

LAMPIRAN
 PERATURAN DIREKTUR JENDERAL PAJAK
 NOMOR : PER-02/PJ/2013
 TENTANG : PERUBAHAN ATAS PERATURAN
 DIREKTUR JENDERAL PAJAK
 NOMOR PER-02/PJ/2012
 TENTANG PENGGOLONGAN
 KUALITAS PIUTANG PAJAK DAN
 CARA PENGHITUNGAN
 PENYISIHAN PIUTANG PAJAK

CARA PENGHITUNGAN PENYISIHAN PIUTANG PAJAK

Pada tanggal 31 Desember 2012, KPP Pratama ABC memiliki Piutang Pajak dengan rincian sebagai berikut :

No	NPWP	Nama WP	Nomor Ketetapan	Nilai Piutang (Rp)	Tanggal Ketetapan	Tanggal Jatuh Tempo	Jenis Pajak	Tindakan Penagihan Terakhir	Nilai Agunan/Barang Sitaan (Rp)	Keterangan
1	aa.aaa	PT A	00001	300.000.000	06/05/04	05/06/04	PPh Pasal 25 Badan	Pelaksanaan Sita	400.000.000	Nilai sita lebih dari 25% dari nilai piutang pajak
2	aa.aaa	PT A	00002	200.000.000	07/05/05	06/06/05	PPN			
3	aa.aaa	PT A	00003	500.000.000	08/07/03	07/08/03	PPh Pasal 23			
4	aa.aaa	PT A	00004	400.000.000	15/11/12	14/12/12	PPh Pasal 21	Surat Teguran		
5	bb.bbb	PT B	00005	450.000.000	08/06/12	07/07/12	PPN		450.000.000	SK angsuran 12 bulan
6	cc.ccc	CV C	00006	500.000.000	06/03/04	05/04/04	PPh Pasal 25 Badan	Surat Paksa		WP tidak diketemukan, belum dibuat laporan hasil penelitian setempat
7	dd.ddd	PT D	00007	500.000.000	07/03/04	06/04/04	PPh Pasal 25 Badan	Surat Paksa		WP bubar, telah diusulkan penghapusan
8	ee.eee	Tuan M	00008	540.000.000	23/09/07	22/10/07	PPh Pasal 25 OP	Pelaksanaan Sita	200.000.000	Nilai sita kurang dari 25 % dari nilai piutang pajak
9	ee.eee	Tuan M	00009	360.000.000	12/07/06	11/08/06	PPh Pasal 4 ayat (2)			
10	ee.eee	Tuan M	00010	900.000.000	02/03/06	01/04/06	PPN			
11	ff.fff	Tuan N	00012	750.000.000	13/03/06	12/04/06	PPh Pasal 23	Surat Paksa		

Berdasarkan data di atas, cara penghitungan Penyisihan Piutang Pajak Tidak Tertagih dilakukan dengan langkah sebagai berikut :

1. Menentukan penggolongan Kualitas Piutang yaitu sebagai berikut :

No	NPWP	Nama WP	Nomor Ketetapan	Nilai Piutang (Rp)	Kualitas Piutang	Alasan
1	aa.aaa	PT A	00001	300.000.000	kurang lancar	Nilai barang sitaan lebih dari 25% dari nilai piutang pajak
2	aa.aaa	PT A	00002	200.000.000	kurang lancar	
3	aa.aaa	PT A	00003	500.000.000	kurang lancar	
4	aa.aaa	PT A	00004	400.000.000	lancar	belum diberitahukan Surat Paksa
5	bb.bbb	PT B	00005	450.000.000	lancar	Belum melewati batas waktu angsuran 12 bulan
6	cc.ccc	CV C	00006	500.000.000	kurang lancar	WP tidak ditemukan dan belum dibuat laporan hasil penelitian setempat
7	dd.ddd	PT D	00007	500.000.000	macet	WP bubar dan telah dibuat laporan hasil penelitian setempat (telah diusulkan hapus)
8	ee.eee	Tuan M	00008	540.000.000	diragukan	Nilai barang sitaan kurang dari 25% dari nilai piutang pajak
9	ee.eee	Tuan M	00009	360.000.000	diragukan	
10	ee.eee	Tuan M	00010	900.000.000	diragukan	
11	ff.fff	Tuan N	00012	750.000.000	kurang lancar	Telah diberitahukan Surat Paksa

