



Informasi yang disampaikan pada media ini  
**dapat berubah sesuai proses pengembangan  
sistem dan ketentuan perpajakan terbaru**

Panduan **CORETAX**

# Tata Cara Penggunaan XML SPT Tahunan PPh Badan

Tim Pelaksana PSIAP © 2026  
Versi 20260303

# Persiapan Wajib Pajak



1. Melakukan persiapan dan validasi data yang akan diimpor (terutama validitas NPWP dan NITKU Wajib Pajak)
2. Memilih alternatif pembuatan Dokumen CSV sesuai kondisi Wajib Pajak

| Pembuatan Dokumen CSV pada wajib pajak                                                                                                                                                              | Langkah Persiapan Lainnya                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>Sistem Akuntansi ERP (SAP dll)</p> <p>DJP Online</p>                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Melakukan unduh <b>Template XML</b> Coretax</li> <li>• Melakukan penyesuaian sistem internal agar dapat membuat dokumen XML Coretax</li> </ul>                                              |
|  <p>Sistem Akuntansi ERP (SAP dll)</p> <p><b>PJAP</b><br/>Penyedia Jasa Aplikasi Perpajakan</p> <p>DJP Online</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jika diperlukan penyesuaian sistem dan/atau <i>interface</i>, wajib pajak berkoordinasi dengan PJAP terkait atas teknis pelaksanaannya.</li> </ul>                                          |
|  <p>Aplikasi Office</p> <p>DJP Online</p>                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• menyiapkan tools tambahan untuk mengubah dokumen CSV menjadi XML Coretax</li> <li>• mempelajari tools <b>Converter</b> dari File Excel ke Format XML Coretax yang disediakan DJP</li> </ul> |

# Dokumen Template CSV (Impor Data XML)



- ✿ **File Converter Format Ms.Excel menjadi Format XML Coretax**  
File dengan **Format File Ms.Excel (\*.xlsx)** yang dapat diisi dengan data Wajib Pajak yang nantinya data tersebut dapat di-*export* ke dalam *Format File XML Coretax*
- ✿ **File Template XML Coretax**  
File berisikan **Element Data (field)** XML yang dapat diterima Coretax yang digunakan untuk membantu pengembangan **sistem akuntansi Wajib Pajak** sehingga dapat langsung **men-generate Format File XML Coretax**

# Langkah-langkah Pembuatan Converter XML

---

- 1 **Unduh Converter** XML
- 2 Pembuatan/**Pengisian File Excel** Converter XML
- 3 **Impor Data** XML pada Coretax



## 1. Langkah-langkah **Unduh File Converter XML**

# 1. Unduh File Converter XML

Profil ▾ Peraturan ▾ Unduh ▾ Informasi Publik ▾ Internasional ▾ Tema ▾ Coretax DJP ▾ Edukasi Pajak ▾ ID | EN

BERANDA KONSULTAN PAJAK PJAP SEPUTAR CORETAX DJP Pencarian...

BERANDA REFORMASI PERPAJAKAN DJP  
Coretax

**PERTAMA KALI  
AKSES CORETAX DJP?**  
KLIK DI SINI

Coretax

REGISTRASI SPT TAHUNAN SPT MASA TAM PEMBAYARAN LAYANAN PERPAJAKAN

1

Informasi yang disampaikan pada halaman ini dapat berubah sesuai dengan perkembangan ketentuan perpajakan terbaru dan proses pembangunan sistem

Coretax merupakan sistem administrasi layanan Direktorat Jenderal Pajak yang memberikan kemudahan bagi pengguna. Pembangunan Coretax merupakan bagian dari Proyek Pembaruan Sistem Inti Administrasi Perpajakan (PSIAP) yang diatur dalam Peraturan Presiden Nomor 40 Tahun 2018. Pembaruan Sistem Inti Administrasi Perpajakan (PSIAP) merupakan proyek rancang ulang proses bisnis administrasi perpajakan melalui pembangunan sistem informasi yang berbasis COTS (Commercial Off-the-Shelf) disertai dengan pembenahan basis data perpajakan.

Tujuan utama dari pembangunan Coretax adalah untuk memodernisasi sistem administrasi perpajakan yang ada saat ini. Coretax mengintegrasikan seluruh proses bisnis inti administrasi perpajakan, mulai dari pendaftaran wajib pajak, pelaporan SPT, pembayaran pajak, hingga pemeriksaan dan penagihan pajak.

Untuk mengakses Coretax DJP, Kawan Pajak dapat mengunjungi laman [coretaxdjp.pajak.go.id](http://coretaxdjp.pajak.go.id).

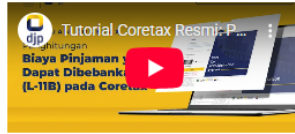
- [1] Masuk tautan [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id) dan klik 'SPT Tahunan'

# 1. Unduh File Converter XML

7



Panduan Penghitungan Fasilitas Pengurangan Tarif Berdasarkan Pasal 31E ayat (1)



Tutorial Coretax Resmi: Penghitungan Biaya Pinjaman yang Dapat Dibebankan (L-11B) pada Coretax

[2] Scroll laman hingga bagian 'Template XML dan Converter Excel ke XML' lalu klik 'Lebih Lanjut'

## Salindia

- [Panduan Praktis Aktivasi Akun dan Kode Otorisasi DJP](#)
- [Panduan SPT Tahunan PPh Badan Perdagangan](#)
- [Panduan SPT Tahunan PPh Badan Jasa](#)
- [Panduan SPT Tahunan PPh Badan Manufaktur](#)
- [Panduan SPT Tahunan PPh Badan Perbankan](#)
- [Panduan SPT Tahunan PPh Badan UMKM](#)
- [Panduan Validasi dan Registrasi Massal NIK](#)
- [Panduan Perpanjangan Penyampaian SPT Tahunan Badan \(Portal\)](#)
- [Panduan Pendaftaran Nomor Identitas Perpajakan bagi WNA SPLN dan Perubahan Pemegang Saham](#)
- [Membuat Bukti Pemotongan Masa PPh Pasal 21 Desember bagi Instansi Pemerintah](#)
- [Panduan Pembuatan Bukti Pemotongan PPh Pasal 21-Tahunan A1](#)
- [Materi Edukasi Coretax: SPT Tahunan PPh Badan Miqas Dollar Skema Gross Split](#)
- [Materi Edukasi Coretax: SPT Tahunan PPh Badan Miqas Dollar Skema Cost Recovery](#)

Template XML dan Converter Excel ke XML

2

[Lebih Lanjut](#)

# 1. Unduh File Converter XML

 [BERANDA](#) [KONSULTAN PAJAK](#) [PJP](#) [SEPUTAR CORETAX DJP](#)

Unduh Template XML dan Converter Excel ke XML

| No | Kategori              | Deskripsi Dokumen                                                  | Converter XML                 | Lastest Update | Template XML                  |
|----|-----------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------------------|
| 1  | Bupot PPh Pasal 21/26 | Bukti Pemotongan Bulanan Pegawai Tetap (BPMP)                      | <a href="#">Download File</a> | 17/04/2025     | <a href="#">Download File</a> |
| 2  |                       | Bukti Pemotongan Final dan Tidak Final Selain Pegawai Tetap (BP21) | <a href="#">Download File</a> | 17/04/2025     | <a href="#">Download File</a> |
| 3  |                       | Bukti Pemotongan PPh Pasal 26 Bagi Wajib Pajak Luar Negeri (BP26)  | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 4  |                       | Bukti Pemotongan A1 (BPA1)                                         | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 5  |                       | Bukti Pemotongan A2 (BPA2)                                         | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 6  | Bupot Unifikasi       | BPPU                                                               | <a href="#">Download File</a> | 4/09/2025      | <a href="#">Download File</a> |
| 7  |                       | BPNR                                                               | <a href="#">Download File</a> | 16/01/2025     | <a href="#">Download File</a> |
| 8  |                       | Penyetoran Sendiri                                                 | <a href="#">Download File</a> | 4/09/2025      | <a href="#">Download File</a> |
| 9  |                       | Pemotongan Secara Digunggung                                       | <a href="#">Download File</a> | 4/09/2025      | <a href="#">Download File</a> |
| 10 | Faktur                | Dokumen yang dipersamakan dengan Bukti Potong                      | <a href="#">Download File</a> | 26/09/2025     | <a href="#">Download File</a> |
| 11 |                       | Dok Lain Keluaran                                                  | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 12 |                       | Dok Lain Masukan                                                   | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 13 |                       | Retur Dok Lain Keluaran                                            | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 14 |                       | Retur Dok Lain Masukan                                             | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 15 |                       | Faktur Keluaran                                                    | <a href="#">Download File</a> | 26/09/2025     | <a href="#">Download File</a> |
| 16 |                       | Retur Faktur Masukan                                               | <a href="#">Download File</a> | 26/09/2025     | <a href="#">Download File</a> |
| 17 | SPT Tahunan Badan     | Plutang Tak Tertagih - Lampiran 11A                                | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 18 |                       | Biaya Promosi - Lampiran 11A                                       | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 19 |                       | Daftar Debitur Non Performing Loan (NPL) - Lampiran 11A            | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 20 |                       | Biaya Entertainmen - Lampiran 11A                                  | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 21 |                       | Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa - Lampiran 10A              | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 22 |                       | Penyusutan dan Amortisasi - Lampiran 9                             | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |

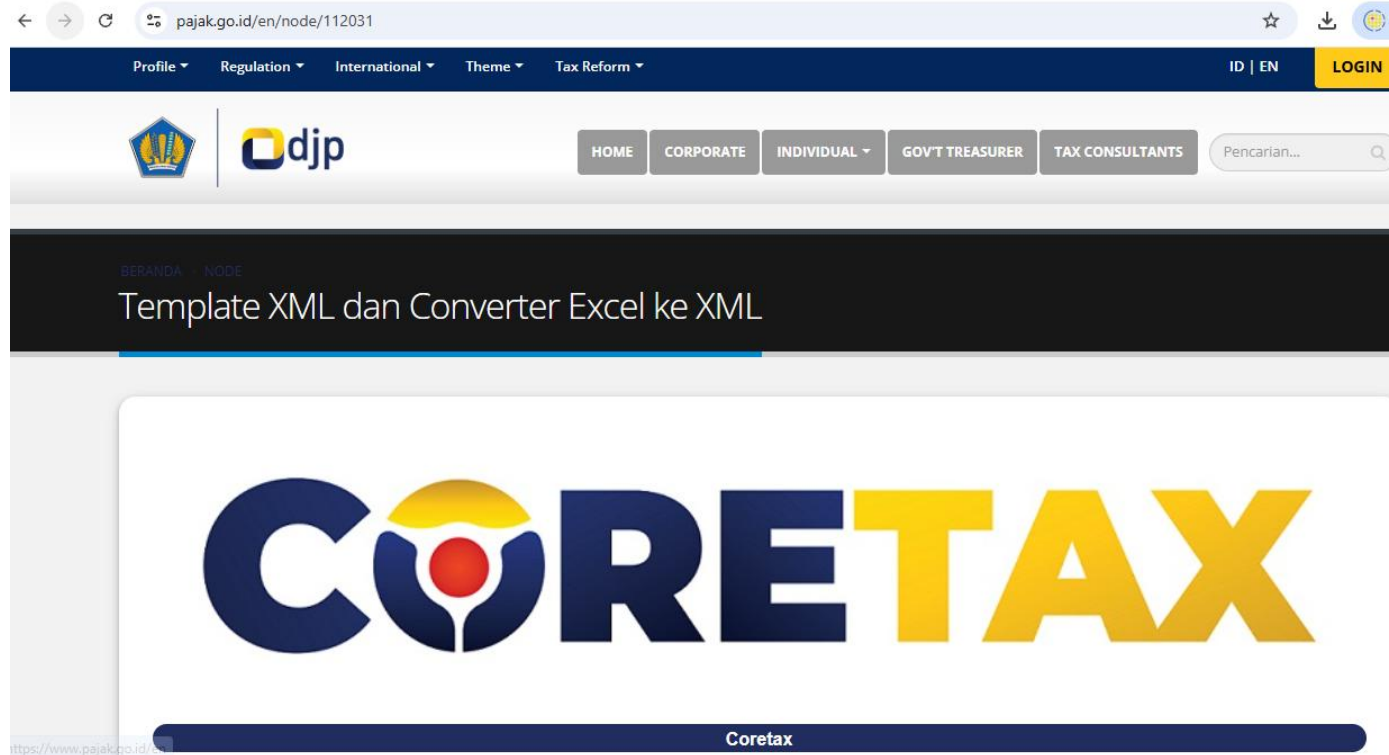
[3] Scroll laman hingga bagian 'Unduh Template XML dan Converter Excel ke XML' lalu klik 'Download File' sesuai kebutuhan Wajib Pajak



## 2. Unduh File Converter XML

9

Pengguna juga dapat akses langsung ke laman Template XML dan Converter Excel ke XML dapat melalui tautan <https://www.pajak.go.id/reformdjp/coretax/template-xml-dan-converter-excel-ke-xml>.



