

## **BAB IV**

### **PEMBAHASAN**

#### **4.1 Penghitungan Pajak yang Dilakukan oleh PT Semar Jaya Indah Tahun 2015**

PT. Semar Jaya Indah salah satu klien Badan Usaha Kantor Konsultan Pajak Darriono Prajetno. PT. Semar Jaya Indah merupakan salah satu dari sekian badan usaha yang menggunakan jasa KKP Darriono Prajetno. PT. Semar Jaya Indah merupakan Badan usaha yang bergerak di bidang percetakan kertas dan menggunakan jasa KKP Darriono Prajetno sejak bulan Januari 2014 sampai dengan sekarang.

##### **4.1.1. Penghitungan Peredaran Bruto PT. Semar Jaya Indah Ditahun 2014**

PT. Semar Jaya Indah telah melakukan kewajibannya dengan membayar dan menyetor PPh badan sesuai dengan PP No.46 tahun 2013 pada SSP dari masa Januari sampai dengan Desember 2014.

Besarnya Omset PT. Semar Jaya Indah pada tahun 2014 dapat dilihat pada tabel 4.1.

**Tabel 4.1 Besarnya penghitungan PP No. 46 Tahun 2013**

PT. Semar Jaya Indah			
periode tahun 2014			
BULAN	Penghasilan Bruto	Tarif Pajak	PP No. 46 Tahun 2013
Januari	Rp 320.550.000	1%	Rp 3.205.500
Februari	Rp 345.500.000	1%	Rp 3.455.000
Maret	Rp 350.650.000	1%	Rp 3.506.500
April	Rp 377.657.000	1%	Rp 3.776.570
Mei	Rp 365.400.000	1%	Rp 3.654.000
Juni	Rp 340.540.000	1%	Rp 3.405.400
Juli	Rp 333.850.000	1%	Rp 3.338.500
Agustus	Rp 326.540.000	1%	Rp 3.265.400
September	Rp 353.450.000	1%	Rp 3.534.500
Oktober	Rp 399.850.000	1%	Rp 3.998.500
November	Rp 425.450.000	1%	Rp 4.254.500
Desember	Rp 455.650.000	1%	Rp 4.556.500
<b>Total</b>	<b>Rp 4.395.087.000</b>		<b>Rp 43.950.870</b>

Sumber : Data Diolah, 2014

Peredaran bruto PT. Semar Jaya Indah selama tahun 2014 kurang dari 4,8 Miliar, maka PT. Semar Jaya Indah membayar dan melaporkan PPh Masa selama tahun 2015 dengan menggunakan PP No. 46 Tahun 2013 yang dikenakan tarif 1% dari penghasilan bruto sebulan.

**4.1.2. Kesalahan pembayaran dan pelaporan PT. Semar Jaya Indah pada Tahun 2015**

Kesalahan yang dilakukan oleh PT. Semar Jaya Indah diketahui setelah omsetnya melebihi Rp 4,8 Miliar. Ketika diperhitungkan jumlah omset pada akhir tahun ternyata mencapai Rp5.093.965.000,- Dengan perhitungan sebagai berikut :

**Tabel 4.2 Penghitungan dan pembayaran PP No. 46 Tahun 2013**

PT. Semar Jaya Indah					
periode tahun 2015					
BULAN	Peredaran Bruto	Tarif Pajak	PP No. 46 Tahun 2013	tanggal bayar	tanggal lapor
Januari	Rp 324.975.000	1%	Rp 3.249.750	12/02/2015	19/02/2015
Februari	Rp 416.235.000	1%	Rp 4.162.350	14/03/2015	18/03/2015
Maret	Rp 461.735.000	1%	Rp 4.617.350	14/04/2015	18/04/2015
April	Rp 372.620.000	1%	Rp 3.726.200	13/05/2015	19/05/2015
Mei	Rp 351.525.000	1%	Rp 3.515.250	13/06/2015	20/06/2015
Juni	Rp 372.360.000	1%	Rp 3.723.600	15/07/2015	20/07/2015
Juli	Rp 371.745.000	1%	Rp 3.717.450	15/08/2015	19/08/2015
Agustus	Rp 400.780.000	1%	Rp 4.007.800	14/09/2015	20/09/2015
September	Rp 432.310.000	1%	Rp 4.323.100	14/10/2015	19/10/2015
Oktober	Rp 460.250.000	1%	Rp 4.602.500	14/11/2015	18/11/2015
November	Rp 527.825.000	1%	Rp 5.278.250	15/12/2015	19/12/2015
Desember	Rp 601.605.000	1%	Rp 6.016.050	13/01/2016	20/01/2016
<b>Total</b>	<b>Rp 5.093.965.000</b>		<b>Rp 50.939.650</b>		

Sumber : Data Diolah, 2015

Pada penghitungan di atas PT. Semar Jaya Indah selama Januari sampai dengan Desember 2015 melaporkan kewajibannya dengan menggunakan PP No. 46 Tahun 2013. Padahal jika peredaran bruto dijumlah akhir tahun 2015, maka omset PT. Semar Jaya Indah mencapai Rp. 5 M, sehingga seharusnya PT. Semar Jaya Indah membayar PPh sesuai angsuran PPh Pasal 25.

Penghitungan ini untuk mengetahui pada bulan apakah PT. Semar Jaya Indah harus melakukan pemindahbukuan dari PP No. 46 ke PPh Pasal 25. Berikut adalah penghitungannya :

**Tabel 4.3 Penghitungan atas omset yang di akumulasikan**

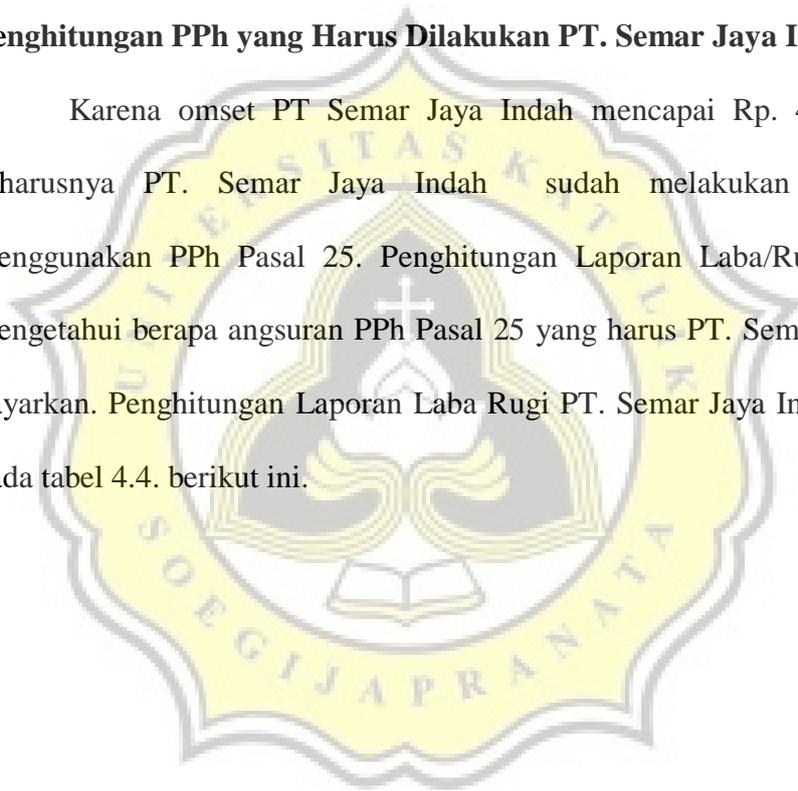
PT. Semar Jaya Indah		
periode tahun 2015		
Bulan	Peredaran Bruto	akumulasi omset
Januari	Rp 324.975.000	Rp 324.975.000
Februari	Rp 416.235.000	Rp 741.210.000
Maret	Rp 461.735.000	Rp 1.202.945.000
April	Rp 372.620.000	Rp 1.575.565.000
Mei	Rp 351.525.000	Rp 1.927.090.000
Juni	Rp 372.360.000	Rp 2.299.450.000
Juli	Rp 371.745.000	Rp 2.671.195.000
Agustus	Rp 400.780.000	Rp 3.071.975.000
September	Rp 432.310.000	Rp 3.504.285.000
Oktober	Rp 460.250.000	Rp 3.964.535.000
November	Rp 527.825.000	Rp 4.492.360.000
Desember	Rp 601.605.000	Rp 5.093.965.000

Sumber : Data Diolah, 2015

Dilihat dari tabel di atas diperkirakan pada Bulan Desember PT. Semar Jaya Indah sudah melakukan pembayaran menggunakan PPh Pasal 25, karena di bulan November sudah diketahui jumlah dari penghitungan akumulasi sebesar Rp 4.492.360.000,- yang akan terus meningkat di bulan berikutnya. Maka yang perlu di pindahbukukan pada Bulan Januari sampai November 2015.

#### **4.2. Penghitungan PPh yang Harus Dilakukan PT. Semar Jaya Indah**

Karena omset PT Semar Jaya Indah mencapai Rp. 4.8 M, maka seharusnya PT. Semar Jaya Indah sudah melakukan pembayaran menggunakan PPh Pasal 25. Penghitungan Laporan Laba/Rugi ini untuk mengetahui berapa angsuran PPh Pasal 25 yang harus PT. Semar Jaya Indah bayarkan. Penghitungan Laporan Laba Rugi PT. Semar Jaya Indah disajikan pada tabel 4.4. berikut ini.



**Tabel 4.4 Penghitungan Laporan Laba/ Rugi PT. Semar Jaya Indah**

Laporan L/R						
PT. Semar Jaya Indah						
Per 31 Desember 2015						
Penjualan						Rp 5.093.965.000
Potongan Penjualan	Rp 43.500.000					
Return Penjualan	Rp 32.550.000	+				
potongan + return penjualan	Rp 76.050.000					Rp 76.050.000
penjualan bersih						Rp 5.017.915.000
persediaan awal			Rp 1.694.476.500			
pembelian	Rp 3.520.500.000					
beban angkut pembelian	Rp 188.900.000	+				
	Rp 3.709.400.000					
potongan pembelian	Rp 12.955.000					
return pembelian	Rp -	-				
total pembelian	Rp 12.955.000		Rp 3.696.445.000	+		
total persediaan					Rp 5.390.921.500	
persediaan akhir					Rp 1.215.000.000	=
Harga Pokok Penjualan						Rp 4.175.921.500
laba kotor						Rp 841.993.500
Biaya :						
beban air	Rp 4.975.000					
beban listrik	Rp 25.525.000					
beban telpon + internet	Rp 16.925.000					
beban angkut penjualan	Rp 51.115.000					
beban gaji karyawan	Rp 191.400.000					
beban bunga bank	Rp 26.100.000					
beban sumbangan	Rp 33.000.000					
beban akumul. Peny inventaris toko	Rp 3.000.000					
beban akumul. Peny inventaris kantor	Rp 10.200.000					
beban akumul. Peny mesin dan peralatan	Rp 12.000.000					
beban akumul. Peny kendaraan	Rp 18.000.000					
beban keamanan dan kebersihan	Rp 1.800.000					
beban tunjangan kesejahteraan karyawan	Rp 6.120.000					
beban keperluan kantor	Rp 13.260.000	+				
Biaya administrasi dan umum						Rp 413.420.000
laba rugi operasi						Rp 428.573.500
pendapatan :						
laba penjualan aktiva tetap	Rp 17.400.000					
pendapatan jasa giro	Rp 6.600.000					
pendapatan lain lain	Rp 3.000.000	+				
total pendapatan						Rp 27.000.000
Laba Bersih Sebelum Pajak						Rp 455.573.500

Sumber : Data Diolah, 2015

Dari tabel Laporan Laba/Rugi di atas merupakan simulasi Laporan Keuangan periode Tahun 2015 pada akhir bulan berjalan yang akan dianalisis data perbulan.

maka penghitungan PPh Pasal 25 PT. Semar Jaya Indah sebagai berikut :

