

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasar pada hal - hal yang telah diuraikan pada analisa dan pembahasan, maka penulis mengambil kesimpulan sebagai berikut :

- a. Penerapan perencanaan Pajak penghasilan tahun 2006 oleh PT. Y belum maksimal, masih dapat kelemahan , yaitu beban perusahaan yang bersifat lain-lain, tidak dirinci secara jelas oleh perusahaan .
contohnya beban administrasi , apabila gaji/upah atau imbalan kepada pegawai diberikan berupa natura (*benefit in kind*) atau kenikmatan, maka biaya tersebut harus dikeluarkan dari biaya karyawan serta harus dikoreksi fiskal positif beda tetap.
- b. PT Y memperlakukan natura sebagai *deductible expense* sehingga bagi perusahaan hal tersebut tidak memberi keuntungan, oleh karena itu lebih baik jika PT. Y memberikannya dalam bentuk cash

serta memasukan ke dalam daftar gaji karyawan sehingga bagi perusahaan dapat diperlakukan sebagai *deductible expense*

- c. Masih terdapat fringe benefit yang diperlakukan sebagai Nondeductible expense diantaranya pengobatan / kesehatan karyawan sehingga penghasilan kena pajak perusahaan semakin tinggi.

5.2 Saran – saran

Berdasarkan kesimpulan tersebut diatas, maka dikemukakan saran – saran sebagai berikut :

- a. PT. Y hendaknya dapat memaksimalkan penerapan perencanaan Pajak Penghasilannya, yaitu dengan merinci secara jelas beban – beban pengeluaran yang sifatnya rupa-rupa. Beban Administrasi dan umum lainnya dapat lebih dirinci dan diklasifikasikan lagi menjadi, antara lain Beban Asuransi, Beban Pelatihan Pegawai, Beban Keperluan Rumah Tangga Perusahaan dan Beban Rutin Bulanan. Hal ini dimaksudkan agar untuk masa yang akan datang perusahaan dapat meminimalkan jumlah pengeluaran yang tidak dapat dibiayakan menurut akuntansi fiskal, sehingga jumlah beban yang dikorekso fiskal tidak terlalu besar, yang pada akhirnya dapat mengurangi Penghasilan Kena Pajak. Hal ini tentunya dapat mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan perusahaan.
- b. PT. Y hendaknya dapat mengurangi jumlah biaya yang dikeluarkan untuk kegiatan yang tidak memiliki hubungan langsung dengan

kegiatan operasional perusahaan seperti pemberian natura atau kenikmatan pada karyawan, karena jenis pengeluaran tersebut tidak dapat dibiayakan sesuai dengan Undang – Undang perpajakan.

- c. Fringe benefit seperti biaya pengobatan/kesehatan karyawan dan rumah dinas karyawan sebaiknya diperlakukan sebagai deductible expense sehingga dapat mengurangi Pendapatan Kena Pajak (PKP).



DAFTAR PUSTAKA

- Rusjdi, Mohamad. (2006). *PPh Pajak Penghasilan*. Edisi Ketiga. Jakarta: Indeks
- Sopnar, Lumbantoruan. (2006). *Akuntansi Pajak*. Edisi Revisi. Jakarta: Grasindo.
- Mohammad, Zain. (2007). *Manajemen Perpajakan*. Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.
- Siti, Resmi. (2007). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.
- Mohammad, Rusjdi. (2006). *KUP Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Edisi Ketiga. Jakarta: Indeks.
- Rimsky, Judisseno. (2005). *Pajak dan Strategi Bisnis*. Edisi Revisi. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Muda dan Lalu Hendry Yujana, Markus. (2005). *Pajak Penghasilan*. Edisi Revisi. Jakarta: Gramedia.
- Soemarso S. R. (2007). *Perpajakan Pendekatan Komprehensif*. Jakarta: Salemba Empat.
- Erly, Suandy. (2006). *Perencanaan Pajak*. Edisi 3. Jakarta. Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2002). *Pernyataan dan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wirawan, Waluyo dan B. Ilyas. (2001). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.



DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN WP BADAN

FORMULIR
1771

ISI DENGAN HURUF CETAK / DIKETIK
BERI TANDA "X" DALAM (KOTAK) YANG SESUAI
ISI DENGAN BENAR, LENGKAP DAN JELAS
SESUAI PETUNJUK PENGISIAN

TAHUN PAJAK :
2006

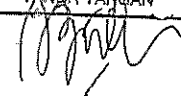
PEMBETULAN KE:
0

BL TH BL TH
01 2006 s.d 12 2006

N P W P : 01. 000. 649. 2. 056. 000
NAMA WAJIB PAJAK : PT. Y
ALAMAT : JL. KRT RADJIMAN WIDYODININGRAT
KELURAHAN / KECAMATAN : PULOGADUNG
KOTA / KODE POST : JAKARTA-TIMUR /
NO. TELP: (021) 4612222
NO. FAKS: (021) 4608032
NEGARA DOMISILI : INDONESIA
KANTOR-PUSAT (KHUSUS BUT)
JENIS USAHA : MANUFACTURING
KLU: 38410