## Daftar File Impor Data XML SPT Tahunan

| SPT Tahunan Badan                                       |
|---------------------------------------------------------|
| Piutang Tak Tertagih - Lampiran 11A                     |
| Biaya Promosi - Lampiran 11A                            |
| Daftar Debitur Non Performing Loan (NPL) - Lampiran 11A |
| Biaya Entertainmen - Lampiran 11A                       |
| Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa - Lampiran 10A   |
| Penyusutan dan Amortisasi - Lampiran 9                  |



## Langkah-langkah **Pengisian Converter XML**



HOME

CORPORATE

INDIVIDUAL ▾

GOV'T TREASURER

TAX CONSULTANTS

Pencarian...

|    |                           |                                                         |                               |            |                               |
|----|---------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|-------------------------------|
| 14 |                           | Retur Dok Lain Masukan                                  | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024  | <a href="#">Download File</a> |
| 15 |                           | Faktur Keluaran                                         | <a href="#">Download File</a> | 23/01/2026 | <a href="#">Download File</a> |
| 16 |                           | Retur Faktur Masukan                                    | <a href="#">Download File</a> | 23/01/2026 | <a href="#">Download File</a> |
| 17 | SPT Tahunan Badan         | Piutang Tak Tertagih - Lampiran 11A                     | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024  | <a href="#">Download File</a> |
| 18 |                           | Biaya Promosi - Lampiran 11A                            | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024  | <a href="#">Download File</a> |
| 19 |                           | Daftar Debitur Non Performing Loan (NPL) - Lampiran 11A | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024  | <a href="#">Download File</a> |
| 20 |                           | Biaya Entertainmen - Lampiran 11A                       | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024  | <a href="#">Download File</a> |
| 21 |                           | Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa - Lampiran 10A   | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024  | <a href="#">Download File</a> |
| 22 |                           | Penyusutan dan Amortisasi - Lampiran 9                  | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024  | <a href="#">Download File</a> |
| 23 |                           | Biaya Promosi - Lampiran 3D                             | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024  | <a href="#">Download File</a> |
| 24 |                           | Biaya Entertainmen - Lampiran 3D                        | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024  | <a href="#">Download File</a> |
| 25 | SPT Tahunan Orang Pribadi | Piutang Tak Tertagih - Lampiran 3D                      | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024  | <a href="#">Download File</a> |

1. Buka File Converter XML yang telah didownload untuk diimpor pada SPT Tahunan, dapat berupa :
  - a. Piutang Tak Tertagih - Lampiran 11A
  - b. Biaya Promosi - Lampiran 11A
  - c. Daftar Debitur Non Performing Loan (NPL) - Lampiran 11A
  - d. Biaya Entertainmen - Lampiran 11A
  - e. Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa - Lampiran 10A
  - f. Penyusutan dan Amortisasi - Lampiran 9

# A. File Converter XML – Piutang Tak Tertagih (Lampiran 11A)

2

| NPWP SPT        | 0010695997058000 |                            |              |                              |                  |                                |            |
|-----------------|------------------|----------------------------|--------------|------------------------------|------------------|--------------------------------|------------|
| Tahun Pajak     | 2023             |                            |              |                              |                  |                                |            |
| Nomor Identitas | Nama Penerima    | Alamat                     | Plafon Piuta | Piutang yg tidak dapat ditag | Metode Pengurang | Jenis Dokumen yang disyaratkan | Keterangan |
| 1E+15           | Davied           | 894 Monterey Trail         | 980648,49    | 980000,49 01                 | 01               | 01                             | catatan    |
| 1E+15           | Pirri            | 35123 Reindahl Trail       | 891522,5     | 532312,5 02                  | 02               | 02                             | note       |
| 1E+15           | Netadea          | 3 Clyde Gallagher Junction | 634609,51    | 188062,51 02                 | 03               | 03                             | keterangan |
| 1E+15           | Zuhud            | 0 Lighthouse Bay Way       | 417793       | 417783 01                    | 04               | 04                             | info       |

3

4

5

6

7

8

9

10

- Pada row 1 masukan data NPWP Pelapor SPT (**16 digit angka NPWP sesuai SPT yang dilaporkan**)  
Pada row 2 masukan data **Tahun Pajak** sesuai tahun pajak pelaporan (**4 digit angka sesuai tahun pajak SPT yang dilaporkan**)
- Baris **Nomor Identitas** diisi dengan NPWP Debitur (**16 digit angka NPWP**)
- Baris **Nama Penerima** diisi dengan nama penerima (debitur).
- Baris **Alamat** diisi dengan alamat lengkap (debitur)
- Baris **Plafon Piutang** diisi dengan besarnya plafon piutang (**jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh**)
- Baris **Piutang yang tidak dapat ditagih** diisi dengan besarnya piutang yang tidak dapat ditagih (**jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh**)
- Baris **Metode Pengurangan** diisi dengan metode pengurangan
  - Kode 01: Beban Langsung/Direct Method
  - Kode 02: Beban Cadangan/Reserve Method
- Baris **Jenis Dokumen yang disyaratkan** diisi dengan jenis dokumen pembuktian yang disyaratkan
  - Kode 01: Penyerahan Perkara/Case Submission
  - Kode 02: Perjanjian Tertulis/Written Aggrement
  - Kode 03: Publikasi Penerbitan/Publication
  - Kode 04: Pengakuan Debitur/Debtor Acknowledgement
- Baris **Keterangan** diisi dengan keterangan

# A. File Converter XML – Biaya Promosi (Lampiran 11A)

14

|    |             |                  |                                           |                 |              |                       |                        |                       |         |   |
|----|-------------|------------------|-------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|---------|---|
| 2  | A           | B                | C                                         | D               | E            | F                     | G                      | H                     | I       | J |
| 1  | TIN         | 0010695997058000 |                                           |                 |              |                       |                        |                       |         |   |
| 2  | TaxYear     | 2025             |                                           |                 |              |                       |                        |                       |         |   |
| 3  | TINCode     | NameOfRecipient  | Address                                   | DateOfPromotion | TypeOfCost   | AmountOfPromotionCost | AmountOfWithholdingTax | WithholdingSlipNumber | Notes   |   |
| 4  | 3.30219E+15 | MARTEEN          | DK TENGAH RT 001 RW 007 KAB. BREBES 52273 | 21-03-2025      | BENEFIT      | 5603837               | 7438100                | A231                  | sample  |   |
| 5  | 3.30219E+15 | MARTEEN          | DK TENGAH RT 001 RW 007 KAB. BREBES 52273 | 21-06-2025      | BENEFIT      | 5603837               | 7438100                | A231                  | sample  |   |
| 6  | 3.30219E+15 | ACHMAD SAHRI     | Jl Jakarta                                | 21-03-2025      | INTRODUCTION | 100000                | 2000                   | 123bupot              | sponsor |   |
| 7  | 3.30219E+15 | ACHMAD SAHRI     | Jl Jakarta                                | 21-07-2025      | INTRODUCTION | 100000                | 2000                   | 123bupot              | sponsor |   |
| 8  | 3.30219E+15 | ACHMAD SAHRI     | Jl Jakarta                                | 21-12-2025      | INTRODUCTION | 100000                | 2000                   | 123bupot              | sponsor |   |
| 9  | 3.30219E+15 | MARTEEN          | DK TENGAH RT 001 RW 007 KAB. BREBES 52273 | 21-12-2025      | BENEFIT      | 5603837               | 7438100                | A231                  | sample  |   |
| 10 | 3           | 4                | 5                                         | 6               | 7            | 8                     | 9                      | 10                    |         |   |
| 11 |             |                  |                                           |                 |              |                       |                        |                       |         |   |
| 12 |             |                  |                                           |                 |              |                       |                        |                       |         |   |

2. Pada row 1 masukan data **TIN** (*Taxpayer Identification Number*) atau NPWP Wajib Pajak Pemotong Biaya Promosi (**16 digit angka NPWP sesuai SPT yang dilaporkan**)

Pada row 2 masukan data **TaxYear** sesuai tahun pajak pelaporan (**4 digit angka sesuai tahun pajak SPT yang dilaporkan**)

3. Baris **TIN Code** diisi dengan NPWP Wajib Pajak penerima penghasilan kegiatan promosi (**16 digit angka NPWP**)

4. Baris **NameOfRecipient** diisi dengan NPWP Wajib Pajak penerima penghasilan kegiatan promosi

5. Baris **Address** diisi dengan alamat Wajib Pajak penerima penghasilan kegiatan promosi

6. Baris **DateOfPromotion** diisi dengan tanggal bukti potong (**pastikan 'Number Format' Baris ini adalah 'Text' serta format penulisannya dd-mm-yyyy**)

7. Baris **TypeOfPromotion** dipilih satu dari kode berikut:

- *Advertising* : biaya iklan di media elektronik, media cetak atau media lainnya
- *Benefit* : kenikmatan dan/atau natura
- *Exhibition* : biaya pameran produk
- *Introduction* : biaya promosi produk baru
- *Sponsorship* : biaya sponsor yang terkait promosi produk

8. Baris **AmountOfPromotionCost** diisi dengan jumlah biaya promosi (**angka positif, jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh**)

9. Baris **AmountOfWithholdingTax** diisi dengan jumlah pajak yang dipotong atas biaya promosi (**angka positif, jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh**)

10. Baris **WithholdingSlipNumber** diisi dengan nomor bukti potong PPh

# A. File Converter XML – Biaya Promosi (Lampiran 11A)

|    | A           | B                | C                                         | D               | E            | F                     | G                      | H                     | I       | J |
|----|-------------|------------------|-------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|---------|---|
| 1  | TIN         | 0010695997058000 |                                           |                 |              |                       |                        |                       |         |   |
| 2  | TaxYear     | 2025             |                                           |                 |              |                       |                        |                       |         |   |
| 3  | TINCode     | NameOfRecipient  | Address                                   | DateOfPromotion | TypeOfCost   | AmountOfPromotionCost | AmountOfWithholdingTax | WithholdingSlipNumber | Notes   |   |
| 4  | 3.30219E+15 | MARTEEN          | DK TENGAH RT 001 RW 007 KAB. BREBES 52273 | 21-03-2025      | BENEFIT      | 5603837               | 7438100                | A231                  | sample  |   |
| 5  | 3.30219E+15 | MARTEEN          | DK TENGAH RT 001 RW 007 KAB. BREBES 52273 | 21-06-2025      | BENEFIT      | 5603837               | 7438100                | A231                  | sample  |   |
| 6  | 3.30219E+15 | ACHMAD SAHRI     | Jl Jakarta                                | 21-03-2025      | INTRODUCTION | 100000                | 2000                   | 123bupot              | sponsor |   |
| 7  | 3.30219E+15 | ACHMAD SAHRI     | Jl Jakarta                                | 21-07-2025      | INTRODUCTION | 100000                | 2000                   | 123bupot              | sponsor |   |
| 8  | 3.30219E+15 | ACHMAD SAHRI     | Jl Jakarta                                | 21-12-2025      | INTRODUCTION | 100000                | 2000                   | 123bupot              | sponsor |   |
| 9  | 3.30219E+15 | MARTEEN          | DK TENGAH RT 001 RW 007 KAB. BREBES 52273 | 21-12-2025      | BENEFIT      | 5603837               | 7438100                | A231                  | sample  |   |
| 10 |             |                  |                                           |                 |              |                       |                        |                       |         |   |
| 11 |             |                  |                                           |                 |              |                       |                        |                       |         |   |
| 12 |             |                  |                                           |                 |              |                       |                        |                       |         |   |

11

11. Baris **Notes** diisi dengan beberapa hal sebagai berikut:

- Status objek pajak berupa objek dan non objek
- Dalam hal pemberian sampel, Baris ini dapat mencantumkan nama kegiatan dan lokasinya
- Dalam hal biaya promosi dikeluarkan dalam bentuk *sponsorship* atau bentuk lainnya yang dilakukan berdasarkan suatu kontrak dan/atau perjanjian, maka pada Baris ini mencantumkan nomor dan tanggal kontrak
- Dalam hal terkait natura dan/atau kenikmatan, Baris ini diisi dengan:
  - Bentuk natura dan/atau kenikmatan yang diberikan
  - Akun biaya yang digunakan untuk mencatat pemberian natura dan/atau kenikmatan yang dimaksud
  - Status objek atau non objek PPh dari natura dan/atau kenikmatan yang dimaksud

Contoh pengisian : kenikmatan fasilitas rumah – biaya sewa – objek PPh

## A. File Converter XML – Daftar Debitur Non Performing Loan (NPL) - Lampiran 11A

2

16

| NPWP SPT         | 0010695997058000 |                     |            |             |             |          |  |
|------------------|------------------|---------------------|------------|-------------|-------------|----------|--|
| Tahun Pajak      | 2023             |                     |            |             |             |          |  |
| Nomor Identitas  | Nama Debitur     | Alamat              | Nilai Awal | Nilai Akhir | Nilai Bunga | Kategori |  |
| 3374041708870003 | Davied           | Jalan jalan yuk     | 1000000,49 | 200000,49   | 3000        | 01       |  |
| 1E+15            | Pirri            | Jalan Kemana        | 4000000,5  | 500000,5    | 6000        | 02       |  |
| 1E+15            | Neta             | Jalan kanan kiri ok | 7000000,51 | 800000,51   | 9000        | 03       |  |
| 3                | 4                | 5                   | 6          | 7           | 8           | 9        |  |

