



BUKU MANUAL

CORETAX

MODUL

Pelaporan SPT Tahunan PPh Orang Pribadi

Buku ini merupakan petunjuk penggunaan aplikasi Coretax khususnya terkait **Pelaporan SPT Tahunan PPh Orang Pribadi**

MODUL

Pelaporan SPT Tahunan PPh Orang Pribadi

Edisi : 20240909



**DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**

©2024

Direktorat P2Humas KPDJP

Gedung Mar'ie Muhammad Lantai 16

Jl. Jenderal Gatot Subroto Kav.40-42 Jakarta Selatan



Daftar Isi

4	Kata Pengantar
6	01 Gambaran Umum Proses Bisnis Pengelolaan SPT
7	02 Pokok-pokok Perubahan
10	03 Pembuatan Konsep SPT Tahunan PPh Orang Pribadi
17	04 Pengisian SPT Tahunan PPh Orang Pribadi
18	Pengisian Main Form - Formulir Induk
38	Pengisian Lampiran 1 (L-1)
58	Pengisian Lampiran 2 (L-2)
68	Pengisian Lampiran 3A-1 (L-3A-1)
70	Pengisian Lampiran 3A-2 (L-3A-2)
72	Pengisian Lampiran 3A-3 (L-3A-3)
75	Pengisian Lampiran 3A-4 (L-3A-4)
77	Pengisian Lampiran 3B (L-3B)
81	Pengisian Lampiran 3C (L-3C)
87	Pengisian Lampiran 3D (L-3D)
92	Pengisian Lampiran 4 (L-4)
94	Pengisian Lampiran 5 (L-5)
97	05 Penyampaian SPT Tahunan PPh Orang Pribadi
98	SPT Tahunan dengan status Nihil
99	SPT Tahunan dengan status Kurang Bayar
102	SPT Tahunan dengan status Lebih Bayar
103	06 Lihat Bukti Penerimaan Elektronik (BPE)

Disclaimer



Informasi yang disampaikan pada buku ini dapat berubah sesuai dengan perkembangan ketentuan perpajakan terbaru dan proses pengembangan aplikasi



Kata Pengantar

Assalamualaikum wr.wb

Wajib Pajak yang kami hormati,

Coretax menjadi salah satu *landmark* Reformasi Administrasi Direktorat Jenderal Pajak. Coretax dibangun dalam mewujudkan institusi pajak yang kuat, kredibel, akuntabel, didukung teknologi informasi yang sejajar dengan negara maju.

Saat ini, pembangunan Coretax sudah memasuki tahap akhir. Pengujian di berbagai lini masih diperlukan untuk memastikan kestabilan sistem, keamanan, dan fleksibilitas pengembangan.

Kami menyadari bahwa adaptasi adalah proses yang membutuhkan waktu, dan DJP telah menyiapkan berbagai sumber daya untuk mendukung Bapak dan Ibu dalam masa transisi ini. Selain pembelajaran melalui buku panduan, kami juga mengupayakan edukasi dalam berbagai media pembelajaran, baik melalui edukasi tatap muka, video tutorial, video proses bisnis, buku panduan, juga aplikasi simulator Coretax berbasis internet yang dapat diakses melalui kanal resmi DJP. Semua materi tersebut dimaksudkan untuk memfasilitasi pemahaman Bapak dan Ibu terhadap sistem baru yang akan segera dijalankan.

Dengan implementasi Coretax, kami berharap Bapak dan Ibu dapat menikmati kecepatan dan kemudahan berbagai layanan yang akan membuat Wajib Pajak lebih efisien serta transparan dalam melaksanakan hak dan kewajiban perpajakannya.

Selain itu dengan implementasi Coretax juga akan meningkatkan akurasi data dengan sistem pembayaran yang terintegrasi.

Arahan Menteri Keuangan Republik Indonesia untuk tidak pernah lelah untuk mencintai Indonesia, kami terjemahkan dengan komitmen untuk terus melakukan berbagai perbaikan dan inovasi, salah satunya dengan implementasi Coretax. Mari bersama mengukir sejarah. Suksesnya implementasi Coretax akan dapat tercapai dengan bantuan Bapak Ibu para Wajib Pajak. Semoga reformasi perpajakan ini menjadi *milestone* dari perubahan besar untuk kemajuan Indonesia.

Selamat mengikuti kegiatan edukasi ini. Manfaatkan kesempatan ini untuk menyerap sebanyak mungkin pengetahuan yang bermanfaat, dan jadilah bagian dari suksesnya reformasi perpajakan.

Kami mengajak Bapak dan Ibu untuk bersama-sama mendukung reformasi ini dan menyebarluaskan informasi mengenai sistem baru kami dengan segala kemudahan yang ditawarkan. Kerja sama yang baik antara DJP dan Wajib Pajak serta pemangku kepentingan lainnya, akan memastikan perubahan dapat berjalan lancar tanpa hambatan yang berarti.

Pajak Kuat, APBN Sehat, Indonesia Sejahtera.

Wassalamualaikum wr. wb.

Jakarta, September 2024

Suryo Utomo

Direktur Jenderal Pajak



01

Gambaran Umum Proses Bisnis Pengelolaan SPT

Proses bisnis pengelolaan SPT adalah serangkaian kegiatan administrasi perpajakan dalam konteks penerimaan dan pengolahan SPT yang disampaikan oleh Wajib Pajak. Tujuan dari proses ini yaitu:

- **meningkatkan efisiensi** penerimaan dan pengolahan SPT; dan
- **memberikan kemudahan** bagi Wajib Pajak dalam menjalankan kewajiban penyampaian SPT.

Proses bisnis pengelolaan SPT terdiri atas tiga proses bisnis utama, yaitu: Persiapan SPT (*Tax Return Preparation*), Penyampaian SPT (*Tax Return Submission*), dan Pengolahan SPT (*Tax Return Processing*).

Modul ini akan menjelaskan sebagian tentang proses bisnis Penyampaian SPT. Proses bisnis Penyampaian SPT sendiri merupakan kegiatan penerimaan atas SPT yang disampaikan oleh Wajib Pajak atau pihak lain yang diberikan kuasa oleh Wajib Pajak melalui kanal yang tersedia: secara langsung ke KPP, melalui kantor pos/kurir ke UPDDP, maupun kanal lain yang telah ditetapkan oleh DJP (portal internet) dalam bentuk SPT kertas (manual) dan SPT elektronik.

Dalam modul ini akan dijelaskan secara khusus tentang pelaporan **SPT Tahunan PPh Orang Pribadi** melalui saluran elektronik yaitu Coretax.

02

Pokok-pokok Perubahan

Formulir	Sebelum Coretax	Setelah Coretax
Jumlah Formulir	• Induk • 4 Lampiran SPT • 12 Dokumen lain (setara lampiran)	• Induk • 5 Lampiran SPT dengan 3 pilihan pada salah satu SPT.
Alur Pengisian SPT	Mulai lampiran kemudian induk	Mulai dari induk kemudian lampiran yang dipersyaratkan saja berdasar jawaban pertanyaan WP di Induk
Cara Pengisian	Berupa tabel isian	Terdapat pertanyaan “ya”/”tidak” sebagai penentu <i>field</i> & lampiran yang perlu diisi
Cara Pengisian	Berupa tabel isian	Terdapat pertanyaan “ya”/”tidak” sebagai penentu <i>field</i> & lampiran yang perlu diisi
Validasi	Tidak ada	• Validasi SK Penundaan Pembayaran • Validasi WP yang menggunakan NPPN • Validasi WP wajib PH-MT • Validasi NPWP/NIK Pihak-Pihak yang berhubungan dengan data SPT WP • Validasi pembayaran
Harta	Harta tidak detail	• Harta lebih detail • Data Pihak Ketiga disediakan di TPA

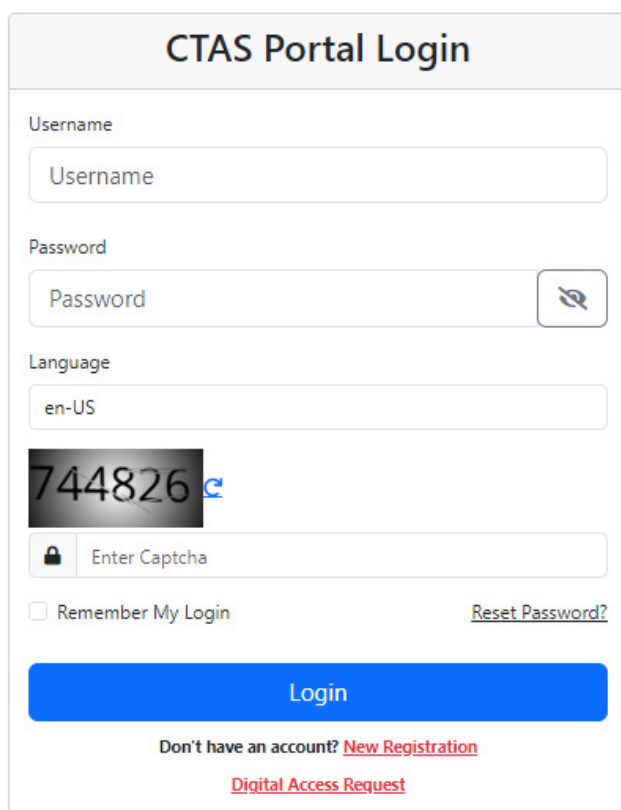
Formulir	Sebelum Coretax	Setelah Coretax
<i>Prepopulated</i>	Terbatas: Tidak seluruh bukti potong dapat ter-<i>Prepopulated</i>	Diperluas: - Seluruh bukti potong dapat ter-<i>Prepopulated</i> <i>Prepopulated</i> Pembayaran PPh yang telah dibayar/dipotong oleh pihak lain
Dokumen yang dilampirkan	Banyak (12 dokumen lain) Fungsinya sebagai bukti dan perhitungan dalam kondisi tertentu.	Lebih sedikit (5 dokumen lain) Fungsinya hanya sebagai bukti dalam kondisi tertentu
Rekapitulasi Peredaran Bruto untuk WP PP 23, NPPN, OPPT	- Rekapitulasi Peredaran Bruto PP 23 sudah terstruktur jika menggunakan e-Form, dan masih perlu dilampirkan secara terpisah (PDF). - Rekapitulasi Peredaran Bruto OPPT dilampirkan secara terpisah (PDF atau manual), data belum terstruktur - Rekapitulasi Peredaran Bruto NPPN dilampirkan secara terpisah (PDF atau manual), data belum terstruktur	Rekapitulasi Peredaran Bruto untuk WP PP 23, NPPN, OPPT disediakan dalam lampiran terstandar dalam satu kesatuan SPT. WP tidak perlu lagi melampirkan dokumen tambahan.
Laporan Keuangan	Tidak ada format terstandarisasi dan terstruktur. Hanya berbentuk PDF/kertas.	Disediakan format terstandarisasi laporan Keuangan dalam 3 segmentasi (Dagang, Jasa, Industri) terdiri atas Neraca dan Laba Rugi
Perhitungan Kredit Pajak PPh Luar Negeri	Tidak ada format terstandarisasi dan terstruktur. Hanya berbentuk PDF/kertas.	Disediakan format terstandarisasi dalam satu kesatuan SPT. WP Tidak perlu lagi melampirkan dokumen tambahan
Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal	Tidak ada format terstandarisasi dan terstruktur. Hanya berbentuk PDF/kertas.	Disediakan format terstandarisasi dalam satu kesatuan SPT. WP Tidak perlu lagi melampirkan dokumen tambahan

Formulir	Sebelum Coretax	Setelah Coretax
Daftar Nominatif	Tidak ada format terstandarisasi dan terstruktur untuk Biaya <i>Entertainment</i> , Promosi/Pemasaran, Daftar Piutang yang Nyata-Nyata Tidak Dapat Ditagih. Hanya berbentuk PDF/kertas.	Disediakan format terstandarisasi untuk Biaya <i>Entertainment</i> , Promosi/Pemasaran, Daftar Piutang yang Nyata-Nyata Tidak Dapat Ditagih. dalam satu kesatuan SPT. WP Tidak perlu lagi melampirkan dokumen tambahan
Perhitungan Kompensasi Kerugian Fiskal	Tidak ada format terstandarisasi dan terstruktur. Hanya berbentuk PDF/kertas.	Disediakan format terstandarisasi dalam satu kesatuan SPT. WP Tidak perlu lagi melampirkan dokumen tambahan.
Perhitungan PPh Pasal 25 Tahun Berikutnya	Tidak ada format terstandarisasi dan terstruktur. Hanya berbentuk PDF/kertas.	Disediakan format terstandarisasi dalam satu kesatuan SPT. WP Tidak perlu lagi melampirkan dokumen tambahan.
Perhitungan PH-MT	Terdapat menu perhitungan PH-MT jika WP memilih pengisian secara e-filing. Selain itu, WP wajib melampirkan perhitungan PH-MT dalam bentuk PDF ataupun kertas.	Disediakan format terstandarisasi dalam satu kesatuan SPT. WP Tidak perlu lagi melampirkan dokumen tambahan.
Pembayaran PPh Kurang Bayar	Pembayaran melalui e-Billing dan terpisah dengan pengisian SPT	Pembayaran terintegrasi dengan pengisian SPT sehingga jumlah pajak Kurang Bayar akan dibayarkan di Modul Pembayaran diambil dari SPT.
Perhitungan PPh akibat Pembetulan	Tidak ada	Terdapat kolom untuk perhitungan PPh akibat pembetulan
Pengurang PPh Terutang	Tidak ada	Terdapat tabel perhitungan pengurang PPh Terutang
Data Rekening Bank	Tidak ada	Terdapat kolom data rekening bank terkait restitusi
Saluran Penyampaian	Kertas/Elektronik, <i>Counter</i> KPP, Pos, atau <i>online</i>	<i>Online</i> , kecuali WP OP Non Karyawan dengan status Nihil atau KB

03

Pembuatan Konsep SPT Tahunan PPh Orang Pribadi

Membuat konsep SPT Tahunan Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan beberapa tahapan, yaitu:



CTAS Portal Login

Username
Username

Password
Password

Language
en-US

744826 e

Enter Captcha

☐ Remember My Login [Reset Password?](#)

Login

Don't have an account? [New Registration](#)
[Digital Access Request](#)

1

Login ke dalam Aplikasi Coretax menggunakan akun Wajib Pajak Orang Pribadi

Gambar 00000. HALAMAN LOGIN CORETAX

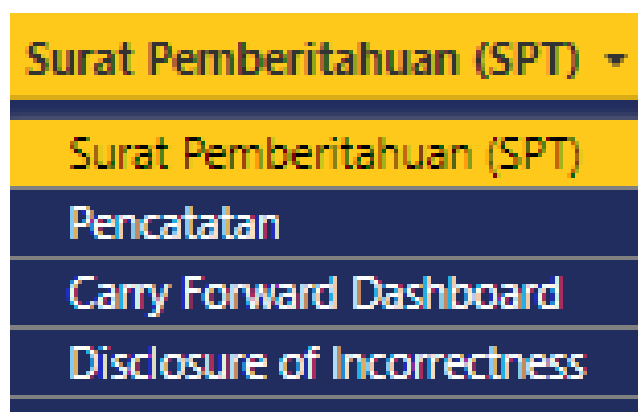
2

Membuat SPT Tahunan dengan pilihan 2 skenario *login*

- Wajib Pajak Orang Pribadi melaporkan SPT Tahunan **secara mandiri**
- **Kuasa Wajib Pajak** (*Representative*) dengan menggunakan mode *impersonating* (harap merujuk pada Buku Manual Kuasa/Wakil Wajib Pajak)

3

Klik menu *dropdown* Surat Pemberitahuan (SPT) / Tax Return dan pilih Surat Pemberitahuan (SPT)



Gambar 00001. MENU SURAT PEMBERITAHUAN (SPT)

4

Halaman yang muncul adalah halaman **Konsep SPT [1]** sesuai menu samping Surat Pemberitahuan (SPT)

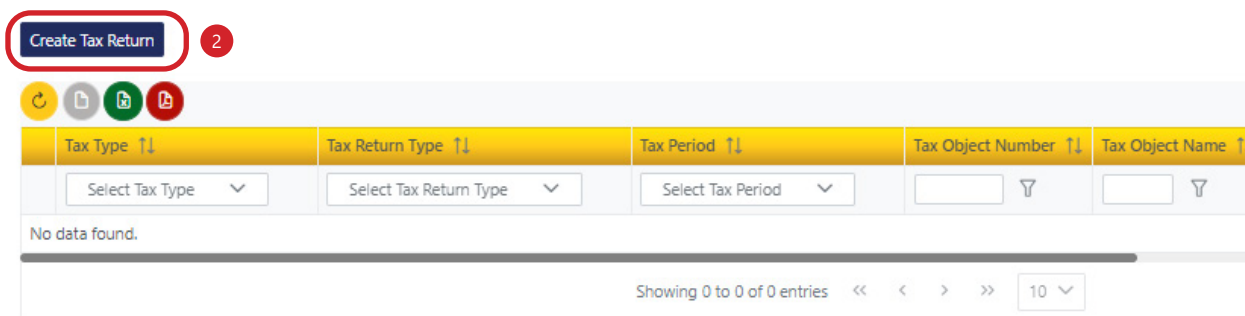


Gambar 00002. KONSEP SURAT PEMBERITAHUAN (SPT)

5

Klik tombol "**Create Tax Return**" [2] untuk membuat SPT baru

Tax Return Not Submitted



Gambar 00003. CREATE TAX RETURN (MEMBUAT KONSEP SPT)

Apabila login telah menggunakan akun Orang Pribadi, pilihan yang muncul langsung menyesuaikan dengan kewajiban pajak untuk Orang Pribadi. Dalam buku ini, akan ditampilkan langkah pembuatan **SPT Tahunan PPh Orang Pribadi tahun pajak 2023**.

Tax Type [1] (Jenis Pajak) dipilih **PPh Orang Pribadi [2]**

Create Tax Return

The screenshot shows the 'Create Tax Return' form. The 'Tax Type *' field is highlighted with a red circle and labeled with a red '1'. A dropdown menu is open, showing the following options: 'Please Select', 'Net Asset Declaration Final Income Tax', 'PPh Orang Pribadi' (highlighted with a red circle and labeled with a red '2'), 'Pemotongan Pajak', and 'Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pasal 26'. Other fields visible include 'Tax Return Type *', 'Tax Period *', and 'Tax Return Model *'.

Gambar 00004. PILIHAN JENIS PAJAK

Tax Return Type [3] (Jenis SPT) dipilih **Personal Income Tax Return [4]**
(SPT PPh Orang Pribadi)

The screenshot shows the 'Create Tax Return' form. The 'Tax Return Type *' field is highlighted with a red circle and labeled with a red '3'. A dropdown menu is open, showing the following options: 'PPh Orang Pribadi', 'Please Select', 'Personal Income Tax Return' (highlighted with a red circle and labeled with a red '4'), and 'Please Select'. Other fields visible include 'Tax Type *', 'Tax Period *', and 'Tax Return Model *'. At the bottom, there are 'Save' and 'Cancel' buttons.

Gambar 00005. PILIHAN JENIS SPT

Pilihan **Tax Return Type** akan memunculkan pilihan **Tax Return Period Type [1]** (Jenis Masa SPT Tahunan) yang menampilkan 2 (dua) pilihan:

- **SPT Sebagian** : SPT Tahunan untuk bagian tahun pajak
- **SPT Tahunan** : SPT Tahunan untuk sepanjang tahun pajak

Pilihan saat ini adalah **SPT Tahunan [2]**

The screenshot shows a web form with the following fields and values:

- Tax Type ***: PPh Orang Pribadi
- Tax Return Type ***: Personal Income Tax Return
- Tax Return Period Type ***: Please Select (This field is circled in red with a red '1' next to it)
- Tax Period ***: (Empty)
- Tax Return Model ***: (Empty)

A dropdown menu is open for the 'Tax Return Period Type' field, showing two options:

- SPT Sebagian
- SPT Tahunan** (This option is circled in red with a red '2' next to it)

Gambar 00006. PILIHAN JENIS MASA SPT

Tax Period [3] (Tahun Pajak), menampilkan pilihan tahun pajak yang dapat dibuat SPT Tahunannya, untuk informasi, atas tahun pajak yang SPT Tahunannya sudah dibuat Konsep SPT Tahunannya, tahun pajaknya akan tidak muncul.

Pada gambar contoh yang dipilih adalah tahun pajak **"2023 Januari – Desember" [4]**

The screenshot shows the same web form as before, but with the following changes:

- Tax Return Period Type ***: SPT Tahunan
- Tax Period ***: Please Select (This field is circled in red with a red '3' next to it)

A dropdown menu is open for the 'Tax Period' field, showing several date ranges:

- 2023 Mei - 2024 April
- 2023 April - 2024 Maret
- 2023 Maret - 2024 Februari
- 2023 Februari - 2024 Januari
- 2023 Januari - Desember** (This option is circled in red with a red '4' next to it)
- 2022 Desember - 2023 November
- 2022 November - 2023 Oktober

Gambar 00007. PILIHAN MASA PAJAK

Tax Return Model [1] (Status SPT), menampilkan status SPT yang akan dibuat, akan menampilkan diantara 2 pilihan menu:

- **Normal [2]**
- **Pembetulan** (*Amendment*)

Apabila dalam *database* Coretax belum terdapat SPT dengan Status “Normal” maka hanya akan tampil pilihan Normal saja. Sebaliknya apabila dalam sistem telah mencatat terdapat SPT “Normal” maka pilihan yang tersedia hanya Pembetulan (*Amendment*) saja

Tax Type *

Tax Return Type *

Tax Return Period Type *

Tax Period *

1 Tax Return Model *

Please Select

2 Normal

Gambar 00008. PILIHAN STATUS SPT TAHUNAN

Tampilan layar saat semua sudah dipilih, Pilih **Save [3]** untuk men-*generate* konsep SPT Tahunan Orang Pribadi tersebut.

Create Tax Return

Tax Type *

Tax Return Type *

Tax Return Period Type *

Tax Period *

Tax Return Model *

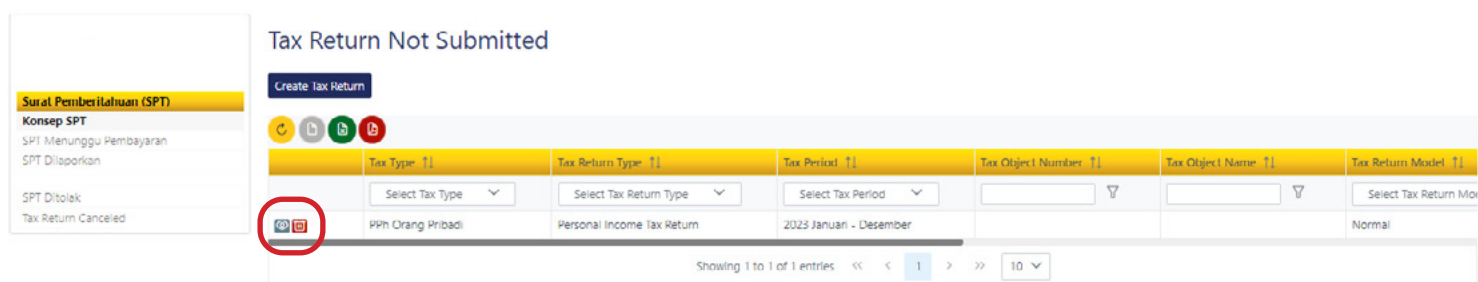
Normal

3 Save Cancel

Gambar 00009. TAMPILAN MENU UNTUK PEMBUATAN KONSEP SPT TAHUNAN

Konsep SPT Tahunan PPh Orang Pribadi untuk Tahun Pajak 2023 dengan Status Normal akan terbentuk seperti gambar di bawah. Wajib Pajak masih dapat melakukan penghapusan atas Konsep tersebut apabila terdapat kesalahan saat membuat SPT Tahunan.

Menu Gambar “mata”  (**view**/lihat SPT) dapat dipilih untuk melanjutkan Pengisian SPT.



Tax Type	Tax Return Type	Tax Period	Tax Object Number	Tax Object Name	Tax Return Model
Select Tax Type	Select Tax Return Type	Select Tax Period			Select Tax Return Model
PPh Orang Pribadi	Personal Income Tax Return	2023 Januari - Desember			Normal

Gambar 00010. TAMPILAN KONSEP SPT DI CORETAX

04

Pengisian SPT Tahunan PPh Orang Pribadi

Mengisi SPT Tahunan Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi dilakukan melalui pengisian formulir induk dan beberapa lampiran SPT. Jumlah Lampiran SPT akan berbeda-beda sesuai dengan kebutuhan masing-masing wajib pajak.

Pertama kali SPT Tahunan Orang Pribadi akan terbuka pada Formulir Induk (*Main Form*). Pada bagian atas Formulir SPT akan ada Tabulasi Menu Formulir Induk dan Lampiran-lampiran, yang dapat berubah secara dinamis bergantung pada isian Wajib Pajak pada Formulir Induk.

1

Pengisian Main Form - Formulir Induk

PERSONAL INCOME TAX RETURN

Main Form L-1

Gambar 00011. MENU TAB MAIN FORM (FORMULIR INDUK)

Formulir Induk terbagi dalam **12 bagian** dengan penjelasan setiap bagian sebagai berikut:

	Main Form	L-1
1	> HEADER	
2	> A. IDENTITY OF TAXPAYERS	
3	> B. SUMMARY OF INCOME	
4	> C. INCOME TAX PAYABLE CALCULATION	
5	> D. INCOME TAX CREDIT	
6	> E. UNDERPAYMENT/OVERPAYMENT INCOME TAX	
7	> F. AMENDMENT TAX RETURN (Only if the status of Tax Return is Amendment)	
8	> G. REFUND (Only if the status of Tax Return is Overpayment)	
9	> H. INCOME TAX INSTALLMENT	
10	> I. STATEMENT OF OTHER TRANSACTIONS	
11	> J. ADDITIONAL ATTACHMENTS	
12	> K. STATEMENT	

Gambar 00012. TAMPILAN BAGIAN MAIN FORM (FORMULIR INDUK)

No.	Bagian	Penjelasan
1	Header (Tajuk)	Berisikan Tahun Pajak/ Bagian Tahun Pajak, Periode Akuntansi, Status SPT, Jenis Pembukuan, dan Sumber Penghasilan Wajib Pajak
2	A. Identity of Taxpayers	Berisikan Identitas Wajib Pajak, NPWP, nama, Nomor <i>Handphone</i> , <i>Email</i> , Status Kewajiban Perpajakan serta NPWP Suami/Istri
3	B. Summary of Income	Berisikan Pertanyaan terkait sumber penghasilan yang diterima wajib pajak
4	C. Income Tax Payable Calculation	Berisikan penghitungan Pajak Penghasilan yang ada di Bagian B, informasi pengurang penghasilan neto serta status Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)
5	D. Income Tax Credit	Berisikan seluruh informasi kredit pajak, baik dari pemotongan ataupun yang dibayar secara mandiri.
6	E. Underpayment/ Overpayment Income Tax	Berisikan status Penghitungan Kurang Bayar atau Lebih Bayar SPT Tahunan PPh
7	F. Amendment Tax Return (Only is the status of Tax Return is Amendment)	Berisikan data dari SPT Tahunan Normal (hanya diisi saat SPT yang dibuat statusnya adalah Pembetulan)
8	G. Refund (only if the status of Tax Return is Overpayment)	Berisikan Pemilihan Menu apabila status SPT berupa Lebih Bayar.
9	H. Income Tax Installment	Berisikan Pemilihan Menu terkait Penghitungan PPh Pasal 25
10	I. Statement of Other Transactions	Berisikan Pemilihan Menu bagi transaksi lain yang berkaitan dengan Pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi: Harta, Utang, PPh Final, Pengecualian, Penyusutan, Deviden dan Biaya lainnya.
11	J. Additional Attachments	Berisikan file lampiran yang diunggah sebagai bukti pendukung
12	K. Statement	Berisikan Pernyataan SPT Lengkap Benar dan Jelas dari Wajib Pajak

Pengisian Bagian pada Formulir Induk (**Main Form**) [1]

> Header

Main Form

L-1

The screenshot shows the 'HEADER' section of the SPT Annual form. The 'Tax Year/Fractional Tax Year' is set to 2023, 'Status' is NORMAL, and 'Accounting Period' is 1/12. The 'Type Of Bookkeeping' dropdown menu is open, showing options: 'Pembukuan stelsel akrual', 'Pembukuan stelsel kas', and 'Pencatatan'. The 'Source Of Income' dropdown is also visible, showing 'Please Select'.

Gambar 00013. HEADER (TAJUK) SPT TAHUNAN

The screenshot shows the 'HEADER' section of the SPT Annual form. The 'Tax Year/Fractional Tax Year' is set to 2023, 'Status' is NORMAL, and 'Accounting Period' is 1/12. The 'Source Of Income' dropdown menu is open, showing options: 'Kegiatan Usaha', 'Lainnya', 'Pekerjaan', and 'Pekerjaan Bebas'. The 'Type Of Bookkeeping' dropdown is also visible, showing 'Pencatatan'.

Gambar 00014. PILIHAN SOURCE OF INCOME PADA HEADER

Tahun Pajak, Status SPT dan Periode Akuntansi sudah *Prepopulated* terisi. Terdapat 2 pilihan isian oleh wajib pajak yakni **Type Of Bookkeeping** [2] (Jenis Pembukuan/ Pencatatan) dan **Source Of Income** [3] (Sumber Penghasilan).

Pilihan pada **Type Of Bookkeeping** [2] (Jenis Pembukuan/ Pencatatan):

- Pembukuan Stelsel Akrual
- Pembukuan Stelsel Kas
- Pencatatan

Pilihan pada **Source Of Income** [3] (Sumber Penghasilan):

- Kegiatan Usaha
- Lainnya
- Pekerjaan
- Pekerjaan Bebas

> A. Identity of Taxpayers (Identitas Wajib Pajak)

Pada bagian ini data sudah ter*Prepopulated* seluruhnya, tidak ada pengisian oleh Wajib Pajak.

Main Form L-1

> HEADER	
A. IDENTITY OF TAXPAYERS	
1. TIN/NIK	-
2. NAME	NAMA3174C
3. IDENTITY(ID) *	KTP
4. ID NUMBER	
5. MOBILE PHONE	+62815
6. EMAIL	trainin.
7. STATUS OF TAX OBLIGATION (HUSBAND & WIFE)	Please Select
8. SPOUSE HUSBAND/WIFE NIK or TIN	

Gambar 00015. BAGIAN "A. IDENTITY OF TAXPAYER" (IDENTITAS WAJIB PAJAK)

> B. Summary of Income (Ikhtisar Penghasilan Neto)

Pada bagian ini wajib pajak akan ditanyakan kalimat dalam bentuk jawaban **Yes/No** [1] (Ya/Tidak), dimana setiap jawaban akan menimbulkan reaksi dinamis dari formulir, sebagai berikut:

- **Do you have domestic net income from employment?** [2] (Apakah Anda menerima penghasilan dalam negeri dari pekerjaan?)
- **Do you have any income from business or professions?** [3] (Apakah Anda menerima penghasilan dalam negeri dari usaha dan/atau pekerjaan bebas?)
- **Do you have any other domestic income?** [4] (Apakah Anda menerima penghasilan dalam negeri lainnya?)
- **Do you have any other foreign income?** [5] (Apakah Anda menerima penghasilan luar negeri?)

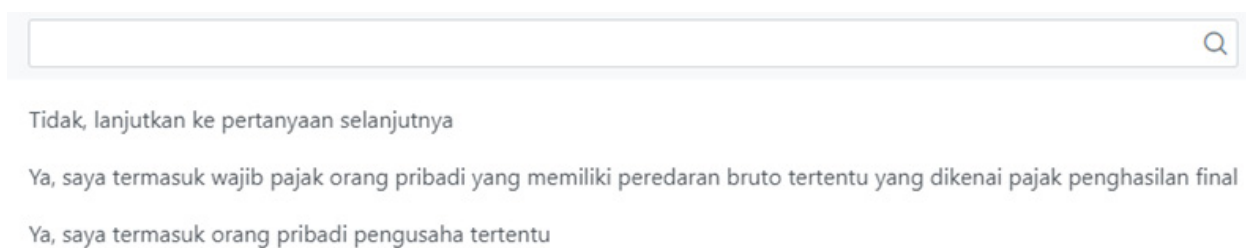
Sistem Coretax juga melakukan cek ke dalam akun dari Wajib Pajak Orang Pribadi tersebut atas Bukti Potong yang diterima terkait 4 sumber Penghasilan yang ditanyakan, sehingga wajib pajak dapat langsung melihat apabila ternyata sudah ada penghasilan yang sudah memiliki bukti potong dan tercatat dalam sistem

[Main Form](#) L-1 L-3A-4

Question ID	Question Text	Yes/No Options	Dynamic Action
1. a.	Do you have domestic net income from employment?	☒ Yes ☐ No	Yes, fill out the Attachment I Part D
1. b. 1	Do you have any income from business or professions?	☐ Yes ☒ No	No, continue to questions 1c
1. c.	Do you have any other domestic income?	☒ Yes ☐ No	Yes, fill out the Attachment 3A-4 Part B
1. d.	Do you have any other foreign income?	☐ Yes ☒ No	No, continue to the next question

Gambar 00016. TAMPILAN BAGIAN B.SUMMARY OF INCOME

No	Pertanyaan	Pilihan Jawaban dan Perubahan Formulir	
		Ya	Tidak
1.a	Apakah Anda menerima penghasilan dalam negeri dari pekerjaan?	Isi Lampiran 1 (L-1) bagian D	Lanjutkan pertanyaan 1.b.1
1.b.1	Apakah Anda menerima penghasilan dalam negeri dari usaha dan/atau pekerjaan bebas?	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya (tertampil pertanyaan 1.b.2 dan 1.b.3)	Lanjutkan pertanyaan 1.c
1.b.2	Apakah Anda termasuk Wajib Pajak Orang Pribadi yang memiliki peredaran bruto tertentu atau Orang Pribadi Pengusaha Tertentu (OPPT)?	Isi Lampiran 3B (L-3B) bagian A / bagian B Lihat Gambar 00017	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
1.b.3	Apakah Anda menggunakan Norma dalam menghitung penghasilan neto?	Hanya untuk Orang Pribadi Pengusaha Tertentu (OPPT) yang telah mengajukan Pemberitahuan menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto di tahun pajak tersebut. Lihat Gambar 00018	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya (muncul pertanyaan 1.b.4)
1.b.4	Anda menyelenggarakan pembukuan. Sebutkan sektor usaha yang Anda lakukan?	Tertampil list dropdown : Dagang : Isi Lampiran 3A-1 (L-3A-1) Jasa : Isi Lampiran 3A-2 (L-3A-2) Industri : Isi Lampiran 3A-3 (L-3A-3) Lihat Gambar 00019	
1.c	Apakah Anda menerima penghasilan dalam negeri lainnya?	Isi Lampiran 3A-4 (L-3A-4) bagian B	Lanjutkan pertanyaan 1.d
1.d	Apakah Anda menerima penghasilan luar negeri?	Isi Lampiran 2 (L-2) bagian C	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya

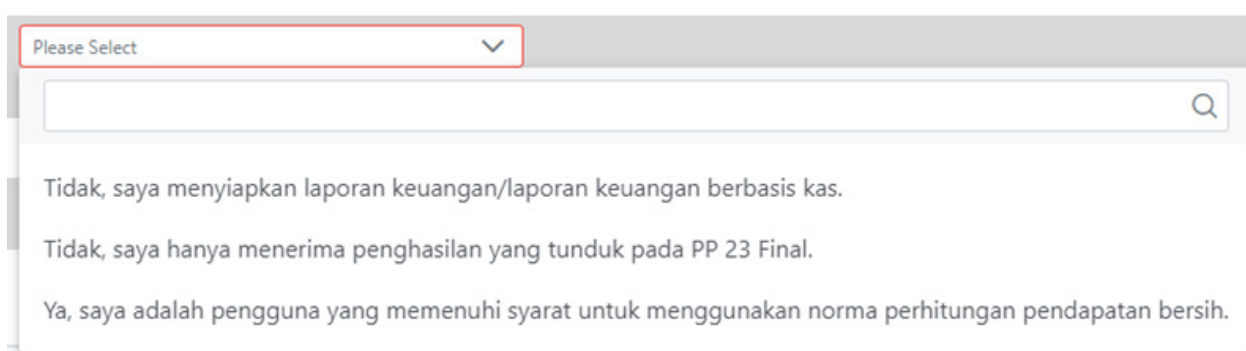


Tidak, lanjutkan ke pertanyaan selanjutnya

Ya, saya termasuk wajib pajak orang pribadi yang memiliki peredaran bruto tertentu yang dikenai pajak penghasilan final

Ya, saya termasuk orang pribadi pengusaha tertentu

Gambar 00017. PILIHAN PENGHASILAN DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS



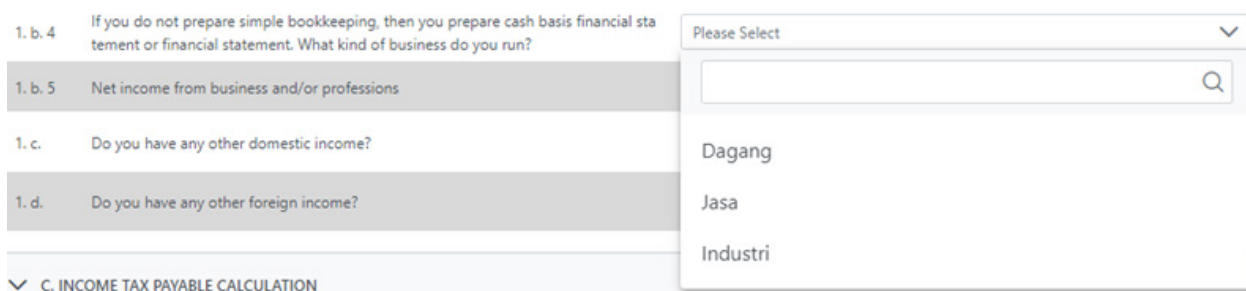
Please Select

Tidak, saya menyiapkan laporan keuangan/laporan keuangan berbasis kas.

Tidak, saya hanya menerima penghasilan yang tunduk pada PP 23 Final.

Ya, saya adalah pengguna yang memenuhi syarat untuk menggunakan norma perhitungan pendapatan bersih.

Gambar 00018. PILIHAN PENGGUNAAN NORMA PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO (NPPN)



1. b. 4 If you do not prepare simple bookkeeping, then you prepare cash basis financial statement or financial statement. What kind of business do you run?

1. b. 5 Net income from business and/or professions

1. c. Do you have any other domestic income?

1. d. Do you have any other foreign income?

✓ C. INCOME TAX PAYABLE CALCULATION

Please Select

Dagang

Jasa

Industri

Gambar 00019. PILIHAN SEKTOR USAHA BAGI PENGUSAHA YANG MENYELENGGARAN PEMBUKUAN

> C. Income Tax Payable Calculation (Perhitungan PPh Terutang)

Pada bagian ini akan ada kalkulasi hasil dari Bagian c, dan beberapa pertanyaan tambahan untuk menghitung pajak penghasilan terutang, dimana setiap jawaban akan menimbulkan reaksi dinamis dari formulir, sebagai berikut:

1. **Do you have any net income deduction such as zakat or fiscal loss compensation? [1]** (Apakah terdapat pengurang penghasilan neto seperti kompensasi kerugian atau zakat yang dibayar selain yang telah diperhitungkan dalam Formulir BPA1 dan/atau BPA2?)
5. **Tax Exemptions [2]** (Penghasilan tidak kena pajak/PTKP)
8. **Do you have income tax deduction? [3]** (Apakah terdapat pengurang PPh terutang?)

✓ C. INCOME TAX PAYABLE CALCULATION

2	Annual Net Income (1a + 1b + 1c + 1d)
3	Do you have any net income deduction such as zakat or fiscal loss compensation? 1 ☐ Yes ☒ No ⓘ No, continue to the next question
4	Net Income after Net Income Deduction (2 - 3)
5	Tax Exemptions 2 -/- v
6	Taxable Income (4 - 5)
7	Income Tax Payable
8	Do you have income tax deduction? 3 ☐ Yes ☒ No ⓘ No, continue to the next question
9	Income Tax Payable after Income Tax Deduction (7 - 8)

Gambar 00020. BAGIAN "C.INCOME TAX PAYABLE CALCULATION" – PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO

No	Pertanyaan	Pilihan Jawaban dan Perubahan Formulir	
		Ya	Tidak
2	Penghasilan netto setahun (1a+1b+1c+1d)	Hasil Penjumlahan Bagian A. Summary Of Income	
3	Apakah terdapat pengurang penghasilan netto seperti kompensasi kerugian atau zakat yang dibayar selain yang telah diperhitungkan dalam Formulir BPA1 dan/atau BPA2?	Isi Lampiran 5 (L-5) Bagian A dan/atau Bagian B	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
4	Penghasilan netto setelah pengurang penghasilan netto (2-3)		
5	Penghasilan tidak kena pajak	TK/0 – K/I/3	
6	Penghasilan kena pajak (4-5)		
7	PPh terutang		
8	Apakah terdapat pengurang PPh terutang?	Isi Lampiran 5 (L-5) Bagian C	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
9	PPh terutang setelah pengurang PPh terutang (7-8)		

> D. Income Tax Credit (Kredit Pajak)

Berisikan informasi pemotongan pajak oleh pihak lain dan pembayaran angsuran PPh Pasal 25. Pertanyaan yang masih harus diisi atau dipilih oleh WP dibagian ini sebagai berikut:

- 10 a Do you have any income tax which is withheld by other party? [1]** (Apakah terdapat PPh yang telah dipotong/dipungut oleh pihak lain?)
- 10 c Notice of Tax Collection on Income Tax Article 25 (Principal only) [2]** (STP PPh Pasal 25 (Hanya pokok pajak))
- 10 d Do you receive refund / deduction of foreign income tax credit that had been credited prior the tax year? [3]** (Apakah Anda menerima pengembalian/pengurangan kredit PPh luar negeri yang telah dikreditkan?)

▼ D. INCOME TAX CREDIT

10 a Do you have any income tax which is withheld by other party? **1** ☒ Yes ☐ No ① Yes, fill out the Attachment 1 Part E

10 b Installments of Income Tax Article 25

10 c Notice of Tax Collection on Income Tax Article 25 (Principal only) **2**

10 d Do you receive refund / deduction of foreign income tax credit that had been credited prior the tax year? **3** ☐ Yes ☒ No ① No, continue to next question

Gambar 00021. "D. INCOME TAX CREDIT" – KREDIT PAJAK

No	Pertanyaan	Pilihan Jawaban dan Perubahan Formulir	
		Ya	Tidak
10 a	Apakah terdapat PPh yang telah dipotong/dipungut oleh pihak lain?	Isi Lampiran 1 (L-1) Bagian E	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
10 b	Angsuran PPh Pasal 25	Terisi secara <i>Prepopulated</i> dari Pembayaran PPh Pasal 25 Tahun Pajak tersebut	
10 c	STP PPh Pasal 25 (Hanya pokok pajak)	Isi dengan jumlah pembayaran Pokok Pajak STP PPh Pasal 25	
10 d	Apakah Anda menerima pengembalian/pengurangan kredit PPh luar negeri yang telah dikreditkan?	Isi dengan jumlah pengembalian/pengurangan kredit PPh luar negeri	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya

> E. Underpayment/Overpayment Income Tax (PPH Kurang/Lebih Bayar)

Pada bagian ini akan berisikan informasi Kurang/Lebih Bayar PPh, terdapat 1 isian wajib pajak yakni di nomor:

- **11 b Do you have an Approval Letter of Postponement or Installment of Tax Payment? [1]** (Apakah terdapat Surat Keputusan Persetujuan Pengangsuran atau Penundaan Pembayaran Pajak?)

▼ E. UNDERPAYMENT/OVERPAYMENT INCOME TAX

11 a Underpayment or (Overpayment) Income Tax (9 - 10a - 10b - 10c + 10d)

11 b Do you have an Approval Letter of Postponement or Installment of Tax Payment? **1** ☐ Yes ☒ No [No. I do not have.](#)

11 c Income Tax that must be paid (11a - 11b)

Gambar 00022. "E. UNDERPAYMENT/OVERPAYMENT INCOME TAX" - PPH KURANG/LEBIH BAYAR

No	Pertanyaan	Pilihan Jawaban dan Perubahan Formulir	
		Ya	Tidak
11 a	PPH kurang/lebih bayar (9-10a-10b-10c+10d)		
11 b	Apakah terdapat Surat Keputusan Persetujuan Pengangsuran atau Penundaan Pembayaran Pajak?	Isi dengan jumlah yang telah disetujui untuk diangsur/ditunda	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
11 c	PPH yang masih harus dibayar (11a-11b)		

➤ **F. Amendment Tax Return (Only is the status of Tax Return is Amendment) – (Pembetulan (Diisi Jika Status SPT Adalah Pembetulan))**

Bagian ini akan menampilkan jumlah PPh kurang/lebih Bayar dari SPT yang dibetulkan, dan jumlah PPh kurang/lebih bayar karena pembetulan.

✓ F. AMENDMENT TAX RETURN (Only if the status of Tax Return is Amendment)	
12 a	Underpayment or (Overpayment) Income Tax of previous tax return
12 b	Underpayment or (Overpayment) Income Tax due to Amendment (11a - 12a)

Gambar 00023. NILAI KURANG LEBIH BAYAR SPT SETELAH PEMBETULAN

GAMBAR 00023. NILAI KURANG LEBIH BAYAR SPT SETELAH PEMBETULAN

➤ **G. Refund (only if the status of Tax Return is Overpayment) –**
(Permohonan PPh Lebih Bayar (Diisi Jika Status SPT Adalah Lebih Bayar))

Bagian ini akan diisi apabila posisi **SPT adalah Lebih Bayar**. Atas kelebihan pembayaran PPh dapat diminta dikembalikan melalui 2 langkah sebagai berikut:

- **Dikembalikan melalui Pemeriksaan [1]**
- **Dikembalikan melalui Permohonan Pengembalian Pendahuluan [2]**

Wajib Pajak juga **wajib memilih nomor rekening [3]** yang akan menjadi tujuan pengembalian kelebihan pembayaran pajak tersebut.

Gambar 00024. PILIHAN MENU PENGEMBALIAN KELEBIHAN PEMBAYARAN SPT TAHUNAN

Gambar 00025. PILIHAN NOMOR REKENING

> H. Income Tax Installment (Angsuran PPh Pasal 25 Tahun Berikutnya)

Bagian ini diisi apabila status **SPT adalah Kurang Bayar**. Terdapat 3 pertanyaan yang harus diisi yang menentukan bagaimana penghitungan angsuran PPh Pasal 25.

- **13 a Do you oblige to pay Article 25 Income Tax Installments for the following tax year, and you only receive regular income? (If you have irregular income or want to do your own calculations, choose no) [1]**– (Apakah Anda hanya menerima penghasilan teratur dan berkewajiban membayar angsuran PPh Pasal 25 Tahun Pajak berikutnya?)
- **13 b Do you oblige to pay Article 25 Income Tax Installments for the following tax year and you receive irregular income as well? (if you only pay article 25 tax installments for business subjected to specific entrepreneur individual, choose no) [2]**– (Apakah Anda menyusun perhitungan tersendiri angsuran PPh Pasal 25 Tahun Pajak berikutnya?)
- **13 c Do you choose to be a specific entrepreneur individual and pay Article 25 Income Tax 0,75% of monthly gross turnover for the following tax year? [3]**– (Apakah Anda membayar angsuran PPh Pasal 25 OPPT Tahun Pajak berikutnya?)

▼ H. INCOME TAX INSTALLMENT

1	13 a	Do you oblige to pay Article 25 Income Tax Installments for the following tax year, and you only receive regular income? (If you have irregular income or want to do your own calculations, choose no)	☐ Yes ☒ No	① No, continue to the next question
2	13 b	Do you oblige to pay Article 25 Income Tax Installments for the following tax year and you receive irregular income as well? (if you only pay article 25 tax installments for business subjected to specific entrepreneur individual, choose no)	☒ Yes ☐ No	① Yes, fill out the Attachment 4 Part A
3	13 c	Do you choose to be a specific entrepreneur individual and pay Article 25 Income Tax 0,75% of monthly gross turnover for the following tax year?	☐ Yes ☒ No	① No, there is no obligation to pay Article 25 Income Tax Installment

Gambar 00026. "H.INCOME TAX INSTALLMENT" – ANGSURAN PPH PASAL 25

No	Pertanyaan	Pilihan Jawaban dan Perubahan Formulir	
		Ya	Tidak
13 a	Apakah Anda hanya menerima penghasilan teratur dan berkewajiban membayar angsuran PPh Pasal 25 Tahun Pajak berikutnya?	angsuran PPh Pasal 25-nya adalah $1/(12 \text{ atau banyaknya bulan dalam bagian tahun pajak}) \times \text{poin (9-10a)}$	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
13 b	Apakah Anda menyusun perhitungan tersendiri angsuran PPh Pasal 25 Tahun Pajak berikutnya?	Isi Lampiran 4 (L-4) Bagian A	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
13 c	Apakah Anda membayar angsuran PPh Pasal 25 OPPT Tahun Pajak berikutnya?	Angsuran PPh Pasal 25 saya adalah 0.75% dari penghasilan bruto setiap bulan dari masing-masing tempat usaha	saya tidak memiliki kewajiban untuk membayar angsuran PPh Pasal 25

> I. Statement of Other Transactions (Pernyataan Transaksi Lainnya)

Bagian ini diisi dengan informasi transaksi lainnya yang dimiliki wajib pajak. Pertanyaan yang masih harus diisi wajib pajak adalah:

- **14 a Asset at the end of tax year [1]** (Harta pada akhir Tahun Pajak)
- **14 b Do you have any debt at the end of tax year? [2]** (Apakah Anda memiliki utang pada akhir tahun pajak?)
- **14 c Do you have any income that is subject to final income tax? [3]** (Apakah Anda menerima penghasilan yang dikenakan pajak penghasilan bersifat final?)
- **14 d Do you have any income that is excluded from income tax? [4]** (Apakah Anda menerima penghasilan yang tidak termasuk objek pajak?)
- **14 e Do you declare fiscal depreciation or amortization expense? [5]** (Apakah Anda melaporkan biaya penyusutan dan/atau amortisasi fiskal?)
- **14 f Do you declare *entertainment* expense, promotion expense and bad debt expense? [6]** (Apakah Anda melaporkan biaya *entertainment*, biaya promosi, penggantian atau imbalan dalam bentuk natura dan/atau kenikmatan, serta piutang yang nyata-nyata tidak dapat ditagih?)
- **14 g Do you receive dividend income and declare it as income excluded from tax? [7]** (Apakah Anda menerima dividen dan melaporkannya sebagai penghasilan tidak termasuk objek pajak?)

I. STATEMENT OF OTHER TRANSACTIONS			
14 a	Asset at the end of tax year (Fill out the Attachment 1 Part A)	1	
14 b	Do you have any debt at the end of tax year?	2	☒ Yes ☐ No ① Yes, fill out the Attachment 1 Part B
14 c	Do you have any income that is subject to final income tax?	3	☒ Yes ☐ No ① Yes, fill out the Attachment 2 Part A
14 d	Do you have any income that is excluded from income tax?	4	☒ Yes ☐ No ① Yes, fill out the Attachment 2 Part B
14 e	Do you declare fiscal depreciation or amortization expense?	5	☒ Yes ☐ No ① Yes, fill out the the Attachment 3C
14 f	Do you declare entertainment expense, promotion expense and bad debt expense?	6	☒ Yes ☐ No ① Yes, fill out the the Attachment 3D
14 g	Do you receive dividend income and declare it as income excluded from tax?	7	☒ Yes ☐ No ① Yes, make sure you submit The Realization of Investment separately
14 i	The Excess of Final Income Tax Related to Income from Businesses That Have Certain Gross Income That Can Be Returned (Please Submit a Tax Refund Application of Tax Should Not Be Payable Separately)		

Gambar 00027. I. STATEMENT OF OTHER TRANSACTIONS - PERNYATAAN TRANSAKSI LAINNYA

No	Pertanyaan	Pilihan Jawaban dan Perubahan Formulir	
		Ya	Tidak
14 a	Harta pada akhir Tahun Pajak	Wajib diisi paling tidak 1 komponen harta pada Lampiran 1 (L-1) Bagian A	
14 b	Apakah Anda memiliki utang pada akhir tahun pajak?	Isi Lampiran 1 (L-1) Bagian B	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
14 c	Apakah Anda menerima penghasilan yang dikenakan pajak penghasilan bersifat final?	Isi Lampiran 2 (L-2) Bagian A	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
14 d	Apakah Anda menerima penghasilan yang tidak termasuk objek pajak?	Isi Lampiran 2 (L-2) Bagian B	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
14 e	Apakah Anda melaporkan biaya penyusutan dan/atau amortisasi fiskal?	Isi Lampiran 3C (L-3C)	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
14 f	Apakah Anda melaporkan biaya <i>entertainment</i> , biaya promosi, penggantian atau imbalan dalam bentuk natura dan/atau kenikmatan, serta piutang yang nyata-nyata tidak dapat ditagih?	Isi Lampiran 3D (L-3D)	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
14 g	Apakah Anda menerima dividen dan melaporkannya sebagai penghasilan tidak termasuk objek pajak?	Pastikan Anda sudah menyampaikan laporan realisasi investasi secara terpisah	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya
14 h	Kelebihan PPh Final atas penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dapat dimintakan pengembalian.	Silakan mengajukan permohonan pengembalian pajak yang seharusnya tidak terutang secara terpisah	Lanjutkan ke pertanyaan berikutnya

➤ J. Additional Attachments (Lampiran Tambahan)

Berisikan lampiran tambahan yang diunggah sebagai bukti pendukung atas pilihan-pilihan yang ditetapkan di Bagian sebelumnya, antara lain:

- a. **Financial Statement/Audited Financial Statement [1]** (Laporan keuangan/laporan keuangan yang telah diaudit)
- b. **Proof of Zakat Payment and Religious Donation [2]** (Bukti pembayaran zakat/sumbangan keagamaan)
- c. **Withholding Slip in relation to Foreign Tax Credit [3]** (Bukti pemotongan/pemungutan sehubungan dengan kredit pajak luar negeri)
- d. **Letter of Attorney (Only For Paper Tax Return) [4]** (Surat kuasa khusus)
- e. **Other documents [5]** (Dokumen Lain)

J. ADDITIONAL ATTACHMENTS

a. Financial Statement/Audited Financial Statement **1** ☐ 1. No ☐ 2. Yes Yes. Type Of Bookkeeping are Cash Basis Financial Statement or Financial Statements

Files

b. Proof of Zakat Payment and Religious Donation **2** ☐ 1. No ☐ 2. Yes No file should be attached

c. Withholding Slip in relation to Foreign Tax Credit **3** ☐ 1. No ☐ 2. Yes No file should be attached

d. Letter of Attorney (Only For Paper Tax Return) **4** ☒ 1. No ☐ 2. Yes

e. Other documents **5** ☒ 1. No ☐ 2. Yes

Gambar 00028. J. ADDITIONAL ATTACHMENTS - LAMPIRAN TAMBAHAN

No	Pertanyaan	Pilihan Jawaban dan Perubahan Formulir	
		Ya	Tidak
a	Laporan keuangan/laporan keuangan yang telah diaudit	Wajib diisi apabila Metode Pembukuan selain Pencatatan	
b	Bukti pembayaran zakat/sumbangan keagamaan	Wajib diisi apabila mengisi Lampiran 5 (L-5) Bagian B (Pengurangan Penghasilan Neto) dengan Jenis Zakat	
c	Bukti pemotongan/pemungutan sehubungan dengan kredit pajak luar negeri	Wajib diisi apabila mengisi Lampiran 2 (L-2) Bagian C (Daftar Penghasilan dari Luar Negeri)	
d	Surat kuasa khusus	Wajib diisi apabila SPT disampaikan oleh Kuasa dalam bentuk SPT Kertas	
e	Dokumen lainnya		

> I. Statement (Pernyataan)

Bagian ini merupakan deklarasi atau pernyataan wajib pajak yang berbunyi:

"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 lampirannya adalah benar, lengkap, dan jelas."

Anda harus meng-klik **centang [1]** untuk dapat melanjutkan proses.

1

✓ K. STATEMENT

☒ By realizing all the consequences in accordance with the provisions of tax laws and regulations, I declare that what is conveyed in the Income Tax Return and its attachments is true, complete, and clear.

Signer ☐ Taxpayer ☐ Representative

TIN/NIK 3201021510640002

Full Name NAMA3201021510640002

Signature

Gambar 00029. PERNYATAAN WAJIB PAJAK

Selanjutnya wajib pajak akan mengisi Lampiran-lampiran yang sudah terbentuk atas jawaban pertanyaan penghasilan di Formulir Induk. Hasil Penjumlahan dari lampiran akan kembali ditampilkan di Formulir Induk nantinya,

2

Pengisian Lampiran 1 (L-1)

Klik pada tab **L-1 [1]** untuk membuka lampiran L-1

Gambar 00030. TAB LAMPIRAN 1

Lampiran 1 berisikan informasi wajib pajak sebagai berikut:

- **Header [2]** berupa Tahun Pajak dan informasi NPWP
- **Assets At The End Of Tax Year [3]** (Harta di Akhir Tahun Pajak)
- **Debts At The End Of Tax Year [4]** (Hutang di Akhir Tahun Pajak)
- **List Of Dependants Family Members [5]** (Daftar Tanggungan)
- **Net Income Form Employment [6]** (Penghasilan Neto dari Pekerjaan)
- **List Of Withholding Tax Slip [7]** (Daftar Bukti Pemotongan)

Gambar 00031. BAGIAN PADA LAMPIRAN 1 SPT TAHUNAN

> Bagian "A. Assets at The End of Tax Year"

1. **Cash And Cash Equivalents** (Kas dan Setara Kas)
2. **Account Receivable** (Piutang)
3. **Investments/Securities** (Investasi dan Sekuritas)
4. **Movable Assets** (Harta Bergerak)
5. **Non Movable Assets** (Land And Building) (Harta Tidak Bergerak – Tanah dan Bangunan)
6. **Other Assets** (Harta Lainnya)
7. **Summary Of Assets** (Rekapitulasi Harta)

L-1 > A. Assets at The End of Tax Year (Harta di Akhir Tahun Pajak)

1. Cash and Cash Equivalents (Kas dan Setara Kas)

Data dapat ditambahkan melalui Tombol **Add [1]** (memasukkan 1 data setiap waktu) atau menu **XML Upload [2]** (memasukkan banyak data sekaligus)

1. CASH AND CASH EQUIVALENTS

1 **+ Add** **XML Upload** 2

🔄 📄 📄 🗑️

ACTION	CODE ↑↓	DESCRIPTION ↑↓
		Select DESCRIPTION ▼
✎ 🗑️	0101	Uang Tunai/Bank Note/Koin

Gambar 00032 LAMPIRAN 1 HALAMAN 1-ASET DI AKHIR TAHUN-KAS DAN SETARA KAS

Tampilan sistem untuk menambahkan data baru.
Isi formulir, klik tombol "**Save**" [11] setelah selesai

CASH AND CASH EQUIVALENTS

1 Code *

2 Description * Please Select 10

3 Account Number *

4 On Behalf Of *

5 Bank/Institution Name *

6 Country Where The Asset Is Located * Please Select 10

7 Year Of Acquisition *

8 Balance *

9 Remark Please Select 10

11 Save

Gambar 00033. ISIAN HARTA KAS DAN SETARA KAS

- **Code *** [1] *Prepopulated* berdasarkan deskripsi
- **Description *** [2] Deskripsi Kas setara Kas yang dimiliki
- **Account Number *** [3] Nomor Rekening
- **On Behalf Of *** [4] Nama Pemilik Harta
- **Bank/Institution Name *** [5] Nama Bank/Institusi
- **Country Where The Asset Is Located *** [6] Negara Lokasi Harta Berada
- **Year Of Acquisition *** [7] Tahun Kepemilikan Harta
- **Balance *** [8] Saldo Harta di Akhir Tahun Pajak
- **Remark** [9] Keterangan Harta terkait PPS (Harta PPS/ Harta Investasi PPS)

Pilihan Deskripsi [10]

- Uang Tunai/*Bank Note*/Koin
- Tabungan (Bank/Lembaga Keuangan)
- Giro
- Deposito
- Uang elektronik
- Cek
- Wessel
- Kertas komersial
- Setara Kas Lainnya

Data akan muncul dalam tabel [12] dan akan dihitung menjadi sub-bagian "7. Summary of Assets"

1. CASH AND CASH EQUIVALENTS

+ Add

12

ACTION	CODE	DESCRIPTION	ACCOUNT - NUMBER	ACCOUNT - ON BEHALF OF	BANK/INSTITUTION NAME	COUNTRY WHERE THE ASSET IS LOCATED	YEAR OF ACQUISITION	BALANCE	REMARK
		Select DESCRIPTION				Select COUNTRY WHERE THE ASSET IS LOCATED			Select REMARK
	0105	Electronic Money	1122334455	R/Ri	Bank Test	Indonesia	2022	3.000.000,00	Voluntary Disclosure Program Assets
TOTAL OF PART 1								3.000.000,00	

Showing 1 to 1 of 1 entries

Gambar 00033B. DATA DIPERBARUI PADA SUB BAGIAN KAS DAN SETARA KAS

L-1 > A. Assets at The End of Tax Year (Harta di Akhir Tahun Pajak)

2. Account Receivable (Piutang)

2. ACCOUNT RECEIVABLE

1 **+ Add** **XML Upload** 2

🔄 📄 📁 📧

AC TI O N	CODE ↑↓	DESCRIPTION ↑↓	COUNTRY OF RECIPIENT ↑↓	RECIPIENT - TIN ↑↓	RECIPIENT - NAM E ↑↓	RECEI VABL E VAL UE ↑↓	YEAR OF R ECEIV ABLE COM MEN CEME NT ↑↓	CURR ENT BALA NCE OF R ECEIV ABLE ↑↓	REMARK ↑↓
☐	🔍	Select DESCRIPTION ▼	Select COUNTRY OF RECIPIENT ▼	☐	🔍	🔍	🔍	🔍	Select REMARK
No data found.									
								TOTAL OF PART 2	0.00
Showing 0 to 0 of 0 entries << < > >> 10 ▼									

Gambar 00034. TAMPILAN TABEL PIUTANG

Data dapat ditambahkan melalui Tombol **Add [1]** (memasukkan 1 data setiap waktu) atau menu **XML Upload [2]** (memasukkan banyak data sekaligus)

Tampilan sistem untuk menambahkan data baru. Isi formulir, klik tombol **"Save"** [11] setelah selesai.

ACCOUNT RECEIVABLE

1 Code *

2 Description *

3 Country Of Recipient *

4 TIN Of Recipient *

5 Name Of Recipient Of Receivable *

6 Receivable Value *

7 Year Of Receivable Commencement *

8 Current Balance Of Receivable *

9 Remark

Please Select

Please Select

Please Select

10

Pilihan Deskripsi: [10]

- Piutang Usaha
- Afiliasi Piutang
- Piutang lainnya

Close

Save

11

Gambar 00035. ISIAN HARTA PIUTANG

- **Code *** [1] *Prepopulated* berdasarkan deskripsi
- **Description *** [2] Deskripsi Piutang
- **Country Of Recipient *** [3] Negara Penerima Piutang
- **TIN Of Recipient *** [4] NPWP Penerima Piutang
- **Name Of Recipient Of Receivable *** [5] Nama Penerima, *Prepopulated* dari NPWP
- **Receivable Value *** [6] Nilai Piutang
- **Year Of Receivable Commencement *** [7] Tahun dimulainya Piutang
- **Current Balance Of Receivable *** [8] Saldo Piutang saat ini
- **Remark** [9] Keterangan Harta terkait PPS (Harta PPS/ Harta Investasi PPS)

Data akan muncul dalam tabel dan akan dihitung menjadi sub-bagian **"7. Summary of Assets"**

L-1 > A. Assets at The End of Tax Year (Harta di Akhir Tahun Pajak)

3. Investments/Securities (Investasi dan Sekuritas)

3. INVESTMENTS/SECURITIES

1 + Add XML Upload 2

AC
TI
O
N

CODE

DESCRIPTION

COUNTRY WHERE THE ASSET IS LOCATED

INSTITUTION - TIN

INSTITUTION - NAME

ACCOUNT NUMBER

COST OF ACQUISITION

YEAR OF ACQUISITION

Select DESCRIPTION

Select COUNTRY WHERE THE ASSET IS LOCATED

No data found.

TOTAL OF PART 3 0.00

Showing 0 to 0 of 0 entries

Gambar 00036. TAMPILAN TABEL INVESTASI DAN SEKURITAS

Data dapat ditambahkan melalui Tombol **Add [1]** (memasukkan 1 data setiap waktu) atau menu **XML Upload [2]** (memasukkan banyak data sekaligus)

Tampilan sistem untuk menambahkan data baru. Isi formulir, klik tombol "**Save**" [12] setelah selesai.

INVESTMENTS/SECURITIES

1	Code *	
2	Description *	Please Select ▼
3	Country Where The Asset Is Located *	Please Select ▼
4	TIN Of Recipient *	
5	Name Of Recipient *	
6	Account Number *	
7	Cost Of Acquisition *	
8	Year Of Acquisition *	
9	Current Balance *	
10	Remark	Please Select ▼

Pilihan Deskripsi: [11]

- Saham yang dibeli untuk dijual kembali
- Saham non bursa
- Saham bursa
- Kewajiban perusahaan
- Obligasi pemerintah Indonesia (Obligasi Ritel Indonesia, Surat Berharga Syariah Negara, dll)
- Surat hutang lainnya
- Kontrak Investasi Kolektif (KIK) termasuk Reksadana, dan investasi yang dikonversikan ke unit penyertaan
- Instrumen derivatif (right, warran, kontrak berjangka, opsi, dll)
- Penyertaan modal dalam perusahaan lain yang bukan atas saham meliputi penyertaan modal pada CV, Firma, dan sejenisnya
- Asuransi
- Unit Link di Asuransi
- Investasi lainnya (termasuk Cryptocurrency, Trust Fund dan Investasi lainnya)

Gambar 00037. ISIAN HARTA INVESTASI DAN SEKURITAS

- **Code *** [1] *Prepopulated* berdasarkan deskripsi
- **Description *** [2] Deskripsi Investasi dan Sekuritas
- **Country Where The Asset Is Located *** [3] Negara Harta tersebut Berada
- **TIN Of Recipient *** [4] NPWP Penerima
- **Name Of Recipient *** [5] Nama Penerima, *Prepopulated* dari NPWP
- **Account Number *** [6] Nomor Rekening
- **Cost Of Acquisition *** [7] Harga Pembelian
- **Year Of Acquisition *** [8] Tahun Pembelian
- **Current Balance *** [9] Saldo di akhir tahun pajak
- **Remark** [10] Keterangan Harta terkait PPS (Harta PPS/ Harta Investasi PPS)

Data akan muncul dalam tabel dan akan dihitung menjadi sub-bagian

"7. Summary of Assets"

L-1 > A. Assets at The End of Tax Year (Harta di Akhir Tahun Pajak)

4. Movable Assets (Aset Bergerak)

4. MOVABLE ASSETS

1 Add XML Upload 2

ACTION	CODE	ASSET - TYPE	ASSET - MERK/MODEL	POLICE/REGISTRATION NUMBER	OWNERSHIP TYPE	OWNER - TIN	OWNER - NAME	YEAR OF ACQUISITION	COST OF ACQUISITION
		Select ASSET - TYPE			Select OWNERSHIP TYPE				

No data found.

TOTAL OF PART 4 0,0

Showing 0 to 0 of 0 entries << < > >> 10

Gambar 00038. TAMPILAN TABEL HARTA BERGERAK

Data dapat ditambahkan melalui Tombol **Add [1]** (memasukkan 1 data setiap waktu) atau menu **XML Upload [2]** (memasukkan banyak data sekaligus)

Tampilan sistem untuk menambahkan data baru.
Isi formulir, klik tombol "Save" [12] setelah selesai.

Pilihan Deskripsi: [11]

- Sepeda
- Sepeda Motor
- Mobil Penumpang
- Bis
- Kendaraan Angkutan Jalan
- Kendaraan Tujuan Khusus
- Kereta
- Pesawat Terbang
- Kapal
- Mesin
- Gerobak
- Kapal Pesiar
- Harta bergerak lainnya

Gambar 00039. ISIAN HARTA BERGERAK

- **Code *** [1] *Prepopulated* berdasarkan deskripsi
- **Description Type *** [2] Tipe Harta bergerak
- **Description Merk Model *** [3] Merk
- **Police/Registration Number *** [4] Nomor Registrasi Polisi
- **Ownership *** [5] Kepemilikan (Atas Nama Sendiri atau Pihak Lain)
- **TIN *** [6] NPWP Pemilik
- **Name *** [7] Nama Pemilik, *Prepopulated* dari NPWP
- **Year Of Acquisition *** [8] Tahun Pembelian
- **Cost Of Acquisition *** [9] Harga Pembelian
- **Fair/Market Value *** [10] Nilai Pasar atau Nilai Wajar di akhir tahun pajak
- **Remark** [11] Keterangan Harta terkait PPS (Harta PPS/ Harta Investasi PPS)

Data akan muncul dalam tabel dan akan dihitung menjadi sub-bagian

"7. Summary of Assets"

L-1 > A. Assets at The End of Tax Year (Harta di Akhir Tahun Pajak)

5. Non Movable Assets (Land And Building) (Aset Tidak Bergerak)

Gambar 00040. TAMPILAN TABEL HARTA TIDAK BERGERAK

Data dapat ditambahkan melalui Tombol **Add [1]** (memasukkan 1 data setiap waktu) atau menu **XML Upload [2]** (memasukkan banyak data sekaligus)

Tampilan sistem untuk menambahkan data baru.
Isi formulir, klik tombol "**Save**" [14] setelah selesai.

Gambar 00041. ISIAN HARTA TIDAK BERGERAK

Pilihan Deskripsi: [12]

- Tanah Kosong
- Tanah dan/atau Bangunan untuk Tempat Tinggal
- Apartemen
- Kapal
- Tanah atau Lahan untuk Usaha (seperti lahan pertanian, perkebunan, perikanan darat, dan sejenisnya)
- Tanah dan/atau Bangunan untuk Usaha (toko, pabrik, gudang, dan sejenisnya) Tanah dan/atau Bangunan yang Disewakan
- Harta Tidak Bergerak Lainnya

Pilihan Sumber Kepemilikan: [13]

- Utang
- Hadiah
- Hibah
- Warisan
- Sumber lainnya
- Hasil Sendiri

- **Code *** [1] *Prepopulated* berdasarkan deskripsi
- **Description *** [2] Deskripsi Harta
- **Location Of Asset *** [3] Lokasi Harta
- **Property Size - Land *** [4] Luas Tanah
- **Property Size - Building *** [5] Luas Bangunan
- **Source Of Ownership *** [6] Sumber Kepemilikan
- **Certificate Number *** [7] Nomor Sertifikat
- **Year Of Acquisition *** [8] Tahun Pembelian
- **Cost Of Acquisition *** [9] Biaya Pembelian
- **Fair/Market Value *** [10] Nilai Pasar atau Nilai Wajar di akhir tahun pajak
- **Remark** [11] Keterangan Harta terkait PPS (Harta PPS/ Harta Investasi PPS)

Data akan muncul dalam tabel dan akan dihitung menjadi sub-bagian
"7. Summary of Assets"

L-1 > A. Assets at The End of Tax Year (Harta di Akhir Tahun Pajak)

6. Other Assets (Aset Lainnya)

6. OTHER ASSETS

1 **+ Add** **XML Upload** 2

ACTION	CODE	DESCRIPTION	YEAR OF ACQUISITION	PROOF OF OWNERSHIP/ACCOUNT NUMBER	ADDITIONAL INFORMATION	COST OF ACQUISITION	FAIR/MARKET VALUE	REMARK
		Select DESCRIPTION						Select REMARK

No data found.

TOTAL OF PART 6 0.00 0.00

Showing 0 to 0 of 0 entries << < > >> 10

Gambar 00042. TAMPILAN TABEL HARTA LAINNYA

Data dapat ditambahkan melalui Tombol **Add** [1] (memasukkan 1 data setiap waktu) atau menu **XML Upload** [2] (memasukkan banyak data sekaligus)

Tampilan sistem untuk menambahkan data baru. Isi formulir, klik tombol "Save" [10] setelah selesai.

Pilihan Deskripsi: [9]

- Paten
- Royalti
- Merek dagang
- Harta Tidak Berwujud Lainnya
- Emas Batangan
- Emas Perhiasan
- Batangan Non-Emas
- Perhiasan Non-Emas
- Permata (intan,berlian,batu mulia lainnya)
- Barang-barang seni dan antik (barang-barang seni, barang-barang antik)
- Peralatan olahraga khusus
- Peralatan elektronik
- Perabot Rumah Tangga
- Peralatan Kantor
- Jet Ski
- Persediaan usaha
- Harta lainnya

Gambar 00043. ISIAN HARTA LAINNYA

- **Code *** [1] *Prepopulated* berdasarkan deskripsi
- **Description *** [2] Deskripsi harta
- **Year Of Acquisition *** [3] Tahun Pembelian
- **Cost Of Acquisition *** [4] Harga Pembelian
- **Fair/Market Value *** [5] Nilai Pasar atau Nilai Wajar di akhir tahun pajak
- **Account Number *** [6] Nomor Rekening
- **Additional Information *** [7] Informasi Tambahan
- **Remark** [8] Keterangan Harta terkait PPS (Harta PPS/ Harta Investasi PPS)

Data akan muncul dalam tabel dan akan dihitung menjadi sub-bagian
"7. Summary of Assets"

L-1 > A. Assets at The End of Tax Year (Harta di Akhir Tahun Pajak)**7. Summary of Assets** (Ringkasan Aset)

7. SUMMARY OF ASSETS		
DESCRIPTION	COST OF ACQUISITION	CURRENT/FAIR/MARKET VALUE
TOTAL OF ASSETS	300.000.000,00	300.000.000,00

Gambar 00044. REKAPITULASI HARTA PADA SPT TAHUNAN

Data otomatis terhitung dari penjumlahan data aset yang telah diisi dari poin **1-6** sebelumnya.

L-1 > B. Debts at The End of Tax Year (Utang di Akhir Tahun Pajak)

Bagian ini akan aktif saat Pertanyaan nomor:

- **14 b** "Do you have any debt at the end of tax year?" di Formulir induk dijawab "Yes".

Untuk menambahkan utang, anda harus mengklik tombol **Add [1]** (Tambah).

1

▼ B. DEBT AT THE END OF TAX YEAR

+ Add

ACTION	NO	CODE	DESCRIPTION	CREDITOR		COUNTRY OF CREDITOR	YEAR OF ACQUISITION	BALANCE OF DEBT	REMARK
				TIN	Name				
			Please Select			Please Select			Please Select
	1	101	Utang Bank / Lembaga Keuangan Bukan Bank (KPR, Leasing Kendaraan Bermotor, dan sejenisnya)	1234567891123456	LORD RANGGA	Indonesia	2023	200.000.000,00	
TOTAL OF PART B								200.000.000,00	

Showing 1 to 1 of 1 entries

Gambar 00045. TAMPILAN TABEL UTANG

Tampilan sistem untuk menambahkan data baru.
Isi formulir, klik tombol "Save" [10] setelah selesai.

DEBT AT THE END OF TAX YEAR

1	Code *	
2	Description *	Please Select 9
3	Creditor TIN *	
4	Creditor Name *	
5	Country Of Creditor *	Please Select
6	Year Of Acquisition *	
7	Balance Of Debt *	
8	Remark	Please Select

Close Save 10

Pilihan Deskripsi: [9]

- Utang Bank / Lembaga Keuangan Bukan Bank (KPR, Leasing Kendaraan Bermotor, dan sejenisnya)
- Kartu Kredit
- Utang Afiliasi (Pinjaman dari pihak yang memiliki hubungan istimewa sebagaimana dimaksud dalam Pasal 18 ayat (4) Undang-Undang PPh)
- Utang Lainnya

Gambar 00046. ISIAN UTANG

- **Code *** [1] *Prepopulated* berdasarkan deskripsi
- **Description *** [2] Deskripsi harta
- **Creditor TIN *** [3] NPWP Pemberi Utang
- **Creditor Name *** [4] Nama Pemberi Utang, *Prepopulated* dari NPWP
- **Country Of Creditor *** [5] Negara Pemberi Utang
- **Year Of Acquisition *** [6] Tahun Pembelian
- **Balance Of Debt *** [7] Sisa Utang pada akhir tahun pajak
- **Remark** [8] Keterangan Utang terkait PPS

L-1 > C. List Of Dependants Family Member (Daftar Tanggungan)

Bagian ini tidak bisa diisi langsung pada SPT Tahunan Orang Pribadi

C. LIST OF DEPENDANTS FAMILY MEMBERS

NO	NAME ↑↓	NATIONAL IDENTITY NUMBER (NIK) ↑↓	DATE OF BIRTH ↑↓	RELATIONSHIP WITH TAXPAYER ↑↓	JOB ↑↓
1	NAMA	326	14-10-1969	WIFE	HOUSEWIVES

Showing 1 to 1 of 1 entries
 << < 1 > >> 10

Gambar 00047. TAMPILAN TABEL DAFTAR TANGGUNGAN

L-1 > D. Net Income From Employment (Penghasilan Neto dari Pekerjaan)

Lampiran akan muncul setelah memilih opsi **"Yes"** pada **B.1.a** di Formulir Induk.

Lampiran terisi secara *Prepopulated* **berdasarkan Bukti Potong A1 atau A2 yang diterima**. Wajib Pajak dapat menambahkan atau menghapus Data.

ACTION	NAME OF EMPLOYER	TIN OF EMPLOYER	GROSS INCOME	DEDUCTION OF GROSS INCOME	NET INCOME
	NAM/	0315	240.000.000.00	6.000.000.00	
TOTAL OF PART D					

Showing 1 to 1 of 1 entries

Gambar 00048. PENGHASILAN NETO DARI PEKERJAAN

NET INCOME FROM EMPLOYMENT

- TIN Of Employer *
- Employer Name *
- Gross Income * 0
- Deduction Of Gross Income * 0
- Net Income * 0

Close Save

Gambar 00049. ISIAN PENGHASILAN NETO DARI PEKERJAAN

- **TIN Of Employer *** [1] NPWP Pemberi Kerja
- **Employer Name *** [2] Nama Pemberi Kerja
- **Gross Income *** [3] Penghasilan Bruto
- **Deduction Of Gross Income *** [4] Pengurangan Penghasilan Bruto
- **Net Income *** [5] Penghasilan Neto

L-1 > E. Withholding Slips (Bukti Pemotongan)

Lampiran akan muncul setelah memilih opsi **"Yes"** pada **10.a** di Formulir Induk. Lampiran terisi secara *Prepopulated* berdasarkan **Bukti Potong A1 atau A2 yang diterima**. Wajib Pajak dapat menambahkan atau menghapus Data.

ACTION	TAX WITHHOLDER - NAME	TAX WITHHOLDER - TIN	WITHHOLDING TAX SLIP - NUMBER	WITHHOLDING TAX SLIP - DATE	TAX TYPE
	NAM/	031	230C..	23-08-2024	PPH Pasal 21

Showing 1 to 1 of 1 entries

Gambar 00050. TABEL BUKTI PEMOTONGAN PAJAK

WITHHOLDING TAX SLIP

1 Tax Withholder Name *

2 Tax Withholder TIN *

3 Withholding Tax Slip Number *

4 Withholding Tax Slip Date * dd mm yyyy

5 Tax Type * Please Select

6 Tax Base *

7 Amount Of Withholding Tax *

Close Save

Gambar 00051. ISIAN BUKTI PEMOTONGAN

Pilihan Jenis Pajak: [8]

- PPh Pasal 15
 - PPh Pasal 21
 - PPh Pasal 22
 - PPh Pasal 23
 - PPh Pasal 26
 - PPh Ditanggung Pemerintah
 - PPh Ditanggung Pemerintah (Proyek Bantuan Luar Negeri)
 - Sisa LB yang tidak dikembalikan pada SKPPKP
- **Tax Withholder Name *** [1] Nama Pemotong Pajak
 - **Tax Withholder TIN *** [2] NPWP Pemotong Pajak
 - **Withholding Tax Slip Number *** [3] Nomor Bukti Pemotongan
 - **Withholding Tax Slip Date *** [4] Tanggal Bukti Pemotongan
 - **Tax Type *** [5] Jenis Pajak
 - **Tax Base *** [6] Dasar Pengenaan Pajak
 - **Amount Of Withholding Tax *** [7] Jumlah Pajak di potong

3

Pengisian Lampiran 2 (L-2)**Income-Subject to Final Tax**

Daftar Penghasilan Final, Penghasilan yang dikecualikan dan Penghasilan dari Luar Negeri

Lampiran 2 dapat aktif apabila menjawab “**YES**” pada pertanyaan berikut di **Formulir Induk**, namun yang dapat dilakukan Pengisian hanya pada Tabel yang Pernyataan dijawab “YES”, sebagai berikut:

1. d. Do you have any other foreign income? (Apakah Anda menerima penghasilan luar negeri?)

1. d.	Do you have any other foreign income?	☒ Yes ☐ No	☒ Yes, fill out the Attachment 2 Part C	0.00
-------	---------------------------------------	---	--	------

Gambar 00052. PERTANYAAN 1.D. APAKAH ANDA MENERIMA PENGHASILAN LUAR NEGERI?

14 c Do you have any income that is subject to final income tax? (Apakah Anda menerima penghasilan yang dikenakan pajak penghasilan bersifat final?)

14 d Do you have any income that is excluded from income tax? (Apakah Anda menerima penghasilan yang tidak termasuk objek pajak?)

14 c	Do you have any income that is subject to final income tax?	☒ Yes ☐ No	☒ Yes, fill out the Attachment 2 Part A	0.00
14 d	Do you have any income that is excluded from income tax?	☒ Yes ☐ No	☒ Yes, fill out the Attachment 2 Part B	0.00

Gambar 00053 PERTANYAAN 14 C DAN 14 D

L-2 > A. INCOME-SUBJECT TO FINAL TAX

A. INCOME-SUBJECT TO FINAL TAX

+ Add

ACTION	INCOME TAX WITHHOLDER TIN	INCOME TAX WITHHOLDER NAME	TAX OBJECT CODE	TAX OBJECT	TAX BASE (Rupiah)	WITHHOLDING TAX/SELF PAYMENT TAX (Rupiah)
No data found.						
TOTAL OF PART A					0,00	0,00
Showing 0 to 0 of 0 entries						

Gambar 00054. TABEL L-2 A. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL

Personal Income Tax Return

- Income Tax Withholder TIN *
- Income Tax Withholder Name *
- Tax Object Code
- Tax Object
- Tax Base
- Withholding Tax/Self Payment Tax

Please Select

Rp
Rp

Close Save

Gambar 00055. ISIAN PAJAK-PAJAK FINAL

- **Income Tax Withholder TIN *** [1] NPWP Pemotong Pajak
- **Income Tax Withholder Name *** [2] Nama Pemotong Pajak
- **Tax Object Code** [3] Kode Objek Pajak (Prefil)
- **Tax Object** [4] List Dropdown Objek Pajak
- **Tax Base** [5] Dasar Pengenaan Pajak
- **Withholding Tax/Self Payment Tax** [6] Pajak dipotong/ Pajak Dibayar Sendiri

4

Tax Object

Please Select



Pilihan Objek Pajak:

- Upah Pegawai Tidak Tetap/Tenaga Kerja Lepas yang dibayarkan secara bulanan yang mendapat fasilitas di daerah tertentu
- Imbalan kepada Bukan Pegawai Lainnya yang mendapat fasilitas di daerah tertentu
- Upah Pegawai Tidak Tetap/Tenaga Kerja Lepas yang dibayarkan secara harian, mingguan, satuan atau borongan yang mendapat fasilitas di daerah tertentu sampai dengan Rp 2.500.000 per hari
- Upah Pegawai Tidak Tetap/Tenaga Kerja Lepas yang dibayarkan secara harian, mingguan, satuan dan borongan lebih dari Rp2.500.000 perhari yang mendapat fasilitas di daerah tertentu
- Penghasilan yang diterima oleh Pegawai tetap yang menerima fasilitas di daerah tertentu
- Uang Pesangon yang Dibayarkan Sekaligus
- Uang Manfaat Pensiun, Tunjangan Hari Tua atau Jaminan Hari Tua dan Pembayaran Sejenis yang Dibayarkan Sekaligus
- Honor atau Imbalan Lain yang Dibebankan kepada APBN atau APBD yang Diterima oleh PNS, Anggota TNI/POLRI, Pejabat Negara dan Pensiunannya (LAMA)
- Honor atau Imbalan Lain yang Dibebankan kepada APBN atau APBD yang Diterima oleh PNS Golongan III, Anggota TNI dan Anggota POLRI Golongan Pangkat Perwira Pertama, dan pensiunannya
- Honor atau Imbalan Lain yang Dibebankan kepada APBN atau APBD yang Diterima oleh Pejabat;Negara, PNS Golongan IV, Anggota TNI dan Anggota POLRI Golongan Pangkat Perwira;Menengah dan Perwira Tinggi, dan Pensiunannya
- Honor atau Imbalan Lain yang Dibebankan kepada APBN atau APBD yang Diterima oleh PNS Golongan I dan Golongan II, Anggota TNI dan Anggota POLRI Golongan Pangkat Tamtama dan Bintara, dan Pensiunannya
- Objek PPh Pasal 21 Final Lainnya
- Penghasilan Sehubungan dengan Transaksi Penjualan Barang, Penyerahan Jasa, dan/atau Persewaan serta Penghasilan Lain Sehubungan dengan Penggunaan Harta yang Dilakukan Melalui Pihak Lain dalam Sistem Informasi Pengadaan Pemerintah

- Penghasilan yang Diterima atau Diperoleh Pedagang Dalam Negeri Penjualan Barang, Penyerahan Jasa, dan/atau Persewaan serta Penghasilan Lain Sehubungan dengan Penggunaan Harta yang Dilakukan Melalui Perdagangan Melalui Sistem Elektronik
- Penjualan BBM oleh Pertamina atau Anak Perusahaan Pertamina Kepada SPBU (Final)
- Penjualan BBM oleh Badan Usaha Selain Pertamina atau Anak Perusahaan Pertamina Kepada SPBU/Agen/Penyalur;;(Final)
- Penjualan BBG oleh produsen/importir Kepada SPBU/Agen/Penyalur (Final)
- Penjualan BBM oleh Pertamina atau Anak Perusahaan Pertamina kepada Agen/ Penyalur selain SPBU (Final)
- Penghasilan Sehubungan dengan Aset Kripto yang dipungut oleh Penyelenggara Perdagangan Melalui Sistem Elektronik yang Merupakan Pedagang Fisik Aset Kripto
- Penghasilan Sehubungan dengan Aset Kripto yang dipungut oleh Penyelenggara Perdagangan Melalui Sistem Elektronik yang Bukan Merupakan Pedagang Fisik Aset Kripto
- Penghasilan Sehubungan dengan Aset Kripto (Setor Sendiri)
- Bunga Obligasi, Surat Utang Negara, atau Obligasi Daerah yang Diterima Wajib Pajak Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap.
- Bunga Obligasi yang Diterima Wajib Pajak Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap yang diadministrasikan oleh BI
- Diskonto Surat Perbendaharaan Negara yang Diterima Wajib Pajak Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap
- Diskonto Surat Perbendaharaan Negara yang Diterima Wajib Pajak Penduduk/ Berkedudukan di Luar Negeri
- Bunga Obligasi yang Diterima Wajib Pajak Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap
- Pengalihan Hak atas Tanah dan/atau Bangunan
- Pengalihan Rumah Sederhana dan Rumah Susun Sederhana yang Dilakukan oleh WP yang Usaha Pokoknya Mengalihkan Hak atas Tanah dan/atau Bangunan
- Pengalihan Hak atas Tanah dan/atau Bangunan kepada Pemerintah, BUMN yang Mendapat Penugasan Khusus dari Pemerintah, atau BUMD yang Mendapat Penugasan Khusus dari Kepala Daerah, sesuai UU mengenai Pengadaan Tanah bagi Pembangunan untuk Kepentingan Umum

- Persewaan Tanah dan/atau Bangunan
- Bunga Tabungan dan Bunga Deposito yang Ditempatkan di Dalam Negeri yang Dananya Bersumber Selain dari Devisa Hasil Ekspor (DHE)
- Bunga Deposito yang Ditempatkan di Dalam Negeri (mata uang IDR bersumber dari DHE tenor 1 bulan)
- Bunga Deposito yang Ditempatkan di Dalam Negeri (mata uang IDR bersumber dari DHE tenor 3 bulan)
- Bunga Deposito yang Ditempatkan di Dalam Negeri (mata uang IDR bersumber dari DHE tenor 6 bulan atau lebih)
- Bunga Deposito yang Ditempatkan di Dalam Negeri (mata uang USD bersumber dari DHE tenor 1 bulan)
- Bunga Deposito yang Ditempatkan di Dalam Negeri (mata uang USD bersumber dari DHE tenor 3 bulan)
- Bunga Deposito yang Ditempatkan di Dalam Negeri (mata uang USD bersumber dari DHE tenor 6 bulan)
- Bunga Deposito yang Ditempatkan di Dalam Negeri (mata uang USD bersumber dari DHE tenor lebih 6 bulan)
- Bunga Deposito/Tabungan yang Ditempatkan di Luar Negeri Melalui Bank yang Didirikan atau Bertempat Kedudukan di Indonesia atau Cabang Bank Luar Negeri di Indonesia
- Diskonto Sertifikat Bank Indonesia
- Jasa Giro
- Hadiah Undian
- Transaksi Penjualan Saham di Bursa Efek (Bukan Saham Pendiri)
- Transaksi Penjualan Saham di Bursa Efek (Saham Pendiri)
- Transaksi Penjualan Saham Milik Perusahaan Modal Ventura Tidak di Bursa Efek
- Jasa Konstruksi berupa Jasa Perencanaan Konstruksi (Dengan Kualifikasi Usaha) yang Disetor Sendiri
- Jasa Konstruksi berupa Jasa Perencanaan Konstruksi (Tanpa Kualifikasi Usaha)
- Jasa Konstruksi berupa Jasa Pelaksanaan Konstruksi (Kualifikasi Usaha Kecil)
- Jasa Konstruksi berupa Jasa Pelaksanaan Konstruksi (Kualifikasi Usaha Menengah dan Besar)
- Jasa Konstruksi berupa Jasa Pelaksanaan Konstruksi (Tanpa Kualifikasi Usaha)

- Jasa Konstruksi Berupa Jasa Pengawasan Konstruksi (Dengan Kualifikasi Usaha)
- Jasa Konstruksi Berupa Jasa Pengawasan Konstruksi (Tanpa Kualifikasi Usaha)
- Pekerjaan Konstruksi yang Dilakukan oleh Penyedia Jasa yang Memiliki Sertifikat Badan Usaha Kualifikasi Kecil atau Sertifikat Kompetensi Kerja untuk Usaha Orang Perseorangan
- Pekerjaan Konstruksi yang Dilakukan oleh Penyedia Jasa yang Tidak Memiliki Sertifikat Badan Usaha Atau Sertifikat Kompetensi Kerja untuk Usaha Orang Perseorangan
- Pekerjaan Konstruksi yang Dilakukan oleh Penyedia Jasa yang Memiliki Sertifikat Selain Sertifikat Badan Usaha Kualifikasi Kecil atau Sertifikat Kompetensi Kerja untuk Usaha Orang Perseorangan
- Pekerjaan Konstruksi Terintegrasi yang Dilakukan oleh Penyedia Jasa yang Memiliki Sertifikat Badan Usaha
- Pekerjaan Konstruksi Terintegrasi yang Dilakukan oleh Penyedia Jasa yang Tidak Memiliki Sertifikat Badan Usaha
- Jasa Konsultansi Konstruksi yang Dilakukan oleh Penyedia Jasa yang Memiliki Sertifikat Badan Usaha atau Sertifikat Kompetensi Kerja untuk Usaha Orang Perseorangan
- Jasa Konsultansi Konstruksi yang Dilakukan oleh Penyedia Jasa yang Tidak Memiliki Sertifikat Badan Usaha atau Sertifikat Kompetensi Kerja untuk Usaha Orang Perseorangan
- Imbalan yang Diterima/Diperoleh Sehubungan dengan Pengangkutan Orang dan/atau Barang Termasuk Penyewaan Kapal Laut Oleh Perusahaan Pelayaran Dalam Negeri
- Imbalan yang Dibayarkan/Terutang kepada Perusahaan Pelayaran Dalam Negeri
- Imbalan yang Dibayarkan/Terutang kepada Perusahaan Pelayaran dan/atau Penerbangan Luar Negeri Sehubungan dengan Pengangkutan Orang dan/atau Barang (Selain Berdasarkan Perjanjian Charter)
- Imbalan;Charter;Kapal Laut dan/atau Pesawat Udara yang Dibayarkan/ Terutang kepada Perusahaan Pelayaran dan/atau Penerbangan Luar Negeri;;melalui BUT di Indonesia
- Penghasilan Wajib Pajak Luar Negeri yang Mempunyai Kantor Perwakilan Dagang di Indonesia

- Revaluasi atau penilaian kembali aset tetap Bunga Simpanan yang Dibayarkan oleh Koperasi kepada Anggota Wajib Pajak Orang Pribadi (bunga sampai dengan Rp240.000,00)
- Bunga Simpanan yang Dibayarkan oleh Koperasi kepada Anggota Wajib Pajak Orang Pribadi (bunga di atas Rp240.000,00)
- Dividen yang Diterima/Diperoleh Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri
- Uplift;Hulu Migas
- Participating Interest;Eksplorasi Hulu Migas
- Participating Interest;Eksplorasi Hulu Migas
- Transaksi dengan Wajib Pajak yang menggunakan tarif Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018
- Transaksi dengan Wajib Pajak yang menggunakan tarif Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022
- Penghasilan yang dikenakan pajak bersifat final sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 23/55 (Disetor Sendiri)
- Perjanjian Pengikatan Jual Beli
- Penghasilan Wajib Pajak yang Melakukan Kegiatan Usaha Jasa Maklon (Contract Manufacturing) Internasional di Bidang Produksi Mainan Anak-Anak
- Penghasilan yang Diterima atau Diperoleh Sehubungan dengan Kerja Sama dengan Lembaga Pengelola Investasi (LPI)
- Penghasilan istri dari satu pemberi kerja
- Penghasilan Final Lainnya

L-2 > B. INCOME-EXCLUDED FROM TAX

B.INCOME- EXCLUDED FROM TAX

[+ Add](#)

ACTION	NO	CODE ↑↓	INCOME TYPE ↑↓	SOURCE OF INCOME		GROSS INCOME (Rupiah) ↑↓
				TIN ↑↓	NAME ↑↓	
			Please Select ▼			
No data to display.						
TOTAL OF GROSS INCOME						0,00
Showing 0 to 0 of 0 entries << < > >> 10 ▼						

Gambar 00056. TABEL L-2 B. PENGHASILAN YANG DIKECUALIKAN

Income Excluded From Tax

1 Code

2 Income Type 9

3 TIN

4 Name

5 Gross Income

[Close](#) [Save](#)

Gambar 00057. ISIAN PENGHASILAN YANG DIKECUALIKAN

- **Code [1]** *Prepopulated* berdasarkan Income Type
- **Income Type [2]** List Dropdown Jenis Penghasilan
- **TIN [3]** MPWP
- **Name [4]** Nama Penerima
- **Gross Income [5]** Penghasilan Bruto

Pilihan Jenis Penghasilan [9]:

- Dividen atau bagian laba
- Pembebasan utang
- Hibah
- Bantuan/Sumbangan
- Warisan
- Penerimaan Zakat
- Bagian Laba Anggota Perseroan Komanditer Tidak Atas Saham, Persekutuan, Perkumpulan, Firma, Kongsi
- Klaim asuransi kesehatan, kecelakaan, jiwa, dwiguna, beasiswa
- Beasiswa
- Hadiah langsung yang diberikan kepada semua pembeli/konsumen akhir tanpa diundi
- Objek PPh tertentu bagi TKA yang memiliki keahlian tertentu (expatriate regime)
- Natura dan kenikmatan yang dikecualikan dari objek pajak
- SHU dari koperasi
- Penghasilan lain yang tidak termasuk objek pajak

L-2 > B. INCOME-EXCLUDED FROM TAX

CLISTS OF FOREIGN INCOME

+ Add

AC TION	NO	SOURCE OF FOREIGN INCOME		DATE OF TRA NSACTI ON / IN COME T AX PAY MENT	INCOME CODE	NET INCOM E (Rupiah)	TAX PAYABLE/PAID IN OVERSEAS			TAX CREDIT THAT CAN B E CALCULAT ED (RUPIAH)	
		NAME	COUNTRY CODE				AMOUNT IN FOREI GN CURRENCY	AMOUNT IN RUPI AH	CURRENCY		
			Please Select		Please Select				Please Select		
No data to display.											
TOTAL NET INCOME (Rupiah)						0,00	TOTAL TAX PAYABL E/PAID IN OVERSEA S (Rupiah)		0,00	TOTAL TAX CREDIT THAT CAN BE CAL CULATED (Rupiah)	0,00
Showing 0 to 0 of 0 entries											

Gambar 00058. TABEL L2-C DAFTAR PENGHASILAN LUAR NEGERI

Foreign Income

- Name
- Country Code
- Date Of Transaction
- Income Type*
- Income Code
- Net Income
- Amount In Foreign Currency
- Amount In Rupiah
- Currency
- Tax Credit that Can Be Calculated

Close Save

Gambar 00059 ISIAN PENGHASILAN LUAR NEGERI

- **Name [1]** Nama Penghasilan
- **Country Code [2]** Kode Negara
- **Date Of Transaction [3]** Tanggal Transaksi
- **Income Type* [4]** List Dropdown Jenis Penghasilan
- **Income Code [5]** Kode Penghasilan
- **Net Income [6]** Penghasilan Neto
- **Amount In Foreign Currency [7]** Nilai dalam Mata Uang Asing
- **Amount In Rupiah [8]** Nilai dalam Rupiah
- **Currency [9]** Mata Uang
- **Tax Credit that Can Be Calculated [10]** Kredit Pajak

4 Income Type*

Please Select



Pilihan Jenis Penghasilan:

- Penghasilan dari Pekerjaan Bebas
- Penghasilan dari kegiatan usaha
- Pendapatan lain dari kegiatan usaha atau pekerjaan bebas
- Gaji, tunjangan, honorarium, bonus, bonus, jasa produksi
- Upah dan Honorarium yang diterima dari pegawai tidak tetap
- Uang pesangon diterima sekaligus
- Manfaat Pensiun, Tunjangan Hari Tua, atau Jaminan Hari Tua dibayarkan sekaligus
- Uang pensiun yang diterima secara berkala/bulanan oleh penerima pensiun
- Penghasilan lain yang berhubungan dengan pekerjaan
- Sewa tanah dan atau bangunan
- Sewa harta selain tanah dan atau bangunan
- Dividen
- Bunga
- Obligasi
- Royalti
- Keuntungan Penjualan Harta
- Bunga Deposito
- Bunga Tabungan
- Surat Berharga/Sekuritas
- Penjualan Saham di Bursa
- Pengalihan atau Penjualan Tanah Bangunan
- Keuntungan Kurs Valuta Asing
- Penghasilan lain-lain dari Modal atau Aset/Harta
- Pembebasan Utang
- Hibah
- Bantuan/Sumbangan
- Warisan
- Hadiah/Undian
- Penghasilan lain

4

Pengisian Lampiran 3A-1 (L-3A-1)

Domestic Income – Trading

(Penghasilan Dalam Negeri Usaha Dagang)

Lampiran ini khusus diisi oleh **Orang Pribadi Pengusaha Tertentu yang membuat Pembukuan dengan Jenis Usaha Dagang**. Wajib Pajak mengisi Laporan Keuangan (Laba-Rugi dan Neraca) pada lampiran ini.

A.1. PROFIT AND LOSS

AI ITEM	ACCOUNT CODE	ACCOUNT NAME	AMOUNT (CUMULATIVE)	NON-TAXABLE DEDUCT	SUBJECT TO FINAL TAX	NON FINAL	POSITIVE FISCAL CORRECTION	NEGATIVE FISCAL CORRECTION	CORRECTED TAX CODE	FISCAL AMOUNT (before Tax Facilities)
		Sales								
☒	4002	Domestic								
☒	4003	Export								
	4100	Gross Sales								
		Deducted								
☒	4011	Return								
☒	4012	Sales Discount								
	4020	Net Sales								
		Cost Of Good Sold (COGS)								
☒	5001	Purchase of inventory								
☒	5008	Beginning Inventory								
☒	5009	(Less: Ending Inventory)								
	5020	Total of COGS								
	4300	Gross Profit								
		Operating Expenses								
☒	5111	Salaries, Wages, Bonuses, Gratification expenses								
☒	5113	Transportation expenses								
☒	5114	Depreciation and Amortization expenses								
☒	5115	Rental expenses								
☒	5116	Interest expenses								
☒	5117	Expenses related to services								
☒	5118	Bad debt expenses								
☒	5120	Marketing/promotion expenses								
☒	5121	Entertainment expenses								
☒	5122	General and Administration expenses								
☒	5199	Other operating expenses								
	5400	Total Operating Expenses								
	4800	Profit (Loss) Before Tax		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gambar 00060 dan 00061. LAPORAN LABA RUGI ORANG PRIBADI PENGUSAHA TERTENTU – USAHA DAGANG

A.2 STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

Account Code	Account Name	Account Code	Account Name
	Current Assets		Current Liabilities
1101	Cash and Equivalent	2102	Account Payable - Third Parties
1200	Investment	2103	Accounts Payable-Related Parties
1122	Account Receivables - Third Parties	2111	Interest Payable
1121	Account Receivables - Related Parties	2191	Taxes Payable
1124	Other Account Receivables - Third Parties	2192	Dividends Payable
1125	Other Account Receivables - Related Parties	2195	Accrued Expenses
1131	(Less: Allowance for Doubtful Account Receivables)	2201	Short-Term Bank Loans
1401	Inventories	2202	Long-Term Debt- Current Maturities
1421	Prepaid expenses	2203	Advances
1422	Advances	2228	Other Current Liabilities
1423	Prepaid Taxes		Non-current Liabilities
1499	Other current assets	2301	Long-Term Debt- Bank Loans
	Non-current Assets	2303	Long-Term Debt- Other Parties
1501	Long-Term Receivables	2304	Long-Term Debt- Related Parties
1523	Land And Buildings	2321	Deferred Tax Liabilities
1524	(Less: Accumulated Depreciation - Building)	2998	Other Non-Current Liabilities
1529	Other Fixed Assets	2999	Total Liabilities
1530	(Less: Accumulated Depreciation - Other Fixed Assets)		Equity
1541	Investment in associates	3102	Capital Stock
1549	Other Long-Term Investments	3120	Additional Paid-in Capital
1600	Intangible Assets	3200	Retained Earnings
1611	Deferred Tax Assets	3298	Other Equity
1698	Other Non-Current Assets	3299	Total Equity
1700	Total Assets	3300	Total Liabilities and Equity

FINANCIAL STATEMENT

TIN OF PUBLIC ACCOUNTANT FIRM
NAME OF PUBLIC ACCOUNTANT FIRM
TIN OF TAX AGENT
NAME OF TAX AGENT

Please Select

Gambar 00062 dan 00063. LAPORAN NERACA ORANG PRIBADI PENGUSAHA TERTENTU – USAHA DAGANG

5

Pengisian Lampiran 3A-2 (L-3A-2) **Domestic Income – Services** (Penghasilan Dalam Negeri Usaha Jasa)

Lampiran ini khusus diisi oleh **Orang Pribadi Pengusaha Tertentu yang membuat Pembukuan dengan Jenis Usaha Jasa**. Wajib Pajak mengisi Laporan Keuangan (Laba-Rugi dan Neraca) pada lampiran ini

Main Form L 1 **L 3A 2** L 3B

DOMESTIC INCOME - SERVICES

HEADER										
Period Year		2023								
TRN/NIK		JJ								
A. NET INCOME FROM BUSINESS AND/OR PROFESSIONS BASED ON FINANCIAL STATEMENTS										
A.1 PROFIT AND LOSS										
ACTION	ACCOUNT CODE	ACCOUNT NAME	AMOUNT (COMMERCIAL)	NON-TAXABLE OBJECT	SUBJECT TO FINAL TAX	NON FINAL	POSITIVE FISCAL CORRECTION	NEGATIVE FISCAL CORRECTION	CORRECTION CODE	FISCAL AMOUNT (before Tax Facilities)
		Income								
☒	4011	Service Income								
☒	5020	Cost of Service								
	4300	Gross Income								
		Operating Expenses								
☒	5311	Salaries, Wages, Bonuses, Gratification Expenses								
☒	5313	Transportation Expenses								
☒	5414	Depreciation and Amortization Expenses								
☒	5415	Rental Expenses								
☒	5316	Interest Expenses								
☒	5317	Expenses Related To Services								
☒	5318	Bad Debt Expenses								
☒	5420	Marketing/Promotion Expenses								
☒	5421	Entertainment Expenses								
☒	5322	General and Administration Expenses								
☒	5399	Other Operating Expenses								
	5400	Total Operating Expenses								
	4800	Profit (Loss) Before Tax	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

A.2 STATEMENT OF FINANCIAL POSITION					
Account Code	Account Name		Account Code	Account Name	
Current Assets			Current Liabilities		
1101	Cash and Equivalent		2102	Account Payable - Third Parties	
1200	Investment		2104	Accounts Payable-Related Parties	
1122	Account Receivables - Third Parties		2111	Interest Payable	
1124	Account Receivables - Related Parties		2191	Taxes Payable	
1124	Other Account Receivables - Third Parties		2192	Dividends Payable	
1125	Other Account Receivables - Related Parties		2195	Accrued Expenses	
1131	(Less: Allowance For Doubtful Account Receivables)		2201	Short-Term Bank Loans	
1401	Inventories		2302	Long-Term Debt- Current Maturities	
1421	Prepaid Expenses		2303	Advances	
1422	Advances		2328	Other Current Liabilities	
1423	Prepaid Taxes		Non-current Liabilities		
1499	Other Current Assets		2301	Long-Term Debt- Bank Loans	
Non-current Assets			2303	Long-Term Debt- Third Parties	
1501	Long-Term Receivables		2304	Long-Term Debt- Related Parties	
1523	Land & Building		2321	Deferred Tax Liabilities	
1524	(Less: Accumulated Depreciation - Building)		2998	Other Non-Current Liabilities	
1529	Other Fixed Assets		2999	Total Liabilities	0,00
1530	(Less: Accumulated Depreciation - Other Fixed Assets)		Equity		
1541	Investment in Associates		4102	Capital Stock	
1599	Other Long-Term Investment		4103	Additional Paid-in Capital	
1600	Intangible Assets - Net		2200	Retained Earnings	
1611	Deferred Tax Assets		3298	Other Equity	
1698	Other Non-Current Assets		4299	Total Equity	0,00
1700	Total Assets	0,00	3300	Total Liabilities and Equity	0,00

Gambar 00064 GAMBAR 00065. LAPORAN KEUANGAN OPPT JENIS USAHA JASA

6

Pengisian Lampiran 3A-3 (L-3A-3) Financial Statement Reconciliation - General Company

Laporan Keuangan Rekonsiliasi – Perusahaan Umum

Lampiran ini khusus diisi oleh **Orang Pribadi Pengusaha Tertentu yang membuat Pembukuan dengan Jenis Usaha Jasa Industri**. Wajib Pajak mengisi Laporan Keuangan (Laba-Rugi dan Neraca) pada lampiran ini

Main Form I-1 **I-3A-3** I-3B

FINANCIAL STATEMENT RECONCILIATION - GENERAL COMPANY

HEADER										
Tax Year		2023								
TIN		A.								
A. NET INCOME FROM BUSINESS AND/OR PROFESSIONS BASED ON FINANCIAL STATEMENTS										
A.1 PROFIT AND LOSS										
ACTION	ACCOUNT CODE	ACCOUNT NAME	AMOUNT (COMMERCIAL)	NON-TAXABLE OBJECT	SUBJECT TO FINAL TAX	NON FINAL	POSITIVE FISCAL CORRECTION	NEGATIVE FISCAL CORRECTION	CORRECTION CODE	FISCAL AMOUNT (Before Tax Factor)
		Sales								
☒	4002	Domestic								
☒	4011	Export								
	4004	Gross Sales								
		Deducted								
☒	4011	Return								
☒	4012	Sales Discount								
	4020	Net Sales								
☒	5040	Raw Material Costs								
☒	5050	Direct Labor Costs								
		Factory Overhead Cost								
☒	5051	Indirect Labor Costs								
☒	5052	Machine Repair And Maintenance Costs								
☒	5058	Depreciation And Amortization Expense								
☒	5059	Utilities Expense								
☒	5069	Other Overhead Cost								
	5070	Total Factory Overhead Costs								
	5080	Total Production Costs								
☒	5090	Beginning Work in Process Inventory								
☒	5099	Less: Ending Work in Process Inventory								
	5100	Total Cost of Goods Manufactured								
☒	5008	Beginning Finished Goods Inventory								
☒	5009	Less: Ending Finished Goods Inventory								
	5020	Total Cost of Goods Sold								
	4300	Gross Profit								
		Operating Expenses								
☒	5311	Salaries, Wages, Bonuses, Gratification Expenses								
☒	5312	Transportation Expenses								
☒	5314	Depreciation & Amortization Expenses								
☒	5315	Rental Expenses								
☒	5316	Interest Expenses								
☒	5317	Expenses Related to Service								
☒	5318	Bad Debt Expense								
☒	5320	Marketing/Promotion Expenses								
☒	5321	Entertainment Expenses								
☒	5322	General And Administration Expenses								
☒	5369	Other Expenses								
	5400	Total Operating Expenses								
	4800	Profit (Loss) Before Tax	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

Gambar 00066, 00067. LAPORAN KEUANGAN REKONSILIASI

A.2. STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

ACCOUNT CODE	DESCRIPTION		ACCOUNT CODE	DESCRIPTION	
	Current Assets			Current Liabilities	
1101	Cash and Equivalent		2102	Account Payable - Third Parties	
1200	Investment		2103	Accounts Payable-Related Parties	
1122	Account Receivables - Third Parties		2111	Interest Payable	
1123	Account Receivables - Related Parties		2191	Taxes Payable	
1124	Other Account Receivables - Third Parties		2192	Dividends Payable	
1125	Other Account Receivables - Related Parties		2195	Accrued Expenses	
1131	(Less: Allowance for Doubtful Account Receivables)		2201	Short-Term Bank Loans	
1402	Raw Material Inventory		2202	Long-Term Debts-Current Maturities	
1403	Work in Process Inventory		2203	Advances	
1404	Finished Good Inventory		2208	Other Current Liabilities	
1421	Prepaid expenses			Non-current Liabilities	
1422	Advances		2301	Long-Term Debt-Bank Loans	
1423	Prepaid taxes		2303	Long-Term Debt-Third Parties	
1499	Other current assets		2304	Long-Term Debt-Related Parties	
	Non-current Assets		2321	Deferred Tax Liabilities	
1501	Long-term Accounts Receivable		2395	Other Non-current Liabilities	
1521	Land and Buildings		2399	Total Liabilities	0.00
1524	(Less : Accumulated Depreciation)			Equity	
1525	Equipment		3102	Capital Stock	
1526	(Less : Accumulated Depreciation)		3120	Additional Paid-in Capital	
1527	Machine		3200	Retained Earnings	
1528	(Less : Accumulated Depreciation)		3208	Other Equity	
1529	Other Fixed Assets		3299	Total Equity	0.00
1530	(Less : Accumulated Depreciation)				
1541	Investments in Associated Companies				
1549	Other Long-term Investments				
1600	Intangible Assets-Net				
1611	Deferred tax assets				
1608	Other Non-Current Assets				
1700	Total Assets	0.00	1100	Total Liabilities and Equity	0.00

Gambar 00068, 00069. LAPORAN KEUANGAN REKONSILIASI

7

Pengisian Lampiran 3A-4 (L-3A-4) Net Income From Business And Or Profession Based On Simple Record Of Bookkeeping - Other Domestic Income

Penghasilan Neto dari Usaha Berdasarkan Pencatatan –
Penghasilan Dalam Negeri Lainnya

Main Form L-1 L-3A-3 **L-3A-4** L-3B

**NET INCOME FROM BUSINESS AND OR PROFESSION BASED ON SIMPLE RECORD OF BOOKKEEPING
OTHER DOMESTIC INCOME**

HEADER

Period Year: 2023
TR/NK: 3

▼ A. NET INCOME FROM BUSINESS AND OR PROFESSION BASED ON SIMPLE RECORD OF BOOKKEEPING

Taxpayers reporting simple bookkeeping are obliged to submit details of gross income by filling out the Basic Attachment 3B

NO	NAME OF BUSINESS PLACE	BUSINESS/PROFESSION TYPE	GROSS INCOME (Rp)	FORMULA (%)	NET INCOME (Rp)
		Please Select			
No data to display.					
			TOTAL GROSS INCOME (Rp)	0.00	TOTAL NET INCOME (Rp)
				0.00	

Showing 0 to 0 of 0 entries

▼ B. OTHER DOMESTIC INCOME

+ Add

ACTION	NO	CODE	INCOME TYPE	NET INCOME (Rp)
			Please Select	
No data to display.				
				TOTAL AMOUNT OF NET INCOME (Rp)
				0.00

Showing 0 to 0 of 0 entries

Gambar 00070. TABEL L-3A-4 PENGHASILAN DALAM NEGERI LAINNYA

ADD OTHER DOMESTIC INCOME

1 Code

2 Income Type * 4 Please Select

3 Amount of Net Income * Rp.

X Close Save

Gambar 00071. ISIAN PENGHASILAN DALAM NEGERI LAINNYA

- **Code [1]** *Prepopulated* berdasarkan jenis penghasilan
- **Income Type [2]** jenis penghasilan domestik lain
- **Amount of Net Income [3]** jumlah penghasilan neto

Pilihan Jenis Penghasilan: [4]

- *Wages and honorariums received by non-permanent employees* (Upah dan honorarium diterima oleh Pegawai Tidak Tetap)
- *Compensation or remuneration in connection with benefit in kind* (Kompensasi dan remunerasi sehubungan dengan natura dan kenikmatan)
- *Other income related to employment* (Penghasilan lain terkait pekerjaan)
- *Rent income other than land and or buildings* (Penghasilan sewa selain tanah dan bangunan)
- *Dividend* (Dividen)
- *Interest* (Bunga)
- *Royalties* (Royalti)
- *Profits from Selling Assets* (Keuntungan atas penjualan harta)
- *Interest Reward* (Bunga Bank)
- *Advantages of Foreign Exchange Rates* (Keuntungan atas perbedaan kurs)
- *Other Income from Capital or Assets* (Penghasilan lain dari harta dan modal)
- *Debt Relief* (Penghapusan Utang)
- *Grant* (Hibah)
- *Aid/Donations* (Sumbangan dan donasi)
- *Inheritance* (Warisan)
- *Insurance Claim* (Klaim Asuransi)
- *Scholarship* (Beasiswa)
- *Awards or rewards* (Penghargaan)
- *Other Domestic Income* (Penghasilan dalam negeri lainnya)

8

Pengisian Lampiran 3B (L-3B)

Lampiran 3B berisikan data peredaran bruto yang pengisiannya akan bergantung pada pemilihan menu 1.b.2 pada Formulir Induk

- **1.b.2 Do you receive business income which is subject to PP 23 Final Tax or are you a specific entrepreneur individual ?** (Apakah Anda termasuk Wajib Pajak Orang Pribadi yang memiliki peredaran bruto tertentu atau Orang Pribadi Pengusaha Tertentu (OPPT)?).

1. b. 2 Do you receive business income which is subject to PP 23 Final Tax or are you a specific entrepreneur individual ?

Gambar 00072. ISIAN PENGHASILAN DALAM NEGERI LAINNYA

Terdapat 3 kemungkinan pengisian lampiran:

- » Orang Pribadi memiliki **Peredaran Bruto Tertentu yang dikenai PPh Final PP-23/2018**
- » Orang **Pribadi Pengusaha Tertentu (OPPT)**
- » Orang Pribadi yang menggunakan **Norma Penghitungan Penghasilan Neto (NPPN)**

L-3B > Orang Pribadi memiliki Peredaran Bruto Tertentu yang dikenai PPh Final PP-23/2018.

1. Isi 2. Do you receive business income which is subject to PP 23 Final Tax or are you a specific entrepreneur individual?

Ya, saya termasuk wajib pajak orang pribadi yang memiliki peredaran bruto tertentu yang dikenai pajak penghasilan final

Yes, I receive business income which is subject to PP 23 Final Tax. (Fill out Attachment 3B Part A)

Gambar 00072. PILIHAN PEREDARAN BRUTO TERTENTU PP-23

▼ A. CERTAIN GROSS TURNOVER (PP 23)

ACTION	NAME OF BUSINESS PLACE	JANUARY	FEBRUARY	MARCH	APRIL	MAY	JUNE	JULY	AUGUST	SEPTEMBER	OCTOBER	NOVEMBER	DECEMBER	TOTAL
	A2010215106400000 - NAM A3201021510640002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GROSS TURNOVER		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACC. OF GROSS TURNOVER		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXEMPTION OF GROSS TURNOVER														
TAKABLE GROSS TURNOVER		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL FINAL INCOME TAX		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FINAL INCOME TAX WHICH IS SE LFPAID		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FINAL INCOME TAX WHICH IS BE THHELD BY OTHER PARTY		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENCES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENCES OF PREVIOUS TAX RETURN														0,00
DIFFERENCES DUE TO AMENDME NT														0,00

Showing 1 to 1 of 1 entries

Gambar 00073. TABEL PEREDARAN BRUTO TERTENTU

EDIT CERTAIN GROSS TURNOVER

KP WALAHIR DUSUN III JL RAYA NAMBO 0 NO.0

January	0,00
February	0,00
March	0,00
April	0,00
May	0,00
June	0,00
July	0,00
August	0,00
September	0,00
October	0,00
November	0,00
December	0,00
Total	0,00

Close

Save

Gambar 00073A. ISIAN PEREDARAN BRUTO TERTENTU



Klik *icon* tersebut untuk mengisi tabel/formulir. Anda dapat mengisi formulir dengan tampilan isian seperti gambar berikut ini.

L-3B > Orang Pribadi Pengusaha Tertentu (OPPT)

1. Is 2 Do you receive business income which is subject to PP 23 Final Tax or are you a specific entrepreneur individual?

Ya saya termasuk orang pribadi pengusaha tertentu

Yes, I am a specific entrepreneur individual. (Fill out Attachment 3B Part B)

Gambar 00074 PILIHAN ORANG PRIBADI PENGUSAHA TERTENTU (OPPT)

B. INCOME RECEIVED AS SPECIFIC ENTREPRENEUR INDIVIDUAL (OPPT)

The type of bookkeeping box is filled with numbers 1 or 2 according to the list of type of bookkeeping below

TYPE OF BOOKKEEPING :

1. PREPARING SIMPLE BOOKKEEPING
2. PREPARING CASH BASIS FINANCIAL STATEMENT OR FINANCIAL STATEMENT

ACTION	NAME OF BUSINESS PLACE	TYPE OF BOOKKEEPING	JANUARY	FEBRUARY	MARCH	APRIL	MAY	JUNE	JULY	AUGUST	SEPTEMBER	OCTOBER	NOVEMBER	DECEMBER	TOTAL
	3201021510640002000000 - NAMA3201021510640002	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL GROSS TURNOVER		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	INCOME TAX PAID		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Showing 1 to 1 of 1 entries

Gambar 00075. TABEL DAFTAR PENGHASILAN SEBAGAI OPPT

EDIT INCOME RECEIVED AS SPECIFIC ENTREPRENEUR INDIVIDUAL (OPPT)

3201021510640002000000 - NAMA3201021510640002

Type of Book Keeping	1
January	0.00
February	0.00
March	0.00
April	0.00
May	0.00
June	0.00
July	0.00
August	0.00
September	0.00
October	0.00
November	0.00
December	0.00
Total	0.00

Close Save

Gambar 00075A. ISIAN PENGHASILAN YANG DITERIMA SEBAGAI OPPT

Klik *icon* tersebut untuk mengisi tabel/formulir. Anda dapat mengisi formulir dengan tampilan isian seperti gambar berikut ini.

L-3B > Orang Pribadi yang menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto (NPPN)

Wajib Pajak dapat memilih menggunakan NPPN pada Lampiran Induk menu nomor **1.b.2** apabila telah mengajukan Pemberitahuan Penggunaan Norma Penghitungan Penghasilan Neto (NPPN) yang paling lambat diajukan tanggal 31 Maret di setiap tahun pajak terkait.



ACTION	NAME OF BUSINESS PLACE	BUSINESS PROFESSION N TYPE	JANUARY	FEBRUARY	MARCH	APRIL	MAY	JUNE	JULY	AUGUST	SEPTEMBER	OCTOBER	NOVEMBER	DECEMBER	TOTAL
 	1102131064002000000 - NAMA120	11510640002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GROSS TURNOVER			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INCOME TAX PAID			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gambar 00076. TABEL NORMA PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO

+ Add

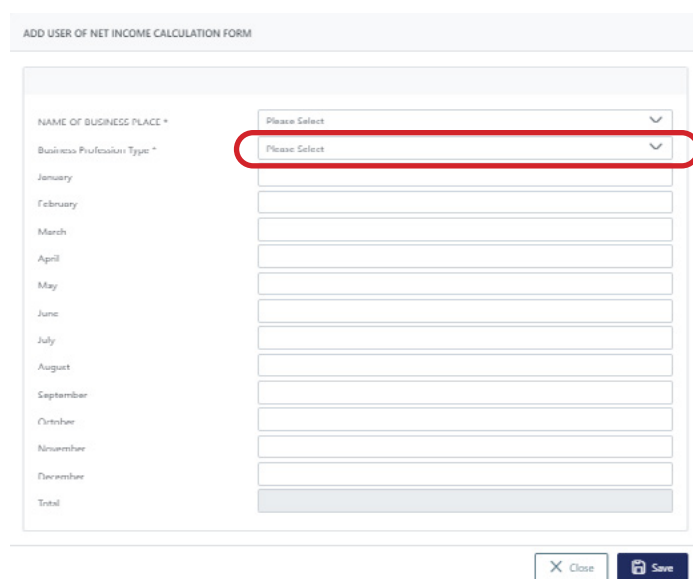
Klik tombol **Add** untuk mulai mengisi tabel. Akan muncul formulir isian seperti berikut.



Klik *icon* tersebut untuk mengubah isi tabel.

Pilihan Jenis Profesi: [1]

- Dagang
- Penilai
- Arsitek
- Artis dan profesi sejenisnya
- Pembuat konten
- Penulis
- Olahragawan
- Pelatih/Pengajar
- Distributor perusahaan pemasaran berjenjang
- Peneliti
- Penjual penjaja barang dagangan
- Industri
- Agen Iklan
- Agen asuransi
- Perantara
- Usaha/profesi lainnya
- Jasa
- Pengacara
- Akuntan
- Konsultan
- Aktuaris
- Notaris/PPAT
- Dokter



ADD USER OF NET INCOME CALCULATION FORM

NAME OF BUSINESS PLACE *

Business Profession Type *

January

February

March

April

May

June

July

August

September

October

November

December

Total

Close Save

Gambar 00077. ISIAN PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO

9

Pengisian Lampiran 3C (L-3C)

Lampiran 3C merupakan lampiran daftar penyusutan dan amortisasi yang diisi wajib pajak yang merupakan **Orang Pribadi Pengusaha Tertentu** dan **membuat laporan keuangan**.

Untuk menampilkan Lampiran ini, wajib pajak harus mengisi **Halaman Induk** sebagai berikut:

1. b. 2 Do you receive business income which is subject to PP 23 Final Tax or are you a specific entrepreneur individual?

1. b. 3 Are you a user of net income calculation norm who prepares simple bookkeeping and receives income from business/professions not exceed 4.8 billion rupiah in previous tax return?

1. b. 4 If you do not prepare simple bookkeeping, then you prepare cash basis financial statement or financial statement. What kind of business do you run?

Gambar 00078. PRASYARAT WAJIB PAJAK UNTUK MENAMPILKAN MENU 14E

14.e Do you declare fiscal depreciation or amortization expense? ☒ Yes ☐ No

Gambar 00079. PILIHAN DEKLARASI BIAYA PENYUSUTAN DAN AMORTISASI

Main Form L-1 L-2 L-3A-1 L-3A-4 L-3B L-3C L-5

List Of Fiscal Depreciation And Amortization

HEADER

Report Year: 2023

System: 1

RM Update

TANGIBLE ASSET

BUILDING

TOTAL FISCAL DEPRECIATION	0.00
TOTAL COMMERCIAL DEPRECIATION	0.00
DIFFERENCES OF DEPRECIATION	0.00

INTANGIBLE ASSET

TOTAL FISCAL AMORTIZATION	0.00
TOTAL COMMERCIAL AMORTIZATION	0.00
DIFFERENCES OF AMORTIZATION	0.00

Gambar 00080. DAFTAR BAGIAN LAMPIRAN 3C

Lampiran 3C terdiri atas 3 bagian utama:

- > **Tangible Asset** (Harta Berwujud)
- > **Building** (Bangunan)
- > **Intangible Asset** (Harta Tidak Berwujud)

Rekapitulasi Penyusutan (Harta Berwujud dan Bangunan) dan rekapitulasi Amortisasi (Harta Tidak Berwujud) tersedia pada masing-masing kategori.

L-3C > **Tangible Asset** (Harta Berwujud)

Gambar 00080A TABEL TANGIBLE ASSET (HARTA BERWUJUD)

Tangible Asset [1] (Harta Berwujud) ditampilkan dalam bentuk tabel untuk setiap *Group* (Kelompok) Harta, tersedia Kelompok Harta 1-4 sesuai dengan aturan saat ini, serta disediakan *Other Group* (Kelompok Lain) untuk harta-harta yang tidak dapat dikategorisasi.

Untuk menambahkan harta, klik tombol **Add [2]** (Tambah), sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.

GROUP 1

1 Code Of Asset 2 Asset Type * 3 Month / Year Acquisition * 4 Cost Of Acquisition* 5 Fiscal Book At The Beginning Of The Year* 6 Method Of Depreciation 7 Fiscal Depreciation In This Year * 8 Notes	Please Select mm yyyy Commercial * Please Select Fiscal * Please Select
---	--

X Close
Save

Gambar 00081 ISIAN HARTA

- **Code of Asset** (kode harta) [1] *Prepopulated* terisi sesuai dengan isian Jenis Harta
- **Asset Type** [2] Pilihan Jenis Harta
- **Month/ Year Acquisition** [3] Bulan/ Tahun Pembelian
- **Cost of Acquisition** [4] Biaya Pembelian
- **Fiscal Book At The Beginning Of The Year** [5] Nilai buku fiskal di awal tahun
- **Method of Depreciation** [6] Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal
- **Fiscal Depreciation In This Year** [7] Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan
- **Notes** [8] Catatan

GROUP 1

Code Of Asset	
Asset Type *	Please Select 1
Month / Year Acquisition *	mm yyyy  
Cost Of Acquisition*	
Fiscal Book At The Beginning Of The Year*	
Method Of Depreciation	Commercial * Please Select 2
	Fiscal * Please Select 3
Fiscal Depreciation In This Year *	
Notes	

Gambar 00081 ISIAN HARTA

 Close  Save

Pilihan Jenis Harta Berwujud: **[1]**

- Sepeda
- Motor
- Mobil Penumpang
- Bus
- Kendaraan Angkutan
- Kendaraan Khusus
- Kereta
- Pesawat Terbang
- Kapal Laut
- Mesin
- Cart
- Kapal Pesiar
- Peralatan
- Aset Bergerak Lainnya
- Peralatan Olahraga Khusus
- Peralatan Elektronik
- Rumah Tangga/Furnitur
- Peralatan Lainnya
- Jet Ski
- Aset Lainnya

Pilihan Metode Penyusutan Komersial: **[2]**

- Garis Lurus
- Jumlah Angka Tahun
- Saldo Menurun
- Saldo Menurun Ganda
- Jumlah Jam Jasa
- Jumlah Satuan Produksi
- Metode Lainnya

Pilihan Metode Penyusutan Fiskal: **[3]**

- GL/*Straight Line* (Garis Lurus)
- JSP/ *Number of Production Unit* (Jumlah Satuan produksi)
- SM/ *Declining Method* (Saldo Menurun)

L-3C > Building (Bangunan)

Untuk Building (Bangunan), disediakan kategori Bangunan **Permanent** dan **Non Permanent**. Cara pengisian sama dengan pengisian harta berwujud.

PERMANENT

Code Of Asset

Asset Type * Please Select 1

Month / Year Acquisition mm yyyy

Cost Of Acquisition*

Fiscal Book At The Beginning Of The Year*

Method Of Depreciation

Commercial * Please Select

Fiscal Please Select

Fiscal Depreciation In This Year *

Notes

Close Save

Gambar 00082 ISIAN INFORMASI BUILDING (BANGUNAN)

Pilihan Tipe Harta Bangunan: [1]

- Bangunan untuk tempat tinggal
- Bangunan untuk usaha (toko, pabrik, kantor, gudang, dan sejenisnya)
- Bangunan yang disewakan
- Apartemen
- Aset tidak Bergerak Lainnya

Rekapitulasi untuk Penyusutan dapat diisi oleh wajib pajak apabila terdapat perbedaan antara Penyusutan Fiskal dan Penyusutan Komersial

TOTAL FISCAL DEPRECIATION	0,00
TOTAL COMMERCIAL DEPRECIATION	0,00
DIFFERENCES OF DEPRECIATION	0,00

Gambar 00083. REKAPITULASI PENYUSUTAN

L-3C > Intangible Asset (Harta Tidak Berwujud)

Sama dengan Tangible Asset (Harta Berwujud), **Intangible Asset** (Harta Tidak Berwujud) juga ditampilkan dalam bentuk tabel untuk setiap *Group* (Kelompok) Harta. Tersedia Kelompok Harta 1-4 sesuai dengan aturan saat ini, serta disediakan *Other Group* (Kelompok Lain) untuk harta-harta yang tidak dapat dikategorisasi.

Cara pengisian sama dengan pengisian harta berwujud.

GROUP 1

Code Of Asset

Asset Type * Please Select 1

Month / Year Acquisition * mm yyyy

Cost Of Acquisition*

Fiscal Book At The Beginning Of The Year*

Method Of Depreciation

Commercial * Please Select

Fiscal * Please Select

Fiscal Depreciation In This Year *

Notes

Close Save

Gambar 00081. ISIAN HARTA

Pilihan Jenis Harta Tidak Berwujud: [1]

- Paten
- Royalti
- Merek dagang
- Merek Hak Bangunan
- Merek Hak Budidaya
- Hak Penggunaan
- Niat baik/Goodwill
- Hak Pengusahaan Hutan
- Hak di Lapangan Minyak dan Gas
- Hak Eksploitasi Sumber Daya Alam dan Hasil Alam Lainnya
- Harta Tidak Berwujud Lainnya

Rekapitulasi untuk Amortisasi dapat diisi oleh wajib pajak apabila terdapat perbedaan antara Amortisasi Fiskal dan Amortisasi Komersial.

TOTAL FISCAL AMORTIZATION	0,00
TOTAL COMMERCIAL AMORTIZATION	0,00
DIFFERENCES OF AMORTIZATION	0,00

Gambar 00084. REKAPITULASI AMORTISASI

10

Pengisian Lampiran 3D (L-3D)

Lampiran L-3D merupakan lampiran daftar biaya *entertainment*, promosi dan piutang tak tertagih yang diisi wajib pajak yang merupakan Orang Pribadi Pengusaha Tertentu dan membuat laporan keuangan. Untuk menampilkan Lampiran ini, wajib pajak harus mengisi Halaman Induk sebagai berikut:

- Isian nomor **1.b.2** dengan pilihan **"Ya, saya termasuk orang pribadi pengusaha tertentu"**
- Isian nomor **1.b.3** dengan pilihan **"Tidak. Saya menyiapkan laporan keuangan/laporan keuangan berbasis kas"**
- Isian nomor **1.b.4** dengan memilih **salah satu dari 3 jenis usaha** (Dagang, Jasa dan Industri), serta
- **Yes** pada isian nomor **14 f** **"Do you declare entertainment expense, promotion expense and bad debt expense"** – Deklarasi biaya *entertainment*, biaya promosi dan biaya piutang tak tertagih.

The screenshot shows a digital tax form interface. It contains three questions with dropdown menus and radio button options:

- 1. b. 2** Do you receive business income which is subject to PP-21 Final Tax or are you a specific entrepreneur individual? The dropdown menu is set to "Ya, saya termasuk orang pribadi pengusaha tertentu". The radio button "Yes, I am a specific entrepreneur individual. (Fill out Attachment 3B Part B)" is selected.
- 1. b. 3** Are you a user of net income calculation norm who prepares single bookkeeping and receives income from business/professions not exceed 4.8 billion rupiah in previous tax return? The dropdown menu is set to "Tidak, saya menyiapkan laporan keuangan/laporan keuangan berbasis kas". The radio button "No, I prepare cash basis financial statement/financial statement. (Continue to the next question)" is selected.
- 1. b. 4** If you do not prepare single bookkeeping, then you prepare cash basis financial statement or financial statement. What kind of business do you run? The dropdown menu is set to "Dagang". The radio button "Fill out the Attachment 3A-1" is selected.

Gambar 00084A PRASYARAT WAJIB PAJAK UNTUK MENAMPILKAN MENU 14F

The screenshot shows a digital tax form interface for question 14 f. It contains a radio button option "Yes, fill out the the Attachment 3D" which is selected.

Gambar 00084B PILIHAN DEKLARASI BIAJA *Entertainment*, PROMOSI DAN PIUTANG TAK TERTAGIH

Main Form L-1 L-2 L-3A-3 L-3A-4 L-3B L-3C **L-3D** L-4 L-5

PERSONAL INCOME TAX RETURN

HEADER

Period Year

2023

TIN/NIK

3.

> A. NOMINATIVE LIST OF ENTERTAINMENT COSTS

> B. NOMINATIVE LIST OF PROMOTION COSTS

> C. LIST OF BAD DEBTS

Gambar 00085. BAGIAN LAMPIRAN 3D

L-3D > Pengisian A. Nominative List of Entertainment Costs (Daftar Nominatif Biaya Entertainment)

Main Form L-1 L-2 L-3A-3 L-3A-4 L-3B L-3C **L-3D** L-4 L-5

PERSONAL INCOME TAX RETURN

HEADER

Period Year

2023

TIN/NIK

32

> A. NOMINATIVE LIST OF ENTERTAINMENT COSTS

1

+ Add

XML Upload

ACTN	ENTERTAINMENT - DATE	ENTERTAINMENT - LOCATION	ENTERTAINMENT - ADDRESS	ENTERTAINMENT - TYPE	ENTERTAINMENT - AMOUNT	RELATED PARTY - NAME	RELATED PARTY - POSITION	RELATED PARTY - COMPANY NAME	RELATED PARTY - BUSINESS TYPE	NOTES

No data found.

Showing 0 to 0 of 0 entries

Gambar 00086. TABEL LAMPIRAN 3D A.DAFTAR NOMINATIF BIAYA ENTERTAINMENT

Klik tombol **Add [1]** untuk mulai mengisi lampiran ini.

Nominative List Of Entertainment Costs

1	Entertainment Submission Date *	dd-mm-yyyy  
2	Entertainment Submission Location *	
3	Address *	
4	Entertainment Submission Type *	
5	Entertainment Cost Amount *	Rp.
6	Name Of Related Party *	
7	Position *	
8	Company Name *	
9	Bussiness Type *	
10	Notes *	Input Notes

Gambar 00087. ISIAN DAFTAR NOMINATIF BIAYA ENTERTAINMENT

- **Entertainment Submission Date *** [1] Tanggal Pemberian *Entertainment*
- **Entertainment Submission Location *** [2] Lokasi Pemberian *Entertainment*
- **Address *** [3] Alamat
- **Entertainment Submission Type *** [4] Jenis Pemberian Entertainment
- **Entertainment Cost Amount *** [5] Jumlah Biaya Entertainment
- **Name Of Related Party *** [6] Nama Pihak Terkait
- **Position *** [7] Jabatan
- **Company Name *** [8] Nama Perusahaan
- **Bussiness Type *** [9] Jenis Usaha
- **Notes *** [10] Catatan

L-3D > Pengisian B. Nominative List of Promotion Costs (Daftar Nominatif Biaya Promosi)

▼ B. NOMINATIVE LIST OF PROMOTION COSTS

+ Add RM, Upload

ACT TIN	RECIPIENT - TIN T1	RECIPIENT - NAME T1	RECIPIENT - ADDRESS T1	RECIPIENT - DATE T1	RECIPIENT - TYPE OF COST T1	RECIPIENT - AMOUNT T1	RECIPIENT - NOTES T1	WITHHOLDING AMOUNT T1	WITHHOLDING SLIP NUMBER T1
					Select RECIPIENT - TYPE OF COST				

No data found.

Showing 0 to 0 of 0 entries

00088 TABEL DAFTAR NOMINATIF BIAYA PROMOSI

Nominative List Of Promotions Costs

1

TIN Number *

2

Name *

3

Address *

4

Date *

5

Type Of Cost *

6

Amount *

7

Notes *

8

Income Tax With Holding Amount *

9

WithHolding Slip Number *

Input TIN

Input Name

Input Address

dd-mm-yyyy

Please Select

Rp.

Input Notes

Rp.

Input Withholding Number

10

Close

Save

10 Gambar 00089. ISIAN BIAYA PROMOSI

Pilihan Jenis Biaya: [10]

- Biaya periklanan di media elektronik, media cetak, dan/atau media lainnya
 - Penggantian atau imbalan yang diberikan dalam bentuk natura atau kenikmatan
 - Biaya pameran produk
 - Biaya pengenalan produk baru
 - Biaya sponsorship yang berkaitan dengan promosi produk
- **TIN Number *** [1] NPWP
 - **Name *** [2] Nama Penerima
 - **Address *** [3] Alamat
 - **Date *** [4]
 - **Type Of Cost *** [5] Jenis Biaya
 - **Amount *** [6] Jumlah
 - **Notes *** [7] Catatan
 - **Income Tax Withholding Amount *** [8] Jumlah Pajak yang dipotong
 - **Withholding Slip Number *** [9] Nomor Bukti Potong

L-3D > Pengisian C. List of Bad Debts (Daftar Piutang Tak Tertagih)

Gambar 00090 DAFTAR PIUTANG TAK TERTAGIH

Gambar 00091 ISIAN PIUTANG TAK TERTAGIH

Pilihan metode pengurangan:

- Beban Langsung
- Beban Cadangan

Pilihan Dokumen Bukti yang harus dipenuhi:

- Penyerahan Berkala
- Perjanjian Tertulis
- Publikasi Penerbitan
- Pengakuan Debitur

- **TIN Number** * [1] NPWP
- **Debtors Name** * [2] Nama Debitur
- **Debtors Address** * [3] Alamat Debitur
- **Amount of Debt** * [4] Jumlah Hutang
- **Bad Debt** * [5] Piutang yang nyata-nyata tidak dapat ditagih
- **Deduction Method** * [6] Metode Pengurangan
- **Type Of Fulfillment Proving Document Of Requirements** * [7]
Jenis Dokumen Bukti yang harus dipenuhi.

11

Pengisian Lampiran 4 (L-4) Calculation of Income Tax Installments for The Next Year Penghitungan Angsuran PPh Pasal 25 Tahun Berikutnya

Formulir Lampiran 4 akan muncul apabila Wajib Pajak memilih **Yes** pada **Lampiran Induk** menu nomor:

- **13.b Do you oblige to pay Article 25 Income Tax Installments for the following tax year and you receive irregular income as well? (if you only pay article 25 tax installments for business subjected to specific entrepreneur individual, choose no)** (Apakah Anda menyusun perhitungan tersendiri angsuran PPh Pasal 25 Tahun Pajak berikutnya?)

13.b Do you oblige to pay Article 25 Income Tax Installments for the following tax year and you receive irregular income as well? (if you only pay article 25 tax installments for business subjected to specific entrepreneur individual, choose n

Yes No

Yes, fill out the Attachment 4 Part A

0.00

Main Form L-1 L-2 L-3A-4 **L-4** L-5

Personal Income Tax Return

HEADER	
Period Year	2023
TIN/NIK	32

A. CALCULATION OF INCOME TAX INSTALLMENTS FOR THE NEXT YEAR	
1 Regular Net Income *	0,00
Fiscal Loss Compensation that are deductible in the next year 2	0,00
3 Compulsory zakat or religious donations	0,00
Total Net Income 4	0,00
5 Tax Exemption (PTKP)	Please Select
Taxable Income 6	0,00
7 Income Tax Payable	0,00
Income Tax Deduction 8	0,00
9 Tax Credit from Withholding Tax	0,00
Income Tax that must be paid 10	0,00
11 Tax Installments for the Next Tax Year	0,00

Gambar 00092 LAMPIRAN 4 ANGSURAN PPH PASAL 25

Sebagian Lampiran 4 sudah terisi secara *profil* dari lampiran lainnya namun beberapa komponen dapat disesuaikan wajib pajak

- **Regular Net Income *** [1] Jumlah Penghasilan Neto
- **Fiscal Loss Compensation that are deductible in the next year** [2] Kompensasi Kerugian Fiskal yang dapat dikurangkan tahun berikutnya
- **Compulsory zakat or religious donations** [3] Zakat wajib atau sumbangan keagamaan
- **Total Net Income** [4] Total Penghasilan Neto
- **Tax Exemption (PTKP)** [5] Penghasilan Tidak Kena Pajak
- **Taxable Income** [6] Penghasilan Kena Pajak
- **Income Tax Payable** [7] PPh Terutang
- **Income Tax Deduction** [8] Pengurang PPh
- **Tax Credit from Withholding Tax** [9] Kredit Pajak dari Pemotongan Pajak
- **Income Tax that must be paid** [10] PPh yang harus dibayar
- **Tax Installments for the Next Tax Year** [11] Angsuran Pajak untuk tahun berikutnya.

12

Pengisian Lampiran 5 (L-5) Calculation Of Net Income Deduction - Pengurang Penghasilan Neto

Lampiran akan muncul setelah memilih opsi “Yes” pada **C.3** & **C.8** di **Lampiran Induk**.

C. INCOME TAX PAYABLE CALCULATION		
2	Annual Net Income (1a + 1b + 1c + 1d)	0.00
3	Do you have any net income deduction such as zakat or fiscal loss compensation?	0.00
4	Net Income after Net Income Deduction (2 - 3)	0.00
5	Tax Exemptions	0.00

Gambar 00093. PILIH “YES” JIKA TERDAPAT PENGURANGAN PENGHASILAN BERSIH DAN LAMPIRAN 5-PENGURANG PH NETO AKAN TERSEDIA

Lampiran ini terdiri atas 3 bagian:

- > **Header**
- > **A. Calculation Of Fiscal Loss Compensation**
- > **B. Net Income Deduction**
- > **C. Income Tax Deduction**

PERSONAL INCOME TAX RETURN

Main Form L-1 L-4 **L-5**

CALCULATION OF NET INCOME DEDUCTION

HEADER

Period Year: 2022
TAXPAYER:

A. CALCULATION OF FISCAL LOSS COMPENSATION

ACTION	NO	FISCAL LOSS AND FISCAL NET INCOME		FISCAL LOSS COMPENSATION					
		TAX YEAR	AMOUNT (RUPIAH)	YEAR 2018 RUPIAH	YEAR 2019 RUPIAH	YEAR 2020 RUPIAH	YEAR 2021 RUPIAH	YEAR 2022 (CURRENT TAX YEAR) RUPIAH	YEAR 2023 (FOLLOWING TAX YEAR) RUPIAH
	1	2013							
	2	2014							
	3	2015							
	4	2016							
	5	2017							
	6	2018							
	7	2019							
	8	2020							
	9	2021							
	10	2022	0,00						
TOTAL OF PART A				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

B. NET INCOME DEDUCTION

2

ACTION	NO	CODE	TYPES OF INCOME TAX DEDUCTION	AMOUNT OF DEDUCTION (RUPIAH)
			Please Select	
No data to display.				
TOTAL				0,00
Showing 0 to 0 of 0 entries				

FISCAL LOSS COMPENSATION: Rp 0,00
TOTAL OF NET INCOME DEDUCTION: Rp 0,00

C. INCOME TAX DEDUCTION

NO	CODE	TYPES OF INCOME TAX DEDUCTION	AMOUNT OF DEDUCTION (RUPIAH)
		Please Select	
No data to display.			
TOTAL			0,00
Showing 0 to 0 of 0 entries			

Gambar 00094. LAMPIRAN 5-PENGURANG PH NETO



Klik *icon* [1] tersebut untuk mengisi tabel **A. Calculation Of Fiscal Loss Compensation.**



Klik tombol **Add** [2] untuk mulai mengisi tabel **B. Net Income Deduction.** Akan muncul formulir isian seperti berikut.

Net Income Deduction

Code *

Type Of Income Tax Deduction * Please Select

Amount Of Deduction * Rp

Close Save

Gambar 00095. FORMULIR PENGURANGAN PENGHASILAN BERSIH

Zakat

Sumbangan keagamaan

Fasilitas pengurang penghasilan kena pajak (Tax allowance)

Fasilitas keringanan pajak lainnya (Tax reliefs)

Pengurang penghasilan neto lainnya

Gambar 00096. PILIHAN PENGURANG PPH

Klik **Save** untuk menyimpan isian Anda.

Setelah mengisi seluruh lampiran 5, maka data akan otomatis terhitung pada formulir Induk bagian **C. Income Tax Payable Calculation**.

▼ C. INCOME TAX PAYABLE CALCULATION

2	Annual Net Income (1a + 1b + 1c + 1d)		0,00
3	Do you have any net income deduction such as zakat or fiscal loss compensation?	☒ Yes ☐ No Yes, fill out the Attachment 5 Part A or B	100.000,00
4	Net Income after Net Income Deduction (2 - 3)		-100.000,00
5	Tax Exemptions		0,00
6	Taxable Income (4 - 5)		0,00
7	Income Tax Payable		0,00
8	Do you have income tax deduction?	☐ Yes ☒ No No, continue to the next question	
9	Income Tax Payable after Income Tax Deduction (7 - 8)		0,00

Gambar 00097. DATA AKAN DIHITUNG DI SINI

Pengisian pada Lampiran 1 sampai dengan Lampiran 5 akan tercermin pada Lampiran Induk SPT Tahunan Orang Pribadi sehingga SPT siap untuk disampaikan (Submit).

05

Penyampaian SPT Tahunan PPh Orang Pribadi

Pada Aplikasi Coretax, Wajib Pajak dapat melakukan **Submit** (Kirim) SPT dari seluruh Tabulasi (Lampiran Induk, Lampiran 1 s.d. Lampiran 5) didalam SPT Tahunannya, dikarenakan Tombol **Pay and Submit** tetap Aktif di posisi tabulasi manapun.

Namun, Wajib Pajak disarankan tetap memposisikan pada Lampiran Induk sebelum mengirimkan SPT Tahunannya, agar dapat dipastikan kembali pengisian SPT sudah Benar, Lengkap, dan Jelas

Terdapat 3 kemungkinan status SPT Tahunan setelah Anda mengisi seluruh formulir SPT Tahunan, yaitu;

1. SPT Tahunan dengan status **Nihil**
2. SPT Tahunan dengan status **Kurang Bayar**
3. SPT Tahunan dengan status **Lebih Bayar**



Gambar 00098. TOMBOL PAY AND SUBMIT (BAYAR DAN KIRIM)

1

SPT Tahunan dengan status Nihil

Status Nihil adalah saat nominal PPh yang harus dibayar pada Lampiran Induk nomor **11 c Income Tax that must be paid** (PPh yang harus dibayar) **bernilai 0 (nol). [1]**

11 c Income Tax that must be paid (11a - 11b)

0,00

1

Gambar 00099. FORMULIR INDUK NOMOR 11 C BERNILAI 0 (NOL) STATUS NIHIL

Dengan status ini wajib pajak dapat langsung mengklik tombol **Pay and Submit** (Bayar dan Kirim) Formulir SPT Tahunan yang telah dibuat. Wajib Pajak akan diarahkan ke halaman **Sign Document [2]** penandatanganan SPT Tahunan, dan dapat memasukkan kredensial yang telah dimiliki dan SPT akan langsung terkirim dan berpindah ke Menu Samping SPT pada Menu **SPT Dilaporkan [3]**

Sign Document 2

×

Signature	
Signing Type*	Tax Payer Signature
Signer Provider*	Please select
Signer ID	
Signer Password	

Save

Confirm Sign

Gambar 00100. PENANDATANGANAN SPT TAHUNAN

Surat Pemberitahuan (SPT)

Konsep SPT

SPT Menunggu Pembayaran

SPT Dilaporkan

SPT Ditolak

Tax Return Canceled

Submitted Tax Return

Create Tax Return

	Tax Type ↑↓	Tax Return Type ↑↓	Tax Period ↑↓
	Select Tax Type	Select Tax Return Type	Select Tax Period
	PPh Orang Pribadi	Personal Income Tax Return	2023 Januari - Desember
	PPh Orang Pribadi	Personal Income Tax Return	2022 January

Gambar 00101. SPT DILAPORKAN

2

SPT Tahunan dengan status Kurang Bayar

Saat nominal PPh yang harus dibayar pada Lampiran Induk nomor **11 c Income Tax that must be paid** (PPh yang harus dibayar) bernilai **angka positif [1]**, maka status SPT Tahunan adalah **Kurang Bayar**.

E. UNDERPAYMENT/OVERPAYMENT INCOME TAX	
11 a	Underpayment or (Overpayment) Income Tax (9 + 10a + 10b + 10c + 10d) 18.975.000,00
11 b	Do you have an Approval Letter of Postponement or Installment of Tax Payment? ☐ Yes ☒ No No, I do not have.
11 c	Income Tax that must be paid (11a + 11b) 18.975.000,00

Gambar 00102. FORMULIR INDUK NOMOR 11 C BERNILAI POSITIF, STATUS KURANG BAYAR

Setelah nilai Kurang Bayar dinyatakan sesuai, wajib pajak dapat langsung mengklik tombol **"Pay and Submit"**.

Untuk SPT Tahunan dengan status Kurang Bayar, sebelum SPT masuk ke menu Sign (Penandatanganan), akan muncul formulir notifikasi penggunaan **Deposit Perpanjangan SPT Tahunan (Kurang Bayar atas SPT Perpanjangan) [2]** – Digunakan apabila Wajib Pajak memanfaatkan layanan Perpanjangan SPT Tahunan.

Pilih Tax Deposit yang Akan Digunakan 2

Apabila SPT Tahunan yang sedang Anda sampaikan mendapatkan Ijin Perpanjangan Jangka Waktu Penyampaian SPT Tahunan, apakah Anda akan menggunakan saldo pembayaran yang belum digunakan pada akun 411618-200 untuk pembayaran kurang bayar pada Surat Pemberitahuan ini?

Gambar 00103. NOTIFIKASI PENGGUNAAN DEPOSIT PERPANJANGAN SPT TAHUNAN

Setelah halaman notifikasi Perpanjangan kita selesaikan, akan keluar formulir **Sign** (Penandatanganan SPT). Setelahnya Aplikasi Coretax masuk ke proses bisnis pembayaran SPT Tahunan yang dapat dilaksanakan dalam 2 langkah:

1. **Menggunakan saldo Deposit [1]** yang tersedia (apabila mencukupi)
2. **Menggunakan Kode Billing [2]** sesuai dengan nominal Kurang Bayarnya

Apabila terdapat Deposit yang tersedia, wajib pajak akan mendapatkan formulir pemilihan pembayaran menggunakan Deposit atau Kode *Billing*.

Choose Payment Method

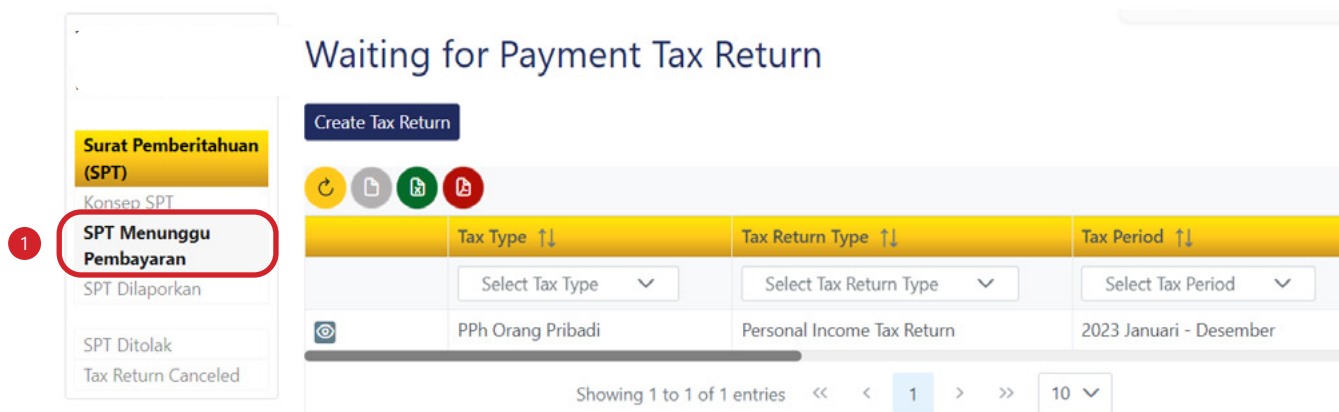
You have sufficient deposit balance to pay the underpayment. If you would like to pay using the deposit balance, click the button "Deposit Balance Transfer". Otherwise, click the button "Create Billing Code" so that you can pay the underpayment using the billing code



Gambar 00104. NOTIFIKASI PEMILIHAN PEMBAYARAN DENGAN DEPOSIT ATAU MEMBUAT BILLING

Apabila memilih **Deposit Balance Transfer** (Transfer Saldo Deposit) maka SPT akan langsung tersampaikan karena status Kurang Bayar telah diselesaikan oleh Deposit.

Namun apabila memilih membuat **(Create) Code Billing**, maka Kode *Billing* otomatis ter-generate dan ter-download untuk dibayarkan, sementara SPT berpindah status di Menu Samping Surat Pemberitahuan menjadi **SPT Menunggu Pembayaran [1]**.



Gambar 00105. SPT MENUNGGU PEMBAYARAN

Pada saat Kode Billing tersebut dibayarkan SPT akan otomatis berpindah ke **SPT Dilaporkan**.

3

SPT Tahunan dengan status Lebih Bayar

Status Lebih Bayar adalah saat nominal pada **Lampiran Induk** nomor **11 a Underpayment or (Overpayment) Income Tax** bernilai **negatif [1]**. Maka wajib pajak akan diminta mengisi **Bagian G. Refund [2]** (Pengembalian) dari Lampiran Induk.

Pengisian dilakukan pada pemilihan metode pengembalian dan nomor rekening yang akan digunakan dalam proses pengembalian.

▼ E. UNDERPAYMENT/OVERPAYMENT INCOME TAX

11 a	Underpayment or (Overpayment) Income Tax (9 + 10a + 10b + 10c + 10d)	-8.850.000,00	1
11 b	Do you have an Approval Letter of Postponement or Installment of Tax Payment?	Yes No No, I do not have.	
11 c	Income Tax that must be paid (11a - 11b)	0,00	

Gambar 00106. FORMULIR INDUK NOMOR 11 A BERNILAI NEGATIF, STATUS LEBIH BAYAR

▼ G. REFUND (Only if the status of Tax Return is Overpayment)

Overpayment income Tax in the 11a or 12b is requested for:

Please Select ▼

Dikembalikan melalui pemeriksaan

Dikembalikan melalui permohonan pendahuluan

Select Bank Account

Account No

Bank Name

Account Name

Gambar 00107. PENGISIAN LAMPIRAN INDUK BAGIAN G.REFUND – PENGEMBALIAN

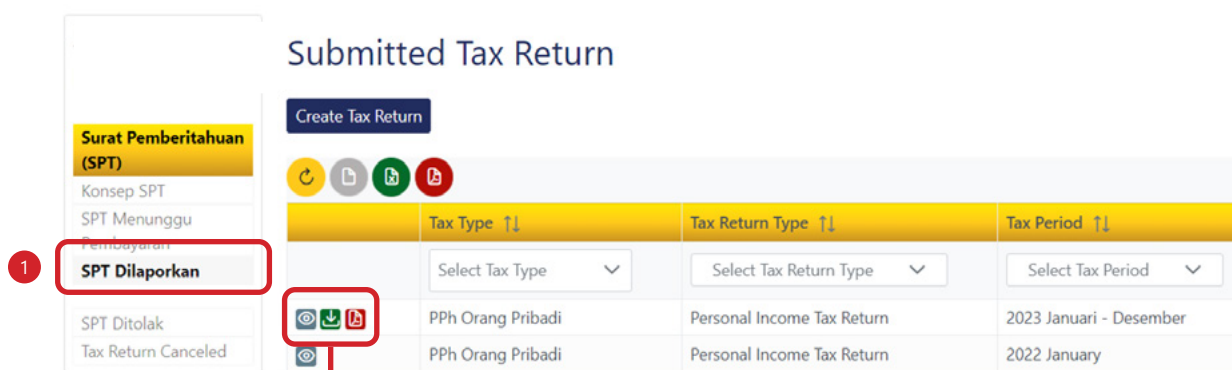
Setelah mengisi bagian pengembalian ini SPT dapat dilakukan pengiriman (**Pay and Submit**) seperti SPT dengan Status Nihil, proses bisnis berpindah ke proses bisnis Pengembalian Lebih Bayar.

SPT Tahunan juga akan langsung berpindah ke dalam Menu **SPT Dilaporkan**.

06

Lihat Bukti Penerimaan Elektronik (BPE)

Pada Aplikasi Coretax, Wajib Pajak dapat melihat kembali SPT Tahunan yang sudah dilaporkan dan mengunduh Bukti Penerimaan Elektronik atas SPT Tahunan pada menu samping **SPT Dilaporkan** [1].



Gambar 00108.
HALAMAN SPT DILAPORKAN



Menu **View** digunakan untuk melihat kembali SPT Tahunan yang sudah dibuat, dibuka langsung dalam Aplikasi Coretax.



Menu **Receipt** digunakan untuk mengunduh Bukti Penerimaan Elektronik atas SPT Tahunan.



Menu **Submitted Download PDF** digunakan untuk mengunduh Lampiran Induk SPT Tahunan.

Contoh hasil *download* PDF Bukti Penerimaan Elektronik atas SPT Tahunan PPh 2023 yang telah dilaporkan melalui Coretax, sebagai berikut:



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR WILAYAH DJP JAKARTA SELATAN II
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA JAKARTA JAGAKARSA
JALAN T.B. SIMATUPANG NO.39, JAKARTA SELATAN, 12540
 TELEPON (021) 27870602; FAKSIMILE (021) 27870606; SITUS www.pajak.go.id
 LAYANAN INFORMASI DAN PENGADUAN KRING PAJAK (021)1500200 SUREL pengaduan@pajak.go.id; informasi@pajak.go.id

BUKTI PENERIMAAN ELEKTRONIK

Nomor: BPE-01154/KPP.3009/2024
Tanggal: 10 September 2024

NPWP :	Tanggal Terima SPT : 10 September 2024
Nama Wajib Pajak : NAMA31740	Tahun Pajak : 2023
Jenis SPT : Personal Income Tax Return	Masa Pajak : 2023 Januari - Desember
Status SPT : Normal	Saluran : Portal Wajib Pajak



GAMBAR 00109. BUKTI PENERIMAAN ELEKTRONIK (BPE) SPT TAHUNAN

Tim Penyusun

Penanggung Jawab

Dwi Astuti

Koordinator

Agus Budihardjo

Reko Anjariadi

Penulis

- Dedik Herry Susetyo
- Waluyo
- Arif Yunianto
- Dedi Kusnadi
- Eddy Triono
- Angga Sukma Dhaniswara
- Mohammad Lintang Theodikta
- Sigit Andriyanto
- Imaduddin Zauki
- Bima Pradana Putra
- M. Iqbal Rahadian Syaefudin
- Agus Susanto

Layout

- Adhi Triana Ahmad Nugraha
- Arif Nur Rokhman
- Agus Sugianto
- Angga Sukma Dhaniswara
- Muhammad Fadli
- Riesnanda Saptono Putro



**DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**

©2024

Direktorat P2Humas KPDJP

Gedung Mar'ie Muhammad Lantai 16

Jl. Jenderal Gatot Subroto Kav.40-42 Jakarta Selatan

BUKU MANUAL

CORETAX



djp

DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA