

# Perpajakan Digital

Pesatnya pengguna teknologi internet pada masa Revolusi Industri 4.0 ini, memengaruhi pelayanan yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP) bagi Wajib Pajak dalam rangka membantu Wajib Pajak memenuhi kewajiban perpajakannya dengan lebih mudah, lebih cepat, dan lebih akurat. Kewajiban perpajakan, sesuai dengan prinsip *Self Assessment System*, memberi wewenang penuh kepada Wajib Pajak untuk melakukan perhitungan, menyetor, dan melaporkan sendiri atas pajak yang wajib dibayarkan.

DJP telah memulai konsep modernisasi perpajakan dengan mengeluarkan aplikasi pajak serba elektronik. Dalam hal Pajak Penghasilan (PPh), telah disediakan aplikasi e-SPT, digunakan untuk membantu wajib pajak dalam melaporkan perhitungan dan pembayaran PPh yang terutang dan membuat SPT Masa PPh dan SPT Tahunan PPh. Dalam hal Pajak Pertambahan Nilai (PPN), telah disediakan aplikasi e-Faktur, digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP) untuk membuat Faktur Pajak berbentuk elektronik dan membuat SPT Masa PPN 1111. Dalam hal penyetoran pajak, telah disediakan sistem e-Billing, digunakan wajib pajak dalam melakukan pembayaran/penyetoran pajak kapan dan di mana saja sepanjang tidak melewati batas waktu yang telah ditentukan. Dalam hal pelaporan pajak, telah disediakan e-Filing, digunakan oleh Wajib Pajak dapat melaporkan pajak kapan dan di mana saja sepanjang tidak melewati batas waktu yang telah ditentukan.

Buku ini ditulis untuk melengkapi literatur buku-buku praktik pajak elektronik yang minim dijual di toko-toko buku, dan merupakan buku pertama yang membahas praktik perpajakan menggunakan pendekatan kasus secara komprehensif dan tuntas.

Buku ini dapat digunakan oleh mahasiswa jurusan Akuntansi Perguruan Tinggi untuk mata kuliah Laboratorium/Praktik Perpajakan; siswa jurusan Akuntansi Kelas XII SMK Bisnis Manajemen untuk mata pelajaran Praktik Administrasi Pajak; Karyawan Bagian Pajak yang ingin menguasai aplikasi perpajakan; dan Orang Pribadi yang ingin melaporkan pajak tahunan.



**Lautan Pustaka**

Jl. Beo 38-40 Yogyakarta  
Telp. (0274) 555432 Ext.144  
Whatsapp: 08112926116  
Email: naskahgarammedia@gmail.com

Info Buku Baru dan Pemasaran, klik [www.andipublisher.com](http://www.andipublisher.com)



Harga Pulau Jawa Rp126.000,-



Perpajakan Digital

Irsan Lubis, M.Akt., Ak., BKP., CAP  
Suryani, M.Akt., BKP., CAP

Selamat Tinggal  
Manual ...  
Selamat Datang  
Digitalisasi ...

Irsan Lubis, M.Akt., Ak., BKP., CAP  
Suryani, M.Akt., BKP., CAP

# Perpajakan Digital

e-SPT Masa PPh Pasal 21/26, 23/26, & 4 ayat 2  
e-Faktur  
e-SPT Tahunan Orang Pribadi & Badan  
e-Billing & e-Filing



Dilengkapi  
Aplikasi  
Perpajakan

# PERPAJAKAN DIGITAL

Panduan Lengkap Praktik e-SPT, e-Faktur, e-Billing, & e-Filing

**Irsan Lubis, M.Akt., Ak., BKP., CAP**  
**Suryani, M.Akt., BKP., CAP**



**PERPAJAKAN DIGITAL**

**Oleh: Irsan Lubis, M.Akt., Ak., BKP., CAP & Suryani, M.Akt., BKP., CAP**

Hak Cipta © 2020 pada Penulis

Editor Isi & Akuisisi : Jesicca Deviyanti

Editor : Anindhita Raras

Setting : Heru Joko P.

Desain Cover : Andang S.

Korektor : Stevani

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apapun, baik secara elektronik maupun mekanis, termasuk memfotocopy, merekam atau dengan sistem penyimpanan lainnya, tanpa izin tertulis dari Penulis.

Diterbitkan oleh LAUTAN PUSTAKA

Jl. Beo 38-40, Telp. (0274) 561881 (Hunting), Fax. (0274) 588282 Yogyakarta 55281

Percetakan: ANDI OFFSET

Jl. Beo 38-40, Telp. (0274) 561881 (Hunting), Fax. (0274) 588282 Yogyakarta 55281

**Ed. I, Cetakan I: 2020.**

vi + 312 hlm.; 19 x 25 cm.

**ISBN: 978-623-7851-02-8**

**ISBN: 978-623-7851-03-5 (PDF)**

**DDC'23: 336.2**

Taxes and taxation



# PRAKATA

Saat ini kita berada di zaman Revolusi Industri 4.0, suatu penerapan konsep otomatisasi yang memanfaatkan teknologi. Dengan kata lain, kita dapat mengatakan *selamat tinggal manual dan selamat datang digitalisasi*.

Direktorat Jenderal Pajak (DJP) telah memulai konsep otomatisasi dalam bidang perpajakan beberapa tahun lalu dengan mengeluarkan aplikasi pajak serba elektronik, seperti e-Registration, e-SPT, e-Faktur, e-Form, e-Billing, dan e-Filing. Penggunaan aplikasi elektronik ini merupakan program modernisasi perpajakan yang menjadi suatu keharusan pada masa Revolusi Industri 4.0 sekarang ini. Kewajiban perpajakan, sesuai dengan prinsip *Self Assessment System*, memberi wewenang penuh kepada Wajib Pajak untuk menghitung, menyeter, dan melaporkan sendiri (3M) atas pajak yang wajib dibayarkan. Pesatnya pengguna teknologi internet terus meningkat di Indonesia dari tahun ke tahun memiliki dampak yang memengaruhi sistem pelayanan yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP) bagi Wajib Pajak dalam rangka membantu Wajib Pajak untuk memenuhi kewajiban perpajakannya dengan lebih mudah, lebih cepat, dan lebih akurat.

Dalam hal Pajak Penghasilan (PPH), telah disediakan aplikasi e-SPT, digunakan untuk membantu wajib pajak dalam melaporkan perhitungan dan pembayaran Pajak Penghasilan yang terutang dan

*Manusia berawal dari tidak tahu dan tidak bisa apa-apa. Keyakinan dan ketekunanlah yang membuat perbedaan hasil akhir*

**Kuncinya, terus belajar dan banyak berlatih**

**(Irsan Lubis)**

membuat SPT Masa PPh dan SPT Tahunan PPh. Dalam hal Pajak Pertambahan Nilai (PPN), telah disediakan aplikasi e-Faktur, digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP) untuk membuat Faktur Pajak berbentuk elektronik (e-Faktur) dan membuat SPT Masa PPN 1111. Dalam hal penyetoran pajak, telah disediakan e-Billing system yang digunakan wajib pajak dalam melakukan pembayaran/penyetoran pajak kapan dan di mana saja selama tidak melewati batas waktu yang telah ditentukan. Dalam hal pelaporan pajak, ada e-Filing yang digunakan oleh Wajib Pajak agar dapat melaporkan pajak kapanpun dan di mana saja selama tidak melewati batas waktu yang telah ditentukan.

Buku ini ditulis untuk melengkapi literatur buku-buku praktik pajak elektronik dan merupakan buku yang membahas praktik perpajakan menggunakan pendekatan kasus secara komprehensif dan tuntas. Buku ini dapat digunakan oleh:

1. Mahasiswa jurusan Akuntansi Perguruan Tinggi untuk mata kuliah Laboratorium/Praktik Perpajakan.
2. Siswa jurusan Akuntansi Kelas XII SMK Bisnis Manajemen untuk mata pelajaran Praktik Administrasi Pajak.
3. Karyawan bagian pajak yang ingin menguasai aplikasi perpajakan.
4. Masyarakat umum yang ingin melaporkan pajak tahunan.

Penulis menyadari masih banyak keterbatasan, kesalahan penyajian dan pengetikan dalam buku ini sehingga memerlukan penyempurnaan kembali di kemudian hari, untuk itu penulis mohon maaf. Penulis termotivasi menulis buku karena ingat perkataan Ali bin Abi Thalib ra, "Ikatlah ilmu dengan menulis".

Tangerang, Agustus 2020



# DAFTAR ISI

PRAKATA .....	iii
DAFTAR ISI .....	v
BAB 1 Pendahuluan .....	1
A. PENGERTIAN.....	1
B. PERATURAN PAJAK.....	3
C. TAHAPAN KERJA.....	5
D. PETUNJUK PENGGUNAAN BUKU .....	6
BAB 2 e-SPT Masa PPh Pasal 21/26 .....	9
A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	9
B. URAIAN MATERI .....	9
C. PRAKTIKUM E-SPT.....	14
D. SOAL TUGAS .....	84
BAB 3 e-SPT Masa PPh Pasal 23/26.....	91
A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	91
B. URAIAN MATERI .....	91
C. PRAKTIKUM E-SPT.....	98
BAB 4 e-SPT Masa PPh Pasal 4 ayat 2 .....	119
A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	119
B. URAIAN MATERI .....	119
C. PRAKTIKUM E-SPT.....	122
D. SOAL TUGAS .....	144

BAB 5	e-Faktur .....	147
	A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	147
	B. URAIAN MATERI .....	147
	C. PRAKTIKUM E-SPT .....	150
	D. SOAL TUGAS .....	205
BAB 6	e-SPT Tahunan Orang Pribadi.....	209
	A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	209
	B. URAIAN MATERI .....	209
	C. PRAKTIKUM E-SPT .....	212
	D. SOAL TUGAS .....	263
BAB 7	e-SPT Tahunan Badan.....	267
	A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	267
	B. URAIAN MATERI .....	267
	C. PRAKTIKUM E-SPT .....	271
	D. SOAL TUGAS .....	308
BAB 8	e-Billing dan e-Filing.....	315
	A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	315
	B. URAIAN MATERI .....	315
	DAFTAR PUSTAKA .....	323
	TENTANG PENULIS .....	325

# PERPAJAKAN DIGITAL

Panduan Lengkap Praktik e-SPT, e-Faktur, e-Billing, & e-Filing

Irsan Lubis, M.Akt., Ak., BKP., CAP  
Suryani, M.Akt., BKP., CAP







# DAFTAR ISI

PRAKATA .....	iii
DAFTAR ISI .....	v
BAB 1 Pendahuluan .....	1
A. PENGERTIAN .....	1
B. PERATURAN PAJAK .....	3
C. TAHAPAN KERJA .....	5
D. PETUNJUK PENGGUNAAN BUKU .....	6
BAB 2 e-SPT Masa PPh Pasal 21/26 .....	9
A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	9
B. URAIAN MATERI .....	9
C. PRAKTIKUM E-SPT .....	14
D. SOAL TUGAS .....	84
BAB 3 e-SPT Masa PPh Pasal 23/26 .....	91
A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	91
B. URAIAN MATERI .....	91
C. PRAKTIKUM E-SPT .....	98
BAB 4 e-SPT Masa PPh Pasal 4 ayat 2 .....	119
A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	119
B. URAIAN MATERI .....	119
C. PRAKTIKUM E-SPT .....	122
D. SOAL TUGAS .....	144

BAB 5	e-Faktur .....	147
	A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	147
	B. URAIAN MATERI .....	147
	C. PRAKTIKUM E-SPT .....	150
	D. SOAL TUGAS .....	205
BAB 6	e-SPT Tahunan Orang Pribadi .....	209
	A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	209
	B. URAIAN MATERI .....	209
	C. PRAKTIKUM E-SPT .....	212
	D. SOAL TUGAS .....	263
BAB 7	e-SPT Tahunan Badan .....	267
	A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	267
	B. URAIAN MATERI .....	267
	C. PRAKTIKUM E-SPT .....	271
	D. SOAL TUGAS .....	308
BAB 8	e-Billing dan e-Filing .....	315
	A. CAPAIAN PEMBELAJARAN .....	315
	B. URAIAN MATERI .....	315
	DAFTAR PUSTAKA .....	323
	TENTANG PENULIS .....	325