

# KUP 2



JENI SUSYANTI, SE, MM, BKP

- 1. pembukuan dan pencatatan**
- 2. pemeriksaan pajak**
- 3. penyidikan pajak**
- 4. Surat Paksa**
- 5. Keberatan, Banding, dan Peninjauan Kembali**
- 6. Sunset Policy**
- 7. Tax Amnesty**

# **PENGERTIAN PEMBUKUAN**

**PASAL 28 Ayat 1 UU KUP**

**PROSES PENCATATAN SECARA TERATUR  
UNTUK MENGUMPULKAN DATA DAN INFORMASI  
KEUANGAN**

## **MELIPUTI**

- **HARTA**
- **KEWAJIBAN**
- **MODAL**
- **PENGHASILAN DAN BIAYA**
- **HARGA PEROLEHAN DAN PENYERAHAN BARANG/JASA**

**YANG DITUTUP DENGAN MENYUSUN  
LAPORAN KEUANGAN (NERACA & LABA RUGI)  
UNTUK PERIODE TAHUN PAJAK TERSEBUT**

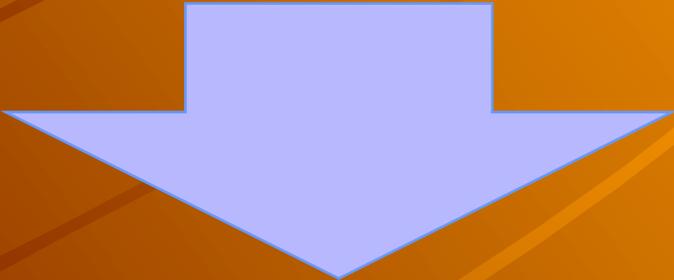
# **KEWAJIBAN PEMBUKUAN**

**PASAL 28 AYAT (1) UU KUP**

**WAJIB PAJAK ORANG  
PRIBADI YG MELAKUKAN  
KEGIATAN USAHA  
ATAU PEKERJAAN  
BEBAS**

**WAJIB PAJAK  
BADAN**

**DI INDONESIA**



**WAJIB  
MENYELENGGARAKAN  
PEMBUKUAN**

# **DIKECUALIKAN DARI KEWAJIBAN PEMBUKUAN**

**PASAL 28 AYAT (2) UU KUP**

**TIDAK WAJIB PEMBUKUAN TETAPI  
WAJIB MELAKUKAN PENCATATAN**

**WP ORANG PRIBADI  
YG MELAKUKAN  
KEGIATAN USAHA/  
PEKERJAAN BEBAS**

**WP ORANG PRIBADI  
YG TIDAK MELAKUKAN  
KEGIATAN USAHA  
ATAU  
PEKERJAAN BEBAS**

**YG DIPERBOLEHKAN  
MENGHITUNG  
PENGHASILAN NETO DGN  
MENGUNAKAN NORMA  
PENGHITUNGAN  
PENGHASILAN NETO**

# **SYARAT PEMBUKUAN**

**PASAL 28 AYAT (3), (4), (5), (7) UU KUP**

- **Harus memperhatikan itikad baik**
- **Mencerminkan keadaan atau kegiatan usaha sebenarnya**
- **Diselenggarakan di Indonesia**
- **Huruf latin**
- **Angka Arab**
- **Satuan mata uang Rupiah**
- **Bahasa Indonesia atau Bahasa Asing yang diizinkan Menteri Keuangan yaitu bahasa Inggris**
- **Diselenggarakan dgn prinsip taat asas dan dgn stelsel akrual atau stelsel kas**
- **Sekurang-kurangnya terdiri dari catatan mengenai harta, kewajiban, modal, penghasilan & biaya, serta penjualan & pembelian (sehingga dapat dihitung besarnya pajak yang terutang)**

# **PERUBAHAN TAHUN BUKU DAN ATAU METODE PEMBUKUAN**

**PASAL 28 AYAT (6) UU KUP**

## **PERUBAHAN**

**TAHUN BUKU**

**METODE  
PEMBUKUAN,  
misal :**

- **Pengakuan Penghasilan dan Biaya**
- **Metode Penyusutan Aktiva Tetap**
- **Metode Penilaian Persediaan**

- **Harus mendapat persetujuan Direktur Jenderal Pajak**
- **Diajukan sebelum dimulainya tahun buku yang bersangkutan dengan alasan-alasan perubahan**

# **PEMBUKUAN DLM BAHASA ASING dan MATA UANG SELAIN RUPIAH**

**PASAL 28 AYAT (8) UU KUP JO. 49/PMK.03/2007**

**PEMBUKUAN DENGAN BAHASA ASING dan MATA UANG SELAIN RUPIAH**

## **WP DALAM RANGKA**

- ❖ **PMA**
- ❖ **KONTRAK KARYA**
- ❖ **KONTRAK BAGI HASIL**
- ❖ **BUT**
- ❖ **WP yang mempunyai afiliasi dengan perusahaan di LN**

**SETELAH MENDAPAT IZIN MENTERI KEUANGAN KECUALI WP DALAM RANGKA KONTRAK KARYA ATAU KONTRAK BAGI HASIL CUKUP PEMBERITAHUAN**

**Pemberian izin dilimpahkan kepada Direktur Jenderal Pajak**

# **PENGERTIAN PENCATATAN**

**PASAL 28 AYAT (9) UU KUP**

## **PENGUMPULAN DATA SECARA TERATUR tentang**

- **Peredaran atau penerimaan bruto dan atau;**
- **Penghasilan bruto**

**SEBAGAI DASAR UNTUK  
MENGHITUNG JUMLAH PAJAK TERUTANG,  
(termasuk Penghasilan yg bukan objek pajak  
dan atau yg dikenakan pajak yg  
bersifat final)**

# **KEWAJIBAN PENYIMPANAN BUKU/CATATAN/DOKUMEN**

**PASAL 28 AYAT (11) UU KUP**

**PENYIMPANAN BUKU/CATATAN/DOKUMEN  
YANG MENJADI DASAR PEMBUKUAN ATAU  
PENCATATAN & DOKUMEN LAIN *TERMASUK  
HASIL PENGOLAHAN DATA DARI PEMBUKUAN  
YANG DIKELOLA SECARA ELEKTRONIK ATAU  
SECARA PROGRAM APLIKASI ON-LINE***

**SELAMA 10 TAHUN  
DI INDONESIA**

**BADAN**

**Tempat  
Kedudukan**

**ORANG PRIBADI**

**Tempat Kegiatan  
atau  
Tempat Tinggal**

# **KEGIATAN PENCATATAN**

**PASAL 28 AYAT (12) UU KUP DAN KEP-520/PJ./2000**

**PENCATATAN  
WAJIB  
DILAKUKAN**



- 1. WP OP YANG MELAKUKAN KEGIATAN USAHA ATAU PEKERJAAN BEBAS YANG DIPERBOLEHKAN MENGHITUNG PENGHASILAN NETO DENGAN NORMA PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO**
- 2. WP OP YANG TIDAK MELAKUKAN KEGIATAN USAHA ATAU PEKERJAAN BEBAS**



**SYARAT PENCATATAN**

- 1. PENCATATAN HARUS DIBUAT LENGKAP DAN BENAR**
- 2. DIDUKUNG DENGAN DOKUMEN ;**
  - \* YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN PEREDARAN ATAU PENERIMAAN BRUTO DAN ATAU PENGHASILAN BRUTO**
  - \* PENGHASILAN YANG BUKAN OBJEK PAJAK DAN ATAU**
  - \* PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PAJAK SECARA FINAL**
- 3. JANGKA WAKTU PENCATATAN MELIPUTI JANGKA WAKTU 12 BULAN, MULAI TANGGAL 1 JANUARI SAMPAI DENGAN TANGGAL 31 DESEMBER**

# **PENGERTIAN PEMERIKSAAN**

**PASAL 1 ANGKA 25 UU KUP**

**Serangkaian Kegiatan untuk**

- **Menghimpun**
- **Mengolah Data, Keterangan,  
dan/atau Bukti**

**yang dilaksanakan secara objektif  
dan profesional berdasarkan suatu  
standar pemeriksaan**

**Untuk :**

- **menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban  
perpajakan**
- **tujuan lain dalam rangka melaksanakan  
Ketentuan peraturan per- UU perpajakan**

# **WEWENANG DIRJEN PAJAK MELAKUKAN PEMERIKSAAN**

**PASAL 29 AYAT (1) UU KUP**

## **TUJUAN PEMERIKSAAN**

```
graph TD; A[TUJUAN PEMERIKSAAN] --> B[MENGUJI KEPATUHAN PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN]; A --> C[TUJUAN LAIN DALAM RANGKA MELAKSANAKAN KETENTUAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN PERPAJAKAN];
```

**MENGUJI KEPATUHAN  
PEMENUHAN  
KEWAJIBAN  
PERPAJAKAN**

**TUJUAN LAIN DALAM  
RANGKA  
MELAKSANAKAN  
KETENTUAN  
PERATURAN  
PERUNDANG-  
UNDANGAN  
PERPAJAKAN**



# Tujuan Lain Pemeriksaan

## Penjelasan Pasal 29 Ayat (1)

Pemberian NPWP secara jabatan.

Penghapusan NPWP.

Pengukenan atau pencabutan pengukenan PKP.

Apabila WP mengajukan keberatan.

Pengumpulan bahan penyusunan NPPN.

Pencocokan data dan alat keteranga.

Penentuan WP di lokasi terpencil.

Penentuan tempat terutang PPN.

Pemeriksaan terkait penagihan pajak.

Penentuan saat mulai berproduksi.

Pemenuhan permintaan informasi negara mitra P3B.

