Tatacara Pelaporan

SPT Tahunan PPh OP 1770

untuk **Wajib Pajak UMKM** melalui e-Form



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



Pengertian

UMKM dalam hal ini adalah Wajib Pajak yang menerima atau memperoleh penghasilan dari **kegiatan usaha** dengan peredaran bruto tidak melebihi **Rp4.800.000.000 dalam 1 tahun pajak**





Apasaja Kewajiban Perpajakan UMKM ?

Kewajiban Perpajakan

1

Daftar
Mendaftarkan diri untuk memperoleh NPWP



2

Hitung
Menghitung pajak yang harus dibayar sesuai dengan kegiatan usaha

4

Lapor
Melaporkan seluruh penghasilan melalui Surat Pemberitahuan (SPT)

3

Bayar
Membayar pajak yang seharusnya dibayar dengan mekanisme membayar sendiri, Pemotongan/ Pemungutan



Tatacara Pelaporan
SPT Tahunan PPh OP 1770
untuk **Wajib Pajak UMKM** melalui e-Form

Kondisi

Tatacara ini hanya untuk kondisi:

1. Hanya memiliki sumber penghasilan dari usaha dengan Peredaran Bruto Tertentu
2. Tidak ada pemotongan/pemungutan Pajak Penghasilan (PPh) oleh pihak lain



Kasus:

Tuan Raka NPWP (12.345.678.9.000.000) merupakan wajib pajak orang pribadi yang memiliki penghasilan dari kedai kopi dan merupakan pelaku UMKM (penghasilan bruto tertentu).

Bagaimana pelaporan **SPT Tahunan PPh OP 1770** Tuan Raka?

Alur Tahapan Pelaporan



Menyiapkan Dokumen



Login Akun
www.pajak.go.id



Unduh Formulir
E-Form



Isi Formulir
E-Form



Kirim Formulir
SPT



Tanda Terima
SPT

Menyiapkan Dokumen

Dokumen yang harus disiapkan sebelum mengisi SPT Tahunan:

1. Daftar omzet/pendapatan kotor
2. Daftar harta (per 31 Desember)
3. Daftar hutang (per 31 Desember)
4. Kartu Keluarga
5. Bukti setoran pajak



Daftar Omzet/ Pendapatan Kotor

Daftar Penghasilan dan Perhitungan PPh Final Tuan Raka

No.	Bulan	Omzet	Omzet Komulatif	PPh Final (0,5%)
1	Januari	85.435.000	85.435.000	-
2	Februari	91.482.000	176.917.000	-
3	Maret	83.524.000	260.441.000	-
4	April	103.685.900	364.126.900	-
5	Mei	99.557.000	463.683.900	-
6	Juni	96.877.000	560.560.900	302.805
7	Juli	85.888.000	646.448.900	429.440
8	Agustus	90.326.000	736.774.900	451.630
9	September	83.728.000	820.502.900	418.640
10	Oktober	86.034.000	906.536.900	430.170
11	November	80.422.000	986.958.900	402.110
12	Desember	86.247.000	1.073.205.900	431.235
	Jumlah	**1.073.205.900**		**2.866.030**

Catatan:

Bagian omzet yang kena Pajak (komulatif **lebih dari** Rp 500 juta)

=Rp560.560.900 – Rp500.000.000

=Rp60.560.900

Daftar Harta

Nama Harta	Tahun Perolehan	Nilai Perolehan
Tabungan	2016	392,000,000
Rumah	2014	407,000,000

Daftar Hutang

Nama Pemberi Pinjaman	Tahun Pinjam	Alamat Pemberi Pinjaman	Sisa Hutang (per 31 Desember 2022)
BRC	2014	Jakarta	259,000,000

Daftar Keluarga

Nama Anggota Keluarga	NIK	Hubungan	Pekerjaan
Cinta	1234567890100001	Istri	Ibu Rumah Tangga
Sinta	1256789000100001	Anak	Pelajar

Alur Tahapan Pelaporan



Menyiapkan Dokumen

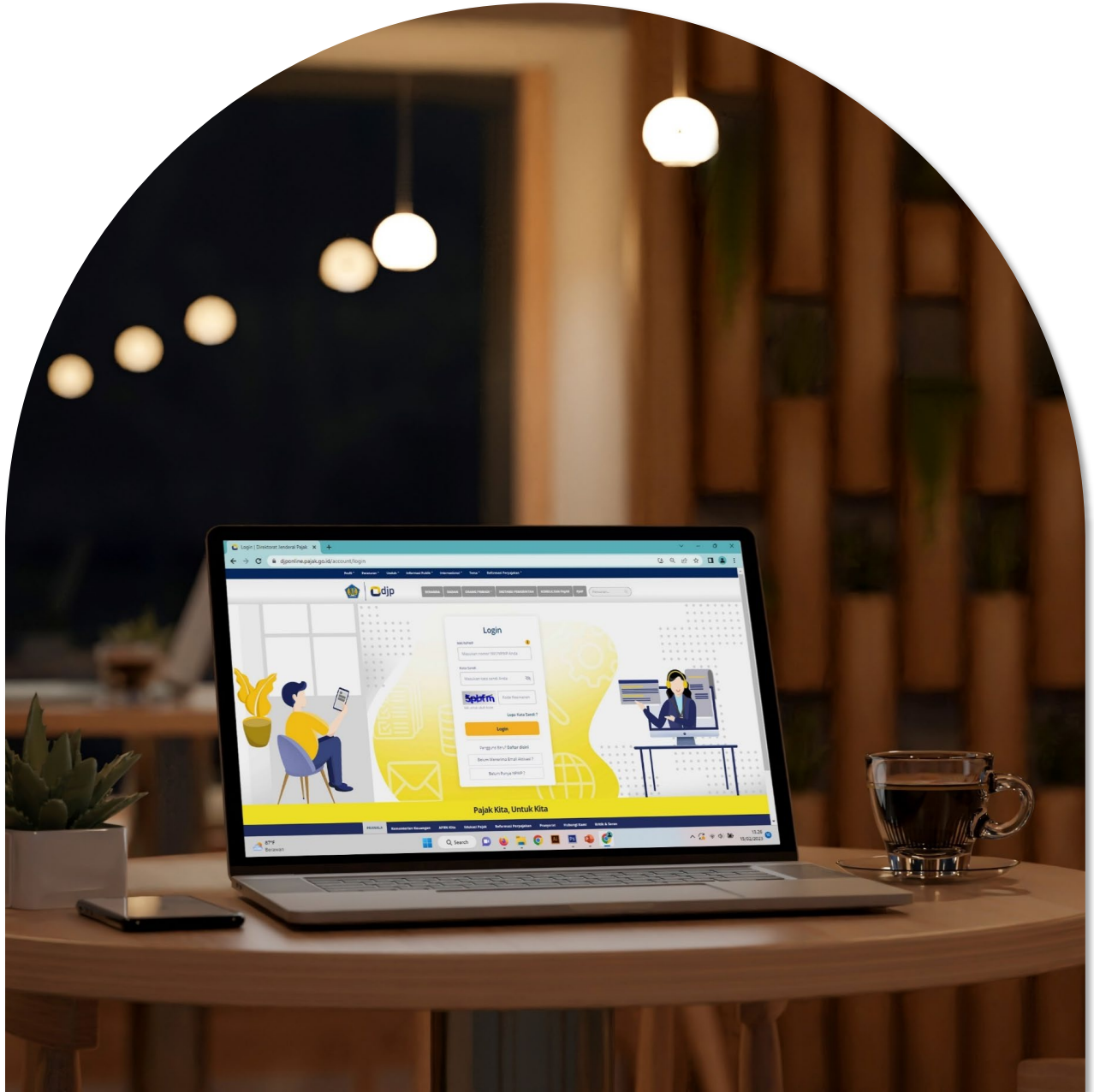
Login Akun
www.pajak.go.id

Unduh Formulir
E-Form

Isi Formulir
E-Form

Kirim Formulir
SPT

Tanda Terima
SPT



Login Akun www.pajak.go.id



Tuliskan **NPWP** (belum melakukan pemadanan NIK) atau bisa masukkan **NIK** (sudah melakukan Pemadanan NIK)

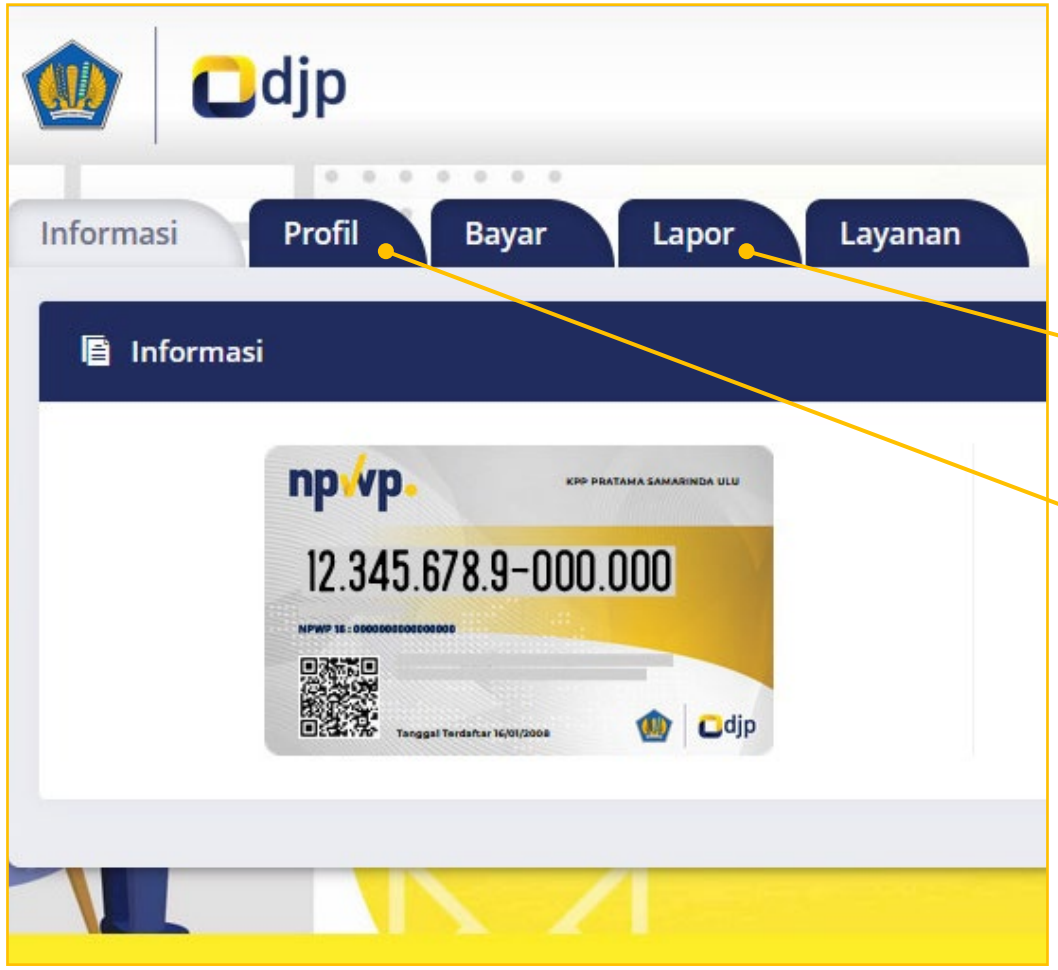
Tuliskan **kata sandi** akun pajak.go.id

Tuliskan **ulang kode kemanan** yang terdapat pada sebelah kiri kolom

Setelah terisi semua tekan **Login**

Jika lupa kata sandi, tekan **Lupa Kata Sandi?**

Bagi pengguna baru, tekan **Daftar disini**



Jika Berhasil akan muncul tampilan kartu NPWP elektronik

Untuk melaporkan SPT Tahunan tekan **Lapor**

Tekan **Profile** untuk melakukan pemadanan mandiri NIK menjadi NPWP

Link video tutorial pemadanan :

https://bit.ly/TutorialNIK-NPWP

Alur Tahapan Pelaporan



Menyiapkan Dokumen

Login Akun
www.pajak.go.id

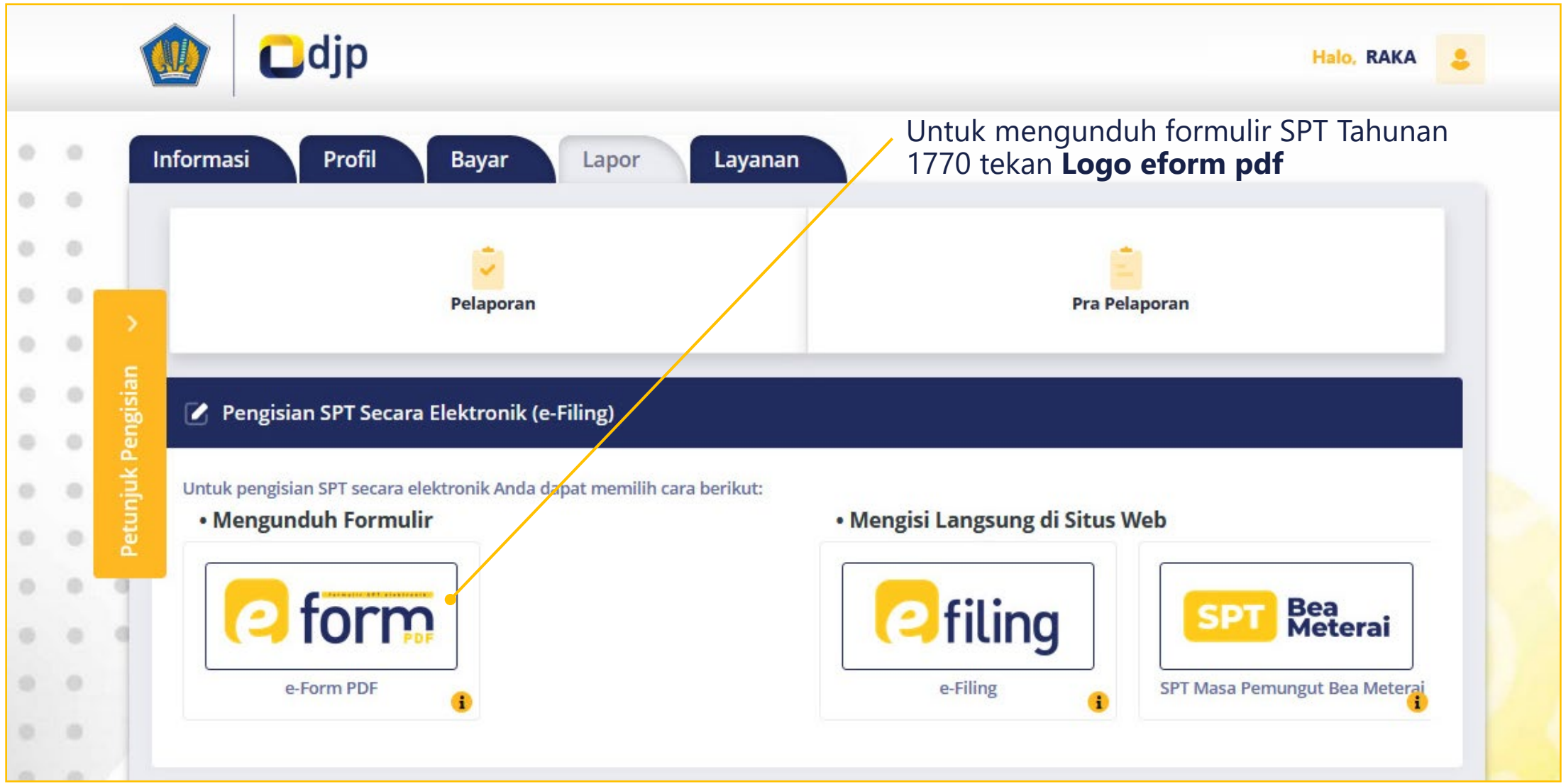
Unduh Formulir
E-Form

Isi Formulir
E-Form

Kirim Formulir SPT

Tanda Terima SPT

Unduh Formulir E-Form

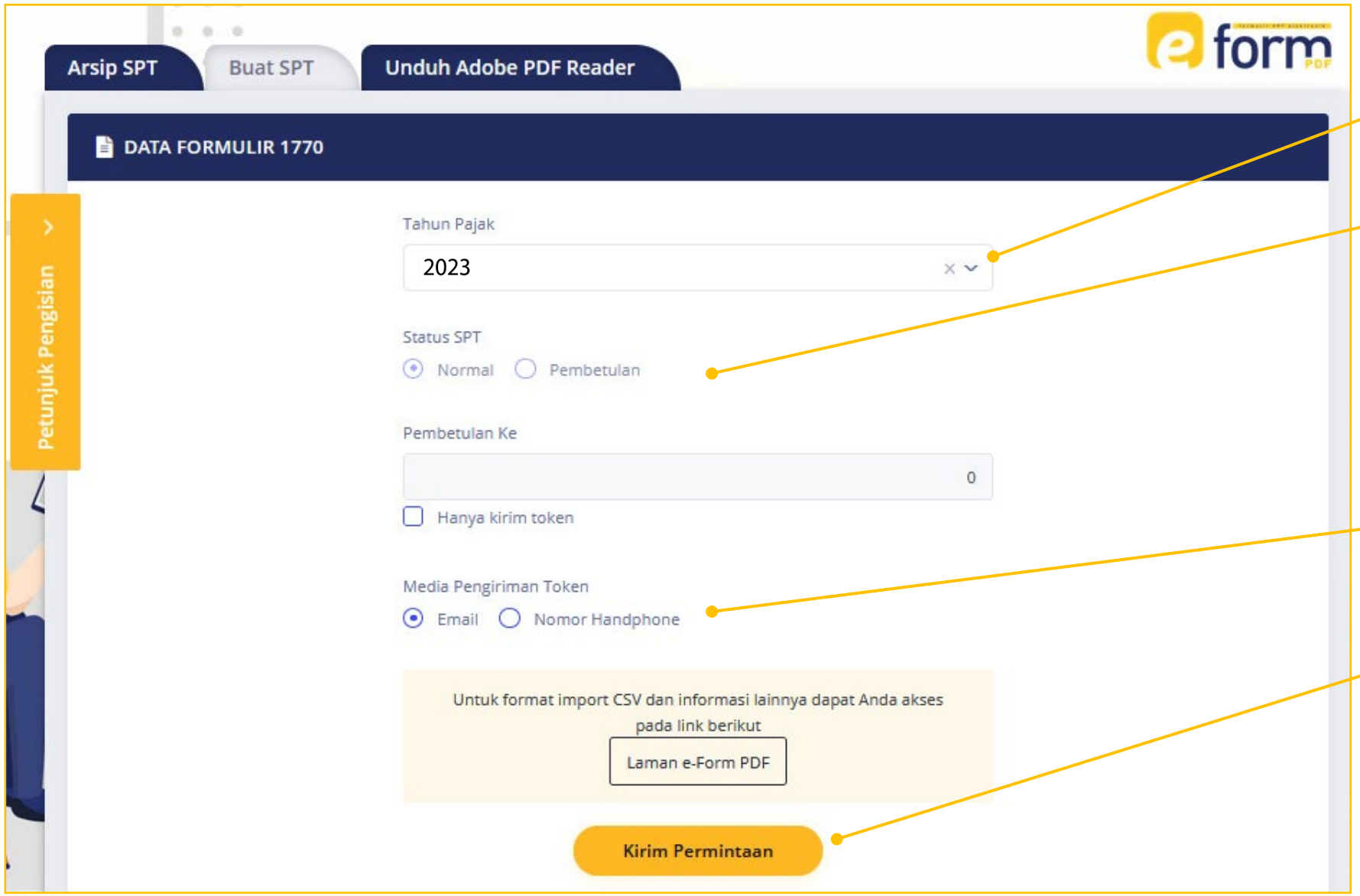



djp
Halo, RAKA
tekan **Buat SPT**
Arsip SPT
Buat SPT
Unduh Adobe PDF Reader
eform PDF
Daftar SPT
Petunjuk Pengisian
Tampilkan 5 entri
NO
JENIS SPT
TAHUN/MASA PAJAK
PEMBETULAN KE
STATUS
JUMLAH
SUMBER
AKSI

Jika menjalankan usaha atau pekerja bebas pilih **Ya**

Kemudian tekan **E-Form SPT Tahunan Orang Pribadi Formulir 1770**



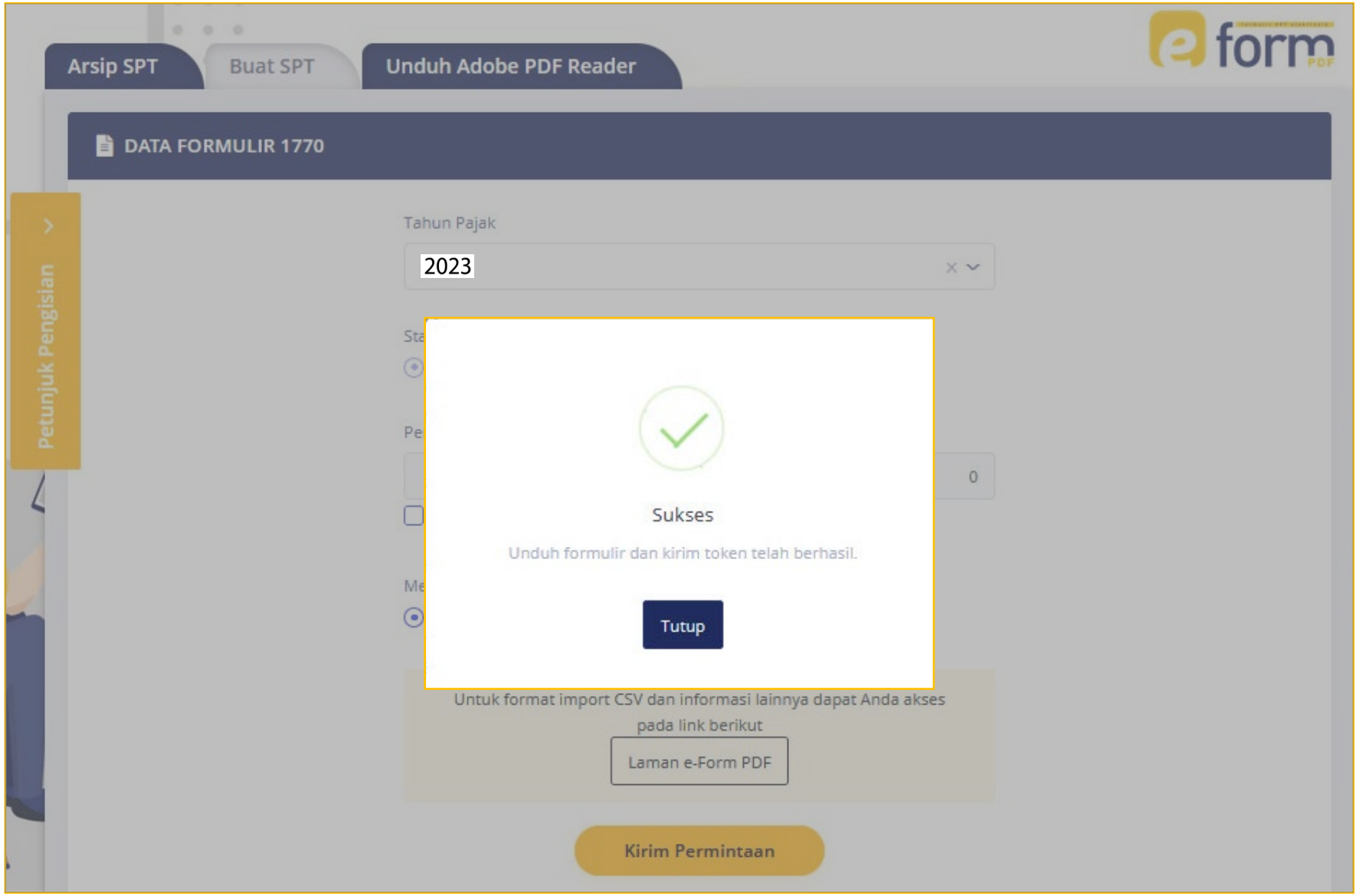


Pilih Tahun Pajak SPT Tahunan yang akan dibuat

Pilih status SPT **Normal** jika baru melaporkan pada tahun pajak SPT Tahunan atau pilih **Pembetulan** jika terjadi kesalahan pada pengisian SPT Tahunan sebelumnya

Pilih media pengiriman Token ***Email*** atau Nomor ***Handphone***

Setelah terisi tekan **Kirim Permintaan**



Unduh formulir dan kirim token telah berhasil

Cek **file pada komputer** untuk formulir SPT Tahunan 1770

Cek **email** atau **handphone** untuk token SPT Tahunan

Alur Tahapan Pelaporan



Menyiapkan Dokumen



Login Akun
www.pajak.go.id



Unduh Formulir
E-Form



Isi Formulir
E-Form



Kirim Formulir
SPT



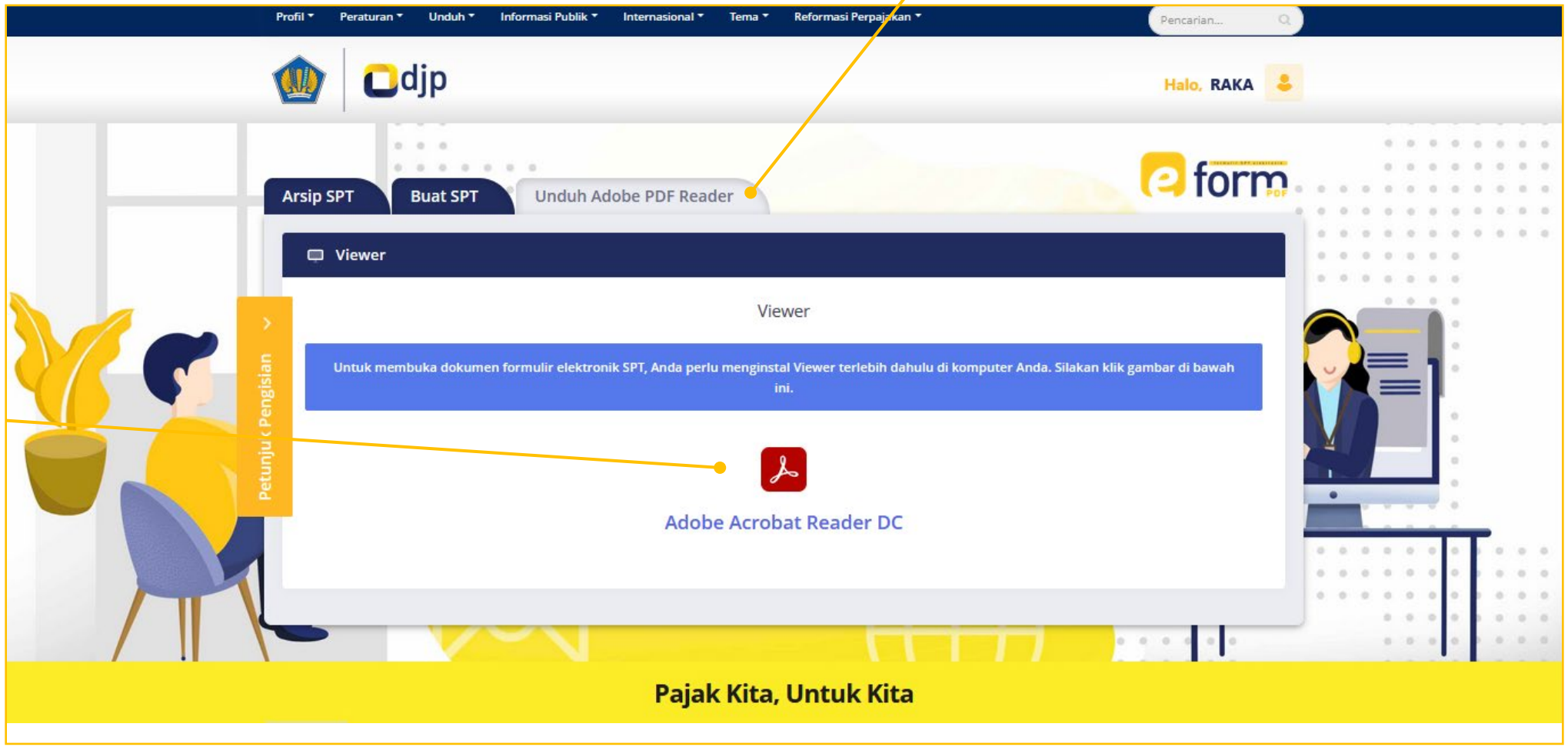
Tanda Terima
SPT

Isi Formulir E-Form

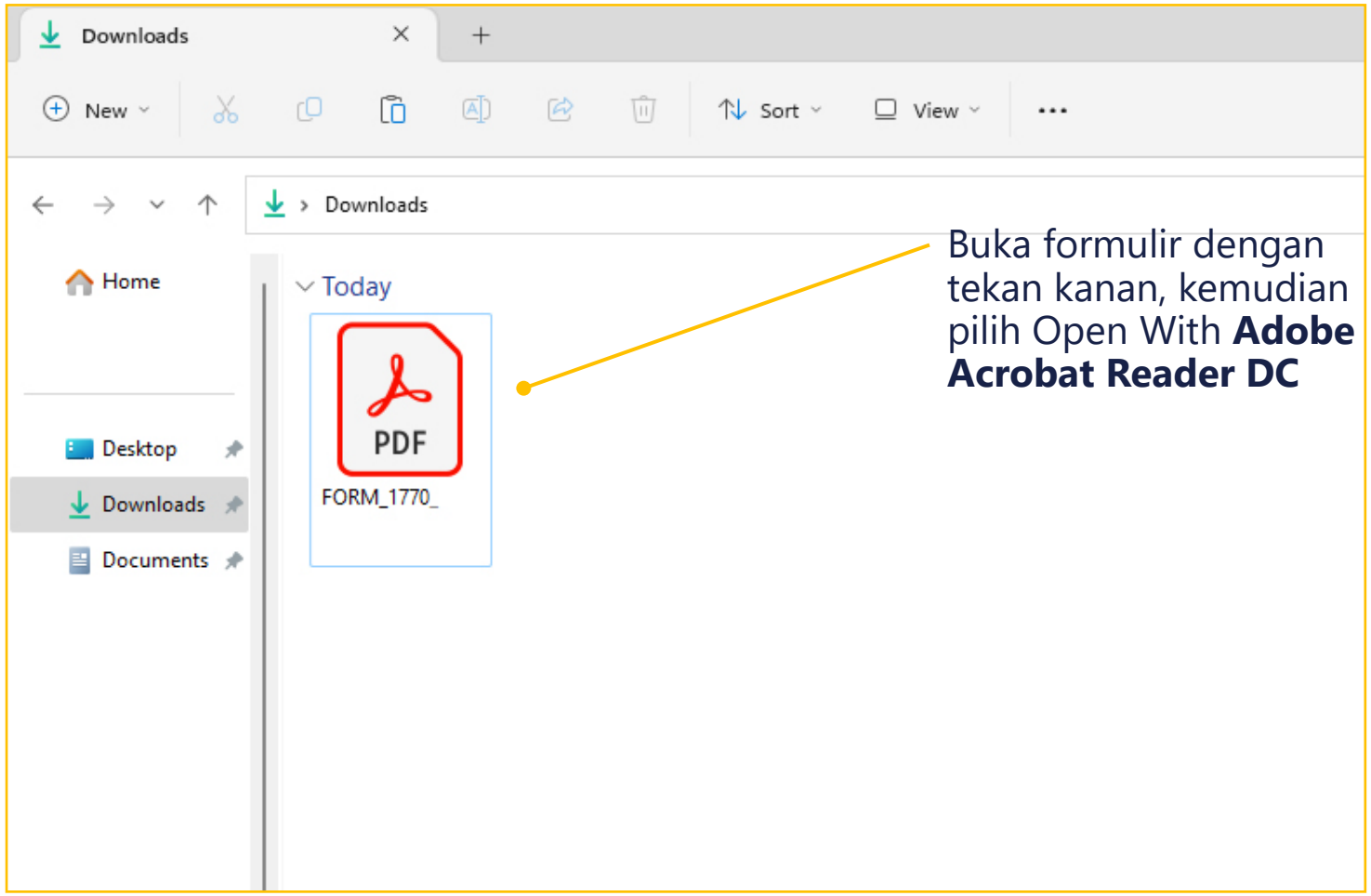
Unduh dan install **Adobe Acrobat Reader DC**

Untuk Unduh Adobe PDF Reader tekan **gambar Adobe Acrobat Reader DC**

Pilih **Unduh Adobe PDF Reader**



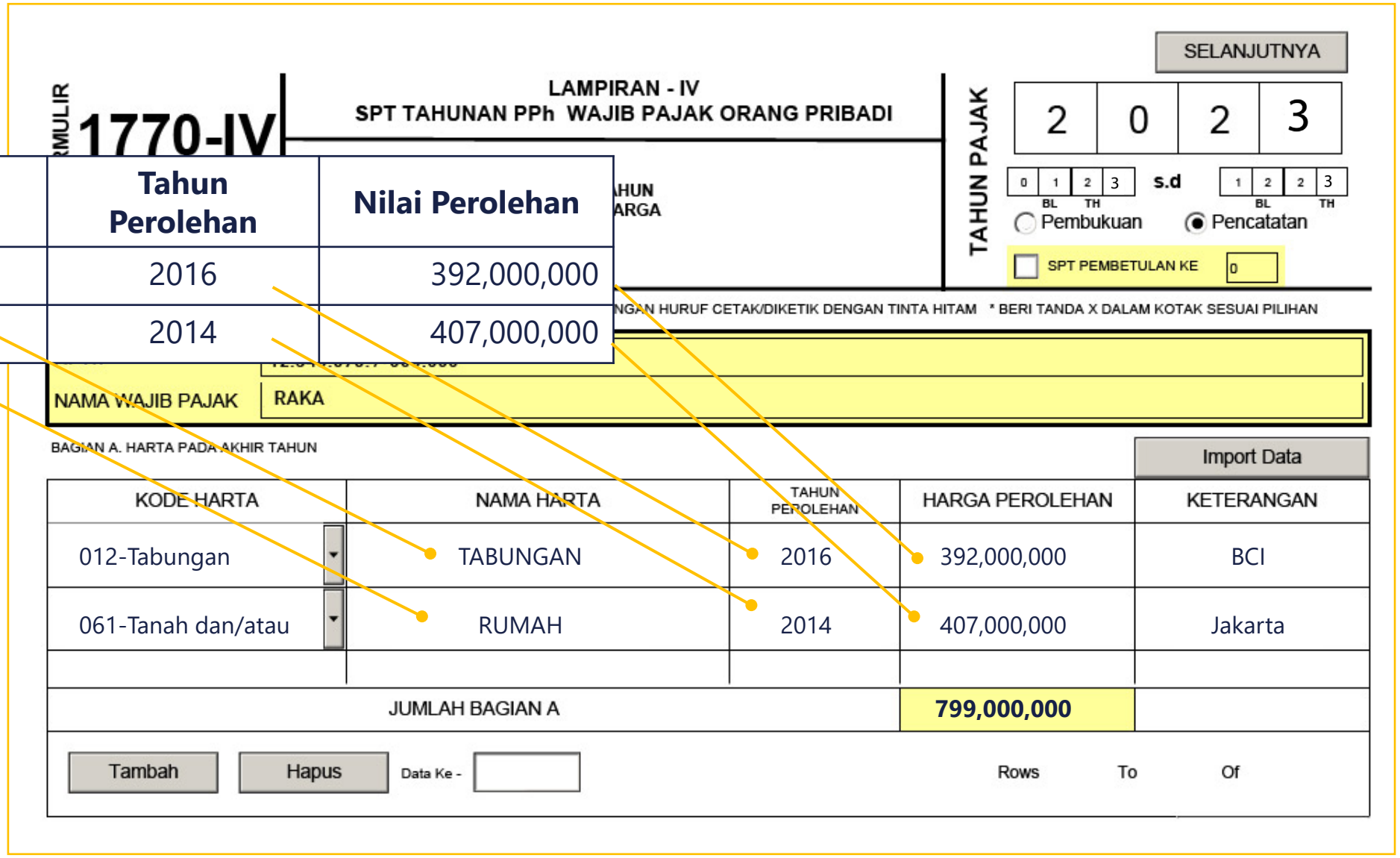
Buka dan Isi Formulir **Form_1770**



Nama Harta	Tahun Perolehan	Nilai Perolehan
Tabungan	2016	392,000,000
Rumah	2014	407,000,000

Isi **daftar harta** yang dimiliki sampai dengan

31 Desember 2022



Kode Daftar Harta

Kas dan Setara Kas

011 : uang tunai
012 : tabungan
013 : giro
014 : deposito
019 : setara kas lainnya

Piutang

021 : piutang
022 : piutang afiliasi (piutang kepada pihak yang mempunyai hubungan istimewa sebagaimana dimaksud dalam Pasal 18 ayat (4) Undang-Undang PPh)
029 : piutang lainnya





Kode Daftar Harta

Investasi

031 : saham yang dibeli untuk dijual kembali
032 : saham
033 : obligasi perusahaan
034 : obligasi pemerintah Indonesia (Obligasi Ritel Indonesia atau ORI, surat berharga syariah negara, dll)
035 : surat utang lainnya
036 : reksadana
037 : Instrumen derivatif (right, warran, kontrak berjangka, opsi, dll)
038 : penyertaan modal dalam perusahaan lain yang tidak atas saham meliputi penyertaan modal pada CV, Firma, dan sejenisnya
039 : Investasi lainnya

Kode Daftar Harta

Alat Transportasi

041 : sepeda
042 : sepeda motor
043 : mobil
049 : alat transportasi lainnya

Harta Tidak Bergerak

061 : tanah dan/atau bangunan untuk tempat tinggal.
062 : tanah dan/atau bangunan untuk usaha (toko, pabrik, gudang, dan sejenisnya)
063 : tanah atau lahan untuk usaha (lahan pertanian, perkebunan, perikanan darat, dan sejenisnya)
069 : harta tidak gerak lainnya

Harta Bergerak Lainnya

051 : logam mulia (emas batangan, emas perhiasan, platina batangan, platina perhiasan, logam mulia lainnya)
052 : batu mulia (intan, berlian, batu mulia lainnya)
053 : barang-barang seni dan antik (barang-barang seni, barang-barang antik)
054 : kapal pesiar, pesawat terbang, helikopter, jetski, peralatan olahraga khusus
055 : peralatan elektronik, furnitur
059 : harta bergerak lainnya

Isi daftar **kewajiban** sampai dengan

31 Desember 2023



BAGIAN B. KEWAJIBAN/UTANG PADA AKHIR TAHUN

Import Data

KODE UTANG	NAMA PEMBERI PINJAMAN	ALAMAT PEMBERI PINJAMAN	TAHUN PEMINJAMAN	JUMLAH PEMINJAMAN
101-Utang Bank	BRC	JAKARTA	2014	259,000,000

259,000,000

Rows To Of

Nama Pemberi Pinjaman	Tahun Pinjam	Alamat Pemberi Pinjaman	Sisa Hutang (per 31 Desember 2022)
BRC	2014	Jakarta	259,000,000
Jumlah			**259,000,000**



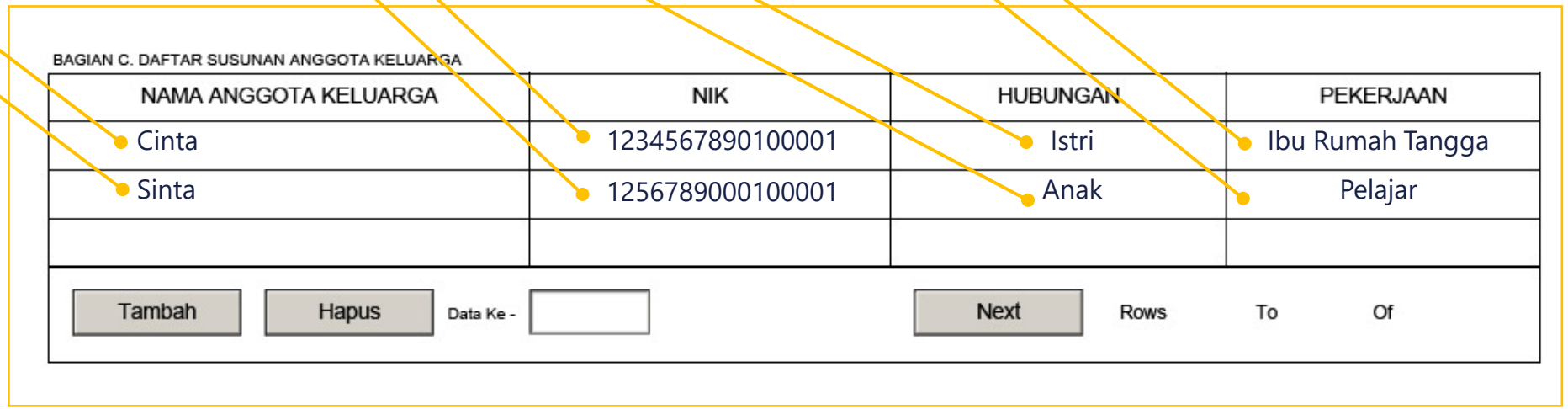
Kode Daftar Hutang

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

Nama Anggota Keluarga	NIK	Hubungan	Pekerjaan
Cinta	1234567890100001	Istri	Ibu Rumah Tangga
Sinta	1256789000100001	Anak	Pelajar

Isi daftar

Anggota Keluarga



BAGIAN C. DAFTAR SUSUNAN ANGGOTA KELUARGA

NAMA ANGGOTA KELUARGA	NIK	HUBUNGAN	PEKERJAAN
Cinta	1234567890100001	Istri	Ibu Rumah Tangga
Sinta	1256789000100001	Anak	Pelajar

Tambah Hapus Data Ke - Next Rows To Of

Pada angka 16 Isi total Omzet/ **Penghasilan Bruto** dan **PPh Final** selama setahun

SEBELUMNYA

PP 46/23

FORMULIR **1770-III**

KEMETERIAN 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/SUAMI YANG DIKENAKAN PAJAK SECARA TERPISAH

TAHUN PAJAK 2023

0 1 2 3 s.d 1 2 2 3
BL TH BL TH

Pembukuan Pencatatan

SPT PEMBETULAN KE 0

PERHATIAN * SEBELUM MENGISI BACALAH PETUNJUK PENGISIAN * ISI DENGAN HURUF CETAK/DIKETIK DENGAN TINTA HITAM * BERI TANDA X DALAM KOTAK SESUAI PILIHAN

NPWP	12.345.678.9-000.000
NAMA WAJIB PAJAK	RAKA

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	0	0
2.	BUNGA/DISKONTO OBLIGASI	0	0
3.	PENJUALAN SAHAM DI BURSA EFEK	0	0
4.	HADIAH UNDIAN	0	0
5.	PESANGON, TUNJANGAN HARI TUA DAN TEBUSAN PENSIUN YANG DIBAYAR SEKALIGUS	0	0
6.	HONORARIUM ATAS BEBAN APBN / APBD	0	0
7.	PENGALIHAN HAK ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	0	0
8.	BANGUNAN YANG DITERIMA DALAM RANGKA	0	0

Pada angka 16 Isi tota
Omzet/ **Penghasilan Bruto** dan **PPh Final** selama setahun

No.	Bulan	Omzet	Omzet Komulatif	PPh Final (0,5%)
1	Januari	85.435.000	85.435.000	-
2	Februari	91.482.000	176.917.000	-
3	Maret	83.524.000	260.441.000	-
4	April	103.685.900	364.126.900	-
5	Mei	99.557.000	463.683.900	-
6	Juni	96.877.000	560.560.900	302.805
7	Juli	85.888.000	646.448.900	429.440
8	Agustus	90.326.000	736.774.900	451.630
9	September	83.728.000	820.502.900	418.640
10	Oktober	86.034.000	906.536.900	430.170
11	November	80.422.000	986.958.900	402.110
12	Desember	86.247.000	1.073.205.900	431.235
	Jumlah	**1.073.205.900**		**2.866.030**

3.	PENJUALAN SAHAM DI BURSA EFEK	0	0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
15.	PENGHASILAN ISTERI DARI SATU PEMBERI KERJA	0	0
16.	PENGHASILAN LAIN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL ☐ PP46/23	1.073.205.900	2.866.030
17.	JUMLAH (1 s.d. 16)		**2.866.030**

Isi jika **memperoleh penghasilan yang tidak termasuk objek pajak**

BAGIAN B. PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

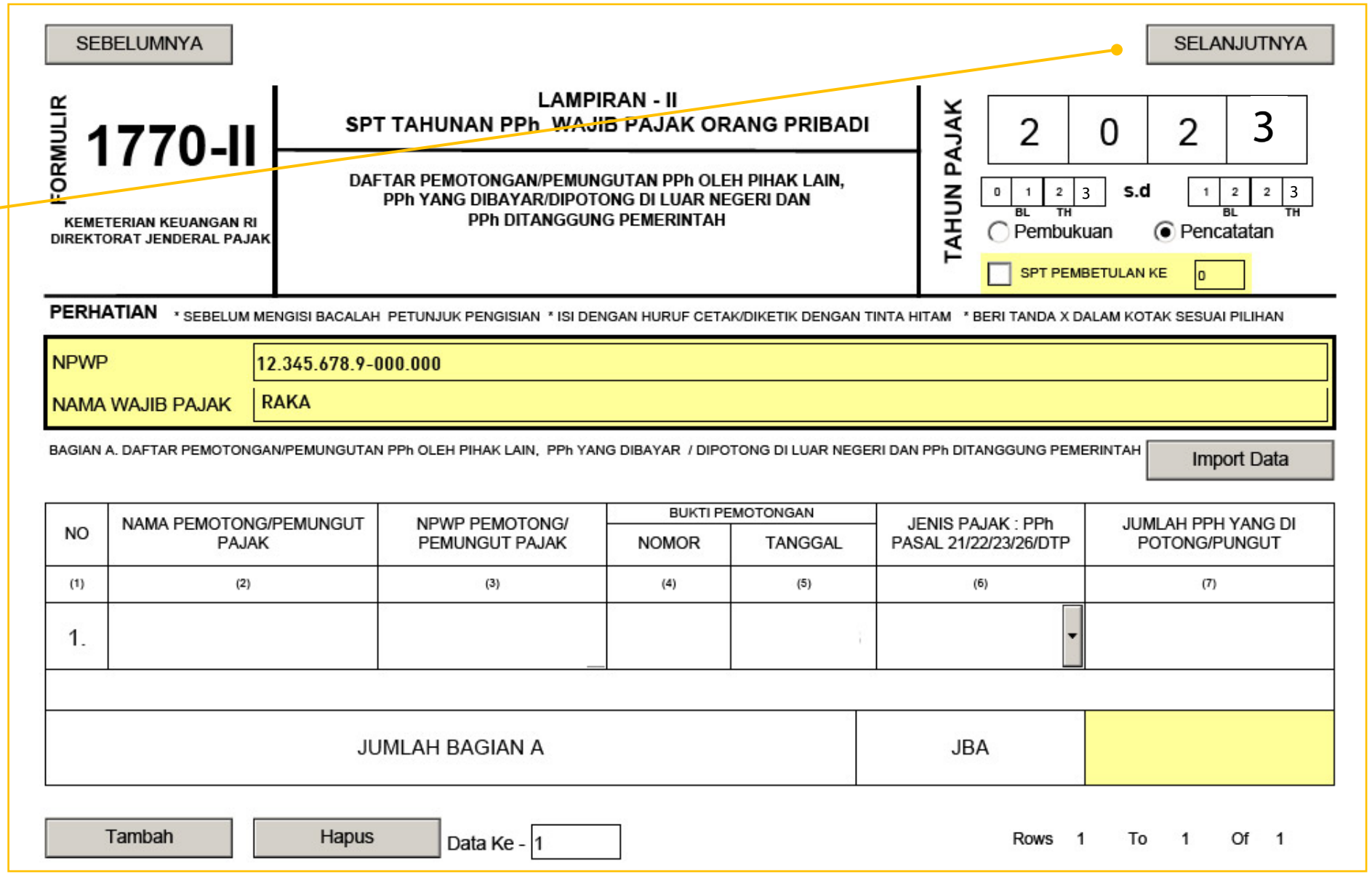
NO.	JENIS PENGHASILAN		DASAR PENGENAAN PAJAK/PENGHASILAN BRUTO
(1)	(2)		(3)
1.	BANTUAN / SUMBANGAN / HIBAH		0
2.	WARISAN		0
3.	BAGIAN LABA ANGGOTA PERSEROAN KOMANDITER TIDAK ATAS SAHAM, PERSEKUTUAN, PERKUMPULAN, FIRMA, KONGSI		0
4.	KLAIM ASURANSI KESEHATAN, KECELAKAAN, JIWA, DWIGUNA, BEASISWA		0
5.	BEASISWA		0
6.	PENGHASILAN LAIN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK		0
	JUMLAH BAGIAN B	JBB	0

BAGIAN C. PENGHASILAN ISTERI/SUAMI YANG DIKENAKAN PAJAK SECARA TERPISAH

PENGHASILAN NETO ISTERI/SUAMI YANG DIKENAKAN PAJAK SECARA TERPISAH	0

Isian ini berasal dari Lampiran PH-MT Kolom 4 Bagian Jumlah Penghasilan Netto

Tekan
Selanjutnya



Tekan
Selanjutnya

SEBELUMNYA

SELANJUTNYA

HALAMAN 1

FORMULIR **1770-I**

KEMETERIAN 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 MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN

TAHUN PAJAK 2023

01 BL 23 TH s.d 12 BL 23 TH

○ Pembukuan ◉ Pencatatan

☐ SPT PEMBETULAN KE 0

PERHATIAN * SEBELUM MENGISI BACALAH PETUNJUK PENGISIAN * ISI DENGAN HURUF CETAK/DIKETIK DENGAN TINTA HITAM * BERI TANDA X DALAM KOTAK SESUAI PILIHAN

NPWP	12.345.678.9-000.000
NAMA WAJIB PAJAK	RAKA

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

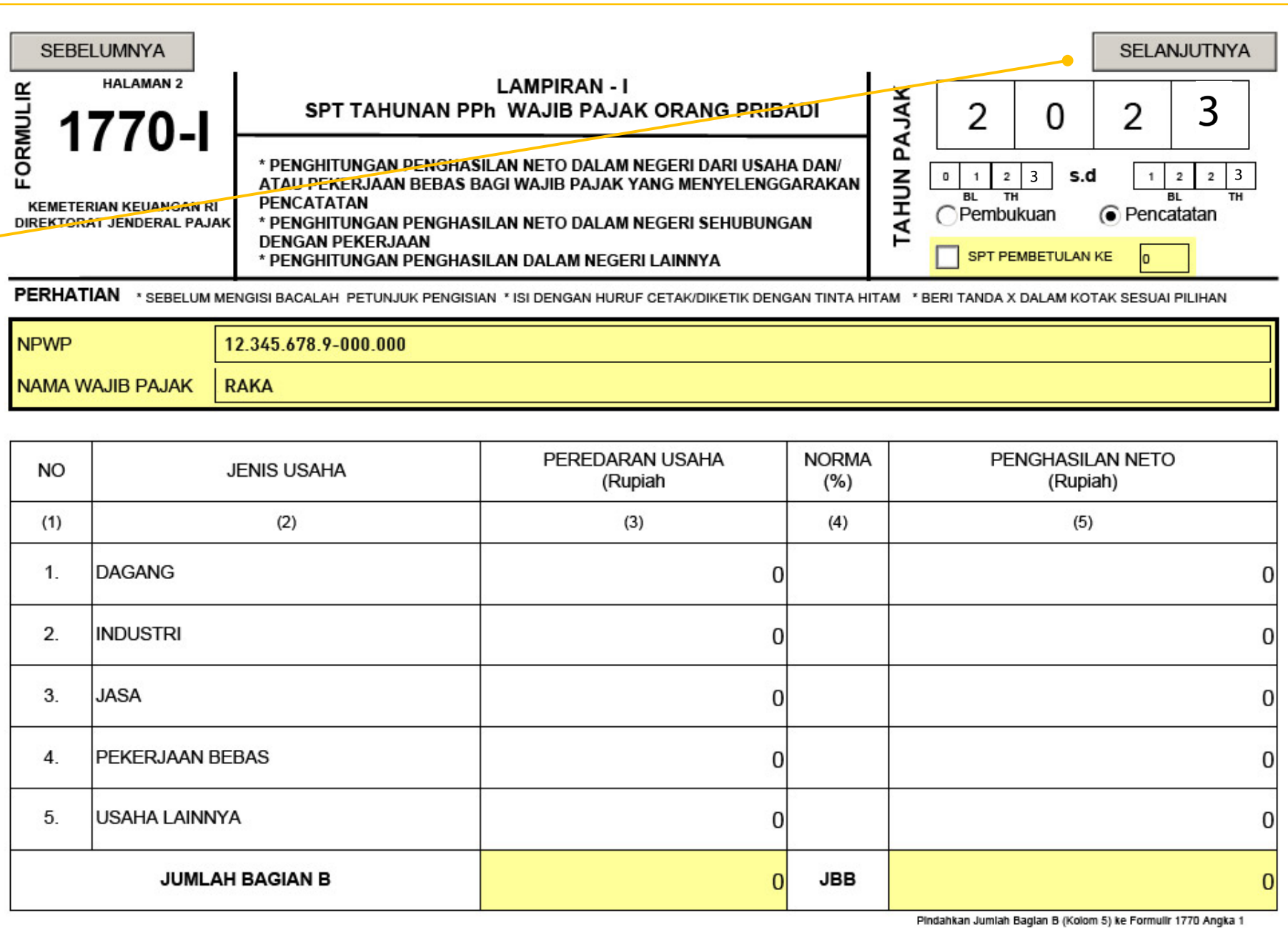
PEMBUKUAN/LAPORAN KEUANGAN : ○ Di Audit ◉ Tidak Diaudit

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	

PENGHASILAN DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS BERDASARKAN LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL : RUPIAH

a.	PEREDARAN USAHA	1a

Tekan
Selanjutnya


SEBELUMNYA

SELANJUTNYA

FORMULIR 1770-I

HALAMAN 2

KEMETERIAN 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 MENYELENGGARAKAN PENCATATAN
* PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN
* PENGHITUNGAN PENGHASILAN DALAM NEGERI LAINNYA

TAHUN PAJAK 2023

0 1 BL 2 3 TH s.d 1 2 BL 2 3 TH

Pembukuan Pencatatan

SPT PEMBETULAN KE 0

PERHATIAN * SEBELUM MENGISI BACALAH PETUNJUK PENGISIAN * ISI DENGAN HURUF CETAK/DIKETIK DENGAN TINTA HITAM * BERI TANDA X DALAM KOTAK SESUAI PILIHAN

NPWP	12.345.678.9-000.000
NAMA WAJIB PAJAK	RAKA

NO	JENIS USAHA	PEREDARAN USAHA (Rupiah	NORMA (%)	PENGHASILAN NETO (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	DAGANG	0		0
2.	INDUSTRI	0		0
3.	JASA	0		0
4.	PEKERJAAN BEBAS	0		0
5.	USAHA LAINNYA	0		0
JUMLAH BAGIAN B		0	**JBB**	0

Pindahkan Jumlah Bagian B (Kolom 5) ke Formulir 1770 Angka 1

Formulir Induk SPT Tahunan Orang Pribadi 1770

SEBELUMNYA | SUBMIT

FORMULIR **1770**

KEMETERIAN 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 ATAU LUAR NEGERI

TAHUN PAJAK: 2023

01 (BL) 23 (TH) s.d 12 (BL) 23 (TH)

(•) Pembukuan ( ) Pencatatan

[ ] SPT PEMBETULAN KE 0

PERHATIAN * SEBELUM MENGISI BACALAH PETUNJUK PENGISIAN * ISI DENGAN HURUF CETAK/DIKETIK DENGAN TINTA HITAM * BERI TANDA X DALAM KOTAK SESUAI PILIHAN

IDENTITAS

NPWP	12.345.678.9-000.000
NAMA WAJIB PAJAK	RAKA
JENIS USAHA/PEKERJAAN BEBAS	RESTORAN — KLU 26101
NO. TELEPON/ FAKSIMILI	08123456789000 — FAX
STATUS KEWAJIBAN PERPAJAKAN SUAMI-ISTERI	(•) KK ( ) HB ( ) PH ( ) MT
NPWP SUAMI/ISTERI	

Permohonan perubahan data disampaikan terpisah dari pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi ini, dengan menggunakan Formulir Perubahan Data Wajib Pajak dan dilengkapi dokumen yang disyaratkan

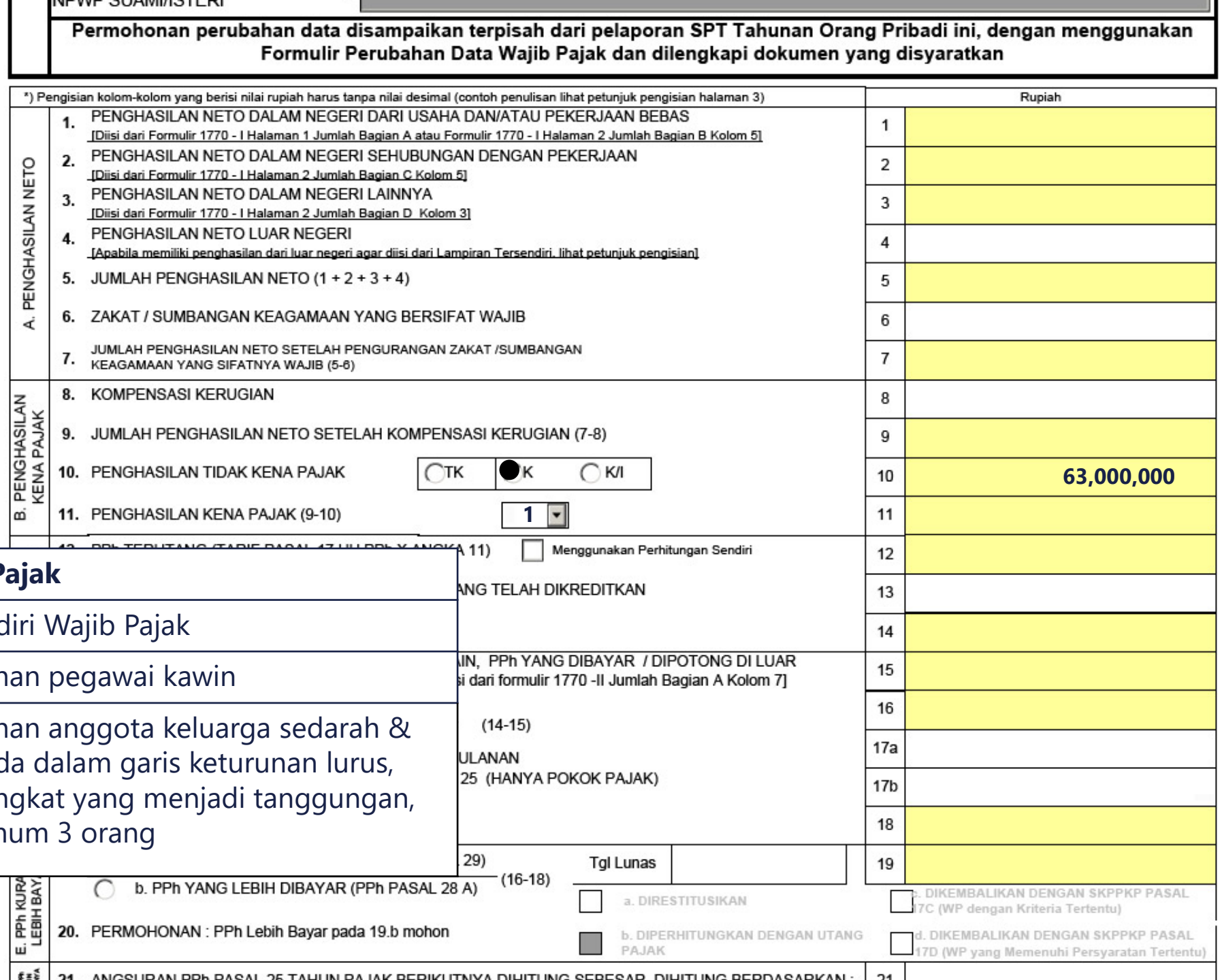
*) Pengisian kolom-kolom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh penulisan lihat petunjuk pengisian halaman 3)

A. PENGHASILAN NETO

		Rupiah
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 petunjuk pengisian]	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	7

Pada angka 10 Penghasilan Tidak Kena Pajak pilih **status** dan **jumlah tanggungan**

Penghasilan Tidak Kena Pajak	
Rp 54.000.000	Untuk diri Wajib Pajak
Rp 4.500.000	Tambahan pegawai kawin
Rp 4.500.000	Tambahan anggota keluarga sedarah & semenda dalam garis keturunan lurus, anak angkat yang menjadi tanggungan, maksimum 3 orang


NPWP SUAMI/ISTERI

Permohonan perubahan data disampaikan terpisah dari pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi ini, dengan menggunakan Formulir Perubahan Data Wajib Pajak dan dilengkapi dokumen yang disyaratkan

*) Pengisian kolom-kolom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh penulisan lihat petunjuk pengisian halaman 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 petunjuk pengisian] — 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
9. JUMLAH PENGHASILAN NETO SETELAH KOMPENSASI KERUGIAN (7-8) — 9
10. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK ○ TK ● K ○ K/I — 10 **63,000,000**
11. PENGHASILAN KENA PAJAK (9-10) 1 — 11

12 PPh TERUTANG (TARIF PASAL 17 UU PPh X ANGKA 11) ☐ Menggunakan Perhitungan Sendiri — 12

13 ANG TELAH DIKREDITKAN — 13

14 — 14

15 AN, PPh YANG DIBAYAR / DIPOTONG DI LUAR si dari formulir 1770 -II Jumlah Bagian A Kolom 7] — 15

16 (14-15) — 16

17a ULANAN — 17a

17b 25 (HANYA POKOK PAJAK) — 17b

18 — 18

E. PPh KURANG/LEBIH BAYAR

29) (16-18) Tgl Lunas — 19

○ b. PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh PASAL 28 A)

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

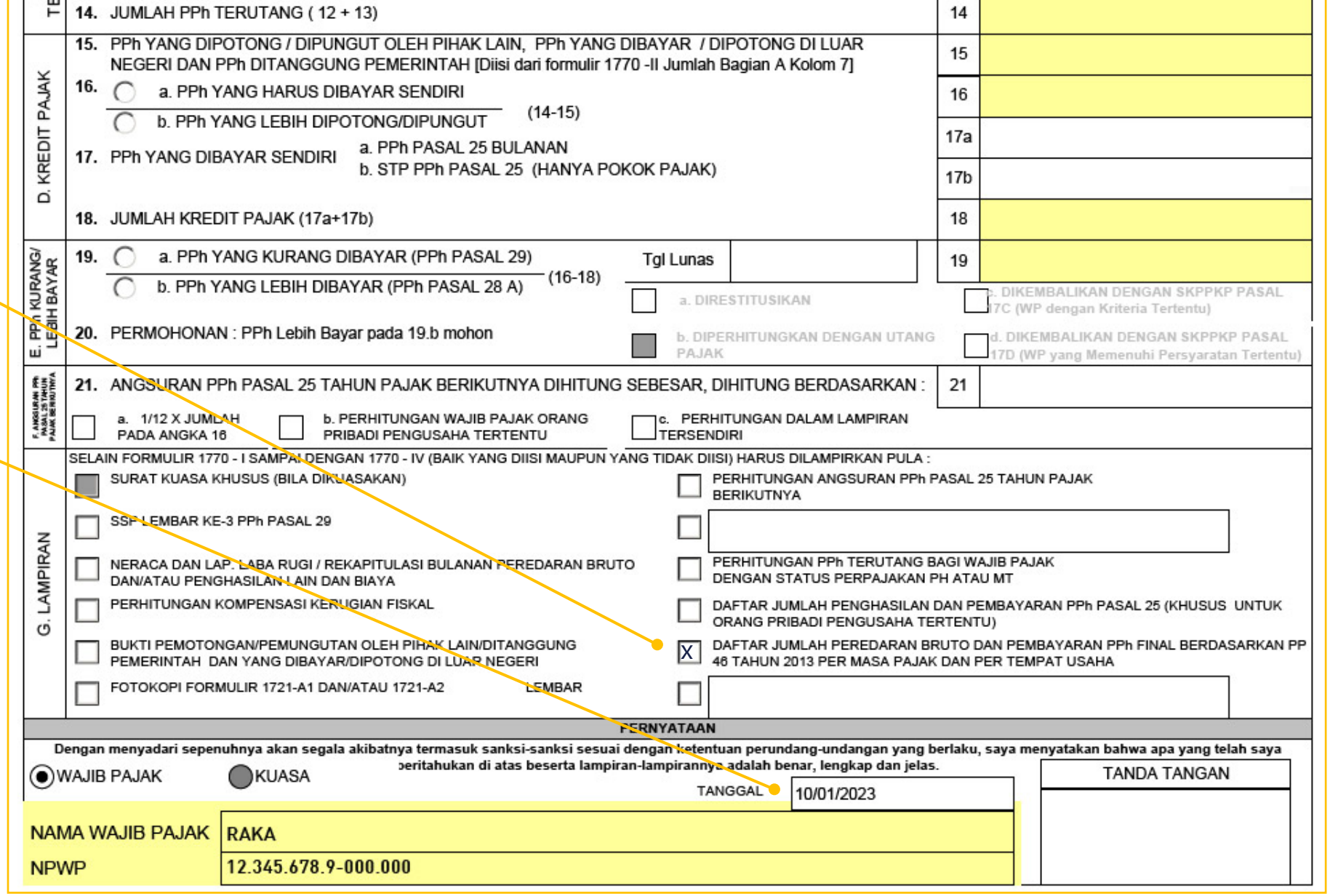
☐ a. DIRESTITUSIKAN ☐ c. DIKEMBALIKAN DENGAN SKPPKP PASAL 17C (WP dengan Kriteria Tertentu)

■ b. DIPERHITUNGKAN DENGAN UTANG PAJAK ☐ d. DIKEMBALIKAN DENGAN SKPPKP PASAL 17D (WP yang Memenuhi Persyaratan Tertentu)

21 ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA DIHITUNG SEBESAR DIHITUNG BERDASARKAN : — 21

Beri tanda pada lampiran Daftar Peredaran Bruto

Isi tanggal pembuatan SPT Tahunan



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 — 16
○ b. PPh YANG LEBIH DIPOTONG/DIPUNGUT (14-15)

17. PPh YANG DIBAYAR SENDIRI — a. PPh PASAL 25 BULANAN — 17a
b. STP PPh PASAL 25 (HANYA POKOK PAJAK) — 17b

18. JUMLAH KREDIT PAJAK (17a+17b) — 18

E. PPh KURANG/ LEBIH BAYAR

19. ○ a. PPh YANG KURANG DIBAYAR (PPh PASAL 29)
○ b. PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh PASAL 28 A) (16-18) — 19

Tgl Lunas

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

☐ a. DIRESTITUSIKAN
■ b. DIPERHITUNGKAN DENGAN UTANG PAJAK
☐ c. DIKEMBALIKAN DENGAN SKPPKP PASAL 17C (WP dengan Kriteria Tertentu)
☐ d. DIKEMBALIKAN DENGAN SKPPKP PASAL 17D (WP yang Memenuhi Persyaratan Tertentu)

F. ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA

21. ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA DIHITUNG SEBESAR, DIHITUNG BERDASARKAN : — 21

☐ 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 :

■ SURAT KUASA KHUSUS (BILA DIKUASAKAN)
☐ SSP LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29
☐ NERACA DAN LAP. LABA RUGI / REKAPITULASI BULANAN PEREDARAN BRUTO DAN/ATAU PENGHASILAN LAIN DAN BIAYA
☐ PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL
☐ BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN OLEH PIHAK LAIN/DITANGGUNG PEMERINTAH DAN YANG DIBAYAR/DIPOTONG DI LUAR NEGERI
☐ FOTOKOPI FORMULIR 1721-A1 DAN/ATAU 1721-A2 LEMBAR

☐ PERHITUNGAN ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA
☐
☐ PERHITUNGAN PPh TERUTANG BAGI WAJIB PAJAK DENGAN STATUS PERPAJAKAN PH ATAU MT
☐ DAFTAR JUMLAH PENGHASILAN DAN PEMBAYARAN PPh PASAL 25 (KHUSUS UNTUK ORANG PRIBADI PENGUSAHA TERTENTU)
☒ DAFTAR JUMLAH PEREDARAN BRUTO DAN PEMBAYARAN PPh FINAL BERDASARKAN PP 46 TAHUN 2013 PER MASA PAJAK DAN PER TEMPAT USAHA
☐

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.

● WAJIB PAJAK ○ KUASA

TANGGAL 10/01/2023

TANDA TANGAN

NAMA WAJIB PAJAK RAKA

NPWP 12.345.678.9-000.000

Tekan
SUBMIT

SEBELUMNYA

SUBMIT

FORMULIR **1770**

KEMETERIAN 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 ATAU LUAR NEGERI

TAHUN PAJAK: 2023

01 BL 23 TH s.d 12 BL 23 TH

(•) Pembukuan ( ) Pencatatan

[ ] SPT PEMBETULAN KE 0

PERHATIAN * SEBELUM MENGISI BACALAH PETUNJUK PENGISIAN * ISI DENGAN HURUF CETAK/DIKETIK DENGAN TINTA HITAM * BERI TANDA X DALAM KOTAK SESUAI PILIHAN

IDENTITAS

NPWP	12.345.678.9-000.000
NAMA WAJIB PAJAK	RAKA
JENIS USAHA/PEKERJAAN BEBAS	RESTORAN — KLU 26101
NO. TELEPON/ FAKSIMILI	08123456789000 — FAX
STATUS KEWAJIBAN PERPAJAKAN SUAMI-ISTERI	(•)KK ( )HB ( )PH ( )MT
NPWP SUAMI/ISTERI	

Permohonan perubahan data disampaikan terpisah dari pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi ini, dengan menggunakan Formulir Perubahan Data Wajib Pajak dan dilengkapi dokumen yang disyaratkan

*) Pengisian kolom-kolom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh penulisan lihat petunjuk pengisian halaman 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 petunjuk pengisian]	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	

Alur Tahapan Pelaporan



Menyiapkan Dokumen

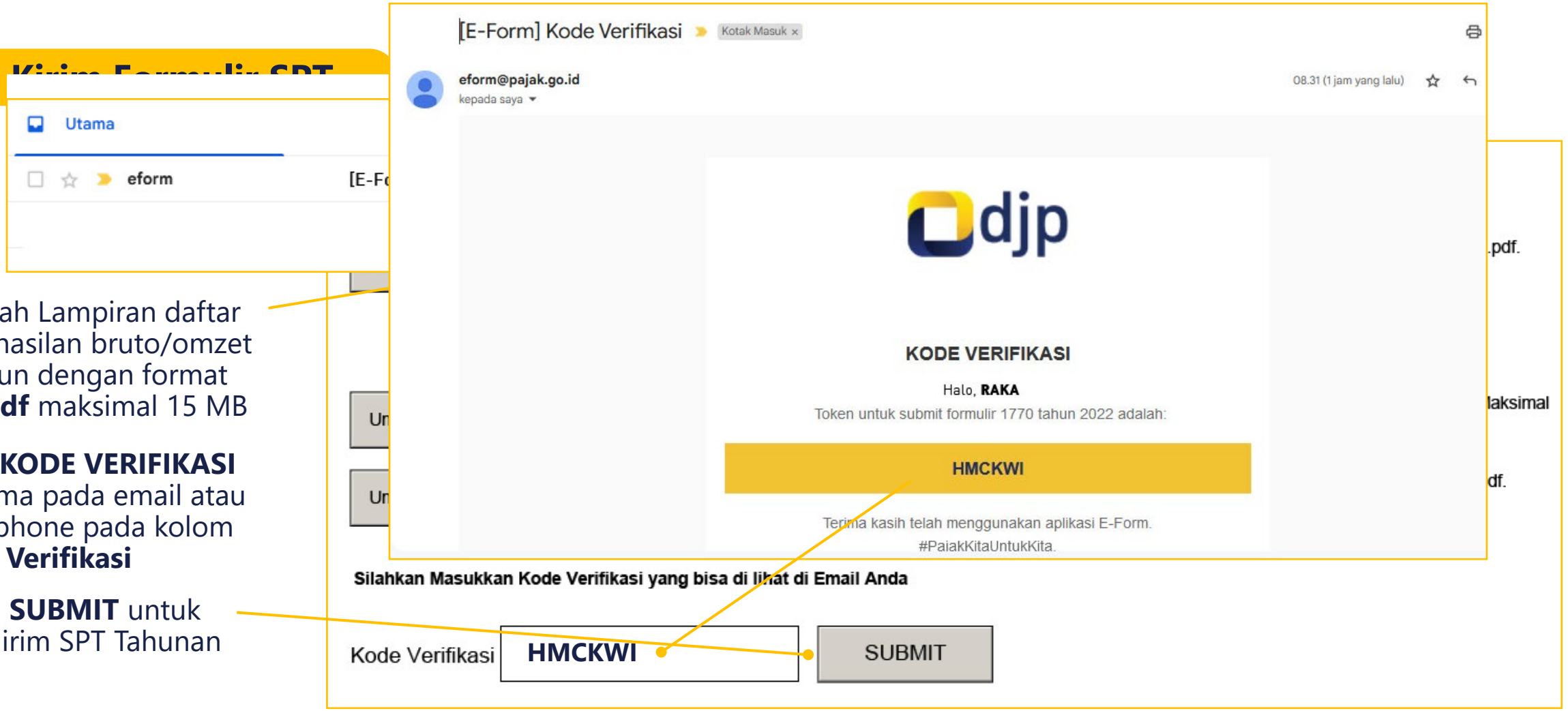
Login Akun
www.pajak.go.id

Unduh Formulir
E-Form

Isi Formulir
E-Form

Kirim Formulir SPT

Tanda Terima SPT



Unggah Lampiran daftar penghasilan bruto/omzet setahun dengan format file **.pdf** maksimal 15 MB

Ketik **KODE VERIFIKASI** diterima pada email atau handphone pada kolom **Kode Verifikasi**

Tekan **SUBMIT** untuk mengirim SPT Tahunan 1770

Alur Tahapan Pelaporan



Menyiapkan Dokumen



Login Akun
www.pajak.go.id



Unduh Formulir
E-Form



Isi Formulir
E-Form



Kirim Formulir
SPT

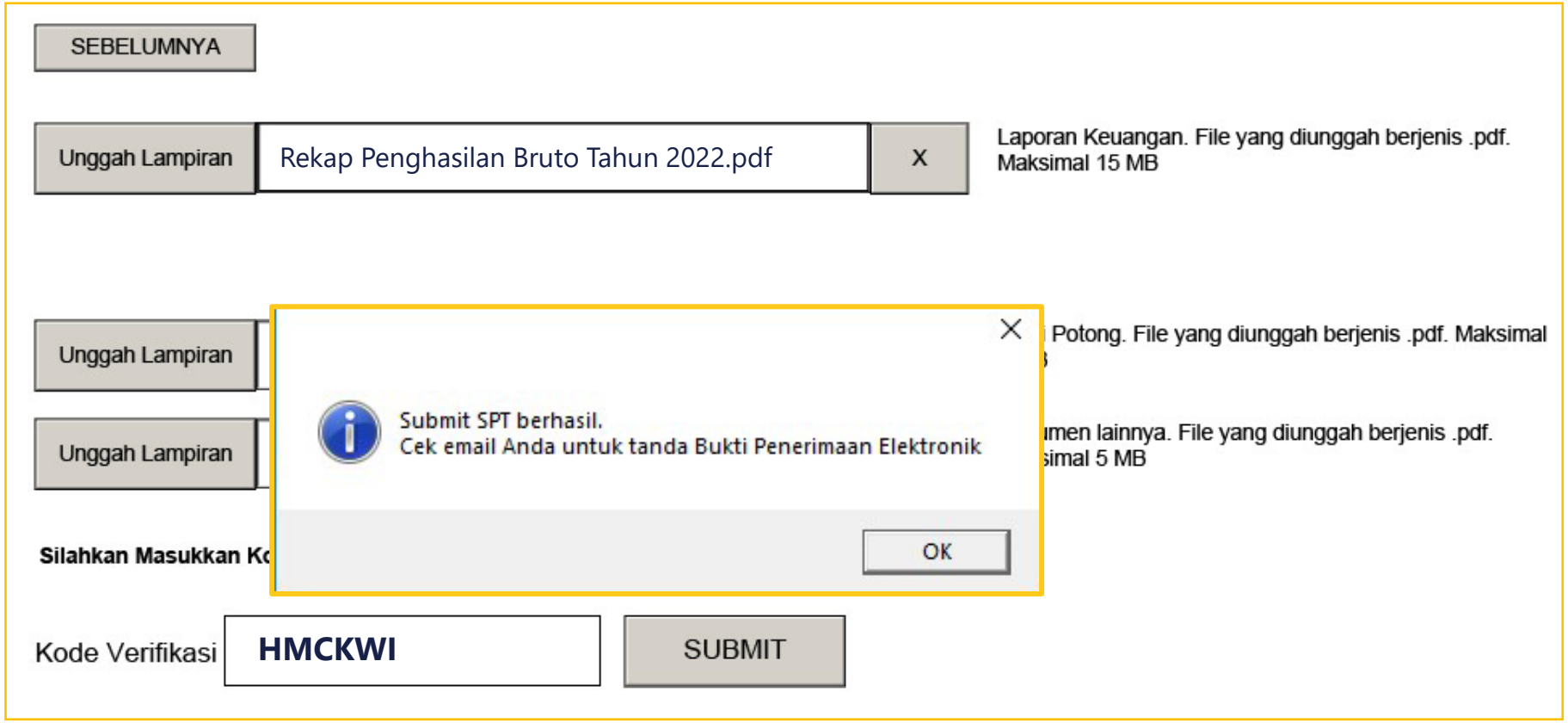


Tanda Terima
SPT

Tanda Terima SPT

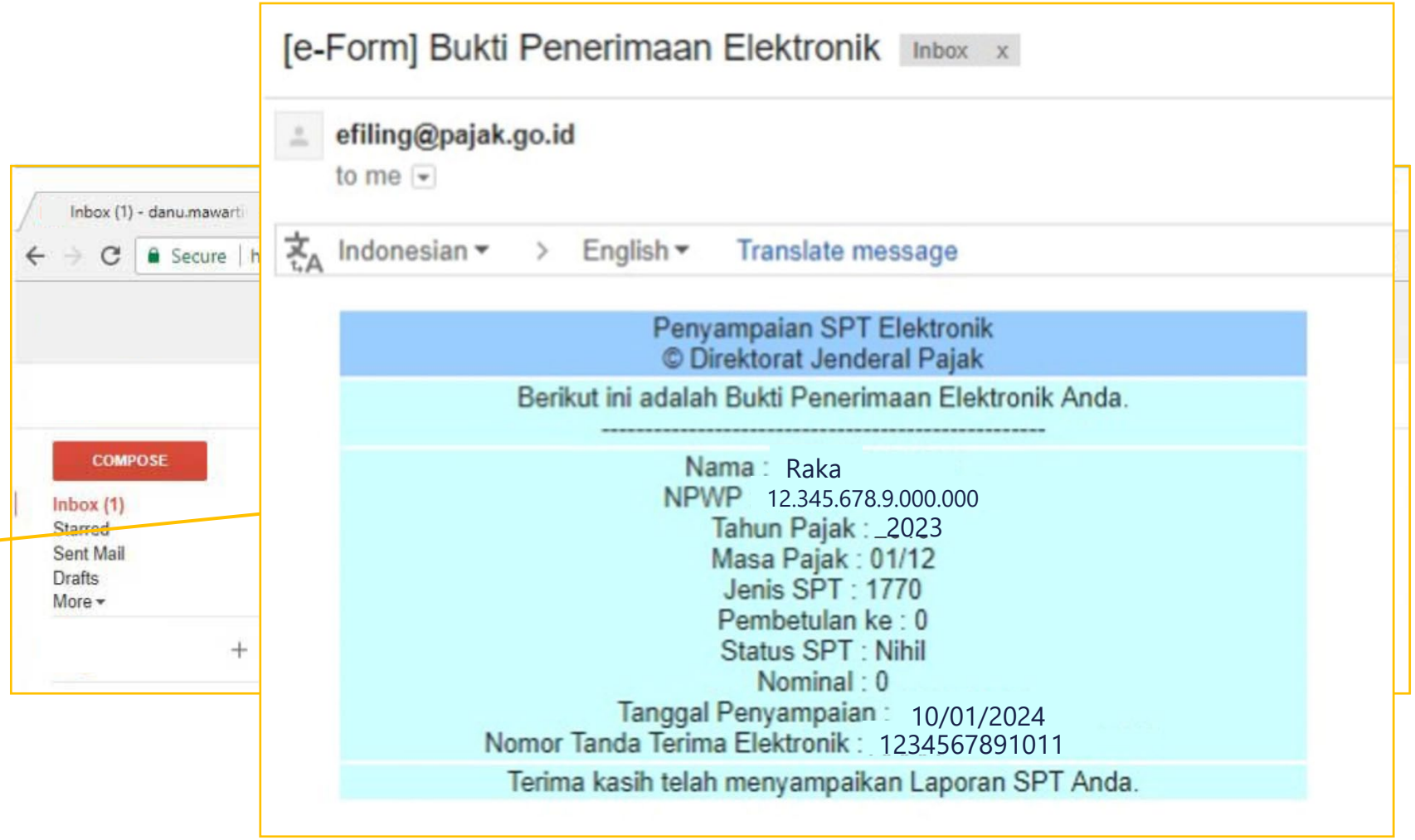
Setelah Tekan **SUBMIT** akan muncul informasi **Submit SPT Berhasil**

Selanjutnya buka email untuk melihat tanda terima



Akan ada email masuk **Bukti Penerimaan Elektronik**.

Buka pesan masuk dari **efiling@pajak.go.id** untuk melihat tanda terima SPT Tahunan





Surat Pemberitahuan (SPT) harus diisi dengan **benar, lengkap, dan jelas**



Pajak Kuat APBN Sehat!

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