- Pada row 1 masukan data **NPWP** Pelapor SPT (**16 digit angka NPWP sesuai SPT yang dilaporkan**)  
Pada row 2 masukan data **Tahun Pajak** sesuai tahun pajak pelaporan (**4 digit angka sesuai tahun pajak SPT yang dilaporkan**)
- Baris **Nomor Identitas** diisi dengan dengan nomor identitas (NPWP/NIK/LAINNYA) penerima promosi (**16 digit angka NPWP**)
- Baris **Nama Debitur** diisi dengan nama lengkap debitur
- Baris **Alamat** diisi dengan alamat lengkap debitur
- Baris **Nilai Awal** diisi dengan nilai kredit kurang lancar awal tahun buku (**jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh**)
- Baris **Nilai Akhir** diisi dengan nilai kredit kurang lanvar akhir tahun buku (**jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh**)
- Baris **Nilai Bunga** diisi dengan jumlah bunga pada tahun buku (akrual) (**jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh**)
- Baris **Kategori** diisi kategori sesuai referensi
  - Kode 01: Kurang Lancar/Substandard
  - Kode 02: Diragukan/Doubtful
  - Kode 03: Macet/Loss



# A. File Converter XML – Biaya Entertainment (Lampiran 11A)

17

2

| NPWP SPT    | 0010695997058000 |                                                    |                    |             |             |           |                       |                          |                  |  |  |
|-------------|------------------|----------------------------------------------------|--------------------|-------------|-------------|-----------|-----------------------|--------------------------|------------------|--|--|
| Tahun Pajak | 2020             |                                                    |                    |             |             |           |                       |                          |                  |  |  |
| Tanggal     | Tempat           | Alamat                                             | Jenis              | Nilai       | Nama Relasi | Jabatan   | Nama Perusahaan       | Jenis Usaha              | Catatan          |  |  |
| 21-03-2023  | Jakarta          | DK TENGAH RT 001 RW 007 KOTA JAKARTA SELATAN 52273 | Jamuan makan malam | 2400000,505 | Davied      | Direktur  | PT Abal abal Jaya     | Pertambangan Minyak Bumi | Bill 123/12/2024 |  |  |
| 12-01-2023  | PLACE            | JALAN JALAN YUK                                    | Karaoke            | 1500000,49  | Zuhud       | -         | -                     | Energi Listrik           | NOTES            |  |  |
| 12-01-2023  | JAKARTA          | JALAN KEMANA KITA                                  | Jamuan makan malam | 2100000,6   | Dea         | CEO       | CV Maju Mundur Cantik | Kosmetik                 | Kwitansi No 234  |  |  |
| 12-01-2023  | JAKARTA          | JALAN KEMANA AJA                                   | Jamuan makan malam | 2100000,5   | Beni        | Manager   | PT Kertas Putih       | Percetakan               | INV 987          |  |  |
| 12-01-2023  | JAKARTA          | JALAN KEMANA MANA                                  | Jamuan makan malam | 2100000     | Nofi        | Komisaris | PT Minyak Angin       | Kesehatan                | Catatan          |  |  |
| 3           | 4                | 5                                                  | 6                  | 7           | 8           | 9         | 10                    | 11                       | 12               |  |  |

2. Pada row 1 masukan data **TIN** (*Taxpayer Identification Number*) atau NPWP Wajib Pajak Pemotong Biaya Entertainment (**16 digit angka NPWP sesuai SPT yang dilaporkan**)

Pada row 2 masukan data **TaxYear** sesuai tahun pajak pelaporan (**4 digit angka sesuai tahun pajak SPT yang dilaporkan**)

3. Baris **Tanggal** diisi dengan tanggal Wajib Pajak memberikan entertainment (**pastikan 'Number Format' Baris ini adalah 'Text' serta format penulisannya dd-mm-yyyy**)

4. Baris **Tempat** diisi dengan nama tempat pemberian entertainment

5. Baris **Alamat** diisi dengan alamat tempat pemberian entertainment

6. Baris **Jenis** diisi dengan jenis entertainment

7. Baris **Nilai** diisi dengan jumlah biaya entertainment (**angka positif, jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh**)

8. Baris **Nama Relasi** diisi dengan nama relasi yang diberikan entertainment

9. Baris **Jabatan** diisi dengan posisi relasi yang diberikan entertainment (**Jika penerima orang pribadi bukan wakil perusahaan maka diisi "-"**)

10. Baris **Nama Perusahaan** diisi dengan nama perusahaan relasi yang diberikan entertainment (**Jika penerima orang pribadi bukan wakil perusahaan maka diisi "-"**)

11. Baris **Jenis Usaha** diisi dengan jenis usaha relasi yang diberikan entertainment

12. Baris **Catatan** diisi dengan informasi yang relevan atas pemberian biaya entertainment atau sejenisnya

# B. File Converter XML – Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa (Lampiran 10A)

2

|             |                      |             |                  |                |                      |                 |                            |                          |  |
|-------------|----------------------|-------------|------------------|----------------|----------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------|--|
| NPWP SPT    | 0010695997058000     |             |                  |                |                      |                 |                            |                          |  |
| Tahun Pajak | 2020                 |             |                  |                |                      |                 |                            |                          |  |
| Nama Mitra  | NPWP Mitra Transaksi | Kode Negara | Kode Tipe Relasi | Kegiatan Usaha | Kode Jenis Transaksi | Nilai Transaksi | Kode Metode Harga Transfer | Alasan Penggunaan Metode |  |
| Davied      | 1E+15 BRA            | CIT_RT_01   | Financing        | CIT_TT_14      | 61583195,24          | CIT_PM_01       | To get Total Cost          |                          |  |
| Pirri       | 1E+15 BRN            | CIT_RT_02   | Manufacturing    | CIT_TT_02      | 1563730,501          | CIT_PM_03       | To get Comprable Price     |                          |  |
| Pirri       | 1E+15 CAF            | CIT_RT_03   | Manufacturing    | CIT_TT_09      | 1563730,49           | CIT_PM_05       | To get Comprable Price     |                          |  |
| Pirri       | 1E+15 CHN            | CIT_RT_04   | Manufacturing    | CIT_TT_11      | 100000,5             | CIT_PM_07       | To get Comprable Price     |                          |  |
| 3           | 4                    | 5           | 6                | 7              | 8                    | 9               | 10                         | 11                       |  |

2.
- Pada row 1 masukan data **NPWP** Pelapor SPT (**16 digit angka NPWP** sesuai SPT yang dilaporkan)

Pada row 2 masukan data **Tahun Pajak** sesuai tahun pajak pelaporan (**4 digit angka** sesuai tahun pajak SPT yang dilaporkan)
3.
- Baris **Nama Mitra** diisi nama Mitra Transaksi
4.
- Baris **NPWP Mitra Transaksi** diisi dengan NPWP Mitra Transaksi (**16 digit angka NPWP**)
5.
- Baris **Kode Negara** diisi dengan kode negara sesuai referensi (**3 huruf kode negara**)
6.
- Baris **Kode Tipe Relasi** diisi dengan kode tipe relasi/mitra sesuai referensi
7.
- Baris **Kegiatan Usaha** diisi dengan jenis usaha mitra transaksi
8.
- Baris **Kode Jenis Transaksi** diisi dengan kode jenis transaksi sesuai referensi
9.
- Baris **Nilai Transaksi** diisi dengan nilai transaksi (**angka positif, jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh**)
10.
- Baris **Kode Metode Harga Transfer** diisi dengan kode metode penentuan harga transfer yang digunakan sesuai referensi
11.
- Baris **Alasan Penggunaan Metode** alasan penggunaan metode penentuan harga transfer yang digunakan

## B. File Converter XML – Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa (Lampiran 10A)

Baris **Kode Tipe Relasi** dengan referensi sebagai berikut:

- CIT\_RT\_01: Hubungan istimewa karena kepemilikan saham/ penyertaan sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf a UU Pajak Penghasilan
- CIT\_RT\_02: Hubungan istimewa karena penguasaan sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf b UU Pajak Penghasilan
- CIT\_RT\_03: Hubungan istimewa karena hubungan keluarga sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf c UU Pajak Penghasilan
- CIT\_RT\_04: Hubungan istimewa karena pengendalian sebagaimana diatur oleh Pasal 9 ayat (1) Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (tax treaty) antara Indonesia dengan negara domisili pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan wajib pajak

Baris **Kode Jenis Transaksi** dengan referensi sebagai berikut:

- CIT\_TT\_01: Penjualan barang berwujud (bahan baku, barang jadi dan barang dagangan)
- CIT\_TT\_02: Pembelian barang berwujud (bahan baku, barang jadi dan barang dagangan)
- CIT\_TT\_03: Penjualan barang modal, termasuk aktiva tetap
- CIT\_TT\_04: Pembelian barang modal, termasuk aktiva tetap
- CIT\_TT\_05: Penyerahan barang tidak berwujud
- CIT\_TT\_06: Pemanfaatan barang tidak berwujud
- CIT\_TT\_07: Peminjaman Uang ke Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa
- CIT\_TT\_08: Pinjaman Uang dari Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa
- CIT\_TT\_09: Penyerahan jasa
- CIT\_TT\_10: Pemanfaatan jasa
- CIT\_TT\_11: Penyerahan instrumen keuangan seperti saham dan obligasi
- CIT\_TT\_12: Perolehan instrumen keuangan seperti saham dan obligasi
- CIT\_TT\_13: Transaksi Penyerahan Lainnya
- CIT\_TT\_14: Transaksi Pembelian Lainnya

## B. File Converter XML – Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa (Lampiran 10A)

Baris **Metode Harga Transfer** dengan referensi sebagai berikut:

- CIT\_PM\_01: Metode Perbandingan Harga Antarpihak yang Independen
- CIT\_PM\_02: Metode Biaya-Plus
- CIT\_PM\_03: Metode Harga Penjualan Kembali
- CIT\_PM\_04: Metode Laba Bersih Transaksional
- CIT\_PM\_05: Metode Pembagian Laba
- CIT\_PM\_06: Metode Perbandingan Transaksi Independen
- CIT\_PM\_07: Metode dalam Penilaian Harta Berwujud dan/atau Harta Tidak Berwujud
- CIT\_PM\_08: Metode dalam Penilaian Bisnis
- CIT\_PM\_09: Metode Biaya-Plus dengan Besaran Kenaikan

## B. File Converter XML – Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa (Lampiran 10A)

| Country Code |                                  | Country Code |                                   | Country Code |                                              | Country Code |                                            |
|--------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|----------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------|
| Code         | Code Description                 | Code         | Code Description                  | Code         | Code Description                             | Code         | Code Description                           |
| ABW          | Aruba                            | CHE          | Switzerland                       | GGY          | Guernsey                                     | KI           | Kiribati                                   |
| AFG          | Afghanistan                      | CHL          | Chile                             | GHA          | Ghana                                        | KNA          | Saint Kitts and Nevis                      |
| AGO          | Angola                           | CHN          | China                             | GIB          | Gibraltar                                    | KOR          | Korea, the Republic of                     |
| AIA          | Anguilla                         | CIV          | Cote d'Ivoire                     | GIN          | Guinea                                       | KR           | Kosovo                                     |
| ALA          | Aland Islands                    | CMR          | Cameroon                          | GLP          | Guadeloupe                                   | KWT          | Kuwait                                     |
| ALB          | Albania                          | COD          | Congo, Democratic Republic of the | GMB          | Gambia                                       | LAO          | Lao Peoples Democratic Republic            |
| AND          | Andorra                          | COG          | Congo                             | GNB          | Guinea-Bissau                                | LBN          | Lebanon                                    |
| ARE          | United Arab Emirates             | COK          | Cook Islands                      | GQ           | Equatorial Guinea                            | LBR          | Liberia                                    |
| ARG          | Argentina                        | COL          | Colombia                          | GRC          | Greece                                       | LYB          | Libya                                      |
| ARM          | Armenia                          | COM          | Comoros                           | GRD          | Grenada                                      | LCA          | Saint Lucia                                |
| ATA          | Antarctica                       | CPV          | Cabo Verde                        | GRL          | Greenland                                    | LIE          | Liechtenstein                              |
| ATF          | French Southern Territories      | CRI          | Costa Rica                        | GS           | South Georgia And The South Sandwich Islands | LK           | Stateless                                  |
| ATG          | Antigua and Barbuda              | CUB          | Cuba                              | GTM          | Guatemala                                    | LKA          | Sri Lanka                                  |
| AUS          | Australia                        | CUW          | Curacao                           | GUF          | French Guiana                                | LSO          | Lesotho                                    |
| AUT          | Austria                          | CXR          | Christmas Island                  | GUM          | Guam                                         | LTU          | Lithuania                                  |
| AZE          | Azerbaijan                       | CY           | Cyprus                            | GUY          | Guyana                                       | LUX          | Luxembourg                                 |
| BDI          | Burundi                          | CYM          | Cayman Islands                    | HKG          | Hong Kong                                    | LVA          | Latvia                                     |
| BEL          | Belgium                          | CZE          | Czech Republic                    | HMD          | Heard Island and McDonald Islands            | MAC          | Macao                                      |
| BEN          | Benin                            | DEU          | Germany                           | HND          | Honduras                                     | MAF          | Saint Martin (French part)                 |
| BES          | Bonaire, Sint Eustatius and Saba | DJI          | Djibouti                          | HRV          | Croatia                                      | MAR          | Morocco                                    |
| BFA          | Burkina Faso                     | DMA          | Dominica                          | HTI          | Haiti                                        | MCO          | Monaco                                     |
| BGD          | Bangladesh                       | DNK          | Denmark                           | HUN          | Hungary                                      | MDA          | Moldova, the Republic of                   |
| BGR          | Bulgaria                         | DOM          | Dominican Republic                | IDN          | Indonesia                                    | MDG          | Madagascar                                 |
| BHR          | Bahrain                          | DZA          | Algeria                           | IM           | Isle of Man                                  | MDV          | Maldives                                   |
| BHS          | Bahamas                          | ECU          | Ecuador                           | IND          | India                                        | MEX          | Mexico                                     |
| BIH          | Bosnia and Herzegovina           | EGY          | Egypt                             | IOT          | British Indian Ocean Territory               | MHL          | Marshall Islands                           |
| BLM          | Saint Barthelemy                 | ERI          | Eritrea                           | IRL          | Ireland                                      | MK           | Macedonia, The Former Yugoslav Republic of |
| BLR          | Belarus                          | ESH          | Western Sahara                    | IRN          | Iran, Islamic Republic of                    | MLI          | Mali                                       |
| BLZ          | Belize                           | ESP          | Spain                             | IRQ          | Iraq                                         | MLT          | Malta                                      |
| BMU          | Bermuda                          | EST          | Estonia                           | ISL          | Iceland                                      | MM           | Myanmar                                    |
| BOL          | Bolivia, Plurinational State of  | ETH          | Ethiopia                          | ISR          | Israel                                       | MNE          | Montenegro                                 |
| BRA          | Brazil                           | FIN          | Finland                           | ITA          | Italy                                        | MNG          | Mongolia                                   |
| BRB          | Barbados                         | FJ           | Fiji                              | JAM          | Jamaica                                      | MNP          | Northern Mariana Islands                   |
| BRN          | Brunei Darussalam                | FLK          | Falkland Islands (Malvinas)       | JE           | Jersey                                       | MOZ          | Mozambique                                 |
| BTN          | Bhutan                           | FRA          | France                            | JOR          | Jordan                                       | MRT          | Mauritania                                 |
| BVT          | Bouvet Island                    | FRO          | Faroe Islands                     | JPN          | Japan                                        | MSR          | Montserrat                                 |
| BWA          | Botswana                         | FSM          | Micronesia, Federated States of   | KAZ          | Kazakhstan                                   | MTQ          | Martinique                                 |
| CAF          | Central African Republic         | GAB          | Gabon                             | KEN          | Kenya                                        | MUS          | Mauritius                                  |
| CAN          | Canada                           | GBR          | United Kingdom                    | KGZ          | Kyrgyzstan                                   | MWI          | Malawi                                     |
| CCK          | Cocos (Keeling) Islands          | GEO          | Georgia                           | KHM          | Cambodia                                     | MYS          | Malaysia                                   |

# B. File Converter XML – Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa (Lampiran 10A)

| Country Code |                                              | Country Code |                                      | Country Code |                      |
|--------------|----------------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|----------------------|
| Code         | Code Description                             | Code         | Code Description                     | Code         | Code Description     |
| NAM          | Namibia                                      | SLV          | El Salvador                          | VIR          | Virgin Islands, U.S. |
| NCL          | New Caledonia                                | SMR          | San Marino                           | VNM          | Viet Nam             |
| NER          | Niger                                        | SOM          | Somalia                              | VUT          | Vanuatu              |
| NFK          | Norfolk Island                               | SPM          | Saint Pierre and Miquelon            | WLF          | Wallis and Futuna    |
| NGA          | Nigeria                                      | SRB          | Serbia                               | WS           | Samoa                |
| NIC          | Nicaragua                                    | SSD          | South Sudan                          | YEM          | Yemen                |
| NIU          | Niue                                         | STP          | Sao Tome and Principe                | YT           | Mayotte              |
| NLD          | Netherlands                                  | SUR          | Suriname                             | ZAF          | South Africa         |
| NOR          | Norway                                       | SVK          | Slovakia                             | ZMB          | Zambia               |
| NPL          | Nepal                                        | SVN          | Slovenia                             | ZWE          | Zimbabwe             |
| NRU          | Nauru                                        | SWE          | Sweden                               |              |                      |
| NZL          | New Zealand                                  | SWZ          | Swaziland                            |              |                      |
| OAT          | Qatar                                        | SXM          | Sint Maarten (Dutch part)            |              |                      |
| OMN          | Oman                                         | SYC          | Seychelles                           |              |                      |
| PAK          | Pakistan                                     | SYR          | Syrian Arab Republic                 |              |                      |
| PAN          | Panama                                       | TCA          | Turks and Caicos Islands             |              |                      |
| PCN          | Pitcairn                                     | TCO          | Chad                                 |              |                      |
| PER          | Peru                                         | TGO          | Togo                                 |              |                      |
| PHL          | Philippines                                  | THA          | Thailand                             |              |                      |
| PLW          | Palau                                        | TJK          | Tajikistan                           |              |                      |
| PNG          | Papua New Guinea                             | TKL          | Tokelau                              |              |                      |
| POL          | Poland                                       | TKM          | Turkmenistan                         |              |                      |
| PRI          | Puerto Rico                                  | TLS          | Timor-Leste                          |              |                      |
| PRK          | Korea, Democratic People's Republic of       | TON          | Tonga                                |              |                      |
| PRT          | Portugal                                     | TTO          | Trinidad and Tobago                  |              |                      |
| PRY          | Paraguay                                     | TUN          | Tunisia                              |              |                      |
| PS           | Palestine, State of                          | TUR          | Turkey                               |              |                      |
| PYF          | French Polynesia                             | TUV          | Tuvalu                               |              |                      |
| REU          | Reunion                                      | TWN          | Taiwan                               |              |                      |
| ROU          | Romania                                      | TZ           | Tanzania, United Republic of         |              |                      |
| RUS          | Russian Federation                           | UGA          | Uganda                               |              |                      |
| RWA          | Rwanda                                       | UKR          | Ukraine                              |              |                      |
| SAU          | Saudi Arabia                                 | UMI          | United States Minor Outlying Islands |              |                      |
| SB           | Solomon Islands                              | URY          | Uruguay                              |              |                      |
| SDN          | Sudan                                        | USA          | United States of America             |              |                      |
| SEN          | Senegal                                      | UZB          | Uzbekistan                           |              |                      |
| SGP          | Singapore                                    | VAT          | Holy See (Vatican City State)        |              |                      |
| SHN          | Saint Helena, Ascension and Tristan da Cunha | VCT          | Saint Vincent and the Grenadines     |              |                      |
| SJM          | Svalbard and Jan Mayen                       | VEN          | Venezuela, Bolivarian Republic of    |              |                      |
| SLE          | Sierra Leone                                 | VGB          | Virgin Islands, British              |              |                      |

## D. File Converter XML – Penyusutan\* (Lampiran 9)

23

|    |                   |               |                 |                 |                 |                 |                  |               |                   |                   |
|----|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 1  | Daftar Penyusutan |               |                 |                 |                 |                 |                  |               |                   |                   |
| 2  | Kode Aset         | Kelompok Aset | Bulan Perolehan | Tahun Perolehan | Harga Perolehan | Nilai Sisa Buku | Metode Komersial | Metode Fiskal | Penyusutan Fiskal | Keterangan        |
| 3  | 0401              | Group 1       | 1               | 2020            | 1000000         | 500000 GL       |                  | GL            |                   | 200000 Notes      |
| 4  | 0401              | Group 2       |                 | 2021            | 2000000         | 400000 JAT      |                  | JSP           |                   | 300000 Notes      |
| 5  | 0401              | Group 3       | 3               | 2019            | 1574080.505     | 5457110.235 JJJ |                  | SM            |                   | 5870350.235 Notes |
| 6  | 0401              | Group 4       | 4               | 2018            | 9282640.516     | 3423650.235 JSP |                  | GL            |                   | 1597480.235 Notes |
| 7  | 0401              | Other Group   | 5               | 2017            | 7698440.495     | 8250620.235 ML  |                  | JSP           |                   | 8858180.235 Notes |
| 8  | 0402              | Other Group   | 6               | 2016            | 6723830.235     | 6751650.235 SM  |                  | SM            |                   | 7449170.235 Notes |
| 9  | 0502              | Permanent     | 6               | 2016            | 6723830.235     | 6751650.235 SMG |                  | GL            |                   | 7449170.235 Notes |
| 10 | 0505              | Non-Permanent | 8               | 2016            | 830.235         | 50.235 GL       |                  | GL            |                   | 7449170.235       |
| 11 |                   |               |                 |                 |                 |                 |                  |               |                   |                   |
| 12 | Daftar Amortisasi |               |                 |                 |                 |                 |                  |               |                   |                   |
| 13 | Kode Aset         | Kelompok Aset | Bulan Perolehan | Tahun Perolehan | Harga Perolehan | Nilai Sisa Buku | Metode Komersial | Metode Fiskal | Penyusutan Fiskal | Keterangan        |
| 14 | 0601              | Group 1       | 1               | 2015            | 1563730.235     | 5638110.235 GL  |                  | SM            |                   | 5025880.235 Notes |
| 15 | 0602              | Group 2       | 2               | 2015            | 700000000       | 600000000 JAT   |                  | JSP           |                   | 100000000 Notes   |
| 16 | 0603              | Group 3       | 3               | 2015            | 1563730.501     | 5638110.235 JJJ |                  | SM            |                   | 5025880.235 Notes |
| 17 | 0604              | Group 4       | 4               | 2015            | 1563730.49      | 5638110.235 JSP |                  | JSP           |                   | 5025880.235 Notes |
| 18 | 0605              | Other Group   | 5               | 2015            | 1563730.51      | 5638110.235 ML  |                  | GL            |                   | 5025880.235 Notes |

- Baris **Kode Aset** diisi dengan kode asset berwujud sesuai referensi (4 digit angka sesuai kode referensi Code Of Asset Depreciation, untuk kode 0502, 0503, 0504, 0505 dan 0599 karena termasuk bangunan maka kelompok asetnya harus "permanent" atau "Non-Permanent")
- Baris **Kelompok Aset** diisi dengan kelompok asset berwujud (sesuai referensi Group Of Asset Depreciation, untuk kode 0502, 0503, 0504, 0505 dan 0599 (karena termasuk bangunan) maka kelompok asetnya harus "permanent" atau "Non-Permanent")
- Baris **Bulan Perolehan** diisi dengan bulan diperolehnya asset berwujud (angka 1 sampai dengan 12)
- Baris **Tahun Perolehan** diisi dengan tahun diperolehnya asset berwujud (4 digit angka)
- Baris **Harga Perolehan** diisi dengan harga perolehan aset berwujud (angka positif; jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh; jika SPT Dollar maka nilai desimal akan dibulatkan komersial sampai dengan dua angka dibelakang koma)
- Baris **Nilai Sisa Buku** diisi dengan nilai sisa buku asset berwujud pada awal tahun pajak berdasarkan perhitungan fiskal (angka positif; jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh; jika SPT Dollar maka nilai desimal akan dibulatkan komersial sampai dengan dua angka dibelakang koma)
- Baris **Metode Komersial** diisi dengan metode penyusutan komersial (sesuai kode referensi metode penyusutan komersial)
- Baris **Metode Fiskal** diisi dengan metode penyusutan fiskal (sesuai kode referensi metode penyusutan fiskal)
- Baris **Penyusutan Fiskal** diisi dengan nilai penyusutan fiskal pada tahun pelaporan (angka positif; jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh; jika SPT Dollar maka nilai desimal akan dibulatkan komersial sampai dengan dua angka dibelakang koma)
- Baris **Keterangan** diisi dengan informasi yang relevan atas setiap harta (apabila ada), misalnya deskripsi harta dan/atau tahun penilaian kembali (revaluasi) yang pernah dilakukan.

\*Jika tidak terdapat asset berwujud melainkan hanya asset tidak berwujud maka table isian penyusutan dikosongkan

## D. File Converter XML – Ref Penyusutan (Lampiran 9)

24

| Code Of Asset Depreciation / Kode Aset Penyusutan |                          |                                 |
|---------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| 0401                                              | Bicycle                  | Sepeda                          |
| 0402                                              | Motorcycle               | Motor                           |
| 0403                                              | Passenger Car            | Mobil Penumpang                 |
| 0404                                              | Bus                      | Bus                             |
| 0405                                              | Road Freight Vehicle     | Kendaraan Angkutan              |
| 0406                                              | Special Purposes Vehicle | Kendaraan Khusus                |
| 0407                                              | Train                    | Kereta                          |
| 0408                                              | Airplane                 | Pesawat Terbang                 |
| 0409                                              | Ship                     | Kapal Laut                      |
| 0410                                              | Machine                  | Mesin                           |
| 0411                                              | Cart                     | Gerobak/Troli                   |
| 0412                                              | Cruise Ship              | Kapal Pesiar                    |
| 0413                                              | Equipments               | Peralatan                       |
| 0499                                              | Other Movable Assets     | Aset Bergerak Lainnya           |
| 0707                                              | Special Sport Equipment  | Peralatan Olahraga Khusus       |
| 0708                                              | Electronic Devices       | Barang Elektronik               |
| 0709                                              | Household/Furniture      | Alat Rumah Tangga/Furnitur      |
| 0710                                              | Office equipment         | Peralatan Kantor                |
| 0711                                              | Jet Ski                  | Jet Ski                         |
| 0799                                              | Other Assets             | Aset Lainnya                    |
| 0502                                              | Building for residential | Bangunan untuk tempat tinggal   |
| 0503                                              | Building for business    | Bangunan untuk usaha            |
| 0504                                              | Building for lease       | Bangunan untuk disewakan        |
| 0505                                              | Apartment                | Apartemen                       |
| 0599                                              | Other Non-Movable Assets | Bangunan tidak bergerak lainnya |

| Month Of Acquisition / Bulan Perolehan |           |
|----------------------------------------|-----------|
| 1                                      | Januari   |
| 2                                      | Februari  |
| 3                                      | Maret     |
| 4                                      | April     |
| 5                                      | Mei       |
| 6                                      | Juni      |
| 7                                      | Juli      |
| 8                                      | Agustus   |
| 9                                      | September |
| 10                                     | Oktober   |
| 11                                     | November  |
| 12                                     | Desember  |

| Group Of Asset / Kelompok Aset |                         |
|--------------------------------|-------------------------|
| Group 1                        | Kelompok 1              |
| Group 2                        | Kelompok 2              |
| Group 3                        | Kelompok 3              |
| Group 4                        | Kelompok 4              |
| Other Group                    | Kelompok Lainnya        |
| Permanent                      | Bangunan Permanen       |
| Non-permanent                  | Bangunan tidak permanen |

| Commercial Methode/Metode Komersial |                            |                        |
|-------------------------------------|----------------------------|------------------------|
| Code                                | Code Description           |                        |
| GL                                  | Straight Line              | Garis Lurus            |
| JAT                                 | Number of Years            | Jumlah Angka Tahun     |
| JJJ                                 | Number of Hours            | Jumlah Jam Jasa        |
| JSP                                 | Number of Production Units | Jumlah Satuan Produksi |
| ML                                  | Other Method               | Metode Lainnya         |
| SM                                  | Declining Method           | Saldo Menurun          |
| SMG                                 | Double Declining Method    | Saldo Menurun Ganda    |

| Fiscal Depretiation This Year/Metode Fiskal |                           |                        |
|---------------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Code                                        | Code Description          |                        |
| GL                                          | Straight Line Method      | Garis Lurus            |
| JSP                                         | Number of Production Unit | Jumlah Satuan Produksi |
| SM                                          | Declining Method          | Saldo Menurun          |



## D. File Converter XML – Amortisasi\* (Lampiran 9)

25

|    |                   |               |                 |                 |                 |                 |                  |               |                   |                   |
|----|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 1  | Daftar Penyusutan |               |                 |                 |                 |                 |                  |               |                   |                   |
| 2  | Kode Aset         | Kelompok Aset | Bulan Perolehan | Tahun Perolehan | Harga Perolehan | Nilai Sisa Buku | Metode Komersial | Metode Fiskal | Penyusutan Fiskal | Keterangan        |
| 3  | 0401              | Group 1       | 1               | 2020            | 1000000         | 500000 GL       |                  | GL            |                   | 200000 Notes      |
| 4  | 0401              | Group 2       | 2               | 2021            | 2000000         | 400000 JAT      |                  | JSP           |                   | 300000 Notes      |
| 5  | 0401              | Group 3       | 3               | 2019            | 1574080.505     | 5457110.235 JJJ |                  | SM            |                   | 5870350.235 Notes |
| 6  | 0401              | Group 4       | 4               | 2018            | 9282640.516     | 3423650.235 JSP |                  | GL            |                   | 1597480.235 Notes |
| 7  | 0401              | Other Group   | 5               | 2017            | 7698440.495     | 8250620.235 ML  |                  | JSP           |                   | 8858180.235 Notes |
| 8  | 0402              | Other Group   | 6               | 2016            | 6723830.235     | 6751650.235 SM  |                  | SM            |                   | 7449170.235 Notes |
| 9  | 0502              | Permanent     | 6               | 2016            | 6723830.235     | 6751650.235 SMG |                  | GL            |                   | 7449170.235 Notes |
| 10 | 0505              | Non-permanent | 8               | 2016            | 6723830.235     | 6751650.235 GL  |                  | GL            |                   | 7449170.235 Notes |
| 11 |                   |               |                 |                 |                 |                 |                  |               |                   |                   |
| 12 | Daftar Amortisasi |               |                 |                 |                 |                 |                  |               |                   |                   |
| 13 | Kode Aset         | Kelompok Aset | Bulan Perolehan | Tahun Perolehan | Harga Perolehan | Nilai Sisa Buku | Metode Komersial | Metode Fiskal | Penyusutan Fiskal | Keterangan        |
| 14 | 0601              | Group 1       | 1               | 2015            | 1563730.235     | 5638110.235 GL  |                  | SM            |                   | 5025880.235 Notes |
| 15 | 0602              | Group 2       | 2               | 2015            | 700000000       | 600000000 JAT   |                  | JSP           |                   | 100000000 Notes   |
| 16 | 0603              | Group 3       | 3               | 2015            | 1563730.501     | 5638110.235 JJJ |                  | SM            |                   | 5025880.235 Notes |
| 17 | 0604              | Group 4       | 4               | 2015            | 1563730.49      | 5638110.235 JSP |                  | JSP           |                   | 5025880.235 Notes |
| 18 | 0605              | Other Group   | 5               | 2015            | 1563730.51      | 5638110.235 ML  |                  | GL            |                   | 5025880.235 Notes |

12. Baris **Kode Aset** diisi dengan kode asset tidak berwujud sesuai referensi (**4 digit angka sesuai kode referensi Code Of Asset Amortization**)
13. Baris **Kelompok Aset** diisi dengan kelompok asset tidak berwujud (**sesuai referensi Group Of Asset Amortization**)
14. Baris **Bulan Perolehan** diisi dengan bulan diperolehnya asset tidak berwujud (**angka 1 sampai dengan 12**)
15. Baris **Tahun Perolehan** diisi dengan tahun diperolehnya asset tidak berwujud (**4 digit angka**)
16. Baris **Harga Perolehan** diisi dengan harga perolehan asset tidak berwujud (**angka positif; jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh; jika SPT Dollar maka nilai desimal akan dibulatkan komersial sampai dengan dua angka dibelakang koma**)
17. Baris **Nilai Sisa Buku** diisi dengan nilai sisa buku asset tidak berwujud pada awal tahun pajak berdasarkan perhitungan fiskal (**angka positif; jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh; jika SPT Dollar maka nilai desimal akan dibulatkan komersial sampai dengan dua angka dibelakang koma**)
18. Baris **Metode Komersial** diisi dengan metode amortisasi komersial (**sesuai kode referensi metode amortisasi komersial**)
19. Baris **Metode Fiskal** diisi dengan metode amortisasi fiskal (**sesuai kode referensi metode amortisasi fiskal**)
20. Baris **Penyusutan Fiskal** diisi dengan nilai amortisasi fiskal pada tahun pelaporan (**angka positif; jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh; jika SPT Dollar maka nilai desimal akan dibulatkan komersial sampai dengan dua angka dibelakang koma**)
21. Baris **Keterangan** diisi dengan informasi yang relevan atas setiap asset tidak berwujud (apabila ada), misalnya deskripsi harta dan/atau tahun penilaian kembali (revaluasi) yang pernah dilakukan.

\*Jika tidak terdapat asset tidak berwujud melainkan hanya asset berwujud maka table isian amortisasi dikosongkan

## D. File Converter XML – Ref Amortisasi (Lampiran 9)

26

### Code Of Asset Amortization / Kode Aset Tidak Berwujud

|      |                                                                     |                                                         |
|------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 0601 | Patent                                                              | Paten                                                   |
| 0602 | Royalty                                                             | Royalti                                                 |
| 0603 | Brand                                                               | Merek Dagang                                            |
| 0604 | Building Rights Title                                               | Merek Hak Bangunan                                      |
| 0605 | Cultivation Rights Title                                            | Merek Hak Budidaya                                      |
| 0606 | The Rights of Use                                                   | Hak Penggunaan                                          |
| 0607 | Goodwill                                                            | Goodwill                                                |
| 0608 | Forest Concession Rights                                            | Hak Penggunaan Hutan                                    |
| 0609 | The Rights in The Field of Oil and Gas Mining                       | Hak di lapangan Minyak dan Gas                          |
| 0610 | Exploitation Rights of Natural Resources and Other Natural Products | Hak Eksploitasi Sumber Daya Alam dan Hasil Alam Lainnya |
| 0699 | Other Intangible Asset                                              | Harta Tidak Berwujud Lainnya                            |

### Commercial Methode Amortization / Metode amortisasi komersial

| Code | Code Description           |                        |
|------|----------------------------|------------------------|
| GL   | Straight Line              | Garis Lurus            |
| JAT  | Number of Years            | Jumlah Angka Tahun     |
| JJJ  | Number of Hours            | Jumlah Jam Jasa        |
| JSP  | Number of Production Units | Jumlah Satuan Produksi |
| ML   | Other Method               | Metode Lainnya         |
| SM   | Declining Method           | Saldo Menurun          |
| SMG  | Double Declining Method    | Saldo Menurun Ganda    |

### Group Of Asset / Kelompok Aset

|             |                  |
|-------------|------------------|
| Group 1     | Kelompok 1       |
| Group 2     | Kelompok 2       |
| Group 3     | Kelompok 3       |
| Group 4     | Kelompok 4       |
| Other Group | Kelompok Lainnya |

### Month Of Acquisition / Bulan Perolehan

|    |           |
|----|-----------|
| 1  | Januari   |
| 2  | Februari  |
| 3  | Maret     |
| 4  | April     |
| 5  | Mei       |
| 6  | Juni      |
| 7  | Juli      |
| 8  | Agustus   |
| 9  | September |
| 10 | Oktober   |
| 11 | November  |
| 12 | Desember  |

### Fiscal Methode Amortization / Metode amortisasi fiskal

| Code | Code Description          |                        |
|------|---------------------------|------------------------|
| GL   | Straight Line Method      | Garis Lurus            |
| JSP  | Number of Production Unit | Jumlah Satuan Produksi |
| SM   | Declining Method          | Saldo Menurun          |

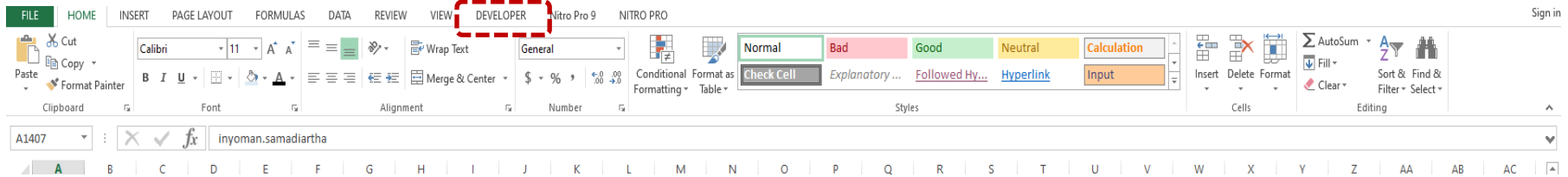


## 2. Langkah-langkah **Penggunaan Converter XML**

# A. Export File XML

28

## 1. Pastikan sudah ada Menu Pita (Ribbon) Developer\*



## \*Cara Memunculkan Menu Pita (Ribbon) Developer

1

A close-up of the Excel ribbon showing the 'FILE' tab highlighted with a red box and a red circle with the number 1.

2

A screenshot of the 'FILE' menu with the 'Options' button at the bottom highlighted with a red box and a red circle with the number 2.

3

A screenshot of the 'Excel Options' dialog box with the 'Customize Ribbon' option highlighted with a red box and a red circle with the number 3.

4

A screenshot of the 'Customize the Ribbon' task pane with the 'Developer' checkbox checked and highlighted with a red box and a red circle with the number 4.

