

Bagaimana Mengisi Suatu Formulir Konsolidasi Bulanan (Contohnya)

Pendahuluan

Ini merupakan suatu petunjuk guna membantu wajib pajak dalam mengisi suatu formulir pajak bulanan.

Ada tujuh bagian dalam suatu formulir pajak sebagai berikut:

- | | |
|---|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Informasi Wajib Pajak 2. Pajak Upah (Gaji) 3. Pajak Pemotongan 4. Pajak Pelayanan | <ol style="list-style-type: none"> 5. Angsuran Pajak Pendapatan Tahunan 6. Bukti Pembayaran 7. Pernyataan |
|---|--|

Bagian ke 1: Informasi Wajib Pajak

- Cantumkan bulan pembayaran –masukan contoh bulan Juni untuk pembayaran pajak yang timbul pada bulan Juni. Pembayaranannya harus dilakukan tidak boleh terlambat dari tanggal 15 Juni.
- Cantumkan nomor TIN anda
- Cantumkan nama usaha anda

Bagian ke 2: Pajak Upah

- Cantumkan pada Baris ke 5 jumlah upah pembayaran kotor untuk semua staf
- Cantumkan pada baris ke 10 jumlah pemotongan pajak upah dari upah semua staf

Contoh kalkulasi: berikut ini adalah kalkulasi untuk Pajak Upah selama suatu bulan

Nama pegawai	Upah bulanan	kalkulasi pajak	Pajak Dipotong
Francisco Neves	\$240.00	\$240 x 10% = \$24.00 Kurang kredit pajak \$10.00 Potongan pajak = \$14.00	\$14.00
Jacinto Soares	\$190.00	\$190 x 10% = \$19.00 Kurang kredit pajak \$10.00 Potongan pajak= \$ 9.00	\$ 9.00
Novita Pondirin	\$ 85.00	\$ 85.00 x 10% = \$ 8.50 Kurang kredit pajak \$ 8.50 Potongan pajak = \$ 0.00	\$ 0.00
Maria Boavida	\$600.00	\$550 x 10% = \$55.00 \$ 50 x 30% = \$15.00 Kurang kredit pajak \$10.00 Potongan pajak = \$60.00	\$60.00
	Total \$1115.00	Jumlah potongan Pajak Upah	\$83.00

Cara mengisi Formulir Gabungan Pajak Bulanan untuk Pajak Upah

Pajak Upah Penghasilan (Jangan Cantumkan Sen)

	baris No	
Total upah bruto dibayar selama bulan itu	5	\$ 1115.00
Total Pajak Upah penghasilan dipotong selama bulan itu	10	\$ 83.00

Catatan: Pajak Upah Penghasilan adalah dibayar bulanan

Catatan: Jika anda tidak yakin bagaimana untuk mengkalkulasikan pajak ini silakan hubungi staf DPTL.

Bagian ke3: Pajak Pemotongan

Pajak Pemotongan adalah pajak yang dipotong dari pembayaran pendapatan tertentu dan dibayar kepada DPTL. Informasi lanjut tentang siapa yang diwajibkan untuk memotong pembayaran-pembayaran pajak pemotongan tersebut tolong membaca brochure pajak tentang Pajak Pemotongan yang tersedia di Kantor TLRS.

- Cantumkan nama dan alamat penerima pembayaran
- Cantumkan nomor TIN dari penerima pembayaran
- Cantumkan total pembayaran-pembayaran bruto yang akan dikeluarkan
- Cantumkan jumlah pajak yang dipotong pada kolom kalkulasi pajak pemotongan A x B
- Cantumkan pada baris (Br) 130 total pajak pemotongan yang dipotong
- Yakinkan diri bahwa informasi tersebut diisi dalam formulir ini secara benar dan betul

Contoh Kalkulasi: Pembayaran Sewa-Tanah dan Bangunan \$500.00 x 10% = \$50.00

Cara mengisi Formulir Gabungan Pajak Bulanan untuk Pajak Pemotongan

PAJAK PEMOTONGAN (JANGAN CANTUMKAN SEN)

Catatan: Jika tidak ada tempat yang cukup untuk memberikan informasi yang rinci pada formulir ini, tolong siapkan informasi terinci itu pada lembaran terpisah dan lampirkan pada formulir ini

Jenis Pembayaran	B atau T	Nama & Alamat Pihak Lain dair Pembayaran itu	TIN dari Pihak Lain	No Br	Pembayaran Bruto A	Tarif B	No Br	Kalkulasi Pajak Pemotongan A x B	
Dividn, Bunga, Hadiah dan Undian				45		15%	50		
Royalti				55		15%	60		
Sewa-Tanah dan Bangunan		Doggy Imports	1000 001	65	\$500.00	10%	70	\$50.00	
Konstruksi dan Kegiatan Bangunan		Maliana Builders	1001002	75	\$10,000.00	2%	80	\$200.00	
Jasa Konsultan Konstruksi				85		4%	90		
Minyak bumi, pengeboran geothermal dan jasa pendukung pengeboran,pertambangan dan jasa pendukung pertambangan				95		4%	100		
Transportasi – laut dan udara				105		2.64%	110		
Bukan – Penduduk Tanpa Bentuk Usaha Tetap (semua jenis pembayaran)				115		20%	120		
TOTAL WITHHOLDING TAX (Add amounts shown at Lines 50, 60, 70, 80, 90, 100, 110 & 120)								130	\$250.00

Bagian ke 4: Pajak Pelayanan

- Cantumkan pada baris ke 15 s/d 30 tentang penjualan kotor untuk tiap jenis pelayanan yang anda sediakan
- Cantumkan pada baris ke 35 jumlah dari penjualan kotor untuk semua jenis pelayanan yang anda sediakan
- Cantumkan pada baris ke 40 jumlah pajak pelayanan yang akan dibayar. Anda dapat mengkalkulasikan ini dengan **kalikan jumlah penjualan (baris 35) x 12%**

Contoh Kalkulasi: jumlah penjualan pelayanan \$18,970x12%=\$2255.00

Cara mengisi Formulir Gabungan Pajak Bulanan untuk Pajak Pelayanan

Pajak Pelayanan (tidak ditunjukkan dalam bentuk sen)			
Jenis Pelayanan	baris No	Jualan Kotor	
Pelayanan Hotel	15	\$10,540.00	
Pelayanan Restoran dan Bar	20	\$ 8,250.00	
Pelayanan Persewaan Transpor	25	-	
Jasa Pelayanan Telekomunikasi	30	-	
Total Penjualan (Baris Tambahan 15+20+25+30)	35	\$18,790.00	
Pajak Pelayanan Yg Dapat Dibayarkan (kalikan hasil pada Baris 35 dengan 12% (Baris 35 x 12%))		40	\$ 2255.00

Bagian ke 5: Angsuran Pajak Pendapatan Tahunan

- Cantumkan pada baris ke 10 jumlah Penjualan Kotor pada bisnis anda. Sebagian besar bisnis akan melakukannya tiap tiga bulan, yaitu, dalam jangka waktu tiga (3) bulan , tetapi bagi bisnis-bisnis yang besar harus membayar pajak ini setiap bulan. Siapa saja dapat membayar angsuran pajak pendapatan tahunan setiap bulan jika mereka inginkan.
- Cantumkan pada baris ke 20 jumlah total dari angsuran pendapatan pajak tahunan. Anda dapat mengkalkulasi dengan **kalikan perputaran kotor x 1%**

Dalam contoh ini pendapatan kotor selama tiga bulan adalah sebagai berikut:

Penjualan kotor – April	\$21,500.00
Penjualan kotor – May	\$18,680.00
Penjualan kotor –June	\$18,790.00
Total selama tiga bulan	\$58,970.00

Contoh Kalkulasi : Penjualan kotor \$58,970.00 x 1% = 588.00

Cara mengisi Formulir Gabungan Pajak Bulanan untuk Angsuran Pajak Pendapatan Tahunan

Pembayaran Angsuran Pajak Pendapatan Tahunan Untuk Tahun 2005			
Untuk digunakan oleh semua Pembayar Pajak. Bagi Pembayar Angsuran Kuartalan, tanggal jatuh tempo pembayarannya adalah 15 April, 15 Juli & 15 Oktober Tahun Pajak itu dan tanggal 15 Januari tahun berikutnya. Bagi Pembayar Angsuran Bulanan, tanggal jatuh tempo pembayarannya adalah tanggal 15 setiap bulan yang dimulai pada Bulan Februari Tahun Pajak itu. Jumlah Angsuran dihitung 1% dari Penghasilan Bruto baik Kuartalan maupun Bulanan.	Penghasilan Bruto	10	\$ 58,970.00
	Penghasilan Bruto X 1%	20	\$ 588.00

Dalam contoh di atas ini Angsuran Pajak untuk kuartalan bulan Juni dibayar pada Formulir Konsolidasi Pajak Bulanan untuk bulan Juni dan untuk jatuh tempo pembayaran pajak tidak boleh terlambat dari tanggal 15 bulan Juli.

Bagian ke 6: Bukti Pembayaran

- Cantumkan nomor TIN anda
- Cantumkan bulan pembayaran. Ini harus merupakan bulan dimana jatuh tempo pembayaran pajak. Contohnya, jika anda melakukan pembayaran pajak untuk bulan Juni, yang mana anda akan membayarnya pada tanggal 15 Juli. Silakan tuliskan seperti bulan Juni dalam formulir.
- Cantumkan tahun pembayaran
- Cantumkan total pembayaran jatuh tempo dalam tiap baris, yaitu, Upah, Pemotongan, Pelayanan dan Angsuran Pajak Pendapatan. Jika anda belum melakukan suatu pembayaran untuk salah satu jenis pajak diatas, silakan tinggalkan kotak tersebut dalam keadaan kosong.
- Masukkan jumlah total yang perlu dibayar dalam kotak pembayaran

Cara mengisi Formulir Gabungan Pajak Bulanan untuk Bukti Pembayaran

PEMBERITAHUAN PEMBAYARAN			
TIN: 5000 002	BULAN JUNI	TAHUN 2005	
Pajak Upah (jumlah Ini biasanya terdapat pada label 10)	\$ 36.00	a/c 286442.10.001	
Pajak Pemotongan (jumlah ini biasanya terdapat pada label 130)	\$ 250.00	a/c 286830.10.001	
Pajak Pelayanan (jumlah ini biasanya terdapat pada label 140)	\$ 2255.00	a/c 286636.10.001	
Angsuran Pajak Penghasilan (1% DARI PENGHASILAN / PENJUALAN BULANAN ATAU KUARTALAN)	\$ 588.00	a/c 286539.10.001	
TOTAL DIBAYAR	\$ 3176.00		

Bagian ke 7: Pernyataan

- Orang yang mengisi formulir ini harus menulis namanya dan tanggal pengisiannya pada formulir gabungan pajak bulanan dan tanda-tangani formulir tersebut
- Harus mengisi nomor telpon supaya wajib pajak atau wakilnya bisa dihubungi jika ada kesalahan

**Anda perlu melengkapi tiga (3) kopi dari
Formulir Gabungan Pajak Bulanan
Dan
Menyerahkan kepada Bank BNU dengan Pembayarannya**

- Satu kopi akan diteruskan pada DPTL untuk diproses
- Satu kopi akan disimpan oleh BNU sebagai catatan mereka
- Satu kopi akan dikembalikan pada anda untuk catatan anda