



**INSTITUT SENI INDONESIA DENPASAR  
BIRO UMUM DAN KEUANGAN  
SUB BAGIAN ANGGARAN**

|  |   |   |
|--|---|---|
| <br><b>INSTITUT SENI INDONESIA DENPASAR<br/>BIRO UMUM DAN KEUANGAN<br/>SUB BAGIAN ANGGARAN</b>  | <b>NOMOR SOP</b>  | 503/IT5.4.2/LL/2020   |
|  | <b>TGL PEMBUATAN</b>  | 9 Maret 2020  |
|  | <b>TGL REVISI</b>   |   |
|  | <b>TGL EFEKTIF</b>  | 11 Maret 2020   |
|  | <b>DISAHKAN OLEH</b>  | <b>KEPALA BIRO UMUM DAN KEUANGAN</b><br><br>Drs. I Made Raka Mahendra<br>NIP. 196202211984101001 |
| <b>NAMA SOP</b>  | Pelaporan Pajak PPh 22, PPh 23, PPh pasal 4 ayat 2, PPN   |   |
| <b>DASAR HUKUM</b>   | <b>KUALIFIKASI PELAKSANAAN</b>  |   |
| <ol style="list-style-type: none"><li>UU No 16 tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan</li><li>Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 9/PMK.03/2018 tentang Surat Pemberitahuan (SPT)</li><li>Peraturan DJP Nomor PER-02/PJ/2019 tentang Tata Cara Penyampaian, Penerimaan, dan Pengolahan Surat Pemberitahuan</li></ol> | <ol style="list-style-type: none"><li>Memiliki kemampuan pengolahan data sederhana</li><li>Memahami ketentuan umum perpajakan</li></ol> |   |
| <b>KETERKAITAN</b>   | <b>PERALATAN/PERLENGKAPAN</b>   |   |
| <ol style="list-style-type: none"><li>SOP Pemungutan/Pemotongan dan Penyetoran Pajak (UP)</li><li>SOP Pemungutan/Pemotongan dan Penyetoran Pajak (LS)</li></ol>  | <ol style="list-style-type: none"><li>Laptop, Printer, Scanner</li><li>Aplikasi e-SPT</li><li>Dokumen Pendukung</li><li>ATK</li></ol>   |   |
| <b>PERINGATAN</b>  | <b>PENCATATAN DAN PENDATAAN</b>   |   |
| Jika pajak yang dipungut tidak dilaporkan sesuai peraturan yang berlaku, maka akan dikenakan sanksi dari Direktorat Jenderal Pajak   | Disimpan sebagai data elektronik dan manual   |   |

Prosedur Pelaporan Pajak PPh 22, PPh 23, PPh pasal 4 ayat 2, PPN

| No. | Kegiatan  | Pelaksana              |                       |     | Mutu Baku   |          |   | Keterangan |
|-----|---|------------------------|-----------------------|-----|---|----------|---|------------|
|     |   | Pengolah Data Keuangan | Bendahara Pengeluaran | KPP | Kelengkapan   | Waktu    | Output  |            |
| 1   | Mengkasifikasikan bukti setor pajak berdasarkan jenis dan masa pajak  |                        |                       |     | Bukti Setor Pajak, Kuitansi, Faktur Pajak, NPWP Penyedia Barang/Jasa                                | 2 jam    | Rekapan Bukti Setor Pajak   |            |
| 2   | Menyusun SPT Masa PPh 22, PPh 23, PPh Pasal 4 ayat 2, dan PPN   |                        |                       |     | Rekapan Bukti Setor Pajak   | 1 hari   | SPT Masa PPh 22, PPh 23, PPh Pasal 4 ayat 2, dan PPN, File CSV                                      |            |
| 3   | Menandatangani SPT Masa PPh 22, PPh 23, PPh Pasal 4 ayat 2, dan PPN selaku Wajib Potong/Pungut  |                        |                       |     | SPT Masa PPh 22, PPh 23, PPh Pasal 4 ayat 2, dan PPN  | 15 menit | SPT Masa PPh 22, PPh 23, PPh Pasal 4 ayat 2, dan PPN  |            |
| 4   | Melaporkan ke KPP secara langsung   |                        |                       |     | SPT Masa PPh 22, PPh 23, PPh Pasal 4 ayat 2, dan PPN, Bukti Setor Pajak, File CSV, Surat Penunjukan | 30 menit | SPT Masa PPh 22, PPh 23, PPh Pasal 4 ayat 2, dan PPN, Bukti Setor Pajak, File CSV, Surat Penunjukan |            |
| 5   | Memvalidasi NPWP dan meneliti SPT<br>* Jika NPWP valid dan SPT memenuhi ketentuan, maka diterbitkan BPS.<br>* Jika NPWP tidak valid dan SPT tidak memenuhi ketentuan, maka dikembalikan ke Wajib Pajak. |                        |                       |     | SPT Masa PPh 22, PPh 23, PPh Pasal 4 ayat 2, dan PPN, Bukti Setor Pajak, File CSV                   | 30 menit | Bukti Penerimaan Surat  |            |
| 6   | Mengarsipkan dokumen SPT Masa dan bukti pelaporan yang dikeluarkan KPP  |                        |                       |     | SPT Masa PPh 22, PPh 23, PPh Pasal 4 ayat 2, dan PPN, Bukti Penerimaan Surat                        | 1 jam    | Arsip SPT Masa PPh 22, PPh 23, PPh Pasal 4 ayat 2, dan PPN  |            |

Total waktu yang dibutuhkan : 1 hari 4 jam 15 menit