5

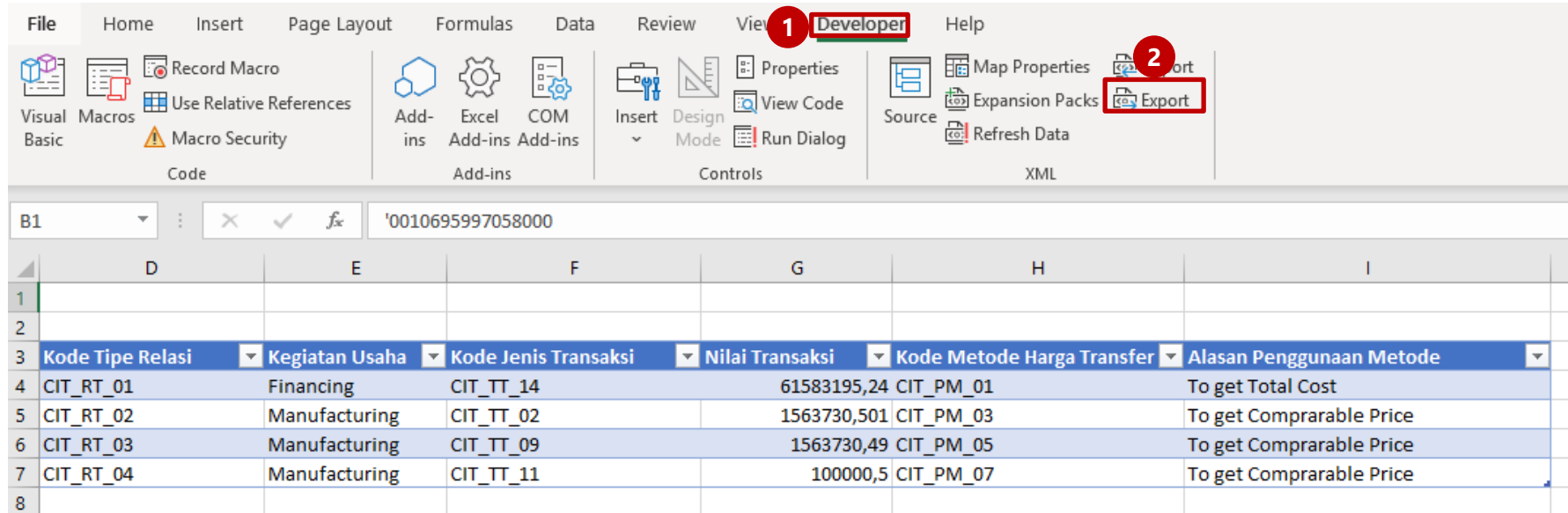
A screenshot of the 'Customize the Ribbon' task pane with the 'OK' button highlighted with a red box and a red circle with the number 5.

- 1) Klik menu FILE pada Ms Excel
- 2) Pilih menu Options
- 3) Pilih menu Customize Ribbon
- 4) Centang Developer
- 5) Klik OK

# A. Expor File XML

29

2. Setelah data excel terisi, untuk membuat file XML 1) klik menu Developer lalu 2) klik Export



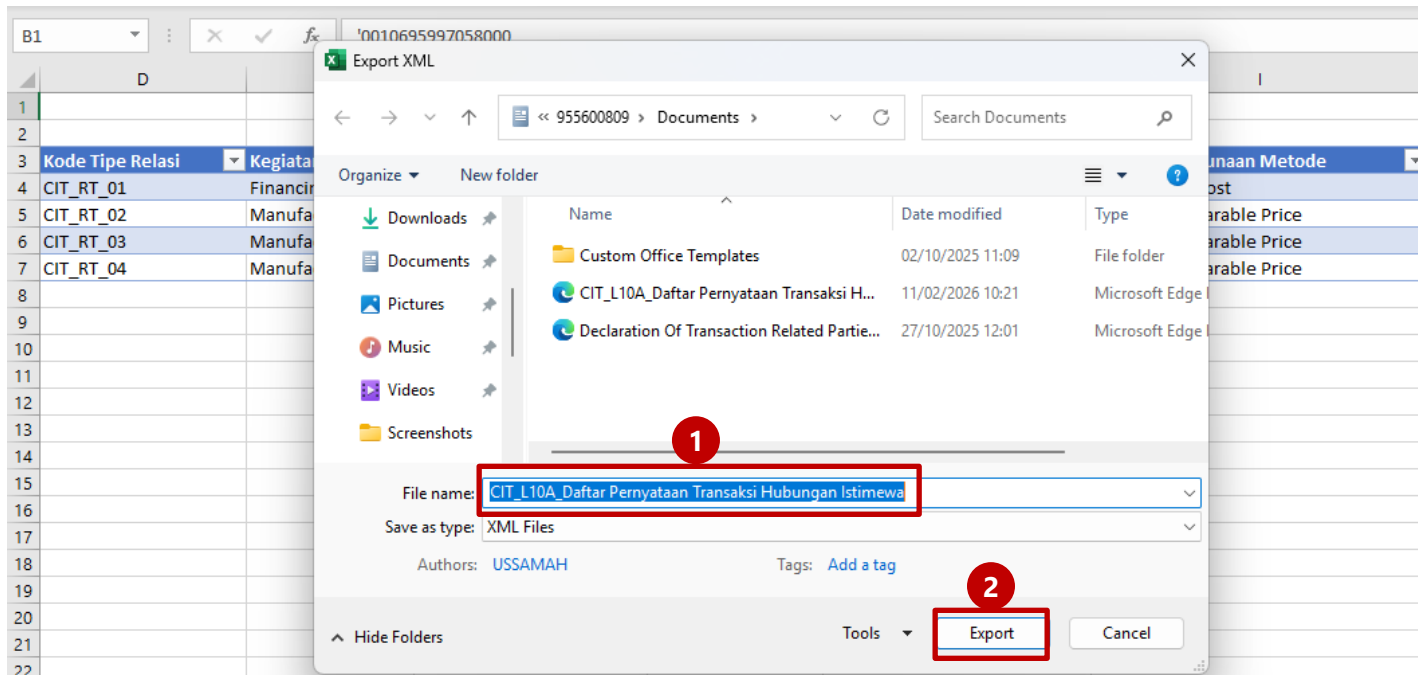
The screenshot shows the Microsoft Excel interface with the Developer tab selected. The ribbon includes options like Visual Basic, Macros, and Macro Security. The XML group contains buttons for Map Properties, Expansion Packs, and Export. The Export button is highlighted with a red box and a red circle with the number 2. The Developer tab is also highlighted with a red box and a red circle with the number 1. Below the ribbon, the formula bar shows the value '0010695997058000' in cell B1. The worksheet contains a table with 6 columns and 7 rows of data.

|   | D                | E              | F                    | G               | H                          | I                        |
|---|------------------|----------------|----------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------|
| 1 |                  |                |                      |                 |                            |                          |
| 2 |                  |                |                      |                 |                            |                          |
| 3 | Kode Tipe Relasi | Kegiatan Usaha | Kode Jenis Transaksi | Nilai Transaksi | Kode Metode Harga Transfer | Alasan Penggunaan Metode |
| 4 | CIT_RT_01        | Financing      | CIT_TT_14            | 61583195,24     | CIT_PM_01                  | To get Total Cost        |
| 5 | CIT_RT_02        | Manufacturing  | CIT_TT_02            | 1563730,501     | CIT_PM_03                  | To get Comparable Price  |
| 6 | CIT_RT_03        | Manufacturing  | CIT_TT_09            | 1563730,49      | CIT_PM_05                  | To get Comparable Price  |
| 7 | CIT_RT_04        | Manufacturing  | CIT_TT_11            | 100000,5        | CIT_PM_07                  | To get Comparable Price  |
| 8 |                  |                |                      |                 |                            |                          |

# A. Expor File XML

30

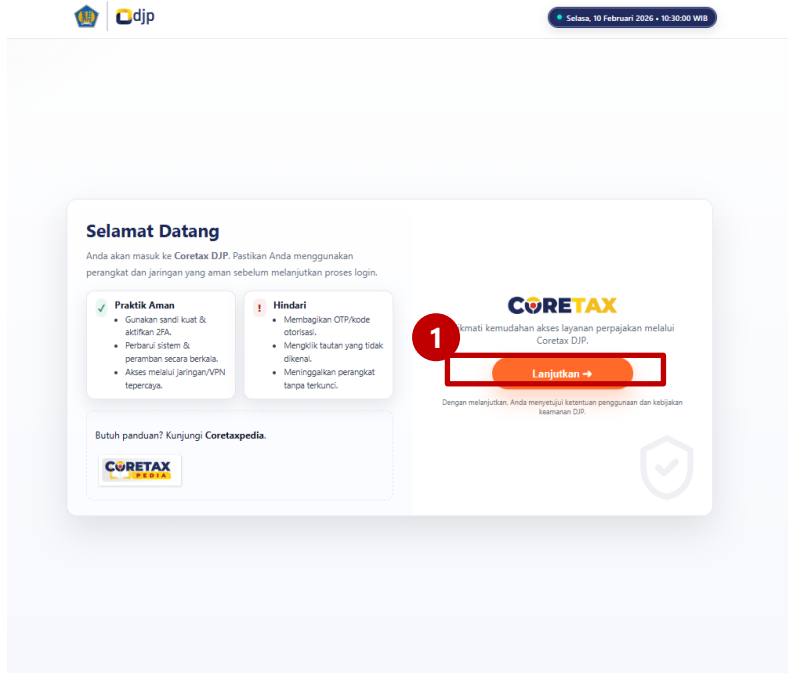
3. 1) Pilih Nama dan Lokasi Penyimpanan file XML
- 2) klik Export dan File XML siap untuk diimpor pada Coretax



## B. Impor File XML di Coretax

31

### 1. Masuk dan login ke laman coretaxdjp.pajak.go.id



1) Klik Lanjutkan

2) Masukan NPWP 16 digit yang telah diaktivasi, Kata Sandi & Captcha lalu klik Login



## B. Impor File XML di Coretax

32

### 2. Akses menu Surat Pemberitahuan (SPT) >> submenu Surat Pemberitahuan (SPT)

The screenshot displays the Coretax portal interface. At the top, the header includes the DJP logo, version information (Versi: 1.1.2-build-2089), a dropdown for 'id-ID', a 'Baru' button, a user ID field (0023918469609000 NAMA0023918469609000), and a login timestamp (29 October 2025 09:41:20). The main navigation bar contains several menu items: 'Portal Saya', 'e-Faktur', 'eBupot', 'Surat Pemberitahuan (SPT)', 'Pembayaran', 'Buku Besar', 'Layanan Wajib Pajak', 'Manajemen Akses', 'Soal Sering Ditanya', and 'Pertukaran Informasi Perpajakan'. The 'Surat Pemberitahuan (SPT)' menu is highlighted with a red box, and its submenu is open, showing options: 'Surat Pemberitahuan (SPT)', 'Pencatatan', 'Dasbor Kompensasi', and 'Pengungkapan Ketidakbenaran SPT'. The 'Surat Pemberitahuan (SPT)' submenu item is also highlighted with a red box. Below the navigation bar, the main content area features a large graphic with the text 'Pemberitahuan Penggunaan NPPN' and 'Norma Penghitungan Penghasilan Neto Tahun Pajak 2026'. To the right, there is a dark blue box with a quote icon and text: 'Wajib Pajak Orang Pribadi Usahawan dan atau Pekerja Bebas (Dokter, Notaris, dll) dengan omzet <4,8M (satu tahun pajak) dapat menghitung penghasilan neto dengan NPPN dengan syarat menyampaikan pemberitahuan NPPN paling lambat 31 Maret 2026 melalui Coretax\*'. Below this, there is a list of steps: 'Klik Modul "Layanan Wajib Pajak"', 'Pilih "Layanan Administrasi"', and 'Pilih "Buat Permohonan Layanan Adm"'. On the right side of the steps, there are buttons for 'Layanan Wajib Pajak', 'Layanan Administrasi', and 'Buat Permohonan Layanan Adm'.

Portal Saya ▾ e-Faktur eBupot ▾ Surat Pemberitahuan (SPT) ▾ Pembayaran ▾ Buku Besar Layanan Wajib Pajak ▾ Manajemen Akses ▾ Soal Sering Ditanya Pertukaran Informasi Perpajakan

Surat Pemberitahuan (SPT)

Pencatatan

Dasbor Kompensasi

Pengungkapan Ketidakbenaran SPT

Pemberitahuan Penggunaan  
**NPPN**  
Norma Penghitungan Penghasilan Neto  
**Tahun Pajak 2026**  
**paling lambat 31 Maret 2026**

Wajib Pajak Orang Pribadi Usahawan dan atau Pekerja Bebas (Dokter, Notaris, dll) dengan omzet <4,8M (satu tahun pajak) dapat menghitung penghasilan neto dengan NPPN dengan syarat menyampaikan pemberitahuan NPPN paling lambat 31 Maret 2026 melalui Coretax\*

\* WP yang memenuhi ketentuan penggunaan NPPN dalam penghitungan PPh Tahunan

- Klik Modul "Layanan Wajib Pajak"
- Pilih "Layanan Administrasi"
- Pilih "Buat Permohonan Layanan Adm"

Layanan Wajib Pajak ▾

Layanan Administrasi

Buat Permohonan Layanan Adm



## B. Impor File XML di Coretax

33

- 1) Jika belum dibuatkan SPT Tahunan maka klik Buat Konsep SPT
- 2) Jika sudah dibuatkan SPT Tahunan namun belum dilaporkan maka klik tanda pensil untuk edit SPT

0023918469609000  
NAMA0023918469609000

Surat Pemberitahuan (SPT)

Konsep SPT

SPT Menunggu Pembayaran

SPT Dilaporkan

SPT Ditolak

SPT Dibatalkan



### SPT Belum Disampaikan

1

Buat Konsep SPT



|                                                                                                                                                                     | Jenis Pajak ↑↓               | Jenis Surat Pemberitahuan Pajak ↑↓               | Masa Pajak ↑↓               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|
| 2                                                                                                                                                                   | <div>Pilih Jenis Pajak</div> | <div>Pilih Jenis Surat Pemberitahuan Pajak</div> | <div>Pilih Masa Pajak</div> |
|   | PPh Badan                    | SPT PPh Badan Rupiah                             | Agustus 2024 - Juli 2025    |
|                                                                                    | PPN                          | SPT Masa PPN                                     | September 2024              |

## B. Impor File XML di Coretax

4. Untuk impor File XML dapat dipastikan terlebih dahulu sudah klik Ya pertanyaan di Induk pada bagian H. Pernyataan Transaksi khususnya poin 21.a untuk Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa, 21.e untuk penyusutan dan/atau amortisasi fiskal serta 21.f untuk biaya entertainment, biaya promosi, piutang tak tertagih dan Daftar Debitur Non Performing Loan (NPL)

34

Portal Saya e-Faktur eBupot Surat Pemberitahuan (SPT) Pembayaran Buku Besar Layanan Wajib Pajak Manajemen Akses Soal Sering Ditanya Pertukaran Informasi Perpajakan

Versi: 1.1.2-build-2089 id-ID Baru 0023918469609000 NAMA0023918469609000 Login terakhir: 29 October 2025 09:41:20

### SPT TAHUNAN P

#### H. PERNYATAAN TRANSAKSI

| Induk                                                                                                                                                                                                        | L1-C | L2                                     | L3                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>HEADER</b>                                                                                                                                                                                                |      |                                        |                                     |
| Tahun Pajak/Bagian Tahun Pajak                                                                                                                                                                               |      | 2025                                   |                                     |
| Status                                                                                                                                                                                                       |      | NORMAL                                 |                                     |
| Periode Pembukuan                                                                                                                                                                                            |      | 8                                      |                                     |
| Metode Pembukuan/Pencatatan                                                                                                                                                                                  |      | Pembukuan                              |                                     |
| Posting                                                                                                                                                                                                      |      | Data terakhir Status COB               |                                     |
| 21.a. Apakah terdapat transaksi yang dipengaruhi hubungan istimewa atau transaksi dengan pihak yang merupakan penduduk tax haven country?                                                                    |      |                                        |                                     |
|                                                                                                                                                                                                              |      | <input type="radio"/> Tidak            | <input checked="" type="radio"/> Ya |
| 21.b. Apakah Wajib Pajak berkewajiban menyampaikan Dokumen Penentuan Harga Transfer? *                                                                                                                       |      |                                        |                                     |
|                                                                                                                                                                                                              |      | <input checked="" type="radio"/> Tidak | <input type="radio"/> Ya            |
| 21.c. Apakah terdapat penanaman modal pada perusahaan afiliasi? *                                                                                                                                            |      |                                        |                                     |
|                                                                                                                                                                                                              |      | <input checked="" type="radio"/> Tidak | <input type="radio"/> Ya            |
| 21.d. Apakah Wajib Pajak memiliki utang dari pemilik modal atau perusahaan afiliasi, dan/atau piutang ke pemilik modal atau perusahaan afiliasi? *                                                           |      |                                        |                                     |
|                                                                                                                                                                                                              |      | <input checked="" type="radio"/> Tidak | <input type="radio"/> Ya            |
| 21.e. Apakah Wajib Pajak membebankan biaya penyusutan dan/atau amortisasi fiskal? *                                                                                                                          |      |                                        |                                     |
|                                                                                                                                                                                                              |      | <input type="radio"/> Tidak            | <input checked="" type="radio"/> Ya |
| 21.f. Apakah Wajib Pajak membebankan biaya entertainment, biaya promosi dan penjualan, penggantian atau imbalan dalam bentuk natura dan/atau kenikmatan, dan piutang yang nyata-nyata tidak dapat ditagih? * |      |                                        |                                     |
|                                                                                                                                                                                                              |      | <input type="radio"/> Tidak            | <input checked="" type="radio"/> Ya |
| 21.g. Apakah Wajib Pajak memperoleh fasilitas perpajakan dalam rangka penanaman modal di bidang-bidang usaha tertentu dan/atau daerah-daerah tertentu selain pengurangan penghasilan netto? *                |      |                                        |                                     |
|                                                                                                                                                                                                              |      | <input checked="" type="radio"/> Tidak | <input type="radio"/> Ya            |

Ya, silahkan mengisi lampiran 10A, 10B, 10C

Tidak, silahkan lanjut pertanyaan berikutnya

Tidak, silahkan lanjut pertanyaan berikutnya

Tidak, silahkan lanjut pertanyaan berikutnya

Ya, silahkan mengisi lampiran 9

Ya, silahkan mengisi lampiran 11A

Tidak, silahkan lanjut pertanyaan berikutnya

## B. Impor File XML di Coretax

- 1) Untuk impor File XML Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa dapat langsung diakses pada L10-A
- 2) Akses XML Monitoring untuk melihat status keberhasilan Impor File XML

 Versi: 1.1.2-build-2089 id-ID Baru 0023918469609000 NAMA0023918469609000 Login terakhir: 29 October 2025 09:41:20

Portal Saya e-Faktur eBupot Surat Pemberitahuan (SPT) Pembayaran Buku Besar Layanan Wajib Pajak Manajemen Akses Soal Sering Ditanya Pertukaran Informasi Perpajakan

### SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) WAJIB PAJAK BADAN

XML Monitoring

Induk L1-C L2 L3 L4 L6 L8 L9 **L10-A** L10-B L10-C L11-A L11-B

#### DAFTAR TRANSAKSI YANG DIPENGARUHI HUBUNGAN ISTIMEWA

HEADER

Tahun Pajak

2025

Nomor Identitas WP

0023918469609000

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

+ Tambah

Hapus

Impor data

www.pajak.go.id

## B. Impor File XML di Coretax

36

- 1) Akses tabel Daftar Transaksi yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa atau bagian lain dilakukan Impor File XML
- 2) Pilih file terkait untuk dilakukan Impor File XML lalu klik Impor Data >> Pilih File
- 3) Pilih File XML yang siap untuk diimpor (pastikan file XML yang dipilih sesuai dengan table dan bagian pada lampiran SPT Tahunan di coretax, misalnya file XML Declaration Of Transaction Related Parties diimpor pada Lampiran 10 bagian A Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa)

The screenshot displays the Coretax application interface. On the left, a table titled 'Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa' is visible. The table has a yellow header with the text 'TI N D A K A N' and a column labeled 'Nama'. Below the table, a message states 'Tidak ada data yang ditemukan.' (No data found). Above the table, there are buttons for '+ Tambah', 'Hapus', and 'Impor data'. A red circle with the number '1' highlights the table title, and a red circle with the number '2' highlights the 'Impor data' button.

On the right, a file explorer window is open, showing the 'Documents' folder. The file explorer displays a list of files and folders. A red circle with the number '3' highlights the file 'Declaration Of Transaction Related Parties.xml', which is a 'Microsoft Edge HTML Document' of size '2 KB' and was modified on '27/10/2025 12:01'.

| Name                                           | Date modified    | Type                         | Size |
|------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------|
| Custom Office Templates                        | 02/10/2025 11:09 | File folder                  |      |
| Declaration Of Transaction Related Parties.xml | 27/10/2025 12:01 | Microsoft Edge HTML Document | 2 KB |

## B. Impor File XML di Coretax

- 1) Pastikan muncul kotak hijau notifikasi Success untuk menandakan keberhasilan upload file
- 2) Klik Refresh untuk menampilkan hasil impor pada table

37

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

+ Tambah Hapus Impor data

2 1 Refresh Print Export Filter

|                          | T I N D A K A N | Nama ↑↓              | NPWP/TIN ↑↓          | Negara ↑↓                                 | BENTUK HUBUNGAN ↑↓                                 | Kegiatan Usaha ↑↓    | Jenis                                              |
|--------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> |                 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text" value="Pilih Negara"/> | <input type="text" value="Pilih BENTUK HUBUNGAN"/> | <input type="text"/> | <input type="text" value="Pilih Jenis Transaksi"/> |

Tidak ada data yang ditemukan.

Menampilkan 0 sampai 0 dari 0 entri

<< < > >> 10

## B. Impor File XML di Coretax

38

8. 1) Pastikan muncul kotak hijau notifikasi Success untuk menandakan table telah berhasil diupdate
- 2) Daftar Transaksi telah bertambah sesuai dengan data pada File XML, Import file XML telah berhasil
- 3) Lalu scroll ke bawah dan klik Simpan Konsep SPT

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

+ Tambah

Hapus

Impor data

1

Success  
Successfully saved the Corporate Income Tax returnsheet!

|   | TINDAKAN                          | Nama ↑↓              | NPWP/TIN ↑↓          | Negara ↑↓    | BE                                                |
|---|-----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------------------------------------------|
| 2 |                                   | <input type="text"/> | <input type="text"/> | Pilih Negara | Pilih BENTUK HUBUNGAN                             |
|   | <div><div></div><div></div></div> | Davied               | 1000000000338416     | Brasil       | Hubungan istimewa karena kepemilikan saham/ penye |
|   | <div><div></div><div></div></div> | Pirri                | 1000000000866401     | Australia    | Hubungan istimewa karena penguasaan sebagaimana   |
|   | <div><div></div><div></div></div> | Davied               | 1000000000338416     | Brasil       | Hubungan istimewa karena kepemilikan saham/ penye |
|   | <div><div></div><div></div></div> | Pirri                | 1000000000866401     | Australia    | Hubungan istimewa karena penguasaan sebagaimana   |
|   | <div><div></div><div></div></div> | Davied               | 1000000000338416     | Brasil       | Hubungan istimewa karena kepemilikan saham/ penye |

3

Simpan Konsep

Bayar dan Laporan

Pergi ke pencarian

## C. Monitoring File XML di Coretax

39

Jika Daftar Transaksi yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa belum bertambah maka:

- 1) klik XML Monitoring
- 2) pastikan status upload XML menjadi Submitting Data Finished yang menandakan data yang diupload valid semua.

XML Monitoring

| Tidak | Nama File ↑↓                                       | AttachmentName ↑↓        | Uploaded Date ↑↓ | Status ↑↓                |
|-------|----------------------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|
| 1.    | Declaration Of Transaction Related Parties.xml.xml | CIT L10A Related Parties | 11-02-2026       | SUBMITTING DATA FINISHED |

Daftar Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa

+ Tambah Hapus Import data

## C. Monitoring Hasil Upload File XML di Coretax

40

Jika status berbeda dari Submitting Data Finished maka :

- 1) klik tanda mata (lihat) pada baris dengan status Validating Failed hingga muncul tabel Message Detail
- 2) Cek Baris Line No untuk mengetahui nomor baris yang inputannya tidak valid dan cek Baris Keterangan untuk mengetahui alasan inputan tersebut tidak valid. Setelah itu, lakukan perbaikan file XML hingga proses kembali langkah Impor file XML di coretax hingga status upload menjadi Submitting Data Finished dan data file XML telah masuk ke dalam table di Coretax

**XML Monitoring**

| Nama File ↑↓                                         | AttachmentName ↑↓                 | Uploaded Date ↑↓ | Status ↑↓                | Pesan Kesalahan       | Aksi |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|------|
| d.xml                                                | PIT L3C Depreciation Amortization | 12-02-2026       | VALIDATING FAILED        | 1 fail(s) validation. |      |
| iC_PenyusutanAmortisasi_Template_20260212_1206SS.xml | PIT L3C Depreciation Amortization | 12-02-2026       | SUBMITTING DATA FINISHED |                       |      |

**Message Detail**

| Line No ↑↓ | Keterangan ↑↓                       | Field Name ↑↓ |
|------------|-------------------------------------|---------------|
| 78         | Kode Aset pada baris 78 tidak valid |               |





## Langkah-langkah **Penggunaan Template XML**

# 1. Unduh File Template XML

42

PERTAMA KALI  
AKSES CORETAX DJP?

KLIK DI SINI

Coretax

REGISTRASI SPT TAHUNAN SPT MASA TAM PEMBAYARAN LAYANAN PERPAJAKAN

1

Informasi yang disampaikan pada halaman ini dapat berubah sesuai dengan perkembangan ketentuan perpajakan terbaru dan proses pembangunan sistem

Coretax merupakan sistem administrasi layanan Direktorat Jenderal Pajak yang memberikan kemudahan bagi pengguna. Pembangunan Coretax merupakan bagian dari Proyek Pembaruan Sistem Inti Administrasi Perpajakan (PSIAP) yang diatur dalam Peraturan Presiden Nomor 40 Tahun 2018. Pembaruan Sistem Inti Administrasi Perpajakan (PSIAP) merupakan proyek rancang ulang proses bisnis administrasi perpajakan melalui pembangunan sistem informasi yang berbasis COTS (Commercial Off-the-Shelf) disertai dengan pembenahan basis data perpajakan.

