

KEMENTERIAN KEUANGAN
REPUBLIK INDONESIA

djp

Tata Cara Mengisi Formulir Khusus UMKM yang Menggunakan Pencatatan

SPT Tahunan 1770

Wajib Pajak Orang Pribadi Penghasilan Bruto Tertentu PP 55 Tahun 2022

Pengertian



Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan (PPh) merupakan formulir yang digunakan Wajib Pajak untuk melaporkan penghitungan dan/atau pembayaran PPh, objek pajak PPh, bukan objek pajak PPh, harta dan kewajiban.


Mengapa Kita Wajib
Melaporkan
?
SPT Tahunan

Kewajiban Perpajakan



Mendaftarkan
diri untuk memperoleh NPWP jika telah memenuhi syarat objektif dan subjektif

Menghitung
pajak yang harus dibayar sesuai dengan kegiatan usaha wajib pajak

Membayar
Pajak yang seharusnya dibayar dengan mekanisme membayar sendiri ke Kas Negara (melalui Kantor Pos atau Bank Persepsi), dan Pemotongan/Pemungutan Pajak oleh pihak lain

Melaporkan
seluruh kegiatan usaha dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Masa dan Tahunan sesuai kondisi sebenarnya

Jenis - jenis
SPT Orang Pribadi

1770

- Mempunyai penghasilan:
- dari usaha/pekerjaan bebas yang menyelenggarakan pembukuan atau norma penghitungan penghasilan neto dari satu atau lebih pemberi kerja;
- yang dikenakan PPh final dan/atau bersifat final;
- dari penghasilan lain.

1770 S

- Mempunyai penghasilan:
- dari satu atau lebih pemberi kerja;
- dalam negeri lainnya;
- yang dikenakan PPh final dan/atau bersifat final.

1770 SS

- Mempunyai penghasilan:
- Selain dari usaha dan/atau pekerjaan bebas dengan jumlah penghasilan bruto tidak lebih dari Rp 60 juta setahun (pekerjaan dari satu atau lebih pemberi kerja).

Pengambilan

Formulir SPT Tahunan

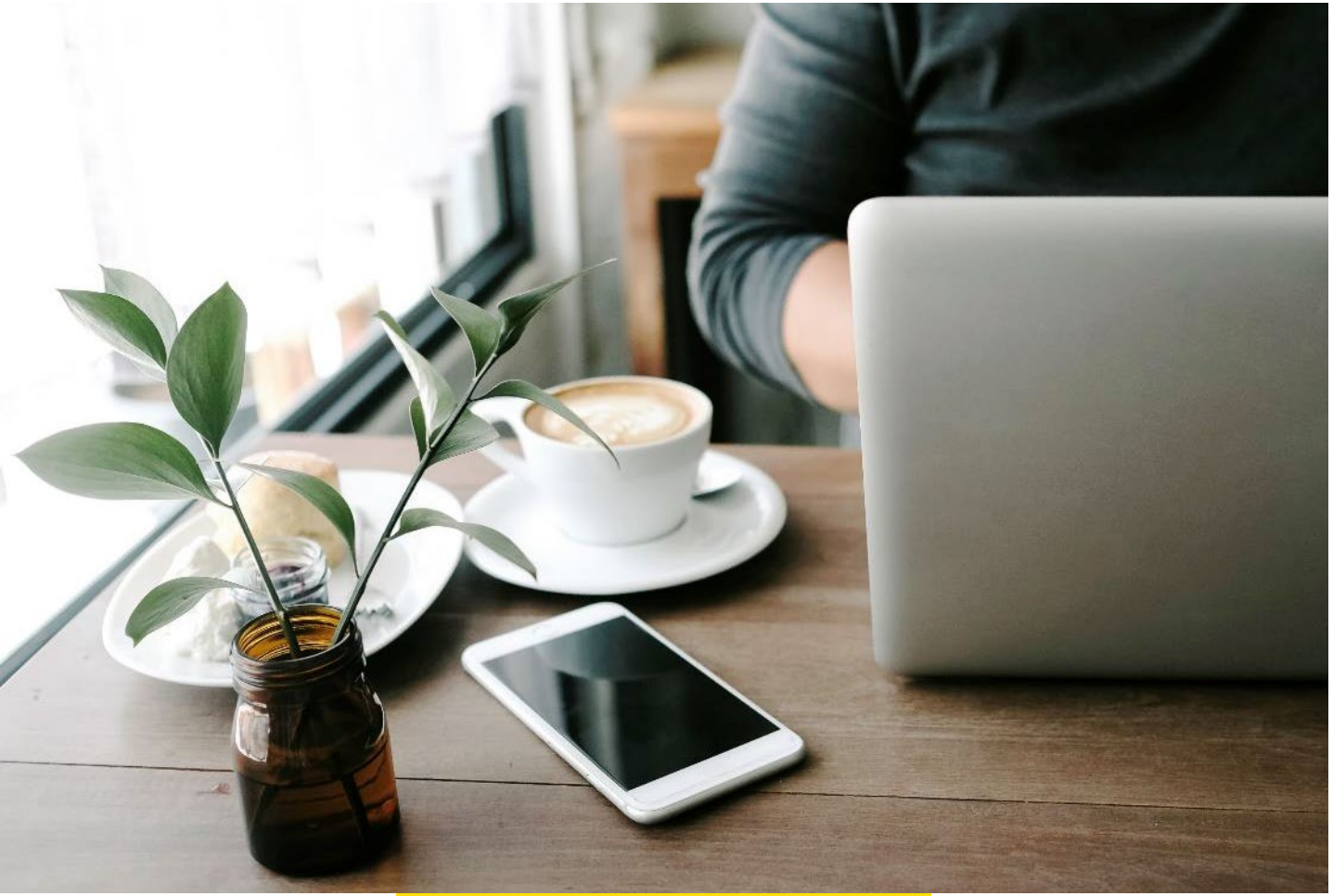
Formulir SPT Tahunan dapat diperoleh melalui:

1. Mengunduh di www.pajak.go.id
2. KPP / KP2KP terdekat
3. Mobil Pajak Keliling / Pojok Pajak



Media

Penyampaian SPT Tahunan



Penyampaian SPT Tahunan dapat dilakukan melalui:

1. Datang langsung ke KPP / KP2KP
2. e-filing / e-form (www.pajak.go.id)
3. Kantor Pos
4. Melalui jasa ekspedisi (tercatat)
5. Penyedia Jasa Aplikasi Perpajakan

Dokumen yang disiapkan untuk

Mengisi SPT Tahunan

1. Bukti Potong PPh (jika ada)
2. Kartu Keluarga
3. Daftar Harta
4. Daftar Utang
5. **Catatan omzet per bulan**
6. Bukti penyetoran PPh Final





Tata Cara Pengisian

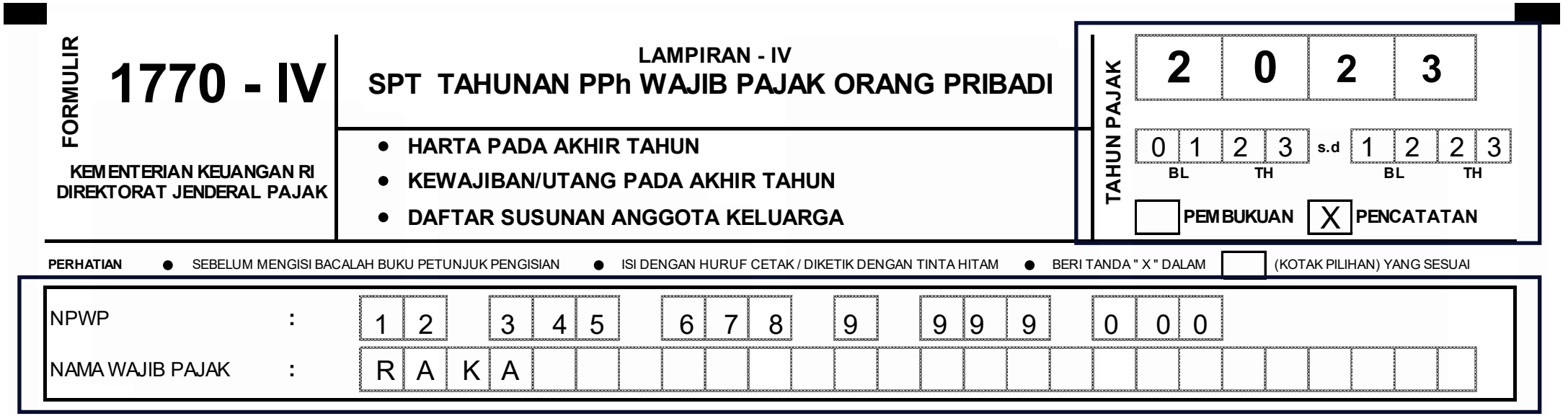
SPT Tahunan 1770

Wajib Pajak Orang Pribadi Penghasilan Bruto Tertentu

Lampiran 1770-IV

Informasi Wajib Pajak

Isi **Tahun Pajak,**
Periode Pajak dan
Metode Perhitungan



FORMULIR **1770 - IV**

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - IV
SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

- HARTA PADA AKHIR TAHUN
- KEWAJIBAN/UTANG PADA AKHIR TAHUN
- DAFTAR SUSUNAN ANGGOTA KELUARGA

TAHUN PAJAK: 2023

0123 (BL TH) s.d 1223 (BL TH)

[ ] PEMBUKUAN [X] PENCATATAN

PERHATIAN • SEBELUM MENGISI BACALAH BUKU PETUNJUK PENGISIAN • ISI DENGAN HURUF CETAK / DIKETIK DENGAN TINTA HITAM • BERI TANDA " X " DALAM [ ] (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

NPWP : 12 345 678 9 999 000

NAMA WAJIB PAJAK : RAKA

Isi **NPWP** dan
Nama Wajib Pajak

Lampiran 1770-IV

Harta Pada Akhir Tahun

Isi **Harta yang dimiliki** Pada **Akhir Tahun**

BAGIAN A : HARTA PADA AKHIR TAHUN

NO.	KODE HARTA	NAMA HARTA	TAHUN PEROLEHAN		HARGA PEROLEHAN (Rupiah)	KETERANGAN
(1)	(2)	(3)	(4)		(5)	(6)
1	012	Tabungan	2023		12.345.678	Bank Sendiri
2	012	Tabungan	2023		8.765.432	BRU
3	042	Sepeda Motor	2017		21.000.000	Merk
4	043	Mobil	2018		150.000.000	Rush (Kredit)
5	062	Rumah Tinggal	2010		350.000.000	Resident Jaya (Kredit)
6						
7						
8						
9						
10 dst						
JUMLAH BAGIAN A				**JBA**	542.111.110	

Lihat Daftar **Kode Harta**

Untuk kas dan setara kas berdasarkan nominal pada akhir tahun pajak,
Selain kas dan setara kas menggunakan harga perolehan

Lampiran 1770-IV

Kewajiban Pada Akhir Tahun

Isi **Kewajiban yang dimiliki** Pada **Akhir Tahun**

BAGIAN B : KEWAJIBAN/UTANG PADA AKHIR TAHUN

NO.	KODE UTANG	NAMA PEMBERI PINJAMAN	ALAMAT PEMBERI PINJAMAN	TAHUN PEMINJAMAN	JUMLAH (Rupiah)
(1)	(2)		(3)	(4)	(5)
1	101	Adira	Jakarta	2017	10.000.000
2	101	Bank Mandiri	Jakarta	2018	250.000.000
3	102	CitiBank	Penajam	2019	3.100.000
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10 dst					
JUMLAH BAGIAN B				**JBB**	263.100.000

Lihat Daftar **Kode Utang**

Nilai utang merupakan pokok utang dan termasuk bunga

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-IV

Isi **Daftar Susunan Anggota Keluarga** sesuai dengan **Kartu Keluarga**

BAGIAN C : DAFTAR SUSUNAN ANGGOTA KELUARGA

NO.	NAMA ANGGOTA KELUARGA	NIK	HUBUNGAN KELUARGA	PEKERJAAN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	Sela Rashati	1234566787523	Istri	Ibu Rumah Tangga
2	Rahma Dan	4577688987649	Anak Kandung	Pelajar
3				
4				
5 dst				

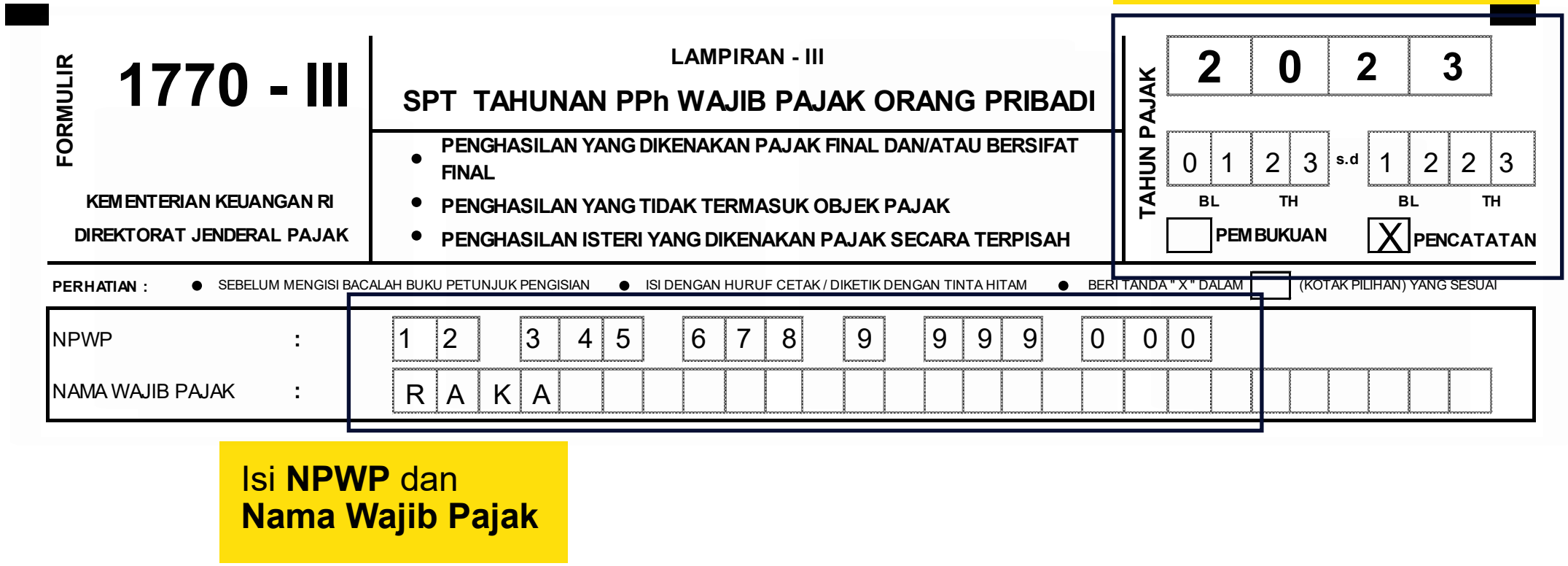
JIKA FORMULIR INI TIDAK MENCUKUPI, DAPAT DIBUAT SENDIRI SESUAI DENGAN BENTUK INI

Halaman ke- [ ] dari [ ] halaman Lampiran-IV

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-III

Isi **Tahun Pajak, Periode Pajak** dan **Metode Perhitungan**



FORMULIR **1770 - III**

KEMENTERIAN KEUANGAN RI

DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - III

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

- PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL
- PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK
- PENGHASILAN ISTERI YANG DIKENAKAN PAJAK SECARA TERPISAH

TAHUN PAJAK: 2023

0123 s.d 1223

BL TH BL TH

[ ] PEMBUKUAN [X] PENCATATAN

PERHATIAN : ● SEBELUM MENGISI BACALAH BUKU PETUNJUK PENGISIAN ● ISI DENGAN HURUF CETAK / DIKETIK DENGAN TINTA HITAM ● BERI TANDA "X" DALAM [ ] (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

NPWP : 12 345 678 9 999 000

NAMA WAJIB PAJAK : RAKA

Isi **NPWP** dan **Nama Wajib Pajak**

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-III

BAGIAN A : PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL

NO	JENIS PENGHASILAN	DASAR PENGENAAN PAJAK/PENGHASILAN BRUTO	PPh TERUTANG (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	BUNGA DEPOSITO, TABUNGAN, DISKONTO SBI, SURAT BERHARGA NEGARA		
2.	BUNGA/DISKONTO OBLIGASI		
3.	PENJUALAN SAHAM DI BURSA EFEK		
4.	HADIAH UNDIAN		
5.	PESANGON, TUNJANGAN HARI TUA DAN TEBUSAN PENSIUN YANG DIBAYAR SEKALIGUS		
6.	HONORARIUM ATAS BEBAN APBN / APBD		
7.	PENGALIHAN HAK ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN		
8.	BANGUNAN YANG DITERIMA DALAM RANGKA BANGUNAN GUNA SERAH		
9.	SEWA ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN		
10.	USAHA JASA KONSTRUKSI		

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-III

9.	SEWA ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	
10.	USAHA JASA KONSTRUKSI	
11.	PENYALUR/DEALER/AGEN PRODUK BBM	
12.	BUNGA SIMPANAN YANG DIBAYARKAN OLEH KOPERASI KEPADA ANGGOTA KOPERASI	
13.	PENGHASILAN DARI TRANSAKSI DERIVATIF	
14.	DIVIDEN	
15.	PENGHASILAN ISTRI DARI SATU PEMBERI KERJA	
16.	PENGHASILAN LAIN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL	53.760.000
17.	JUMLAH (1 s.d. 16)	

No	Masa Pajak	Alamat	Omzet	PPh Final 0,5%
1	Januari	Sleman	Rp 4.100.000,00	Rp 20.500,00
2	Februari	Sleman	Rp 5.000.000,00	Rp 25.000,00
3	Maret	Sleman	Rp 4.300.000,00	Rp 21.500,00
4	April	Sleman	Rp 3.500.000,00	Rp 17.500,00
5	Mei	Sleman	Rp 4.250.000,00	Rp 21.250,00
6	Juni	Sleman	Rp 3.960.000,00	Rp 19.800,00
7	Juli	Sleman	Rp 5.190.000,00	Rp 25.950,00
8	Agustus	Sleman	Rp 3.958.000,00	Rp 19.790,00
9	September	Sleman	Rp 4.125.000,00	Rp 20.625,00
10	Oktober	Sleman	Rp 4.360.000,00	Rp 21.800,00
11	November	Sleman	Rp 5.450.000,00	Rp 27.250,00
12	Desember	Sleman	Rp 5.567.000,00	Rp 27.835,00
Jumlah			**Rp 53.760.000,00**	**Rp 268.800,00**

Sleman, 15 Januari 2020

Diisi Total **Penghasilan Bruto** Setahun

Diisi Total **PPh Final "UMKM" (0,5%) telah dibayar** Setahun

268.800	
268.800	

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-III

Diisi jika pada **Tahun 2023** Menerima **Penghasilan Yang Tidak Termasuk Objek Pajak**

BAGIAN B : PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

NO	SUMBER/JENIS PENGHASILAN		PENGHASILAN BRUTO (Rupiah)
(1)	(2)		(3)
1.	BANTUAN / SUMBANGAN / HIBAH		-
2.	WARISAN		-
3.	BAGIAN LABA ANGGOTA PERSEROAN KOMANDITER TIDAK ATAS SAHAM, PERSEKUTUAN, PERKUMPULAN, FIRMA, KONGSI		-
4.	KLAIM ASURANSI KESEHATAN, KECELAKAAN, JIWA, DWIGUNA, BEASISWA		-
5.	BEASISWA		-
6.	PENGHASILAN LAIN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK		-
JUMLAH BAGIAN B		**JBB**	-

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-III

BAGIAN C : PENGHASILAN ISTERI YANG DIKENAKAN PAJAK SECARA TERPISAH

	(Rupiah)
PENGHASILAN NETO ISTERI YANG DIKENAKAN PAJAK SECARA TERPISAH	

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-II

Isi **Tahun Pajak, Periode Pajak** dan **Metode Perhitungan**

FORMULIR **1770 - II**

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - II

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

DAFTAR PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh OLEH PIHAK LAIN, PPh YANG DIBAYAR/DIPOTONG DI LUAR NEGERI DAN PPh DITANGGUNG PEMERINTAH

TAHUN PAJAK: 2023

0123 (BL TH) s.d 1223 (BL TH)

[ ] PEMBUKUAN [X] PENCATATAN

PERHATIAN : ● SEBELUM MENGISI BACALAH BUKU PETUNJUK PENGISIAN ● ISI DENGAN HURUF CETAK / DIKETIK DENGAN TINTA HITAM ● BERI TANDA "X" DALAM [ ] (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

NPWP : 12 345 678 9 999 000

NAMA WAJIB PAJAK : RAKA

Isi **NPWP** dan **Nama Wajib Pajak**

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-II

BAGIAN A : DAFTAR PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh OLEH PIHAK LAIN, PPh YANG DIBAYAR / DIPOTONG DI LUAR NEGERI DAN PPh DITANGGUNG PEMERINTAH

NO	NAMA PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK	NPWP PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK	BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN		JENIS PAJAK : PPh PASAL 21/ 22/23/24/26/DTP *)	JUMLAH PPh YANG DIPOTONG / DIPUNGUT (Rupiah)
			NOMOR	TANGGAL		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1						
2						
3						
4						
5						
6						

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-I

Isi **Tahun Pajak, Periode Pajak** dan **Metode Perhitungan**

FORMULIR

HALAMAN 2

1770 - I

KEMENTERIAN KEUANGAN RI

DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - I

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

- PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI YANG MENGGUNAKAN NORMA PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO
- PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN
- PENGHASILAN DALAM NEGERI LAINNYA

TAHUN PAJAK: 2023

Periode Pajak: 01 2023 s.d 12 2023 (BL TH — BL TH)

[ ] PEMBUKUAN [X] PENCATATAN

PERHATIAN : ● SEBELUM MENGISI BACALAH BUKU PETUNJUK PENGISIAN ● ISI DENGAN HURUF CETAK / DIKETIK DENGAN TINTA HITAM ● BERI TANDA "X" DALAM [ ] (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

NPWP	:	12 345 678 9 999 000
NAMA WAJIB PAJAK	:	RAKA

Isi **NPWP** dan **Nama Wajib Pajak**

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-I

BAGIAN B: PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS
(BAGI WAJIB PAJAK YANG MENGGUNAKAN NORMA PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO)

NO.	JENIS USAHA	PEREDARAN USAHA (Rupiah)	NORMA (%)	PENGHASILAN NETO (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	DAGANG	-	-	-
2	INDUSTRI	-	-	-
3	JASA	-	-	-
4	PEKERJAAN BEBAS	-	-	-
5	USAHA LAINNYA	-	-	-
JUMLAH BAGIAN B		-	**JBB**	-

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-I

BAGIAN C : PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN
(TIDAK TERMASUK PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh BERSIFAT FINAL)

NO.	NAMA DAN NPWP PEMBERI KERJA	PENGHASILAN BRUTO (Rupiah)	PENGURANGAN PENGHASILAN BRUTO/BIAYA (Rupiah)		PENGHASILAN NETO (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)		(5)
1		-	-		-
2		-	-		-
3		-	-		-
4		-	-		-
5		-	-		-
6		-	-		-
JUMLAH BAGIAN C				**JBC**	

Pindahkan Jumlah Bagian C Kolom (5) ke Formulir 1770 Angka 2

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-I

BAGIAN D : PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI LAINNYA
(TIDAK TERMASUK PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh BERSIFAT FINAL)

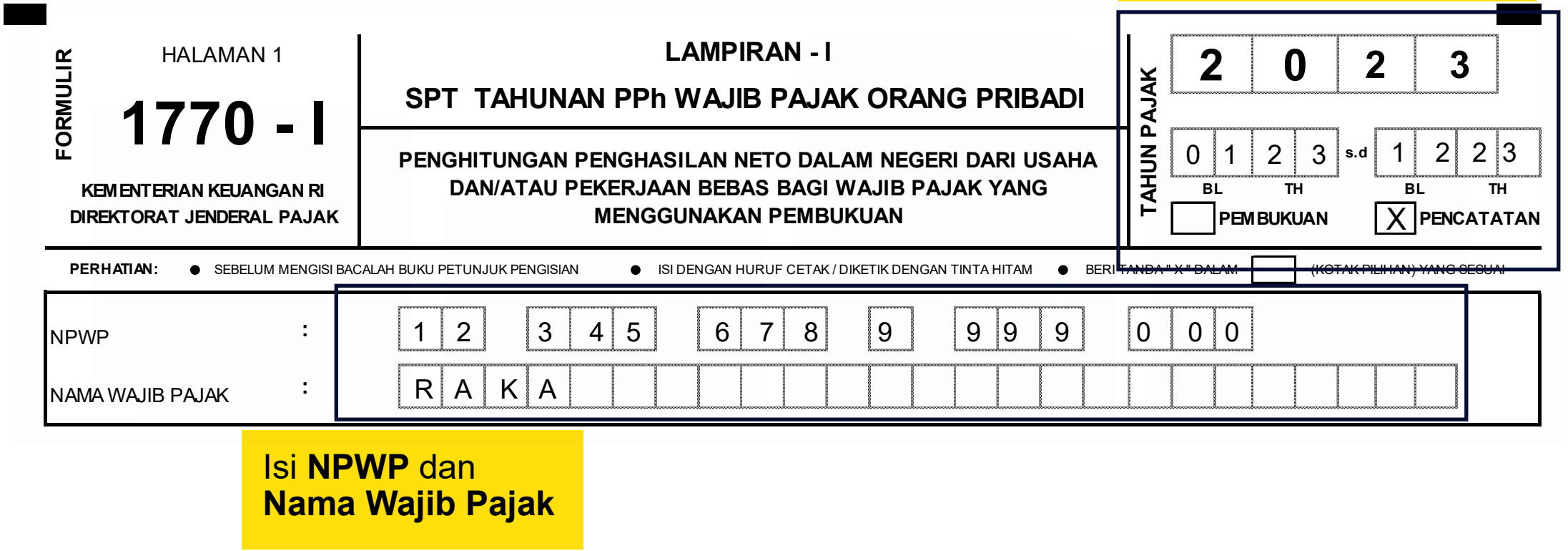
NO.	JENIS PENGHASILAN		JUMLAH PENGHASILAN NETO (Rupiah)
(1)	(2)		(3)
1	BUNGA		-
2	ROYALTI		-
3	SEWA		-
4	PENGHARGAAN DAN HADIAH		-
5	KEUNTUNGAN DARI PENJUALAN/PENGALIHAN HARTA		-
6	PENGHASILAN LAINNYA		-
JUMLAH BAGIAN D		**JBD**	-

Pindahkan Jumlah Bagian D ke Formulir 1770 Angka 3

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-I

Isi **Tahun Pajak, Periode Pajak** dan **Metode Perhitungan**



FORMULIR

HALAMAN 1

1770 - I

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - I

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS BAGI WAJIB PAJAK YANG MENGGUNAKAN PEMBUKUAN

TAHUN PAJAK: 2023

0123 BL TH s.d 1223 BL TH

[ ] PEMBUKUAN [X] PENCATATAN

PERHATIAN: ● SEBELUM MENGISI BACALAH BUKU PETUNJUK PENGISIAN ● ISI DENGAN HURUF CETAK / DIKETIK DENGAN TINTA HITAM ● BERI TANDA "X" DALAM [ ] (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

NPWP : 12 345 678 9 999 000

NAMA WAJIB PAJAK : RAKA

Isi **NPWP** dan **Nama Wajib Pajak**

SPT Tahunan 1770

Lampiran 1770-I

BAGIAN A: PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS (BAGI WAJIB PAJAK YANG MENGGUNAKAN PEMBUKUAN)

PEMBUKUAN / LAPORAN KEUANGAN	:	☐ DIAUDIT OPINI AKUNTAN : ☐ ☐ TIDAK DIAUDIT
NAMA AKUNTAN PUBLIK	:	
NPWP AKUNTAN PUBLIK	:	
NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK	:	
NPWP KANTOR AKUNTAN PUBLIK	:	
NAMA KONSULTAN PAJAK	:	
NPWP KONSULTAN PAJAK	:	
NAMA KANTOR KONSULTAN PAJAK	:	
NPWP KANTOR KONSULTAN PAJAK	:	

		RUPIAH
1.	**PENGHASILAN DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS BERDASARKAN LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL :**	
	a. PEREDARAN USAHA	**1a** -
	b. HARGA POKOK PENJUALAN	**1b** -
	c. LABA/RUGI BRUTO USAHA (1a - 1b)	**1c** -

	d. BIAYA USAHA	**1d**	-
	e. PENGHASILAN NETO (1c - 1d)	**1e**	-
2.	**PENYESUAIAN FISKAL POSITIF**		
	a. BIAYA YANG DIBEBANKAN/DIKELUARKAN UNTUK KEPENTINGAN PRIBADI WAJIB PAJAK ATAU ORANG YANG MENJADI TANGGUNGANNYA	**2a**	
	b. PREMI ASURANSI KESEHATAN, ASURANSI KECELAKAAN, ASURANSI JIWA, ASURANSI DWIGUNA, DAN ASURANSI BEASISWA YANG DIBAYAR OLEH WAJIB PAJAK	**2b**	
	c. PENGGANTIAN ATAU IMBALAN SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN ATAU JASA YANG DIBERIKAN DALAM BENTUK NATURA ATAU KENIKMATAN	**2c**	
	d. JUMLAH YANG MELEBIHI KEWAJARAN YANG DIBAYARKAN KEPADA PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN YANG DILAKUKAN	**2d**	
	e. HARTA YANG DIHIBAHKAN, BANTUAN ATAU SUMBANGAN	**2e**	
	f. PAJAK PENGHASILAN	**2f**	
	g. GAJI YANG DIBAYARKAN KEPADA PEMILIK / ORANG YANG MENJADI TANGGUNGANNYA	**2g**	
	h. SANKSI ADMINISTRASI	**2h**	
	i. SELISIH PENYUSUTAN/AMORTISASI KOMERSIAL DIATAS PENYUSUTAN/ AMORTISASI FISKAL	**2i**	
	j. BIAYA UNTUK MENDAPATKAN, MENAGIH DAN MEMELIHARA PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK	**2j**	
	k. PENYESUAIAN FISKAL POSITIF LAINNYA	**2k**	
	l. JUMLAH (2a s.d. 2k)	**2l**	
3.	**PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF**		

3.	**PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF:**		
	a. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK TETAPI TERMASUK DALAM PEREDARAN USAHA	**3a**	-
	b. SELISIH PENYUSUTAN / AMORTISASI KOMERSIAL DI BAWAH PENYUSUTAN AMORTISASI FISKAL	**3b**	-
	c. PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF LAINNYA	**3c**	-
	d. JUMLAH (3a s.d. 3c)	**3d**	-
4	**JUMLAH BAGIAN A (1e + 2l - 3d)**	**4**	-

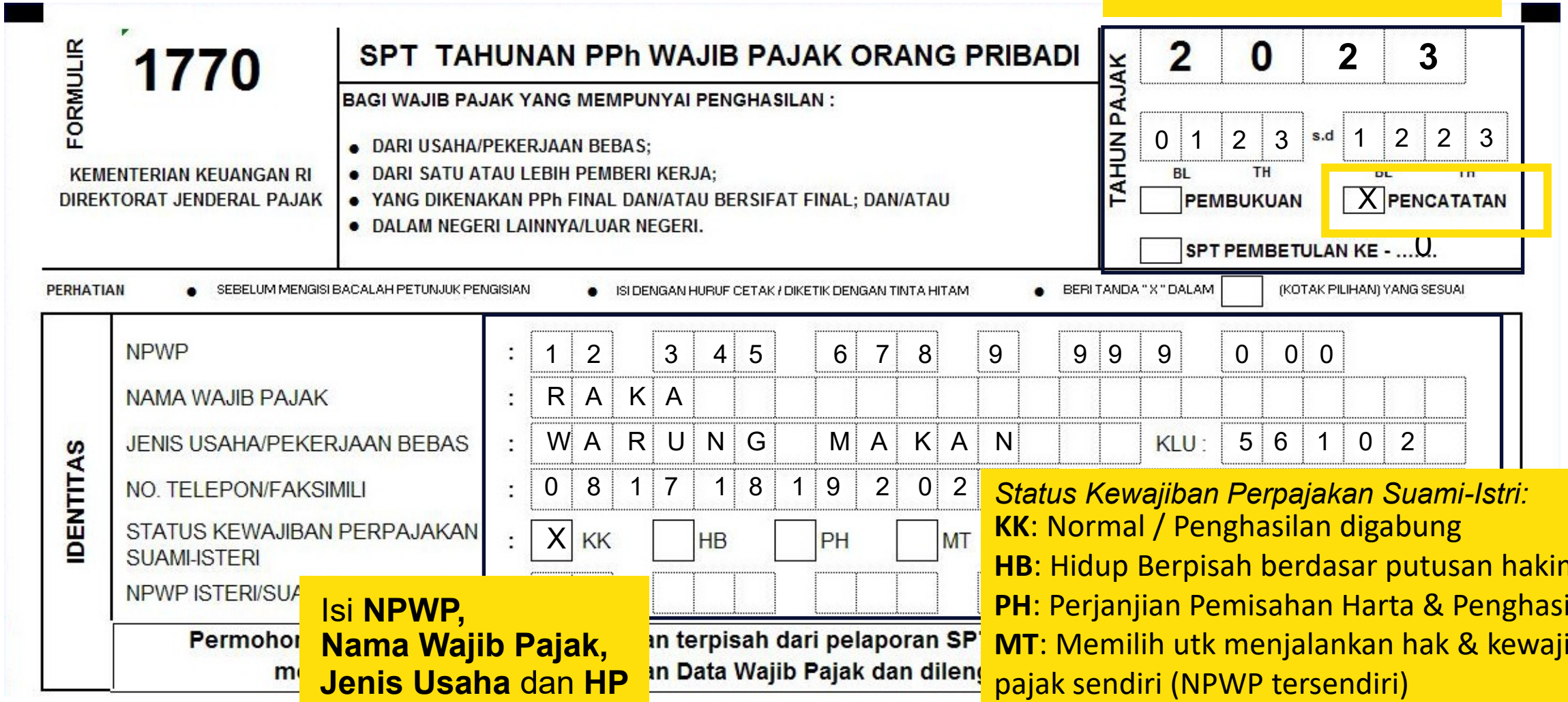
Pindahkan Jumlah Bagian A (angka 4) ke Formulir 1770 Angka 1

Kosong karena tidak menggunakan **Pembukuan**

SPT Tahunan 1770

Formulir Induk 1770

Isi **Tahun Pajak, Periode Pajak** dan **Metode Perhitungan**



FORMULIR **1770**

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

BAGI WAJIB PAJAK YANG MEMPUNYAI PENGHASILAN :

- DARI USAHA/PEKERJAAN BEBAS;
- DARI SATU ATAU LEBIH PEMBERI KERJA;
- YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL; DAN/ATAU
- DALAM NEGERI LAINNYA/LUAR NEGERI.

TAHUN PAJAK: 2023

0123 (BL TH) s.d 1223 (BL TH)

[ ] PEMBUKUAN [X] PENCATATAN

[ ] SPT PEMBETULAN KE - ...0.

PERHATIAN • SEBELUM MENGISI BACALAH PETUNJUK PENGISIAN • ISI DENGAN HURUF CETAK / DIKETIK DENGAN TINTA HITAM • BERI TANDA " X " DALAM [ ] (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

IDENTITAS

NPWP	:	12 345 678 9 999 000
NAMA WAJIB PAJAK	:	RAKA
JENIS USAHA/PEKERJAAN BEBAS	:	WARUNG MAKAN KLU : 56102
NO. TELEPON/FAKSIMILI	:	081718192022
STATUS KEWAJIBAN PERPAJAKAN SUAMI-ISTERI	:	[X] KK [ ] HB [ ] PH [ ] MT
NPWP ISTERI/SUA		

Permohon ... an terpisah dari pelaporan SP
m ... an Data Wajib Pajak dan dilen

Isi **NPWP, Nama Wajib Pajak, Jenis Usaha** dan **HP**

Status Kewajiban Perpajakan Suami-Istri:
KK: Normal / Penghasilan digabung
HB: Hidup Berpisah berdasar putusan hakim
PH: Perjanjian Pemisahan Harta & Penghasilan
MT: Memilih utk menjalankan hak & kewajiban pajak sendiri (NPWP tersendiri)

*) Pengisian kolom-kolom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh penulisan lihat buku petunjuk hal. 3)		RUPIAH *)
A. PENGHASILAN NETO	**1.** PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS [Diisi dari Formulir 1770 - I Halaman 1 Jumlah Bagian A atau Formulir 1770 - I Halaman 2 Jumlah Bagian B Kolom 5]	**1** -
	2. PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN [Diisi dari Formulir 1770 - I Halaman 2 Jumlah Bagian C Kolom 5]	**2** -
	3. PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI LAINNYA [Diisi dari Formulir 1770 - I Halaman 2 Jumlah Bagian D Kolom 3]	**3** -
	4. PENGHASILAN NETO LUAR NEGERI [Apabila memiliki penghasilan dari luar negeri agar diisi dari Lampiran Tersendiri, lihat buku petunjuk]	**4** -
	5. JUMLAH PENGHASILAN NETO **(1 + 2 + 3 + 4)**	**5** -
	6. ZAKAT / SUMBANGAN KEAGAMAAN YANG BERSIFAT WAJIB	**6** -
	7. JUMLAH PENGHASILAN NETO SETELAH PENGURANGAN ZAKAT /SUMBANGAN KEAGAMAAN YANG SIFATNYA WAJIB **(5- 6)**	**7** -
B. PENGHASILAN KENA PAJAK	**8.** KOMPENSASI KERUGIAN	**8** -
	PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK	**9** -
	10. TK/ ☐ K/ 1 K/I/ ☐ PH/ ☐ HB/ ☐	**10** 63.000.000
	11. PENGHASILAN KENA PAJAK **(9 -10)**	**11** -

Status Wajib Pajak
Kawin Tanggungan Satu (K/1)



Penghasilan
Tidak Kena Pajak

PTKP Setahun
(PMK Nomor 101/PMK.010/2016)

Rp 54.000.000	Untuk diri Wajib Pajak
Rp 4.500.000	Tambahan pegawai kawin
Rp 54.000.000	Tambahan untuk seorang istri yang penghasilannya digabung dengan penghasilan suami
Rp 4.500.000	Tambahan anggota keluarga sedarah & semenda dalam garis keturunan lurus, anak angkat yang menjadi tanggungan, maksimum 3 orang



Perhitungan

Penghasilan Tidak Kena Pajak

WP Tidak Kawin	Kode	PTKP
0 Tanggungan	TK/0	54.000.000
1 Tanggungan	TK/1	58.500.000
2 Tanggungan	TK/2	63.000.000
3 Tanggungan	TK/3	67.500.000

WP Kawin	Kode	PTKP
0 Tanggungan	K/0	58.500.000
1 Tanggungan	K/1	63.000.000
2 Tanggungan	K/2	67.500.000
3 Tanggungan	K/3	72.000.000

WP Kawin + Istri Bekerja	Kode	PTKP
0 Tanggungan	K/I/0	112.500.000
1 Tanggungan	K/I/1	117.000.000
2 Tanggungan	K/I/2	121.500.000
3 Tanggungan	K/I/3	126.000.000

C. PPh TERUTANG	**12.** PPh TERUTANG (TARIF PASAL 17 UU PPh X ANGKA 11)	**12**	-
	13. PENGEMBALIAN/PENGURANGAN PPh PASAL 24 YANG TELAH DIKREDITKAN	**13**	-
	14. JUMLAH PPh TERUTANG **(12 + 13)**	**14**	-
D. KREDIT PAJAK	**15.** PPh YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN, PPh YANG DIBAYAR / DIPOTONG DI LUAR NEGERI DAN PPh DITANGGUNG PEMERINTAH [Diisi dari formulir 1770 -II Jumlah Bagian A Kolom 7]	**15**	-
	16. ☐ **a.** PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI / PPh YANG LEBIH DIPOTONG/DIPUNGUT **(14-15)** ☐ **b.**	**16**	-
	17. PPh YANG DIBAYAR SENDIRI **a.** PPh PASAL 25 BULANAN	**17a**	-
	b. STP PPh PASAL 25 (HANYA POKOK PAJAK)	**17b**	-
	c. FISKAL LUAR NEGERI	**17c**	-
	18. JUMLAH KREDIT PAJAK **(17a+17b+17c)**	**18**	-

E. PPh KURANG/ LEBIH BAYAR

19. a. [ ] PPh YANG KURANG DIBAYAR (PPh PASAL 29) (16-18) TGL LUNAS [ ][ ][ ][ ][ ][ ] *tgl bln thn* — 19 -

b. [ ] PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh PASAL 28 A)

20. PERMOHONAN : PPh Lebih Bayar pada 19.b mohon

a. [ ] DIRESTITUSIKAN

b. [ ] DIPERHITUNGKAN DENGAN UTANG PAJAK

c. [ ] DIKEMBALIKAN DENGAN SKPPKP PASAL 17 C (WP PATUH)

d. [ ] DIKEMBALIKAN DENGAN SKPPKP PASAL 17 D (WP TERTENTU

F. ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA

21. ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA DIHITUNG SEBESAR — 21 -

DIHITUNG BERDASARKAN :

a. [ ] 1/12 X JUMLAH PADA ANGKA 16

b. [ ] PERHITUNGAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI PENGUSAHA TERTENTU

c. [ ] PERHITUNGAN DALAM LAMPIRAN TERSENDIRI

G. LAMPIRAN

SELAIN FORMULIR 1770 - I SAMPAI DENGAN 1770 - IV (BAIK YANG DIISI MAUPUN YANG TIDAK DIISI) HARUS DILAMPIRKAN PULA :

a. [ ] SURAT KUASA KHUSUS (BILA DIKUASAKAN)

b. [ ] SSP LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29

c. [ ] NERACA DAN LAP. LABA RUGI / REKAPITULASI BULANAN LAIN DAN BIAYA

...AN FISKAL

...OLEH PIHAK LAIN/DITANGGUNG PEMERINTAH DAN YANG

...TAU 1721-A2 (.....LEMBAR)

g. [ ] PERHITUNGAN ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA

h. [ ] FOTOKOPI TANDA BUKTI PEMBAYARAN FISKAL LUAR NEGERI (TBPFLN)

i. [ ] PERHITUNGAN PPh TERUTANG BAGI WAJIB PAJAK KAWIN PISAH HARTA DAN/ATAU MEMPUNYAI NPWP SENDIRI

j. [ ] DAFTAR JUMLAH PENGHASILAN DAN PEMBAYARAN PPh PASAL 25 (KHUSUS UNTUK ORANG PRIBADI PENGUSAHA TERTENTU)

k. [X] REKAPITULASI PENGHASILAN BRUTO TERTENTU

l. [X] FOTOCOPY BUKTI PEMBAYARAN PPH FINAL BRUTO TERTENTU (PP 23 TAHUN 2018)

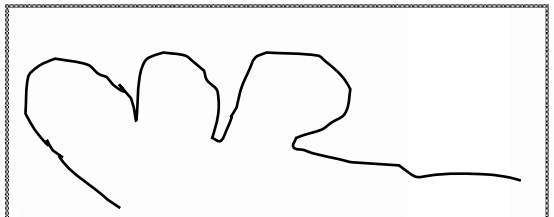
Lampiran-lampiran

Isi **Tanggal, Nama Wajib Pajak,** dan **NPWP**

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.

TANDA TANGAN



[X] **WAJIB PAJAK** [ ] **KUASA** **TANGGAL:** 03-02-2023

NAMA LENGKAP : RAKA

NPWP : 12.345.678.9-999.000

F.1.1.32.16

Dokumen

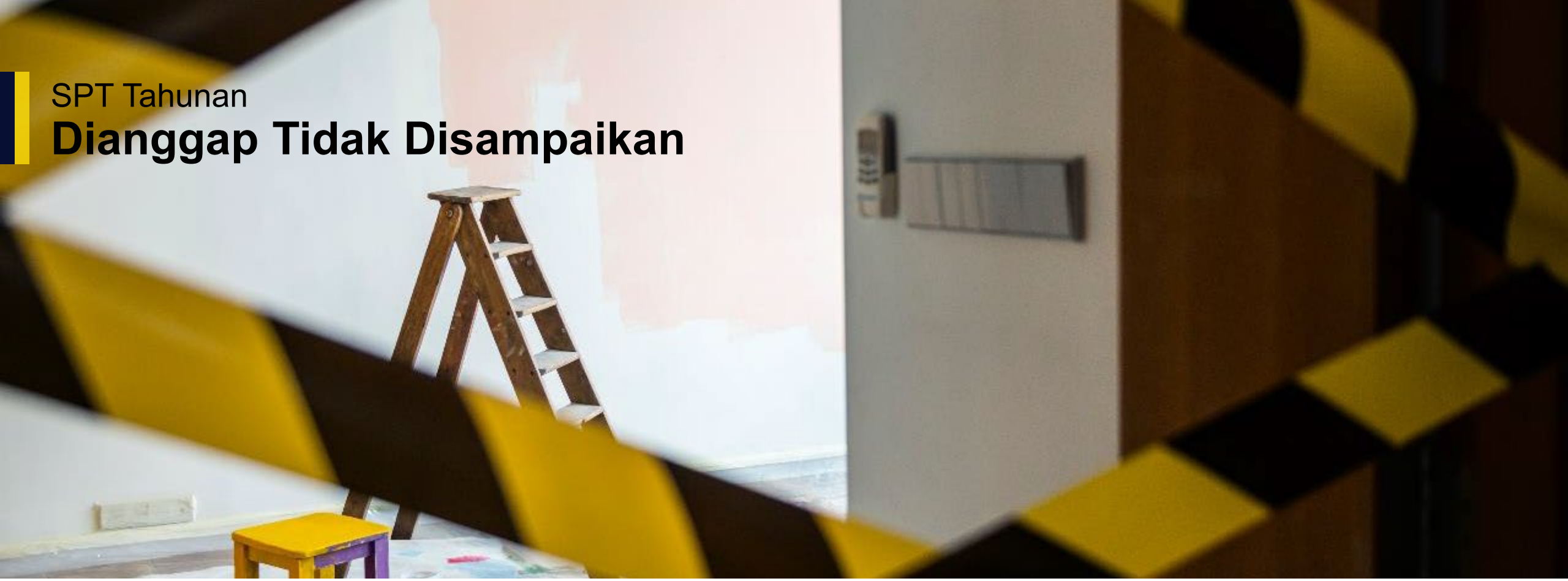
Lampiran SPT Tahunan 1770

1. Rekapitulasi Omzet Tahunan
2. Bukti Penyetoran PPh Final



SPT Tahunan

Dianggap Tidak Disampaikan



1. SPT Tidak Ditandatangani
2. SPT Tidak Sepenuhnya Dilampiri Keterangan dan/atau Dokumen Yang Dipersyaratkan
3. SPT Yang Menyatakan Lebih Bayar Disampaikan Setelah 3 (Tiga) Tahun
4. SPT Disampaikan Setelah Dilakukan Pemeriksaan, Melakukan Pemeriksaan Bukti Permulaan Secara Terbuka, atau Menerbitkan Surat Ketetapan Pajak



Pajak Kuat
APBN Kuat
Indonesia Sejahtera!

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

djp

Terima kasih

Pajak Kita, Untuk Kita

DitjenPajakRI www.pajak.go.id 1 500 200