**Tabel 4.5 Penghitungan PPh Pasal 25 PT. Semar Jaya Indah**

PT. Semar Jaya Indah				
PPh Pasal 25				
Per Januari - Desember 2015				
Laba Bersih Sebelum Pajak				Rp 455.573.500
koreksi fiskal:				
- pendapatan jasa giro		Rp (6.600.000)		
-beban rumah tangga kantor	Rp 13.260.000			
-beban tunjangan kesejahteraan karyawan	Rp 6.120.000			
-beban sumbangan	Rp 33.000.000	+		
	Rp 52.380.000		Rp 52.380.000	-
			Rp 45.780.000	Rp 45.780.000
				+
laba sesudah koreksi fiskal				Rp 501.353.500
dikurangi pendapatan tidak teratur				
laba penjualan aktiva tetap			Rp (17.400.000)	Rp (17.400.000)
				-
penghasilan kena pajak				Rp 483.953.500
perhitungan PPh pasal 25				
	Rp 4.800.000.000		Rp 293.965.000	
	Rp 5.093.965.000	:	Rp 5.093.965.000	:
	0,942291516		0,057708484	
	<u>12,50%</u>	x	<u>25%</u>	x
	0,117786439		0,014427121	
	Rp 483.953.500	x	Rp 483.953.500	x
	Rp 57.003.160		Rp 6.982.056	Rp 63.985.215
				Rp 12
				:
angsuran PPh Pasal 25 perbulan tahun 2015				Rp 5.332.101

Sumber : Data Diolah, 2015

Dari tabel di atas maka PPh Pasal 25 PT. Semar Jaya Indah pada bulan

Desember 2015 = Rp 5.332.101,-

SSP di isi kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 Masa 15122015. Kurang bayar sebesar Rp 5.332.101,-.

Setelah mengisi SSP dan mendapatkan kode *billing* selanjutnya membayar uang sejumlah Rp 5.332.101 ke Bank yang dituju seperti: Bank CIMB Niaga. Setelah dibayarkan kemudian di laporkan Ke KPP di mana PT. Semar Jaya Indah terdaftar dan mendapatkan BPS sebagai WP yang sudah melaporkan kewajibannya. Untuk PPh pasal 25 dibayarkan sebelum tanggal 15 bulan berikutnya dan dilaporkan pada tanggal 20 bulan berikutnya, contoh : PT. Semar Jaya Indah melakukan transaksi di Bulan Desember 2015, maka untuk pembayaran dan pelaporan pajaknya di Januari 2016, pembayaran sebelum tanggal 15 Januari 2016 dan pelaporan sebelum 20 Januari 2016.

#### **4.3. Pemindahbukuan PP No. 46 Tahun 2013 ke PPh Pasal 25**

Dengan adanya kesalahan dalam penghitungan pajak masanya di bulan Januari sampai November 2015, yang telah dibayar oleh PT. Semar Jaya Indah pada tahun 2015 maka PT. Semar Jaya Indah harus melakukan langkah-langkah perbaikan terhadap pelaporan pajak masa tersebut.

1. Melakukan perbaikan terhadap pajak masa PT. Semar Jaya Indah Tahun 2015

Berdasarkan peraturan menteri keuangan No.107/PMK.011/2013 pasal 2 dan pasal 3, wajib pajak baru terdaftar bulan Januari tahun 2015 (setelah berlakunya PP No. 46 tahun 2013 dan PMK No.107/PMK.107/2013), maka pengenaan pajak penghasilan didasarkan

pada jumlah peredaran bruto bulan pertama diperolehnya penghasilan usaha yang di setahunkan.

Maka PT. Semar Jaya Indah harus melunasi/membayar kekurangan atas pajak yang dibayarkan pada bulan Januari sampai November 2015 yang sudah menggunakan PPh pasal 25. Sehingga bulan Desember 2015 sampai Desember 2016 bisa menyesuaikan pembayarannya menggunakan PPh pasal 25 yang telah diperhitungkan. Maka yang harus dilakukan PT. Semar Jaya Indah adalah PBK PP No. 46 ke PPh Pasal 25. Dengan rincian sebagai berikut:

a. Januari 2015  $Rp\ 324.975.000 \times 1\% = Rp\ 3.249.750,-$

Dengan menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 01012015.

Sebesar Rp 3.249.750,-

Yang harus Di PBK sebesar Rp 3.249.750,-

Dengan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 01012015 menjadi kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 01012015.

PPh Pasal 25 bulan Januari 2015

PPh Pasal 25 PT Semar Jaya Indah Januari 2015 = Rp 5.332.101,-

PP No. 46 Rp 3.249.750,-

PPh Pasal 25 Rp 5.332.101,-

Rp 2.082.351,

Kurang bayar sebesar Rp 2.082.351,- langsung dibayar menggunakan kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 01012015. Yang



Dengan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 03032015 menjadi kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 03032015.

PPh Pasal 25 bulan Maret 2015

PPh Pasal 25 PT Semar Jaya Indah Maret 2015 = Rp 5.332.101,-

PP No. 46 Rp 4.617.350,-

PPh Pasal 25 Rp 5.332.101,-

Rp 714.751,-

Kurang bayar sebesar Rp 714.751,- langsung dibayar menggunakan kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 03032015. Yang dibayarkan sebelum tanggal 15 Januari 2016 dan dilaporkan sebelum tanggal 20 Januari 2016.

d. April 2015 Rp 372.620.000 X 1% = Rp 3.726.200,-

Dengan menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 04042015.

Sebesar Rp 3.726.200,-

Yang harus Di PBK sebesar Rp 3.726.200,-

Dengan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 04042015 menjadi kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 04042015.

PPh Pasal 25 bulan April 2015

PPh Pasal 25 PT Semar Jaya Indah April 2015 = Rp 5.332.101,-

PP No. 46 Rp 3.726.200,-

PPh Pasal 25 Rp 5.332.101,-

Rp 1.605.901,-



Dengan menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 06062015.

Sebesar Rp 3.723.600,-

Yang harus Di PBK sebesar Rp 3.723.600,-

Dengan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 06062015 menjadi kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 06062015.

PPh Pasal 25 bulan Juni 2015

PPh Pasal 25 PT Semar Jaya Indah Juni 2015 = Rp 5.332.101,-

PP No. 46 Rp 3.723.600,-

PPh Pasal 25 Rp 5.332.101,-

Rp 1.608.501,-

Kurang bayar sebesar Rp 1.608.501,- langsung dibayar menggunakan kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 06062015. Yang dibayarkan sebelum tanggal 15 Januari 2016 dan dilaporkan sebelum tanggal 20 Januari 2016.

g. Juli 2015 Rp 371.745.000 X 1% = Rp 3.717.450,-

Dengan menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 07072015.

Sebesar Rp 3.723.600,-

Yang harus Di PBK sebesar Rp 3.717.450,-

Dengan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 07072015 menjadi kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 07072015.

PPh Pasal 25 bulan Juli 2015

PPH Pasal 25 PT Semar Jaya Indah Juli 2015 = Rp 5.332.101,-  
 PP No. 46 Rp 3.717.450,-  
 PPh Pasal 25 Rp 5.332.101,-  
 Rp 1.614.651,-

Kurang bayar sebesar Rp 1.614.651,- langsung dibayar menggunakan kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 07072015. Yang dibayarkan sebelum tanggal 15 Januari 2016 dan dilaporkan sebelum tanggal 20 Januari 2016.

h. Agustus 2015  $Rp\ 400.780.000 \times 1\%$  = Rp 4.007.800,-  
 Dengan menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 08082015.

Sebesar Rp 4.007.800,-

Yang harus Di PBK sebesar Rp 4.007.800,-

Dengan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 08082015 menjadi kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 08082015.

PPh Pasal 25 bulan Agustus 2015

PPH Pasal 25 PT Semar Jaya Indah Agustus 2015 = Rp 5.332.101,-  
 PP No. 46 Rp 4.007.800,-  
 PPh Pasal 25 Rp 5.332.101,-  
 Rp 1.324.301,-

Kurang bayar sebesar Rp 1.324.301,- langsung dibayar menggunakan kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 08082015.

Yang dibayarkan sebelum tanggal 15 Januari 2016 dan dilaporkan sebelum tanggal 20 Januari 2016.

i. September 2015 Rp 432.310.000 X 1% = Rp 4.323.100,-

Dengan menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 09092015.

Sebesar Rp 4.323.100,-

Yang harus Di PBK sebesar Rp 4.323.100,-

Dengan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 09092015 menjadi kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 09092015.

PPh Pasal 25 bulan September 2015

PPh Pasal 25 PT Semar Jaya Indah September 2015 = Rp 5.332.101,-

PP No. 46 Rp 4.323.100,-

PPh Pasal 25 Rp 5.332.101,-

Rp 1.009.001,-

Kurang bayar sebesar Rp 1.009.001,- langsung dibayar menggunakan kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 09092015. Yang dibayarkan sebelum tanggal 15 Januari 2016 dan dilaporkan sebelum tanggal 20 Januari 2016.

j. Oktober 2015 Rp 460.250.000 X 1% = Rp 4.602.500,-

Dengan menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 10102015.

Sebesar Rp 4.602.500,-

Yang harus di PBK sebesar Rp 4.602.500,-

Dengan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 10102015 menjadi kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 10102015.

PPh Pasal 25 bulan Oktober 2015

PPh Pasal 25 PT Semar Jaya Indah Oktober 2015 = Rp 5.332.101,-

PP No. 46 Rp 4.602.500,-

PPh Pasal 25 Rp 5.332.101,-

Rp 729.601,-

Kurang bayar sebesar Rp 729.601,- langsung dibayar menggunakan kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 10102015. Yang dibayarkan sebelum tanggal 15 Januari 2016 dan dilaporkan sebelum tanggal 20 Januari 2016.

k. November 2015  $Rp\ 527.825.000 \times 1\%$  = Rp 5.278.250,-

Dengan menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 11112015.

Sebesar Rp 5.278.250,-

Yang harus Di PBK sebesar Rp 5.278.250,-

Dengan kode akun pajak 41128 jenis setoran 420 masa 11112015 menjadi kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 11112015.

PPh Pasal 25 bulan November 2015

PPh Pasal 25 PT Semar Jaya Indah November 2015 = Rp 5.332.101,-

PP No. 46 Rp 5.278.750,-

PPh Pasal 25 Rp 5.332.101,-

Rp 53.351,-

Kurang bayar sebesar Rp 53.351,- langsung dibayar menggunakan kode akun pajak 41126 jenis setoran 100 masa 11112015. Yang dibayarkan sebelum tanggal 15 Januari 2016 dan dilaporkan sebelum tanggal 20 Januari 2016.

## 2. Membayar Sanksi Administrasi

Berdasarkan pasal 8 UU Nomor 28 Tahun 2007 yang menyatakan bahwa “Dalam hal Wajib Pajak membetulkan SPT Tahunan dan yang mengakibatkan utang pajak lebih besar, maka dikenakan sanksi administrasi berupa bunga 2% per bulan atas jumlah pajak yang kurang bayar, dihitung sejak jatuh tempo pembayaran sampai dengan tanggal pembayaran, dan bagian bulan dihitung penuh 1 (satu) bulan”. PT. Semar Jaya Indah dikenakan sanksi bunga sebesar 2% per bulan untuk pembetulan terhadap SPT Tahunannya miliknya terhitung mulai dari tanggal jatuh tempo terutangnya pajak sampai dengan tanggal jatuh tempo dilakukannya pembayaran pajak.

Kode akun pajak yang digunakan adalah 41128 dan jenis setorannya 510 untuk masa yang dituju. Yang didalamnya berisikan : “Sanksi administrasi berupa denda atau kenaikan atas pengungkapan ketidakbenaran pengisian SPT PPh Final ( untuk pembayaran sanksi administrasi berupa denda atau kenaikan, atas pengungkapan ketidak benaran pengisian SPT PPh Final sebagaimana dimaksud dalam Pasal 8 ayat (3) atau Pasal 8 ayat (5) Undang-Undang KUP )”.

Berikut merupakan penghitungan sanksi bunga yang dapat dikenakan pada PT. Semar Jaya Indah:

1. Sanksi bunga 2% untuk masa Januari 2015 yang dibayarkan tanggal 15 Januari 2016 =  $2\% \times 11 \text{ bulan} \times \text{Rp } 2.082.351 = \text{Rp } 458.117$   
dibayar menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 510 masa 15012016
2. Sanksi bunga 2% untuk masa Februari 2015 yang dibayarkan tanggal 15 Januari 2016 =  $2\% \times 10 \text{ bulan} \times \text{Rp } 1.169.251 = \text{Rp } 233.950$   
dibayar menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 510 masa 15012016
3. Sanksi bunga 2% untuk masa Maret 2015 yang dibayarkan tanggal 15 Januari 2016 =  $2\% \times 9 \text{ bulan} \times \text{Rp } 714.751 = \text{Rp } 128.655$   
dibayar menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 510 masa 15012016
4. Sanksi bunga 2% untuk masa April 2015 yang dibayarkan tanggal 15 Januari 2016 =  $2\% \times 8 \text{ bulan} \times \text{Rp } 1.605.901 = \text{Rp } 256.944$   
dibayar menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 510 masa 15012016
5. Sanksi bunga 2% untuk masa Mei 2015 yang dibayarkan tanggal 15 April 2016 =  $2\% \times 7 \text{ bulan} \times \text{Rp } 1.816.851 = \text{Rp } 254.359$   
dibayar menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 510 masa 15012016

6. Sanksi bunga 2% untuk masa Juni 2015 yang dibayarkan tanggal 15 Januari 2016=  $2\% \times 6 \text{ bulan} \times \text{Rp } 1.608.501 = \text{Rp } 193.020$   
dibayar menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 510 masa 15012016
7. Sanksi bunga 2% untuk masa Juli 2015 yang dibayarkan tanggal 15 Januari 2016=  $2\% \times 5 \text{ bulan} \times \text{Rp } 1.614.651 = \text{Rp } 161.465$   
dibayar menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 510 masa 15012016
8. Sanksi bunga 2% untuk masa Agustus 2015 yang dibayarkan tanggal 15 Januari 2016=  $2\% \times 4 \text{ bulan} \times \text{Rp } 1.324.301 = \text{Rp } 105.944$   
dibayar menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 510 masa 15012016
9. Sanksi bunga 2% untuk masa September 2015 yang dibayarkan tanggal 15 Januari 2016=  $2\% \times 3 \text{ bulan} \times \text{Rp } 1.009.001 = \text{Rp } 60.540$   
dibayar menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 510 masa 15012016
10. Sanksi bunga 2% untuk masa Oktober 2015 yang dibayarkan tanggal 15 Januari 2016=  $2\% \times 2 \text{ bulan} \times \text{Rp } 729.601 = \text{Rp } 29.184$   
dibayar menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 510 masa 15012016
11. Sanksi bunga 2% untuk masa November 2015 yang dibayarkan tanggal 15 Januari 2016=  $2\% \times 1 \text{ bulan} \times \text{Rp } 53.351 = \text{Rp } 1.062$

dibayar menggunakan kode akun pajak 41128 jenis setoran 510 masa  
15012016

**Tabel 4.6 Total penghitungan Pajak Kurang Bayar dan sanksi  
administrasi PT. Semar Jaya Indah**

PT. Semar Jaya Indah				
Total Pajak Kurang Bayar dan Sanksi Administrasi				
Bulan	PP No. 46 Tahun 2013	PPh Pasal 25	Jumlah Kurang Bayar	Sanksi Administrasi
Januari	Rp 3.249.750	Rp 5.332.101	Rp (2.082.351)	Rp (458.117)
Februari	Rp 4.162.350	Rp 5.332.101	Rp (1.169.751)	Rp (233.950)
Maret	Rp 4.617.350	Rp 5.332.101	Rp(714.751)	Rp (128.655)
April	Rp 3.726.200	Rp 5.332.101	Rp (1.605.901)	Rp (256.944)
Mei	Rp 3.515.250	Rp 5.332.101	Rp (1.816.851)	Rp (254.359)
Juni	Rp 3.723.600	Rp 5.332.101	Rp (1.608.501)	Rp (193.020)
Juli	Rp 3.717.450	Rp 5.332.101	Rp (1.614.651)	Rp (161.465)
Agustus	Rp 4.007.800	Rp 5.332.101	Rp (1.324.301)	Rp (105.944)
September	Rp 4.323.100	Rp 5.332.101	Rp (1.009.001)	Rp (60.540)
Oktober	Rp 4.602.500	Rp 5.332.101	Rp (729.601)	Rp (29.184)
November	Rp 5.278.250	Rp 5.332.101	Rp (53.851)	Rp (1.077)
Desember	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>Rp 44.923.600</b>	<b>Rp 58.653.111</b>	<b>Rp (13.729.511)</b>	<b>Rp (1.883.256)</b>

Sumber : Data Diolah, 2015

Dari Tabel di atas dapat dilihat bahwa jumlah pajak Masa PP No. 46 tahun 2013 sebesar Rp 44.923.600,- pajak yang terutang yang seharusnya menggunakan PPh Pasal 25 sebesar Rp 58.653.111,- sehingga masih ada pajak yang kurang bayar sebesar Rp 13.729.511,- dan sanksi administrasi sebesar Rp 1.883.256,- yang harus dibayarkan.

Pajak masa PP No. 46 tahun 2013 yang telah dibayar PT. semar Jaya Indah pada Bulan Januari sampai November 2015 maka dilakukan pemindahbukuan ke PPh Pasal 25.