



Materi Edukasi Coretax

SPT Tahunan PPh Badan

Direktorat P2Humas © 2025
Versi 20250804-08.34 WIB

Bagian 1 | Pengenalan Induk SPT Tahunan Badan



Default – SPT

Induk L2 L11-B

> HEADER

> A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

> B. INFORMASI LAPORAN KEUANGAN

> C. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh YANG BERSIFAT FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

> D. PENGHITUNGAN PPh

> E. PENGURANG PPh TERUTANG

> F. PPh KURANG/LEBIH BAYAR

> G. PENGHITUNGAN ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN BERJALAN

> H. PERNYATAAN TRANSAKSI

> I. LAMPIRAN LAINNYA

> J. PERNYATAAN

Simpan konsep Bayar dan Laporkan

Secara *default*,

Konsep SPT akan menyajikan:

- **Induk SPT:** (10 Bagian, huruf A-J)
- **L2:** “Daftar Kepemilikan”
 - Daftar Pemegang Saham/Pemilik Modal, dan Jumlah Dividen/ Pembagian Laba yang dibagikan serta Daftar Susunan Pengurus dan Komisaris
 - Daftar Penyertaan Modal, Utang, dan/atau Piutang Pada Perusahaan Afiliasi
- **L11-B:** “Perhitungan Biaya Pinjaman Yang Dapat Dibebankan Untuk Keperluan Penghitungan PPh” □ □

□ □ Sesuai 169/PMK.010/2015 dan PER-25/PJ/2017

Induk SPT– Header



The screenshot shows the 'Induk SPT– Header' form. It contains the following fields:

- Tahun Pajak/Bagian Tahun Pajak: 2023
- Status: NORMAL
- Periode Pembukuan: 1 and 12
- Metode Pembukuan/Pencatatan: Pembukuan Stels... (highlighted with a red dashed box)

Metode Pembukuan/Pencatatan, terdiri dari:

1. Pembukuan Stelsel Akrua

(Secara **default** sistem akan memilih metode ini)

2. Pembukuan Stelsel Kas ^{i□}

(Pilihan ini dapat dipilih **hanya** jika WP sudah mengajukan izin pembukuan dengan stelsel kas)

^{i□} Pengajuan ijin pembukuan melalui stelsel kas dilakukan melalui modul **Layanan Administrasi** --> **Buat Permohonan Layanan Administrasi** --> **AS.04 Pemberitahuan Penggunaan NPPN dan Pembukuan Stelsel Kas** --> **AS.04-02. LA.04-02. Pemberitahuan Pembukuan Stelsel Kas**

Induk SPT– A. Identitas Wajib Pajak

▼ A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

1. NPWP	0012345678910000
2. Nama	PT NYA BADAN
3. Alamat Email	adminpajak@ptnyabadan.com
4. Nomor Telepon	085677777777

- Data terisi secara otomatis berdasarkan probis registrasi.

❏ Untuk melakukan perubahan data utama, masuk ke modul **Portal Saya --> Profil Saya --> Informasi Umum --> Edit --> Detail Kontak**

Induk SPT– B. Informasi Laporan Keuangan

B. INFORMASI LAPORAN KEUANGAN

1. Sektor Usaha Laporan Keuangan pada Lampiran 1 *

2. Apakah Laporan Keuangan diaudit oleh Akuntan Publik? *

2.a. Opini Auditor

2.b. NPWP Kantor Akuntan Publik

2.c. Nama Kantor Akuntan Publik

Ya, silahkan mengisi isian berikutnya

Sektor Usaha (Kode Lampiran Rekonsiliasi Laporan Keuangan):

- Umum (L1-A)
- Pabrik (L1-B)
- Perdagangan (L1-C)
- Jasa (L1-D)
- Bank Konvensional (L1-E)
- Dana Pensiun (L1-F)
- Asuransi (L1-G)
- Properti (L1-H)
- Bank Syariah (L1-I)
- Infrastruktur (L1-J)
- Sekuritas (L1-K)
- Pembiayaan (L1-L)

Kolom:

- **2.a. Opini Auditor**
(Wajar Tanpa Pengecualian, Wajar Tanpa Pengecualian dengan Paragraf Penjelasan, Wajar dengan Pengecualian, Tidak Wajar, Tidak Menyatakan Pendapat)
- **2.b. NPWP Kantor Akuntan Publik**
Diisi dengan NPWP Kantor Akuntan Publik atau NPWP Akuntan Publik yang menandatangani Laporan Audit
- **2.c. Nama Kantor Akuntan Publik**
akan terbuka jika pertanyaan "**2. Apakah Laporan Keuangan diaudit oleh Akuntan Publik?**" diisi dengan jawaban ☒ "Ya"

Induk SPT– C.

Penghasilan yang dikenakan PPh yang Bersifat Final dan yang Tidak Termasuk Objek Pajak

▼

C. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh YANG BERSIFAT FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

1.a. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dikenakan PPh yang bersifat Final? *

Tidak

Ya

2. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan yang dikenakan PPh yang bersifat final? *

Tidak

Ya

3. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan yang tidak termasuk objek pajak? *

Tidak

Ya

Pertanyaan Bagian C

1.a. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan dari usaha dengan **peredaran bruto tertentu** yang dikenakan **PPh yang bersifat Final**? *

1.b. Apakah penghasilan Wajib Pajak **semata-mata hanya penghasilan dari usaha** dengan peredaran bruto tertentu yang dikenakan PPh yang bersifat Final? *

2. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh **penghasilan yang dikenakan PPh yang bersifat final**?

3. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan yang **tidak termasuk objek pajak**? *

Ya

Tidak

Lampiran **L-5 Jumlah Peredaran Bruto** dan angka **1.b.**

Angka **17.b** “Apakah terdapat Surat Keputusan Persetujuan Pengangsuran atau Penundaan Pembayaran Pajak?” dan **menutup bagian D.**

Lampiran **L-4 Bagian A** “Penghasilan Yang Dikenakan PPh Yang Bersifat Final”

Lampiran **L-4 Bagian B** “Penghasilan Yang Tidak Termasuk Objek Pajak”

lanjut pertanyaan berikutnya

Buka **bagian D. Penghitungan PPh (umum)**

Sistem memvalidasi apakah WP memiliki bukti potong final

lanjut pertanyaan berikutnya

✓ C. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh YANG BERSIFAT FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

1.a. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dikenakan PPh yang bersifat Final? *

☐ Tidak ☒ Ya

1.b. Apakah penghasilan Wajib Pajak semata-mata hanya penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dikenakan PPh yang bersifat Final? *

☒ Tidak ☐ Ya

Jika pilih ☒ **"Tidak"**, maka diminta untuk menjawab pertanyaan berikutnya **"2. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan yang dikenakan PPh yang bersifat final?"**

Jika pilih ☐ **"Ya"**, maka akan :

- terbuka **Lampiran L-5 (Rekap Peredaran Bruto)** ; dan
- muncul pertanyaan lanjutan:
"1.b. Apakah penghasilan Wajib Pajak semata-mata hanya penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dikenakan PPh yang bersifat Final?"

Aturan terkait: PP 55 Tahun 2022

☐ Subjek terkait: WP Peredaran Bruto Tertentu sesuai PP 55 Tahun 2022

Induk SPT– C.

Penghasilan yang dikenakan PPh yang Bersifat Final dan yang Tidak Termasuk Objek Pajak

✓ C. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh YANG BERSIFAT FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

1.a. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dikenakan PPh yang bersifat Final? *

☐ Tidak ☒ Ya

1.b. Apakah penghasilan Wajib Pajak semata-mata hanya penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dikenakan PPh yang bersifat Final? *

☒ Tidak ☐ Ya

2. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan yang dikenakan PPh yang bersifat final? *

☒ Tidak ☐ Ya

3. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan yang tidak termasuk objek pajak? *

☒ Tidak ☐ Ya

Jika pilih ☒ **"Tidak"**, maka diminta untuk menjawab pertanyaan di Bagian **D. Penghitungan PPh**

Jika pilih ☐ **"Ya"**, maka diminta untuk mengisi Jumlah pajak yang dapat diangsur/ditunda pembayarannya **angka 17b.**

■ Aturan terkait: PP 55 Tahun 2022

□ □ Subjek terkait: WP Peredaran Bruto Tertentu sesuai PP 55 Tahun 2022

✓ C. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh YANG BERSIFAT FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

1.a. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dikenakan PPh yang bersifat Final? *

☐ Tidak ☒ Ya

1.b. Apakah penghasilan Wajib Pajak semata-mata hanya penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dikenakan PPh yang bersifat Final? *

☒ Tidak ☐ Ya

2. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan yang dikenakan PPh yang bersifat final? *

☒ Tidak ☐ Ya

Jika pilih ☒ **"Tidak"**, maka:
sistem memvalidasi apakah WP memiliki bukti pemotongan final (BPPU) atau bukti penyetoran sendiri (BPSP) atau tidak.

Jika ada, harus jawab **Ya** untuk dicek. Jika tidak, diminta untuk menjawab pertanyaan berikutnya **"3. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan yang tidak termasuk objek pajak?"**

Jika pilih ☐ **"Ya"**, maka diminta untuk mengisi **Lampiran 4 Bagian A. Penghasilan yang Dikenakan PPh yang Bersifat Final**

i Aturan terkait: Penghasilan yang dikenakan PPh Final

No.	Jenis Penghasilan (Objek Pajak)	Tarif & Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	Subjek Pajak (Kriteria Penerima & Pihak Pemotong/Penyetor)	Peraturan Pemerintah (PP) / Menteri Keuangan (PMK) Terkait
A Penghasilan Sektor Keuangan dan Investasi				
1	Bunga Deposito/Tabungan, Jasa Giro, dan Diskonto Sertifikat Bank Indonesia (SBI)	Umum: - 20% x Jumlah Bruto (WPDN & BUT). - 20% atau tarif P3B x Jumlah Bruto (WPLN). Khusus Deposito DHE: - Tarif 0% - 10% tergantung mata uang dan jangka waktu.	Penerima: Wajib Pajak (WP) Orang Pribadi (OP), Badan, BUT, WPLN. Pengecualian: Bunga dari saldo < Rp7.500.000, bunga yang diterima Bank, Dana Pensiun yang disahkan, dan bunga tabungan KPR Rumah/Kavling Sederhana, Sangat Sederhana, & Rusun Sederhana. Pemotong: Bank atau Bank Indonesia. [Dokumen Yang Dipersamakan dengan Bukti Potong]	PP No. 131 Tahun 2000 stdtd. PP No. 123 Tahun 2015; PMK No. 212/PMK.03/2018
2	Bunga dan/atau Diskonto Obligasi (termasuk Surat Utang Negara/SUN)	10% x Jumlah Bruto Bunga atau Diskonto.	Penerima: WP Dalam Negeri (OP & Badan) dan BUT. Pengecualian: WP Dana Pensiun yang disahkan dan WP Bank (dikenai PPh non-final). Pemotong: Emiten, Kustodian, Perusahaan Efek, Dealer, atau Bank.	PP No. 91 Tahun 2021; PMK No. 07/PMK.011/2012 (mengubah PMK 85/PMK.03/2011)
3	Dividen yang Diterima/Diperoleh WP Orang Pribadi Dalam Negeri	10% x Jumlah Bruto Dividen. Pengecualian: Dikecualikan dari objek PPh jika diinvestasikan di Indonesia selama min. 3 tahun.	Penerima: WP Orang Pribadi Dalam Negeri. Pemotong: Pihak yang membayar dividen (jika tidak memenuhi syarat investasi). Namun sejak 2021 tidak dipotong. Penyetor: WP OP sendiri jika tidak dipotong/tidak diinvestasikan. [BPSP]	PP No. 19 Tahun 2009; PMK No. 18/PMK.03/2021 (terkait investasi); PMK No. 111/PMK.03/2010 (tata cara pemotongan)
4	Transaksi Penjualan Saham di Bursa Efek	Saham Biasa: 0.1% x Nilai Bruto Transaksi. Saham Pendiri: Tambahan 0.5% x Nilai Saham saat IPO.	Penerima: WP OP atau Badan yang menjual saham. Pemotong: Penyelenggara Bursa Efek melalui Perantara Pedagang Efek. Emiten untuk tambahan PPh saham pendiri.	PP No. 14 Tahun 1997; PMK No. 81 Tahun 2024 (berlaku 1 Jan 2025)
5	Transaksi Penjualan Saham Milik Perusahaan Modal Ventura	0.1% x Nilai Bruto Transaksi.	Penerima: Perusahaan Modal Ventura. Pemotong: Penyelenggara Bursa Efek atau Notaris (jika tidak di bursa).	PP No. 4 Tahun 1995

i Aturan terkait: Penghasilan yang dikenakan PPh Final

No.	Jenis Penghasilan (Objek Pajak)	Tarif & Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	Subjek Pajak (Kriteria Penerima & Pihak Pemotong/Penyetor)	Peraturan Pemerintah (PP) / Menteri Keuangan (PMK) Terkait
B Penghasilan Sektor Properti dan Jasa Konstruksi				
6	Persewaan Tanah dan/atau Bangunan	10% x Jumlah Bruto Nilai Persewaan (termasuk service charge).	Penerima: WP OP atau Badan pemilik properti. Pemotong: Penyewa (jika Badan, Instansi Pemerintah, atau WP OP yang ditunjuk). [BPPU] Penyetor: Pemilik properti (jika penyewa bukan pemotong). [BPSP]	PP No. 34 Tahun 2017
7	Pengalihan Hak atas Tanah dan/atau Bangunan	Umum: 2.5% x Nilai Bruto Pengalihan. Rumah Sederhana/Rusun Sederhana oleh Developer: 1% x Nilai Bruto Pengalihan. Pengalihan ke Pemerintah untuk Kepentingan Umum: 0%.	Penerima: WP OP atau Badan yang mengalihkan hak. Pemotong: IP jika pembeli adalah Instansi Pemerintah [BPPU] Penyetor: Wajib disetor sendiri oleh pihak yang mengalihkan hak sebelum akta ditandatangani, kecuali bertransaksi ke Instansi Pemerintah. [Kode Billing Mandiri]	PP No. 34 Tahun 2016; PMK No. 261/PMK.03/2016 (dicabut oleh PMK 81/2024 per 1 Jan 2025)
8	Usaha Jasa Konstruksi	Pekerjaan Konstruksi: - 1.75% (bersertifikat kecil/OP) - 2.65% (bersertifikat menengah/besar) - 4% (tidak bersertifikat) Konsultansi Konstruksi: - 3.5% (bersertifikat) - 6% (tidak bersertifikat) Pekerjaan Konstruksi Terintegrasi: - 2.65% (bersertifikat) - 4% (tidak bersertifikat) DPP: Nilai Kontrak (tidak termasuk PPN).	Penerima: Penyedia Jasa Konstruksi (Kontraktor, Konsultan). Pemotong: Pengguna Jasa. [BPPU] Penyetor: Penyedia Jasa (jika pengguna jasa bukan pemotong). [BPSP]	PP No. 9 Tahun 2022 (mengubah PP 51/2008); PMK No. 59/PMK.03/2022 (terkait pemotongan oleh Instansi Pemerintah)

i Aturan terkait: Penghasilan yang dikenakan PPh Final

No.	Jenis Penghasilan (Objek Pajak)	Tarif & Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	Subjek Pajak (Kriteria Penerima & Pihak Pemotong/Penyetor)	Peraturan Pemerintah (PP) / Menteri Keuangan (PMK) Terkait
C Penghasilan Tertentu Lainnya				
9	Usaha dengan Peredaran Bruto Tertentu (UMKM)	0.5% x Peredaran Bruto Bulanan. Pengecualian: Omzet WP OP s.d. Rp500 juta/tahun tidak dikenai PPh.	Penerima: WP OP atau Badan (PT, CV, Firma, Koperasi) dengan omzet < Rp4.8 Miliar/tahun dan dalam batasan waktu penggunaan (3, 4, atau 7 tahun). Pemotong: Pemberi penghasilan selaku pemotong, termasuk Pihak Lain (SIP, Marketplace). [BPPU atau Dokumen Lain] Penyetor: Wajib disetor sendiri setiap bulan atas bruto yang belum dipotong/dipungut. [Kode Billing Mandiri]	PP No. 55 Tahun 2022 (menggantikan PP 23/2018)
10	Hadiah Undian	25% x Jumlah Bruto Nilai Hadiah.	Penerima: Pemenang undian. Pemotong: Penyelenggara undian. [BPPU] Penyetor: Dimungkinkan setor sendiri PPh hadiah undian dalam hal tidak dipotong [BPSP]	PP No. 132 Tahun 2000
11	Bunga Simpanan yang Dibayarkan Koperasi kepada Anggota OP	Bunga s.d. Rp240.000/bulan: 0%. Bunga > Rp240.000/bulan: 10% x Jumlah Bruto Bunga.	Penerima: Anggota Koperasi Orang Pribadi. Pemotong: Koperasi yang membayar bunga. Penyetor: Dimungkinkan setor sendiri BPSP atas bunga simpanan koperasi. [BPSP]	PP No. 15 Tahun 2009; PMK No. 112/PMK.03/2010

Induk SPT– C.

Penghasilan yang dikenakan PPh yang Bersifat Final dan yang Tidak Termasuk Objek Pajak

✓ C. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh YANG BERSIFAT FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

1.a. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dikenakan PPh yang bersifat Final? *

☐ Tidak ☒ Ya

1.b. Apakah penghasilan Wajib Pajak semata-mata hanya penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dikenakan PPh yang bersifat Final? *

☒ Tidak ☐ Ya

2. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan yang dikenakan PPh yang bersifat final? *

☒ Tidak ☐ Ya

3. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan yang tidak termasuk objek pajak? *

☒ Tidak ☐ Ya

Jika pilih ☒ **"Tidak"**, maka diminta untuk menjawab bagian berikutnya **"D. Penghitungan PPh"**

Jika pilih ☐ **"Ya"**, maka diminta untuk mengisi **Lampiran 4 Bagian B (Penghasilan Tidak Termasuk Objek Pajak)**

i Aturan terkait: Penghasilan Bukan Objek PPh Bagi WP Badan

No.	Jenis Penghasilan Bukan Objek Pajak (Pasal 4 ayat (3) UU PPh)	Dasar Hukum Utama (UU & PP)	Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Terkait	Kriteria Subjek Pajak Penerima (Badan) & Syarat Pengecualian
1	Bantuan atau Sumbangan, dan Harta Hibahan	Pasal 4 ayat (3) huruf a UU PPh	PMK No. 245/PMK.03/2008 PMK No. 90/PMK.03/2020	Badan Keagamaan, Badan Pendidikan, Badan Sosial dengan kegiatan tertentu (termasuk Yayasan) dan Koperasi, Syarat: ▪ Tidak ada hubungan dengan usaha, pekerjaan, kepemilikan, atau penguasaan antara pihak-pihak yang bersangkutan (dengan pengecualian tertentu). ▪ Semata-mata melakukan kegiatan sesuai tujuannya tanpa mencari keuntungan
2	Harta (termasuk setoran tunai) sebagai Pengganti Saham atau Penyertaan Modal (Inbreng)	Pasal 4 ayat (3) huruf c UU PPh	Prinsip dasar akuntansi dan hukum perseroan.	Setiap Badan (PT, CV, Firma, dll.) yang menerima setoran modal dari pemegang saham/sekutu.
3	Dividen atau Penghasilan Lain	Pasal 4 ayat (3) huruf f UU PPh	PMK No. 18/PMK.03/2021	a. Dividen Dalam Negeri: Diterima WP Badan Dalam Negeri (tanpa syarat investasi) sejak UU Cipta Kerja dan wajib dilaporkan dalam SPT Tahunan PPh Badan sebagai penghasilan bukan objek. b. Dividen/Penghasilan Lain Luar Negeri: Diterima WP Badan Dalam Negeri, dengan syarat diinvestasikan di Indonesia sesuai kriteria dan jangka waktu tertentu.
4	Iuran yang Diterima atau Diperoleh Dana Pensiun	Pasal 4 ayat (3) huruf h UU PPh	Merujuk langsung pada UU PPh dan UU Dana Pensiun.	Dana Pensiun yang pendiriannya telah disahkan oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK), baik iuran dari pemberi kerja maupun pegawai. Jenis Penghasilan yang Dikecualikan: 1. Iuran yang diterima dari peserta. 2. Hasil investasi dari dana tersebut pada sektor-sektor tertentu sesuai peraturan.
5	Penghasilan dari Modal yang Ditanamkan oleh Dana Pensiun	Pasal 4 ayat (3) huruf h UU PPh	-	Dana Pensiun yang pendiriannya telah disahkan OJK, atas penghasilan dari investasi pada bidang-bidang tertentu.
6	Bagian Laba yang Diterima Perusahaan Modal Ventura	Pasal 4 ayat (3) huruf k UU PPh	PMK No. 48/PMK.010/2018	Pihak Penerima (Subjek Pajak): Perusahaan Modal Ventura (PMV). Bagian laba yang diterima PMV dikecualikan dari objek PPh jika berasal dari: ▪ Badan Pasangan Usaha (BPU) yang merupakan perusahaan mikro, kecil, atau menengah atau yang melakukan kegiatan dalam sektor usaha yang diatur dalam PMK tersebut.; dan ▪ Saham BPU tidak diperdagangkan di bursa efek di Indonesia.
7	Sisa Lebih Badan atau Lembaga Nirlaba	Pasal 4 ayat (3) huruf m UU PPh	PMK No. 68/PMK.03/2020	Badan/Lembaga Nirlaba bidang Pendidikan dan/atau Litbang yang terdaftar di instansi berwenang. Syarat: Sisa lebih ditanamkan kembali dalam bentuk sarana & prasarana pendidikan/litbang dalam jangka waktu 4 tahun.
8	Dana Setoran BPIH dan Penghasilan dari Pengembangan Keuangan Haji	Pasal 4 ayat (3) huruf p UU PPh jo. PP No. 55 Tahun 2022	PMK No. 18/PMK.03/2021	Badan Pengelola Keuangan Haji (BPKH).

Induk SPT– D. Penghitungan PPh

▼ D. PENGHITUNGAN PPh

4. Penghasilan Neto Fiskal sebelum Fasilitas Pajak

5. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Perpajakan Dalam Rangka Penanaman Modal berupa pengurangan penghasilan netto? * ☒ Tidak ☐ Ya

6. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto untuk Kegiatan Praktik Kerja, Pemagangan, dan/atau Pembelajaran Dalam Rangka Pembinaan dan Pengembangan Sumber daya Manusia Berbasis Kompetensi Tertentu? * ☒ Tidak ☐ Ya

7. Penghasilan Neto Fiskal Setelah Fasilitas Pajak

Nilai ini terisi secara otomatis berdasarkan angka yang ada pada **Lampiran 1 (sesuai sektor usaha). Rekonsiliasi Laporan Keuangan -- > Bagian A Kolom (10). Nilai Fiskal Laba (Rugi) Sebelum Pajak**

Induk SPT– D. Penghitungan PPh

▼ D. PENGHITUNGAN PPh

4. Penghasilan Neto Fiskal sebelum Fasilitas Pajak

5. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Perpajakan Dalam Rangka Penanaman Modal berupa pengurangan penghasilan netto? * ☒ Tidak ☐ Ya

6. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto untuk Kegiatan Praktik Kerja, Pemagangan, dan/atau Pembelajaran Dalam Rangka Pembinaan dan Pengembangan Sumber daya Manusia Berbasis Kompetensi Tertentu? * ☒ Tidak ☐ Ya

7. Penghasilan Neto Fiskal Setelah Fasilitas Pajak

Jika pilih ☒ **"Tidak"**, maka diminta untuk menjawab bagian berikutnya **"6. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto untuk Kegiatan Praktik Kerja, Pemagangan, dan/atau Pembelajaran Dalam Rangka Pembinaan dan Pengembangan Sumber daya Manusia Berbasis Kompetensi Tertentu?"**

Jika pilih ☐ **"Ya"**, maka diminta untuk mengisi **Lampiran 13A (Daftar Fasilitas Penanaman Modal)**

i□ Fasilitas PPh atas **Penanaman Modal** berupa **Pengurangan Penghasilan Neto** (Pasal 31A UU PPh)

Fasilitas	Fasilitas Pengurangan Penghasilan Neto Untuk Pemananaman Modal dan Perluasan Usaha Bidang Usaha Tertentu/Daerah Tertentu	Fasilitas Pengurangan Penghasilan Neto Atas Penanaman Modal Baru Industri Padat Karya (<i>Tax Allowance</i>)	Fasilitas PPh Penanaman Modal di Bidang Usaha Tertentu/Daerah Tertentu (KEK)
Badan Yang Menerima Fasilitas	Wajib Pajak Badan Dalam Negeri yang melakukan Penanaman Modal pada pada Kegiatan Usaha Utama	Wajib Pajak Badan Dalam Negeri yang melakukan Penanaman Modal pada Industri Padat Karya	Badan Usaha yang mendapat izin pengelolaan dan pembangunan KEK dan Pelaku Usaha selaku investor atau perusahaan yang menjalankan kegiatan usaha (manufaktur, pariwisata, logistik, dll.) di dalam lokasi KEK yang dikelola oleh Badan Usaha.
Bentuk Fasilitas Utama	Pengurangan Penghasilan Neto 30% (selama 6 thn), penyusutan dipercepat, PPh dividen 10% bagi SPLN, kompensasi rugi s.d. 10 thn.	Pengurangan Penghasilan Neto 60% jumlah Penanaman Modal, selama 6 tahun sebesar 10% saat mulai berproduksi komersial	Pilihan: (1) Pengurangan PPh Badan 100% (<i>Tax Holiday</i>) atau (2) Fasilitas seperti <i>Tax Allowance</i>.
Kriteria Industri Penerima Fasilitas	WP Badan melakukan penanaman modal baru atau perluasan usaha atas: Bidang Usaha Tertentu: Sektor-sektor usaha yang tercantum dalam Lampiran PMK 81/2024, yang dianggap memiliki prioritas tinggi dalam skala nasional. Bidang Usaha Tertentu dan di Daerah Tertentu: Kombinasi antara sektor usaha prioritas dan lokasi di daerah-daerah yang dianggap memiliki potensi ekonomi untuk dikembangkan.	WP Badan Badan melakukan penanaman pada industri padat karya, yakni - Salah satu dari 45 bidang usaha (KBLI) dalam 17 kelompok industri yang tercantum dalam lampiran PMK 81/2024, Daftar ini mencakup sektor-sektor seperti tekstil dan produk tekstil, alas kaki, furnitur, dan industri mainan anak. - Industri Padat Karya tersebut: - WP Badan DN mempekerjakan Tenaga Kerja Indonesia minimal 300 orang dan mempertahankan jumlah tersebut selama periode pemanfaatan fasilitas.	Kegiatan Usaha Utama KEK (ditetapkan Dewan Nasional) dan Wajib berlokasi di dalam KEK yang telah ditetapkan.
Aturan Terkait	PP Nomor 78 Tahun 2019 Pasal 407-422 PMK 81/2024 (pengganti PMK 11/2020)	Pasal 31A UU PPh (<i>Tax Allowance</i>) Pasal 423-431 PMK 81/2024 (pengganti PMK 16/2020)	

Induk SPT– D. Penghitungan PPh

▼ D. PENGHITUNGAN PPh

4. Penghasilan Neto Fiskal sebelum Fasilitas Pajak

5. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Perpajakan Dalam Rangka Penanaman Modal berupa pengurangan penghasilan neto? * ☒ Tidak ☐ Ya

6. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto untuk Kegiatan Praktik Kerja, Pemagangan, dan/atau Pembelajaran Dalam Rangka Pembinaan dan Pengembangan Sumber daya Manusia Berbasis Kompetensi Tertentu? * ☒ Tidak ☐ Ya

Jika pilih ☒ **"Tidak"**, maka diminta untuk menjawab pertanyaan berikutnya **"7. Penghasilan Neto Fiskal Setelah Fasilitas Pajak"**

Jika pilih ☐ **"Ya"**, maka diminta untuk mengisi **Lampiran 13 B (Daftar Tambahan Pengurang Penghasilan Bruto)**

- **Tabel A** (Dalam hal Perusahaan Mendapatkan Fasilitas Pengurang Penghasilan Bruto Untuk Kegiatan Praktik Kerja, Pemagangan, dan/atau Pembelajaran Dalam Rangka Pembinaan dan Pengembangan Sumber Daya Manusia Berbasis Kompetensi Tertentu)
- **Tabel B** (Rekapitulasi Biaya Kegiatan Praktik Kerja, Pemagangan, dan/atau Pembelajaran dalam Rangka Pembinaan dan Pengembangan Sumber Daya Manusia Berbasis Kompetensi Tertentu)

i □ Fasilitas Pengurangan **Penghasilan Bruto** atas Penyelenggaraan Kegiatan Praktik Kerja, Pemagangan, dan/atau Pembelajaran

Fasilitas	Fasilitas PPh Penanaman Modal di Bidang Usaha Tertentu/Daerah Tertentu (KEK)
Badan Yang Menerima Fasilitas	Wajib Pajak badan dalam negeri yang secara nyata mengeluarkan biaya untuk menyelenggarakan kegiatan praktik kerja, pemagangan, dan/atau pembelajaran
Bentuk Fasilitas Utama	Tambahan pengurangan penghasilan bruto sebesar paling tinggi 100% dari jumlah biaya yang dikeluarkan untuk kegiatan praktik kerja, pemagangan, dan/atau pembelajaran. Biaya meliputi: - Biaya Penyediaan Fasilitas Fisik Khusus: - Biaya Instruktur/Pengajar: Meliputi honorarium atau pembayaran sejenis yang diberikan kepada tenaga pembimbing dari pihak perusahaan yang ditugaskan untuk mengajar atau membimbing peserta magang. - Biaya Barang dan/atau Bahan: Biaya untuk pengadaan material atau bahan habis pakai yang secara langsung digunakan dalam proses praktik kerja atau pembelajaran. - Honorarium atau Pembayaran Sejenis kepada Peserta - Biaya Sertifikasi Kompetensi: Biaya yang dikeluarkan untuk proses pengujian dan penerbitan sertifikat kompetensi bagi para peserta, yang dilakukan oleh lembaga sertifikasi yang diakui dan memiliki kewenangan.
Kriteria Penerima Fasilitas	WP harus memenuhi syarat yang bersifat kumulatif: - Telah melakukan kegiatan praktik kerja, pemagangan, dan/atau pembelajaran dalam rangka pembinaan dan pengembangan sumber daya manusia yang berbasis kompetensi tertentu (Lampiran A PMK 128/PMK.010/2019) - Memiliki Perjanjian Kerja Sama (PKS): Mitra yang diakui meliputi Sekolah Menengah Kejuruan (SMK), Madrasah Aliyah Kejuruan, perguruan tinggi yang menyelenggarakan program diploma vokasi, atau Balai Latihan Kerja (BLK). - Tidak Dalam Keadaan Rugi Fiskal. - Memiliki Surat Keterangan Fiskal (SKF).
Aturan Terkait	PP 45 Tahun 2019 PMK-128/PMK.010/2019

Fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto atas Penyelenggaraan Kegiatan Praktik Kerja, Pemagangan, dan/atau Pembelajaran

i□ Aturan terkait:

- **Pasal 29B PP 45 Tahun 2019** (berlaku sejak tanggal 26 Juli 2019) tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah Nomor 94 TAHUN 2010 (berlaku sejak 30 Desember 2010) tentang Penghitungan Penghasilan Kena Pajak dan Pelunasan Pajak Penghasilan dalam Tahun Berjalan.
- **PMK-128/PMK.010/2019** (berlaku sejak tanggal 9 September 2019) tentang Pemberian Pengurangan Penghasilan Bruto atas Penyelenggaraan Kegiatan Praktik Kerja, Pemagangan dan/atau Pembelajaran Dalam Rangka Pembinaan dan Pengembangan Sumber Daya Manusia Berbasis Kompetensi Tertentu.

Induk SPT– D. Penghitungan PPh

▼ D. PENGHITUNGAN PPh

4. Penghasilan Neto Fiskal sebelum Fasilitas Pajak

5. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Perpajakan Dalam Rangka Penanaman Modal berupa pengurangan penghasilan netto? * ☒ Tidak ☐ Ya

6. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto untuk Kegiatan Praktik Kerja, Pemagangan, dan/atau Pembelajaran Dalam Rangka Pembinaan dan Pengembangan Sumber daya Manusia Berbasis Kompetensi Tertentu? * ☒ Tidak ☐ Ya

7. Penghasilan Neto Fiskal Setelah Fasilitas Pajak

Kolom ini terisi secara otomatis, hasil pengurangan dari:

Angka D.4.

Penghasilan Neto Fiskal
Sebelum Fasilitas Pajak

Angka D.5.

Jumlah Fasilitas Perpajakan dalam
Rangka Penanaman Modal berupa
Pengurang Penghasilan Neto

Angka D.6.

Jumlah Fasilitas Pengurangan Penghasilan
Bruto untuk Kegiatan Praktik Kerja,
Pemagangan, dan/atau Pembelajaran
dalam Rangka Pembinaan &
Pengembangan SDM Berbasis Kompetensi
Tertentu

Induk SPT– D. Penghitungan PPh

7. Penghasilan Neto Fiskal Setelah Fasilitas Pajak

8. Apakah terdapat kerugian fiskal yang dapat dikompensasikan? *

9. Penghasilan Kena Pajak

10. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto untuk Kegiatan Penelitian dan Pengembangan Tertentu? *

11. Tarif Pajak *

12. PPh Terutang

☒ Tidak ☐ Ya

☒ Tidak ☐ Ya

0

0

0

0

Please Select

0

Jika pilih ☒ **"Tidak"**, maka diminta untuk menjawab pertanyaan berikutnya **"10. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto untuk Kegiatan Penelitian dan Pengembangan Tertentu? "**

Jika pilih ☐ **"Ya"**, maka diminta untuk mengisi **Lampiran 7 (Penghitungan Kompensasi Kerugian Fiskal dan Tahun Pajak Selanjutnya)**

Induk SPT– D. Penghitungan PPh

7. Penghasilan Neto Fiskal Setelah Fasilitas Pajak

8. Apakah terdapat kerugian fiskal yang dapat dikompensasikan? *

9. Penghasilan Kena Pajak

10. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto untuk Kegiatan Penelitian dan Pengembangan Tertentu? *

11. Tarif Pajak *

12. PPh Terutang

☒ Tidak ☐ Ya

☒ Tidak ☐ Ya

0

0

0

0

Please Select

0

Kolom ini terisi secara otomatis, hasil pengurangan dari:

Angka D.7.
Penghasilan Neto Fiskal
Setelah Pajak

—

Angka D.8.
Jumlah Kerugian Fiskal yang dapat
dikompensasikan

Induk SPT– D. Penghitungan PPh

7. Penghasilan Neto Fiskal Setelah Fasilitas Pajak		
8. Apakah terdapat kerugian fiskal yang dapat dikompensasikan? *	☒ Tidak ☐ Ya	0
9. Penghasilan Kena Pajak		0
10. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto untuk Kegiatan Penelitian dan Pengembangan Tertentu? *	☒ Tidak ☐ Ya	0
11. Tarif Pajak *		Please Select
12. PPh Terutang		0

Jika pilih ☒ **"Tidak"**, maka diminta untuk memilih **"11. Tarif Pajak"**

Jika pilih ☐ **"Ya"**, maka diminta untuk mengisi **Lampiran 13 B (Daftar Tambahan Pengurang Penghasilan Bruto)**

- **Tabel C** (Dalam hal Perusahaan Mendapatkan Fasilitas Pengurang Penghasilan Bruto Untuk Penelitian dan Pengembangan)
- **Tabel D** (Penghitungan Tambahan Pengurang Penghasilan Bruto)

Induk SPT– D. Penghitungan PPh

7. Penghasilan Neto Fiskal Setelah Fasilitas Pajak

8. Apakah terdapat kerugian fiskal yang dapat dikompensasikan? *

9. Penghasilan Kena Pajak

10. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto untuk Kegiatan Penelitian dan Pengembangan Tertentu? *

11. Tarif Pajak *

12. PPh Terutang

Tidak Ya

Tidak Ya

Please Select

Pilih **tarif pajak** yang sesuai. Terdapat 4 (empat) pilihan, yaitu:

- **Tarif Ketentuan Umum sebagaimana Pasal 17 ayat (1) huruf b UU PPh** (*Tarif PPh Badan 22%*)
- **Tarif Fasilitas sebagaimana Pasal 17 ayat (2b) UU PPh** (*Tarif PPh Badan 19%*)
Diterapkan bagi WP Badan dalam negeri yang: (1) berbentuk Perseroan Terbuka; (2) dengan jumlah keseluruhan saham yang disetor diperdagangkan pada bursa efek di Indonesia paling sedikit 40%; dan (3) memenuhi persyaratan lainnya.
- **Tarif Fasilitas sebagaimana Pasal 31E ayat (1) UU PPh** (*Tarif PPh Badan 50%x 22%*)
Jika memilih tarif ini □ , maka diminta untuk mengisi Lampiran 8 (Penghitungan Fasilitas Pengurang Tarif PPh Bagi Wajib Pajak Badan Dalam Negeri Berdasarkan Pasal 31E ayat (1) UU PPh)
- **Tarif Pajak Lainnya**
WP yang dapat memilih tarif ini antara lain WP yang melakukan kegiatan usaha di bidang pertambangan Mineral dan Batu Bara. Jika memilih tarif ini □ , maka diminta untuk angka 11a. Persentase Tarif Lainnya

Induk SPT– D. Penghitungan PPh

7. Penghasilan Neto Fiskal Setelah Fasilitas Pajak

8. Apakah terdapat kerugian fiskal yang dapat dikompensasikan? *

9. Penghasilan Kena Pajak

10. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto untuk Kegiatan Penelitian dan Pengembangan Tertentu? *

11. Tarif Pajak *

12. PPh Terutang

Tidak Ya

Tidak Ya

Please Select

0

0

0

0

0

Kolom ini merupakan hasil perhitungan dari:

Tarif Pajak
(D.11)

x

Penghasilan Kena Pajak
(D.9)

Fasilitas Pengurang Penghasilan Bruto untuk Kegiatan Penelitian dan Pengembangan Tertentu
(D.10)

i Jika angka 11 memilih Tarif Fasilitas sebagaimana Pasal 31E ayat (1) UU PPh, angka PPh terutang akan diambil dari nilai PPh terutang pada **Lampiran 8. Perhitungan Fasilitas Pengurangan Tarif PPh Bagi Wajib Pajak Badan Dalam Negeri Berdasarkan Pasal 31E ayat (1) Undang-undang PPh.**

Induk SPT– E. Pengurang PPh Terutang

▼ E. PENGURANG PPh TERUTANG

13. Apakah terdapat kredit pajak yang dibayarkan di luar negeri dan/atau dipotong/pungut oleh pihak lain?

☒ Tidak ☐ Ya

14. Angsuran PPh Pasal 25

15. Surat Tagihan Pajak PPh Pasal 25 (hanya pokok pajak)

16. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan PPh Badan? *

☒ Tidak ☐ Ya

Jika pilih ☒ **"Tidak"**, maka diminta untuk menjawab pertanyaan berikutnya **"15. Surat Tagihan Pajak PPh Pasal 25"**

Jika pilih ☐ **"Ya"**, maka diminta untuk mengisi **Lampiran 3. Daftar Pajak Penghasilan yang Dipotong/Dipungut oleh Pihak Lain**

Induk SPT– E. Pengurang PPh Terutang

▼ E. PENGURANG PPh TERUTANG

13. Apakah terdapat kredit pajak yang dibayarkan di luar negeri dan/atau dipotong/pungut oleh pihak lain? ☒ Tidak ☐ Ya

14. Angsuran PPh Pasal 25

15. Surat Tagihan Pajak PPh Pasal 25 (hanya pokok pajak)

16. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan PPh Badan? * ☒ Tidak ☐ Ya

Kolom ini akan terisi secara otomatis berdasarkan data pembayaran yang telah dilakukan dengan menggunakan akun 411126-100

Induk SPT– E. Pengurang PPh Terutang

▼ E. PENGURANG PPh TERUTANG

13. Apakah terdapat kredit pajak yang dibayarkan di luar negeri dan/atau dipotong/pungut oleh pihak lain? ☒ Tidak ☐ Ya

14. Angsuran PPh Pasal 25

15. Surat Tagihan Pajak PPh Pasal 25 (hanya pokok pajak)

16. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan PPh Badan? * ☒ Tidak ☐ Ya

Kolom ini diisi dalam hal Wajib Pajak menerima Surat Tagihan Pajak atas Angsuran PPh Pasal 25 untuk tahun pajak yang akan dilaporkan. Namun angka yang dimasukkan hanya atas pokok pajaknya saja (tidak termasuk sanksi)

Induk SPT– E. Pengurang PPh Terutang

▼ E. PENGURANG PPh TERUTANG

13. Apakah terdapat kredit pajak yang dibayarkan di luar negeri dan/atau dipotong/pungut oleh pihak lain? ☒ Tidak ☐ Ya

14. Angsuran PPh Pasal 25

15. Surat Tagihan Pajak PPh Pasal 25 (hanya pokok pajak)

16. Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan PPh Badan? * ☒ Tidak ☐ Ya

Jika pilih ☒ **"Tidak"**, maka diminta untuk menjawab pertanyaan di Bagian berikutnya ***"F. PPh Kurang/Lebih Bayar"***

Jika pilih ☐ **"Ya"**, maka diminta untuk mengisi **Lampiran 13C (Daftar Fasilitas Pengurang PPh Badan)**

i□ Fasilitas Perpajakan Dalam Rangka **Penanaman Modal** berupa **Pengurangan PPh Badan**

Fasilitas Pembebasan atau Pengurangan PPh Badan Industri Pioner (Tax Holiday)	
Badan Yang Menerima Fasilitas	Wajib Pajak Badan Dalam Negeri yang melakukan penanaman modal baru dengan nilai minimal Rp 100 miliar hingga kurang dari Rp 500 miliar .
Bentuk Fasilitas Utama	Pengurangan PPh Badan 50%-100%
Kriteria Industri Penerima Fasilitas	Industri Pionir adalah industri yang memiliki keterkaitan yang luas, memberikan nilai tambah dan eksternalitas yang tinggi, memperkenalkan teknologi baru, serta memiliki nilai strategis bagi perekonomian nasional. Industri Pionir (18 sektor, daftar KBLI di Perka BKPM 7/2020), contohnya: Industri logam dasar hulu, Industri pemurnian dan/atau pengilangan minyak dan gas bumi, Industri kimia dasar organik dari migas dan/atau batubara., Industri kimia dasar organik dari hasil pertanian, perkebunan, atau kehutanan. Industri kimia dasar anorganik. Industri bahan baku utama farmasi. Industri pembuatan peralatan iradiasi, elektromedikal, atau elektroterapi. Industri pembuatan komponen utama peralatan elektronika atau telematika (termasuk semikonduktor). Industri pembuatan mesin dan komponen utama mesin. Industri pembuatan komponen robotik. Industri pembuatan komponen utama mesin pembangkit tenaga listrik. Ekonomi digital (termasuk <i>data center</i> dan <i>hosting</i>). dan sebagainya.
Aturan Terkait	PP 78/2019 PMK 69/2024 (Pengganti PMK-130/PMK.03/2020)

Induk SPT– F. PPh Kurang/Lebih Bayar

▼ F. PPh KURANG/LEBIH BAYAR

17.a. PPh yang Kurang/Lebih Bayar

17.b. Apakah terdapat Surat Keputusan Persetujuan Pengangsuran atau Penundaan Pembayaran Pajak? ☒ Tidak ☐ Ya

17.c. PPh yang masih harus dibayar atau lebih dibayar

18.a. PPh yang kurang atau lebih bayar pada SPT yang dibetulkan

18.b. PPh yang kurang atau lebih bayar karena pembetulan

19.a. Lebih Bayar pada Angka 17.a. atau 18.b. mohon untuk: (pilih salah satu); * ☐ dikembalikan melalui pemeriksaan ☐ dikembalikan melalui Pengembalian Pendahuluan

Nilai ini terisi secara otomatis, hasil pengurangan dari:

Angka D.12.
PPh terutang

-

Angka E.13.
Apakah terdapat kredit pajak yang dibayarkan di luar negeri dan/atau dipotong/ pungut oleh pihak lain?

-

Angka E.14.
Angsuran PPh Pasal 25

-

Angka E.15.
Surat Tagihan Pajak PPh Pasal 25 (hanya pokok pajak)

-

Angka E.16.
Apakah Wajib Pajak memperoleh Fasilitas Pengurangan PPh Badan?

Induk SPT– F. PPh Kurang/Lebih Bayar

▼ F. PPh KURANG/LEBIH BAYAR

17.a. PPh yang Kurang/Lebih Bayar		0
17.b. Apakah terdapat Surat Keputusan Persetujuan Pengangsuran atau Penundaan Pembayaran Pajak?	☒ Tidak ☐ Ya	0
17.c. PPh yang masih harus dibayar atau lebih dibayar		0
18.a. PPh yang kurang atau lebih bayar pada SPT yang dibetulkan		0
18.b. PPh yang kurang atau lebih bayar karena pembetulan		
19.a. Lebih Bayar pada Angka 17.a. atau 18.b. mohon untuk: (pilih salah satu); *	☐ dikembalikan melalui pemeriksaan ☐ dikembalikan melalui Pengembalian Pendahuluan	

Jika pilih ☒ **"Tidak"**, maka diminta untuk menjawab pertanyaan berikutnya.

Jika pilih ☐ **"Ya"**, maka diminta untuk mengisi jumlah pajak yang dapat diangsur/ditunda pembayarannya sesuai dengan Surat Keputusan Persetujuan Pengangsuran atau Penundaan Pembayaran Pajak

Induk SPT– F. PPh Kurang/Lebih Bayar

▼ F. PPh KURANG/LEBIH BAYAR

17.a. PPh yang Kurang/Lebih Bayar

17.b. Apakah terdapat Surat Keputusan Persetujuan Pengangsuran atau Penundaan Pembayaran Pajak? ☒ Tidak ☐ Ya

17.c. PPh yang masih harus dibayar atau lebih dibayar

18.a. PPh yang kurang atau lebih bayar pada SPT yang dibetulan

18.b. PPh yang kurang atau lebih bayar karena pembetulan

19.a. Lebih Bayar pada Angka 17.a. atau 18.b. mohon untuk: (pilih salah satu); * ☐ dikembalikan melalui pemeriksaan ☐ dikembalikan melalui Pengembalian Pendahuluan

Nilai ini terisi secara otomatis, hasil pengurangan dari:

Angka F.17.a
PPh yang Kurang/Lebih Bayar

—

Angka F.17.b
Apakah terdapat Surat Keputusan
Persetujuan Pengangsuran atau
Penundaan Pembayaran Pajak??

Induk SPT– F. PPh Kurang/Lebih Bayar

▼ F. PPh KURANG/LEBIH BAYAR

17.a. PPh yang Kurang/Lebih Bayar		0
17.b. Apakah terdapat Surat Keputusan Persetujuan Pengangsuran atau Penundaan Pembayaran Pajak?	☒ Tidak ☐ Ya	0
17.c. PPh yang masih harus dibayar atau lebih dibayar		0
18.a. PPh yang kurang atau lebih bayar pada SPT yang dibetulkan		0
18.b. PPh yang kurang atau lebih bayar karena pembetulan		
19.a. Lebih Bayar pada Angka 17.a. atau 18.b. mohon untuk: (pilih salah satu); *	☐ dikembalikan melalui pemeriksaan ☐ dikembalikan melalui Pengembalian Pendahuluan	

i□

Bagian ini diisi dalam hal Wajib Pajak menyampaikan SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan pembetulan, baik pembetulan pertama, kedua, dan seterusnya.

Dalam hal SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan yang disampaikan berstatus normal, bagian ini akan terkunci

Induk SPT– F. PPh Kurang/Lebih Bayar

▼ F. PPh KURANG/LEBIH BAYAR

17.a. PPh yang Kurang/Lebih Bayar

17.b. Apakah terdapat Surat Keputusan Persetujuan Pengangsuran atau Penundaan Pembayaran Pajak? ☒ Tidak ☐ Ya

17.c. PPh yang masih harus dibayar atau lebih dibayar

18.a. PPh yang kurang atau lebih bayar pada SPT yang dibetulkan

18.b. PPh yang kurang atau lebih bayar karena pembetulan

19.a. Lebih Bayar pada Angka 17.a. atau 18.b. mohon untuk: (pilih salah satu); * ☐ dikembalikan melalui pemeriksaan ☐ dikembalikan melalui Pengembalian Pendahuluan

Nilai ini terisi secara otomatis, hasil perhitungan dari:

Angka F.17.a
PPh yang Kurang/Lebih Bayar

—

Angka F.18.a
PPh yang kurang atau lebih
bayar karena pembetulan

- ❑ Bagian ini diisi dalam hal Wajib Pajak menyampaikan SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan pembetulan, baik pembetulan pertama, kedua, dan seterusnya. Dalam hal SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan yang disampaikan berstatus normal, bagian ini akan terkunci

Induk – F. PPh Kurang/Lebih Bayar

19.a. Lebih Bayar pada Angka 17.a. atau 18.b. mohon untuk: (pilih salah satu): *

8 dikembalikan melalui pemeriksaan
dikembalikan melalui Pengembalian Pendahuluan

19.b. Informasi nomor rekening

Pilih Rekening Bank 

Nomor Rekening

Nama Bank

Nama Pemilik Rekening

Dalam hal hasil perhitungan pada **angka 17a (PPh Kurang/Lebih Bayar)** atau **angka 18b (PPh Kurang/Lebih Bayar Karena Pembetulan)** menunjukkan status lebih bayar, maka Wajib Pajak dapat memilih untuk:

- **Dikembalikan melalui pemeriksaan**
Pengembalian diberikan kepada WP setelah Dirjen Pajak melakukan pemeriksaan atau permohonan pengembalian kelebihan pembayaran pajak dan diterbitkan surat ketetapan pajak sebagaimana dimaksud dalam pasal 17B UU KUP
- **Dikembalikan melalui pengembalian pendahuluan**
Diberikan kepada WP dengan Kriteria Tertentu (WP Patuh) dan WP yang memenuhi persyaratan tertentu sebagaimana dimaksud dalam Pasal 17D UU KUP

Induk – F. PPh Kurang/Lebih Bayar

19.a. Lebih Bayar pada Angka 17.a. atau 18.b. mohon untuk: (pilih salah satu): *

8 dikembalikan melalui pemeriksaan
dikembalikan melalui Pengembalian Pendahuluan

19.b. Informasi nomor rekening

Pilih Rekening Bank	Pilih
Nomor Rekening	
Nama Bank	
Nama Pemilik Rekening	

Jika status SPT Lebih Bayar, WP memilih **rekening bank** yang akan digunakan untuk keperluan pengembalian kelebihan pembayaran.

❑ Apabila perlu dilakukan perubahan (update) data rekening bank maka dapat dilakukan pada menu **Portal Saya --> Informasi Umum --> Edit --> Detil Bank.**

Induk – G. Perhitungan Angsuran PPh Pasal 25 Tahun Berjalan

✓ G. PERHITUNGAN ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN BERJALAN

20. Apakah Wajib Pajak merupakan Wajib Pajak tertentu yang harus menyampaikan Laporan Penghitungan Angsuran PPh Pasal 25? *

☐ Tidak ☐ Ya

Jika wajib pajak bukan merupakan wajib pajak tertentu yang harus menyampaikan laporan penghitungan angsuran PPh Pasal 25, maka pilih ☐ **"Tidak"**.

Wajib pajak diminta untuk mengisi **lampiran 6. Angsuran Pajak Penghasilan Tahun Pajak Berjalan**

Jika wajib pajak merupakan:

- wajib pajak Bank
- wajib pajak BUMN/BUMD
- wajib pajak masuk bursa
- wajib pajak lainnya yang berdasarkan ketentuan diharuskan membuat laporan keuangan berkala

pilih ☐ **"Ya"**, maka akan diminta untuk lanjut ke pertanyaan berikutnya.

Pastikan telah menyampaikan Laporan Penghitungan PPh Pasal 25

Induk SPT– H. Pernyataan Transaksi

▼ H. PERNYATAAN TRANSAKSI

21.a. Apakah terdapat transaksi yang dipengaruhi hubungan istimewa atau transaksi dengan pihak yang merupakan penduduk tax haven country?

☒

Tidak

☐

Ya

21.b. Apakah Wajib Pajak berkewajiban menyampaikan Dokumen Penentuan Harga Transfer? *

☒

Tidak

☐

Ya

21.c. Apakah terdapat penanaman modal pada perusahaan afiliasi? *

☒

Tidak

☐

Ya

Pertanyaan Bagian H	Ya	Tidak
21.a. Apakah terdapat transaksi yang dipengaruhi hubungan istimewa atau transaksi dengan pihak yang merupakan penduduk tax haven country ?	Lampiran 10A, 10B, (Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa), Lampiran 10C (Pernyataan Transaksi dengan Pihak Yang Merupakan Penduduk Tax Haven Country)	lanjut pertanyaan berikutnya
21.b. Apakah Wajib Pajak berkewajiban menyampaikan Dokumen Penentuan Harga Transfer ?	Lampiran 10A-D Ikhtisar Dokumen Induk dan Dokumen Lokal	lanjut pertanyaan berikutnya
21.c. Apakah terdapat penanaman modal pada perusahaan afiliasi ?	Lampiran 2 Bagian B. Daftar Penyertaan Modal, Utang, dan/atau Piutang pada Perusahaan Afiliasi	lanjut pertanyaan berikutnya

Induk SPT– H. Pernyataan Transaksi

▼

H. PERNYATAAN TRANSAKSI

21.d. Apakah Wajib Pajak memiliki utang dari pemilik modal atau perusahaan afiliasi, dan/atau piutang ke pemilik modal atau perusahaan afiliasi? *

Tidak

Ya

21.e. Apakah Wajib Pajak membebankan biaya penyusutan dan/atau amortisasi fiskal? *

Tidak

Ya

21.f. Apakah Wajib Pajak membebankan biaya entertainment, biaya promosi dan penjualan, penggantian atau imbalan dalam bentuk natura dan/atau kenikmatan, dan piutang yang nyata-nyata tidak dapat ditagih? *

Tidak

Ya

Pertanyaan Bagian H	? Ya	? Tidak
21.d. Apakah Wajib Pajak memiliki utang dari pemilik modal atau perusahaan afiliasi, dan/atau piutang ke pemilik modal atau perusahaan afiliasi?	Lampiran 2 Bagian B. Daftar Penyertaan Modal, Utang, dan/atau Piutang pada Perusahaan Afiliasi	lanjut pertanyaan berikutnya
21.e. Apakah Wajib Pajak membebankan biaya penyusutan dan/atau amortisasi fiskal ?	Lampiran 9. Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal	lanjut pertanyaan berikutnya
21.f. Apakah Wajib Pajak membebankan biaya entertainment, biaya promosi dan penjualan, penggantian atau imbalan dalam bentuk natura dan/atau kenikmatan, dan piutang yang nyata-nyata tidak dapat ditagih ?	Lampiran 11A. Rincian Biaya Tertentu	lanjut pertanyaan berikutnya

Induk SPT– H. Pernyataan Transaksi

▼ H. PERNYATAAN TRANSAKSI

21.g. Apakah Wajib Pajak memperoleh fasilitas perpajakan dalam rangka penanaman modal di bidang-bidang usaha tertentu dan/atau daerah-daerah tertentu selain pengurangan penghasilan netto ?

☒

Tidak

☐

Ya

21.h. Apakah Wajib Pajak memiliki sisa lebih yang digunakan untuk pembangunan dan pengadaan sarana dan prasarana? *

☒

Tidak

☐

Ya

21.i. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan dividen dari luar negeri dan melaporkannya sebagai penghasilan yang tidak termasuk objek pajak? *

☒

Tidak

☐

Ya

Pertanyaan Bagian H	Ya	Tidak
21.g. Apakah Wajib Pajak memperoleh fasilitas perpajakan dalam rangka penanaman modal di bidang-bidang usaha tertentu dan/atau daerah-daerah tertentu selain pengurangan penghasilan netto	Lampiran 13A. Daftar Fasilitas Penanaman Modal	lanjut pertanyaan berikutnya
21.h. Apakah Wajib Pajak memiliki sisa lebih yang digunakan untuk pembangunan dan pengadaan sarana dan prasarana?	Lampiran 14. Penggunaan Sisa Lebih Untuk Pembangunan dan Pengadaan Sarana dan Prasarana	lanjut pertanyaan berikutnya
21.i. Apakah Wajib Pajak menerima atau memperoleh penghasilan dividen dari luar negeri dan melaporkannya sebagai penghasilan yang tidak termasuk objek pajak?	Wajib Pajak diminta untuk menyampaikan Laporan Realisasi Investasi secara terpisah pada menu layanan wajib pajak	lanjut pertanyaan berikutnya

Induk SPT– H. Pernyataan Transaksi

✓ H. PERNYATAAN TRANSAKSI

21.j. Kelebihan PPh yang bersifat final atas penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang dapat diajukan pengembalian pajak *

0

Kolom 21.j. Kelebihan PPh Final atas penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto tertentu yang **dapat dimintakan pengembalian**, angkanya berasal dari perhitungan yang ada di **Lampiran 5. Jumlah Peredaran Bruto** (lampiran ini terbuka jika WP mengisi induk Bagian C.1.a dengan jawaban ☐ Ya)

Kelebihan dapat diajukan jika terdapat kelebihan PPh dan untuk memintanya wajib pajak harus mengajukan permohonan pengembalian pajak secara terpisah

Induk SPT – I. Lampiran Lainnya

a.1. Laporan keuangan/laporan keuangan yang telah diaudit wajib pajak

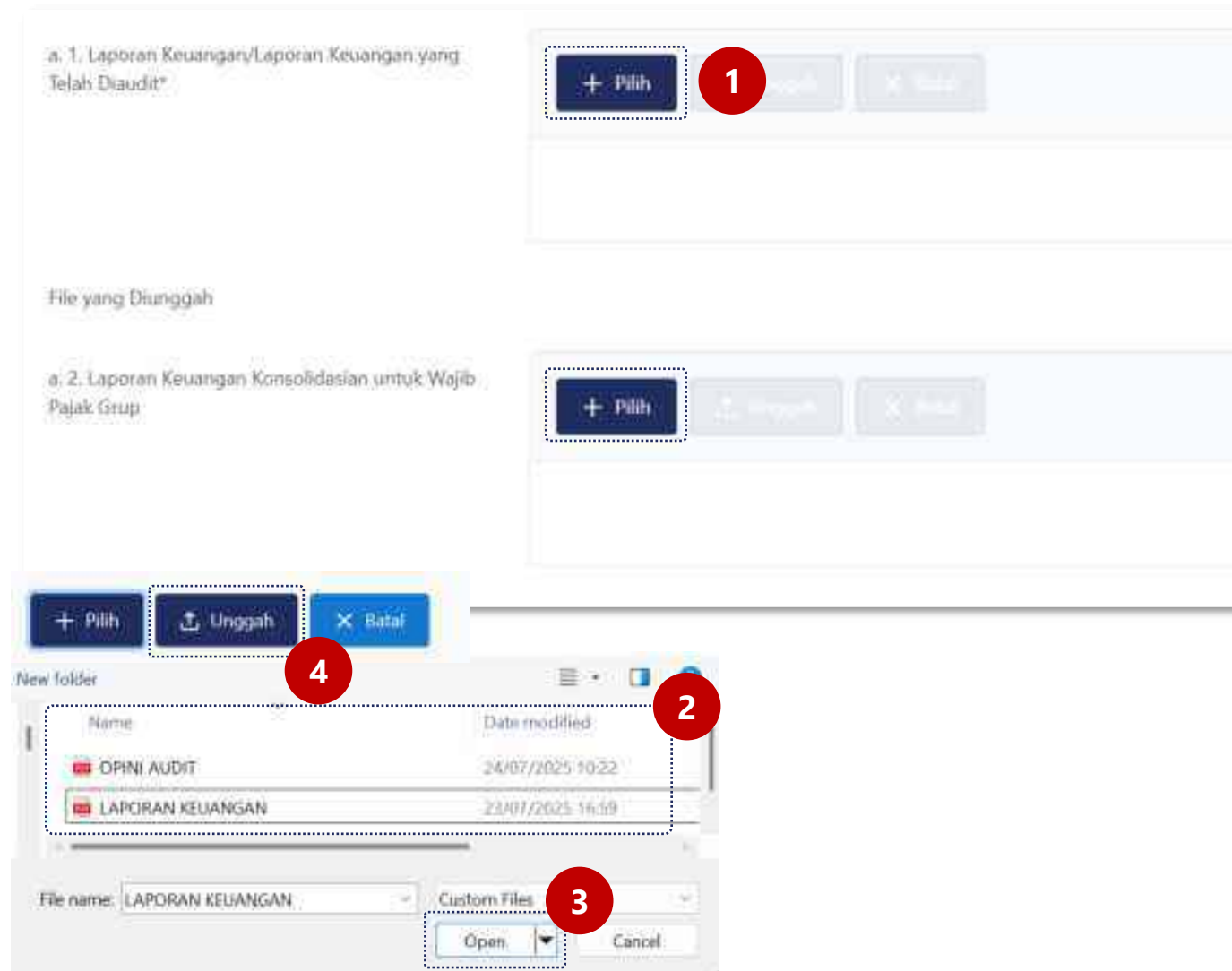
Laporan keuangan **wajib** dilampirkan oleh semua Wajib Pajak Badan sesuai metode pembukuan yang diselenggarakan (pembukuan stelsel akrual atau pembukuan stelsel kas).

Dalam hal laporan keuangan diaudit oleh akuntan publik, laporan keuangan yang dilampirkan adalah laporan keuangan yang telah diaudit.

a.2. Laporan keuangan konsolidasi untuk wajib pajak grup

Wajib Pajak yang mempunyai anak perusahaan di Indonesia atau di luar negeri, dan/atau mempunyai cabang usaha di luar negeri baik melalui bentuk usaha tetap (BUT) maupun tidak melalui BUT, **wajib** melampirkan laporan keuangan konsolidasian dan laporan keuangan Wajib Pajak sebelum dikonsolidasi.

Adapun Wajib Pajak melakukan pengunggahan dengan cara klik tombol "**Pilih (Choose)**" [1] **Pilih file PDF yang telah disiapkan** [2] **klik tombol "Buka (Open)"** [3] dan **klik tombol "Unggah"** [4]



Induk – I. Lampiran Lainnya

b. Opini Audit

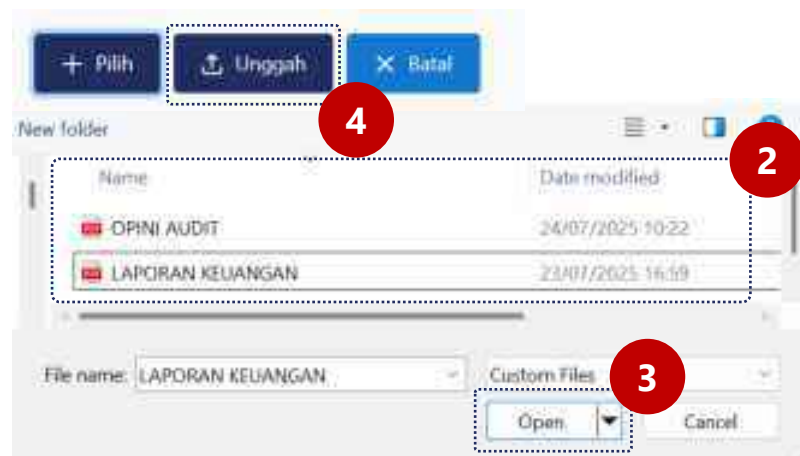
Opini audit **wajib** dilampirkan bagi Wajib Pajak Badan yang menyatakan laporan keuangannya diaudit oleh akuntan publik

c. Laporan Keuangan Konsolidasian untuk Bentuk Usaha Tetap

BUT **wajib** melampirkan laporan keuangan konsolidasian

d. Salinan bukti pembayaran atau bukti pemotongan sehubungan dengan dengan kredit pajak luar negeri

Untuk dapat mengkreditkan PPh luar negeri tersebut, salinan bukti pembayaran atau bukti pemotongan sehubungan dengan kredit pajak luar negeri **wajib** dilampirkan



b. Opini Audit

+ Pilih

Unggah

X Batal

File yang Diunggah

c. Laporan Keuangan Konsolidasian untuk Bentuk Usaha Tetap

+ Pilih

Unggah

X Batal

File yang Diunggah

d. Salinan Bukti Pembayaran atau Bukti Pemotongan sehubungan dengan Kredit Pajak Luar Negeri

+ Pilih

Unggah

X Batal

Adapun Wajib Pajak melakukan pengunggahan dengan cara klik tombol “**Pilih (Choose)**” [1] **Pilih file PDF yang telah disiapkan** [2] **klik tombol “Buka (Open)”** [3] dan klik tombol “**Unggah**” [4]

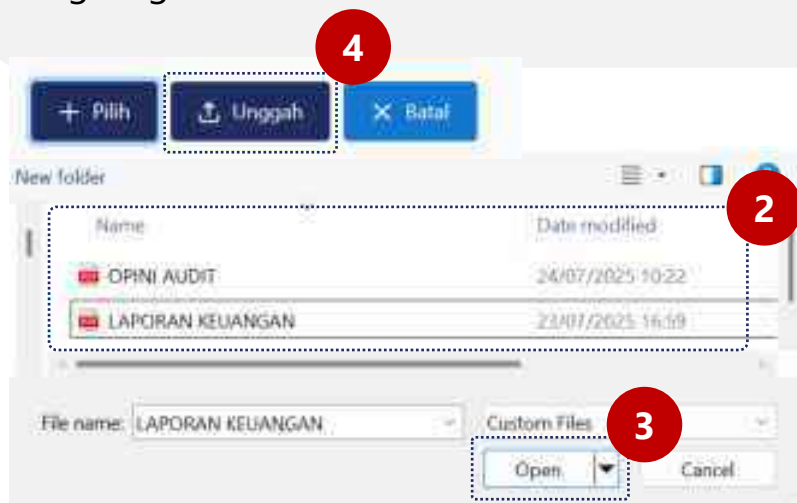
Induk – I. Lampiran Lainnya

e. Bukti jenis penanaman Kembali dan realisasi penanaman Kembali untuk bentuk usaha tetap

Bukti realisasi penanaman kembali **wajib** dilampirkan untuk pengecualian pengenaan pajak atas penghasilan kena pajak sesudah dikurangi pajak dari BUT di Indonesia

f. Surat penghitungan pengkreditan pajak yang telah dibayar atau dipotong/dipungut atas dividen yang diterima dari badan usaha luar negara (BULN) nonbursa terkendali langsung

f.1. Unggah keuangan BULN nonbursa terkendali langsung



e. Bukti Jenis Penanaman Kembali dan Realisasi Penanaman kembali untuk Bentuk Usaha Tetap



File yang Diunggah

f. Surat Penghitungan Pengkreditan Pajak yang Telah Dibayar atau Dipotong/Dipungut atas Dividen yang Diterima dari Badan Usaha Luar Negeri (BULN) Nonbursa Terkendali Langsung, termasuk:



File yang Diunggah

f. 1. Laporan Keuangan BULN Nonbursa Terkendali Langsung



Adapun Wajib Pajak melakukan pengunggahan dengan cara klik tombol “**Pilih (Choose)**” [1] **Pilih file PDF yang telah disiapkan** [2] **klik tombol “Buka (Open)”** [3] dan klik tombol “**Unggah**” [4]

Induk – I. Lampiran Lainnya

g. Bukti pembayaran zakat atau sumbangan keagamaan yang sifatnya wajib

Dalam hal Wajib Pajak melakukan pengurangan zakat atau sumbangan keagamaan yang sifatnya wajib dari penghasilan bruto, bukti pembayaran zakat atau sumbangan keagamaan yang sifatnya wajib tersebut wajib

h. Laporan wajib pajak dalam rangka pemenuhan persyaratan penurunan Tarif PPh bagi wajib pajak badan dalam negeri yang berbentuk perseroan terbuka

Dalam hal Wajib Pajak memilih tarif fasilitas sebagaimana dimaksud dalam Pasal 17 ayat (2b) Undang-Undang PPh, laporan yang wajib dilampirkan meliputi:

h.1 Laporan Bulanan

Adapun Wajib Pajak melakukan pengunggahan dengan cara klik tombol "**Pilih (Choose)**" [1] **Pilih file PDF yang telah disiapkan** [2] klik tombol "**Buka (Open)**" [3] dan klik tombol "**Unggah**" [4]

g. Bukti Pembayaran Zakat atau Sumbangan Keagamaan yang Sifatnya Wajib

+ Pilih

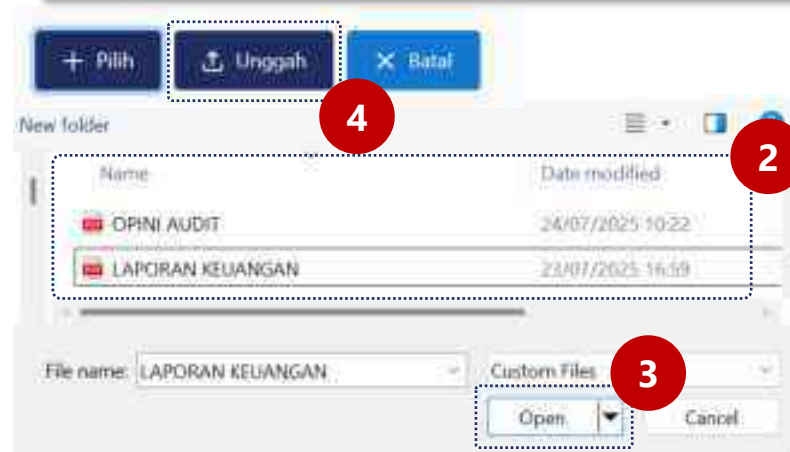
File yang Diunggah

h. Laporan Wajib Pajak Dalam Rangka Pemenuhan Persyaratan Penurunan Tarif PPh Bagi Wajib Pajak Badan Dalam Negeri yang Berbentuk Perseroan Terbuka

h. 1. Laporan Bulanan

+ Pilih

File yang Diunggah



Induk – I. Lampiran Lainnya

h.2. Laporan Kepemilikan Saham yang Memiliki Hubungan Istimewa

i. Tanda terima elektronik penyampaian laporan per negara (*Country-by-Country Report*)

j. Dokumen lainnya

Dalam hal terdapat dokumen lainnya yang dilampirkan tetapi belum termasuk dalam daftar lampiran di atas, dokumen tersebut dilampirkan pada bagian ini.

Dokumen lainnya merupakan bukti pendukung atau keterangan lain yang diperlukan untuk menghitung besarnya penghasilan kena pajak.

Dokumen lainnya dapat berupa komponen laporan keuangan usaha berbasis syariah yang meliputi laporan sumber dan penggunaan zakat serta laporan sumber dan penggunaan dana kebajikan, yang wajib dilampirkan oleh Wajib Pajak yang usaha pokoknya berbasis syariah

Adapun Wajib Pajak melakukan pengunggahan dengan cara klik tombol “**Pilih (Choose)**” [1] **Pilih file PDF yang telah disiapkan** [2] **klik tombol “Buka (Open)”** [3] dan klik tombol “**Unggah**” [4]

h.2. Laporan Kepemilikan Saham yang Memiliki Hubungan Istimewa

+ Pilih Unggah Batal

File yang Diunggah

L Tanda Terima Elektronik Penyampaian Laporan per Negara (Country-by-Country Report)

Cek

j. Dokumen lainnya

+ Pilih 1 Unggah Batal

New folder

4

2

3

File name: LAPORAN KEUANGAN Custom Files

Open Cancel

Induk – J. Pernyataan

1 Beri tanda “☑” untuk Pernyataan siap menerima segala akibat termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku

J. PERNYATAAN

☒

Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas.

Penandatanganan *

☐ Wajib Pajak ☐ Kuasa Wajib Pajak

Tanda Tangan

NPWP 0012345678012000

Nama PTNYA BADAN0012345678012000

Jabatan

2 Isi Jabatan Wakil atau Kuasa Wajib Pajak

3 **Simpan konsep**

4 **Bayar dan Lapoir**

Klik “Simpan Konsep” untuk menyimpan draf atau konsep SPT Tahunan Badan yang telah dibuat

Jika sudah yakin dan benar silahkan **Klik “Bayar dan Lapoir”** untuk menyampaikan SPT Tahunan Badan yang telah dibuat

Bagian 2 | Pengenalan Lampiran SPT Tahunan Badan



Lampiran 1 (L-1...)

Rekonsiliasi Laporan Keuangan

- L1A : WP sektor usaha selain (L1B-L1L)
- L1B : WP sektor usaha Manufaktur
- L1C : WP sektor usaha Dagang
- L1D : WP sektor usaha Jasa
- L1E : WP sektor usaha Bank Konvensional
- L1F : WP sektor usaha Dana Pensiun
- L1G : WP sektor usaha Asuransi
- L1H : WP sektor usaha Properti
- L1I : WP sektor usaha Bank Syariah
- L1J : WP sektor usaha Infrastruktur
- L1K : WP sektor usaha Sekuritas
- L1L : WP sektor usaha Pembiayaan

L1-C Rekonsiliasi Laporan Keuangan

Kode huruf L-1, bergantung pada sektor usaha Wajib Pajak. Pada salindia ini yang dicontohkan adalah sektor usaha perdagangan (C). Lampiran SPT Tahunan PPh WP Badan L1-C berisi :

A. Laporan Laba Rugi

B. Laporan Posisi Keuangan (Neraca)

- [1] Lampiran L1-C **otomatis terbuka** jika wajib memilih sektor usaha **Perdagangan**
- [2] **Tahun Pajak** dan **NPWP** akan **terisi otomatis** sesuai pilihan waktu pembuatan SPT
- [3] **Bagian A. Laporan Laba Rugi** di isi sesuai dengan laporan laba rugi komersial dan fiskal
- [4] **Bagian B. Laporan Posisi Keuangan** di isi sesuai dengan laporan neraca keuangan badan

You are currently impersonating user: - PTNYA BADAN 0012345678012000-

Portal Saya • e-Faktur • e-Bupot • Surat Pemberitahuan (SPT) • Bantuan • Pembayaran • Buku Besar • Layanan Wajib Pajak • Manajemen Akses

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) WAJIB PAJAK BADAN

Induk: **L1-C** 1 L1-A L1-B L1-D

REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN - DAGANG

HEADER

Tahun Pajak: 2025

NPWP: 0000000000000000000

2

3 A. LAPORAN LABA RUGI

4 B. LAPORAN POSISI KEUANGAN

Simpan Konsep Bagan dan Laporan

Pergi ke pencetakan

L1-C.A Laporan Laba Rugi

[1] Klik logo  untuk mengisi maupun mengedit nilai

REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN - DAGANG

HEADER

Tahun Pajak

2025

NPWP

0012345678012000

▼ A. LAPORAN LABA RUGI

TINDAK AN	KODE AK UN	NAMA AKUN	NILAI KOMERSIAL	TIDAK TERMASUK OB EK NILAI	DIGUNAKAN PPh BERS AT FINAL	OBJEK PAJAK TIDAK H NAL	PENYESUAIAN FISCAL POSITIF
		Penjualan					
	4002	Penjualan Domestik					
	4003	Penjualan Ekspor					
	4004	Penjualan Bruto					
		Dikurangi:					
	4011	Retur					
	4012	Potongan Penjualan					
	4013	Penyesuaian Penjualan					
	4020	Penjualan Bersih					
		Harga Pokok Penjualan (HPP)					
	5001	Pembelian					
	5003	Beban Pengangkutan					

L1-C Pengisian Penghasilan dari Penjualan

PT. NYA BADAN
LAPORAN LABA RUGI
31 JULI 2025

REKONSTRUKSI	REKONSTRUKSI	KOREKSI FISKAL POSITIF	KOREKSI FISKAL NEGATIF	FISKAL	KETERANGAN
PENDAPATAN					
Penghasilan Neto	10.000.000.000		30.000.000	9.969.999.999	
HPP					
Persediaan awal	8.000.000.000				
Persediaan akhir	8.000.000.000				
Biaya Penjualan	900.000.000				
Total Penjualan	8.100.000.000			8.100.000.000	
Barang tersedia untuk dijual	11.500.000.000			11.500.000.000	
Persediaan akhir	15.000.000.000			15.000.000.000	
HPP	7.000.000.000			7.000.000.000	
LABA KOTOR	2.900.000.000			2.969.999.999	
BIAYA OPERASIONAL					
Beban umum & Admin					
Biaya gaji	1.200.000.000			1.200.000.000	
Biaya sewa gedung	250.000.000			250.000.000	
Biaya listrik, air dan komunikasi	25.000.000			25.000.000	
Biaya ATK	1.000.000			1.000.000	
Biaya transportasi pribadi tetap	500.000.000			500.000.000	
Biaya transportasi kendaraan	11.000.000			11.000.000	
Biaya listrik & telepon rumah	11.000.000	1.000.000			Salah Pinal 9 ayat (1) UU PPh
Biaya Pajak Penghasilan	40.000.000	40.000.000			Salah Pinal 9 ayat (1) UU PPh
Biaya Lain-Lain Admin	11.000.000			11.000.000	
Total Beban Umum & Admin	1.848.000.000	41.000.000		1.889.000.000	
Beban penjualan					
Biaya Penjualan	11.000.000			11.000.000	
Biaya Operasional Kantor	41.000.000			41.000.000	
Total Beban Penjualan	52.000.000			52.000.000	
TOTAL BIAYA OPERASIONAL	1.900.000.000	41.000.000		1.941.000.000	
LABA BERSIH USIAHA	999.999.999	41.000.000	30.000.000	1.071.000.000	
PENGAPATAN (USIAHA) LAIN					
Pendapatan Lain-lain					
Pendapatan Jasa Sisa	1.500.000			1.500.000	
Total Pendapatan Lain-lain	1.500.000			1.500.000	
Biaya Lain-lain					
Biaya Lain-lain Bank	1.000.000			1.000.000	
Pajak Jasa Sisa	1.000.000	1.000.000			Salah Pinal 9 ayat (1) UU PPh
Total Biaya Lain-lain	2.000.000			2.000.000	
TOTAL PENGAPATAN (USIAHA) LAIN	1.500.000	1.000.000		2.500.000	
LABA (RUGI) BERSIH USIAHA	1.001.499.999	42.000.000	30.000.000	1.073.500.000	

KONSILIASI LAPORAN KEUANGAN

USIAHA

Kode Akun: 4102

Uraian: Penjualan Distribusi

Nilai (Koreksi): Rp. 10.000.000.000

Nilai (Koreksi) Pajak: Rp. 0

Operasional PPh: Rp. 0

Total Pinal: Rp. 10.000.000.000

Koreksi Fiskal Positif: Rp. 0

Koreksi Fiskal Negatif: Rp. 30.000.000

Kode Koreksi Fiskal: PNE-04 Penyesuaian fiskal negatif lainnya

Nilai Fiskal (Salah Pinal): Rp. 9.969.999.999

Klik Simpan

- Pilih **kode koreksi fiskal** dengan klik logo drop down
- Klik **simpan** untuk menyimpan perubahan
- untuk kolom lain yang kosong di isi dengan angka "0"

Daftar Kode Koreksi Fiskal di Lamp.L1-C

KODE KOREKSI
FISKAL

Please Select



- **FPO-01** Biaya yang dibebankan/dikeluarkan untuk kepentingan pribadi Wajib Pajak atau orang yang menjadi tanggungannya
- **FPO-02** Premi Asuransi kesehatan, asuransi kecelakaan, asuransi jiwa, asuransi dwiguna, dan asuransi beasiswa yang dibayar oleh Wajib Pajak
- **FPO-04** Jumlah yang melebihi kewajaran yang dibayarkan kepada pihak yang mempunyai hubungan istimewa sehubungan dengan pekerjaan yang dilakukan
- **FPO-05** Harta yang dihibahkan, bantuan atau sumbangan
- **FPO-06** Pajak penghasilan
- **FPO-07** Gaji yang dibayarkan kepada pemilik/orang yang menjadi tanggungannya
- **FPO-08** Sanksi administrasi
- **FPO-09** Selisih penyusutan komersial di atas penyusutan fiskal
- **FPO-10** Selisih amortisasi komersial di atas amortisasi fiskal
- **FPO-11** Biaya untuk mendapatkan, menagih dan memelihara penghasilan yang dikenakan PPh Final dan penghasilan yang tidak termasuk objek pajak
- **FPO-12** Penyesuaian fiskal positif lainnya
- **FNE-01** Penghasilan yang dikenakan PPh final dan penghasilan yang tidak termasuk objek pajak tetapi termasuk dalam peredaran usaha
- **FNE-02** Selisih penyusutan komersial di bawah penyusutan fiskal
- **FNE-03** Selisih amortisasi komersial di bawah amortisasi fiskal
- **FNE-04** Penyesuaian fiskal negatif lainnya

Jika tidak terdapat koreksi fiskal positif/negatif, kolom "kode koreksi fiskal" tidak perlu di isi

L1-C Pengisian Harga Pokok Penjualan (HPP)

Selanjutnya, kolom **Harga Pokok Penjualan (HPP)** dapat diisi laporan keuangan wajib pajak dan pastikan kolom **Laba Kotor** komersial dan fiskal dalam SPT Tahunan sudah sesuai dengan laporan keuangan Wajib Pajak

RINCIAN	KOMERSIAL	KOREKSI FISKAL POSITIF	KOREKSI FISKAL NEGATIF	FISKAL	KETERANGAN
PENJUALAN					
Penjualan Netto	10.000.000.000		20.000.000	9.980.000.000	Uang muka penjualan yang penyerahan dilakukan tahun 2026
HPP					
Persediaan Awal	4.000.000.000			4.000.000.000	
Pembelian	8.000.000.000			8.000.000.000	
Biaya Pembelian	500.000.000			500.000.000	
Total Pembelian	8.500.000.000			8.500.000.000	
Barang tersedia utk dijual	12.500.000.000			12.500.000.000	
Persediaan Akhir	(5.500.000.000)			(5.500.000.000)	
HPP	7.000.000.000			7.000.000.000	
LABA KOTOR	3.000.000.000	-	-	2.980.000.000	

4010	Pendapatan Penjualan								
4011	Penghasilan Penjualan								
4000	Penghasilan Bersih	10.000.000.000		10.000.000.000					9.980.000.000
	Harga Pokok Penjualan (HPP)								
5001	Pembelian	8.000.000.000		8.000.000.000					8.000.000.000
5003	Beban Pengangkutan								
5007	Beban Lainnya	500.000.000		500.000.000					500.000.000
5000	Persediaan - Awal	4.000.000.000		4.000.000.000					4.000.000.000
5006	Saluran Persediaan - Akhir	(5.500.000.000)		(5.500.000.000)					5.500.000.000
5000	Jumlah HPP	7.000.000.000		7.000.000.000					7.000.000.000
4000	Laba Kotor	3.000.000.000		3.000.000.000					2.980.000.000

L1-C Pengisian **Beban Usaha**

Beban Usaha pada SPT Tahunan di isi sesuai dengan kolom yang tersedia,

Untuk biaya seperti :

- Biaya Listrik, air dan kebersihan;
- Biaya ATK;
- Biaya Denda & bunga Pajak Penghasilan;
- Biaya Pajak Penghasilan; dan
- Biaya lain-lain Adm. Umum

Diakumulasi dan di isi pada kolom biaya usaha lainnya.

BIAYA OPERASIONAL						
Beban adm & Umum						
Biaya Gaji	1.200.000.000			1.200.000.000		
Biaya sewa gedung	250.000.000			250.000.000		
Biaya listrik, air dan kebersihan	25.000.000			25.000.000		
Biaya ATK	7.000.000			7.000.000		
Biaya penyusutan aktiva tetap	382.500.000			382.500.000		
Biaya Perawatan kendaraan	12.000.000			12.000.000		
Biaya Denda & bunga pajak Peng.	12.000.000	12.000.000		-		Sesuai Pasal 9 ayat (1) UU PPh
Biaya Pajak Penghasilan	40.000.000	40.000.000		-		Sesuai Pasal 9 ayat (1) UU PPh
Biaya Lain-Lain Adm Umum	12.000.000			12.000.000		
Total Beban Umum & Administrasi	1.940.500.000	52.000.000	-	1.888.500.000		

4000	Labai Keter	1.000.000.000		1.000.000.000		2.940.000.000
4100	Pendapatan Usaha Lainnya			0		0
Beban Usaha						
5011	Gaji, Upah, Bonus, Gratifikasi, Honorarium, Tm, Dsb	1.200.000.000		1.200.000.000	0	1.200.000.000
5012	Beban iklan dan biaya lainnya			0		0
5013	Beban transportasi			0		0
5014	Beban penyusutan dan amortisasi	382.500.000		382.500.000	0	382.500.000
5015	Beban sewa	250.000.000		250.000.000	0	250.000.000
5021	Beban Entertainment			0		0
5022	Beban umum dan administrasi	150.000.000		108.000.000	52.000.000	0
5099	Beban Usaha Lainnya			0		0
5400	Jumlah Beban Usaha	1.940.500.000		1.940.500.000		1.888.500.000

L1-C Pengisian **Pendapatan & Beban Non Usaha**

Pendapatan dan biaya lain-lain pada SPT Tahunan di isi sesuai dengan laporan keuangan wajib pajak dengan tetap memperhitungkan koreksi fiskal positif/negatif

PENDAPATAN (BIAYA) LAIN2					
Pendapatan Lain-lain					
Pendapatan Jasa Giro	2.500.000	-	2.500.000	-	
Total Pendapatan Lain2	2.500.000	-	2.500.000	-	
Biaya Lain-lain					
Biaya Adm Bank	5.200.000			5.200.000	
Pajak Jasa Giro	572.000	572.000		-	
Total Biaya lain2	5.772.000			5.200.000	
TOTAL PENDAPATAN (BIAYA) LAIN2	(3.272.000)	572.000	-	(5.200.000)	
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK	996.228.000	52.572.000	22.500.000	1.026.300.000	

5021	Belan Entertainment				0				0
5022	Belan umum dan administrasi	100.000.000			100.000.000	52.000.000	0	APD-08 PPD-08	100.000.000
5089	Beban Usaha Lainnya				0				0
5400	Jumlah Beban Usaha	1.040.500.000			1.040.500.000				1.088.500.000
4000	Labai (Rugi) Usaha	1.088.500.000			1.088.500.000				1.088.500.000
Pendapatan Non Usaha									
4001	Keuntungan Sektir Puri				0				0
4002	Keuntungan Pengisian Aset tetap Pemakaian				0				0
4011	Pendapatan barang	2.500.000	0	0	2.500.000	0	2.500.000	PPH-21	0
4099	Pendapatan Non Usaha Lainnya				0				0
4000	Jumlah Pendapatan Non Usaha	2.500.000			2.500.000				0

L1-C Pengisian **Pendapatan & Beban Non Usaha**

Selanjutnya, untuk **Pendapatan dan biaya lain-lain** pada SPT Tahunan di isi sesuai dengan laporan keuangan wajib pajak dengan tetap memperhitungkan koreksi fiskal positif/negatif

PENDAPATAN (BIAYA) LAIN2					
Pendapatan Lain-lain					
Pendapatan Jasa Giro	2.500.000	-	2.500.000	-	
Total Pendapatan Lain2	2.500.000	-	2.500.000	-	
Biaya Lain-lain					
Biaya Adm Bank	5.200.000			5.200.000	
Pajak Jasa Giro	572.000	572.000		-	
Total Biaya lain2	5.772.000			5.200.000	
TOTAL PENDAPATAN (BIAYA) LAIN2	(3.272.000)	572.000	-	(5.200.000)	
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK	996.228.000	52.572.000	22.500.000	1.026.300.000	

5021	Belan Entertainment				0				0
5022	Belan umum dan administrasi	100.000.000			100.000.000	52.000.000	0	APD-08 PPD-08	100.000.000
5089	Beban Usaha Lainnya				0				0
5400	Jumlah Beban Usaha	1.040.500.000			1.040.500.000				1.040.500.000
4000	Labai (Rugi) Usaha	1.040.500.000			1.040.500.000				1.040.500.000
Pendapatan Non Usaha									
4001	Keuntungan Sektir Puri				0				0
4002	Keuntungan Pengalut Aset tetap Pemakaian				0				0
4011	Pendapatan barang	2.500.000	0	0	2.500.000	0	2.500.000	PM-21	0
4099	Pendapatan Non Usaha Lainnya				0				0
4000	Jumlah Pendapatan Non Usaha	2.500.000			2.500.000				0

L1-C Pengisian **Pendapatan & Beban Non Usaha**

Selanjutnya, untuk **Pendapatan dan biaya lain-lain** pada SPT Tahunan di isi sesuai dengan laporan keuangan wajib pajak dengan tetap memperhitungkan koreksi fiskal positif/negatif

AKTIVA	DEBET (Rp)	PASIVA	KREDIT (Rp)
AKTIVA LANCAR		HUTANG LANCAR	
Kas & Bank	6.631.228.000	Hutang Usaha	2.500.000.000
Piutang Usaha	200.000.000	Hutang pajak	10.000.000
Persediaan Barang Dagang	5.500.000.000	Biaya yang masih harus dibayar	120.000.000
Uang Muka Pembelian	-	Uang Muka Penjualan	20.000.000
		Hutang lainnya	4.000.000.000
Jumlah Aktiva Lancar	12.331.228.000	Jumlah Hutang Lancar	6.650.000.000

Kode Akun				Nama Perkiraan Rekening			
Aset Lancar				Liabilitas Jangka Pendek			
1101	Kas dan Setor Kas	Rp.	6.631.228.000	2100	Utang Usaha - Pihak Ketiga	Rp.	2.500.000.000
1200	Stok	Rp.		2103	Utang Usaha - Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa	Rp.	
1122	Piutang Usaha - Pihak Ketiga	Rp.	200.000.000	2111	Utang Bunga	Rp.	
1123	Piutang Usaha - Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa	Rp.		2101	Utang Pajak	Rp.	10.000.000
1128	Piutang Lainnya - Pihak Ketiga	Rp.		2108	Liabilitas Kontrol	Rp.	
1125	Piutang Lainnya - Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa	Rp.		2107	Liabilitas Sewa Jangka Pendek	Rp.	
1101	Aset Kontrol	Rp.		2152	Utang Dividen	Rp.	
1131	Saluran keuangan perusahaan lain - Aset Lancar	Rp.		2195	Beban yang Masih Harus Dibayar	Rp.	120.000.000

L1-C Pengisian Laporan Posisi Keuangan

Untuk pengisian **Laporan Posisi Keuangan** harus sesuai dengan Laporan Neraca Wajib Pajak, jika Total Aktiva dan Pasiva sudah sesuai, lanjutkan dengan klik tombol **"Simpan Konsep"** agar draft SPT yang sudah dibuat tersimpan

AKTIVA TETAP		EKUITAS	
Nilai Perolehan	2.080.000.000	Modal	5.000.000.000
Akumulasi Penyusutan	(765.000.000)	Laba ditahan	1.000.000.000
		Laba (Rugi) bulan berjalan	996.228.000
Nilai buku	1.315.000.000		6.996.228.000
TOTAL AKTIVA 13.646.228.000		TOTAL PASIVA 13.646.228.000	

1001	Saldo awal pengisian pajak	Rp.	
1050	Cadangan Rugi dan Penurunan Nilai - aset Lancar	Rp.	
1080	Aset Tidak Lancar Lainnya	Rp.	
1090	Jumlah Aset Tidak Lancar	Rp.	1.315.000.000
1700	Jumlah Aset	Rp.	13.646.228.000

3300	Jumlah Liabilitas dan Ekuitas	Rp.	13.646.228.000
------	--------------------------------------	-----	-----------------------

Simpan Konsep

Bayar dan Laporkan

Pergi ke pencarian

Kementerian Keuangan
Direktorat Jenderal Pajak

Copyright © 2025 Direktorat Jenderal Pajak

Lampiran 2 (L-2)

Daftar Kepemilikan

- A. Daftar Pemegang Saham/Pemilik Modal dan Jumlah Dividen/Pembagian Laba Yang Dibagikan Serta Daftar Susunan Pengurus dan Komisaris
- B. Daftar Penyertaan Modal, Utang, dan/atau Piutang Pada Perusahaan Afiliasi

L2 – Daftar Kepemilikan

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) WAJIB PAJAK BADAN

Induk L1-A **L2** L3 L4 L6 L7 L9 L10-A L10-B L10-C L11-B L13-A

DAFTAR KEPEMILIKAN

HEADER

Masa/Bagian Tahun/Tahun Pajak

2025

NPWP

0012345678910000

Lampiran 2 (Daftar Kepemilikan) digunakan untuk melaporkan:

- daftar pemegang saham atau pemilik modal dan jumlah dividen atau pembagian laba yang dibagikan, serta daftar susunan pengurus dan komisaris; dan
- daftar penyertaan modal, utang, dan/atau piutang pada Perusahaan afiliasi

Bagian Header memuat informasi mengenai **Masa/Bagian Tahun/Tahun Pajak** dan **NPWP**.

L2 – Daftar Kepemilikan

▼ A. DAFTAR PEMEGANG SAHAM/PEMILIK MODAL DAN JUMLAH DIVIDEN/PEMBAGIAN LABA YANG DIBAGIKAN SERTA DAFTAR SUSUNAN PENGURUS DAN KOMISARIS

TINDAKAN	NO.	NAMA	ALAMAT	NEGARA	NPWP/NIK	Jabatan	Modal Dasar		DIVIDEN/PEMBAGIAN LABA (Rp)
							RUPIAH	%	
				Solekta PIRH					
	1	Pemegang Saham 1	Alamat 1		0000000000000000	Lainnya	21.051.000	1	0
	2	Pemegang Saham 2	Alamat 2		0000000000000000	Lainnya	2.084.049.000	99	0
	3	Pemegang Saham 3	Alamat 3		0000000000000000	Lainnya	0	0	0
	4	Pemegang Saham 4	Alamat 4		0000000000000000	Lainnya	0	0	0
	5	Pemegang Saham 5	Alamat 5		0000000000000000	Lainnya	0	0	0
						JUMLAH	2.105.100.000	100	0

Menampilkan 1 sampai 5 dari 5 entri

Bagian A: Daftar Pemegang Saham/Pemilik Modal dan Jumlah Dividen/Pembagian Laba yang Dibagikan serta Daftar Susunan Pengurus dan Komisaris

Data akan terprepopulasi dari data registrasi dan data tahun lalu, namun wajib pajak juga dapat mengedit informasi yang sudah tercantum dalam daftar dengan mengeklik icon "Pensil"

L2 – Daftar Kepemilikan

EDIT DAFTAR PEMEGANG SAHAM/PEMILIK MODAL DAN JUMLAH DIVIDEN YANG AKAN DIBAGIKAN SERTA DAFTAR DIREKSI DAN KOMISARIS

Nama Pemotong Pajak *	PEMEGANG SAHAM 1	1
Alamat *	ALAMAT 1	2
NEGARA	Indonesia	3
NPWP/NIK	3217122601770007	4
Jabatan *	Lainnya	5
Modal Disetor * Modal Disetor *	Rp.	6
Modal Disetor * Modal Disetor *	0	7
DIVIDEN/PEMBAGIAN LABA	Rp.	8
	0	8

Tutup Simpan 9

❏ Catatan:

- Untuk WP Yayasan dan badan-badan lain yang tidak dimiliki atas dasar penyertaan modal, serta KIK Reksadana dan KIK EBA, cukup mengisi daftar susunan pengurus dan komisaris
- WP Perusahaan Masuk Bursa, Pemegang Saham Publik tidak perlu dirinci per nama (dapat dinyatakan secara kumulatif), kecuali apabila kepemilikan sahamnya berjumlah $\geq 5\%$ dari jumlah modal disetor

Dengan mengeklik icon “Pensil”, wajib pajak dapat mengedit data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [1] Data **nama** pengurus. Data sudah tersedia dan tidak dapat diubah pada menu ini.
- [2] Data **alamat** pengurus. Data sudah tersedia dan tidak dapat diubah pada menu ini.
- [3] Data **negara** asal pengurus. Data dapat diubah dan diberikan pilihan berupa daftar menurun.
- [4] Data **NPWP/NIK** pengurus. Data sudah tersedia dan tidak dapat diubah pada menu ini.
- [5] Data **jabatan** pengurus. Data sudah tersedia dan tidak dapat diubah pada menu ini.
- [6] Data **modal disetor (Rp)**. Data dapat diubah dengan mengisi nominal yang disetorkan.
- [7] Data **modal disetor (%)**. Data dapat diubah dengan mengisi persentase modal yang disetorkan.
- [8] Data nominal **dividen** yang diterima oleh pemilik saham. Dapat diubah dengan mengisi nominal dividen yang diterima oleh pemilik saham.
- [9] Tombol **Simpan** untuk menyimpan data yang telah diinput.

L2 – Daftar Kepemilikan

▼ B: DAFTAR PENYERTAAN MODAL, UTANG, DAN/ATAU PIUTANG PADA PERUSAHAAN AFILIASI

TIN DA KRA N	N O.	NAMA	NEGARA	NPWP/NIK	PENYERTAAN MODAL		UTANG			PIUTANG			
					NILAI (Rp)	%	NILAI (Rp)	TAHUN/BAGIAN TAHUN PAJAK	BUNGA UTANG/TAHUN	NILAI (Rp)	TAHUN/BAGIAN TAHUN PAJAK	BUNGA UTANG/TAHUN	
Tidak ada data untuk ditampilkan													
					JUMLAH		0			0			
Menampilkan 0 sampai 0 dari 0 entri													

Bagian B: Daftar Penyertaan Modal, dan/atau Piutang pada Perusahaan Afiliasi.

Penyertaan modal yang dicantumkan adalah penyertaan modal yang memenuhi kriteria hubungan istimewa baik langsung maupun tidak langsung. Utang/Piutang yang dicantumkan adalah utang dari/piutang kepada pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa baik langsung maupun tidak langsung.

Bagian ini diisi dengan angka saldo akhir tahun berdasarkan laporan keuangan komersial yang dilampirkan pada SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan.

Lampiran 3 (L-3)

Daftar Pajak Penghasilan yang Dipotong/Dipungut oleh Pihak Lain

- A. Penghasilan dari Luar Negeri
- B. Pajak Penghasilan yang dipotong Pihak Lain

L3 – Daftar PPh Dipotong/Dipungut Pihak Lain

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) WAJIB PAJAK BADAN

Induk L1-A L2 **L3** L4 L6 L7 L9 L10-A L10-B L10-C L11-B L13-A

DAFTAR PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/ DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN

HEADER

TAHUN PAJAK

2025

NPWP

0012345678910000

Lampiran 3 – Daftar Pajak Penghasilan Yang Dipotong/Dipungut oleh Pihak Lain digunakan untuk melaporkan penghasilan, PPh yang dipotong/dipungut oleh pihak lain, dan kredit pajak luar negeri.

Bagian *Header* memuat informasi mengenai Tahun Pajak dan NPWP.

L3 – A. Penghasilan Dari Luar Negeri

A. PENGHASILAN DARI LUAR NEGERI

+ Tambah **1**

TINDAKAN	NO.	PEMOTONG PAJAK		TANGGAL TRANSAKSI (PEMBAYARAN PPh)	JENIS PENGHASILAN	PENGHASILAN NETO (Rp)	PPh YANG DIBAYAR/DIPOTONG/TERUTANG DI LUAR NEGERI			JUMLAH KREDIT PAJAK YANG DAPAT DIPERHITUNGKAN (Rp)
		NAMA	NEGARA				RUPIAH	MATA UANG ASING	NILAI DALAM MATA UANG ASING	
 2	 3	Company, Ltd	Salinan Prib.		Salinan Prib.	9.433.558.363	1.886.703.898		97.067	843.355.842
JUMLAH						9.433.558.363	1.886.703.898			843.355.842

Menampilkan 1 sampai 1 dari 1 entri

PENGEMBALIAN/PENGURANGAN PAJAK PENGHASILAN LUAR NEGERI (PASAL 24) YANG TELAH DIKREDITKAN UNTUK TAHUN SEBELUMNYA

JUMLAH PAJAK PENGHASILAN YANG DIBAYAR DI LUAR NEGERI YANG DAPAT DIPERHITUNGKAN DALAM TAHUN BERJALAN

Bagian A: Penghasilan Luar Negeri. Diisi dengan rincian bukti pemotongan/pembayaran PPh yang terutang di luar negeri.

Wajib pajak dapat menambah informasi terkait data penghasilan luar negeri dengan mengklik tombol “+ **Tambah**” **[1]** atau mengedit dan menghapus informasi yang sudah tercantum dalam daftar dengan mengklik icon “**Pensil**” **[2]** atau icon “**Tempat Sampah**” **[3]**. (Pastikan mengunggah Salinan bukti pembayaran atau bukti pemotongan sehubungan dengan dengan kredit pajak luar negeri di formular induk huruf l.d)

L3 – A. Penghasilan Dari Luar Negeri

PENGHASILAN DARI LUAR NEGERI

Nama Pemotong Pajak *		1
NEGARA	Silakan Pilih	2
Tanggal PPh Terutang/Dibayar/Dipotong *	dd-mm-yyyy	3
Jenis Penghasilan *	Silakan Pilih	4
Penghasilan Neto *	Rp.	5
PPh Terutang/Dibayar/Dipotong di Luar Negeri *	Rp.	6
Mata Uang *	Silakan Pilih	
PPh yang Dibayar/Dipotong/Terutang di Luar Negeri dalam Mata Uang Asing *		
Kredit Pajak yang Dapat Diperhitungkan *	Rp.	

Dengan mengeklik icon “+ Tambah” atau “Pensil”, wajib pajak dapat menambah atau mengedit data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [1] Nama Pemotong Pajak di luar negeri (jika setor sendiri maka isikan nama penyettor).
- [2] Negara tempat kedudukan pemotong (jika setor sendiri, maka negara tempat kedudukan penyettor).
- [3] Tanggal PPh terutang, dibayar, atau dipotong di luar negeri
- [4] Jenis penghasilan yang dapat dipilih dari daftar menurun yang disediakan.
- [5] Jumlah penghasilan neto yang diterima/diperoleh dalam mata uang rupiah
- [6] Jumlah PPh terutang, dibayar, atau dipotong di luar negeri dalam mata uang rupiah berdasarkan kurs konversi saat tanggal terutang, dibayar, atau dipotong di luar negeri.

L3 – A. Penghasilan Dari Luar Negeri

PENGHASILAN DARI LUAR NEGERI

Nama Pemotong Pajak *	
NEGARA	Silakan Pilih 
Tanggal PPh Terutang/Dibayar/Dipotong *	dd-mm-yyyy  
Jenis Penghasilan *	Silakan Pilih 
Penghasilan Neto *	Rp.
PPh Terutang/Dibayar/Dipotong di Luar Negeri *	Rp. 0
Mata Uang *	Silakan Pilih  7
PPh yang Dibayar/Dipotong/Terutang di Luar Negeri dalam Mata Uang Asing *	8
Kredit Pajak yang Dapat Diperhitungkan *	Rp. 9

 Tutup  Simpan **10**

- [7]** Diisi dengan jenis mata uang negara pemberi penghasilan.
- [8]** Diisi dengan jumlah pajak yang terutang, dibayar, atau dipotong di luar negeri dalam mata uang asing sesuai dengan mata uang negara pemberi penghasilan.
- [9]** Data kredit pajak yang dapat diperhitungkan dalam mata uang Rupiah menurut ketentuan tentang pelaksanaan pengkreditan pajak atas penghasilan dari luar negeri. Data ini akan mempengaruhi perhitungan pajak pada SPT Induk.
- [10]** Tombol Simpan untuk menyimpan data yang telah diinput.

L3 – B. Pajak Penghasilan yang Dipotong oleh Pihak Lain

B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG OLEH PIHAK LAIN

+ Tambah **1**

TINDAKAN	NO.	NAMA PEMOTONG	NPWP PEMOTONG	Jenis Pajak	DASAR PENGENAAN PAJAK (Rupiah)	PPH YANG DIPOTONG/D
				Pilih Jenis Pajak		
  2	1	Direktorat Jenderal Bea dan Cukai		PPH Pasal 22	0	
  3	10	Direktorat Jenderal Bea dan Cukai		PPH Pasal 22	0	
Jumlah:					800.692.188	
Jumlah PPH Luar Negeri:						

Bagian B: Pajak Penghasilan yang Dipotong oleh Pihak Lain. Diisi dengan rincian bukti pemungutan/Pemotongan PPh oleh pihak ketiga.

Data akan terprepopulasi, namun wajib pajak juga dapat menambah informasi terkait data pemungutan/pemotongan PPh oleh Pihak ketiga dengan mengeklik tombol “**+Tambah**” **[1]** atau mengedit dan menghapus informasi yang sudah tercantum dalam daftar dengan mengeklik icon “**Pensil**” **[2]** atau icon “**Tempat Sampah**” **[3]**

L3 – B. Pajak Penghasilan yang Dipotong oleh Pihak Lain

PPH YANG DIPOTONG/DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN

Nama Pemotong/Pemungut Pajak *	PT NYA BADAN LAIN	1
NPWP*	1234567891012131	2
Jenis Pajak *	Sitakan Pilih	3
DPP	Rp.	4
Pajak Penghasilan (Rp)	Rp.	5
Nomor Bukti Pemotongan/SSP/SSPCP *		6
Tanggal Bukti Pemotongan/SSP/SSPCP *	dd-mm-yyyy	7
		8

X Tutup Simpan

Dengan mengeklik icon “+ Tambah” atau “Pensil”, wajib pajak dapat menambah atau mengedit data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [1] Data nama pemotong/pemungut pajak.
- [2] Data NPWP pemotong/pemungut pajak.
- [3] Data jenis pajak yang dapat dipilih dari daftar menurun yang disediakan.
- [4] Data jumlah dasar pemotongan/pemungutan dalam rupiah.
- [5] Data jumlah pajak yang dipotong/dipungut dalam rupiah.
- [6] Data nomor bukti pemotongan/pemungutan.
- [7] Data tanggal bukti pemotongan/pemungutan.
- [8] Tombol Simpan untuk menyimpan data yang telah diinput.

Lampiran 4 (L-4)

Penghasilan yang Dikenakan Pajak Final dan Daftar Penghasilan yang Bukan Merupakan Objek Pajak

- A. Penghasilan yang dikenakan PPh Final
- B. Penghasilan yang Tidak Termasuk Objek Pajak

L4 – Penghasilan Final & Bukan Objek Pajak

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) WAJIB PAJAK BADAN

Induk L1-A L2 L3 **L4** L6 L7 L9 L10-A L10-B L10-C L11-B L13-A

PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN DAFTAR PENGHASILAN YANG BUKAN OBJEK PAJAK

HEADER

Tahun Pajak

2025

NPWP

0012345678910000

Lampiran 4 digunakan untuk melaporkan penghasilan yang dikenakan PPh yang bersifat final dan penghasilan yang tidak termasuk objek pajak.

Bagian *Header* memuat informasi mengenai Tahun Pajak dan NPWP.

L4 – A. Penghasilan yang dikenakan PPh yang bersifat Final

▼ A. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh YANG BERSIFAT FINAL

+ Add

1

TINDAKAN	NPWP PEMOTONG/PEMUNGUT	NAMA PEMOTONG/PEMUNGUT	KODE OBJEK PAJAK	OBJEK PAJAK	DASAR PENGENAAN PAJAK (Rupiah)
	NPWP 1	ALAMAT 1	95		6.264.600
	NPWP 2	ALAMAT 2	95		6.264.600
	NPWP 3	ALAMAT 3	95		6.264.600
	NPWP 4	ALAMAT 4	95		6.264.600
	NPWP 5	ALAMAT 5	95		6.264.600
	NPWP 6	ALAMAT 6	95		6.264.600
	NPWP 7	ALAMAT 7	95		6.264.600

Bagian A: Penghasilan yang Dikenakan PPh yang Bersifat Final

Data penghasilan wajib pajak yang merupakan objek PPh final akan terprepopulasi dari eBupot ataupun pembayaran sendiri, namun wajib pajak juga dapat menambah dengan mengeklik tombol "+Tambah" [1] atau menghapus informasi yang sudah tercantum dalam daftar dengan mengeklik icon "Tempat Sampah" [2]

L4 – A. Penghasilan yang dikenakan PPh yang bersifat Final

The screenshot shows a web form titled "PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh YANG BERSIFAT FINAL". The form contains the following fields and elements, each annotated with a red circle and number:

- 1**: NPWP field with value "1234567890123456".
- 2**: Nama field with value "PT NYA RAKA".
- 3**: Objek Pajak dropdown menu with "Persewaan Tanah dan/atau Bangunan" selected.
- 4**: Dasar Pengenaan Pajak (Rupiah) field with value "Rp. 10.000.000".
- 5**: Tarif (%) field with value "10 %".
- 6**: PPh Final Terutang (Rupiah) field with value "Rp. 1.000.000".
- 7**: Tombol Simpan button at the bottom right.

Dengan mengeklik "**+ Tambah**", wajib pajak dapat menambah data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [1]** NPWP pemotong/pemungut/penyetor pajak.
- [2]** Nama pemotong/pemungut/penyetor pajak (akan muncul otomatis setelah kolom NPWP terisi dan valid).
- [3]** Data objek PPh final yang dapat dipilih dari daftar menurun yang disediakan.
- [4]** Data jumlah dasar pengenaan pajak dalam rupiah.
- [5]** Tarif PPh sesuai dengan jenis objek PPh final yang telah dipilih sebelumnya.
- [6]** Data PPh final yang terutang dalam rupiah hasil perkalian DPP dan tarif PPh.
- [7]** Tombol Simpan untuk menyimpan data yang telah diinput.

L4 – B. Penghasilan yang Tidak Termasuk Objek Pajak

B. PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

+ Add 1

TINDAKAN	NO.	KODE	JENIS PENGHASILAN	SUMBER PENGHASILAN	PENGHASILAN BRUTO(Rp)
	1		Silakan Pilih		
					JUMLAH

Menampilkan 1 sampai 1 dari 1 entri

Bagian B: Penghasilan yang tidak termasuk objek pajak.

Wajib pajak dapat menambah informasi terkait data penghasilan yang diterimanya yang tidak termasuk sebagai objek pajak dengan mengklik tombol "+Tambah" [1] atau mengedit dan menghapus informasi yang sudah tercantum dalam daftar dengan mengklik icon "Pencil" [2] atau icon "Tempat Sampah" [3]

L4 – B. Penghasilan yang Tidak Termasuk Objek Pajak

PENGHASILAN TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

Kode *	403	1
Jenis Penghasilan *	Bantuan/Sumbangan	2
Sumber Penghasilan *	PT NAMA WP	3
Penghasilan Bruto *	Rp. 10.000.000	4
X Tutup Simpan		5

Dengan mengeklik icon "+ Tambah" atau "Pensil", wajib pajak dapat menambah atau mengedit data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [1] Kode penghasilan yang tidak termasuk objek pajak. Terisi otomatis setelah mengisi jenis penghasilan.
- [2] Jenis penghasilan yang tidak termasuk objek pajak yang dapat dipilih dari daftar menurun yang disediakan.
- [3] Sumber penghasilan yang tidak termasuk objek pajak.
- [4] Nilai bruto penghasilan yang tidak termasuk objek pajak.
- [5] Tombol Simpan untuk menyimpan data yang telah diinput.

Lampiran 5 (L-5)

Jumlah Peredaran Bruto

- A. Alamat Tempat Kegiatan Usaha
- B. Rekapitulasi Peredaran Bruto dan PPh Yang Telah Dibayar

L5 – Peredaran Bruto

Lampiran SPT Badan L5 berisi :

- A. Alamat Tempat Kegiatan Usaha
- B. Rekapitulasi Peredaran Bruto dan PPh yang Telah Dibayar

[1] Lampiran L5 akan terbuka jika wajib memilih "Ya" pada kolom C 1.a Induk SPT Tahunan Badan

[2] Alamat Tempat Kegiatan Usaha terisi otomatis dan menampilkan identitas Wajib Pajak serta semua identitas Tempat Kegiatan Usaha (TKU)

[3] Rekapitulasi Peredaran Bruto dan PPh yang Telah Dibayar di gunakan untuk mengisi PPh Final penghasilan yang diterima pengusaha dengan peredaran bruto tertentu sesuai PP 55 Tahun 2022 dengan tarif 0,5% dari penghasilan bruto

Induk L1-C L2 L4 **L5** 9 L11-B

PEREDARAN BRUTO

HEADER

Masa/Bulan Tahun/Tahun Pajak: 2025

NPWP PEMUNGUT: 0012345678012000

A. ALAMAT TEMPAT KEGIATAN USAHA

ID TKU	NAMA TKU	ALAMAT	DESA/KELURAHAN	KECAMATAN	KOTA/KABUPATEN
0012345678012000 000000	PT NYA BADAN	Jl. Gatot Subroto Kav.42 Jakarta Selatan	SENAYAN	KEBAYORAN BARU	KOTA ADM. JAKARTA SELATAN
0012345678012000 000001	PT NYA BADAN	Jl. Indrapura no.5	KREMBANGAN SELATAN	KREMBANGAN	KOTA SURABAYA

Menampilkan 1 sampai 2 dari 2 entri

B. REKAPITULASI PEREDARAN BRUTO DAN PPh YANG TELAH DIBAYAR

TINDAK	NAMA TKU	JANUARI	FEBRUARI	MARET	APRIL	MEI	JUNI	JULI	AGUSTUS	SEPTEMBER	OKTOBER	NOV
--------	----------	---------	----------	-------	-------	-----	------	------	---------	-----------	---------	-----

L5 – B. Rekapitulasi Peredaran Bruto dan PPh yang telah dibayar

1

B. REKAPITULASI PEREDARAN BRUTO DAN PPh YANG TELAH DIBAYAR

TINDAKAN	NAMA TKU	JANUARI	FEBRUARI	MARET	APRIL	MAYI	JUNI	JULI	AGUSTUS	SEPTEMBER	OKTOBER	NOVEMBER	DESEMBER	JUMLAH
	PT NYA BADAN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	PT NYA BADAN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH PEREDARAN BRUTO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH PPh BERSIFAT FINAL TERUTANG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Menampilkan 1 sampai 2 dari 2 entri

Bagian B: Rekapitulasi Peredaran Bruto dan PPh yang Telah Dibayar di isi dengan jumlah penghasilan final tiap bulan, PPh final Final (otomatis terisi dengan tarif 0,5%), dan PPh final yang dipotong pihak lain

Untuk menambahkan, mengedit dan menghapus jumlah penghasilan final yang diterima wajib pajak klik logo "Pensil " pada setiap Tempat Kegiatan Usaha (TKU) [1] untuk menyimpan konsep lampiran yang sudah terisi, klik tombol "**Simpan konsep**" dibagian kiri bawah [2]

2

Simpan konsep Bayar dan Laporan

Pergi ke pencarian

L5 – B. Rekapitulasi Peredaran Bruto dan PPh yang telah dibayar

EDIT PEREDARAN BRUTO

PT NYA BADAN

Januari *	Rp.	20.000.000
Februari *	Rp.	10.000.000
Maret *	Rp.	15.000.000
April *	Rp.	25.000.000
Mei *	Rp.	20.000.000
Juni *	Rp.	35.000.000
Juli *	Rp.	10.000.000
Agustus *	Rp.	18.000.000
September *	Rp.	22.000.000
Oktober *	Rp.	30.000.000
November *	Rp.	20.000.000
Desember *	Rp.	50.000.000
JUMLAH	Rp.	275.000.000

1

2

Simpan

Bayar dan Laporkan

Perpajakan

OKTOBER NOVEMBER DESEMBER JUMLAH

30.000.000 20.000.000 10.000.000 275.000.000

0 0 0 0

[1] Jumlah penghasilan bruto yang bersifat final selama satu bulan diisi ke dalam kolom sesuai masing-masing bulan, atau diisi angka "0" jika tidak terdapat penghasilan sama sekali pada bulan tersebut

[2] Klik tombol "**Simpan**" untuk menyimpan hasil pengisian penghasilan

L5 – B. Rekapitulasi Peredaran Bruto dan PPh yang telah dibayar

TINDAKAN	NAMA TOKO	JANUARI	FEBRUARI	MARET	APRIL	MAY	JUNI	JULI	AGUSTUS	SEPTAMBER	OCTOBER	NOVEMBER	DESEMBER	JUMLAH
	PT NYA BADAN	20.000.000	10.000.000	15.000.000	25.000.000	20.000.000	35.000.000	10.000.000	18.000.000	22.000.000	30.000.000	20.000.000	50.000.000	275.000.000
	PT NYA BADAN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH PEREDARAN BRUTO	20.000.000	10.000.000	15.000.000	25.000.000	20.000.000	35.000.000	10.000.000	18.000.000	22.000.000	30.000.000	20.000.000	50.000.000	275.000.000
	JUMLAH PPh BERSYAT FINAL TERUTANG	100.000	50.000	75.000	125.000	100.000	175.000	50.000	90.000	110.000	150.000	100.000	250.000	1.375.000
	PPh BERSYAT FINAL YANG DISETOR SENDIRI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	PPh FINAL YANG DIPOTONG/DIPUNGUT PIHAK LAIN	30.000	50.000	75.000	100.000	100.000	175.000	50.000	60.000	100.000	150.000	100.000	150.000	1.740.000
	SELISIH	50.000	0	0	25.000	0	0	0	30.000	10.000	0	0	100.000	215.000
	SELISIH PADA SPT YANG DIBETULKAN													0
	SELISIH KARENA PEMBETULAN													0

3

Simpan konsep

Bayar dan Lapor

Pergi ke pencarian

- [1] diisi dengan jumlah PPh final yang dipotong/pungut pihak lain
- [2] kolom ini akan otomatis terisi dengan selisih antara PPh final yang terutang dengan PPh final yang dipotong/dipungut pihak lain
- [3] klik tombol "**Simpan konsep**" untuk menyimpan konsep isian atau klik tombol "Bayar dan Lapor" untuk membuat kode billing PPh Final

Lampiran 6 (L-6)

Angsuran PPh Tahun Berjalan

L6 – Angsuran PPh Tahun Pajak Berjalan

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) WAJIB PAJAK BADAN

Induk L1-A L2 L3 L4 **L6** L7 L9 L10-A L10-B L10-C L11-B L13-A

ANGSURAN PAJAK PENGHASILAN TAHUN PAJAK BERJALAN

HEADER

TAHUN PAJAK

2025

NPWP

0012345678910000

Lampiran 6 digunakan untuk melaporkan penghitungan Angsuran PPh Pasal 25 Tahun Pajak berjalan bagi WP selain WP bank, BUMN, BUMD, WP masuk bursa, dan WP Lainnya yang berdasarkan ketentuan diharuskan membuat laporan keuangan berkala.

Bagian Header memuat informasi mengenai **Tahun Pajak** dan **NPWP**.

L6 – Angsuran PPh Tahun Pajak Berjalan

ANGSURAN PAJAK PENGHASILAN TAHUN PAJAK BERJALAN	
1. PENGHASILAN YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN ANGSURAN	Rp. 41.482.062.000
2. KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Diisi dari Formulir Lampiran-07 Jumlah Kompensasi Kerugian Fiskal Tahun Pajak Berjalan) (Diisi dari Formulir Lampiran-07 Jumlah Kolom 9)	Rp. 0
3. PENGHASILAN KENA PAJAK	Rp. 41.482.062.000
4. PPh YANG TERUTANG	Rp. 0
5. KREDIT PAJAK TAHUN PAJAK YANG LALU ATAS PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM ANGKA 1 YANG DIPOTONG/DIPUNGUT PIHAK LAIN	Rp. 993.372.685
6. PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI	Rp. 0
7. ANGSURAN TAHUN PAJAK BERJALAN	Rp. 0

Pada formulir angsuran PPh tahun berjalan ini, wajib pajak melengkapi isian dengan penjelasan sebagai berikut:

- [1]** Jumlah penghasilan yang menjadi dasar penghitungan angsuran..
- [2]** Kompensasi kerugian fiskal (*diambil dari pengisian pada lampiran 7*).
- [3]** Penghasilan Kena Pajak terisi secara otomatis (*hasil perhitungan Angka 1 dikurangi Angka 2*)
- [4]** Jumlah PPh yang terutang terisi secara otomatis (*hasil perhitungan Angka 3 x Tarif PPh Badan*).
- [5]** Jumlah kredit pajak tahun pajak yang lalu atas penghasilan yang termasuk dalam Angka 1 yang telah dipotong/dipungut oleh pihak lain.
- [6]** Jumlah PPh yang harus dibayar sendiri (*hasil perhitungan Angka 4 dikurangi Angka 5*).
- [7]** jumlah angsuran PPh Pasal 25 tahun pajak berjalan (*hasil dari angka 6 dibagi 12 atau banyaknya bulan dalam Bagian Tahun Pajak*)

Lampiran 7 (L-7)

Penghitungan Kompensasi
Kerugian Fiskal Tahun Pajak dan
Tahun Pajak Selanjutnya

L7 – Penghitungan Kompensasi Kerugian Fiskal

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) WAJIB PAJAK BADAN

Induk L1-A L2 L3 L4 L6 L7 L9 L10-A L10-B L10-C L11-B L13-A

CALCULATION OF FISCAL LOSS COMPENSATION FOR THE YEAR 2023 AND FOLLOWING TAX YEAR

HEADER

TAHUN PAJAK

2025

NPWP

0012345678910000

Lampiran 7 berisi perhitungan kompensasi kerugian fiskal berkenaan dengan kerugian fiskal dari kegiatan usaha di Indonesia saja, tidak termasuk kerugian fiskal dari kegiatan usaha di luar negeri baik melalui BUT maupun tidak melalui BUT.

Bagian Header memuat informasi mengenai Tahun Pajak dan NPWP.

L7 – Penghitungan Kompensasi Kerugian Fiskal

PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL UNTUK TAHUN INI DAN TAHUN PAJAK SELANJUTNYA 2023 DAN TAHUN PAJAK SELANJUTNYA

TINDAK AKAN	NO.	LABA (RUGI) NETTO FISKAL		KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL						
				Y-4	Y-3	Y-2	Y-1	2023	Y+1	
		TAHUN	RUPIAH	RUPIAH	RUPIAH	RUPIAH	RUPIAH	(THIS TAX YEAR)RUPIAH	(FOLLOWING TAX YEAR)RUPIAH	
	1	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	3	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	4	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	5	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	6	2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	7	2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	8	2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	11	2022								
JUMLAH KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Bagian: Perhitungan Kompensasi Kerugian Fiskal untuk Tahun Ini dan Tahun Pajak Selanjutnya 2023 dan Tahun Pajak Selanjutnya.

Data pada halaman ini akan muncul hanya bagi wajib pajak yang masih memiliki kompensasi rugi fiskal. Apabila ada data yang akan di-edit, wajib pajak dapat mengklik icon "Pensil".

L7 – Penghitungan Kompensasi Kerugian Fiskal

SPT Pajak Penghasilan Badan

Tahun Pajak	2022
LABA (RUGI) NETTO FISKAL	Rp. 20.000.000
KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL Y-4	Rp. 0
KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL Y-3	Rp. 0
KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL Y-2	Rp. 0
KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL Y-1	Rp. 0
Kompensasi Kerugian Fiskal 2023	Rp. 0
KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL Y+1	Rp. 0

X Tutup Simpan

1

2

Dengan mengeklik icon “Pensil”, wajib pajak dapat mengedit data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [1] Detil nilai hasil perhitungan kompensasi kerugian fiskal untuk tahun pajak yang dipilih.
- [2] Tombol Simpan untuk menyimpan data yang telah diinput.

Lampiran 8 (L-8)

Penghitungan Fasilitas Pengurang
Tarif PPh Bagi Wajib Pajak Badan
Dalam Negeri Berdasarkan Pasal
31E ayat (1) Undang-undang PPh

L8 – Penghitungan Pengurang Tarif PPh Badan

Induk L1-C L2 L4 L5 L7 **L8** L11-B L13-A L13-B

PERHITUNGAN FASILITAS PENGURANGAN TARIF PPh BAGI WAJIB PAJAK BADAN DALAM NEGERI BERDASARKAN PASAL 31E AYAT (1) UNDANG-UNDANG PPh

HEADER

TAHUN PAJAK

2025

NPWP

0012345678012000

PERHITUNGAN FASILITAS PENGURANGAN TARIF PPh BAGI WAJIB PAJAK BADAN DALAM NEGERI BERDASARKAN PASAL 31E AYAT (1) UNDANG-UNDANG PPh

NO.	DESKRIPSI	AMOUNT (Rupiah)
1.	Jumlah Peredaran Bruto	
1	Jumlah Peredaran Bruto	Rp. 5.000.000.000
2.	Penghasilan Kena Pajak	
2	Penghasilan Kena Pajak dari bagian peredaran bruto yang memperoleh fasilitas	Rp. 1.695.360.000
3.	Penghasilan Kena Pajak dan bagian peredaran bruto yang tidak memperoleh fasilitas	Rp. 3.304.640.000
3.	PPh Terutang	
	PPh Terutang atas Penghasilan Kena Pajak dari bagian peredaran bruto yang memperoleh fasilitas	Rp. 188.489.600
	PPh Terutang atas Penghasilan Kena Pajak dari bagian peredaran bruto yang tidak memperoleh fasilitas	Rp. 15.540.800
4	Jumlah PPh Terutang	Rp. 204.030.400

Apabila Wajib Pajak memilih menggunakan **fasilitas pengurangan tarif PPh Pasal 31 E UU PPh** maka Wajib Pajak diminta untuk memilih "**Lampiran 8 (L8)**"

PETUNJUK PENGISIAN

- Angka 1 diisi dengan peredaran bruto yang dimiliki oleh wajib pajak pada tahun pajak yang dilaporkan **[1]**.
- Angka 2 adalah Penghasilan Kena Pajak yang mendapat dan tidak mendapat fasilitas. diisi secara otomatis oleh sistem **[2]**.
- Angka 3 adalah Pajak Penghasilan yang mendapat dan tidak mendapat fasilitas. diisi secara otomatis oleh system **[3]**.
- Angka 4 adalah Total pajak pajak yang terutang. **[4]**

Lampiran 9 (L-9)

Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal

- A. Harta Berwujud
- B. Bangunan
- C. Harta Tidak Berwujud

L9 – Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal

The screenshot shows the L9 form titled "DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASI FISKAL". At the top, a navigation bar includes "Induk", "L1-C", "L2", "L3", "L4", "L5", "L8", "L9" (highlighted with a red dashed box), and "L11-B". Below the title is a "HEADER" section with fields for "TAHUN PAJAK" (2025) and "NPWP/NIK" (0012345678910000). A red dashed box labeled "4" highlights the "Impor data" button. The form is divided into two main sections: "HARTA BERWUJUD" (labeled "1") and "HARTA TIDAK BERWUJUD" (labeled "3"). Under "HARTA BERWUJUD", there is a sub-section "BANGUNAN" (labeled "2") and input fields for "JUMLAH PENYUSUTAN FISKAL", "JUMLAH PENYUSUTAN KOMERSIAL" (0), and "SELISIH PENYUSUTAN". Under "HARTA TIDAK BERWUJUD", there are input fields for "JUMLAH AMORTISASI FISKAL" (0), "JUMLAH AMORTISASI KOMERSIAL" (0), and "SELISIH AMORTISASI" (0).

Lampiran 9 (L9) ini digunakan untuk melaporkan daftar harta berupa harta berwujud dan harta tak berwujud beserta penghitungan penyusutan dan amortisasi fiskal.

Lampiran ini diisi apabila Wajib Pajak menjawab "Ya" pada pertanyaan bagian **H** angka **21.e** "**Apakah Wajib Pajak membebankan biaya penyusutan dan/atau amortisasi fiskal?**"

Terdiri atas 3 bagian utama yaitu:

- [1] Harta Berwujud**, terbagi atas 4 (empat) kelompok
- [2] Bangunan**, terbagi menjadi bangunan permanen dan tidak permanen
- [3] Harta Tidak Berwujud**, terbagi atas 4 (empat) kelompok

Sesuai dengan ketentuan **PMK No.72 Tahun 2023**.

Pengisian data dilakukan secara **key-in** atau **Unggah File** dengan format **XML** **[4]**

L9 – Harta Berwujud

Pada Harta Berwujud tersedia Kelompok Harta 1-4 sesuai dengan aturan saat ini, serta disediakan Kelompok Lain untuk harta-harta yang tidak dapat dikategorisasi.

1 + Tambah 2 Hapus

TI N D A K A N	KODE HARTA ↑↓	KELOMPOK/JENIS HARTA ↑↓	BULAN/TAHUN PEROLEHAN ↑↓
☐		Pilih KELOMPOK/JENIS HARTA	

Tidak ada data yang ditemukan,

Untuk menambahkan data harta, klik “+Tambah” [1], sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.

Juga disediakan tombol “Hapus” [2] untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

L9 – Harta Berwujud Kelompok 1

PT. NYA BADAN DAFTAR PENYUSUTAN PERIODE 31 Desember 2025

NO	JENIS AKTIVA	BULAN/TAHUN PEROLEHAN	SATUAN	NILAI PEROLEHAN	MASA MANFAAT	NILAI BUKU PER 1 Januari 2024	PENYUSUTAN TAHUN BERJALAN	AKUMULASI PENYUSUTAN s.d.	NILAI SISA BUKU PER 31 Desember
KELOMPOK I									
1	Furnitur	Januari 2024	1 SET	450.000.000	4 TAHUN	337.500.000	112.500.000	225.000.000	225.000.000
2	AC split	Januari 2024	10 UNIT	70.000.000	4 TAHUN	52.500.000	17.500.000	35.000.000	35.000.000
3	Komputer	Januari 2024	20 UNIT	200.000.000	4 TAHUN	150.000.000	50.000.000	100.000.000	100.000.000
4	Printer	Januari 2024	4 UNIT	20.000.000	4 TAHUN	15.000.000	5.000.000	10.000.000	10.000.000
5	Sepeda motor	Januari 2024	12 UNIT	240.000.000	4 TAHUN	180.000.000	60.000.000	120.000.000	120.000.000

GROUP 1

Kode Harta: 0709

Jenis Harta: Rumah Tangga/Furnitur

Bulan / Tahun Perolehan: January 2024

Harga Perolehan: Rp. 450.000.000

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun: Rp. 337.500.000

METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI: KOMERSIAL (Garis Lurus)

PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI: Rp. 112.500.000

Keterangan: 1 Set

X Tut

9

Simpan

Kode Harta [1]

Berisi data kode harta, terisi sesuai dengan isian Jenis Harta.

Jenis Harta [2]

Berisi data Jenis Harta yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Bulan/Tahun Perolehan [3]

Berisi data Bulan/ Tahun Pembelian.

Harga Perolehan [4]

Berisi data Biaya Pembelian.

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun [5]

Berisi data Nilai buku fiskal di awal tahun.

Metode Penyusutan/Amortisasi [6]

Berisi data Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Penyusutaan/Amortisasi Fiskal Tahun ini [7]

Berisi data Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan

Keterangan [8]

Berisi Catatan, dipakai untuk memperjelas informasi harta.

Klik Simpan [9]

Untuk menyimpan hasil input data

L9 – Harta Berwujud Kelompok 2

KELOMPOK 2

1 **+ Tambah** **Hapus** **2**

🔄 📄 📄 📄 📄

T I N D A K A N	KODE HARTA ↑↓	KELOMPOK/JENIS HARTA ↑↓	BULAN/TAHUN PEROLEHAN ↑↓
☐		Pilih KELOMPOK/JENIS HARTA	

Tidak ada data yang ditemukan.

Menampilkan 0 sampai 0 dari 0 entri

10

Untuk menambahkan data harta, klik tombol **" +Tambah" [1]**, sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.

Juga disediakan tombol **"Hapus" [2]** untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

L9 – Harta Berwujud Kelompok 2

PT. NYA BADAN
DAFTAR PENYUSUTAN
PERIODE 31 Desember 2025

NO	JENIS AKTIVA	BULAN/TAHUN PEROLEHAN	SATUAN	NILAI PEROLEHAN	MASA MANFAAT	NILAI BUKU PER 1 Januari 2024	PENYUSUTAN TAHUN BERJALAN	AKUMULASI PENYUSUTAN s.d.	NILAI SISA BUKU PER 31 Desember
KELOMPOK I									
1	Furnitur	Januari 2024	1 SET	450.000.000	4 TAHUN	337.500.000	112.500.000	225.000.000	225.000.000
2	AC split	Januari 2024	10 UNIT	70.000.000	4 TAHUN	52.500.000	17.500.000	35.000.000	35.000.000
3	Komputer	Januari 2024	20 UNIT	200.000.000	4 TAHUN	150.000.000	50.000.000	100.000.000	100.000.000
4	Printer	Januari 2024	4 UNIT	20.000.000	4 TAHUN	15.000.000	5.000.000	10.000.000	10.000.000
5	Sepeda motor	Januari 2024	12 UNIT	240.000.000	4 TAHUN	180.000.000	60.000.000	120.000.000	120.000.000
KELOMPOK II									
1	Mobil penumpang	Januari 2024	4 UNIT	1.000.000.000	8 TAHUN	875.000.000	125.000.000	250.000.000	750.000.000

GROUP 2

Kode Harta

Jenis Harta *

Bulan / Tahun Perolehan *

Harga Perolehan *

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun

METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI

PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI

Keterangan

1 0401

2 Mobil Penumpang

3 January 2024

4 Rp. 1.000.000.000

5 Rp. 875.000.000

6 KOMERSIAL Garis Lurus

FISKAL Garis Lurus

7 Rp. 125.000.000

8 4 unit Mobil Box

9

Simpan

Kode Harta [1]

Berisi data kode harta, terisi sesuai dengan isian Jenis Harta.

Jenis Harta [2]

Berisi data Jenis Harta yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Bulan/Tahun Perolehan [3]

Berisi data Bulan/ Tahun Pembelian.

Harga Perolehan [4]

Berisi data Biaya Pembelian.

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun [5]

Berisi data Nilai buku fiskal di awal tahun.

Metode Penyusutan/Amortisasi [6]

Berisi data Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Penyusutaan/Amortisasi Fiskal Tahun ini [7]

Berisi data Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan

Keterangan [8]

Berisi Catatan, dipakai untuk memperjelas informasi harta.

Klik Simpan [9]

Untuk menyimpan hasil input data

L9 – Harta Berwujud Kelompok 3

KELOMPOK 3

1 **+ Tambah** **Hapus** 2

🔄 📄 📄 📄 📄

T I N D A K A N	KODE HARTA ↑↓	KELOMPOK/JENIS HARTA ↑↓	BULAN/TAHUN PEROLEHAN ↑↓
☐		Pilih KELOMPOK/JENIS HARTA ▼	📅 🗑️

Tidak ada data yang ditemukan.

Untuk menambahkan data harta, klik tombol **" +Tambah" [1]**, sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.

Juga disediakan tombol **"Hapus" [2]** untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

L9 – Harta Berwujud Kelompok 3

KELOMPOK 3

+ Tambah Hapus

GROUP 3

TI
N
D
A
K
A
N

1 Kode Harta

2 Jenis Harta *

3 Bulan / Tahun Perolehan *

4 Harga Perolehan *

5 Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun

6 METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI KOMERSIAL

7 PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI

8 Keterangan

9 Simpan

Tidak ada data yang

KELOMPOK 4

Kode Harta [1]

Berisi data kode harta, terisi sesuai dengan isian Jenis Harta.

Jenis Harta [2]

Berisi data Jenis Harta yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Bulan/Tahun Perolehan [3]

Berisi data Bulan/ Tahun Pembelian.

Harga Perolehan [4]

Berisi data Biaya Pembelian.

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun [5]

Berisi data Nilai buku fiskal di awal tahun.

Metode Penyusutan/Amortisasi [6]

Berisi data Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Penyusutan/Amortisasi Fiskal Tahun ini [7]

Berisi data Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan

Keterangan [8]

Berisi Catatan, dipakai untuk memperjelas informasi harta.

Klik Simpan [9]

Untuk menyimpan hasil input data

L9 – Harta Berwujud Kelompok 4

KELOMPOK 4

1 **+ Tambah** **Hapus** 2

🔄 📄 📁 🗑️ 🔍

T I D A K A N	KODE HARTA ↑↓	KELOMPOK/JENIS HARTA ↑↓	BULAN/TAHUN PEROLEHAN ↑↓
📅		Pilih KELOMPOK/JENIS HARTA	📅 🔍
Tidak ada data yang ditemukan.			

Menampilkan 0 sampai 0 dari 0 entri << < > >> 10 ▼

Untuk menambahkan data harta, klik tombol **" +Tambah" [1]**, sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.

Juga disediakan tombol **"Hapus" [2]** untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

L9 – Harta Berwujud Kelompok 4

KELOMPOK 4

+ Tambah Hapus

GROUP 4

TI
N
D
A
K
A
N

1 Kode Harta

2 Jenis Harta *

3 Bulan / Tahun Perolehan *

4 Harga Perolehan *

5 Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun

6 METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI

7 PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI

8 Keterangan

9

Simpan

Kode Harta [1]

Berisi data kode harta, terisi sesuai dengan isian Jenis Harta.

Jenis Harta [2]

Berisi data Jenis Harta yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Bulan/Tahun Perolehan [3]

Berisi data Bulan/ Tahun Pembelian.

Harga Perolehan [4]

Berisi data Biaya Pembelian.

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun [5]

Berisi data Nilai buku fiskal di awal tahun.

Metode Penyusutan/Amortisasi [6]

Berisi data Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Penyusutan/Amortisasi Fiskal Tahun ini [7]

Berisi data Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan

Keterangan [8]

Berisi Catatan, dipakai untuk memperjelas informasi harta.

Klik Simpan [9]

Untuk menyimpan hasil input data

L9 – Harta Berwujud Kelompok Lainnya

KELOMPOK LAINNYA

1 **+ Tambah** **Hapus** **2**

	TINDAKAN	KODE HARTA	KELOMPOK/JENIS HARTA	BULAN/TAHUN PERC
☐			Pilih KELOMPOK/JENIS HARTA	
3  4 		0799	Aset Lainnya	06-2011
☐	 	0799	Aset Lainnya	08-2022
☐	 	0799	Aset Lainnya	08-2022
☐	 	0799	Aset Lainnya	09-2023
☐	 	0799	Aset Lainnya	06-2011
☐	 	0799	Aset Lainnya	07-2013
☐	 	0799	Aset Lainnya	11-2022

Untuk menambahkan data harta, klik tombol **" + Tambah "** [1], sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.

Juga disediakan tombol **" Hapus "** [2] & [4] untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

Jika Wajib Pajak akan mengedit data aset pada kelompok lainnya, klik tombol **" Pensil "** [3]

L9 – Harta Berwujud Kelompok Lainnya

KELOMPOK LAINNYA

OTHER GROUP

+ Tambah

1 Kode Harta

2 Jenis Harta *

3 Bulan / Tahun Perolehan *

4 Harga Perolehan *

5 Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun

6 METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI

KOMERSIAL Please Sel...

FISKAL Please Sel...

7 PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI

8 Keterangan

9 Simpan

Kode Harta [1]

Berisi data kode harta, terisi sesuai dengan isian Jenis Harta.

Jenis Harta [2]

Berisi data Jenis Harta yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Bulan/Tahun Perolehan [3]

Berisi data Bulan/ Tahun Pembelian.

Harga Perolehan [4]

Berisi data Biaya Pembelian.

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun [5]

Berisi data Nilai buku fiskal di awal tahun.

Metode Penyusutan/Amortisasi [6]

Berisi data Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Penyusutaan/Amortisasi Fiskal Tahun ini [7]

Berisi data Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan

Keterangan [8]

Berisi Catatan, dipakai untuk memperjelas informasi harta.

Klik Simpan [9]

Untuk menyimpan hasil input data

L9 – Bangunan

Untuk Bangunan, disediakan kategori Bangunan Permanen dan Tidak Permanen. Cara pengisian sama dengan pengisian harta berwujud.

Untuk menambahkan data harta, klik tombol “+**Tambah**” [1], sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.

Juga disediakan tombol “**Hapus**” [2] & [4] serta “**Pensil**” [3] untuk melakukan penghapusan atau perubahan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

▼ BANGUNAN

PERMANEN

1 **+ Tambah** **Hapus** 2

3 4

	TINDAKAN	KODE HARTA ↑↓	KELOMPOK/JENIS HARTA ↑↓	BULAN/T
☐			Pilih KELOMPOK/JENIS HARTA	
☐	3 4	0503	Bangunan untuk usaha (toko, pabrik, kantor, gudang, dan sejenisnya)	03-2021
☐		0503	Bangunan untuk usaha (toko, pabrik, kantor, gudang, dan sejenisnya)	03-2021
☐		0503	Bangunan untuk usaha (toko, pabrik, kantor, gudang, dan sejenisnya)	03-2021

L9 – Bangunan Permanen

The screenshot shows a web-based form titled "PERMANEN" for recording permanent assets. The form is divided into several sections with input fields and dropdown menus. Red circles with numbers 1 through 9 are placed over specific fields to indicate where data should be entered. The fields are: 1. Kode Harta (Asset Code), 2. Jenis Harta (Asset Type), 3. Bulan / Tahun Perolehan (Month/Year of Acquisition), 4. Harga-Perolehan (Acquisition Price), 5. Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun (Fiscal Book Value at the Start of the Year), 6. METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI (Depreciation/Amortization Method), 7. PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI (Fiscal Depreciation/Amortization for this Year), 8. Keterangan (Remarks), and 9. The Simpan (Save) button at the bottom right.

PERMANEN

+ Tambah

PERMANENT

1 Kode Harta:

2 Jenis Harta *

3 Bulan / Tahun Perolehan *

4 Harga-Perolehan *

5 Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun

6 METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI

7 PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI

8 Keterangan

9 Simpan

Kode Harta [1]

Berisi data kode harta, terisi sesuai dengan isian Jenis Harta.

Jenis Harta [2]

Berisi data Jenis Harta yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Bulan/Tahun Perolehan [3]

Berisi data Bulan/ Tahun Pembelian.

Harga Perolehan [4]

Berisi data Biaya Pembelian.

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun [5]

Berisi data Nilai buku fiskal di awal tahun.

Metode Penyusutan/Amortisasi [6]

Berisi data Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Penyusutan/Amortisasi Fiskal Tahun ini [7]

Berisi data Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan

Keterangan [8]

Berisi Catatan, dipakai untuk memperjelas informasi harta.

Klik Simpan [9]

Untuk menyimpan hasil input data

L9 – Bangunan Tidak Permanen

TIDAK PERMANEN

1 **+ Tambah** **Hapus** 2

⌂ 📄 📄 📄 📄

T I D A K A N	KODE HARTA ↕	KELOMPOK/JENIS HARTA ↕	BULAN/TAHUN PEROLEHAN ↕
☐		Pilih KELOMPOK/JENIS HARTA ▼	

Tidak ada data yang ditemukan.

Untuk menambahkan data harta, klik tombol **"+Tambah"** [1], sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.

Juga disediakan tombol **"Hapus"** [2] untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

L9 – Bangunan Tidak Permanen

The screenshot shows the 'NON-PERMANENT' form for reporting non-permanent assets. The form is titled 'NON-PERMANENT' and includes a sidebar with a '+ Tambah' button and a 'TIDAK PERMANEN' label. The form fields are as follows:

- 1** Kode Harta
- 2** Jenis Harta *
- 3** Bulan / Tahun Perolehan *
- 4** Harga Perolehan *
- 5** Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun
- 6** METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI (KOMERSIAL, FISKAL)
- 7** PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI
- 8** Keterangan
- 9** Simpan

Kode Harta [1]

Berisi data kode harta, terisi sesuai dengan isian Jenis Harta.

Jenis Harta [2]

Berisi data Jenis Harta yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Bulan/Tahun Perolehan [3]

Berisi data Bulan/ Tahun Pembelian.

Harga Perolehan [4]

Berisi data Biaya Pembelian.

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun [5]

Berisi data Nilai buku fiskal di awal tahun.

Metode Penyusutan/Amortisasi [6]

Berisi data Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Penyusutan/Amortisasi Fiskal Tahun ini [7]

Berisi data Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan

Keterangan [8]

Berisi Catatan, dipakai untuk memperjelas informasi harta.

Klik Simpan [9]

Untuk menyimpan hasil input data

L9 – Harta Berwujud dan Bangunan

JUMLAH PENYUSUTAN FISKAL	1	382.500.000
JUMLAH PENYUSUTAN KOMERSIAL	2	382.500.000
SELISIH PENYUSUTAN	3	0

Jika terdapat nilai selisih penyusutan pada angka **3**, maka Wajib Pajak perlu melakukan rekonsiliasi fiskal untuk mengoreksi nilai penyusutan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

- [1] Jumlah penyusutan fiskal**
akan terisi otomatis dari pengisian harta yang dilakukan Wajib Pajak
- [2] Jumlah penyusutan komersial**
diisi oleh wajib pajak sesuai dengan penghitungan secara komersial
- [3] Selisih penyusutan**
Diisi dengan hasil pengurangan penyusutan fiskal dikurangi penghitungan penyusutan komersial menjadi koreksi fiskal

L9 – Harta Tidak Berwujud

▼ HARTA TIDAK BERWUJUD

KELOMPOK 1

1 **+ Tambah** **2** **Hapus**

🔄 📄 📄 📄 📄

T I D A K A N	KODE HARTA ↑↓	KELOMPOK/JENIS HARTA ↑↓	BULAN/TAHUN PEROLEHAN ↑↓
		Pilih KELOMPOK/JENIS HARTA ▼	

Tidak ada data yang ditemukan.

Pada Harta Tidak Berwujud tersedia Kelompok Harta 1-4 sesuai dengan aturan saat ini, serta disediakan Kelompok Lain untuk harta-harta yang tidak dapat dikategorisasi.

- Untuk menambahkan data harta, klik tombol “+ **Tambah**” **[1]**, sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.
- Juga disediakan tombol “**Hapus**” **[2]** untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

L9 – Harta Tidak Berwujud Kelompok 1

The screenshot shows a web form for entering asset data. It includes fields for asset code, type, acquisition date, acquisition price, initial fiscal book value, depreciation method, fiscal depreciation for the current year, and a description. There are also dropdown menus for method and fiscal type, and a 'Simpan' (Save) button.

1 Kode Harta

2 Jenis Harta *

3 Bulan / Tahun Perolehan *

4 Harga Perolehan *

5 Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun

6 METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI

7 PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI

8 Keterangan

9 Simpan

Kode Harta [1]

Berisi data kode harta, terisi sesuai dengan isian Jenis Harta.

Jenis Harta [2]

Berisi data Jenis Harta yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Bulan/Tahun Perolehan [3]

Berisi data Bulan/ Tahun Pembelian.

Harga Perolehan [4]

Berisi data Biaya Pembelian.

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun [5]

Berisi data Nilai buku fiskal di awal tahun.

Metode Penyusutan/Amortisasi [6]

Berisi data Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Penyusutan/Amortisasi Fiskal Tahun ini [7]

Berisi data Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan

Keterangan [8]

Berisi Catatan, dipakai untuk memperjelas informasi harta.

Klik Simpan [9]

Untuk menyimpan hasil input data

L9 – Harta Tidak Berwujud Kelompok 2

KELOMPOK 2

1 **+ Tambah** **Hapus** 2

TI
D
A
K
A
N

KODE HARTA ↑↓	KELOMPOK/JENIS HARTA ↑↓	BULAN/TAHUN PEROLEHAN ↑↓
Tidak ada data yang ditemukan.		

Pilih KELOMPOK/JENIS HARTA

Untuk menambahkan data harta, klik tombol **"+Tambah"** [1], sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.

Juga disediakan tombol **"Hapus"** [2] untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

L9 – Harta Tidak Berwujud Kelompok 2

KELOMPOK 2

+ Tambah Hapus

GROUP 2

TI
D
A
K
A
N

1 Kode Harta

2 Jenis Harta *

3 Bulan / Tahun Perolehan *

4 Harga Perolehan *

5 Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun

6 METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI KOMERSIAL

7 PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI

8 Keterangan

9 Simpan

KELOMPOK 3

Kode Harta [1]

Berisi data kode harta, terisi sesuai dengan isian Jenis Harta.

Jenis Harta [2]

Berisi data Jenis Harta yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Bulan/Tahun Perolehan [3]

Berisi data Bulan/ Tahun Pembelian.

Harga Perolehan [4]

Berisi data Biaya Pembelian.

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun [5]

Berisi data Nilai buku fiskal di awal tahun.

Metode Penyusutan/Amortisasi [6]

Berisi data Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Penyusutan/Amortisasi Fiskal Tahun ini [7]

Berisi data Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan

Keterangan [8]

Berisi Catatan, dipakai untuk memperjelas informasi harta.

Klik Simpan [9]

Untuk menyimpan hasil input data

L9 – Harta Tidak Berwujud Kelompok 3

KELOMPOK 3

1 **+ Tambah** **Hapus** 2

⌂ 📄 📄 📄 🗑️

T I N D A K A N	KODE HARTA ↑↓	KELOMPOK/JENIS HARTA ↑↓	BULAN/TAHUN PEROLEHAN ↑↓
☐		Pilih KELOMPOK/JENIS HARTA	

Tidak ada data yang ditemukan.

Untuk menambahkan data harta, klik tombol **"+Tambah"** [1], sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.

Juga disediakan tombol **"Hapus"** [2] untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

L9 – Harta Tidak Berwujud Kelompok 3

KELOMPOK 3

+ Tambah Hapus

GROUP 3

TI
N
D
A
K
A
N

1 Kode Harta

2 Jenis Harta *

3 Bulan / Tahun Perolehan *

4 Harga Perolehan *

5 Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun

6 METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI KOMERSIAL

7 PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI

8 Keterangan

9 Simpan

Tidak ada data yang

KELOMPOK 4

Kode Harta [1]

Berisi data kode harta, terisi sesuai dengan isian Jenis Harta.

Jenis Harta [2]

Berisi data Jenis Harta yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Bulan/Tahun Perolehan [3]

Berisi data Bulan/ Tahun Pembelian.

Harga Perolehan [4]

Berisi data Biaya Pembelian.

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun [5]

Berisi data Nilai buku fiskal di awal tahun.

Metode Penyusutan/Amortisasi [6]

Berisi data Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Penyusutan/Amortisasi Fiskal Tahun ini [7]

Berisi data Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan

Keterangan [8]

Berisi Catatan, dipakai untuk memperjelas informasi harta.

Klik Simpan [9]

Untuk menyimpan hasil input data

L9 – Harta Tidak Berwujud Kelompok 4

KELOMPOK 4

1 **+ Tambah** **Hapus** 2

🔄 📄 📄 📄 📄

T I D A K A N	KODE HARTA ↑↓	KELOMPOK/JENIS HARTA ↑↓	BULAN/TAHUN PEROLEHAN ↑↓
		Pilih KELOMPOK/JENIS HARTA	

ada data yang ditemukan.

Untuk menambahkan data harta, klik tombol **" +Tambah" [1]**, sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.

Juga disediakan tombol **"Hapus" [2]** untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

L9 – Harta Tidak Berwujud Kelompok 4

KELOMPOK 4

+ Tambah Hapus

GROUP 4

TI
N
D
A
K
A
N

1 Kode Harta:

2 Jenis Harta *

3 Bulan / Tahun Perolehan *

4 Harga Perolehan *

5 Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun

6 METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI

7 PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI

8 Keterangan

9

Simpan

Kode Harta [1]

Berisi data kode harta, terisi sesuai dengan isian Jenis Harta.

Jenis Harta [2]

Berisi data Jenis Harta yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Bulan/Tahun Perolehan [3]

Berisi data Bulan/ Tahun Pembelian.

Harga Perolehan [4]

Berisi data Biaya Pembelian.

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun [5]

Berisi data Nilai buku fiskal di awal tahun.

Metode Penyusutan/Amortisasi [6]

Berisi data Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Penyusutan/Amortisasi Fiskal Tahun ini [7]

Berisi data Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan

Keterangan [8]

Berisi Catatan, dipakai untuk memperjelas informasi harta.

Klik Simpan [9]

Untuk menyimpan hasil input data

L9 – Harta Tidak Berwujud Kelompok Lainnya

KELOMPOK LAINNYA

1 **+ Tambah** **Hapus** **2**

🔄 📄 📄 📄 🗑️

T I D A K A N	KODE HARTA ↑↓	KELOMPOK/JENIS HARTA ↑↓	BULAN/TAHUN PEROLEHAN ↑↓
☐		Pilih KELOMPOK/JENIS HARTA ▼	📅

Tidak ada data yang ditemukan.

Untuk menambahkan data harta, klik tombol **" +Tambah "** [1], sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.

Juga disediakan tombol **"Hapus"** [2] untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

L9 – Harta Tidak Berwujud Kelompok Lainnya

KELOMPOK LAINNYA

+ Tambah

OTHER GROUP

1 Kode Harta

2 Jenis Harta *

3 Bulan / Tahun Perolehan *

4 Harga Perolehan *

5 Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun

6 METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI KOMERSIAL

7 PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI

8 Keterangan

9 Simpan

Kode Harta [1]

Berisi data kode harta, terisi sesuai dengan isian Jenis Harta.

Jenis Harta [2]

Berisi data Jenis Harta yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Bulan/Tahun Perolehan [3]

Berisi data Bulan/ Tahun Pembelian.

Harga Perolehan [4]

Berisi data Biaya Pembelian.

Nilai Sisa Buku Fiskal Pada Awal Tahun [5]

Berisi data Nilai buku fiskal di awal tahun.

Metode Penyusutan/Amortisasi [6]

Berisi data Metode Penyusutan baik komersial atau fiskal yang dapat dipilih dari daftar menurun yang telah disediakan.

Penyusutan/Amortisasi Fiskal Tahun ini [7]

Berisi data Nilai penyusutan fiskal tahun berjalan

Keterangan [8]

Berisi Catatan, dipakai untuk memperjelas informasi harta.

Klik Simpan [9]

Untuk menyimpan hasil input data

L9 – Harta Tidak Berwujud

JUMLAH AMORTISASI FISKAL

1

0

JUMLAH AMORTISASI KOMERSIAL

2

0

SELISIH AMORTISASI

3

0

Jika terdapat nilai selisih penyusutan pada angka **3**, maka Wajib Pajak perlu melakukan rekonsiliasi fiskal untuk mengkoreksi nilai penyusutan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

[1] Jumlah Amortisasi fiskal

akan terisi otomatis dari pengisian harta yang dilakukan Wajib Pajak

[2] Jumlah Amortisasi komersial

diisi oleh wajib pajak sesuai dengan penghitungan secara komersial

[3] Selisih Amortisasi

Diisi dengan hasil pengurangan amortisasi fiskal dikurangi penghitungan amortisasi komersial menjadi koreksi fiskal

Lampiran 10-A

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi
Hubungan Istimewa

L10-A – Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

Induk L1-C L2 L3 L4 L6 L7 L8 L9 **L10-A** L10-B L10-C L10-D L11-A L11-B L13-A L13-B L13-C L14

DAFTAR TRANSAKSI YANG DIPENGARUHI HUBUNGAN ISTIMEWA

HEADER

Tahun Pajak 2025

NPWP 0012345678910000

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

1

+ Tambah Hapus Import data

TI N D A K A N

Nama	NPWP/TIN	Negara	BENTUK HUBUNGAN	Kegiatan Usaha
------	----------	--------	-----------------	----------------

Lampiran 10-A akan terbuka apabila wajib pajak memilih ☐ "Ya", pada pertanyaan nomor 21a pada halaman induk.
Untuk menambahkan daftar transaksi yang dipengaruhi hubungan istimewa silahkan klik tombol **"Tambah"** [1]

L10-A – Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

TIN (Related Parties)

Nama Pemotong Pajak *

Negara *

BENTUK HUBUNGAN

KEGIATAN USAHA

JENIS TRANSAKSI

NILAI TRANSAKSI

METODE PENENTUAN HARGA TRANSFER YANG DIGUNAKAN

ALASAN PENGGUNAAN METODE

1

NPWP Mitra Transaksi

2

Silakan Pilih

3

Silakan Pilih

Silakan Pilih

Rp.

Please Select

Tuliskan Informasi Transaksi

[1] TIN (Related Parties)

Diisi dengan:

- NPWP dari pihak yang memiliki hubungan Istimewa dengan WP (jika WP Dalam Negeri)
- TIN dari pihak yang memiliki hubungan Istimewa dengan WP (jika WP Luar Negeri)

[2] Nama Pemotong Pajak

diisi dengan nama lengkap pihak yang memiliki hubungan Istimewa dengan WP

[3] Negara

Diisi dengan memilih asal negara pemotong pajak

L10-A – Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa	
TIN (Related Parties)	NPWP Mitra Transaksi
Nama Pemotong Pajak *	
Negara *	Silakan Pilih
BENTUK HUBUNGAN	4 Silakan Pilih
KEGIATAN USAHA	5
JENIS TRANSAKSI	Silakan Pilih
NILAI TRANSAKSI	Rp.
METODE PENENTUAN HARGA TRANSFER YANG DIGUNAKAN	Please Select
ALASAN PENGGUNAAN METODE	

Tuliskan Informasi Transaksi

[4] Bentuk Hubungan

Diisi dengan memilih bentuk hubungan yang berupa:

1. Hubungan istimewa karena kepemilikan saham/ penyertaan sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf a UU Pajak Penghasilan
2. Hubungan istimewa karena penguasaan sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf b UU Pajak Penghasilan
3. Hubungan istimewa karena hubungan keluarga sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf c UU Pajak Penghasilan
4. Hubungan istimewa karena pengendalian sebagaimana diatur oleh Pasal 9 ayat (1) Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (tax treaty) antara Indonesia dengan negara domisili pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan wajib pajak

[5] Kegiatan Usaha

Diisi oleh wajib pajak atas kegiatan usaha mitra transaksi

L10-A – Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

TIN (Related Parties)

Nama Pemotong Pajak *

Negara *

BENTUK HUBUNGAN

KEGIATAN USAHA

JENIS TRANSAKSI

NILAI TRANSAKSI

METODE PENENTUAN HARGA TRANSFER YANG DIGUNAKAN

ALASAN PENGGUNAAN METODE

NPWP Mitra Tr

Silakan Pilih

Silakan Pilih

Silakan Pilih

Rp.

Please Select

6

Tuliskan Informasi Transaksi

[6] Jenis Transaksi

diisi oleh wajib pajak dengan memilih jenis-jenis transaksi berupa:

1. Penjualan barang berwujud (bahan baku, barang jadi dan barang dagangan)
2. Pembelian barang berwujud (bahan baku, barang jadi dan barang dagangan)
3. Penjualan barang modal, termasuk aktiva tetap
4. Pembelian barang modal, termasuk aktiva tetap
5. Penyerahan barang tidak berwujud
6. Pemanfaatan barang tidak berwujud
7. Peminjaman Uang ke Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa
8. Pinjaman Uang dari Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa
9. Penyerahan jasa
10. Pemanfaatan jasa
11. Penyerahan instrumen keuangan seperti saham dan obligasi
12. Perolehan instrumen keuangan seperti saham dan obligasi
13. Transaksi Penyerahan Lainnya
14. Transaksi Pembelian Lainnya

L10-A – Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa	
TIN (Related Parties)	NPWP Mitra Transaksi
Nama Pemotong Pajak *	
Negara *	Silakan Pilih
BENTUK HUBUNGAN	Silakan Pilih
KEGIATAN USAHA	
JENIS TRANSAKSI	Silakan Pilih
NILAI TRANSAKSI	7 Rp.
METODE PENENTUAN HARGA TRANSFER YANG DIGUNAKAN	8 Please Select
ALASAN PENGGUNAAN METODE	

Tuliskan Informasi Transaksi

[7] Nilai Transaksi

Diisi oleh wajib pajak nilai transaksi yang terjadi dengan mitra transaksi

[8] Metode Penentuan Harga Transfer yang Digunakan

diisi oleh wajib pajak memilih metode penentuan harga yang digunakan, yaitu:

1. Metode Perbandingan Harga Antarpihak yang Independen
2. Metode Biaya-Plus
3. Metode Harga Penjualan Kembali
4. Metode Laba Bersih Transaksional
5. Metode Pembagian Laba
6. Metode Perbandingan Transaksi Independen
7. Metode dalam Penilaian Harta Berwujud dan/atau Harta Tidak Berwujud
8. Metode dalam Penilaian Bisnis
9. Metode Biaya-Plus dengan Besaran Kenaikan

L10-A – Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

TIN (Related Parties)

Nama Pemotong Pajak *

Negara *

BENTUK HUBUNGAN

KEGIATAN USAHA

JENIS TRANSAKSI

NILAI TRANSAKSI

METODE PENENTUAN HARGA TRANSFER YANG DIGUNAKAN

ALASAN PENGGUNAAN METODE

NPWP Mitra Transaksi

Silakan Pilih

Silakan Pilih

Silakan Pilih

Rp.

Please Select

9

9

X Tutup

 Simpan

Tuliskan Informasi Transaksi

[9] Alasan Penggunaan Metode
Diisi oleh wajib pajak alasan penggunaan metode penentuan harga transfer yang digunakan

[8] Simpan
Jika telah diisi dengan benar oleh wajib pajak klik "simpan"

L10-A – Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

+ Tambah Hapus Impor data

1 2 3

Tindakan	Nama	NPWP/TIN	Negara
----------	------	----------	--------

Tidak ada data yang ditemukan

Pilih Negara

Menampilkan 0 s

(Rupiah)

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

[1] Tambah

Tekan "Tambah", jika wajib pajak menambahkan daftar transaksi yang dipengaruhi hubungan istimewa

[2] Hapus

Tekan "Hapus" jika wajib pajak akan menghapus daftar transaksi yang dipengaruhi hubungan istimewa

[3] Impor Data

Tekan "Impor Data" jika wajib pajak akan mengunggah daftar transaksi yang dipengaruhi hubungan istimewa dalam bentuk format XML

Lampiran 10-B

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi
Hubungan Istimewa

L10-B – Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

[Induk](#) [L1-C](#) [L2](#) [L3](#) [L4](#) [L6](#) [L7](#) [L8](#) [L9](#) [L10-A](#) **[L10-B](#)** [L10-C](#) [L10-D](#) [L11-A](#) [L11-B](#) [L13-A](#) [L13-B](#) [L13-C](#) [L14](#)

DAFTAR TRANSAKSI YANG DIPENGARUHI HUBUNGAN ISTIMEWA

HEADER

Tahun Pajak

2025

NPWP

0012345678910000

1. Mengenal Hubungan Istimewa
Bahwasanya kami telah menerapkan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha:
Transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa karena kepemilikan saham/penyertaan
Transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa karena penguasaan
Transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa karena hubungan keluarga
Transaksi yang dilakukan antarpihak yang tidak memiliki hubungan istimewa tetapi Pihak Afiliasi dari salah satu atau kedua pihak yang bertransaksi tersebut menentukan lawan transaksi dan harga transaksi.

☒ Tidak

☐ Ya

☐ Tidak

☐ Ya

☐ Tidak

☐ Ya

☐ Tidak

☐ Ya

Lampiran 10-B akan terbuka apabila wajib pajak memilih ☐ "Ya", pada pertanyaan nomor 21a pada halaman induk.
Pada bagian ini, Wajib Pajak diminta untuk mengisi pernyataan ☐ "Ya", atau ☐ "Tidak", pada bagian mengenai Hubungan Istimewa.

1

L10-B – Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

Mengenai Transaksi

Pada bagian ini, Wajib Pajak diminta untuk mengisi pernyataan ☐ "Ya", atau ☐ "Tidak"

2. Mengenai transaksi

Bahwasanya kami telah menerapkan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha

berdasarkan keadaan yang sebenarnya

pada saat Penentuan Harga Transfer dan/ atau saat terjadinya Transaksi yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

sesuai dengan:

- tahapan penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha; dan

- tahapan pendahuluan dalam hal terdapat Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa tertentu.

☐ Tidak ☐ Ya

☐ Tidak ☐ Ya

☐ Tidak ☐ Ya

2

L10-B – Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

Mengenai Dokumen Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha

Pada bagian ini, Wajib Pajak diminta untuk mengisi pernyataan ☐ "Ya", atau ☐ "Tidak"

3. Mengenai Dokumentasi Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha

Bahwasanya kami telah menerapkan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha

a. nilai peredaran bruto tahun pajak sebelumnya dalam satu tahun pajak lebih dari Rp50.000.000.000,00 (lima puluh miliar rupiah);

☐ Tidak ☐ Ya

b. nilai Transaksi Afiliasi tahun pajak sebelumnya dalam satu tahun pajak lebih dari Rp20.000.000.000,00 (dua puluh miliar rupiah) untuk transaksi barang berwujud;

☐ Tidak ☐ Ya

c. nilai Transaksi Afiliasi tahun pajak sebelumnya dalam satu tahun pajak lebih dari Rp5.000.000.000,00 (lima miliar rupiah) untuk masing-masing penyediaan jasa, pembayaran bunga, pemanfaatan barang tidak berwujud, atau Transaksi Afiliasi lainnya;

☐ Tidak ☐ Ya

d. Pihak Afiliasi yang berada di negara atau yurisdiksi dengan tarif pajak penghasilan lebih rendah daripada tarif pajak penghasilan;

☐ Tidak ☐ Ya

e. Grup Usaha dengan peredaran bruto konsolidasi paling sedikit Rp11.000.000.000.000,00 (sebelas triliun rupiah) pada tahun pajak sebelumnya;

☐ Tidak ☐ Ya

3

L10-B – Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

Mengenai Dokumen Penentuan Harga Transfer

Pada bagian ini, Wajib Pajak diminta untuk mengisi pernyataan ☐ "Ya", atau ☐ "Tidak"

4. Mengenai Dokumen Penentuan Harga Transfer

Bahwasanya kami telah menerapkan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha

Dokumen Induk

Dokumen Lokal

Laporan per Negara

☐ Tidak	☐ Ya
☐ Tidak	☐ Ya
☐ Tidak	☐ Ya

4

Lampiran 10-C

Pernyataan Transaksi dengan Pihak
yang merupakan Penduduk Tax Haven
Country

L10-C –

Pernyataan Transaksi dengan Pihak yang merupakan Penduduk Tax Haven Country

Induk L1-C L2 L3 L4 L6 L7 L8 L9 L10-A L10-B **L10-C** L10-D L11-A L11-B L13-A L13-B L13-C L14

PERNYATAAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MERUPAKAN PENDUDUK TAX HAVEN COUNTRY

HEADER

Tahun Pajak:

2025

NPWP:

1234567891011121

Pada Lampiran 10-C (L10-C) Wajib Pajak apabila wajib pajak memilih “Ya” pada pertanyaan nomor 21a pada halaman induk.

Untuk menambahkan daftar transaksi dengan pihak-pihak yang merupakan penduduk *Tax Haven Country* silahkan klik tombol “Tambah” **[1]**

1
I. DALAM HALI ANDA WAJIB PAJAK DALAM TAHUN PAJAK INI MELAKUKAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK-PIHAK YANG MERUPAKAN PENDUDUK TAX HAVEN COUNTRY

+ Tambah

TINDAKAN	NO.	NAMA MITRA TRANSAKSI	Jenis Transaksi	NEGARA
			Silakan Pilih	Silakan Pilih
Tidak ada data untuk ditampilkan.				
Menampilkan 0 sampai 0 dari 0 entri				

L10-C –

Pernyataan Transaksi dengan Pihak yang merupakan Penduduk Tax Haven Country

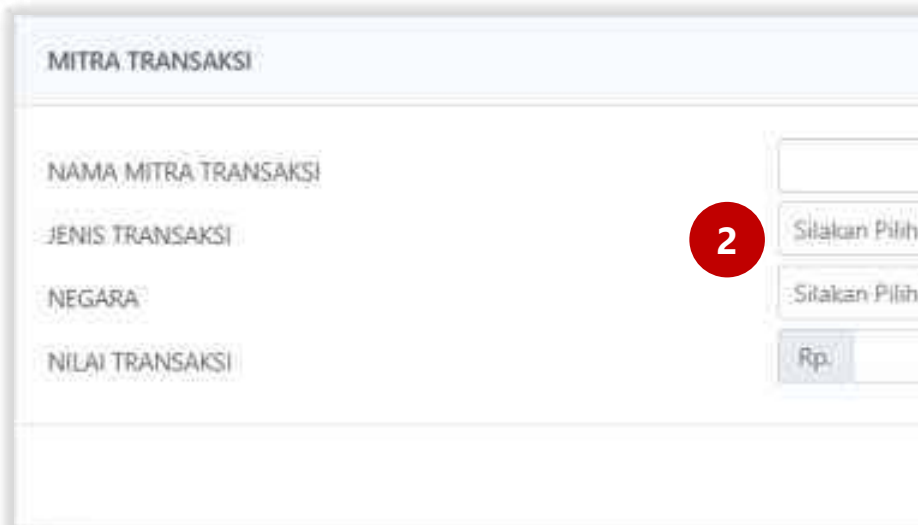


MITRA TRANSAKSI	
NAMA MITRA TRANSAKSI	1
JENIS TRANSAKSI	Silakan Pilih
NEGARA	Silakan Pilih
NILAI TRANSAKSI	Rp.
Tutup Simpan	

Mitra Transaksi

[1] Nama Mitra Transaksi

Diisi oleh wajib pajak nama mitra transaksi pihak yang merupakan penduduk *Tax Haven Country*



MITRA TRANSAKSI

NAMA MITRA TRANSAKSI

JENIS TRANSAKSI

NEGARA

NILAI TRANSAKSI

2

Silakan Pilih

Silakan Pilih

Rp.

Mitra Transaksi**[2] Jenis Transaksi**

dipilih oleh wajib pajak jenis transaksi, berupa:

1. Penjualan barang berwujud (bahan baku, barang jadi dan barang dagangan)
2. Pembelian barang berwujud (bahan baku, barang jadi dan barang dagangan)
3. Penjualan barang modal, termasuk aktiva tetap
4. Pembelian barang modal, termasuk aktiva tetap
5. Penyerahan barang tidak berwujud
6. Pemanfaatan barang tidak berwujud
7. Peminjaman Uang ke Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa
8. Pinjaman Uang dari Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa
9. Penyerahan jasa
10. Pemanfaatan jasa
11. Penyerahan instrumen keuangan seperti saham dan obligasi
12. Perolehan instrumen keuangan seperti saham dan obligasi
13. Transaksi Penyerahan Lainnya
14. Transaksi Pembelian Lainnya

L10-C –

Pernyataan Transaksi dengan Pihak yang merupakan Penduduk Tax Haven Country

The screenshot shows a web form titled "MITRA TRANSAKSI". It contains the following fields and controls:

- NAMA MITRA TRANSAKSI**: A text input field.
- JENIS TRANSAKSI**: A dropdown menu with the placeholder text "Silakan Pilih".
- NEGARA**: A dropdown menu with the placeholder text "Silakan Pilih". This field is marked with a red circle containing the number 3.
- NILAI TRANSAKSI**: A text input field with a "Rp." prefix. This field is marked with a red circle containing the number 4.
- Buttons**: "Tutup" (Close) and "Simpan" (Save). The "Simpan" button is marked with a red circle containing the number 5.

Mitra Transaksi

[3] Negara

dipilih oleh wajib pajak negara mitra transaksi yang merupakan penduduk *Tax Haven County*

[4] Nilai Transaksi

Diisi oleh wajib pajak nilai transaksi yang sebenarnya

[5] Simpan

Jika sudah benar dan sesuai dengan kondisi sebenarnya silahkan klik tombol "**Simpan**"

II. PENENTUAN HARGA TRANSAKSI DI ATAS, DITENTUKAN DENGAN MENGGUNAKAN PRINSIP KEWAJARAN DAN KELAZIMAN USAHA

Ya



Tidak

Penentuan Harga Transaksi di Atas, Ditentukan dengan Menggunakan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha

Wajib Pajak diminta untuk mengisi pernyataan ☐ **"Ya"**, atau ☐ **"Tidak"** pada dalam penentuan harga transaksi yang ditentukan dengan menggunakan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha

Lampiran 10-D

Ikhitsar Dokumen Induk dan
Dokumen Lokal

L10-D – Ikhtisar Dokumen Induk Dan Dokumen Lokal

Induk L1-C L2 L3 L4 L6 L7 L8 L9 L10-A L10-B L10-C **L10-D** L11-A L11-B L13-A L13-B L13-C L14

IKHTISAR DOKUMEN INDUK DAN DOKUMEN LOKAL

HEADER

Tahun Pajak 2025

NPWP 0018700237056000

I. IKHTISAR DOKUMEN INDUK

Bahwasanya kami telah menyelenggarakan dokumen induk yang menjadi dasar penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (arm's length principle), yang memuat informasi mengenai grup usaha sebagai berikut:

- ☐ Struktur dan bagan kepemilikan grup usaha serta negara atau yurisdiksi masing-masing anggota grup usaha
- ☐ Kegiatan usaha yang dilakukan oleh grup usaha
- ☐ Harta tidak berwujud yang dimiliki grup usaha
- ☐ Aktivitas pembiayaan dan keuangan dalam grup usaha
- ☐ Laporan keuangan konsolidasi entitas induk dan informasi perpajakan terkait transaksi afiliasi

Pada Lampiran 10-D (L10-D) Wajib Pajak apabila wajib pajak memilih "Ya" pada pertanyaan nomor 21b pada halaman induk.

Ikhtisar Dokumen Induk

Wajib Pajak diminta pernyataan dengan memberi tanda centang "☑" telah menyelenggarakan dokumen induk yang menjadi dasar penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha yang memuat informasi mengenai grup usaha

L10-D – Ikhtisar Dokumen Induk Dan Dokumen Lokal

II. IKHTISAR DOKUMEN LOKAL

Bahwasanya kami telah menyelenggarakan dokumen lokal yang menjadi dasar penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (arm's length principle), yang memuat informasi mengenai grup usaha sebagai berikut:

- ☐ Identitas dan kegiatan usaha yang dilakukan Wajib Pajak
- ☐ Informasi transaksi afiliasi dan transaksi independen yang dilakukan Wajib Pajak
- ☐ Penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha
- ☐ Informasi Keuangan Wajib Pajak
- ☐ Peristiwa-peristiwa/kejadian-kejadian/fakta-fakta non keuangan yang mempengaruhi pembentukan harga atau tingkat laba

Ikhtisar Dokumen Lokal

Wajib Pajak diminta pernyataan dengan memberi tanda centang "✓" telah menyelenggarakan dokumen lokal yang menjadi dasar penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha yang memuat informasi mengenai grup usaha

III. PERNYATAAN PENYELENGGARAAN DAN PENYEDIAAN DOKUMEN INDUK DAN DOKUMEN LOKAL

Bahwasanya kami telah menyelenggarakan dokumen induk dan dokumen lokal berdasarkan data dan informasi yang tersedia saat dilakukannya Transaksi Afiliasi, dari:

1. Dokumen Induk telah tersedia pada tanggal:
2. Dokumen Lokal telah tersedia pada tanggal:

1

dd-mm-yyyy

2

dd-mm-yyyy



Pernyataan Penyelenggaraan dan Penyediaan Dokumen Induk dan Dokumen Lokal

[1] Dokumen Induk Telah Tersedia

Tulis tanggal dokumen induk yang telah tersedia

[2] Dokumen Lokal Telah Tersedia

Tulis tanggal dokumen lokal yang telah tersedia

Lampiran 11-A

Rincian Biaya Tertentu

- A. Daftar Nominatif Biaya Promosi dan Penjualan, Serta Penggantian, atau Imbalan Dalam Bentuk Natura dan/atau Kenikmatan
- B. Daftar Nominatif Biaya Entertainment
- C. Daftar Piutang yang Nyata-nyata Tidak Dapat ditagih
- D. Rincian Bagi Wajib Pajak Pemberi Natura dan/atau Kenikmatan
- E. Daftar Debitur Non-Performing Loan

L11-A – Rincian Biaya Tertentu

146

Induk L1-C L2 L3 L4 L5 L6 L7 L8 L9 L10-A L10-B L10-C L10-D **L11-A**

RINCIAN BIAYA TERTENTU

HEADER

Tahun Pajak/Bagian Tahun Pajak: 2024

NPWP: 0618285886201000

- I. DAFTAR NOMINATIF BIAYA PROMOSI DAN PENJUALAN, SERTA PENGGANTIAN ATAU IMBALAN DALAM BENTUK NATURA DAN/ATAU KENIKMATAN
- II. DAFTAR NOMINATIF BIAYA ENTERTAINMENT
- III. DAFTAR PIUTANG YANG NYATA-NYATA TIDAK DAPAT DITAGIH
- IV. RINCIAN BAGI WAJIB PAJAK PEMBERI NATURA DAN/ATAU KENIKMATAN
- V. DAFTAR DEBITUR NON-PERFORMING LOAN

Pada Lampiran 11-A (L11-A) Wajib Pajak dapat mengisi data biaya-biaya tertentu pada bagian yang disediakan sebagai berikut:

- Bagian I untuk data biaya promosi dan data natura/kenikmatan., [1]
- Bagian II untuk data biaya entertainment, [2]
- Bagian III untuk data piutang tak tertagih, [3]
- Bagian IV untuk rekapitulasi pemberian natura/kenikmatan, dan [4]
- Bagian V untuk data rincian debitur atas utang tak tertagih. [5]

L11A– I.

Daftar Nominatif Biaya Promosi dan Penjualan, Serta Penggantian atau Imbalan Dalam Bentuk Natura dan/atau Kenikmatan

✓ I. DAFTAR NOMINATIF BIAYA PROMOSI DAN PENJUALAN, SERTA PENGGANTIAN ATAU IMBALAN DALAM BENTUK NATURA DAN/ATAU KENIKMATAN

1 + Tambah 2 Hapus 3 Impor data ▼

🔄 📄 📄 📄 📄

T I N D A K A N	No.	NOMOR IDENTITAS PENERIMA ↑↓	NAMA PENERIMA ↑↓	ALAMAT PENERIMA ↑↓	TANGGAL ↑↓
☐					

Bagian I: Daftar Nominatif Biaya Promosi dan Penjualan, serta penggantian atau imbalan dalam bentuk Natura dan/Atau Imbalan. Diisi hanya jika Wajib Pajak akan membebankan biaya tertentu berupa Biaya Promosi dan Penjualan, serta penggantian atau imbalan dalam bentuk Natura dan/Atau Imbalan.

- Untuk menambahkan data harta, klik tombol “+**Tambah**” [1], sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.
- Tersedia tombol “**Hapus**” [2] untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.
- Tersedia tombol “**Impor Data**” [3] untuk melakukan upload file yang telah dipersiapkan sebelumnya dengan format **XML**

L11A– I.

Daftar Nominatif Biaya Promosi dan Penjualan, Serta Penggantian atau Imbalan Dalam Bentuk Natura dan/atau Kenikmatan

Dengan mengeklik tombol **" + Tambah "**, wajib pajak dapat menambahkan data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [1] Isikan dengan data NPWP/NIK/identitas lainnya.
- [2] Berisi data Negara yang dapat dipilih dari daftar menurun yang tersedia.
- [3] Berisi data tanggal transaksi.
- [4] Berisi data kode penghasilan yang dapat dipilih dari daftar menurun yang disediakan.
- [5] Berisi data penghasilan bersih dari penghasilan luar negeri dalam mata uang rupiah.
- [6] Berisi data utang pajak atau pajak yang dibayarkan di luar negeri.
- [7] Berisi data mata uang yang dapat dipilih dari daftar menurun yang disediakan.
- [8] Berisi data penghasilan dalam mata uang asing yang sudah diilih pada menu currency.
- [9] Berisi data kredit pajak yang dapat diperhitungkan. Akan mempengaruhi perhitungan pajak pada SPT Induk.
- [10] Tombol Simpan untuk menyimpan data yang telah diinput.

DAFTAR NOMINASI BIAYA PROMOSI DAN MANFAAT DALAM BENTUK BARANG

NOMOR IDENTITAS (NPWP/NIK/LAINNYA)		1
Nama Wajib Pajak *		2
Alamat *		3
TANGGAL	dd-mm-yyyy  	4
BENTUK DAN JENIS BIAYA	Silakan Pilih	5
NILAI	Rp.	6
Uraian		7
PPh YANG DIPOTONG/DIPUNGUT	Rp.	8
Nomor Bukti Pemotongan/Pemungutan		9
 10 		

L11A– II. Daftar Nominatif Biaya Entertainment

1 2 3

+ Tambah Hapus Impor data

TANGGAL PEMBERIAN ENTERTAINMENT	TEMPAT PEMBERIAN ENTERTAINMENT	ALAMAT PEMBERIAN ENTERTAINMENT	JENIS PEMBERIAN ENTERTAINMENT	NILAI PEMBERIAN ENTERTAINMENT	NAMA RELASI USAHA	JABATAN RELASI USAHA

Tidak ada data yang ditemukan.

Menampilkan 0 sampai 0 dari 0 entri

Bagian II: Daftar Nominatif Biaya Entertainment. Diisi hanya jika Wajib Pajak akan membebankan biaya tertentu berupa Biaya Entertainment.

- Untuk menambahkan data harta, klik tombol “+ **Tambah**” [1], sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.
- Tersedia tombol “**Hapus**” [2] untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.
- Tersedia tombol “**Impor Data**” [3] untuk melakukan upload file yang telah dipersiapkan sebelumnya dengan format **XML**

L11A– II. Daftar Nominatif Biaya Entertainment

Dengan mengeklik tombol **" + Tambah "**, wajib pajak dapat menambahkan data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [1] diisi dengan tanggal entertainment dan sejenisnya yang telah diberikan.
- [2] diisi dengan nama tempat entertainment dan sejenisnya yang telah diberikan.
- [3] diisi dengan alamat lengkap tempat entertainment dan sejenisnya yang telah diberikan.
- [4] diisi dengan jenis entertainment dan sejenisnya yang telah diberikan.
- [5] diisi dengan jumlah biaya entertainment dan sejenisnya yang telah diberikan dalam mata uang rupiah.
- [6] diisi dengan nama pihak penerima entertainment dan sejenisnya.
- [7] diisi dengan jabatan pihak penerima entertainment dan sejenisnya.
- [8] diisi dengan nama perusahaan pihak penerima entertainment dan sejenisnya.
- [9] diisi dengan jenis usaha pihak penerima entertainment dan sejenisnya.
- [10] diisi dengan informasi yang relevan atas pemberian entertainment dan sejenisnya.
- [11] Tombol Simpan untuk menyimpan data yang telah diinput.

The screenshot shows a web form titled "DAFTAR NOMINATIF BIAYA ENTERTAINMENT". The form contains the following fields and elements, each marked with a red circle number:

- 1: Date input field labeled "TANGGAL PEMBERIAN ENTERTAINMENT" with a placeholder "dd-mm-yyyy" and a calendar icon.
- 2: Text input field labeled "Tempat *".
- 3: Text input field labeled "Alamat *".
- 4: Text input field labeled "JENIS".
- 5: Text input field labeled "NILAI" with a "Rp." prefix.
- 6: Text input field labeled "NAMA RELASI USAHA YANG DIBERIKAN ENTERTAINMENT".
- 7: Text input field labeled "Jabatan *".
- 8: Text input field labeled "NAMA PERUSAHAAN".
- 9: Text input field labeled "JENIS USAHA".
- 10: Text input field labeled "Keterangan".
- 11: A red "X" button and a blue "Simpan" button at the bottom right.

L11A– III. Daftar Piutang Yang Nyata-nyata Tidak Dapat Ditagih

III. DAFTAR PIUTANG YANG NYATA-NYATA TIDAK DAPAT DITAGIH

1 + Tambah 2 Hapus 3 Impor data

TINDAKAN

No.	NOMOR IDENTITAS T1	NAMA DEBITUR T1	ALAMAT T1	PLAFON PIUTANG T1	PIUTANG YANG NYATA-NYATA TIDAK DAPAT DITAGIH T1	METODE PEMBEBANAN T1
Tidak ada data yang ditemukan.						

Menampilkan 0 sampai 0 dari 0 entri

Bagian III: Daftar Piutang Yang Nyata-nyata Tidak Dapat Ditagih. Diisi hanya jika Wajib Pajak akan membebankan biaya tertentu berupa Piutang Yang Nyata-nyata Tidak Dapat Ditagih.

- Untuk menambahkan data harta, klik tombol “+ **Tambah**” [1], sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.
- Tersedia tombol “**Hapus**” [2] untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.
- Tersedia tombol “**Impor Data**” [3] untuk melakukan upload file yang telah dipersiapkan sebelumnya dengan format **XML**

L11A– III. Daftar Piutang Yang Nyata-nyata Tidak Dapat Ditagih

Dengan mengeklik tombol **" + Tambah "**, wajib pajak dapat menambahkan data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [1] diisi dengan tanggal entertainment dan sejenisnya yang telah diberikan.
- [2] diisi dengan nama tempat entertainment dan sejenisnya yang telah diberikan.
- [3] diisi dengan alamat lengkap tempat entertainment dan sejenisnya yang telah diberikan.
- [4] diisi dengan jenis entertainment dan sejenisnya yang telah diberikan.
- [5] diisi dengan jumlah biaya entertainment dan sejenisnya yang telah diberikan dalam mata uang rupiah.
- [6] diisi dengan nama pihak penerima entertainment dan sejenisnya.
- [7] diisi dengan jabatan pihak penerima entertainment dan sejenisnya.
- [8] diisi dengan nama perusahaan pihak penerima entertainment dan sejenisnya.
- [9] diisi dengan jenis usaha pihak penerima entertainment dan sejenisnya.
- [10] diisi dengan informasi yang relevan atas pemberian entertainment dan sejenisnya.
- [11] Tombol Simpan untuk menyimpan data yang telah diinput.

The image shows a screenshot of a web form titled "DAFTAR NOMINATIF BIAYA ENTERTAINMENT". The form contains several input fields, each with a red circular callout number indicating where to enter data:

- Callout 1: A date input field labeled "TANGGAL PEMBERIAN ENTERTAINMENT" with a placeholder "dd-mm-yyyy".
- Callout 2: A text input field labeled "Tempat *".
- Callout 3: A text input field labeled "Alamat *".
- Callout 4: A text input field labeled "JENIS".
- Callout 5: A text input field labeled "NILAI" with a "Rp." prefix.
- Callout 6: A text input field labeled "NAMA RELASI USAHA YANG DIBERIKAN ENTERTAINMENT".
- Callout 7: A text input field labeled "Jabatan *".
- Callout 8: A text input field labeled "NAMA PERUSAHAAN".
- Callout 9: A text input field labeled "JENIS USAHA".
- Callout 10: A text input field labeled "Keterangan".
- Callout 11: A red button labeled "Simpan" (Save) at the bottom right of the form.

L11-A.IV – Rekapitulasi Pemberian Natura/Kenikmatan

IV. RINCIAN BAGI WAJIB PAJAK PEMBERI NATURA DAN/ATAU KENIKMATAN

IVA DAFTAR SARANA DAN FASILITAS SERTA PENYUSUTANNYA

+ Tambah Hapus

TINDAKAN	NO	JENIS HARTA BERWUJUD	TAHUN PEROLEHAN	NILAI PEROLEHAN	PENYUSUTAN		
					S.D. TAHUN LALU	PENYUSUTAN TAHUN INI	S.D. TAHUN INI
Tidak ada data untuk ditampilkan.							
Menampilkan 0 sampai 0 dari 0 entri							

IV.B RINCIAN PENGANTIAN ATAU IMBALAN DALAM BENTUK NATURA DAN/ATAU KENIKMATAN YANG DIBERIKAN BERKENAAN DENGAN PELAKSANAAN PEKERJAAN DI DAERAH TERTENTU

Bagian IV: rekapitulasi pemberian natura/kenikmatan. Diisi hanya jika Wajib Pajak akan membebankan biaya tertentu berupa pemberian natura/kenikmatan.

Bagian ini terbagi 2 bagian yaitu:

IV.A. Daftar Sarana dan Fasilitas serta Penyusutannya

IV.B. Rincian Bagi Wajib Pajak Pemberi Naturadan/Atau Kenikmatan

L11-A.IV.A. – Daftar Sarana dan Fasilitas serta Penyusutannya

IV. RINCIAN BAGI WAJIB PAJAK PEMBERI NATURE DAN/ATAU KENIKMATAN

IV.A DAFTAR SARANA DAN FASILITAS SERTA PENYUSUTANNYA

1 +Tambah 2 Hapus

TINDAK AN	NO	JENIS HARTA BERWUJUD	TAHUN PEROLEHAN	NILAI PEROLEHAN	PENYUSUTAN
					S.D. TAHUN LALU PENYUSUTAN TAHUN INI S.D. TAHUN INI
☐		Stasiun Pijih			

Tidak ada data untuk ditampilkan.

Menampilkan 0 sampai 0 dari 0 entri

Bagian IV.A : Daftar Sarana dan Fasilitas serta Penyusutannya.

- Untuk menambahkan data harta, klik tombol “+**Tambah**” [1], sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.
- Tersedia tombol “**Hapus**” [2] untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.

L11-A.IV.A. – Daftar Sarana dan Fasilitas serta Penyusutannya

Dengan mengeklik tombol **" + Tambah "**, wajib pajak dapat menambahkan data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [1] diisi dengan jenis sarana dan fasilitas di lokasi kerja untuk pegawai dan keluarganya.
- [2] diisi dengan tahun diperolehnya harta berwujud yang menjadi sarana dan fasilitas di lokasi kerja untuk pegawai dan keluarganya.
- [3] diisi dengan nilai perolehan harta berwujud yang menjadi sarana dan fasilitas di lokasi kerja untuk pegawai dan keluarganya dalam mata uang rupiah.
- [4] diisi dengan jumlah akumulasi penyusutan harta berwujud yang menjadi sarana dan fasilitas di lokasi kerja untuk pegawai dan keluarganya s.d. Tahun Pajak sebelum Tahun Pajak ini.
- [5] diisi dengan jumlah penyusutan harta berwujud yang menjadi sarana dan fasilitas di lokasi kerja untuk pegawai dan keluarganya pada Tahun Pajak ini.
- [6] diisi dengan jumlah akumulasi penyusutan harta berwujud yang menjadi sarana dan fasilitas di lokasi kerja untuk pegawai dan keluarganya sampai dengan Tahun Pajak ini.
- [7] Tombol **"Simpan"** untuk menyimpan data yang telah diinput.

ADD DAFTAR SARANA DAN FASILITAS SERTA PENYUSUTANNYA

JENIS HARTA BERWUJUD	1	Silakan Pilih	2
Tahun Perolehan *			
NILAI PEROLEHAN	3	Rp.	4
PENYUSUTAN S.D. TAHUN LALU		Rp.	
PENYUSUTAN TAHUN INI	5	Rp.	
PENYUSUTAN S.D. TAHUN INI		Rp.	6

X Tutul 7 Simpan

L11A– IVB. Rincian Penggantian atau Imbalan Dalam Bentuk Natura dan/atau Kenikmatan yang Diberikan Berkenaan dengan Pelaksanaan Pekerjaan di Daerah Tertentu

IVB RINCIAN PENGGANTIAN ATAU IMBALAN DALAM BENTUK NATURA DAN/ATAU KENIKMATAN YANG DIBERIKAN BERKENAAN DENGAN PELAKSANAAN PEKERJAAN DI DAERAH TERTENTU

Alamat Lokasi	1		
Nomor Surat Keputusan Penetapan Daerah Tertentu			2
Tanggal Surat Keputusan Penetapan Daerah Tertentu	3	01-01-1970	
Nomor Surat Keputusan Perpanjangan Penetapan Daerah Tertentu			4
Tanggal Surat Keputusan Perpanjangan Penetapan Daerah Tertentu	5	01-01-1970	
Biaya yang dikeluarkan untuk tempat tinggal, termasuk perumahan untuk pegawai dan keluarganya		Rp.	6
Biaya yang dikeluarkan untuk pelayanan kesehatan	7	Rp.	
Biaya yang dikeluarkan untuk pendidikan bagi pegawai dan keluarganya		Rp.	8
Biaya yang dikeluarkan untuk peribadatan	9	Rp.	
Biaya yang dikeluarkan untuk pengangkutan bagi pegawai dan keluarganya		Rp.	10
Biaya yang dikeluarkan untuk olahraga bagi pegawai dan keluarganya, tidak termasuk golf, power boating, pacuan kuda, dan terbang layang	11	Rp.	
Jumlah Biaya yang dikeluarkan		Rp.	12 0

Bagian IV.B diisi dengan rincian Natura dan/atau Kenikmatan terkait pelaksanaan pekerjaan di daerah tertentu

Detil pengisian dapat dilihat di slide berikutnya

L11A– IVB. Rincian Penggantian atau Imbalan Dalam Bentuk Natura dan/atau Kenikmatan yang Diberikan Berkenaan dengan Pelaksanaan Pekerjaan di Daerah Tertentu

Lanjutan... Detil pengisian bagian **Bagian IV.B**

- [1] diisi alamat lokasi kerja yang mendapatkan penetapan daerah tertentu.
- [2] diisi dengan nomor surat Keputusan penetapan daerah tertentu.
- [3] diisi dengan tanggal surat Keputusan penetapan daerah tertentu.
- [4] diisi dengan nomor surat Keputusan perpanjangan penetapan daerah tertentu.
- [5] diisi dengan tanggal surat Keputusan perpanjangan penetapan daerah tertentu
- [6] diisi dengan jumlah biaya yang dikeluarkan sehubungan dengan tempat tinggal, termasuk perumahan untuk pegawai dan keluarganya
- [7] diisi dengan jumlah biaya yang dikeluarkan sehubungan dengan pelayanan kesehatan
- [8] diisi dengan jumlah biaya yang dikeluarkan sehubungan dengan pendidikan bagi pegawai dan keluarganya
- [9] diisi dengan jumlah biaya yang dikeluarkan sehubungan dengan peribadatan
- [10] diisi dengan jumlah biaya yang dikeluarkan sehubungan dengan pengangkutan bagi pegawai dan keluarganya
- [11] diisi dengan jumlah biaya yang dikeluarkan sehubungan dengan olahraga bagi pegawai dan keluarganya, tidak termasuk golf, power boating, pacuan kuda, dan terbang layang
- [12] diisi dengan hasil penjumlahan seluruh biaya yang dikeluarkan sebagaimana dimaksud pada angka 1 sampai dengan angka 6

L11-A.V. – Daftar Debitur Non Performing Loan

1 2 3

+Tambah Hapus Impor data

TIN DA KAN No. NOMOR IDENTITAS NAMA DEBITUR ALAMAT NILAI KREDIT KURANG LANCA R AWAL TAHUN BUKU NILAI KREDIT KURANG LANCA R AKHIR TAHUN BUKU Jumlah Bunga pada Tahun N BUKU (AKRUAL) KATEGORI

Tidak ada data yang ditemukan.

Menampilkan 0 sampai 0 dari 0 entri 10

Bagian V: Daftar Debitur *Non-performing Loan*.

- Untuk menambahkan data harta, klik tombol “+**Tambah**” [1], sistem akan menampilkan formulir penambahan harta.
- Tersedia tombol “**Hapus**” [2] untuk melakukan penghapusan data harta yang terprefill atau diinput manual sebelumnya.
- Tersedia tombol “**Impor Data**” [3] untuk melakukan upload file yang telah dipersiapkan sebelumnya dengan format **XML**

L11-A.V. – Daftar Debitur Non Performing Loan

Dengan mengeklik tombol "+ **Tambah**", wajib pajak dapat menambahkan data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [1] diisi dengan nomor identitas debitur.
- [2] diisi dengan nama debitur yang bersangkutan.
- [3] diisi dengan alamat lengkap debitur yang bersangkutan.
- [4] diisi dengan jumlah kredit pada awal tahun buku.
- [5] diisi dengan jumlah kredit pada akhir tahun buku.
- [6] diisi dengan jumlah bunga pada tahun buku yang bersangkutan.
- [7] diisi dengan kategori kredit, misalnya kurang lancar, diragukan, dan macet.
- [8] Tombol "**Simpan**" untuk menyimpan data yang telah diinput..

The screenshot shows a web form titled "DAFTAR DEBITUR NON-PERFORMING LOAN". The form contains the following fields and controls, each marked with a red circle number:

- 1**: Input field for "NOMOR IDENTITAS (NPWP/NIK/LAINNYA)".
- 2**: Input field for "NAMA DEBITUR".
- 3**: Input field for "Alamat *".
- 4**: Input field for "NILAI KREDIT KURANG LANCAR AWAL TAHUN BUKU" with a "Rp." prefix.
- 5**: Input field for "NILAI KREDIT KURANG LANCAR AKHIR TAHUN BUKU" with a "Rp." prefix.
- 6**: Input field for "JUMLAH BUNGA PADA TAHUN BUKU (AKRUAL)" with a "Rp." prefix.
- 7**: Dropdown menu for "Kategori *" with the text "Silakan Pilih".
- 8**: A button labeled "Simpan" (Save) with a floppy disk icon, highlighted with a red dashed border.

At the bottom right of the form, there is a "Tutup" (Close) button with an 'X' icon.

Lampiran 11-B

Penghitungan Biaya Pinjaman yang dapat Dibebankan untuk Keperluan Penghitungan Pajak Penghasilan

- A. Perhitungan EBITDA
- B. Perbandingan antara Utang dan Modal (*Debt to Equity Ratio*)
- C. Penghitungan Biaya Pinjaman

L11B – Perhitungan DER

[Induk](#)

[L1-C](#)

[L2](#)

[L3](#)

[L4](#)

[L5](#)

[L9](#)

[L11-A](#)

[L11-B](#)

PENGHITUNGAN BIAYA PINJAMAN YANG DAPAT DIBEBANKAN UNTUK KEPERLUAN PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN

HEADER

Masa/Bagian Tahun/Tahun Pajak

2025

NPWP PEMUNGUT

0011223344556000

> I. PERHITUNGAN EBITDA

> II. PERBANDINGAN ANTARA UTANG DAN MODAL (DEBT TO EQUITY RATIO)

> III. PENGHITUNGAN BIAYA PINJAMAN

Lampiran 11B digunakan untuk melaporkan biaya pinjaman yang dapat dibebankan untuk keperluan penghitungan PPh.

Terisi otomatis sesuai perhitungan *Earning Before Interest, Tax, Depreciation, and Amortization (EBITDA)*

Dapat diubah sesuai dengan kondisi sebenarnya.

Terdiri dari **3 bagian** dan **1 pernyataan**:

- I. **Perhitungan EBITDA**
- II. **Perbandingan Antara Utang dan Modal (*Debt to Equity Ratio*)**
- III. **Penghitungan Biaya Pinjaman**
- IV. **Pernyataan terkait utang swasta luar negeri**

Catatan: Dalam hal peraturan perundang-undangan di bidang perpajakan belum mengatur ketentuan teknis penghitungan biaya pinjaman dengan metode tertentu melalui persentase tertentu dari biaya pinjaman dibandingkan dengan EBITDA, Wajib Pajak dapat mengisi Bagian I dengan angka 0 (nol)

L11B – I.Perhitungan EBITDA

I. PERHITUNGAN EBITDA		
1. PENGHASILAN NETO KOMERSIAL	1	Rp. 0
2. BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	2	Rp. 0
3. BEBAN PAJAK PENGHASILAN	3	Rp. 0
4. BEBAN BIAYA PINJAMAN	4	Rp. 0
5. EBITDA	5	Rp. 0
6. EBITDA (25%)	6	Rp. 0

Bagian I Perhitungan EBITDA

Terisi otomatis
setelah mengisi
Lampiran
sebelumnya

[1] PENGHASILAN NETO KOMERSIAL

Bagian ini diisi dengan nilai yang terdapat pada akun Laba (Rugi) Sebelum Pajak pada kolom NILAI (KOMERSIAL) pada Lampiran 1.

[2] BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI

Bagian ini diisi dengan nilai pada akun Beban Penyusutan dan Amortisasi pada kolom NILAI (KOMERSIAL) pada Lampiran 1.

[3] BEBAN PAJAK PENGHASILAN

Bagian ini diisi dengan nilai yang tercantum pada formulir **Induk Bagian D angka 12. PPh TERUTANG**.

[4] BEBAN BIAYA PINJAMAN

Bagian ini diisi dengan nilai biaya yang ditanggung Wajib Pajak sehubungan dengan pinjaman sebagaimana diatur dalam ketentuan yang berlaku.

[5] EBITDA

Bagian ini diisi dengan hasil penjumlahan angka **1+2+3+4**

[6] EBITDA (%)

Bagian ini diisi dengan hasil perhitungan **Persentase Tertentu *) x EBITDA**

L11B – II.

Perbandingan Antara Utang dan Modal (*Debt to Equity Ratio*)

PENGHITUNGAN BIAYA PINJAMAN YANG DAPAT DIBEBAHKAN UNTUK KEPERLUAN PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN

HEADER	
Tahun Pajak/Angka Tahun Pajak	2021
NPD	109103121091582

> I. PERHITUNGAN EBITDA

> II. PERBANDINGAN ANTARA UTANG DAN MODAL (DEBT TO EQUITY RATIO)

> A. PENGHITUNGAN RATA-RATA SALDO UTANG

> B. PENGHITUNGAN SALDO RATA-RATA MODAL

> C. PENGHITUNGAN BESARNYA PERBANDINGAN ANTARA UTANG DAN MODAL (DEBT TO EQUITY RATIO)

$$\text{PERHITUNGAN DER} = \frac{\text{Jumlah Saldo Rata-Rata Utang}}{\text{Jumlah Saldo Rata-Rata Modal}} = \frac{0}{0} = \text{N/A}$$

> III. PENGHITUNGAN BIAYA PINJAMAN

II. Perbandingan Antara Utang dan Modal (Debt to Equity Ratio) terbagi menjadi 3 bagian, yaitu:

- Perhitungan EBITDA
- berisi data pemberi pinjaman, Saldo utang tiap bulan
- Perbandingan Antara Utang dan Modal (*Debt to Equity Ratio*)

L11B– II.A. Perhitungan Rata-rata Saldo Utang

The screenshot shows the 'ADD PERHITUNGAN RATA-RATA SALDO UTANG' form. The form is divided into several sections. On the left, there are two tables: 'PEMBERI PINJAMAN' and 'RINCIAN KE'. The main form area contains the following fields:

- 1**: A blue button with a white plus sign and the text '+ Tambah'.
- 2**: A text input field labeled 'NOMOR IDENTITAS (NPWP/NIK) LAINNYA'.
- 3**: A text input field labeled 'Nama Wajib Pajak'.
- 4**: A dropdown menu labeled 'Status Pdk' with a value of 'Kreditur' selected.
- 5**: A dashed red box enclosing a list of 12 rows, each with a label 'SALDO UTANG BULAN KE-1' through 'KE-12' and a corresponding input field.
- 6**: A blue button with a white disk icon and the text 'Simpan'.

Dengan mengklik icon “+ **Tambah**” **[1]**, wajib pajak dapat menambah data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [2]** diisi dengan nomor identitas pemberi pinjaman.
- [3]** diisi dengan nama lengkap pemberi pinjaman (terisi otomatis jika angka 1 diisi dengan NPWP/NIK yang valid).
- [4]** diisi dengan status hubungan antara Kreditur dengan WP (debitur). Terdapat pilihan yaitu:
 - (1) afiliasi atau
 - (2) Independen
- [5]** diisi dengan nominal saldo utang per bulan sesuai dengan kolom yang disediakan
- [6]** Simpan data yang telah diinput dengan mengklik tombol “**simpan**”

L11B– II.B. Perhitungan Rata-rata Saldo Modal

The screenshot shows a web application interface for calculating the average modal balance. The form is titled 'ADD PENGHITUNGAN RATA-RATA SALDO MODAL'. It features a table with columns for 'BENCAN MODAL' and 'Bulan'. The table is currently empty, with a red dashed box highlighting the input area. A red circle with the number '1' points to a '+ Tambah' button. A red circle with the number '2' points to the 'BENCAN MODAL' column header. A red circle with the number '3' points to the 'Bulan' column header. A red circle with the number '4' points to a 'Simpan' button at the bottom right. The form also includes a 'RATA-RATA' field at the bottom.

BENCAN MODAL	Bulan
SALDO MODAL BULAN KE-1	Rp.
SALDO MODAL BULAN KE-2	Rp.
SALDO MODAL BULAN KE-3	Rp.
SALDO MODAL BULAN KE-4	Rp.
SALDO MODAL BULAN KE-5	Rp.
SALDO MODAL BULAN KE-6	Rp.
SALDO MODAL BULAN KE-7	Rp.
SALDO MODAL BULAN KE-8	Rp.
SALDO MODAL BULAN KE-9	Rp.
SALDO MODAL BULAN KE-10	Rp.
SALDO MODAL BULAN KE-11	Rp.
SALDO MODAL BULAN KE-12	Rp.
RATA-RATA	Rp.

Dengan mengklik icon “+ **Tambah**” [1], wajib pajak dapat menambah data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [2] Diisi dengan catatan yang menjelaskan detail informasi modal.
- [3] Diisi dengan nominal saldo Modal per bulan sesuai dengan kolom yang disediakan
- [4] Simpan data yang telah diinput dengan mengklik tombol “**simpan**”

L11B– II.C. Perhitungan DER

▼ C. PENGHITUNGAN BESARNYA PERBANDINGAN ANTARA UTANG DAN MODAL (DEBT TO EQUITY RATIO)

$$\text{PERHITUNGAN DER} = \frac{\text{Jumlah Rata-Rata Saldo Utang}}{\text{Jumlah Rata-rata Saldo Modal}} = \frac{0}{0} = \text{N/A}$$

Bagian C akan **terisi otomatis** jika data pada bagian A dan B telah diisi.

Contoh:

Apabila jumlah saldo rata-rata utang yang berasal dari Bagian II.A sebesar Rp1.680.000.000,00 (satu miliar enam ratus delapan puluh juta rupiah) dan jumlah saldo rata-rata modal yang berasal dari Bagian II.B adalah Rp280.000.000,00 (dua ratus delapan puluh juta rupiah), maka pengisian bagian ini sebagai berikut:

Jumlah saldo rata-rata utang	1.680.000.000	
Jumlah saldo rata-rata modal	280.000.000	= 6 : 1

“Sesuai ketentuan **PMK 169 Tahun 2015** Besarnya perbandingan antara utang dan modal ditetapkan paling tinggi sebesar **empat dibanding satu (4: 1)**”

Jika melebihi dari yang ditetapkan, maka Biaya Pinjaman yang dapat diperhitungkan **perlu disesuaikan maksimal sebesar 4:1**

Merujuk ke contoh, maka penyesuaian besaran biaya pinjaman yang dapat diperhitungkan adalah sebesar Rp1.120.000.000,00 (satu miliar seratus dua puluh juta rupiah)

dikecualikan dari ketentuan di atas bagi Wajib Pajak tertentu sebagaimana diatur pada pasal 2 ayat 2 PMK 169 Tahun 2015

L11B– III.Perhitungan Biaya Pinjaman

The screenshot shows a web application interface for calculating loan costs. A modal window titled 'ADD PENGHITUNGAN BIAYA PINJAMAN' is open. The background shows a sidebar with a '+ Tambah' button (annotated with a red circle and '1') and a table with columns 'TINDAKAN' and 'PEMBERI'. The modal form contains the following fields:

- 'PEMBERI PINJAMAN' (annotated with a red circle and '2')
- 'SALDO RATA-RATA UTANG' (annotated with a red circle and '3') with a 'Rp.' prefix
- 'BIAYA PINJAMAN (BUNGA)' (annotated with a red circle and '4') with a 'Rp.' prefix
- 'BIAYA PINJAMAN YANG DAPAT DIPERHITUNGKAN DALAM MENGHITUNG PENGHASILAN KENA PAJAK' (annotated with a red circle and '5') with a 'Rp.' prefix
- 'BIAYA PINJAMAN YANG TIDAK DAPAT DIKURANGKAN' (annotated with a red circle and '6') with a 'Rp.' prefix

At the bottom right of the modal, there are two buttons: 'Tutup' (Close) and 'Simpan' (Save). The 'Simpan' button is highlighted with a red circle and the number '6'.

Dengan mengklik icon “+ **Tambah**” [1], wajib pajak dapat menambah data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [2] Diisi dengan nama pemberi pinjaman.
- [3] Diisi dengan saldo rata-rata utang dalam satu tahun.
- [4] Diisi dengan bunga atas pinjaman yang diterima
- [5] Diisi dengan biaya yang dapat diperhitungkan untuk menghitung Penghasilan Kena Pajak sesuai ketentuan perpajakan yang berlaku
- [6] Simpan data yang telah diinput dengan mengklik tombol “**simpan**”

Lampiran 13-A

Daftar Fasilitas Penanaman Modal

L.13A – Daftar Fasilitas Penanaman Modal

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) WAJIB PAJAK BADAN

Induk L1-A L2 L3 L4 L7 L9 L10-A L10-B L10-C L10-D L11-A L11-B **L13-A** L13-B L13-C L14

DAFTAR FASILITAS PENANAMAN MODAL

HEADER

Tahun Pajak

2025

NPWP

0012345678910000

Lampiran 13.A (Daftar Fasilitas Penanaman Modal) digunakan untuk melaporkan fasilitas perpajakan dalam rangka penanaman modal antara lain sebagai berikut:

- Fasilitas PPh untuk penanaman modal di bidang-bidang usaha tertentu dan/atau di daerah-daerah tertentu sebagaimana diatur dalam Pasal 31A Undang-Undang PPh.
- Fasilitas pengurangan penghasilan netto atas penanaman modal baru atau perluasan usaha pada bidang usaha tertentu yang merupakan industri padat karya sebagaimana diatur dalam Peraturan Pemerintah mengenai penghitungan penghasilan kena pajak dan pelunasan PPh dalam tahun berjalan.
- Fasilitas PPh untuk penanaman modal di bidang-bidang usaha tertentu dan/atau di daerah-daerah tertentu sebagaimana diatur dalam Peraturan Pemerintah mengenai penyelenggaraan kawasan ekonomi khusus.

L.13A – Daftar Fasilitas Penanaman Modal

DAFTAR FASILITAS PENANAMAN MODAL

HEADER

Tahun Pajak:

2025

NPWP:

0013106143605000

FASILITAS PERPAJAKAN DALAM RANGKA PENANAMAN MODAL

+ Tambah

1

T I D A K A N	No.	KEPUTUSAN PEMBERIAN FASILITAS		KEPUTUSAN PEMANFAATAN FASILITAS		JUMLAH PENANAMAN MODAL YANG DISETUJUI				BENTUK PENANAMAN MODAL	DI BIDANG DAN/ATAU DAERAH
		NO.	TANGGAL	NO.	TANGGAL	DALAM MATA UAN G A S I N G	EKUI VALE N	DALAM RU PIAH	JUMLAH (Rp)		

Fasilitas Perpajakan Dalam Rangka Penanaman Modal

Data akan terprepopulasi dari data registrasi dan data tahun lalu, namun wajib pajak juga dapat mengedit informasi yang sudah tercantum dalam daftar dengan mengeklik tombol "Tambah"

L.13A – Daftar Fasilitas Penanaman Modal

FASILITAS PERPAJAKAN DALAM RANGKA PENANAMAN MODAL

1. DALAM HAL PERUSAHAAN MENDAPAT FASILITAS PERPAJAKAN DALAM RANGKA PENANAMAN MODAL, JELASKAN:

A. KEPUTUSAN ATAU PEMBERITAHUAN PEMBERIAN FASILITAS

Nomor 2

Tanggal   3

B. KEPUTUSAN PEMANFAATAN FASILITAS

Nomor 4

Tanggal   5

2. PENANAMAN MODAL YANG DISETUJUI

A. JUMLAH PENANAMAN MODAL YANG DISETUJUI

DALAM MATA UANG ASING

EKUIVALEN

Dalam Rupiah

Jumlah Total

B. BENTUK PENANAMAN MODAL

☐ Baru ☐ Perluasan

C. DI BIDANG DAN/ATAU DAERAH

D. FASILITAS YANG DIBERIKAN

☐ PENGURANGAN PENGHASILAN NETO

PERSENTASE

Dengan mengklik icon “+ **Tambah**” [1], wajib pajak dapat menambah data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [2] Bagian ini diisi dengan nomor surat keputusan menteri keuangan atau pemberitahuan mengenai pemberian fasilitas penanaman modal
- [3] Bagian ini diisi dengan tanggal surat keputusan menteri keuangan atau pemberitahuan mengenai pemberian fasilitas penanaman modal.
- [4] Bagian ini diisi dengan nomor surat keputusan menteri keuangan mengenai pemanfaatan fasilitas penanaman modal.
- [5] Bagian ini diisi dengan tanggal surat keputusan menteri keuangan mengenai pemanfaatan fasilitas penanaman modal..

L.13A – Daftar Fasilitas Penanaman Modal

FASILITAS PERPAJAKAN DALAM RANGKA PENANAMAN MODAL

1. DALAM HAL PERUSAHAAN MENDAPAT FASILITAS PERPAJAKAN DALAM RANGKA PENANAMAN MODAL, JELASKAN:

A. KEPUTUSAN ATAU PEMBERITAHUAN PEMBERIAN FASILITAS

Nomor
Tanggal  

B. KEPUTUSAN PEMANFAATAN FASILITAS

Nomor
Tanggal  

2. PENANAMAN MODAL YANG DISETUJUI

A. JUMLAH PENANAMAN MODAL YANG DISETUJUI

DALAM MATA UANG ASING **6**
EKUIVALEN **7**
Dalam Rupiah
Jumlah Total 0

B. BENTUK PENANAMAN MODAL

☐ Baru ☐ Perluasan

C. DI BIDANG DAN/ATAU DAERAH

D. FASILITAS YANG DIBERIKAN

☐ PENGURANGAN PENGHASILAN NETO

PERSENTASE

Dengan mengklik icon “+ **Tambah**” **[1]**, wajib pajak dapat menambah data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

[6] Diisi dalam mata uang asing yang digunakan sebagaimana tercantum berdasarkan surat keputusan menteri keuangan atau pemberitahuan mengenai pemberian fasilitas penanaman modal

[7] Bagian ini diisi dalam hal mata uang yang tercantum dalam surat keputusan menteri keuangan atau pemberitahuan mengenai pemberian fasilitas penanaman modal merupakan mata uang asing.

Bagian ini diisi dengan jumlah penanaman modal yang disetujui dalam mata uang asing yang dikonversi ke mata uang pembukuan (rupiah) dengan kurs yang sebenarnya berlaku pada tanggal surat keputusan menteri keuangan atau pemberitahuan mengenai pemberian fasilitas penanaman modal.

L.13A – Daftar Fasilitas Penanaman Modal

FASILITAS PERPAJAKAN DALAM RANGKA PENANAMAN MODAL

1. DALAM HAL PERUSAHAAN MENDAPAT FASILITAS PERPAJAKAN DALAM RANGKA PENANAMAN MODAL, JELASKAN:

A. KEPUTUSAN ATAU PEMBERITAHUAN PEMBERIAN FASILITAS

Nomor

Tanggal  

B. KEPUTUSAN PEMANFAATAN FASILITAS

Nomor

Tanggal  

2. PENANAMAN MODAL YANG DISETUJUI

A. JUMLAH PENANAMAN MODAL YANG DISETUJUI

DALAM MATA UANG ASING

EKUIVALEN 

Dalam Rupiah 

Jumlah Total 

B. BENTUK PENANAMAN MODAL

☐ Baru ☐ Perluasan

C. DI BIDANG DAN/ATAU DAERAH

D. FASILITAS YANG DIBERIKAN

☐ PENGURANGAN PENGHASILAN NETO

PERSENTASE

[8] Bagian ini diisi dalam hal mata uang yang tercantum dalam surat keputusan menteri keuangan atau pemberitahuan mengenai pemberian fasilitas penanaman modal merupakan rupiah.

Bagian ini diisi dengan jumlah penanaman modal dalam mata uang rupiah yang tercantum berdasarkan surat keputusan menteri keuangan atau pemberitahuan mengenai pemberian fasilitas penanaman modal

[9] Bagian ini diisi dengan total jumlah penanaman modal yang disetujui, baik dalam mata uang asing maupun rupiah.

[10] Bagian ini diisi dengan memilih salah satu dari pilihan yang tersedia (baru atau perluasan)

L.13A – Daftar Fasilitas Penanaman Modal

The screenshot shows the L.13A tax form with the following sections and fields:

- C. DI BIDANG DAN/ATAU DAERAH:** A text input field for the business location, marked with a red circle 11.
- D. FASILITAS YANG DIBERIKAN:** A section marked with a red circle 12 containing four checkboxes:
 - ☐ PENGURANGAN PENGHASILAN NETO (Net Income Reduction) with a "PERSENTASE" (Percentage) field.
 - ☐ PENYUSUTAN/AMORTISASI YANG DIPERCEPAT (Accelerated Depreciation/Amortization).
 - ☐ PENAMBAHAN JANGKA WAKTU KOMPENSASI KERUGIAN (Extension of Loss Compensation Period) with a "Tahun" (Year) field.
 - ☐ PENGEDERAAN PPh ATAS DIVIDEN YANG DIBAYARKAN KEPADA WAJIB PAJAK LUAR NEGERI SELAIN BENTUK USAHA TETAP DI INDONESIA (Withholding of PPh on Dividends Paid to Non-Resident Taxpayers in the Form of Permanent Business in Indonesia) with a note "SEBESAR 10% GEPULIH PERSEN ATAU TARIF YANG LEBIH RENDAH MENURUT TAX TREATY YANG BERLAKU".
- 3. REALISASI PENANAMAN MODAL:**
 - A. TAHUN INI:** A field for the current year's investment realization.
 - B. S.D. TAHUN INI:** A field for the investment realization up to the current year.
- 4. SAAT MULAI BERPRODUKSI KOMERSIAL:** A date field labeled "SAAT MULAI BERPRODUKSI KOMERSIAL" with a calendar icon.
- 5. FASILITAS PENGURANGAN PENGHASILAN NETO:**
 - TAHUN KE:** A dropdown menu for the year.
 - Jumlah Pengurangan Penghasilan Neto:** A field for the net income reduction amount.

At the bottom right, there are buttons for "X Tutup" (Close) and "Simpan" (Save).

[11] Bagian ini diisi dengan klasifikasi baku lapangan usaha Indonesia (KBLI) di bidang usaha dan/atau daerah tertentu yang disetujui untuk penanaman modal berdasarkan surat keputusan menteri keuangan atau pemberitahuan mengenai pemberian fasilitas penanaman modal. Contoh: 24101

[12] Bagian ini diisi dengan fasilitas yang diberikan berdasarkan surat keputusan menteri keuangan atau pemberitahuan mengenai pemberian fasilitas penanaman modal dengan memilih salah satu atau lebih pilihan yang tersedia

L.13A – Daftar Fasilitas Penanaman Modal

C. DI BIDANG DAN/ATAU DAERAH

D. FASILITAS YANG DIBERIKAN

☐ PENGURANGAN PENGHASILAN NETO

PERSENTASE

☐ PENYUSUTAN/AMORTISASI YANG DIPERCEPAT

☐ PENAMBAHAN JANGKA WAKTU KOMPENSASI KERUGIAN

Tahun "

☐ PENGHAJIAN PPh ATAS DIVIDEN YANG DIBAYARKAN KEPADA WAJIB PAJAK LUAR NEGERI SELAIN BENTUK USAHA TETAP DI INDONESIA SEBESAR 10% GEPULIH PERSEN ATAU TARIF YANG LEBIH RENDAH MENURUT TAX TREATY YANG BERLAKU

3. REALISASI PENANAMAN MODAL

A. TAHUN INI

B. S.D. TAHUN INI

4. SAAT MULAI BERPRODUKSI KOMERSIAL

SAAT MULAI BERPRODUKSI KOMERSIAL

5. FASILITAS PENGURANGAN PENGHASILAN NETO

TAHUN KE-

Jumlah Pengurangan Penghasilan Neto

X Tahap

Simpan

[13] Bagian ini diisi dengan jumlah realisasi penanaman modal dalam Tahun Pajak ini sebelum saat mulai berproduksi komersial.

[14] Bagian ini diisi dengan tanggal, bulan, dan tahun saat mulai berproduksi komersial berdasarkan surat keputusan menteri keuangan mengenai pemanfaatan fasilitas penanaman modal dengan format pengisian DD-MM-YYYY

[15] Bagian ini diisi dengan angka 1 (satu) sampai 6 (enam) untuk setiap Tahun. Untuk jumlah pengurang penghasilan Neto akan terisi secara otomatis

Lampiran 13-B

Daftar Tambahan Pengurang
Penghasilan Bruto

L.13B – Daftar Tambahan Pengurangan Penghasilan Bruto

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) WAJIB PAJAK BADAN

Induk L1-A L2 L3 L4 L7 L9 L10-A L10-B L10-C L10-D L11-A L11-B L13-A **L13-B** L13-C L14

DAFTAR TAMBAHAN PENGURANGAN PENGHASILAN BRUTO

HEADER

Tahun Pajak

2025

NPWP

0015106149605000

Lampiran ini digunakan untuk melaporkan fasilitas tambahan pengurangan penghasilan bruto antara lain sebagai berikut:

- Wajib Pajak Badan dalam negeri yang menyelenggarakan kegiatan praktik kerja, pemagangan, dan/atau pembelajaran dalam rangka pembinaan dan pengembangan sumber daya manusia berbasis kompetensi tertentu dapat diberikan pengurangan penghasilan bruto paling tinggi sebesar 200% (dua ratus persen)
- Wajib Pajak Badan dalam negeri yang melakukan kegiatan penelitian dan pengembangan tertentu di Indonesia, dapat diberikan pengurangan penghasilan bruto paling tinggi sebesar 300% (tiga ratus persen)
- Wajib Pajak Badan dalam negeri yang menyelenggarakan dan/atau mengikutsertakan sumber daya manusia pada kegiatan pendidikan dan/atau pelatihan di Ibu Kota Nusantara untuk kegiatan praktik kerja, pemagangan, dan/atau pembelajaran dalam rangka pembinaan dan pengembangan sumber daya manusia berbasis kompetensi tertentu, dapat diberikan pengurangan penghasilan bruto paling tinggi sebesar 250% (dua ratus lima puluh persen)

L.13B – Daftar Tambahan Pengurangan Penghasilan Bruto

▼ A. DALAM HAL PERUSAHAAN MENDAPAT FASILITAS PENGURANGAN PENGHASILAN BRUTO UNTUK KEGIATAN PRAKTIK KERJA, PEMAGANGAN, DAN/ATAU PEMBELAJARAN DALAM RANGKA PEMBINAAN DAN PENGEMBANGAN SUMBER DAYA MANUSIA BERBASIS KOMPETENSI TERTENTU

+ Tambah **1**

TINDAKAN	NO.	PERIODE KERJA SAMA		MITRA KEGIATAN	KETERANGAN
		NOMOR	TANGGAL		

Tidak ada data untuk ditampilkan.

Menampilkan 0 sampai 0 dan 0 entry:

▶ B. REKAPITULASI BIAYA KEGIATAN PRAKTIK KERJA, PEMAGANGAN, DAN/ATAU PEMBELAJARAN DALAM RANGKA PEMBINAAN DAN PENGEMBANGAN SUMBER DAYA MANUSIA BERBASIS KOMPETENSI TERTENTU

▶ C. DALAM HAL PERUSAHAAN MENDAPAT FASILITAS PENGURANGAN PENGHASILAN BRUTO UNTUK PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN

▼ D. PENGHITUNGAN TAMBAHAN PENGURANG PENGHASILAN BRUTO

1. JUMLAH TAMBAHAN PENGURANG PENGHASILAN BRUTO PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN:

Bagian A Diisi Dalam hal perusahaan mendapatkan fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto Untuk Kegiatan Praktik Kerja, Pemagangan, dan/Atau Pembelajaran Dalam Rangka Pembinaan Dan Pengembangan Sumber Daya Manusia Berbasis Kompetensi Tertentu.

Untuk mengisinya, tekan icon "**Tambah**" **[1]**

L.13B – Daftar Tambahan Pengurangan Penghasilan Bruto

NOMOR PERJANJIAN KERJA SAMA

TANGGAL PERJANJIAN KERJA SAMA

MITRA KEGIATAN

KETERANGAN

Tutup Simpan

- [2] Bagian ini diisi dengan nomor perjanjian kerja sama.
- [3] Bagian ini diisi dengan tanggal perjanjian kerja sama
- [4] Bagian ini diisi dengan nama mitra penyelenggara kegiatan praktik kerja, pemagangan, dan/atau pembelajaran.
- [5] Bagian ini diisi dengan penjelasan singkat atas perjanjian kerja sama

L.13B – Daftar Tambahan Pengurangan Penghasilan Bruto

▼ B. REKAPITULASI BIAYA KEGIATAN PRAKTIK KERJA, PEMAGANGAN, DAN/ATAU PEMBELAJARAN DALAM RANGKA PEMBINAAN DAN PENGEMBANGAN SUMBER DAYA MANUSIA BERBASIS KOMPETENSI TERTENTU

TAMBAHAN	NO.	DESKRIPSI	JUMLAH BIAYA
	1	BIAYA PENYEDIAAN FASILITAS FISIK KHUSUS BERUPA WORKSHOP ATAU TEMPAT PELATIHAN SEJENIS LAINNYA TERKAIT PRAKTIK KERJA DAN/ATAU PEMAGANGAN	0
	2	BIAYA INSTRUKTUR ATAU PENGAMAR SEBAGAI TENAGA PEMBIMBING PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA, PEMAGANGAN, DAN/ATAU PEMBELAJARAN	0
	3	BARANG DAN/ATAU BAHAN UNTUK KEPERLUAN PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA, PEMAGANGAN, DAN/ATAU PEMBELAJARAN	0
	4	HONORARIUM ATAU PEMERAWAN SEJENIS YANG DIBERIKAN KEPADA PESERTA PRAKTIK KERJA DAN/ATAU PEMAGANGAN	0
	5	BIAYA SERTIFIKASI SERTA BIAYA LISTRIK, AIR, DAN BAHAN BAKAR UNTUK PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA DAN/ATAU PEMAGANGAN	0
		TOTAL BIAYA TERKAIT KEGIATAN KEGIATAN PRAKTIK KERJA, PEMAGANGAN, DAN/ATAU PEMBELAJARAN DALAM RANGKA PEMBINAAN DAN PENGEMBANGAN SUMBER DAYA MANUSIA BERBASIS KOMPETENSI TERTENTU	0

▼ C. DALAM HAL PERUSAHAAN MENDAPAT FASILITAS PENGURANGAN PENGHASILAN BRUTO UNTUK PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN

▼ D. PENGHITUNGAN TAMBAHAN PENGURANG PENGHASILAN BRUTO

Bagian B. Diisi dengan Rekapitulasi Biaya Kegiatan Praktik Kerja, Pemagangan, dan/atau Pembelajaran Dalam Rangka Pembinaan dan Pengembangan Sumber Daya Manusia Berbasis Kompetensi Tertentu .

Tekan icon **pensil** [1] untuk mengisi jumlah Rupiah atas komponen biaya yang sesuai deskripsi

L.13B – Daftar Tambahan Pengurangan Penghasilan Bruto

C. DALAM HAL PERUSAHAAN MENDAPAT FASILITAS PENGURANGAN PENGHASILAN BRUTO UNTUK PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN :

+ Tambah **1**

TINDAKAN	NO	NOMOR PROPOSAL	JANGKA WAKTU PENGESEKSIAN BIAYA		JUMLAH BIAYA	TAHUN PEROLEHAN HAK KEKAYAAN INTELEKTUAL / KOMERSIALISASI	PERSENTASE FASILITAS PAJAK (%)	TAMBAHAN PENGURANGAN PENGHASILAN BRUTO PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN
			Dari Tahun	SAMPAI TAHUN				
							Sisa dari PPh	

Tidak ada data untuk ditampilkan...

JUMLAH TAMBAHAN PENGURANG PENGHASILAN BRUTO PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN 0

Menampilkan 0 sampai 0 dari 0 entri

Bagian C. Diisi dalam hal perusahaan mendapatkan fasilitas Pengurangan Penghasilan Bruto Untuk Penelitian dan Pengembangan
Untuk mengisinya, tekan icon "**Tambah**" **[1]**

L.13B – Daftar Tambahan Pengurangan Penghasilan Bruto

Nomor Proposal *		2
JANGKA WAKTU PENGELUARAN BIAYA - DARI TAHUN *		3
JANGKA WAKTU PENGELUARAN BIAYA - SAMPAI TAHUN *		4
JUMLAH BIAYA	Rp.	5
PERSENTASE FASILITAS	'Silakan Pilih'	
TAMBAHAN PENGURANGAN PENGHASILAN BRUTO PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN *	Rp.	
TAHUN PEROLEHAN HAKI/KOMERSIALISASI		

- [2] Bagian ini diisi dengan nomor proposal fasilitas pengurangan penghasilan bruto untuk kegiatan penelitian dan pengembangan
- [3] Bagian ini diisi dengan tahun dimulainya pengeluaran biaya yang mendapatkan fasilitas.
- [4] Bagian ini diisi dengan tahun berakhirnya pengeluaran biaya yang mendapatkan fasilitas.
- [5] Bagian ini diisi dengan akumulasi biaya penelitian dan pengembangan yang dikeluarkan selama 5 (lima) Tahun Pajak terakhir sejak saat yang terjadi terlebih dahulu antara Tahun Pajak pendaftaran hak atas kekayaan intelektual (HAKI) atau mencapai tahap komersialisasi.

L.13B – Daftar Tambahan Pengurangan Penghasilan Bruto

Nomor Proposal *	
JANGKA WAKTU PENGELUARAN BIAYA - DARI TAHUN *	
JANGKA WAKTU PENGELUARAN BIAYA - SAMPAI TAHUN *	
JUMLAH BIAYA	Rp.
PERSENTASE FASILITAS	'Silakan Pilih' 6 v
TAMBAHAN PENGURANGAN PENGHASILAN BRUTO PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN *	Rp.
TAHUN PEROLEHAN HAKI/KOMERSIALISASI	7

[6] Bagian ini diisi dengan besaran nilai persentase tambahan pengurangan penghasilan bruto yang diperoleh Wajib Pajak.

[7] Bagian ini diisi dengan Tahun Pajak diperolehnya HAKI atau mencapai tahap komersialisasi

L.13B – Daftar Tambahan Pengurangan Penghasilan Bruto

The screenshot displays the L.13B tax form interface. At the top, a blue header bar contains the title "D. PENGHITUNGAN TAMBAHAN PENGURANG PENGHASILAN BRUTO". Below this, a light blue box contains the text "1. JUMLAH TAMBAHAN PENGURANG PENGHASILAN BRUTO PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN" followed by a numeric input field showing "0,00". Below the input field are two buttons: "Simpan konsep" and "Bayar dan Laporkan". At the bottom of the form, there is a dark blue footer bar containing the logo of the Directorate General of Taxation (DJP), the text "Kementerian Keuangan Direktorat Jenderal Pajak", the address "Jalan Tahot Sobroto, Kav. 40-42, Jakarta 12190", the phone number "Telp: (+62) 21 - 523 0200", and social media icons. On the right side of the footer, there is a copyright notice "Copyright © 2025 Direktorat Jenderal Pajak", a "1500 200" number, and a "Situs Pajak" logo with the website "www.pajak.go.id".

Bagian D terkait dengan Penghitungan Tambahan Pengurang Penghasilan Bruto akan terisi secara otomatis

Lampiran 13-C

Daftar Fasilitas Pengurang
PPh Badan

L13C – Daftar Fasilitas Penguran PPh Badan

Induk L1-C L2 L3 L4 L5 L6 L7 L8 L9 L10-A L10-B L10-C L10-D L11-A L11-B L13-A L13-B **L13-C** L14

DAFTAR FASILITAS PENGURANGAN PPh BADAN

HEADER

Tahun Pajak: 2025

NPAW: 01120800000000

+ Tambah **1**

TINDAK AN	NO.	KEPUTUSAN PEMBERIAN FASILITAS		KEPUTUSAN PEMANFAATAN FASILITAS		JANGKA WAKT U FASILITAS (TA HUN) T1	PEMANFAATA N TAHUN KE T2	PERSENTASE P ENGURANGAN PPh T2	PENGEHUTUNGAN FASILITAS PENGURANGAN PPh BADAN		
		NO. T1	TANGGAL T1	NO. T2	TANGGAL T2				Penghasilan Kena Pajak T1	PPh TERUTANG T1	BESARAN FASILITAS PENGURANGAN PPh TERUTANG T2
			▼		▼						

Tidak ada data untuk ditampilkan.

Jumlah Fasilitas Pengurangan PPh Terutang 0.00

Menampilkan 0 sampai 0 dari 0 entry

Lampiran ini digunakan untuk melaporkan fasilitas pengurang PPh Badan bagi:

- Wajib Pajak Badan dalam negeri yang melakukan penanaman modal pada bidang usaha yang merupakan industri pionir
- Wajib Pajak Badan dalam negeri yang melakukan penanaman modal pada bidang usaha yang merupakan kegiatan utama di kawasan ekonomi khusus
- Wajib Pajak Badan dalam negeri yang melakukan penanaman modal pada bidang usaha yang memiliki nilai strategis untuk mempercepat pembangunan dan pengembangan Ibu Kota Nusantara
- Wajib Pajak Badan dalam negeri dan bentuk usaha tetap yang melakukan kegiatan usaha sektor keuangan di Financial Center Ibu Kota Nusantara
- Pelaku usaha yang mendirikan atau memindahkan kantor pusat atau kantor regional ke Ibu Kota Nusantara

L13C – Daftar Fasilitas Penguran PPh Badan

ADD FASILITAS PAJAK UNTUK PENGURANGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN

NOMOR KEPUTUSAN PEMBERIAN FASILITAS		2
TANGGAL KEPUTUSAN PEMBERIAN FASILITAS	dd-mm-yyyy	3
NOMOR KEPUTUSAN PEMBERIAN FASILITAS		4
TANGGAL KEPUTUSAN PEMANFAATAN FASILITAS	dd-mm-yyyy	5
JUMLAH PENANAMAN MODAL YANG DISETUJUI		6
PEMANFAATAN TAHUN KE-		7
PERSENTASE PENGURANGAN PPh		8
Penghasilan Kena Pajak	Rp. 1.766.000.000	
PPh TERUTANG	Rp. 202.030.400	
BESARAN FASILITAS PENGURANGAN PPh TERUTANG	Rp. 0	

Dengan mengklik icon “+ **Tambah**” [1], wajib pajak dapat menambah data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [2] diisi dengan Bagian ini diisi dengan nomor surat Keputusan Menteri Keuangan mengenai pemberian fasilitas pengurangan PPh Badan
- [3] diisi dengan tanggal surat keputusan Menteri Keuangan mengenai pemberian fasilitas pengurangan PPh Badan
- [4] diisi dengan nomor surat Keputusan Menteri Keuangan mengenai pemanfaatan fasilitas pengurangan PPh Badan
- [5] diisi dengan tanggal surat Keputusan Menteri Keuangan mengenai pemanfaatan fasilitas pengurangan PPh Badan.
- [6] diisi dengan jumlah penanaman modal yang disetujui
- [7] diisi dengan jumlah tahun pemanfaatan fasilitas sejak saat mulai berproduksi komersial.
- [8] diisi Bagian ini diisi dengan persentase besaran fasilitas yang diberikan sesuai dengan surat Keputusan Menteri Keuangan mengenai pemanfaatan fasilitas pengurangan PPh Badan

L13C – Daftar Fasilitas Penguran PPh Badan

ADD FASILITAS PAJAK UNTUK PENGURANGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN

NOMOR KEPUTUSAN PEMBERIAN FASILITAS	
TANGGAL KEPUTUSAN PEMBERIAN FASILITAS	dd-mm-yyyy  
NOMOR KEPUTUSAN PEMBERIAN FASILITAS	
TANGGAL KEPUTUSAN PEMANFAATAN FASILITAS	dd-mm-yyyy  
JUMLAH PENANAMAN MODAL YANG DISETUJUI	
PEMANFAATAN TAHUN KE-	
PERSENTASE PENGURANGAN PPh	%
Penghasilan Kena Pajak	Rp. 1.766.000.000 9
PPh TERUTANG	Rp. 202.030.400 10
BESARAN FASILITAS PENGURANGAN PPh TERUTANG	Rp. 0 11

[9] Bagian ini diisi dengan jumlah penghasilan kena pajak yang mendapatkan fasilitas pengurangan PPh

[10] Sistem akan menghitung secara otomatis hasil **Penghasilan Kena Pajak** dikalikan **Tarif PPh Badan** yang berlaku

[11] Sistem akan menghitung secara otomatis hasil **Persentase Pengurangan PPh** dikalikan **PPh Terutang**

Lampiran 14

Penggunaan Sisa Lebih Untuk
Pembangunan dan Pengadaan Sarana
dan Prasarana

HEADER										
TAHUN PAJAK	2025									
NPMW	D013208804062000									
PENGUNAAN SISA LEBIH UNTUK PEMBANGUNAN DAN PENGADAAN SARANA DAN PRASARANA										
+ Tambah										
TINDAKAN	Sektor Ke-1 Anggaran Sektor Pribadi	PENYEDIAAN SISA LEBIH UNIT UN DITAMBAH KEMBALI KE LEMBAR KOMPONEN	BENTUK PENAWARAN KEMBALI SISA LEBIH	PENGUNAAN SISA LEBIH UNTUK PEMBANGUNAN DAN PENGADAAN SARANA DAN PRASARANA				JUMLAH PENGUNAAN SISA LEBIH	SISA LEBIH YANG BELUM DITAMBAHKAN KE KEMBALI	SISA LEBIH YANG MELEWATI ANGKA WAKTU PENANGANAN KEMBALI DALAM ANGKA WAKTU 1x TAHUN
				Sektor Ke-1	Sektor Ke-2	Sektor Ke-3	Sektor Ke-4			
				RUPIAH	RUPIAH	RUPIAH	RUPIAH			
	3030	0		0	0	0	0	0	0	0
								Jumlah	0	0
SISA LEBIH YANG DAPAT DIGUNAKAN KEMBALI										

Sisa lebih ini merupakan sisa lebih yang diterima atau diperoleh:

- Badan atau Lembaga sosial dan/atau keagamaan yang terdaftar pada instansi yang membidanginya; dan
- Badan atau Lembaga nirlaba yang bergerak dalam bidang Pendidikan dan/atau bidang penelitian dan pengembangan, yang telah terdaftar pada instansi yang membidanginya dan penyelenggaraan Pendidikan, dan/atau penelitian dan pengembangannya terbuka kepada pihak manapun.

yang ditanamkan Kembali dalam bentuk Pembangunan dan/atau pengadaan sarana dan prasarana dalam jangka waktu paling lama 4 (empat) tahun sejak diperolehnya sisa lebih tersebut.

ADD PENGGUNAAN SISA LEBIH UNTUK PEMBANGUNAN DAN PENGADAAN SARANA DAN PRASARANA

Tahun Pajak/Bagian Tahun Pajak	Silakan pilih 2
PENYEDIAAN SISA LEBIH UNTUK DITANAMKAN KEMBALI SELAMA 4 TAHUN	Rp. 3
BENTUK PENANAMAN KEMBALI SISA LEBIH	Silakan pilih 4 Kolom ini wajib diisi
PENGUNAAN SISA LEBIH UNTUK PEMBANGUNAN DAN PENGADAAN SARANA DAN PRASARANA - TAHUN KE-1	Rp.
PENGUNAAN SISA LEBIH UNTUK PEMBANGUNAN DAN PENGADAAN SARANA DAN PRASARANA - TAHUN KE-2	Rp.
PENGUNAAN SISA LEBIH UNTUK PEMBANGUNAN DAN PENGADAAN SARANA DAN PRASARANA - TAHUN KE-3	Rp.
PENGUNAAN SISA LEBIH UNTUK PEMBANGUNAN DAN PENGADAAN SARANA DAN PRASARANA - TAHUN KE-4	Rp.
JUMLAH PENGGUNAAN SISA LEBIH	Rp.
SISA LEBIH YANG BELUM DITANAMKAN KEMBALI	Rp.
SISA LEBIH YANG MELEWATI JANGKA WAKTU PENANAMAN KEMBALI DALAM JANGKA WAKTU 4 TAHUN	Rp.

Tutup Simpan

Dengan mengklik icon “+ **Tambah**” **[1]**, wajib pajak dapat menambah data pada formulir dengan penjelasan sebagai berikut:

- [2]** diisi dengan tahun pajak/bagian tahun pajak sisa lebih diterima atau diperoleh oleh badan atau Lembaga
- [3]** diisi dengan jumlah sisa lebih diterima atau diperoleh pada tahun pajak yang bersangkutan yang disediakan untuk ditanamkan Kembali selama 4 (empat) tahun
- [4]** diisi dengan bentuk penanaman Kembali sisa lebih, antara lain:
 - Ditanamkan kembali dalam bentuk pembangunan dan pengadaan sarana dan prasarana yang digunakan sendiri
 - Ditanamkan kembali dalam bentuk pembangunan dan pengadaan sarana dan prasarana untuk fasilitas umum
 - Ditanamkan kembali dalam bentuk pembangunan dan pengadaan sarana dan prasarana yang diberikan kepada badan atau Lembaga lain
 - Ditanamkan dalam dana abadi

L14- Penggunaan Sisa Lebih untuk Pembangunan dan Pengadaan Sarana dan Prasarana

- [5] diisi dengan jumlah sisa lebih yang diterima atau diperoleh dalam mata uang rupiah dalam tahun pajak yang bersangkutan yang ditanamkan [ada tahun ke-1,2,3, atau 4.
- [6] sistem akan menghitung secara otomatis hasil penjumlahan penggunaan sisa lebih tahun ke-1 s.d. tahun ke-4 dalam mata uang Rupiah.
- [7] Sistem akan menghitung secara otomatis sisa lebih yang belum ditanamkan Kembali. Angka ini diperoleh dari hasil penghitungan **Penyediaan Sisa Lebih Untuk ditanamkan Kembali selama 4 tahun** dikurangi dengan **jumlah penggunaan sisa lebih**.
- [8] Bagian ini akan terisi dengan jumlah sisa lebih yang melewati jangka waktu penanaman Kembali dalam jangka waktu 4 (empat) tahun dalam mata uang Rupiah

Prefiling dan Validasi SPT Tahunan PPh Badan di Coretax

Nama Form	Keterangan	Prepopulated (P) / Key-in (K)	Mandatory (M) / Conditional (C)	Keterangan
Induk	Induk SPT	P/K	M	Skema Pertanyaan
Lampiran 1	Rekonsiliasi Laporan Keuangan	P/K	M	Dalam hal WP menyampaikan LK dalam format XBRL, maka kolom LK Komersial dapat terprepopulated
Lampiran 2	Daftar Kepemilikan	P+K	M	Prepopulated dari data registrasi dan data tahun lalu
Lampiran 3	Daftar PPh yang Dipotong/Dipungut Pihak Lain	P+K	C	Kredit Pajak dalam negeri diambil dari data e-Bupot
Lampiran 4	Penghasilan yang Dikenakan Pajak Final dan/atau Bersifat Final dan Daftar Penghasilan yang Bukan Objek Pajak	P+K	C	Diambil dari data e-Bupot atau payment
Lampiran 5	Daftar Peredaran Bruto	P+K	C	hanya diisi oleh WP PP23. Data gross-up dari data pembayaran
Lampiran 6	Angsuran Tahun Berjalan	P+K	C	hanya bagi WP yang tidak diwajibkan SPT Masa PPh Pasal 25
Lampiran 7	Perhitungan Kompensasi Kerugian Fiskal	P+K	C	hanya bagi WP yang masih memiliki kompensasi rugi fiskal
Lampiran 8	Penghitungan Fasilitas Pengurangan Tarif PPh Pasal 31E ayat (1) UU PPh	P+K	C	Diisi oleh WP yang mendapat fasilitas tarif PPh Pasal 31E
Lampiran 9	Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal	P+K	C	hanya bagi WP yang memiliki koreksi fiskal atas penyusutan Data prepop dari tahun lalu dan bisa diedit
Lampiran 10A – Lampiran 10C	Pernyataan Transaksi dengan Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa	K	C	hanya bagi WP yang memiliki transaksi hubungan istimewa
Lampiran 10D	Ikhtisar Dokumen Induk dan Dokumen Lokal	K	C	hanya bagi WP yang melewati threshold transaksi hubungan istimewa
Lampiran 11A	Kelengkapan Biaya Tertentu	P+K	C	hanya jika WP akan membebankan biaya tertentu
Lampiran 11B	Penghitungan Besarnya Perbandingan Antara Utang dan Modal	P+K	M	Diisi oleh semua WP Badan
Lampiran 11C	Laporan Utang Swasta Luar Negeri	K	C	hanya bagi WP yang memiliki utang swasta luar negeri
Lampiran 12A	Perhitungan PPh Pasal 26 Ayat (4)	P+K	C	hanya bagi WP BUT
Lampiran 12B	Laporan Realisasi Reinvestasi Laba Setelah Pajak BUT	K	C	hanya bagi WP BUT yang Reinvestasi Laba Setelah Pajak
Lampiran 13A	Daftar Fasilitas Penanaman Modal	P+K	C	hanya bagi WP yang memiliki fasilitas (tax allowance)
Lampiran 13B	Daftar Tambahan Pengurang Penghasilan Bruto	P+K	C	hanya bagi WP yang memiliki fasilitas (super deduction)
Lampiran 13C	Daftar Fasilitas Pengurangan Pajak Penghasilan Badan	P+K	C	hanya bagi WP yang memiliki fasilitas (tax holiday)
Lampiran 14	Penggunaan Sisa Lebih	P+K	C	hanya bagi WP yang memiliki Sisa Lebih
Lampiran 15A–15G	Kelengkapan WP K3S Migas	P+K	C	hanya bagi WP K3S

3 Mandatory
24 Conditional

1 Prepop/
Key-in
17 Prepop +
Key-in
4 Key-in



Pajak, Semua dapat Manfaatnya

Edukasi perpajakan di

edukasi.pajak.go.id

Punya aduan terkait perpajakan, laporkan di

pengaduan.pajak.go.id

Hubungi unit kerja DJP di

www.pajak.go.id/unit-kerja



Terima Kasih
Pajak, Semua dapat Manfaatnya



DitjenPajakRI



www.pajak.go.id



1 500 200