diisi “Tanggal Pembuatan SPT”, bagian nama lengkap pengurus / kuasa dan npwp sesuai dengan nama direktur dan npwp diberi oleh *senior staff* pada laporan keuangan.

Halaman 2

|  | (1)   | (2)   | (3)                            |
|--|---|---|--------------------------------|
|  |   |   | RUPIAH *)                      |
| E. ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN BERJALAN  | 14. a. PENGHASILAN YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN ANGSURAN   |   | 17.348.883.000                 |
|  | b. KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL:<br><small>(Disi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 9)</small>                                |   | 0                              |
|  | c. PENGHASILAN KENA PAJAK (14a – 14b)   |   | 17.348.883.000                 |
|  | d. PPh YANG TERUTANG<br><small>(Tarif PPh dari Bagian B Nomor 4 X 14c)</small>  |   | 3.816.754.260                  |
|  | e. KREDIT PAJAK TAHUN PAJAK YANG LALU ATAS PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM ANGKA 14a YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN |   | 192.992.836                    |
|  | f. PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (14d – 14e)   |   | 3.623.761.424                  |
|  | g. PPh PASAL 25 : (1/12 X 14f)  |   | 301.980.119                    |
|  | 15 a. PPh FINAL :<br><small>(Disi dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian A Kolom 5)</small>                                      |   | 74.811.944                     |
|  | b. PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK :<br>PENGHASILAN BRUTO (Disi dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian B Kolom 3)    |   | 0                              |
| 16.  |   |   |                                |
| <input checked="" type="radio"/> Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak yang Merupakan Penduduk Negara Tax Haven Country. (Wajib melampirkan Lampiran Khusus 3A, 3A-1, dan 3A-2 Buku Petunjuk Pengisian SPT)                    |   |   |                                |
| <input type="radio"/> Tidak Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak yang Merupakan Penduduk Negara Tax Haven Country   |   |   |                                |
| 17 SELAIN LAMPIRAN-LAMPIRAN 1771-I, 1771-II, 1771-III, 1771-IV, 1771-V, DAN 1771-VI BERSAMA INI DILAMPIRKAN PULA :   |   |   |                                |
| H. LAMPIRAN  | a.  | <input checked="" type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29  |                                |
|  | b.  | <input checked="" type="checkbox"/> LAPORAN KEUANGAN  |                                |
|  | c.  | <input checked="" type="checkbox"/> TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN-ELEMEN DARI LAPORAN KEUANGAN (Lampiran Khusus 8A-1 / 8A-2 / 8A-3 / 8A-4 / 8A-5 / 8A-6 / 8A-7 / 8A-8) |                                |
|  | d.  | <input checked="" type="checkbox"/> DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASI FISKAL (Lampiran Khusus 9A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*                                     |                                |
|  | e.  | <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Lampiran Khusus 2A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*   |                                |
|  | f.  | <input type="checkbox"/> DAFTAR FASILITAS PENANAMAN MODAL (Lampiran Khusus 4A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*   |                                |
|  | g.  | <input type="checkbox"/> DAFTAR CABANG UTAMA PERUSAHAAN (Lampiran Khusus 5A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*   |                                |
|  | h.  | <input type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 26 AYAT (4) (Khusus bagi BUT)  |                                |
|  | i.  | <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN PPh PASAL 26 AYAT (4) (Khusus BUT) (Lampiran Khusus 6A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*   |                                |
|  | j.  | <input type="checkbox"/> KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Lampiran Khusus 7A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*   |                                |
|  | k.  | <input type="checkbox"/> SURAT KUASA KHUSUS (Bila dikuasakan)   |                                |
|  | l.  | <input type="checkbox"/> RINCIAN JUMLAH PEREDARAN DAN PEMBAYARAN PPh FINAL PP 46/2013 PER MASA PAJAK DARI MASING-MASING TEMPAT USAHA                              |                                |
|  | m.  | <input checked="" type="checkbox"/>   | DAFTAR NOMINATIF               |
| n.   | <input checked="" type="checkbox"/>   | LAMPIRAN PERHITUNGAN PPh PASAL 25   |                                |
| Wajib Pajak dapat langsung mengunduh dari situs Direktorat Jenderal Pajak dengan alamat <a href="http://www.pajak.go.id">http://www.pajak.go.id</a> atau mengambil di KPP/KP2KP terdekat.  |   |   |                                |
| <b>PERNYATAAN</b>  |   |   |                                |
| Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampiranrnya adalah benar, lengkap dan jelas. |   |   |                                |
| a.   | <input checked="" type="checkbox"/> WAJIB PAJAK   | b.  | <input type="checkbox"/> KUASA |
|  |   | c.  | JAKARTA<br>(Tempat)            |
|  |   | d.  | 23/04/2024<br>tgl bln thn      |
| TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN :  |   |   |                                |
|  |   |   |                                |
| NAMA LENGKAP PENGURUS / KUASA  |   | c. JOHANES WIDJAJA  |                                |
| N P W P  |   | d. 09.311.021.1-451.000   |                                |

Gambar 3. 130 Lampiran Induk Lanjutan 2023

**Lampiran Penghitungan PPH Pasal 25**

**Current**

|                            |  |                |
|----------------------------|--|----------------|
| Peredaran Bruto            |  |                |
| Penghasilan Neto Fiskal    |  |                |
| Penghasilan tidak teratur  |  |                |
| Pendapatan Rupa-rupa Total |  |                |
| Penghasilan Neto Fiskal    |  |                |
| Penghasilan Kena Pajak     |  | 17,348,883,000 |

|                                   |  |  |
|-----------------------------------|--|--|
| <b>Pajak Penghasilan Terutang</b> |  |  |
| Non Fasilitas                     |  |  |
| Total                             |  |  |

|                     |  |             |
|---------------------|--|-------------|
| <b>Kredit Pajak</b> |  |             |
| PPh Pasal 23        |  | 192,992,836 |
| Total Kredit Pajak  |  | 192,992,836 |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>Dasar Penghitungan Angsuran 25</b><br>(PPh Terutang - Total Kredit Pajak) |  |  |
|  |  |  |
| <b>Angsuran PPh 25 / Bulan</b><br>3,623,761,424 / 12 Bulan                   |  |  |
| <b>Angsuran PPh 25 Tahun 2023</b>  |  |  |

Gambar 3. 132 Lampiran Perhitungan PPh Pasal 25  
Sumber: Dokumen Perusahaan

Pada Lampiran 8A-6 Non Kualifikasi, bagian I. Elemen dari Neraca diisi berdasarkan Laporan Posisi Keuangan, pada bagian II. Elemen dari Laporan Laba / Rugi diisi berdasarkan Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lainnya, pada bagian III. Elemen Transaksi dengan Pihak-Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa diisi berdasarkan CALK No.6 GC v. bagian Pendapatan Neto.

**LAMPIRAN KHUSUS  
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN  
TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN - ELEMEN  
DARI LAPORAN KEUANGAN**

**8A-6  
TAHUN PAJAK  
2023**

N P W P: 909800105212000  
NAMA WAJIB PAJAK: GC

**I. ELEMEN DARI NERACA**

| NO. | URAIAN  | NILAI (RUPIAH) | NO. | URAIAN   | NILAI (RUPIAH) |
|-----|---|----------------|-----|--|----------------|
| 1.  | KAS DAN SETARA KAS                                      | xxx            | 1.  | HUTANG USAHA PIHAK KETIGA  | xxx            |
| 2.  | INVESTASI SEMENTARA                                     | 0              | 2.  | HUTANG USAHA PIHAK YANG MEMPUYAI HUBUNGAN ISTIMEWA                 | 0              |
| 3.  | PIUTANG USAHA PIHAK KETIGA                              | -xxx           | 3.  | HUTANG BUNGA   | 0              |
| 4.  | PIUTANG USAHA PIHAK YANG MEMPUYAI HUBUNGAN ISTIMEWA     | xxx            | 4.  | HUTANG PAJAK   | xxx            |
| 5.  | PIUTANG LAIN-LAIN PIHAK KETIGA                          | xxx            | 5.  | HUTANG DIVIDEN   | 0              |
| 6.  | PIUTANG LAIN-LAIN PIHAK YANG MEMPUYAI HUBUNGAN ISTIMEWA | 0              | 6.  | BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR                                     | 0              |
| 7.  | PENYISIHAN PIUTANG RAGU-RAGU                            | 0              | 7.  | HUTANG BANK  | 0              |
| 8.  | PERSEDIAAN  | xxx            | 8.  | BAGIAN HUTANG JANGKA PANJANG YANG JATUH TEMPO DALAM TAHUN BERJALAN | 0              |
| 9.  | BEBAN DIBAYAR DI MUKA                                   | 0              | 9.  | UANG MUKA PELANGGAN  | 0              |
| 10. | UANG MUKA PEMBELIAN                                     | xxx            | 10. | KEWAJIBAN LANCAR LAINNYA   | xxx            |
| 11. | AKTIVA LANCAR LAINNYA                                   | xxx            | 11. | HUTANG BANK JANGKA PANJANG   | 0              |
| 12. | PIUTANG JANGKA PANJANG                                  | 0              | 12. | HUTANG USAHA JANGKA PANJANG PIHAK LAIN                             | 0              |
| 13. | TANAH DAN BANGUNAN                                      | xxx            | 13. | HUTANG USAHA JANGKA PANJANG YANG MEMPUYAI HUBUNGAN INSTIMEWA       | 0              |
| 14. | AKTIVA TETAP LAINNYA                                    |                | 14. | KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN  | 0              |
| 15. | AKUMULASI PENYUSUTAN                                    |                | 15. | KEWAJIBAN TIDAK LANCAR LAINNYA                                     | xxx            |
| 16. | INVESTASI PADA PERUSAHAAN SOSIALISASI                   | 0              | 16. | MODAL SAHAM  | xxx            |
| 17. | INVESTASI JANGKA PANJANG LAINNYA                        | 0              | 17. | AGIO SAHAM (TAMBAHAN MODAL DISETOR)                                | 0              |
| 18. | HARTA TIDAK BERWUJUD                                    | 0              | 18. | LABA DITAHAN TAHUN - TAHUN SEBELUMNYA                              | xxx            |
| 19. | AKTIVA PAJAK TANGGUHAN                                  | xxx            | 19. | LABA DITAHAN TAHUN INI   |                |
| 20. | AKTIVA TIDAK LANCAR LAINNYA                             | xxx            | 20. | EKUITAS LAIN - LAIN  | 0              |
|     | <b>JUMLAH AKTIVA</b>                                    | xxx            |     | <b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>                                | xxx            |

Gambar 3. 131 Lampiran 8A-6 Non-Kualifikasi Bagian I

|   | Catatan | 2023 |
|---|---------|------|
| <b>ASET</b>   |         |      |
| <b>ASET LANCAR</b>  |         |      |
| Kas dan setara kas  | 4       | xxx  |
| Piutang usaha   | 5,6     | xxx  |
| Piutang lain-lain   |         | xxx  |
| Persediaan  |         | xxx  |
| Uang muka dan beban dibayar dimuka  |         | xxx  |
| Aset lancar lainnya - neto  | 8       | xxx  |
| <b>Total Aset Lancar</b>  |         | xxx  |
| <b>ASET TIDAK LANCAR</b>  |         |      |
| Aset tetap - neto   | 7       | xxx  |
| Aset pajak tangguhan  | 12      | xxx  |
| Perlengkapan operasional hotel - neto   | 8       | xxx  |
| Taksiran tagihan pajak  | 12      | -    |
| <b>Total Aset Tidak Lancar</b>  |         | xxx  |
| <b>TOTAL ASET</b>   |         | xxx  |
| <b>LIABILITAS DAN EKUITAS</b>   |         |      |
| <b>LIABILITAS</b>   |         |      |
| <b>LIABILITAS JANGKA PENDEK</b>   |         |      |
| Utang usaha   | 9       | xxx  |
| Utang lain-lain   | 10      | xxx  |
| Utang pajak   | 12      | xxx  |
| Liabilitas yang masih harus dibayar   | 6,11    | xxx  |
| Deposit tamu hotel  |         |      |
| <b>Total Liabilitas Jangka Pendek</b>   |         | xxx  |
| <b>LIABILITAS JANGKA PANJANG</b>  |         |      |
| Liabilitas imbalan kerja  | 13      | xxx  |
| <b>TOTAL LIABILITAS</b>   |         | xxx  |
| <b>EKUITAS</b>  |         |      |
| Modal saham - nilai nominal<br>Rp1.000.000 per saham                                  |         |      |
| Modal dasar - 24.000 saham Seri A<br>dan 2.000 saham Seri B                           |         |      |
| Modal ditempatkan dan disetor<br>penuh - 8.000 saham Seri A<br>dan 2.000 saham Seri B | 14      | xxx  |
| Saldo laba  |         | xxx  |
| <b>TOTAL EKUITAS</b>  |         | xxx  |
| <b>TOTAL LIABILITAS DAN EKUITAS</b>   |         | xxx  |

Gambar 3. 133 Laporan Posisi Keuangan 2023

| II. ELEMEN DARI LAPORAN LABA / RUGI |   |                |
|-------------------------------------|---|----------------|
| NO.                                 | URAIAN  | NILAI (RUPIAH) |
| 1                                   | 1. PENJUALAN BERSIH                                       |                |
| 2                                   | 2. PERSEDIAAN AWAL  | XXX            |
| 3                                   | 3. PEMBELIAN  | XXX            |
| 4                                   | 4. PERSEDIAAN AKHIR                                       | 0              |
| 5                                   | 5. HARGA POKOK PENJUALAN (2 + 3 - 4)                      |                |
| 6                                   | 6. LABA KOTOR (1 - 5)                                     |                |
| 7                                   | 7. BEBAN PENJUALAN  |                |
| 8                                   | 8. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI                            | -XXX           |
| 9                                   | 9. LABA USAHA (6 - 7 - 8)                                 |                |
| 10                                  | 10. PENGHASILAN (BEBAN) LAIN                              | XXX            |
| 11                                  | 11. BAGIAN LABA (RUGI) PERUSAHAAN ASOSIASI                | 0              |
| 12                                  | 12. LABA / RUGI SEBELUM PAJAK PENGHASILAN (9 + 10 + 11)   |                |
| 13                                  | 13. BEBAN (MANFAAT) PAJAK PENGHASILAN                     | XXX            |
| 14                                  | 14. LABA (RUGI) DARI AKTIVITAS NORMAL (12 - 13)           |                |
| 15                                  | 15. POS LUAR BIASA  |                |
| 16                                  | 16. LABA / RUGI SEBELUM HAK MINORITAS (14 + 15)           | XXX            |
| 17                                  | 17. HAK MINORITAS ATAS LABA (RUGI) BERSIH ANAK PERUSAHAAN |                |
| 18                                  | 18. LABA BERSIH (16 - 17)                                 |                |

| III. ELEMEN TRANSAKSI DENGAN PIHAK - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN INSTIMEWA SESUAI DENGAN PSAK NOMOR 7 |               |                 |                          |
|---|---------------|-----------------|--------------------------|
| NO.   | PIHAK - PIHAK | JENIS TRANSAKSI | NILAI TRANSAKSI (RUPIAH) |
| 1   | PT S          | PENDAPATAN NETO | XXX                      |
| 2   | PT D          | PENDAPATAN NETO |                          |
| 3   | PT B          | PENDAPATAN NETO |                          |
| 4   | PT G          | PENDAPATAN NETO |                          |

Tambah Hapus Data ke- 4 Rows 1 to 4 of 4

Gambar 3. 135 Lampiran 8A-6 Non Kualifikasi Bagian II dan III

PT GC  
 Laporan Laba Rugi dan Pendapatan Komprehensif Lain  
 Untuk Tahun-tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022  
 (Angka-angka disajikan Dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

|  | Catatan | 2023 |
|--|---------|------|
| PENDAPATAN NETO  | 16      | XXX  |
| BEBAN POKOK PENDAPATAN   | 6,17    | XXX  |
| LABA BRUTO   |         |      |
| BEBAN OPERASIONAL  | 18      | XXX  |
| Penjualan dan pemasaran<br>Umum dan administrasi                                 |         |      |
| Total Beban Operasional  |         |      |
| LABA OPERASI   |         |      |
| PENGHASILAN LAIN-LAIN  | 7       | XXX  |
| Laba penjualan aset tetap<br>Pendapatan jasa giro<br>Pendapatan lain-lain - neto |         |      |
| Penghasilan Lain-lain - Neto   |         |      |
| LABA SEBELUM BEBAN<br>PAJAK PENGHASILAN  |         |      |
| MANFAAT (BEBAN)<br>PAJAK PENGHASILAN   | 12      |      |
| Kini<br>Tanggungan   |         |      |
| Beban Pajak Penghasilan - Neto   |         | XXX  |
| LABA TAHUN BERJALAN  |         |      |
| PENGHASILAN (RUGI)<br>KOMPREHENSIF LAIN  |         |      |
| Item yang tidak akan direklasifikasikan<br>ke laba rugi:                         |         |      |
| Pengukuran kembali liabilitas<br>imbangan kerja                                  | 13      |      |
| Pajak penghasilan terkait  | 12      |      |
| PENGHASILAN (RUGI)<br>KOMPREHENSIF LAIN TAHUN<br>BERJALAN - SETELAH PAJAK        |         | XXX  |
| TOTAL LABA KOMPREHENSIF<br>TAHUN BERJALAN  |         |      |

Gambar 3. 134 Laporan Laba Rugi dan Pendapatan Komprehensif Lain  
 (Lampiran untuk Bagian II)  
 Sumber: Dokumen Perusahaan

PT GC  
 Catatan Atas Laporan Keuangan  
 Untuk Tahun-tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022  
 (Angka-angka disajikan Dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| 2023                                |             |
|-------------------------------------|-------------|
| Liabilitas yang Masih Harus Dibayar |             |
| [REDACTED]                          |             |
| Total                               |             |
| Pendapatan Neto                     |             |
| PT - S                              | 126.389.945 |
| PT - D                              | 34.840.000  |
| PT - B                              | 27.177.500  |
| PT - G                              | 4.065.720   |
| PT - [REDACTED]                     | -           |
| PT - [REDACTED]                     | -           |
| Total                               | [REDACTED]  |

Gambar 3. 136 Catatan Atas Laporan Keuangan  
 (Lampiran untuk bagian III)  
 Sumber: Dokumen Perusahaan

- w. Pada Lampiran Induk, kolom 1c bagian 10a PPh yang dibayar sendiri diisi sesuai dengan CALK no.12 Perpajakan bagian c. Pajak Kini yaitu pajak penghasilan dibayar di muka Pasal 25, pada kolom 1d no 12 diisi dengan tanggal setor PPh yang kurang dibayar sesuai dengan tanggal Bukti Penerimaan Negara.

| *) Pengisian kolom-kolom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh penulisan lihat buku petunjuk hal. 3) |  | RUPIAH *)      |
|---|--|----------------|
| (1)   | (2)  | (3)            |
| A. PENGHASILAN NETO FISKAL  | 1. PENGHASILAN NETO FISKAL<br><small>(Diisi dari Formulir 1771-I Nomor 8 Kolom 3)</small>  | 17.632.549.892 |
|   | 2. KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL<br><small>(Diisi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 8)</small>   | 0              |
|   | 3. PENGHASILAN KENA PAJAK (1-2)  | 17.632.549.000 |
| B. PPh TERUTANG   | 4. PPh TERUTANG (Pilih salah satu sesuai dengan dengan kriteria Wajib Pajak. Untuk lebih jelasnya, lihat Buku Petunjuk Pengisian SPT)<br><input checked="" type="radio"/> Tarif PPh Ps. 17 ayat (1) Huruf b X Angka 3<br><input type="radio"/> Tarif PPh Ps. 17 ayat (2b) X Angka 3<br><input type="radio"/> Tarif PPh Ps. 31E ayat (1) <input type="checkbox"/> Menggunakan Perhitungan Sendiri | 3.879.160.780  |
|   | 5. PENGEMBALIAN / PENGURANGAN KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (PPh Ps. 24) YANG TELAH DIPERHITUNGKAN TAHUN LALU   | 0              |
|   | 6. JUMLAH PPh TERUTANG (4 + 5)   | 3.879.160.780  |
| C. KREDIT PAJAK   | 7. PPh DITANGGUNG PEMERINTAH (Proyek Bantuan Luar Negeri)  | 0              |
|   | 8. a. KREDIT PAJAK DALAM NEGERI<br><small>(Diisi dari Formulir 1771-III Jumlah Kolom 6)</small>  | 192.992.836    |
|   | b. KREDIT PAJAK LUAR NEGERI<br><small>(Diisi dari Lampiran Khusus 7A Jumlah Kolom 12)</small>  | 0              |
|   | c. JUMLAH (8a + 8b)  | 192.992.836    |
| D. PPh KURANG / LEBIH DIBAYAR   | 9. (6 - 7 - 8c)<br><input checked="" type="radio"/> a. PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI<br><input type="radio"/> b. PPh YANG LEBIH DIPOTONG / DIPUNGUT   | 3.686.167.944  |
|   | 10. PPh YANG DIBAYAR SENDIRI<br>a. PPh Ps. 25 BULANAN  | 3.021.348.618  |
|   | b. STP PPh Ps. 25 (Hanya Pokok Pajak)  | 0              |
|   | c. JUMLAH (10a + 10b)  | 3.021.348.618  |
|   | 11. (9 - 10c)<br><input checked="" type="radio"/> PPh YANG KURANG DIBAYAR (PPh Ps. 29)<br><input type="radio"/> PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh Ps. 28A)   | 664.819.326    |
|   | 12. PPh YANG KURANG DIBAYAR PADA ANGKA 11 a DISETOR TANGGAL<br>Tanggal: 23/04/2024   |                |
|   | 13. PPh YANG LEBIH DIBAYAR PADA ANGKA 11 b MOHON :<br><input type="radio"/> DIRESTITUSIKAN<br><input type="radio"/> DIPERHITUNGKAN DENGAN UTANG PAJAK<br><input type="checkbox"/> Pengembalian Pembaharuan (Pasal 17C atau Pasal 17D UU KUP)   |                |
| Khusus Restitusi untuk Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu atau Wajib Pajak yang Memenuhi Persyaratan Tertentu:          |  |                |

Gambar 3. 137 Lampiran Induk 2023

c. Pajak Kini

Rekonsiliasi antara laba sebelum beban pajak penghasilan, seperti yang tercantum dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain dan taksiran laba fiskal adalah sebagai berikut:

|  | 2023          | 2022 |
|--|---------------|------|
| Laba sebelum beban pajak penghasilan menurut laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain |               |      |
| Beda temporer  |               |      |
| Provisi imbalan kerja dan cadangan kompensasi karyawan - neto                                    |               |      |
| Beda tetap   |               |      |
| Biaya pajak  |               |      |
| Sumbangan dan representasi   |               |      |
| Pendapatan jasa giro   |               |      |
| Beda tetap - neto  |               |      |
| Taksiran laba fiskal   |               |      |
| Taksiran laba fiskal (dibulatkan)  |               |      |
| Beban pajak kini   |               |      |
| Pajak penghasilan dibayar di muka  |               |      |
| Pasal 23   |               |      |
| Pasal 25   | 3.021.348.618 |      |
| Taksiran utang pajak penghasilan badan   |               |      |

Gambar 3. 139 CALK No.12 Perpajakan Bagian c.Pajak Kini (Lampiran untuk 10a)

PT. BANK CENTRAL ASIA, TBK.      BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENERIMAAN PAJAK      KEMENTERIAN KEUANGAN

DATA PEMBAYARAN

TANGGAL & JAM BAYAR : 23/04/2024 09:23:19      NTB : [REDACTED]

TANGGAL BUKU : 23/04/2024      NTPN : [REDACTED]

TANGGAL & WAKTU CETAK : 23/04/2024 09:23:19      STAN : [REDACTED]

KODE CABANG BANK : 000070

DATA SETORAN

KODE BILLING : [REDACTED]

NPWP : 909800105212000

NAMA WAJIB PAJAK : GC

ALAMAT : JAKARTA

JUMLAH DETAIL : 1

JUMLAH SETORAN : 664,819,326.00      MATA UANG : IDR

TERBILANG : ENAM RATUS ENAM PULUH EMPAT JUTA DELAPAN RATUS SEMBILAN BELAS RIBU TIGA A RATUS DUA PULUH ENAM

This is computer generated message and requires no signature  
Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan



Gambar 3. 138 Bukti Penerimaan Negara (Lampiran untuk Kolom 1d No.12)  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- x. Setelah selesai melakukan penginputan SPT Tahunan Badan melalui e-Form, cetak/print e-form kemudian memberikan ke *senior staff* untuk dicek. Setelah dicek, maka akan dikembalikan untuk melaporkan SPT Tahunan Badan melalui *website* DJP.

- y. Pada Lampiran Induk Lanjutan, klik “Kirim”.



Gambar 3. 140 Tampilan Menu Kirim Pada Induk Lanjutan  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- z. Pada bagian Laporan Keuangan, unggah Laporan Keuangan PT GC, Pada bagian Dokumen Lampiran Lainnya, unggah Dokumen Lainnya yang berisi daftar biaya lainnya, ikhtisar dokumen induk dan dokumen lokal, bukti penerimaan negara, lampiran perhitungan PPh pasal 25, dan daftar nominatif yang telah disatukan menjadi 1 dokumen *pdf*. Lalu isi pada kolom berdasarkan Bukti Penerimaan Negara pada “Tgl (SSP / PBK)” yaitu 23/04/2024, “NTPN / PBK” yaitu FBAB65BB3SBDEKJ4. Lalu ambil kode verifikasi pada *email* perusahaan yang dikirim pada saat mengunduh e-Form, lalu ketik kode verifikasi setelah itu klik “Submit”.

<< SEBELUMNYA

Unggah   Laporan Keuangan. File yang di Upload Berjenis pdf, Ukuran Max 20MB

Unggah   Rekapitulasi Peredaran Bruto PP 23 Tahun 2018 dan/atau PP 56 Tahun 2022. File yang Diupload Berjenis pdf, Ukuran Max 5MB

Unggah   Daftar Nominatif Biaya Promosi dan/atau Biaya Entertainment. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran Max 5MB

Unggah   Dokument-dokumen Lampiran Khusus BUT. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran Max 5MB

Unggah   Dokument-dokumen Lampiran Khusus WP Migas. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran Max 5MB

Unggah   Laporan Perbandingan Utang-Modal dan Laporan Utang Swasta Luar Negri. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran Max 5MB

Unggah   Dokumen Lampiran Lainnya. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran Max 5MB

| NO. | KD MAP | KD JNS STR | TGL (SSP / PBK) | JUMLAH BAYAR | NTPN / PBK       |
|-----|--------|------------|-----------------|--------------|------------------|
| 1   | 411126 | 200        | 23/04/2024      | 664.819.326  | FBAB65BB3SBDEKJ4 |

Import Data    Tambah    Hapus    Data ke- 1    Rows 1 to 1 of 1

Nilai Kurang Bayar     Jumlah Setor

Silahkan masukan Kode Verifikasi yang bisa dilihat di email anda.

Kode Verifikasi

Gambar 3. 141 Tampilan Menu Kirim

M U L T I M E D I A  
N U S A N T A R A

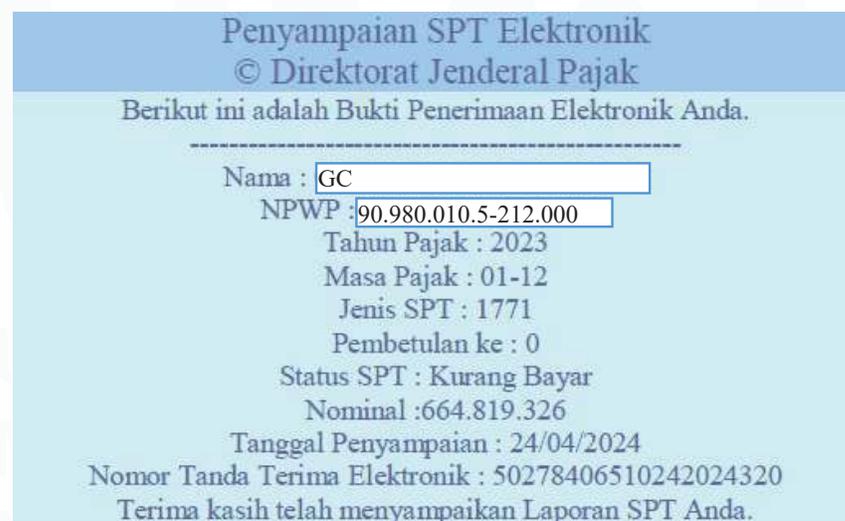
|                             |   |                         |
|-----------------------------|---|-------------------------|
| PT. BANK CENTRAL ASIA, TBK. | BUKTI PENERIMAAN NEGARA<br>PENERIMAAN PAJAK | KEMENTERIAN KEUANGAN    |
| DATA PEMBAYARAN             |   |                         |
| TANGGAL & JAM BAYAR         | : 23/04/2024 09:23:19                       | NTB : 000078716254      |
| TANGGAL BUKU                | : 23/04/2024                                | NTPH : FBAB65803SBDEKJ4 |
| TANGGAL & WAKTU CETAK       | : 23/04/2024 09:23:19                       | STAN : 716330           |
| KODE CABANG BANK            | : 000070                                    |                         |

Gambar 3. 143 Bukti Penerimaan Negara



Gambar 3. 142 Kode Verifikasi  
Sumber: Dokumen Perusahaan

- aa. Setelah Submit, maka secara otomatis perusahaan akan menerima Bukti Penerimaan Elektronik yang dikirim melalui *email*.



Gambar 3. 144 Bukti Penerimaan Elektronik  
Sumber: Dokumen Perusahaan

### 3.3 Kendala yang Ditemukan

Terdapat beberapa kendala saat pelaksanaan kerja magang di Kompas Gramedia, sebagai berikut:

1. SPT Tahunan Badan

Terdapat kendala dalam mengimpor aset, mengimpor kredit pajak, data lainnya seperti laporan keuangan yang sering direvisi, daftar penyusutan aset yang terdapat kesalahan sehingga pembuatan SPT terhambat dan pada saat pelaporan terdapat kendala seperti token tidak valid.

2. BB-Desktop

Terdapat kendala saat proses *input* seperti tidak adanya atau tidak terdaftar kode unit usaha perusahaan Kompas Gramedia sehingga tertunda saat melakukan *input*.

3. Faktur Pajak PPN Masukan

Terdapat kendala saat proses *scan* seperti *QR* tidak terbaca atau tidak jelas.

4. Komputer Perusahaan

Terdapat kendala versi kompatibel tidak kompatibel untuk melakukan beberapa pekerjaan seperti mengkonversi word ke pdf dikarenakan versi *windows* yang tidak diupdate.

### 3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Solusi atas kendala yang ditemukan selama proses kerja magang adalah sebagai berikut:

1. SPT Tahunan Badan

Melakukan pengecekan data yg diimpor dengan menyesuaikan dengan ketentuan impor data yang ditetapkan dirjen pajak, mengerjakan terlebih dahulu bagian lampiran lainnya yang tidak memerlukan data lainnya dan secara berkala meminta data yang diperlukan kepada pembimbing magang/*senior staff*, dan memuat ulang kembali token agar dapat dilaporkan.

2. BB-Desktop

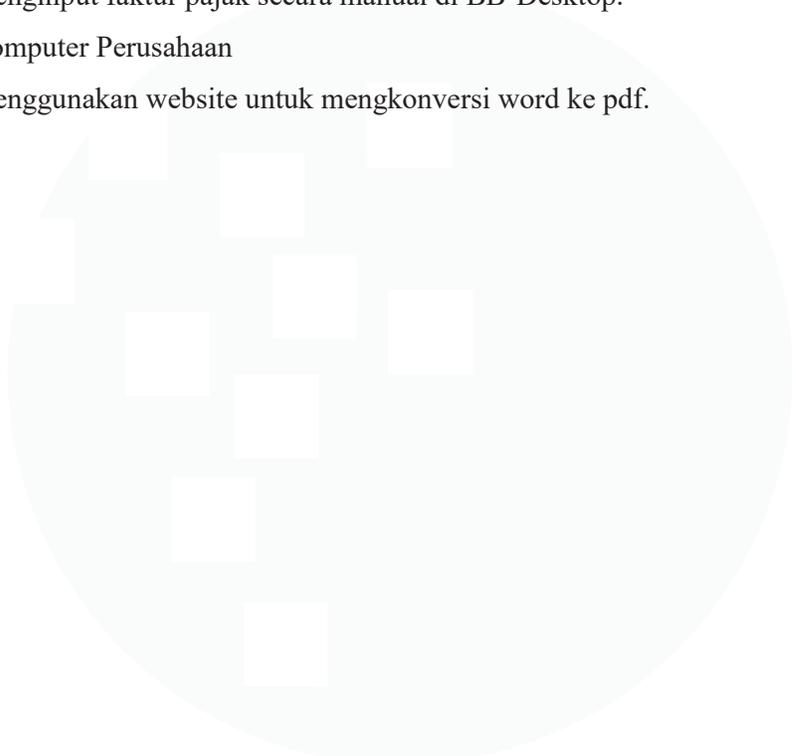
Mencari secara manual kode unit usaha pada database perusahaan atau pada BB-Desktop dan meminta *update* pada *supervisor*.

3. Faktur Pajak PPN Masukan

Menginput faktur pajak secara manual di BB-Desktop.

4. Komputer Perusahaan

Menggunakan website untuk mengkonversi word ke pdf.



UMN

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA