

Bagian 2

SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi

Wajib Pajak yang Menggunakan Formulir SPT Tahunan PPh Orang Pribadi



Wajib Pajak orang pribadi

Wajib Pajak orang pribadi suami-istri dengan status **PH** atau **MT**
(Pasal 8 ayat (2) huruf b dan huruf c UU PPh)



Wajib Pajak orang pribadi suami-istri dimaksud wajib menyampaikan **SPT Tahunan PPh masing-masing suami dan istri.**



SPT Tahunan PPh wajib dilampiri dengan **penghitungan PPh berdasarkan penggabungan penghasilan neto suami dan istri.**



Wajib Pajak warisan yang belum terbagi sebagai satu kesatuan menggantikan yang berhak

Bentuk Formulir SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi

**PER-34/PJ/2010
s.t.d.t.d. PER-30/PJ/2017**

3 Formulir SPT Tahunan PPh WP OP



1770



1770 S



1770 SS

**s.d. Tahun Pajak 2024 dan Bagian Tahun
Pajak yang berakhir di Desember 2024,
termasuk pembetulanannya**

PER-11/PJ/2025

Hanya 1 Formulir SPT Tahunan PPh WP OP



Mulai Tahun Pajak 2025

Bentuk Formulir SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi

		KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JENDERAL PAJAK		SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI		INDUK HALAMAN 1			
TAHUN PAJAK/BAGIAN TAHUN PAJAK		PERIODE		STATUS		SUMBER PENGHASILAN		METODE PEMBUKUAN	
☐ TAHUN PAJAK ☐ BAGIAN TAHUN PAJAK		☐ BULAN MULAI ☐ s.d. ☐ BULAN AKHIR		☐ NORMAL ☐ PEMBELTULAN		☐ PEKERJAAN ☐ KEGIATAN USAHA ☐ PEKERJAAN BEBAS		☐ PEMBUKUAN STELSEL AKRUAL ☐ PEMBUKUAN STELSEL KAS ☐ PENCATATAN	
A. IDENTITAS WAJIB PAJAK									
1. NIK/NPWP				7. STATUS KEWAJIBAN PERPAJAKAN SUAMI DAN ISTRI					
2. NAMA				☐ PISAH HARTA (PH) ☐ MEMILIH TERPISAH (MT)					
3. JENIS ID ☐ KTP ☐ KITAS ☐ PASPOR				(Jika status kewajiban perpajakan Anda dengan pasangan adalah PH atau MT, Anda diwajibkan mengisi bagian ini dan Lampiran 4 Bagian B)					
4. NO. ID				8. NIK/NPWP SUAMI/ISTRI					
5. NO. TELEPON									
6. EMAIL									
B. IKHTISAR PENGHASILAN NETO									
1. a APAKAH ANDA MENERIMA PENGHASILAN DALAM NEGERI DARI PEKERJAAN?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 1 Bagian D lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
2. b APAKAH ANDA MENERIMA PENGHASILAN DALAM NEGERI DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan 1c) ☐ Ya. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya)									
3. c APAKAH ANDA TERMASUK WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG MEMILIKI PEREDARAN BRUTO TERTENTU ATAU ORANG PRIBADI PENGUSAHA TERTENTU (OPPT)?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya, saya termasuk Wajib Pajak Orang Pribadi yang memiliki peredaran bruto tertentu yang dikenal pajak bersifat final. (Isi Lampiran 3B Bagian A, lalu ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya, saya termasuk Wajib Pajak OPPT. (Isi Lampiran 3B Bagian B, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
4. d APAKAH ANDA MENGGUNAKAN NORMA DALAM MENGHITUNG PENGHASILAN NETO?									
☐ Tidak, saya menyelenggarakan pembukuan. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Tidak, saya hanya menerima penghasilan dari usaha yang dikenakan pajak bersifat final dan tidak menyelenggarakan pembukuan. (Lanjut ke pertanyaan 1c) ☐ Ya, saya berhak menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto. (Isi Lampiran 3B Bagian C, Lampiran 3A-4 Bagian A, lalu ke pertanyaan 1c)									
5. e ANDA MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN. SEBUTKAN SEKTOR USAHA YANG ANDA LAKUKAN.									
☐ Dagang. (Isi Lampiran 3A-1, lalu ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Jasa. (Isi Lampiran 3A-2, lalu ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Industri. (Isi Lampiran 3A-3, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
6. f PENGHASILAN NETO DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 3A-4 Bagian B, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
7. g APAKAH ANDA MENERIMA PENGHASILAN DALAM NEGERI LAINNYA?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 3A-4 Bagian C, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
8. h APAKAH ANDA MENERIMA PENGHASILAN LUAR NEGERI?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 2 Bagian C, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
C. PENGHITUNGAN PPh TERUTANG									
1. a PENGHASILAN NETO SETAHUN $(1a + 1b + 1c + 1d)$									
2. b APAKAH TERDAPAT PENGURANG PENGHASILAN NETO SEPERTI KOMPENSASI KERUGIAN ATAU ZAKAT/SUMBANGAN KEAGAMAAN YANG BERSIFAT WAJIB YANG DIBAYAR SELAIN YANG TELAH DIPERHITUNGKAN DALAM FORMULIR BPA1 DAN/ATAU BPA2?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 5 Bagian A dan/atau Bagian B, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
3. c PENGHASILAN NETO SETELAH PENGURANG PENGHASILAN NETO $(2 - 3)$									
4. d PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK $(4 - 5)$									
5. e PENGHASILAN KENA PAJAK $(4 - 5)$									
6. f PPh TERUTANG									
7. g APAKAH TERDAPAT PENGURANG PPh TERUTANG?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 5 Bagian C, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
8. h PPh TERUTANG SETELAH PENGURANG PPh TERUTANG $(7 - 8)$									
D. KREDIT PAJAK									
1. a APAKAH TERDAPAT PPh YANG TELAH DIPOTONG/DIPIGUT OLEH PIHAK LAIN?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 1 Bagian E, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
2. b ANGSURAN PPh PASAL 25									
3. c STP PPh PASAL 25 (HANYA POKOK PAJAK)									
4. d APAKAH ANDA MENERIMA PENGEMBALAN/PENGURANGAN KREDIT PPh LUAR NEGERI YANG TELAH DIPREDIKSI?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi dengan jumlah pengembalian/pengurangan kredit PPh luar negeri)									

		KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JENDERAL PAJAK		SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI		INDUK HALAMAN 2			
E. PPh KURANG/LEBIH BAYAR									
1. a PPh KURANG/LEBIH BAYAR $(9 - 10a - 10b - 10c + 10d)$									
2. b APAKAH TERDAPAT SURAT KEPUTUSAN PERSETUJUAN PENGANGSURAN ATAU PENUNDAAN PEMBAYARAN PAJAK?									
☐ Tidak, saya tidak memilikinya. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya, saya memilikinya. (Isi dengan jumlah yang telah disetujui untuk diangsur/ditunda, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
3. c PPh YANG MASIH HARUS DIBAYAR $(11a - 11b)$									
F. PEMBELTULAN (DIISI JIKA STATUS SPT ADALAH PEMBELTULAN)									
1. a PPh KURANG/LEBIH BAYAR PADA SPT YANG DIBETULKAN ☐ GANTI SPT SEBELUMNYA									
2. b PPh KURANG/LEBIH BAYAR KARENA PEMBELTULAN $(12a - 12b)$									
G. PERMOHONAN PENGEMBALAN PPh LEBIH BAYAR (DIISI JIKA STATUS SPT ADALAH LEBIH BAYAR)									
PPh LEBIH BAYAR PADA 11a ATAU 12b MOHON:									
☐ Dikembalikan melalui pemeriksaan.				NOMOR REKENING		NAMA BANK			
☐ Dikembalikan melalui permohonan pengembalian pendahuluan.				NAMA PEMILIK REKENING					
H. ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA									
1. a APAKAH ANDA HANYA MENERIMA PENGHASILAN TERATUR DAN BERKEWAJIBAN MEMBAYAR ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya, angsuran PPh Pasal 25-mya adalah $(11 \times (9 - 10a))$									
2. b APAKAH ANDA MENYUSUN PERHITUNGAN TERSENDIRI ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 4 Bagian A)									
3. c APAKAH ANDA MEMBAYAR ANGSURAN PPh PASAL 25 OPPT TAHUN PAJAK BERIKUTNYA?									
☐ Tidak, saya tidak memiliki kewajiban untuk membayar angsuran PPh Pasal 25. ☐ Ya, angsuran PPh Pasal 25 saya adalah 0,75% dari penghasilan bruto setiap bulan dari masing-masing tempat usaha.									
I. PERNYATAAN TRANSAKSI LAINNYA									
1. a HARTA PADA AKHIR TAHUN PAJAK (Isi Lampiran 1 Bagian A)									
2. b APAKAH ANDA MEMILIKI UTANG PADA AKHIR TAHUN PAJAK?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 1 Bagian B, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
3. c APAKAH ANDA MENERIMA PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PAJAK PENGHASILAN BERSIFAT FINAL?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 2 Bagian A, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
4. d APAKAH ANDA MENERIMA PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 2 Bagian B, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
5. e APAKAH ANDA MELAPORKAN BIAYA PENYUSUTAN DAN/ATAU AMORTISASI FISKAL?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 3C, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
6. f APAKAH ANDA MELAPORKAN BIAYA ENTERTAINMENT, BIAYA PROMOSI, PENGGANTIAN ATAU IMBALAN DALAM BENTUK NATURA DAN/ATAU KENIKMATAN, SERTA PIUTANG YANG NYATA-NYATA TIDAK DAPAT DI TAGIH?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Isi Lampiran 3D, lalu ke pertanyaan selanjutnya)									
7. g APAKAH ANDA MENERIMA DIVIDEN DAN/ATAU PENGHASILAN LAIN DARI LUAR NEGERI DAN MELAPORKANNYA SEBAGAI PENGHASILAN TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK?									
☐ Tidak. (Lanjut ke pertanyaan selanjutnya) ☐ Ya. (Pastikan Anda sudah menyampaikan laporan realisasi investasi secara terpisah)									
8. h KELEBIHAN PPh FINAL ATAS PENGHASILAN DARI USAHA DENGAN PEREDARAN BRUTO TERTENTU YANG DAPAT DIMINTAKAN PENGEMBALAN.									
(Silakan mengajukan permohonan pengembalian pajak yang seharusnya tidak terutang secara terpisah)									
J. LAMPIRAN TAMBAHAN									
1. a LAPORAN KEUANGAN/LAPORAN KEUANGAN YANG TELAH DIAUDIT ☐ TIDAK ☐ YA									
2. b BUKTI PEMBAYARAN ZAKAT/SUMBANGAN KEAGAMAAN WAJIB ☐ TIDAK ☐ YA									
3. c BUKTI PEMOTONGAN/PIGUTAN SEHUBUNGAN DENGAN KREDIT PAJAK LUAR NEGERI ☐ TIDAK ☐ YA									
4. d SURAT KUASA KHUSUS ☐ TIDAK ☐ YA									
5. e DOKUMEN LAINNYA ☐ TIDAK ☐ YA									
K. PERNYATAAN									
☐ DENGAN MENYADARI SEPENUHNYA AKAN SEGALA AKIBATNYA TERMASUK SANKSI-SANKSI SESUAI DENGAN KETENTUAN PERATURAN-UNDANGAN YANG BERLAKU, SAYA MENYATAKAN BAHWA APA YANG TELAH SAYA BERTAHKAN DI ATAS BESERTA LAMPIRAN-LAMPIRANNYA ADALAH BENAR, LENGKAP, DAN JELAS.									
PENANDA TANGAN		☐ WAJIB PAJAK ☐ WAKIL/KUASA		TANGGAL		BULAN		TAHUN	
NIK/NPWP									
NAMA LENGKAP								TANDA TANGAN	

Bentuk Formulir SPT Tahunan PPh Orang Pribadi

Wajib diisi

Induk SPT

Lampiran 1A - Harta pada Akhir Tahun Pajak

Lampiran 1C - Daftar Anggota Keluarga yang Menjadi Tanggungan

Wajib diisi dalam kondisi tertentu

(sesuai jawaban WP atas pertanyaan pada Induk SPT)

Lampiran 1B Utang pada Akhir Tahun Pajak

Lampiran 1D Penghasilan Neto Dalam Negeri dari Pekerjaan

Lampiran 1E Daftar Bukti Pemotongan atau Pemungutan Pajak Penghasilan

Lampiran 2 Penghasilan yang Dikenakan Pajak Penghasilan Bersifat Final, Penghasilan yang Tidak Termasuk Objek Pajak, dan Penghasilan Neto Luar Negeri

Lampiran 3A-1 Rekonsiliasi Laporan Keuangan (Dagang)

Lampiran 3A-2 Rekonsiliasi Laporan Keuangan (Jasa)

Lampiran 3A-3 Rekonsiliasi Laporan Keuangan (Industri)

Lampiran 3A-4 Penghasilan Neto Dalam Negeri dari Usaha dan/atau Pekerjaan Bebas Berdasarkan Pencatatan dan Penghasilan Neto Dalam Negeri Lainnya

Lampiran 3B Rekapitulasi Peredaran Bruto

Lampiran 3C Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal

Lampiran 3D Rincian Biaya Tertentu

Lampiran 4 Penghitungan Angsuran Pajak Penghasilan Pasal 25 Tahun Pajak Berikutnya dan Penghitungan Pajak Penghasilan Terutang Wajib Pajak dan Suami atau Istri

Lampiran 5 Penghitungan Kompensasi Kerugian Fiskal, Pengurang Penghasilan Neto, dan Pengurang Pajak Penghasilan Terutang