PEMBUKUAN / LAPORAN KEUANGAN : DIAUDIT TIDAK DIAUDIT
NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK : PRASETIO, SARWOKO & SANDAJA
N P W P : 02.107.769.8-022.000
NAMA KANTOR KONSULTAN PAJAK : SOERIPTO, HARY & CO
N P W P : 01.663.932.3-002.000
OPINI AKUNTAN : Wajar Tanpa Pengecualian
-Soemarso Slamet Rahardjo.
05.182.912.5.-002.000
-Hary Mulyanto.
06.589.625.0.-404.000

			(Rupiah)
A	PENGHASILAN KENA PAJAK	1 PENGHASILAN NETO FISKAL (Dilist dari Formulir 1771-I Nomor 5 Kolom 3)	805,115,977,695
		2 KOMPENSASI KERUGIAN (Dilist dari Lampiran Khusus 2A)	0
		3 PENGHASILAN KENA PAJAK (1-2)	805,115,977,000
B	Pph TERUTANG	4 Pph TERUTANG (Tarif Pph Ps. 17 X Angka 3)	241,517,293,100
		5 PENGEMBALIAN / PENGURANGAN KREDIT PAJAK LN (Pph Ps. 24) YANG TELAH DIPERHITUNGKAN TAHUN LALU	0
		6 JUMLAH Pph YANG TERUTANG (4 + 5)	241,517,293,100
C	KREDIT PAJAK	7 Pph DITANGGUNG PEMERINTAH (Proyek Bantuan LN)	0
		8 a KREDIT PAJAK DALAM NEGERI (Dilist dari Formulir 1771-III)	35,951,918,407
		b KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Dilist dari Lampiran Khusus 7A)	0
		JUMLAH (a + b)	35,951,918,407
		9 a <input checked="" type="checkbox"/> Pph YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI	205,565,374,693
		b <input type="checkbox"/> Pph YANG LEBIH DIPOTONG / DIPUNGUT (6 - 7 - 8)	
		10 Pph YANG DIBAYAR SENDIRI	
a. Pph Ps. 25 BULANAN	100,385,513,696		
b. STP Pph Ps. 25 (Hanya Pokok Pajak)	0		
c. Pph Ps. 25 AYAT (3) / FISKAL LUAR NEGERI	0		
d. Pph ATAS PENGALIHAN HAK ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	0		
JUMLAH (a + b + c + d)	100,385,513,696		
D	Pph KURANG / LEBIH BAYAR	11 a <input checked="" type="checkbox"/> Pph YANG KURANG DIBAYAR (Pph Ps. 29)	105,179,860,997
		b <input type="checkbox"/> Pph YANG LEBIH DIBAYAR (Pph Ps. 28A) (9 - 10)	
Pph YANG KURANG DIBAYAR PADA ANGKA 11, a DISETOR TANGGAL : 24 Maret 2007			

E	PERMOHONAN	12 JUMLAH PPh PADA ANGKA 11.b. MOHON : <input type="checkbox"/> DIRESTITUSIKAN <input type="checkbox"/> DIPERHITUNGGAN DENGAN UTANG PAJAK		
F	ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN BERJALAN	13 a PENGHASILAN YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN ANGSURAN b KOMPENSASI KERUGIAN : (Disisi dari Lampiran Khusus 2A) c PENGHASILAN KENA PAJAK (a - b) d PPh YANG TERUTANG (Tarif Ps. 17 X Huruf c) e KREDIT PAJAK TAHUN PAJAK LALU ATAS PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM HURUF a YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN f PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (d - e) g PPh PASAL 25 : (1/12 X Huruf f)	805,115,977,000 0 805,115,977,000 241,517,293,100 35,951,918,407 205,565,374,693 17,130,447,891	
G	PENGHASILAN YG DIKENAKAN PPh FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK	14 a PPh FINAL : (Disisi dari Formulir 1771-IV Bagian A Jumlah Kolom 5) b PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK PENGHASILAN BRUTO (Disisi dari Formulir 1771-IV Bagian B Jumlah Kolom 3)	2,657,319,788 0	
H	LAMPIRAN	15 SELAIN LAMPIRAN-LAMPIRAN 1771-I, 1771-II, 1771-III, 1771-IV, 1771-V, DAN 1771-VI BERSAMA INI DILAMPIRKAN PULA : <input checked="" type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29 <input checked="" type="checkbox"/> LAPORAN KEUANGAN (Wajib Bagi Semua Wajib Pajak) <input checked="" type="checkbox"/> DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASI FISKAL (Wajib bagi semua Wajib Pajak, bentuk Formulir sesuai dengan lampiran Khusus 1 A pada Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Lampiran Khusus 2A Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input checked="" type="checkbox"/> PERNYATAAN TRANSAKSI DALAM HUBUNGAN ISTIMEWA (Lampiran Khusus 3A Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> DAFTAR FASILITAS PENANAMAN MODAL (Lampiran Khusus 4A Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> DAFTAR CABANG UTAMA PERUSAHAAN (Lampiran Khusus 5A Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 26 AYAT (4) (KHUSUS BUT) <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN PPh PASAL 26 AYAT (4) (KHUSUS BUT) (Lampiran Khusus 6A Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Lampiran Khusus 7A Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> SURAT KUASA KHUSUS (Bila Dikuasakan) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		
I	PERNYATAAN	16 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 BERSERTA LAMPIRAN-LAMPIRANNYA ADALAH BENAR, LENGKAP DAN JELAS JAKARTA, Tgl. 30 MARET 2007		
		NAMA LENGKAP	JABATAN / KEDUDUKAN	TANDA TANGAN
		DANU SANJAYA	DIREKTUR DIREKTUR ACCOUNTING	



DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN WP BADAN

FORMULIR
1771-I

LAMPIRAN - I
PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO

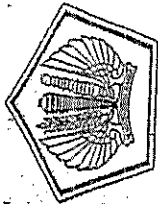
TAHUN PAJAK :
2006

BL TH BL TH
01 2006 s.d 12 2006

N.P.W.P : 01. 000. 649. 2. -056. 000

NAMA WAJIB PAJAK : PT. Y

NO.	URAIAN	RUPIAH
(1)	(2)	(3)
1	PENGHASILAN NETO KOMERSIAL DALAM NEGERI : a. PEREDARAN USAHA b. HARGA POKOK PENJUALAN c. BIAYA USAHA LAINNYA d. PENGHASILAN NETO DARI USAHA (a - b - c) e. PENGHASILAN DARI LUAR USAHA f. BIAYA DARI LUAR USAHA g. PENGHASILAN NETO DARI LUAR USAHA (e - f) JUMLAH (d + g) : PENGHASILAN NETO KOMERSIAL LUAR NEGERI (Diisi dari lampiran Khusus 7A Kolom 4) JUMLAH PENGHASILAN NETO KOMERSIAL	5,701,140,837,643 4,393,930,004,598 544,473,630,086 762,737,202,959 48,869,836,469 33,720,365,732 15,149,470,737 777,886,673,696 0
2	PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK	777,886,673,696 9,624,658,782
3	PENYESUAIAN FISKAL POSITIF : a. BIAYA YANG DIBEBANKAN / DIKELUARKAN UNTUK KEPENTINGAN PEMEGANG SAHAM, SEKUTU, ATAU ANGGOTA b. PEMBENTUKAN ATAU PEMUPUKAN DANA CADANGAN c. PENGGANTIAN ATAU IMBALAN PEKERJAAN ATAU JASA DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN d. JUMLAH YANG MELEBIHI KEWAJIBAN YANG DIBAYARKAN KEPADA PEMEGANG SAHAM / PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN e. HARTA YANG DIHIBAHKAN, BANTUAN ATAU SUMBANGAN f. PAJAK PENGHASILAN g. GAJI YANG DIBAYARKAN KEPADA ANGGOTA PERSEKUTUAN, FIRMA ATAU CV YANG MODALNYA TIDAK TERBAGI ATAS SAHAM h. SANKSI ADMINISTRASI i. SELISIH PENYUSUTAN KOMERSIAL DI ATAS PENYUSUTAN FISKAL j. SELISIH AMORTISASI KOMERSIAL DI ATAS AMORTISASI FISKAL k. BIAYA YANG DITANGGUHKAN PENGAKUANNYA l. PENYESUAIAN FISKAL POSITIF LAINNYA JUMLAH a s.d. l :	0 0 44,352,344,726 0 195,684,504 3,119,929,690 0 0 0 0 8,478,629,058 56,146,537,978
4	PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF : a. SELISIH PENYUSUTAN KOMERSIAL DI BAWAH PENYUSUTAN FISKAL b. SELISIH AMORTISASI KOMERSIAL DI BAWAH AMORTISASI FISKAL c. PENGHASILAN YANG DITANGGUHKAN PENGAKUANNYA d. PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF LAINNYA JUMLAH a s.d. d	16,361,454,180 634,554,622 0 2,236,616,395 19,292,625,197
5	FASILITAS PENANAMAN MODAL BERUPA PENGURANGAN PENGHASILAN NETO : TAHUN KE 0 (Diisi dari Lampiran Khusus 4A)	0
6	PENGHASILAN NETO FISKAL (1 - 2 ± 3 - 4 - 5)	805.115.977.695



DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SPT TAHUNAN

PAJAK PENGHASILAN WP BADAN

FORMULIR

1771-II

LAMPIRAN - II

PERINCIAN HARGA POKOK PENJUALAN, BIAYA USAHA LAINNYA DAN BIAYA DARI LUAR USAHA

TAHUN PAJAK:

2006

BL TH 01 2006 s.d 12 2006

NPWP : 01.000.649.2.-056.000

NO.	PERINCIAN	HARGA POKOK PENJUALAN (Rupiah)	BIAYA USAHA LAINNYA (Rupiah)	BIAYA DARI LUAR USAHA (Rupiah)	JUMLAH (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (3) + (4) + (5)
1.	PEMBELIAN BAHAN/BARANG DAGANGAN	3,790,762,513,618	0	0	3,790,762,513,618
2.	GAJI, UPAH, BONUS, GRATIFIKASI, BONGORUM, HIR, DSB	127,299,814,482	77,260,541,006	0	204,560,355,488
3.	BIAYA TRANSPORTASI	824,897,675	23,849,851,653	0	24,674,749,328
4.	BIAYA PENUSUTAN DAN AMORTISASI	71,023,457,136	9,185,112,027	0	80,208,569,163
5.	BIAYA SEWA	0	5,075,227,018	0	5,075,227,018
6.	BIAYA BUNGA PINJAMAN	0	0	7,271,406,185	7,271,406,185
7.	BIAYA SEHUBUNGAN DENGAN JASA	4,693,591,366	7,279,719,131	0	11,973,310,497
8.	BIAYA PLUTANG TAK TERKAGIH	0	0	0	0
9.	BIAYA ROYALTI	171,536,873,805	0	0	171,536,873,805
10.	BIAYA PEMASARAN/PROMOSI	0	338,470,916,762	0	338,470,916,762
11.	BIAYA LAINNYA	202,238,649,439	83,352,262,489	26,448,959,547	312,039,871,475
12.	PERSEDIAAN AWAL	333,839,912,753	0	0	333,839,912,753
13.	PERSEDIAAN AKHIR (-/-)	308,289,765,676	0	0	308,289,765,676
JUMLAH 1 s.d. 12 DIKUPANGI 13		4,393,930,004,598	544,473,630,096	33,720,365,732	4,972,124,000,426

Catatan:

- * Nomor 1 untuk perusahaan dagang diisi pembelian barang dagangan, untuk perusahaan industri diisi pembelian bahan baku, bahan penolong dan barang jadi.
- * Nomor 7 termasuk management fee, technical assistance fee, professional fee, dan jasa lainnya.
- * Nomor 11 diisi dengan total biaya yang tidak tertampung dalam perincian 1 s.d. 10.
- * Nomor 12 dan 13 untuk perusahaan dagang diisi total persediaan awal dan akhir barang dagangan, untuk perusahaan industri diisi total persediaan awal/akhir bahan baku/bahan penolong ditambah barang setengah jadi ditambah barang jadi.

D.1.1.32.54



DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN WP BADAN

FORMULIR
1771-IV

LAMPIRAN - IV
PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh FINAL
PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

TAHUN PAJAK :
2006

BL TH BL TH
01 2006 s.d 12 2006

NPWP : 01.0001.049.2.-056.000
NAMA WAJIB PAJAK : PT. Y

BAGIAN A : PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh FINAL

NO.	JENIS PENGHASILAN	DASAR PENGENAAN PAJAK (RUPIAH)	TARIF (%)	PPh TERUTANG (RUPIAH)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	BUNGA DEPOSITO / TABUNGAN DAN DISKONTO SBI	12,030,823,478	20	2,406,164,696
2	BUNGA / DISKONTO OBLIGASI YANG DIPERDAGANGKAN / DILAPORKAN PERDAGANGANNYA DI BURSA EFEK	0	20	0
3	PENGHASILAN PENJUALAN SAHAM YANG DIPERDAGANGKAN DI BURSA EFEK	0	1	0
4	PENGHASILAN PENJUALAN SAHAM MILIK PERUSAHAAN MODAL VENTURA	0	1	0
5	PENGHASILAN USAHA :			
	a. PENYALUR / DEALER / AGEN PRODUK BBM	0	0	0
	b. PENYALUR / DISTRIBUTOR ROKOK	0	15	0
6	PENGHASILAN PENGALIHAN HAK ATAS TANAH / BANGUNAN (YAYASAN / ORG.SEJENIS)	0	5	0
7	PENGHASILAN PERSEWAAN ATAS TANAH / BANGUNAN	2,511,550,920	10	251,155,092
8	IMBALAN JASA KONSTRUKSI :			
	a. PELAKSANA KONSTRUKSI	0	2	0
	b. PERENCANA KONSTRUKSI	0	4	0
	c. PENGAWAS KONSTRUKSI	0	4	0
9	PERWAKILAN DAGANG ASING	0	44	0
10	PELAYARAN / PENERBANGAN ASING	0	0	0
11	PELAYARAN DALAM NEGERI	0	12	0
12	.....	0	0	0
13	.....	0	0	0
JUMLAH :				2,657,319,788