# **SURAT PERINTAH PEMERIKSAAN**

**PASAL 29 AYAT (2) UU KUP**

**UNTUK KEPERLUAN  
PEMERIKSAAN**



**PETUGAS PEMERIKSA HARUS  
MEMILIKI TANDA PENGENAL  
PEMERIKSA & DILENGKAPI  
SURAT PERINTAH PEMERIKSAAN**



**HARUS DIPERLIHATKAN KEPADA  
WAJIB PAJAK YANG DIPERIKSA**

# **KEWAJIBAN WAJIB PAJAK YANG DIPERIKSA**

**PASAL 29 AYAT (3) UU KUP**

- a. Memperlihatkan dan atau meminjamkan buku/ catatan/ dokumen**
- b. Memberikan kesempatan memasuki tempat atau ruangan yang dipandang perlu**
- c. Memberikan keterangan yang diperlukan**



# Pemeriksaan dan Penyegealan

Pasal 29 Ayat (2), Pasal 30, dan PMK No. 198/ PMK.03/ 2007

Pemeriksa harus memiliki dan memperlihatkan kepada WP terperiksa:

- Tanda pengenal pemeriksa.
- Surat perintah pemeriksaan.

Penyegealan dilakukan jika:

- WP tidak memberi kesempatan kepada pemeriksa untuk memasuki objek penyegealan.
- WP atau pegawainya tidak memberi bantuan guna kelancaran pemeriksaan.
- WP atau kuasa tidak berada di tempat saat pemeriksaan.

# **WAKIL WAJIB PAJAK**

**PASAL 32 AYAT (1), (4) UU KUP**

## **BADAN**

- **badan oleh pengurus;**
- **badan yang dinyatakan pailit oleh kurator;**
- **badan dalam pembubaran oleh orang atau badan yang ditugasi untuk melakukan pemberesan;**
- **badan dalam likuidasi oleh likuidator;**

## **WARISAN YANG BELUM DIBAGI**

- **Ahli waris**
- **Pelaksana wasiat atau yg mengurus harta peninggalannya.**

## **ANAK BELUM DEWASA / ORANG YANG BERADA DALAM PENGAMPUAN**

- **Wali atau pengampunya**

**DAPAT DITUNJUK SEORANG KUASA WAJIB PAJAK**

# **Tanggung Jawab Wakil WAJIB PAJAK**

**PASAL 32 AYAT (2) UU KUP**

**BERTANGGUNG  
JAWAB SECARA  
PRIBADI DAN  
ATAU SECARA  
RENTENG ATAS  
PEMBAYARAN  
PAJAK**

**TIDAK  
BERTANGGUNG  
JAWAB, DALAM  
HAL WAKIL DAPAT  
MEMBUKTIKAN  
DAN MEYAKINKAN  
DIRJEN PAJAK  
BAHWA BENAR-  
BENAR TIDAK  
MUNGKIN  
DIBEBANI  
TANGGUNG  
JAWAB**



# Kuasa Wajib Pajak

Pasal 32 Ayat (3), (3A) dan PMK No. 22/ PMK.03/ 2008

WP OP atau Badan dapat menunjuk seorang Kuasa untuk menjalankan hak dan memenuhi kewajiban perpajakan, melalui Surat Kuasa Khusus.

Suart Kuasa Khusus bersifat tidak dapat dilimpahkan.

## Syarat bagi Kuasa:

- Memiliki NPWP.
- Telah melaporkan SPT Tahunan PPh.
- Menguasai ketentuan perpajakan.
- Memiliki Surat Kuasa Khusus.
- Memiliki Surat Izin Praktik, bagi Kuasa konsultan pajak.
- Memiliki Brevet atau ijazah pendidikan formal, bagi Kuasa non konsultan pajak.

# **PENGURANGAN, PENGHAPUSAN, DAN PEMBATALAN KETETAPAN PAJAK**

**PASAL 36 UU KUP JO. 542/KMK.04/2000**

**Direktur Jenderal Pajak berwenang**

**Karena Jabatan atau atas Permohonan WP**

- ◆ **MENGURANGKAN ATAU MENGHAPUSKAN SANKSI ADMINISTRASI BERUPA BUNGA, DENDA DAN KENAIKAN DALAM HAL SANKSI TERSEBUT DIKENAKAN KARENA KEKHILAFAN WAJIB PAJAK ATAU BUKAN KARENA KESALAHANNYA**
- ◆ **MENGURANGKAN ATAU MEMBATALKAN KETETAPAN PAJAK YANG TIDAK BENAR**
- ◆ **MENGURANGKAN ATAU MEMBATALKAN SURAT TAGIHAN PAJAK SEBAGAIMANA DIMAKSUD DALAM PASAL 14 YANG TIDAK BENAR; ATAU**
- ◆ **MEMBATALKAN HASIL PEMERIKSAAN PAJAK ATAU SURAT KETETAPAN PAJAK DARI HASIL PEMERIKSAAN YANG DILAKSANAKAN TANPA :**
  - **PENYAMPAIAN SURAT PEMBERITAHUAN HASIL PEMERIKSAAN; ATAU**
  - **PEMBAHASAN AKHIR HASIL PEMERIKSAAN DENGAN WAJIB PAJAK.**

**PERMOHONAN DIAJUKAN UNTUK SATU KETETAPAN**

**APABILA WP TIDAK MENGAJUKAN KEBERATAN**

**SYARAT :**

- **SECARA TERTULIS**
- **PALING LAMBAT 3 BULAN SEJAK TGL DITERBITKAN STP, SKPKB, atau SKPKBT**
- **ALASAN JELAS DAN MEYAKINKAN**

- **MENYEBUTKAN JUMLAH PAJAK YANG MENURUT WP SEHARUSNYA TERUTANG**
- **SECARA TERTULIS**
- **3 BULAN PENERBITAN KETETAPAN**

# TINDAK PIDANA DI BIDANG PERPAJAKAN

**ALPA**

**PERCOBAAN**

**SENGAJA**

**PENGULANGAN**

Pengulangan  
Pidana

Pidana Akibat  
Kealpaan

Percobaan  
Pidana

Pidana Akibat  
Kesengajaan

# **TINDAK PIDANA KARENA ALPA**

**Pasal 38 UU KUP**

## **WAJIB PAJAK**

- **TIDAK MENYAMPAIKAN SPT**
- **MENYAMPAIKAN SPT TIDAK BENAR ATAU TIDAK LENGKAP, ATAU MELAMPIRKAN KETERANGAN YG ISINYA TIDAK BENAR**

## **BERAKIBAT**

**DAPAT MENIMBULKAN KERUGIAN PADA PENDAPATAN NEGARA**

- **DIDENDA PALING SEDIKIT 1 KALI JUMLAH PAJAK TERUTANG YANG TIDAK ATAU KURANG DIBAYAR DAN PALING BANYAK 2 KALI JUMLAH PAJAK TERUTANG YANG TIDAK ATAU KURANG DIBAYAR, ATAU**
- **DIPIDANA KURUNGAN PALING SINGKAT 3 BULAN ATAU PALING LAMA 1 TAHUN**

# **TINDAK PIDANA KARENA SENGAJA**

**PASAL 39 AYAT (1) UU KUP**

## **WAJIB PAJAK :**

- **TIDAK MENDAFTARKAN DIRI UNTUK DIBERIKAN NOMOR POKOK WAJIB PAJAK ATAU TIDAK MELAPORKAN USAHANYA UNTUK DIKUKUHKAN SEBAGAI PENGUSAHA KENA PAJAK;**
- **MENYALAHGUNAKAN ATAU MENGGUNAKAN TANPA HAK NOMOR POKOK WAJIB PAJAK ATAU PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK;**
- **TIDAK MENYAMPAIKAN SURAT PEMBERITAHUAN;**
- **MENYAMPAIKAN SURAT PEMBERITAHUAN DAN/ATAU KETERANGAN YANG ISINYA TIDAK BENAR ATAU TIDAK LENGKAP;**
- **MENOLAK UNTUK DILAKUKAN PEMERIKSAAN SEBAGAIMANA DIMAKSUD DALAM PASAL 29;**
- **MEMPERLIHATKAN PEMBUKUAN, PENCATATAN, ATAU DOKUMEN LAIN YANG PALSU ATAU DIPALSUKAN SEOLAH-OLAH BENAR, ATAU TIDAK MENGGAMBARAKAN KEADAAN YANG SEBENARNYA;**
- **TIDAK MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN ATAU PENCATATAN DI INDONESIA, TIDAK MEMPERLIHATKAN ATAU TIDAK MEMINJAMKAN BUKU, CATATAN, ATAU DOKUMEN LAIN;**
- **TIDAK MENYIMPAN BUKU, CATATAN, ATAU DOKUMEN YANG MENJADI DASAR PEMBUKUAN ATAU PENCATATAN DAN DOKUMEN LAIN TERMASUK HASIL PENGOLAHAN DATA DARI PEMBUKUAN YANG DIKELOLA SECARA ELEKTRONIK ATAU DISELENGGARAKAN SECARA PROGRAM APLIKASI ON-LINE DI INDONESIA SEBAGAIMANA DIMAKSUD DALAM PASAL 28 AYAT (11); ATAU**
- **TIDAK MENSETORKAN PAJAK YANG TELAH DIPOTONG ATAU DIPUNGUT**

**BERAKIBAT  
MENIMBULKAN KERUGIAN PADA PENDAPATAN  
NEGARA**

# **TINDAK PIDANA KARENA SENGAJA**

**PASAL 39 AYAT (1),(2), (3) UU KUP**

- **DIPIDANA DENGAN PIDANA PENJARA PALING SINGKAT 6 (ENAM) BULAN DAN PALING LAMA 6 (ENAM) TAHUN DAN**
- **DENDA PALING SEDIKIT 2 (DUA) KALI JUMLAH PAJAK TERUTANG YANG TIDAK ATAU KURANG DIBAYAR DAN PALING BANYAK 4 (EMPAT) KALI JUMLAH PAJAK TERUTANG YANG TIDAK ATAU KURANG DIBAYAR.**

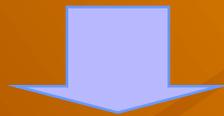
**BERLAKU JUGA BAGI WAKIL, KUASA, PEGAWAI DARI WAJIB PAJAK, ATAU PIHAK LAIN YANG MENYURUH MELAKUKAN, YANG TURUT SERTA MELAKUKAN, YANG MENGANJURKAN, ATAU YANG MEMBANTU MELAKUKAN TINDAK PIDANA DI BIDANG PERPAJAKAN**  
**PASAL 43 AYAT (1)**

# **TINDAK PIDANA KARENA SENGAJA**

**PASAL 39A UU KUP**

**SETIAP ORANG YANG DENGAN SENGAJA:**

- **MENERBITKAN DAN/ATAU MENGGUNAKAN FAKTUR PAJAK, BUKTI PEMUNGUTAN PAJAK, BUKTI PEMOTONGAN PAJAK, DAN/ATAU BUKTI SETORAN PAJAK YANG TIDAK BERDASARKAN TRANSAKSI YANG SEBENARNYA; ATAU**
- **MENERBITKAN FAKTUR PAJAK TETAPI BELUM DIKUKUHKAN SEBAGAI PENGUSAHA KENA PAJAK**

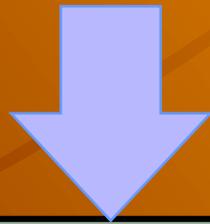


**DIPIDANA DENGAN PIDANA PENJARA PALING SINGKAT 2 TAHUN DAN PALING LAMA 6 TAHUN SERTA DENDA PALING SEDIKIT 2 KALI JUMLAH PAJAK DALAM FAKTUR PAJAK, BUKTI PEMUNGUTAN PAJAK, BUKTI PEMOTONGAN PAJAK, DAN/ATAU BUKTI SETORAN PAJAK DAN PALING BANYAK 6 KALI JUMLAH PAJAK DALAM FAKTUR PAJAK, BUKTI PEMUNGUTAN PAJAK, BUKTI PEMOTONGAN PAJAK, DAN/ATAU BUKTI SETORAN PAJAK**

# **TINDAK PIDANA KARENA PENGULANGAN**

**PASAL 39 AYAT (2) UU KUP**

**APABILA SESEORANG MELAKUKAN  
LAGI TINDAK PIDANA DI BIDANG  
PERPAJAKAN SEBELUM LEWAT 1  
TAHUN, TERHITUNG SEJAK  
SELESAINYA MENJALANI PIDANA  
PENJARA YANG DIJATUHKAN**



**ANCAMAN PIDANA  
(PASAL 39 AYAT (1) )  
SANKSI DILIPATKAN DUA**



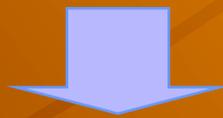
# **TINDAK PIDANA KARENA PERCOBAAN**

**PASAL 39 AYAT (3) UU KUP**

**SETIAP ORANG YANG MELAKUKAN PERCOBAAN UNTUK  
MELAKUKAN TINDAK PIDANA**

- **MENYALAHGUNAKAN ATAU MENGGUNAKAN TANPA HAK NPWP PAJAK ATAU PENGUKUHAN PKP, ATAU**
- **MENYAMPAIKAN SURAT PEMBERITAHUAN DAN/ATAU KETERANGAN YANG ISINYA TIDAK BENAR ATAU TIDAK LENGKAP**

**DALAM RANGKA MENGAJUKAN PERMOHONAN  
RESTITUSI ATAU MELAKUKAN KOMPENSASI PAJAK  
ATAU PENGKREDITAN PAJAK**



**DIPIDANA DENGAN PIDANA PENJARA PALING  
SINGKAT 6 BULAN DAN PALING LAMA 2 TAHUN DAN  
DENDA PALING SEDIKIT 2 KALI JUMLAH RESTITUSI  
YANG DIMOHONKAN DAN/ATAU KOMPENSASI ATAU  
PENGKREDITAN YANG DILAKUKAN DAN PALING  
BANYAK 4 KALI JUMLAH RESTITUSI YANG  
DIMOHONKAN DAN/ATAU KOMPENSASI ATAU  
PENGKREDITAN YANG DILAKUKAN**

# **DALUWARSA TINDAK PIDANA DI BIDANG PERPAJAKAN**

**PASAL 40 UU KUP**

**SETELAH  
LAMPAU  
10 TAHUN**



**Sejak :**

- **Saat terutangnya pajak;**
- **Berakhirnya masa pajak, bagian tahun pajak atau tahun pajak ybs**

# PELAKU TINDAK PIDANA DI BIDANG PERPAJAKAN

## PEJABAT

**Pasal 41**

## WAJIB PAJAK

**Pasal 38,  
Pasal 39  
Wakil, kuasa  
atau pegawai  
WP**

**Pasal 43 ayat (1)**

## PIHAK KETIGA

**Pasal 43 ayat (2)**

- **Yang menyuruh**
- **Yang menganjurkan**
- **Yang membantu melakukan**

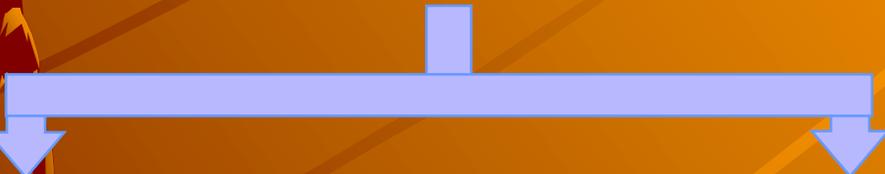
# **PENYIDIKAN TINDAK PIDANA DI BIDANG PERPAJAKAN**

**PASAL 31 Ayat 1 UU KUP**

**SERANGKAIAN TINDAKAN  
YANG DILAKUKAN  
PENYIDIK**



**UNTUK Mencari dan  
MENGUMPULKAN BUKTI**



**MEMBUAT TERANG  
TINDAK PIDANA  
DI BIDANG  
PERPAJAKAN**

**MENEMUKAN  
TERSANGKANYA**

*Pasal  
44  
(2)*

*W  
e  
w  
e  
n  
a  
n  
g*

*p  
e  
n  
y  
i  
d  
i  
k*

- a. Menerima, mencari, mengumpulkan dan meneliti keterangan/ laporan agar menjadi lebih lengkap dan jelas
- b. Meneliti , mencari, dan mengumpulkan keterangan mengenai orang pribadi/ badan tentang kebenaran perbuatan yg dilakukan
- c. Minta keterangan dan bahan bukti dari orang pribadi atau badan
- d. Memeriksa buku / catatan dan dokumen lain
- e. Melakukan penggeledahan untuk mendapatkan bahan bukti
- f. Meminta bantuan tenaga ahli
- g. Menyuruh berhenti dan /atau melarang seseorang meninggalkan ruangan atau tempat pada saat pemeriksaan, memeriksa identitas orang, benda, dokumen yg dibawa.
- h. Memotret seseorang yang berkaitan dengan Tindak Pidana Perpajakan
- i. Memanggil orang untuk didengar keterangan dan diperiksa sebagai tersangka atau saksi
- j. Menghentikan penyidikan
- k. Melakukan tindakan lain yang perlu menurut hukum yg bertanggungjawab

# **PELAKSANAAN PENYIDIKAN**

**PASAL 44 AYAT (3) UU KUP**

**PPNS**

**Pemberitahuan  
saat dimulainya  
penyidikan**

**Penyampaian  
atas hasil  
penyidikan**

**Melalui Penyidik pejabat  
Polisi Negara RI kepada  
Jaksa Penuntut umum**

**SESUAI KETENTUAN KUHP**

# PENGHENTIAN PENYIDIKAN

## PPNS

- TIDAK CUKUP BUKTI
- BUKAN TINDAK PIDANA
- DALUARSA
- TERSANGKA MENINGGAL DUNIA

**Pasal 44 A**

## JAKSA AGUNG

**ATAS PERMINTAAN MENTERI KEUANGAN UNTUK KEPENTINGAN PENERIMAAN NEGARA PALING LAMA DALAM JANGKA WAKTU 6 (BULAN SEJAK TANGGAL SURAT PERMINTAAN**

### **DENGAN SYARAT:**

**SETELAH WP MELUNASI PAJAK YG TIDAK ATAU KURANG DIBAYAR ATAU TIDAK SEHARUSNYA DIKEMBALIKAN DITAMBAH DENGAN SANKSI ADMINISTRASI BERUPA DENDA SEBESAR TIGA KALI JUMLAH PAJAK YG TIDAK ATAU KURANG DIBAYAR, ATAU YG TIDAK SEHARUSNYA DIKEMBALIKAN**

**Pasal 44 B**

**UU NO. 11 TH 2020 CIPTA  
KERJA**

# PPSP

## PENAGIHAN PAJAK DG SURAT PAKSA

### **A. Dasar hukum**

Pasal 18 UU Nomor 28 Tahun 2007 Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan

Yang menjadi dasar penagihan pajak adalah :

- a. Surat Tagihan Pajak;
- b. Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar;
- c. Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan;
- d. Surat Keputusan Pembetulan;
- e. Surat Keputusan Keberatan;
- f. Putusan Banding;
- g. Putusan Peninjauan Kembali.

yang menyebabkan jumlah pajak yang masih harus dibayar bertambah.

# **SURAT KETETAPAN PAJAK**

**PASAL 1 ANGKA 14 UU KUP**

## **SURAT KETETAPAN PAJAK**

**SURAT KETETAPAN PAJAK  
KURANG BAYAR (SKPKB)**

**PASAL 13**

**SURAT KETETAPAN PAJAK  
KURANG BAYAR TAMBAHAN  
(SKPKBT)**

**PASAL 15**

**SURAT KETETAPAN PAJAK  
NIHIL (SKPN)**

**PASAL 17 A**

**SURAT KETETAPAN PAJAK  
LEBIH BAYAR (SKPLB)**

**PASAL 17  
DAN  
PASAL 17 B**

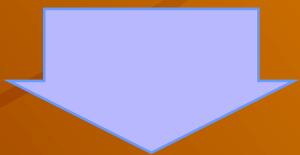
# **KEWAJIBAN MEMBAYAR PAJAK**

**PASAL 12 AYAT (1) UU KUP**

**WAJIB PAJAK**



**WAJIB MEMBAYAR PAJAK YANG  
TERUTANG BERDASARKAN KETENTUAN  
PERUNDANG-UNDANGAN  
PERPAJAKAN**



**TIDAK MENGGANTUNGAN PADA ADANYA  
SURAT KETETAPAN PAJAK**

# JUMLAH PAJAK TERUTANG

PASAL 12 AYAT (2) & (3) UU KUP

JUMLAH PAJAK YANG TERUTANG  
MENURUT SURAT PEMBERITAHUAN  
YANG DISAMPAIKAN WP

JUMLAH PAJAK YANG TERUTANG  
MENURUT KETENTUAN PERATURAN  
PERUNDANG UNDANGAN PERPAJAKAN

Atau  
Apabila

DIREKTUR JENDERAL PAJAK  
MENDAPATKAN BUKTI BAHWA JUMLAH  
PAJAK YANG TERUTANG MENURUT  
SURAT PEMBERITAHUAN TIDAK BENAR

MAKA DJP MENETAPKAN JUMLAH  
PAJAK TERUTANG YANG SEMESTINYA

# SKPKB

**PASAL 13 AYAT (1) DAN (2) UU KUP,  
UU No. 11 tah 2020 Cipta kerja**

**DAPAT DITERBITKAN DALAM  
JANGKA WAKTU 5 TAHUN, DALAM HAL :**

**APABILA  
BERDASARKAN HASIL  
PEMERIKSAAN  
ATAU KETERANGAN LAIN  
PAJAK YANG TERUTANG  
TIDAK ATAU KURANG  
DIBAYAR;**

**APABILA KEPADA  
WAJIB PAJAK  
DITERBITKAN NPWP  
DAN/ATAU DIKUKUHKAN  
SEBAGAI PKP SECARA  
JABATAN SEBAGAIMANA  
DIMAKSUD DALAM PASAL  
2 AYAT (4A).**

**JUMLAH KEKURANGAN PAJAK  
YANG TERUTANG DALAM SKPKB  
DITAMBAH :**

**SANKSI ADMINISTRASI BERUPA BUNGA** sebesar tarif bunga per bulan yang ditetapkan oleh Menteri Keuangan yang dihitung dari tanggal jatuh tempo pembayaran sampai dengan tanggal pembayaran, dan dikenakan paling lama 24 (dua puluh empat) bulan serta bagian dari bulan dihitung penuh 1 (satu) bulan.  
**, DIHITUNG SEJAK SAAT TERUTANGNYA PAJAK ATAU BERAKHIRNYA MASA PAJAK, BAGIAN TAHUN PAJAK, ATAU TAHUN PAJAK SAMPAI DENGAN DITERBITKANNYA SURAT KETETAPAN PAJAK KURANG BAYAR.**

# SKPKB

**PASAL 13 AYAT (1) DAN (3) UU KUP,  
UU no 11 tahun 2020 Cipta Kerja**

**DAPAT DITERBITKAN DALAM  
JANGKA WAKTU 5 TAHUN, DALAM HAL :**

APABILA SURAT  
PEMBERITAHUAN TIDAK  
DISAMPAIKAN DALAM  
JANGKA  
WAKTU SEBAGAIMANA  
DIMAKSUD DALAM  
PASAL 3 AYAT (3) DAN  
SETELAH  
DITEGUR SECARA  
TERTULIS  
TIDAK DISAMPAIKAN  
PADA WAKTUNYA  
SEBAGAIMANA DITENT  
UKAN DALAM SURAT  
TEGURAN;

APABILA  
BERDASARKAN HASIL  
PEMERIKSAAN  
ATAU KETERANGAN  
LAIN MENGENAI PAJAK  
PPN DAN PPN  
BMTERNYATA TIDAK  
SEHARUSNYA  
DIKOMPENSASIKAN  
SELISIH LEBIH PAJAK  
ATAU  
TIDAK SEHARUSNYA  
DIKENAI TARIF 0%

APABILA  
KEWAJIBAN SEBAGAIM  
ANA DIMAKSUD DALAM  
PASAL 28 ATAU PASAL  
29 TIDAK  
DIPENUHI SEHINGGA  
TIDAK  
DAPAT DIKETAHUI  
BESARNYA PAJAK  
YANG TERUTANG

**JUMLAH PAJAK DALAM SKPKB  
DITAMBAH :**

SANKSI ADMINISTRASI  
KENAIKAN 50% DARI  
PAJAK PENGHASILAN  
YANG TIDAK ATAU  
KURANG DIBAYAR  
DALAM SATU TAHUN  
PAJAK; ATAU

SANKSI ADMINISTRASI  
KENAIKAN 100% DARI  
PAJAK PENGHASILAN  
YANG TIDAK ATAU  
KURANG DIPOTONG,  
TIDAK ATAU KURANG  
DIPUNGUT, TIDAK ATAU  
KURANG DISETOR, DAN  
DIPOTONG ATAU  
DIPUNGUT TETAPI  
TIDAK ATAU KURANG  
DISETOR, ATAU

SANKSI ADMINISTRASI  
KENAIKAN 100% DARI  
PAJAK PERTAMBAHAN  
NILI BARANG DAN  
JASA DAN PAJAK  
PENJUALAN ATAS  
BARANG MEWAH YANG  
TIDAK ATAU KURANG  
DIBAYAR.

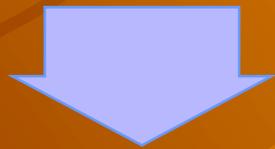
# **KEPASTIAN DAN JAMINAN HUKUM SPT**

**PASAL 13 AYAT (4) UU KUP,  
UU no 11 tahun 2020 Cipta Kerja**

**PAJAK YANG DILAPORKAN  
DALAM SPT**



**DALAM JANGKA WAKTU  
5 TAHUN  
TIDAK DITERBITKAN SKP**



**MENJADI PASTI**

kecuali Wajib Pajak melakukan tindak pidana di bidang perpajakan dalam Masa Pajak, bagian Tahun Pajak, atau Tahun Pajak dimaksud.

# SURAT TAGIHAN PAJAK

## PASAL 14 AYAT (1) DAN (3) UU KUP

### DIREKTUR JENDERAL PAJAK DAPAT MENERBITKAN SURAT TAGIHAN PAJAK APABILA:

PAJAK PENGHASILAN  
DALAM TAHUN  
BERJALAN TIDAK ATAU  
KURANG DIBAYAR

DARI HASIL PENELITIAN  
TERDAPAT  
KEKURANGAN  
PEMBAYARAN PAJAK  
SEBAGAI AKIBAT  
SALAH TULIS DAN/ATAU  
SALAH HITUNG;

WAJIB PAJAK DIKENAI  
SANKSI ADMINISTRASI  
BERUPA DENDA  
DAN/ATAU BUNGA

JUMLAH KEKURANGAN PAJAK YANG  
TERUTANG DALAM STP DITAMBAH  
DENGAN

**SANKSI ADMINISTRASI BERUPA BUNGA** sebesar tarif bunga per bulan yang ditetapkan oleh Menteri Keuangan yang dihitung dari tanggal jatuh tempo pembayaran sampai dengan tanggal pembayaran, dan dikenakan paling lama 24 (dua puluh empat) bulan serta bagian dari bulan dihitung penuh 1 (satu) bulan. **DIHITUNG SEJAK SAAT TERUTANGNYA PAJAK ATAU BERAKHIRNYA MASA PAJAK, BAGIAN TAHUN PAJAK, ATAU TAHUN PAJAK SAMPAI DENGAN DITERBITKANNYA STP**

**CATATAN: PASAL 14 AYAT (2)**

**STP MEMILIKI KEKUATAN HUKUM YANG SAMA DENGAN SKP**

# SURAT TAGIHAN PAJAK

PASAL 14 AYAT (1) DAN (4) UU KUP,  
UU no. 11 th. 2020 Cipta Kerja

## DIREKTUR JENDERAL PAJAK DAPAT MENERBITKAN SURAT TAGIHAN PAJAK APABILA:

PENGUSAHA YANG TELAH DIKUKUHKAN SEBAGAI PENGUSAHA KENA PAJAK, TETAPI TIDAK MEMBUAT FAKTUR PAJAK ATAU TERLAMBAT MEMBUAT FAKTUR PAJAK;

PENGUSAHA YANG TELAH DIKUKUHKAN SEBAGAI PENGUSAHA KENA PAJAK YANG TIDAK MENGISI FAKTUR PAJAK SECARA LENGKAP SEBAGAIMANA DIMAKSUD DALAM PASAL 13 AYAT (5) dan AYAT (6) UNDANG-UNDANG PAJAK PERTAMBAHAN NILAI 1984 DAN PERUBAHANNYA, SELAIN:

- identitas pembeli Barang Kena Pajak atau penerima Jasa Kena Pajak
- serta nama dan tanda tangan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 ayat (5) huruf b dan huruf g Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai 1984 dan perubahannya dalam hal penyerahan dilakukan oleh Pengusaha Kena Pajak pedagang eceran

WAJIB MENYETOR PAJAK YANG TERUTANG

DITAMBAH

SANKSI ADMINISTRASI BERUPA **DENDA SEBESAR 1 % DARI DASAR PENGENAAN PAJAK**

# SKPKBT

**Diterbitkan dalam Jangka Waktu 5 Tahun Apabila :**

**Pasal 15 Ayat (1), Ayat (2), dan Ayat (3) UU KUP, UU no 11 tahun 2020 Cipta Kerja**

- **Data baru dan atau**
- **Data yg semula belum terungkap yang berakibat jumlah pajak terutang bertambah**

**Ditemukan oleh FISKUS**

**Keterangan tertulis dari WP atas kehendak sendiri**

**Dikenakan KENAIKAN 100 %**

**Tidak Dikenakan KENAIKAN**

# **PEMBETULAN KETETAPAN PAJAK**

**PASAL 16 AYAT (1) DAN PENJELASAN UU KUP**

**DIREKTUR JENDERAL PAJAK  
DAPAT MEMBETULKAN  
SURAT KETETAPAN PAJAK, SURAT TAGIHAN PAJAK,  
*SURAT KEPUTUSAN PEMBETULAN,*  
SURAT KEPUTUSAN KEBERATAN,  
SURAT KEPUTUSAN PENGURANGAN ATAU  
PENGHAPUSAN SANKSI ADMINISTRASI,  
SURAT KEPUTUSAN PENGURANGAN  
ATAU PEMBATALAN KETETAPAN PAJAK, ATAU  
SURAT KEPUTUSAN PENGEMBALIAN  
PENDAHULUAN KELEBIHAN PAJAK DAN  
*SURAT KEPUTUSAN PEMBERIAN IMBALAN BUNGA***

**SALAH TULIS, SALAH HITUNG  
DAN ATAU KELIRU PENERAPAN UU**

**SECARA  
JABATAN**

**PERMOHONAN  
WP**

**DAPAT BERUPA :**

- **MENAMBAH ATAU**
- **MENGURANGKAN ATAU**
- **MENGHAPUSKAN**

# **PERMOHONAN PEMBETULAN**

**PASAL 16 AYAT (2), (3), (4) UU KUP**

**DIREKTUR JENDERAL PAJAK**



***DALAM JANGKA WAKTU 6 BULAN***



**SEJAK TANGGAL PERMOHONAN DITERIMA,  
HARUS MEMBERI KEPUTUSAN**

**APABILA JANGKA WAKTU TELAH LEWAT,  
TIDAK MEMBERI SUATU KEPUTUSAN, MAKA  
PERMOHONAN PEMBETULAN YANG  
DIAJUKAN TSB DIANGGAP *DIKABULKAN***

***APABILA DIMINTA OLEH WP, DIREKTUR  
JENDERAL PAJAK WAJIB MEMBERIKAN  
KETERANGAN SECARA TERTULIS MENGENAI HAL-  
HAL YANG MENJADI DASAR UNTUK MENOLAK  
ATAU MENGABULKAN SEBAGIAN PERMOHONAN  
WAJIB PAJAK***

# **PENERBITAN SKPLB**

## **PASAL 17 DAN PENJELASAN UU KUP**

**DITERBITKAN SETELAH DILAKUKAN PEMERIKSAAN ATAS SURAT PEMBERITAHUAN YANG DISAMPAIKAN WAJIB PAJAK YANG MENYATAKAN KURANG BAYAR, NIHIL, ATAU LEBIH BAYAR YANG TIDAK DISERTAI DENGAN PERMOHONAN PENGEMBALIAN KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK**

***APABILA JUMLAH KREDIT PAJAK ATAU JUMLAH PAJAK YANG DIBAYAR LEBIH BESAR DARIPADA JUMLAH PAJAK YANG TERUTANG***

***APABILA TERDAPAT PEMBAYARAN PAJAK YANG SEHARUSNYA TIDAK TERUTANG, WAJIB PAJAK DAPAT MENGAJUKAN PERMOHONAN KEPADA DIREKTUR JENDERAL PAJAK UNTUK MENERBITKAN SKPLB***

**SKPLB MASIH DAPAT DITERBITKAN LAGI APABILA BERDASARKAN HASIL PEMERIKSAAN DAN/ATAU DATA BARU TERNYATA PAJAK YANG LEBIH DIBAYAR JUMLAHNYA LEBIH BESAR DARIPADA KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK YANG TELAH DITETAPKAN.**

# **PENERBITAN S K P N**

**Pasal 17 A UU KUP**

**SETELAH DILAKUKAN PEMERIKSAAN**

**JUMLAH KREDIT PAJAK  
ATAU JUMLAH PAJAK  
YG DIBAYAR  
SAMA DENGAN  
JUMLAH PAJAK  
YG TERUTANG**

**PAJAK TIDAK TERUTANG  
DAN TIDAK ADA  
KREDIT PAJAK /  
PEMBAYARAN PAJAK**

# **PERMOHONAN PENGEMBALIAN KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK DARI WAJIB PAJAK**

**PASAL 17B AYAT (1) UU KUP**

**HARUS DITERBITKAN PALING LAMA 12 BULAN  
SEJAK PERMOHONAN DITERIMA SECARA LENGKAP**

**DIPERIKSA**

**SKPKB**

**SKPN**

**SKPLB**

**APABILA SETELAH MELAMPAUI JANGKA WAKTU 12 BULAN,  
DIREKTUR JENDERAL PAJAK TIDAK MEMBERI SUATU  
KEPUTUSAN, PERMOHONAN PENGEMBALIAN KELEBIHAN  
PEMBAYARAN PAJAK DIANGGAP DIKABULKAN DAN SKPLB  
HARUS DITERBITKAN PALING LAMA 1 BULAN SETELAH  
JANGKA WAKTU TERSEBUT BERAKHIR.**

**SELAIN PERMOHONAN PENGEMBALIAN KELEBIHAN  
PEMBAYARAN PAJAK DARI WAJIB PAJAK SEBAGAIMANA  
DIMAKSUD DALAM PASAL 17C DAN PASAL 17D**

**TIDAK BERLAKU TERHADAP WAJIB PAJAK YANG  
SEDANG DILAKUKAN PEMERIKSAAN BUKTI PERMULAAN  
TINDAK PIDANA DI BIDANG PERPAJAKAN**

# SPTLB PPN

DENGAN PERMOHONAN OLEH PKP YANG MELAKUKAN  
KEGIATAN TERTENTU

PASAL 17B AYAT (1) UU KUP

KEGIATAN  
TERTENTU



1. EKSPOR BKP
2. PENYERAHAN BKP/JKP TERHADAP PEMUNGUT

DIPERIKSA



SKPKB

SKPN

SKPLB

DITERBITKAN PALING LAMBAT DALAM  
JANGKA WAKTU 2 BULAN SEJAK  
DITERIMANYA PERMOHONAN

# **SPT LB**

## **DENGAN PERMOHONAN DALAM SPT**

**PASAL 17B AYAT (2) DAN (3) UU KUP,  
UU no 11 tahun 2020 Cipta Kerja**

**LEBIH DARI 12  
BULAN  
TIDAK ADA  
KEPUTUSAN**

**DITERBITKAN  
DALAM WAKTU  
PALING LAMBAT  
1 BULAN**

**DITERBITKAN  
LEWAT JANGKA  
WAKTU 1 BULAN**

**SKPLB = SPT**

**SKPLB = SPT  
DITAMBAH  
IMBALAN  
BUNGA**

sebesar tarif bunga per bulan yang ditetapkan oleh Menteri Keuangan dihitung sejak berakhirnya jangka waktu sampai dengan saat diterbitkan Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar.

# **Penerbitan SKPPKP**

**(SURAT KEPUTUSAN PENGEMBALIAN  
PENDAHULUAN KELEBIHAN PAJAK)**

**PASAL 17C AYAT (1), (2), (3) UU KUP**

**SETELAH DILAKUKAN PENELITIAN (FORMAL)  
TERHADAP SPT**

**WP DENGAN  
KRITERIA  
TERTENTU**

**PPh**  
Jangka Waktu  
3 bulan

**PPN**  
Jangka Waktu  
1 bulan

**Tidak  
menghendaki  
SKPPKP**

**Diterbitkan  
SKPPKP**

**Diproses  
sesuai  
dengan Pasal  
17 B**

# **PENGEMBALIAN PENDAHULUAN KELEBIHAN PAJAK**

Pasal 17C atau Pasal 17D Undang-Undang KUP, atau Pasal 9 ayat (4c) Undang-Undang PPN.

## **PENGEMBALIAN PENDAHULUAN**

```
graph TD; A[PENGEMBALIAN PENDAHULUAN] --> B[Pengusaha Kriteria Tertentu]; A --> C[Pengusaha Persyaratan Tertentu]; A --> D[Pengusaha Kena Pajak Beresiko Rendah];
```

**Pengusaha  
Kriteria  
Tertentu**

**Pengusaha  
Persyaratan  
Tertentu**

**Pengusaha  
Kena Pajak  
Beresiko  
Rendah**

# **WP KRITERIA TERTENTU**

## **WP YANG :**

- 1. TEPAT WAKTU DALAM PENYAMPAIAN**
- 2. TIDAK MEMPUNYAI TUNGGAKAN PAJAK (KECUALI YANG MEMPUNYAI IZIN UNTUK MENUNDA ATAU MENGANGSUR)**
- 3. LAPORAN KEUANGAN DIAUDIT OLEH AKUNTAN PUBLIK ATAU LEMBAGA PENGAWASAN KEUANGAN PEMERINTAH DG PENDAPAT WAJAR TANPA PENGECUALIAN SELAMA 3 TAHUN BERTURUT-TURUT**
- 4. TIDAK PERNAH DIPIDANA KARENA MELAKUKAN TINDAK PIDANA DI BIDANG PERPAJAKAN BERDASARKAN KEPUTUSAN PENGADILAN YANG TELAH MEMPUNYAI KEKUATAN HUKUM TETAP DALAM JANGKA WAKTU 5 TAHUN TERAKHIR**

**PENERBITAN KEPUTUSAN ATAS WP KRITERIA TERTENTU DAN PEMBERITAHUAN SECARA TERTULIS TERSEBUT DILAKUKAN PALING LAMA 1 (SATU) BULAN SETELAH DITERIMANYA PERMOHONAN PENETAPAN**

# WP PERSYARATAN TERTENTU

Berdasarkan Pasal 17D ayat (2) UU KUP  
(PMK) No. 39/PMK.03/2018,,

**WP** persyaratan tertentu yang dapat diberikan pengembalian pendahuluan kelebihan pembayaran pajak adalah wajib pajak yang memenuhi salah satu dari empat kriteria berikut:

1. Wajib pajak orang pribadi yang tidak menjalankan usaha atau pekerjaan bebas;
2. Wajib pajak orang pribadi yang menjalankan usaha atau pekerjaan bebas dengan jumlah peredaran usaha dan jumlah lebih bayar sampai dengan jumlah tertentu;
3. Wajib pajak badan dengan jumlah peredaran usaha dan jumlah lebih bayar sampai dengan jumlah tertentu; atau
4. Pengusaha kena pajak (PKP) yang menyampaikan surat pemberitahuan (SPT) Masa PPN dengan jumlah penyerahan dan jumlah lebih bayar sampai dengan jumlah tertentu.

# Batasan

(PMK) No. 39/PMK.03/2018,,

batasan jumlah peredaran usaha, jumlah penyerahan, dan jumlah lebih bayar bagi wajib pajak persyaratan tertentu yang dapat mengajukan restitusi dipercepat saat ini ditetapkan sebagai berikut:

1. Wajib pajak orang pribadi yang tidak menjalankan usaha atau pekerjaan bebas yang menyampaikan SPT Tahunan Pajak Penghasilan lebih bayar restitusi;
2. Wajib pajak orang pribadi yang menjalankan usaha atau pekerjaan bebas yang menyampaikan SPT Tahunan PPh lebih bayar restitusi dengan jumlah lebih bayar paling banyak Rp100 juta;
3. Wajib pajak Badan yang menyampaikan SPT Tahunan PPh lebih bayar restitusi dengan jumlah lebih bayar paling banyak Rp1 miliar; atau
4. PKP yang menyampaikan SPT Masa PPN lebih bayar restitusi dengan jumlah lebih bayar paling banyak Rp1 miliar.

# Pengusaha Kena Pajak Berisiko Rendah

PKP berisiko rendah ada pada Pasal 13 ayat 1 PMK 117/2019

## **WP YANG :**

1. PKP termasuk 9 pihak yang dapat ditetapkan sebagai PKP berisiko rendah.
2. PKP pabrian atau produsen menyampaikan SPT Masa PPN selama 12 bulan terakhir dengan tepat waktu.
3. PKP tidak sedang dilakukan pemeriksaan bukti permulaan dan/atau penyidikan tindak pidana perpajakan.
4. PKP tidak pernah dipidana karena melakukan tindak pidana perpajakan berdasar putusan pengadilan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap dalam jangka 5 tahun terakhir.

## 9 pihak yang dapat ditetapkan sebagai PKP berisiko rendah

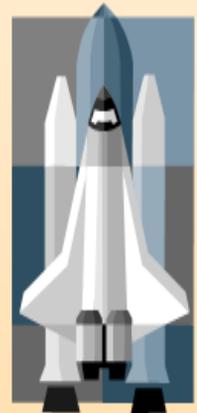
1. Perusahaan yang sahamnya diperdagangkan di bursa efek di Indonesia.
2. Badan Usaha Milik Negara (BUMN) dan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
3. PKP yang ditetapkan sebagai mitra utama kepabeanaan sesuai dengan ketentuan dalam peraturan menteri keuangan terkait.
4. PKP yang telah ditetapkan sebagai operator ekonomi bersertifikat (*authorized economic operator*) sesuai dengan ketentuan dalam peraturan menteri keuangan terkait.
5. Pabrikan atau produsen—selain PKP pertama hingga keempat—yang memiliki tempat untuk melakukan kegiatan produksi.
6. PKP yang menyampaikan SPT Masa PPN lebih bayar restitusi dengan jumlah lebih bayar paling banyak Rp1 miliar
7. Pedagang besar farmasi yang memiliki sertifikat distribusi farmasi atau izin pedagang besar farmasi dan sertifikat cara distribusi obat yang baik sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
8. Distributor alat kesehatan yang memiliki sertifikat distribusi alat kesehatan atau izin penyalur alat kesehatan dan sertifikat cara distribusi alat kesehatan yang baik sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
9. Perusahaan yang dimiliki secara langsung oleh BUMN dengan kepemilikan saham lebih dari 50% yang laporan keuangannya dikonsolidasikan dengan laporan keuangan BUMN induk sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.

## Sanksi Kenaikan

### Paska SKPPKP

PT. Proklamasi telah memperoleh pengembalian pendahuluan Rp 110.000.000,00. WP dikenai Pemeriksaan dan dilakukan penerbitan SKPB dengan penghitungan berikut.

<u>PPh Terutang</u>	315.000.000
<u>Kredit PPh 22</u>	(100.250.000)
<u>Kredit PPh 23</u>	(101.500.000)
<u>Kredit PPh 24</u>	(101.000.000)
<u>Kredit PPh 25</u>	<u>(102.250.000)</u>



PPh Lebih Bayar berdasar SKPKB 90.000.000

Sanksi Kenaikan =  $100\% \times (110.000.000 - 90.000.000)$   
= 20.000.000

Pajak yang harus dibayar =  $20.000.000 + 20.000.000$   
= Rp 40.000.000,00



# WP Persyaratan Tertentu Berhak Atas SKPPKP

Pasal 17D, dan PMK No. 193/ PMK. 03/ 2007

PMK No. 54/ PMK. 03/ 2009

WP OP yang tidak melaksanakan usaha atau kegiatan bebas.

WP OP dengan peredaran usaha dan pajak lebih bayar tertentu.

- Peredaran usaha maksimal Rp 4.800.000.000,00.
- Pajak lebih bayar maksimal Rp 1.000.000,00.
- Pajak lebih bayar maksimal 0,5% peredaran usaha.

WP Badan dengan peredaran usaha dan pajak lebih bayar tertentu.

- Peredaran usaha maksimal Rp 5.000.000.000,00.
- Pajak lebih bayar maksimal Rp 10.000.000,00.

WP OP dengan jumlah penyerahan dan PPN lebih bayar tertentu.

- Penyerahan maksimal Rp 400.000.000,00.
- PPN lebih bayar maksimal Rp 28.000.000,00.

Jika pemeriksaan berujung pada SKPKB, WP dikenai kenaikan 100%.

# PENGEMBALIAN KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK

Pasal 11 UU KUP, UU no 11 tahun 2020 cipta kerja

## KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK

**SKPLB**  
Pasal 17 dan 17 B

**SKPPKP**  
Pasal 17 C

Kelebihan  
Pembayaran  
Pajak  
Berdasarkan  
Pasal 27 A

## DIKOMPENSASI

dengan utang pajak baik pusat maupun cabang-cabang

**SISA  
LEBIH**

**SISA  
LEBIH**

**SISA  
LEBIH**

DITERBITKAN SKPKPP dan SPMKP DLM JANGKA WAKTU 1 BLN SEJAK :  
- DITERIMANYA PERMOHONAN WP untuk *Pasal 17*  
- DITERBITKANNYA SKPLB untuk Pasal 17 B

DITERBITKAN SKPKPP DAN SPMKP DLM JANGKA WAKTU 1 BULAN SEJAK DITERBITKAN SKPPKP

DITERBITKAN SPMIB DLM JANGKA WAKTU 1 BULAN SEJAK :  
- DITERBITKAN SK. KEB ATAU PUT. BANDING;  
- DITERBITKAN SK. PENGURANGAN/PENGHAPUSAN SANKSI ADM.

**IMBALAN BUNGA** sebesar tarif bunga per bulan yang ditetapkan oleh Menteri Keuangan dihitung sejak berakhirnya jangka waktu sampai dengan saat diterbitkan **SPMKP TERBIT LEWAT JANGKA WAKTUNYA**

# PENAGIHAN PAJAK

Pasal 18 AYAT (1) UU KUP

## DASAR PENAGIHAN PAJAK

- STP
- SKPKB
- SKPKBT

- SK PEMBETULAN
- SK KEBERATAN
- PUTUSAN BANDING
- *PUTUSAN PENINJAUAN KEMBALI*

**YANG MENGAKIBATKAN  
PAJAK YANG HARUS  
DIBAYAR BERTAMBAH**

# BUNGA PENAGIHAN

PASAL 19 AYAT (1), (2) DAN (3) UU KUP

bunga sebesar tarif bunga per bulan  
yang ditetapkan oleh Menteri Keuangan  
**Dikenakan Terhadap :**

## Ayat (1)

Pajak yg terutang menurut SKPKB, SKPKBT, SK Pembetulan, SK Keberatan atau Putusan Banding atau Putusan Peninjauan Kembali yang menyebabkan pajak yang harus dibayar bertambah, apabila pada saat jatuh tempo pembayaran tidak/ kurang dibayar  
*Bunga dihitung dari tanggal jt. Tempo pem bayaran s/d tgl. Pem bayaran atau tgl STP*

## Ayat (2)

Pajak yang terutang dlm hal WP diperbolehkan mengangsur / menunda pembayaran

## Ayat (3)

Kekurangan pajak yg belum dilunasi, apabila WP diberikan penundaan penyampaian SPT Tahunan PPh  
*Bunga dihitung dari saat berakhirnya penyampaian SPT s/d tgl pem bayaran kekurangan pajak*

**BAGIAN DARI BULAN DIHITUNG PENUH SATU BULAN**

# **PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT PAKSA**

**PASAL 20 AYAT (1), (3) UU KUP**

- **STP**
- **SKPKB**
- **SKPKBT**

- **SK PEMBETULAN**
- **SK KEBERATAN**
- **PUTUSAN BANDING**
- ***PUTUSAN PENINJAUAN KEMBALI***  
**YANG MENGAKIBATKAN PAJAK YG**  
**HARUS DIBAYAR BERTAMBAH**

**TIDAK DIBAYAR SESUAI JANGKA WAKTU  
SEBAGAIMANA DIMAKSUD DALAM  
PASAL 9 AYAT(3)**

**SURAT  
PAKSA**

**PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT PAKSA DILAKSANAKAN  
SESUAI DENGAN KETENTUAN PERUNDANG-UNDANGAN  
YANG BERLAKU (UU PPSP)**

# **PENAGIHAN SEKETIKA & SEKALIGUS**

**PENJELASAN PASAL 20 AYAT (2) UU KUP**

**ADALAH :**

**TINDAKAN PENAGIHAN PAJAK YANG  
DILAKSANAKAN OLEH JURU SITA  
PAJAK KEPADA PENANGGUNG PAJAK  
TANPA MENUNGGU TANGGAL JATUH  
TEMPO PEMBAYARAN YANG  
MELIPUTI SELURUH UTANG PAJAK  
DARI SEMUA JENIS PAJAK, MASA  
PAJAK DAN TAHUN PAJAK**

# **PENAGIHAN SEKETIKA & SEKALIGUS**

**PASAL 20 AYAT (2) UU KUP**

## ***DILAKUKAN DALAM HAL :***

- **PENANGGUNG PAJAK AKAN MENINGGALKAN INDONESIA UNTUK SELAMA-LAMANYA ATAU BERNIAT UNTUK ITU;**
- **PENANGGUNG PAJAK MEMINDAHTANGANKAN BARANG YG DIMILIKI ATAU DIKUASAI DALAM RANGKA MENGHENTIKAN ATAU MENGECILKAN KEGIATAN PERUSAHAAN, ATAU PEKERJAANNYA DI INDONESIA;**
- **TERDAPAT TANDA-TANDA BAHWA PENANGGUNG PAJAK AKAN MEMBUBARKAN BADAN USAHANYA, ATAU MENGGABUNGKAN USAHANYA, ATAU MEMEKARKAN USAHANYA, ATAU MEMINDAHTANGANKAN PERUSAHAAN YANG DIMILIKI ATAU YANG DIKUASAINYA, ATAU MELAKUKAN BERUBAHAN BENTUK LAINNYA;**
- **BADAN USAHA AKAN DIBUBARKAN OLEH NEGARA;**
- **TERJADI PENYITAAN ATAS BARANG PENANGGUNG PAJAK OLEH PIHAK KETIGA ATAU TERDAPAT TANDA-TANDA KEPAILITAN.**

# **PENANGGUNG PAJAK**

**PASAL 1 ANGKA 28 DAN PASAL 32 AYAT (4) UU KUP**

**ORANG  
PRIBADI**

**BADAN**

**YANG BERTANGGUNG JAWAB  
ATAS PEMBAYARAN PAJAK**

**TERMASUK:**

- **WAKIL YANG MENJALANKAN HAK DAN MEMENUHI KEWAJIBAN WAJIB PAJAK MENURUT KETENTUAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN PERPAJAKAN**
- **ORANG-ORANG YANG NYATA-NYATA MEMPUNYAI WEWENANG MENENTUKAN KEBIJAKSANAAN DAN/ MENGAMBIL KEPERLUAN DALAM KEGIATAN PERUSAHAAN, WALAU TIDAK TERCANTUM DALAM SUSUNAN PENGURUS DALAM AKTE PERUSAHAAN, TERMASUK KOMISARIS & PEMEGANG SAHAM PENGENDALI**

# HAK MENDAHULU

PASAL 21 AYAT (1) DAN AYAT (2) UU KUP

**Negara mempunyai  
Hak Mendahulu untuk  
Tagihan Pajak**

**Meliputi :**

- **Pokok Pajak**
- **Sanksi Administrasi :**
  - ◆ **Bunga**
  - ◆ **Denda**
  - ◆ **Kenaikan**
- **Biaya Penagihan Pajak**

**ATAS**

**Barang- barang milik  
Penanggung Pajak**

# HAK MENDAHULU HILANG

PASAL 21 AYAT (4), DAN AYAT (5) UU KUP

SETELAH LAMPAU  
WAKTU *LIMA TAHUN*  
SEJAK TGL DITERBITKANNYA

- STP
- SKPKB
- SKPKBT

- SK PEMBETULAN
- SK KEBERATAN
- PUTUSAN BANDING
- *PUTUSAN PENINJAUAN KEMBALI*  
YANG MENGAKIBATKAN PAJAK YANG HARUS DIBAYAR BERTAMBAH

**KECUALI**

APABILA DALAM JANGKA WAKTU 5 TAHUN TSB :

- ❖ SURAT PAKSA UNTUK MEMBAYAR TELAH DIBERITAHUKAN SECARA RESMI ATAU
- ❖ DIBERIKAN PENUNDAAN PEMBAYARAN.

LAMPAU WAKTU 5 TAHUN TSB DIHITUNG

- ❖ SEJAK TANGGAL PEMBERITAHUAN SURAT PAKSA ; ATAU
- ❖ DITAMBAH DGN JANGKA WAKTU PENUNDAAN PEMBAYARAN.

# **DALUWARSA PENAGIHAN**

**PASAL 22 AYAT (1) UU KUP**

**HAK UNTUK MELAKUKAN  
PENAGIHAN PAJAK**



**DALUWARSA  
SETELAH LAMPAU  
WAKTU 5 TAHUN**



**SEJAK :**

- **SAAT TERUTANGNYA PAJAK; ATAU**
- **BERAKHIRNYA :**
  - **MASA PAJAK; ATAU**
  - **BAGIAN TAHUN PAJAK; ATAU**
  - **TAHUN PAJAK YBS.**

# **GUGATAN WP ATAU PENANGGUNG PAJAK TERHADAP :**

**PASAL 23 AYAT (2) UU KUP**

- **PELAKSANAAN SURAT PAKSA, SURAT PERINTAH MELAKSANAKAN PENYITAAN, ATAU PENGUMUMAN LELANG;**
- **KEPUTUSAN PENCEGAHAN DALAM RANGKA PENAGIHAN PAJAK**
- **KEPUTUSAN YANG BERKAITAN DENGAN PELAKSANAAN KEPUTUSAN PERPAJAKAN, SELAIN YANG DITETAPKAN DALAM PASAL 25 AYAT (1) DAN PASAL 26;**
- **PENERBITAN SURAT KETETAPAN PAJAK ATAU SURAT KEPUTUSAN KEBERATAN YANG DALAM PENERBITANNYA TIDAK SESUAI DENGAN PROSEDUR ATAU TATA CARA YANG TELAH DIATUR DALAM KETENTUAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN PERPAJAKAN**

**HANYA DAPAT DIAJUKAN KEPADA :  
BADAN PERADILAN PAJAK**

# KEBERATAN WP

PASAL 25 AYAT (1), AYAT (7) UU KUP

**Diajukan hanya kepada  
Direktur Jenderal Pajak  
atas suatu:**



- **SKPKB**
- **SKPKBT**
- **SKPLB**
- **SKP Nihil**
- **Pemotongan atau Pemungutan oleh Pihak Ketiga**

## **Catatan :**

- *Dalam hal Wajib Pajak mengajukan keberatan, jangka waktu pelunasan pajak sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (3) atau ayat (3a), atas jumlah pajak yang belum dibayar pada saat pengajuan keberatan, tertanggung sampai dengan 1 bulan sejak tanggal penerbitan Surat Keputusan Keberatan.*
- *Tidak termasuk sebagai utang pajak sebagaimana dimaksud dalam Pasal 11 ayat (1) dan ayat (1a).*

# SYARAT PENGAJUAN KEBERATAN

PASAL 25 AYAT (2), AYAT (3), AYAT (4) UU KUP

1. TERTULIS DALAM BAHASA INDONESIA
2. MEMUAT JUMLAH PAJAK YG TERUTANG ATAU JUMLAH PAJAK YG DIPOTONG ATAU DIPUNGUT ATAU JUMLAH RUGI MENURUT PENGHITUNGAN WP.
3. MEMUAT ALASAN-ALASAN YANG JELAS
4. DALAM JANGKA WAKTU TIGA BULAN SEJAK *TANGGAL DIKIRIM SKP* ATAU TANGGAL PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN KECUALI DI LUAR KEKUASAAN WAJIB PAJAK (*FORCE MAYEUR*)
5. SATU SURAT KEBERATAN UNTUK SATU JENIS PAJAK DAN SATU TAHUN PAJAK

**SYARAT  
TIDAK DIPENUHI**

**TIDAK DIANGGAP SURAT KEBERATAN  
SEHINGGA TIDAK DIPERTIMBANGKAN**

***DALAM HAL WP MENGAJUKAN KEBERATAN ATAS SKP,  
WP WAJIB MELUNASI PAJAK YANG MASIH HARUS DIBAYAR  
PALING SEDIKIT SEJUMLAH YANG TELAH DISETUJUI WP  
DALAM PEMBAHASAN AKHIR HASIL PEMERIKSAAN,  
SEBELUM SURAT KEBERATAN DISAMPAIKAN***

# TANDA BUKTI PENERIMAAN SURAT KEBERATAN

PASAL 25 AYAT (5) UU KUP

## TANDA BUKTI PENERIMAAN

```
graph TD; A[TANDA BUKTI PENERIMAAN] --> B[TANDA TERIMA YANG DIBUAT OLEH PEGAWAI DITJEN PAJAK YANG DITUNJUK]; A --> C[RESI (TANDA PENGIRIMAN POS TERCATAT) YG DIBUAT OLEH KANTOR POS]; A --> D[CARA LAIN YANG DIATUR DENGAN ATAU BERDASARKAN PERATURAN MENTERI KEUANGAN];
```

TANDA TERIMA YANG DIBUAT OLEH PEGAWAI DITJEN PAJAK YANG DITUNJUK

RESI (TANDA PENGIRIMAN POS TERCATAT) YG DIBUAT OLEH KANTOR POS

CARA LAIN YANG DIATUR DENGAN ATAU BERDASARKAN PERATURAN MENTERI KEUANGAN

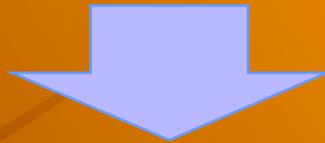
### CATATAN :

BATAS WAKTU PENYELESAIAN KEBERATAN DIHITUNG SEJAK TANGGAL DITERIMANYA SURAT PERMOHONAN KEBERATAN WP SECARA LENGKAP

# **HAK WAJIB PAJAK DALAM PENGAJUAN KEBERATAN**

**PASAL 25 AYAT (6) DAN PENJELASAN UU KUP**

**WAJIB PAJAK  
DIBERI HAK**



**Untuk Meminta :**

- ◆ **Dasar Pengenaan Pajak**
- ◆ **Dasar Penghitungan Rugi**
- ◆ **Dasar Pemotongan atau Pemungutan Pajak**

**BILA DIMINTA**



**WAJIB DIPENUHI SECARA TERTULIS  
OLEH  
DIREKTUR JENDERAL PAJAK**

# **PENYELESAIAN SURAT KEBERATAN**

**PASAL 26 AYAT (1), (2), (3), DAN (5) UU KUP**

**PALING LAMA 12 BULAN SEJAK TGL SURAT  
KEBERATAN DITERIMA, DIRJEN PAJAK  
HARUS MEMBERIKAN KEPUTUSAN**

**Keputusan dapat berupa :**

- **Menerima seluruhnya**
- **Menerima sebagian**
- **Menolak**
- **Menambah jumlah pajak terutang**

**BILA DALAM WAKTU 12 BULAN TERLEWATI,  
DAN TIDAK DIBERIKAN KEPUTUSAN, MAKA  
SURAT KEBERATAN WP DIANGGAP DITERIMA**

**Catatan:**

**Sebelum surat keputusan diterbitkan, WP dapat menyampaikan alasan tambahan atau penjelasan**

# **PENYELESAIAN SURAT KEBERATAN**

**PASAL 26 AYAT (9) dan (10)**

**DALAM HAL KEBERATAN WP DITOLAK ATAU  
DIKABULKAN SEBAGIAN, WP DIKENAI  
SANKSI ADMINISTRASI BERUPA DENDA  
SEBESAR 50% (LIMA PULUH PERSEN)  
DARI JUMLAH PAJAK BERDASARKAN  
KEPUTUSAN KEBERATAN DIKURANGI  
DENGAN PAJAK YANG TELAH DIBAYAR  
SEBELUM MENGAJUKAN KEBERATAN.**

**SANKSI ADMINISTRASI BERUPA DENDA  
SEBESAR 50% (LIMA PULUH PERSEN) DI  
ATAS TIDAK DIKENAKAN, DALAM HAL  
WAJIB PAJAK MENGAJUKAN PERMOHONAN  
BANDING**

# **PEMBUKTIAN KETIDAK- BENARAN KETETAPAN PAJAK SECARA JABATAN**

**PASAL 26 AYAT (4) UU KUP**

## **SURAT KEBERATAN ATAS**

**SKP SECARA JABATAN KARENA :**

- **WP TIDAK MENYAMPAIKAN SPT TAHUNAN SETELAH DITEGOR SECARA TERTULIS;**
- **TIDAK MEMENUHI KEWAJIBAN PEMBUKUAN**
- **TIDAK MEMBERI KESEMPATAN PEMERIKSA MEMASUKI TEMPAT TERTENTU YG DIANGGAP PERLU**

**HARUS DIBUKTIKAN OLEH WP  
KETIDAKBENARAN SKP TSB.**

**APABILA TIDAK DIBUKTIKAN  
KEBERATAN DITOLAK**

## Sanksi Kenaikan

### Atas Penyelesaian Keberatan

Koperasi Infiltrasi menerima SKPKB yang menyatakan pajak yang masih harus dibayar sebesar Rp 48.500.000,00. Melalui pembahasan akhir hasil Pemeriksaan, WP menyetujui pembayaran sebesar Rp 23.500.000,00, melunasinya, kemudian mengajukan keberatan. Dirjen Pajak menerima sebagian keberatan WP dan menetapkan jumlah pajak yang masih terutang seharusnya sebesar Rp 43.500.000,00.

$$\begin{aligned}\text{Sanksi kenaikan} &= 50\% \times (43.500.000 - 23.500.000) \\ &= 10.000.000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Jumlah masih harus dibayar} &= 20.000.000 + 10.000.000 \\ &= \text{Rp } 30.000.000,00\end{aligned}$$



# PENGADILAN PAJAK



# PERMOHONAN BANDING

PASAL 27 AYAT (1), (2), (3), DAN (5c) UU KUP

**ATAS  
KEPUTUSAN KEBERATAN**

**HANYA DAPAT DIAJUKAN BANDING  
KEPADA**

**BADAN PERADILAN PAJAK**

**syarat**

- **Ditulis dalam Bahasa Indonesia;**
- **Alasan yang jelas**
- **Dalam jangka waktu tiga bulan sejak Surat Keputusan Keberatan diterima;**
- **Dilampiri salinan Surat Keputusan Keberatan**

## **Catatan :**

- Dalam hal Wajib Pajak mengajukan banding, jangka waktu pelunasan pajak sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (3), ayat (3a), atau Pasal 25 ayat (7), atas jumlah pajak yang belum dibayar pada saat pengajuan keberatan, tertanggung sampai dengan 1 (satu) bulan sejak tanggal penerbitan Putusan Banding.
- Jumlah pajak yang belum dibayar pada saat pengajuan permohonan banding belum merupakan pajak yang terutang sampai dengan Putusan Banding diterbitkan.

# **PUTUSAN BANDING**

**PASAL 27 AYAT (2), UU KUP**

**Putusan Pengadilan Pajak merupakan putusan pengadilan khusus di lingkungan peradilan tata usaha negara.**



# **BADAN PERADILAN PAJAK**

**Pasal 27 ayat (6) UU KUP\_**

**Badan Peradilan Pajak  
diatur dengan UU**

# **IMBALAN BUNGA ATAS KEBERATAN/BANDING/PK**

**PASAL 27 B UU no. 11 tahun 2020 Cipta kerja**

## **KEBERATAN/BANDING/PK DITERIMA SEBAGIAN ATAU SELURUHNYA**

**Sepanjang terdapat kelebihan pembayaran pajak paling banyak sebesar jumlah lebih bayar yg disetujui WP dalam pembahasan akhir hasil pemeriksaan atas surat pemberitahuan lebih bayar yang telah diterbitkan: SKPKB, SKPKBT, SKPLB, SKPN**

**Imbalan bunga diberikan berdasarkan tarif bunga perbulan yang ditetapkan Menteri keuangan berdasarkan suku bunga acuan dibagi 12 dan diberikan paling lama 24 bulan, serta bagian dari bulan dihitung penuh 1 bulan.**

- untuk SKPKB dan SKPKBT dihitung sejak tanggal pembayaran yang menyebabkan kelebihan pembayaran pajak**
- ◆ untuk SKP Nihil dan SKPLB dihitung sejak tanggal penerbitan surat ketetapan pajak**
- ◆ Untuk STP dihitung sejak tanggal pembayaran**

**sampai dengan diterbitkannya Surat Keputusan pembetulan, Surat Keputusan pengurangan, atau pembatalan surat ketetapan pajak**



## Sanksi Kenaikan

### Atas Penyelesaian Banding

PT. Invasi menerima SKPKB yang menyatakan pajak yang masih harus dibayar sebesar Rp 97.500.000,00 Melalui pembahasan akhir hasil Pemeriksaan, WP menyetujui pembayaran sebesar Rp 50.000.000,00, melunasinya, kemudian mengajukan keberatan. Putusan Keberatan menetapkan pajak terutang seharusnya sebesar Rp 73.250.000,00. WP mengajukan banding dan Putusan Banding menetapkan pajak terutang seharusnya sebesar Rp 61.500.000,00.

$$\begin{aligned}\text{Sanksi kenaikan} &= 100\% \times (61.500.000 - 50.000.000) \\ &= 11.500.000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Jumlah masih harus dibayar} &= 11.500.000 + 11.500.000 \\ &= \text{Rp } 23.000.000,00\end{aligned}$$



1. Sunset Policy
2. Tax Amnesty

baca di literatur