2. Mengidentifikasi Agunan/Barang Sitaan yang dapat diperhitungkan sebagai faktor pengurang Piutang Pajak.

No	Wajib Pajak	Jenis Barang Sitaan/Agunan	Bukti Kepemilikan	Taksiran Harga/Nilai Aset yang tercantum dalam BAPS (Rp)	Faktor Pengurang	Keterangan	Persentase Nilai yang Dapat Dikurangkan	Nilai yang Dapat Dikurangkan (Rp)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	PT A	Mobil	BPKB a.n PT A	185.000.000	Tidak Dapat	Tidak bersumber dari nilai yang dikeluarkan oleh instansi yang berwenang	-	-
		Komputer	Kwitansi a.n PT A	5.000.000	Tidak Dapat	Tidak termasuk barang sitaan yang bisa diperhitungkan menurut pasal 4 ayat (4)	-	-
		Tanah	SHM a.n PT A	150.000.000	Dapat	Sesuai pasal 4 ayat (4) huruf b	60%	90.000.000
		Rekening	Rekening a.n PT A	60.000.000	Dapat	Sudah diblokir dan disita, menunggu pemindahbukuan	100%	60.000.000
Jumlah				400.000.000		Jumlah		150.000.000
2	Tuan M	Sepeda Motor	BPKB a.n Tuan M	20.000.000	Tidak Dapat	Tidak bersumber dari nilai yang dikeluarkan oleh instansi yang berwenang	-	-
		Tanah	SHM a.n Tuan M	100.000.000	Dapat	Sesuai Pasal 4 ayat (4) huruf b	60%	60.000.000
		Sawah	Surat Girik a.n Tuan M	80.000.000	Dapat	Sesuai pasal 4 ayat (4) huruf c	50%	40.000.000
Jumlah				200.000.000		Jumlah		100.000.000
3	PT B	Mobil	BPKB a.n PT B	200.000.000	Tidak Dapat/Tidak Perlu	karena Piutang Pajaknya kualitas lancar	-	-
		Tanah	SHM a.n PT B	250.000.000	Tidak Dapat/Tidak Perlu	karena Piutang Pajaknya kualitas lancar	-	-
Jumlah				450.000.000		Jumlah		0

3. Alokasi nilai aset Agunan/Barang Sitaan yang dapat dikurangkan atas nilai Piutang Pajak secara proporsional

No	Wajib Pajak	No. Ketetapan	Nilai Piutang (Rp)	Persentase Nilai Piutang per Kohir	Nilai Barang Sitaan/Agunan yang dapat diperhitungkan (Rp)	Persentase Faktor Pengali	Penyisihan Piutang Pajak Tidak Tertagih (Rp)
1	2	3	4	5	6	7	8 = (4 - 6)*7
1	PT A	00001	300.000.000	30%	45.000.000	10%	25.500.000
		00002	200.000.000	20%	30.000.000	10%	17.000.000
		00003	500.000.000	50%	75.000.000	10%	42.500.000
Jumlah			1.000.0000.000	100%	150.000.000		85.000.000
2	Tuan M	00008	540.000.000	30%	30.000.000	50%	255.000.000
		00009	360.000.000	20%	20.000.000	50%	170.000.000
		00010	900.000.000	50%	50.000.000	50%	425.000.000
Jumlah			1.800.000.000	100%	100.000.000		850.000.000
3	PT B	00005	450.000.000	100%	0	0,5%	2.250.000
Jumlah			450.000.000	100%	0		2.250.000

4. Menghitung nilai Penyisihan Piutang Pajak Tidak Tertagih untuk masing-masing jenis pajak

No	NPWP	Nama WP	Nomor Ketetapan	Nilai Piutang (Rp)	Jenis Pajak	Nilai Barang Sitaan/Agunan yang dapat diperhitungkan (Rp)	Kualitas Piutang	Persentase Faktor Pengali	Penyisihan Piutang Pajak Tidak Tertagih (Rp)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = (5 - 7)*9
1	aa.aaa	PT A	00001	300.000.000	PPh Pasal 25 Badan	45.000.000	kurang lancar	10%	25.500.000
2	aa.aaa	PT A	00002	200.000.000	PPN	30.000.000	kurang lancar	10%	17.000.000
3	aa.aaa	PT A	00003	500.000.000	PPh Pasal 23	75.000.000	kurang lancar	10%	42.500.000
4	aa.aaa	PT A	00004	400.000.000	PPh Pasal 21	0	lancar	0,5%	2.000.000
5	bb.bbb	PT B	00005	450.000.000	PPN	0	lancar	0,5%	2.250.000
6	cc.ccc	CV C	00006	500.000.000	PPh Pasal 25 Badan	0	kurang lancar	10%	50.000.000
7	dd.ddd	PT D	00007	500.000.000	PPh Pasal 25 Badan	0	macet	100%	500.000.000
8	ee.eee	Tuan M	00008	540.000.000	PPh Pasal 25 OP	30.000.000	diragukan	50%	255.000.000
9	ee.eee	Tuan M	00009	360.000.000	PPh Pasal 4 ayat (2)	20.000.000	diragukan	50%	170.000.000
10	ee.eee	Tuan M	00010	900.000.000	PPN	50.000.000	diragukan	50%	425.000.000
11	ff.fff	Tuan N	00012	750.000.000	PPh Pasal 23	0	kurang lancar	10%	75.000.000
Jumlah				5.400.000.000	Jumlah				1.564.250.000

Rekapitulasi nilai Penyisihan Piutang Pajak Tidak Tertagih untuk masing-masing jenis pajak

No	Jenis Pajak	Penyisihan Piutang Pajak Tidak Tertagih (Rp)
1	2	3
1	PPh Pasal 25 Badan	575.500.000,00
2	PPh Pasal 25 OP	255.000.000,00
3	PPh Pasal 23	117.500.000,00
4	PPh Pasal 21	2.000.000,00
5	PPN	444.250.000,00
6	PPh Pasal 4 ayat (2)	170.000.000,00
Jumlah		1.764.250.000,00