BAGIAN B : PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

NO	JENIS PENGHASILAN	PENGHASILAN BRUTO (RUPIAH)
(1)	(2)	(3)
1	BANTUAN / SUMBANGAN	0
2	HIBAH	0
3	DIVIDEN / BAGIAN LABA DARI PENYERTAAN MODAL PADA BADAN USAHA DI INDONESIA (PASAL 4 AYAT (3) HURUF F UU PPh)	0
4	IURAN DAN PENGHASILAN TERTENTU YANG DITERIMA DANA PENSUN	0
5	BUNGA / DISKONTO OBLIGASI YANG DITERIMA REKSADANA	0
6	BAGIAN LABA YANG DITERIMA PERUSAHAAN MODAL VENTURA DARI BADAN PASANGAN USAHA	0
7	.....	0
8	.....	0
JUMLAH :		0



DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN WP BADAN -

FORMULIR

1771-VI

LAMPIRAN - VI
DAFTAR PENYERTAAN MODAL PADA
PERUSAHAAN AFILIASI
DAFTAR PINJAMAN DARI / KEPADA PEMEGANG
SAHAM DAN ATAU PERUSAHAAN AFILIASI

TAHUN PAJAK :
2006.

BL TH BL TH
01 2006 s.d 12 2006

N P W P : 01.000.649.2.-056.000
NAMA WAJIB PAJAK : P.T.Y

BAGIAN A - : DAFTAR PENYERTAAN MODAL PADA PERUSAHAAN AFILIASI

NO. (1)	NAMA DAN ALAMAT (2)	N P W P (3)	JUMLAH MODAL DISETOR	
			RUPIAH (4)	% (5)
1	PT.	01.002.832.2-092.000	4,000,000,000	10.00
2	PT.	01.059.130.1-056.000	12,760,577,381	90.00
3	PT.	01.071.924.3-055.000	238,100,000	10.00

16,998,677,381

BAGIAN B : DAFTAR PINJAMAN DARI / KEPADA PEMEGANG SAHAM DAN ATAU PERUSAHAAN AFILIASI

NO. (1)	JENIS PINJAMAN	NAMA DAN ALAMAT (2)	N P W P (3)	JUMLAH PINJAMAN (RUPIAH) (4)	TAHUN (5)	BUNGA/TH (%) (6)

LAMPIRAN KHUSUS SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN WP BADAN

TAHUN PAJAK

2006

PERNYATAAN TRANSAKSI DALAM HUBUNGAN ISTIMEWA

N P W P : 01. 000. 649. 2. -056. 000
NAMA WAJIB PAJAK : PT. Y

1 DALAM HAL PERUSAHAAN DALAM TAHUN PAJAK INI MELAKUKAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA (DALAM GRUP PERUSAHAAN) :
JELASKAN MENGENAI TRANSAKSI APA, DENGAN SIAPA ?

- a. 2 Transaksi penjualan barang,
- b. 2 Transaksi penjualan barang, SINGAPORE
- c. 2 Transaksi penjualan barang, CORPORATION OF AMERICA
- d. 2 Transaksi penjualan barang,
- e. 2 Transaksi penjualan barang, B.V.HOLLAND
- f. 1 Transaksi pembelian barang,
- g. 1 Transaksi pembelian barang,
- h. 1 Transaksi pembelian barang,
- i. 1 Transaksi pembelian barang, SINGAPORE
- j. 1 Transaksi pembelian barang,

NILAI TRANSAKSI	
	129,809,566,570
	245,789,230,315
	5,189,317,894
	588,174,100
	1,680,705,706
	556,440,058,550
	242,178,988,297
	272,412,762,805
	557,928,932,984
	3,552,427,275

2 DALAM HAL PERUSAHAAN MEMPUNYAI PERJANJIAN DENGAN DJP MENGENAI PENENTUAN HARGA TRANSFER ATAS TRANSAKSI TERSEBUT, JELASKAN:

- a. NO / TGL PERJANJIAN :
- b. PERIODE BERLAKUNYA : s.d
- c. MENGENAI TRANSAKSI APA, DENGAN SIAPA ?

d. METODE PENENTUAN HARGA TRANSFER YANG DISEPAKATI UNTUK MASING-MASING TRANSAKSI :

3 DALAM HAL PERUSAHAAN TIDAK MEMPUNYAI PERJANJIAN DENGAN DJP MENGENAI PENENTUAN HARGA TRANSFER ATAS TRANSAKSI TERSEBUT, JELASKAN:

- a. 3 Harga pokok plus (cost plus)
- b. 3 Harga pokok plus (cost plus)
- c. 3 Harga pokok plus (cost plus)
- d. 3 Harga pokok plus (cost plus)
- e. 3 Harga pokok plus (cost plus)
- f. 3 Harga pokok plus (cost plus)
- g. 3 Harga pokok plus (cost plus)
- h. 3 Harga pokok plus (cost plus)

- 1. Harga pokok plus (cost plus)
- 3. Harga pokok plus (cost plus)

JAKARTA, 30 MARET '2007

DANU SANJAYA

Direktur. -





DEPT. KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21

FORMULIR
1721

ISI DENGAN HURUF CETAK / DIKETIK
BERI TANDA "X" DALAM (KOTAK) YANG SESUAI
ISI DENGAN BENAR, LENGKAP DAN JELAS

TAHUN TAKWIM
2006

PEMOTONG PAJAK : 01.000.890.4.089.001
 NAMA PEMOTONG PAJAK : HASAN PRIBADI
 ALAMAT PEMOTONG PAJAK : Jl. PONDOK CAKUNG No.18
 KECAMATAN / KOTA : PULOGADUNG
 PROVINSI : JAKARTA KODE POS : 13920
 NO. TELEPON / FAKSIMILI : (021) 4608032
 USAHA : MANUFACTURING
 NAMA PERUSAHAAN : Mr. TAKESHITA

PEMOTONG PAJAK TAHUNAN YANG BERSANGKUTAN TELAH MELAKUKAN PEMOTONGAN DAN PENYETORAN PPh PASAL 21
 PPh PASAL 26 SEBAGAI BERIKUT:

GOLONGAN PEGAWAI	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (RUPIAH)	PPh PASAL 21/26 TERJUTANG (RUPIAH)
1	2	3	4
PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSJUN ATAU TABUNGAN HARI TUA / TABUNGAN HARI TUA (THT) / TABUNGAN HARI TUA (JHT) (DIISI DARI FORMULIR 1721-A)	8.335	340.480.361.297	26.788.571.595
PEGAWAI TIDAK TETAP / PENERIMA HONORARIUM DAN PENGHASILAN LAINNYA / PENERIMA PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh PASAL 21 BERSIFAT FINAL / PEKERJA DENGAN STATUS WAJIB PAJAK LUAR NEGERI (DIISI DARI FORMULIR 1721-B)	1.562	26.459.132.635	3.748.019.477
Jumlah (1+2)	10.018	366.939.493.932	30.536.591.072
PPh PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH (DIISI DARI FORMULIR 1721-A DAN 1721-B)			0
PPh PASAL 21 HARUS DISETOR (ANGKA 3 KOLOM 4 - ANGKA 4)			30.536.591.072
PPh PASAL 21 / PASAL 26 YANG TELAH DISETOR			25.018.609.299
PPh PASAL 21 / PASAL 26 (HANYA POKOK PAJAK)			0
Jumlah (6 + 7)			25.018.609.299
<input checked="" type="checkbox"/> PPh PASAL 21 / PASAL 26 YANG KURANG DISETOR (ANGKA 5 - ANGKA 6)			5.517.981.773
<input type="checkbox"/> PPh PASAL 21 / PASAL 26 YANG LEBIH DISETOR (ANGKA 8 - ANGKA 5)			

Jumlah pada angka 9a telah dilunasi pada tanggal 23 Maret 2007
 Jumlah PPh PASAL 21 yang lebih disetor pada angka 9 b mohon diperhitungkan dengan pembayaran
 Jumlah PPh PASAL 21 untuk bulan TAHUN

PERUSAHAAN
 Selain lampiran 1721 - A, 1721 - A1 atau 1721 - A2, 1721 - B, dan 1721 - C bersama ini kami lampirkan pula:
 Surat Setoran Pajak Lembar Ke-3 PPh Pasal 29
 Daftar Pegawai Tidak Tetap yang PPh-nya Ditanggung Pemerintah
 Surat Kuasa Khusus
 Pemberitahuan Pembetulan Nama dan Alamat
 Daftar Biaya untuk Wajib Pajak yang Tidak Wajib Memasukkan SPT Tahunan PPh Badan
 Laporan Kerjasama Operasi, dalam hal pemotongan pajak adalah kerjasama operasi
 Fotocopy Ikta Karyawan Asing

Pernyataan
 Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya nyatakan sesuai dengan ketentuan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap, dan jelas.
 Jakarta, 22 Maret 2007
 Pemotong Pajak TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN
 Kuasa



DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN I
SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21

FORMULIR
1721- A

DAFTAR PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSUN
ATAU TUNJANGAN HARI TUA / TABUNGAN HARI
TUA (THT) / JAMINAN HARI TUA (JHT)

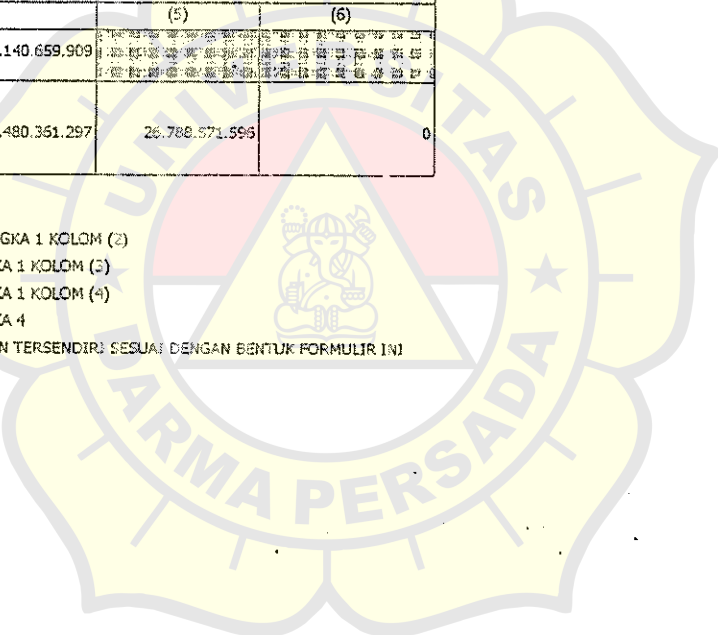
TAHUN TAKWIM
2006

NPWP PEMOTONG PAJAK : 01.000.890.4.089.001
NAMA PEMOTONG PAJAK : HASAN PRIBADI

DAFTAR PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSUN ATAU THT/JHT YANG PENHASILAN NETONYA MELEBIHI PTKP

NAMA	NPWP	PENGHASILAN BRUTO (RUPIAH)	PPH PASAL 21 TERJUTANG (RUPIAH)	PPH DITANGGUNG PEMERINTAH (RUPIAH)
(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
ORANG YANG PENGHASILAN NETONYA TIDAK MELEBIHI PTKP	2.213 ORANG	16.140.659.909		
Jumlah A + B	8.356 ORANG	340.480.351.297	26.788.571.595	0

1. HURUF A ANGKA 1 KOLOM (2)
2. HURUF A ANGKA 1 KOLOM (3)
3. HURUF A ANGKA 1 KOLOM (4)
4. HURUF A ANGKA 4
RUANG FORMULIR INI TIDAK CUKUP DIPADAI DIBUAT LAMPIRAN TERSENDIRI SESUAI DENGAN BENTUK FORMULIR INI

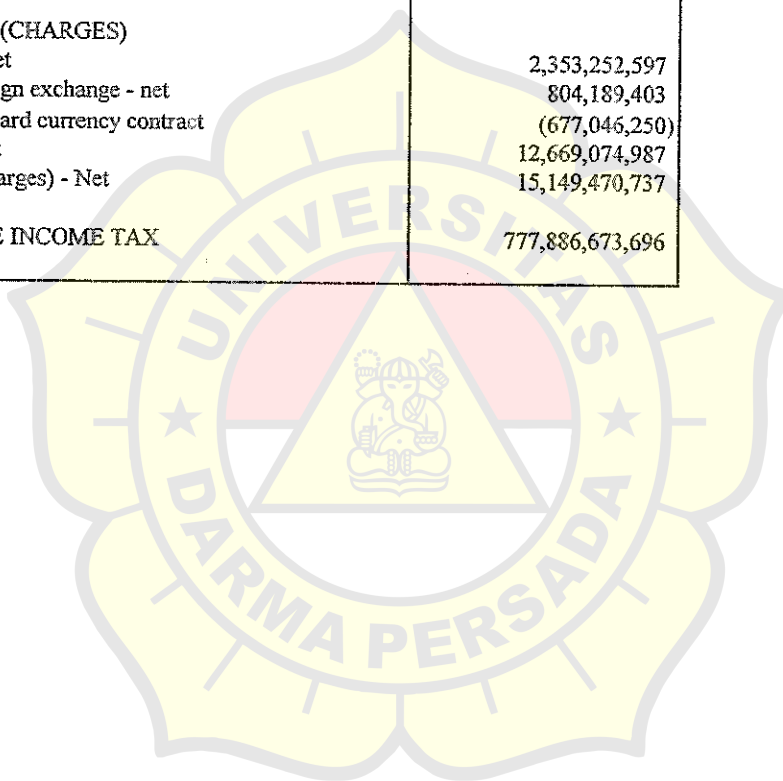


**PT. Y
BALANCE SHEETS
PER 31 DESEMBER 2006**

ASSETS	
CURRENT ASSETS	
Cash and bank	47,102,747,030
Time deposits (IDR)	394,734,250,000
Account Receivables	
- Export M/C	9,818,890,239
- Export S/P & Other	40,012,160,700
- S/P Local	61,411,722,030
- M/C Local	452,222,255,277
Derivative Assets	315,555,110
Inventories	353,157,674,489
Prepaid taxes	8,079,455,426
Prepaid expenses	15,753,403,946
TOTAL CURRENT ASSETS	1,382,608,114,247
NON CURRENT ASSETS	
Investments in shares stock	16,998,677,381
Property, plant and equipment – net	
Of accumulated depreciation	521,964,802,824
Long term receivables from officers and	
Employees – net	21,238,799,550
Claims for income tax refund	56,764,000
Landright – net	3,740,188,488
Others	3,627,138,004
TOTAL NON CURRENT ASSETS	567,626,370,247
TOTAL ASSETS	1,950,234,484,494
LIABILITIES AND STOCKHOLDER'S EQUITY	
LIABILITIES	
CURRENT LIABILITIES	
Trade Payables	
Payables Domestic	278,696,522,283
Payables Foreign	63,462,006,468
Other Liabilities	86,419,788,744
Accrued expenses	141,403,519,167
Accrued Taxes	26,468,193,848
Provision for Corp. Income tax	105,179,861,248
TOTAL CURRENT LIABILITIES	701,629,891,758
STOCKHOLDER'S EQUITY	
Capital Stock	25,647,000,000
Capital paid in excess of rupiah par value	54,967,044,504
Revaluation increment in property, plant and equipment	784,306,786
Retained earning	1,167,206,241,447
STOCKHOLDER'S EQUITY	1,248,604,592,737
TOTAL LIABILITIES STOCKHOLDER'S EQUITY	1,950,234,484,494

PT. Y
INCOME STATEMENTS
YEAR ENDED 31 DESEMBER 2006

NET SALES	5,701,140,837,643
COST OF GOODS SOLD	4,393,930,004,598
GROSS PROFIT	1,307,210,833,045
OPERATING EXPENSES	
Selling	373,043,481,124
General and administrative	171,430,148,962
Total Operating Expenses	544,473,630,086
INCOME FROM OPERATORS	762,737,202,959
OTHER INCOME (CHARGES)	
Interest income - net	2,353,252,597
Gain (loss) on foreign exchange - net	804,189,403
Gain (loss) on forward currency contract	(677,046,250)
Miscellaneous - net	12,669,074,987
Others Income (Charges) - Net	15,149,470,737
INCOME BEFORE INCOME TAX	777,886,673,696



PT. Y
MANUFACTURING EXPENSES
PER DESEMBER 2006

Account	Keterangan	
21010	Salary & Wages	107,589,073,539
21011	Overtime	19,710,770,950
21012	Outsourcing	12,355,407,415
21020	Allowance in kind	3,927,633,158
21030	Hospitalization	2,115,346,314
21040	Safety goods	3,529,437,636
21110	Consump	13,710,693,627
21120	Consum Local	40,365,281,634
21130	Tools & Cons fix imp	13,692,787,065
21140	Tools & Cons fix local	11,104,609,365
21150	Repair exp	59,853,692,512
21220	Power & water charges	24,018,170,584
21230	Cost spoiledge	4,650,432,558
21240	Depreciation	71,023,457,136
21420	Freight & pack charges	824,897,675
21510	Travelling Exp	2,255,321,142
21520	Training Exp	1,066,557,495
21530	Professional fee	4,693,591,366
21610	Testing Exp	1,688,386,010
21710	Office supl	4,177,832,313
21720	Comm chrg	55,026,211
21730	Levy	1,806,000
21740	Bank charges	196,752,143
21810	Ent Exp	188,425,167
21820	Misc Exp	3,285,051,029
	TOTAL	406,080,440,037

PT. Y
SELLING EXPENSES
PER DESEMBER 2006

Account	Keterangan	
22001	Advertising	94,215,055,749
22022	Sales Promotion	104,056,854,998
22023	Other Selling	140,199,006,015
	Sub Total	338,470,916,762
22024	After sales service	29,963,994,551
	Sub Total	29,963,994,551
22005	Market Claim M/C Domestic	3,243,028,241
22006	Market Claim M/C Export	175,076,543
22007	Market Claim S/P Domestic	26,302,291
22008	Market Claim	893,381,732
22009	Market Claim Others Domestic	94,108,968
22010	Market Claim Others	176,672,037
	Sub Total	4,608,569,812
	TOTAL	373,043,481,125



RIWAYAT HIDUP

Nama Lengkap : Priyanti

Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 12 April 1979

Agama : Kristen protestan

Alamat Rumah : Jl. Sensus I no 16
Bidaracina
Jatinegara
Jakarta – Timur 13420

Nomor Telepon : 081514193949

Pendidikan : SD. ST. Antonius I, Lulus
Tahun 1991 di Jakarta
SMP. ST. Antonius II,
Lulus Tahun 1994 di Jakarta
SMU. 54. Lulus Tahun 1997 Di
Jakarta

Universitas Darma Persada
sejak tahun 2003