Tujuan utama dari pembangunan Coretax adalah untuk memodernisasi sistem administrasi perpajakan yang ada saat ini. Coretax mengintegrasikan seluruh proses bisnis inti administrasi perpajakan, mulai dari pendaftaran wajib pajak, pelaporan SPT, pembayaran pajak, hingga pemeriksaan dan penagihan pajak.

Untuk mengakses Coretax DJP, Kawan Pajak dapat mengunjungi laman [coretaxdjp.pajak.go.id](http://coretaxdjp.pajak.go.id).

[1] Masuk tautan [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id) dan klik 'SPT Tahunan'

# 1. Unduh File Template XML

43



Panduan Penghitungan Fasilitas Pengurangan Tarif Berdasarkan Pasal 31E ayat (1)



Tutorial Coretax Resmi: Penghitungan Biaya Pinjaman yang Dapat Dibebankan (L-11B) pada Coretax

## Salindia

- [Panduan Praktis Aktivasi Akun dan Kode Otorisasi DJP](#)
- [Panduan SPT Tahunan PPh Badan Perdagangan](#)
- [Panduan SPT Tahunan PPh Badan Jasa](#)
- [Panduan SPT Tahunan PPh Badan Manufaktur](#)
- [Panduan SPT Tahunan PPh Badan Perbankan](#)
- [Panduan SPT Tahunan PPh Badan UMKM](#)
- [Panduan Validasi dan Registrasi Massal NIK](#)
- [Panduan Perpanjangan Penyampaian SPT Tahunan Badan \(Portal\)](#)
- [Panduan Pendaftaran Nomor Identitas Perpajakan bagi WNA SPLN dan Perubahan Pemegang Saham](#)
- [Membuat Bukti Pemotongan Masa PPh Pasal 21 Desember bagi Instansi Pemerintah](#)
- [Panduan Pembuatan Bukti Pemotongan PPh Pasal 21-Tahunan A1](#)
- [Materi Edukasi Coretax: SPT Tahunan PPh Badan Miqas Dollar Skema Gross Split](#)
- [Materi Edukasi Coretax: SPT Tahunan PPh Badan Miqas Dollar Skema Cost Recovery](#)

[2] Scroll laman hingga bagian 'Template XML dan Converter Excel ke XML' lalu klik 'Lebih Lanjut'

Template XML dan Converter Excel ke XML

2

[Lebih Lanjut](#)

# 1. Unduh File Template XML

  [BERANDA](#) [KONSULTAN PAJAK](#) [PJP](#) [SEPUTAR CEBETAX DJP](#)

Unduh Template XML dan Converter Excel ke XML

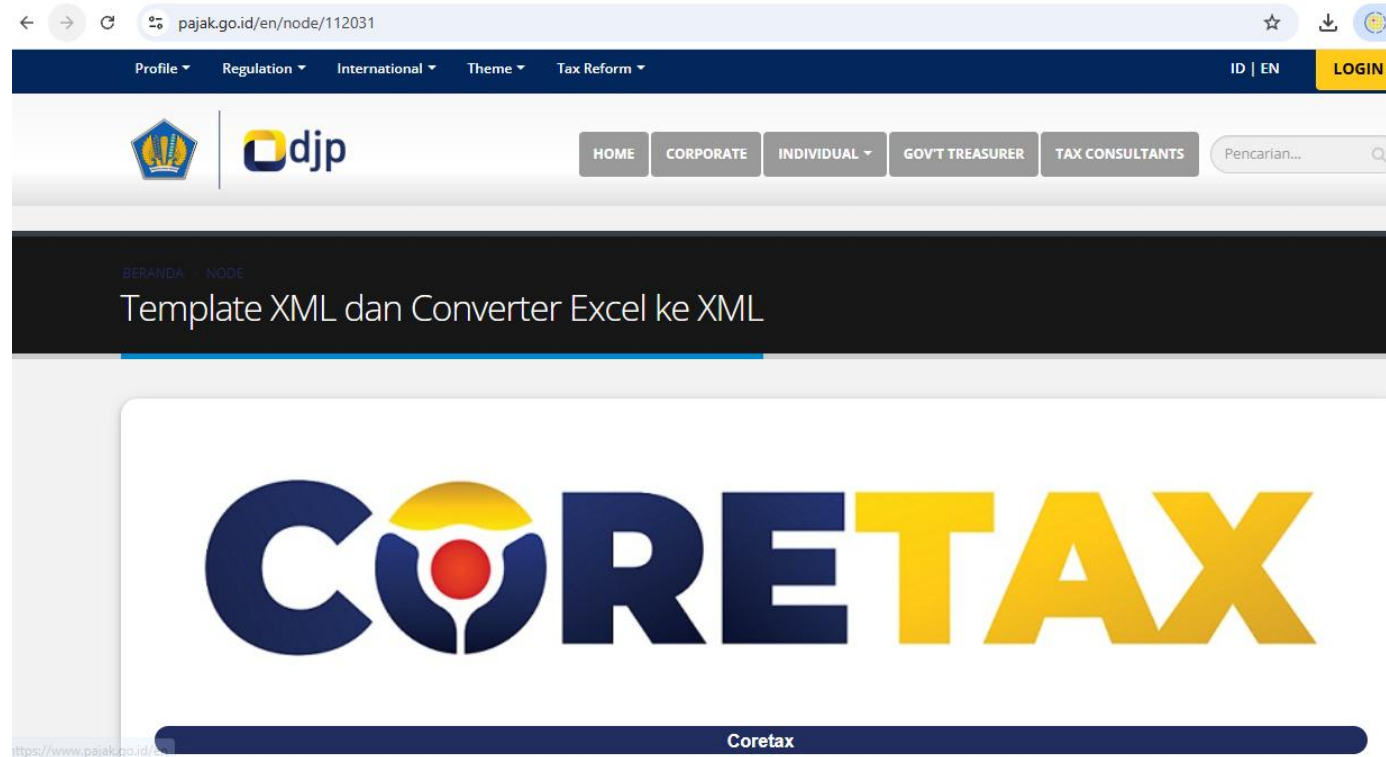
| No | Kategori              | Deskripsi Dokumen                                                  | Converter XML                 | Lastest Update | Template XML                  |
|----|-----------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------------------|
| 1  | Bupot PPh Pasal 21/26 | Bukti Pemotongan Bulanan Pegawai Tetap (BPMP)                      | <a href="#">Download File</a> | 17/04/2025     | <a href="#">Download File</a> |
| 2  |                       | Bukti Pemotongan Final dan Tidak Final Selain Pegawai Tetap (BP21) | <a href="#">Download File</a> | 17/04/2025     | <a href="#">Download File</a> |
| 3  |                       | Bukti Pemotongan PPh Pasal 26 Bagi Wajib Pajak Luar Negeri (BP26)  | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 4  |                       | Bukti Pemotongan A1 (BPA1)                                         | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 5  |                       | Bukti Pemotongan A2 (BPA2)                                         | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 6  | Bupot Unifikasi       | BPPU                                                               | <a href="#">Download File</a> | 4/09/2025      | <a href="#">Download File</a> |
| 7  |                       | BPNR                                                               | <a href="#">Download File</a> | 16/01/2025     | <a href="#">Download File</a> |
| 8  |                       | Penyetoran Sendiri                                                 | <a href="#">Download File</a> | 4/09/2025      | <a href="#">Download File</a> |
| 9  |                       | Pemotongan Secara Digunggung                                       | <a href="#">Download File</a> | 4/09/2025      | <a href="#">Download File</a> |
| 10 | Faktur                | Dokumen yang dipersamakan dengan Bukti Potong                      | <a href="#">Download File</a> | 26/09/2025     | <a href="#">Download File</a> |
| 11 |                       | Dok Lain Keluaran                                                  | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 12 |                       | Dok Lain Masukan                                                   | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 13 |                       | Retur Dok Lain Keluaran                                            | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 14 |                       | Retur Dok Lain Masukan                                             | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 15 |                       | Faktur Keluaran                                                    | <a href="#">Download File</a> | 26/09/2025     | <a href="#">Download File</a> |
| 16 |                       | Retur Faktur Masukan                                               | <a href="#">Download File</a> | 26/09/2025     | <a href="#">Download File</a> |
| 17 | SPT Tahunan Badan     | Plutang Tak Tertagih - Lampiran 11A                                | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 18 |                       | Biaya Promosi - Lampiran 11A                                       | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 19 |                       | Daftar Debitur Non Performing Loan (NPL) - Lampiran 11A            | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 20 |                       | Biaya Entertainmen - Lampiran 11A                                  | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 21 |                       | Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa - Lampiran 10A              | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |
| 22 |                       | Penyusutan dan Amortisasi - Lampiran 9                             | <a href="#">Download File</a> | 7/11/2024      | <a href="#">Download File</a> |

3. Scroll laman hingga bagian 'Unduh Template XML dan Converter Excel ke XML' lalu klik 'Download File' sesuai kebutuhan Wajib Pajak

## 2. Unduh File Template XML

45

Pengguna juga dapat akses langsung ke laman Template XML dan Converter Excel ke XML dapat melalui tautan <https://www.pajak.go.id/reformdjp/coretax/template-xml-dan-converter-excel-ke-xml>.



# Unduh File Template XML

File Template XML SPT Tahunan ini digunakan untuk membantu pengembangan sistem akuntansi Wajib Pajak sehingga dapat langsung men-generate Format File XML Coretax.

46

## SPT Tahunan Badan

Piutang Tak Tertagih - Lampiran 11A

Biaya Promosi - Lampiran 11A

Daftar Debitur Non Performing Loan (NPL) - Lampiran 11A

Biaya Entertainmen - Lampiran 11A

Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa - Lampiran 10A

Penyusutan dan Amortisasi - Lampiran 9

# Cara Penggunaan Template XML - Piutang Tak Tertagih - Lampiran 11A

This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```
▼<UncollectibleDebtBulk xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"> A
  <TIN>0010695997058000</TIN>
  <TaxYear>2023</TaxYear>
  ▼<UncollectibleDebtList> B
    ▼<List> C
      <IdentityNumber>100000000671910</IdentityNumber> 2
      <NameOfRecipient>Davi<NameOfRecipient> 3
      <Address>894 Monterey Trail</Address> 4
      <DebtCeiling>980648.49</DebtCeiling> 5
      <UncollectibleDebtAmount>980000.49</UncollectibleDebtAmount> 6
      <DeductionMethod>01</DeductionMethod> 7
      <TypeOfFulfillmentProvingDocument>01</TypeOfFulfillmentProvingDocument> 8
      <Remarks>catatan</Remarks> 9
    </List> D
  </List>
  ▼<List>
    <IdentityNumber>1000000000703680</IdentityNumber>
    <NameOfRecipient>Pirri</NameOfRecipient>
    <Address>35123 Reindahl Trail</Address>
    <DebtCeiling>891522.5</DebtCeiling>
    <UncollectibleDebtAmount>532312.5</UncollectibleDebtAmount>
    <DeductionMethod>02</DeductionMethod>
    <TypeOfFulfillmentProvingDocument>02</TypeOfFulfillmentProvingDocument>
    <Remarks>note</Remarks>
  </List>
  ▼<List>
    <IdentityNumber>1000000000832790</IdentityNumber>
    <NameOfRecipient>Netadea</NameOfRecipient>
    <Address>3 Clyde Gallagher Junction</Address>
    <DebtCeiling>634609.51</DebtCeiling>
    <UncollectibleDebtAmount>188062.51</UncollectibleDebtAmount>
    <DeductionMethod>02</DeductionMethod>
    <TypeOfFulfillmentProvingDocument>03</TypeOfFulfillmentProvingDocument>
    <Remarks>keterangan</Remarks>
  </List>
  ▼<List>
    <IdentityNumber>1000000000104100</IdentityNumber>
    <NameOfRecipient>Zuhud</NameOfRecipient>
    <Address>0 Lighthouse Bay Way</Address>
    <DebtCeiling>417793</DebtCeiling>
    <UncollectibleDebtAmount>417783</UncollectibleDebtAmount>
    <DeductionMethod>01</DeductionMethod>
    <TypeOfFulfillmentProvingDocument>04</TypeOfFulfillmentProvingDocument>
    <Remarks>info</Remarks>
  </List>
</UncollectibleDebtList> F
</UncollectibleDebtBulk> G
```

## Umum (Berlaku pada Lampiran lainnya)

A : Baris Root (Induk Utama) terdiri dari

- <UncollectibleDebtBulk → Tag root (induk utama) dari seluruh dokumen XML
- xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"> → Namespace XML Schema. Biasanya dipakai jika XML divalidasi menggunakan XSD (schema).

B : menandakan daftar seluruh Piutang Tak tertagih

C : Struktur Umum 1 Data Piutang Tak tertagih, menandakan 1 data Piutang Tak tertagih

D : penutup 1 data Piutang Tak Tertagih

E : 1 data Piutang Tak Tertagih

F : menutup daftar seluruh Piutang Tak Tertagih

## Khusus

- Pada baris 1 masukan data NPWP Pelapor SPT (16 digit angka NPWP sesuai SPT yang dilaporkan)  
Pada baris 2 masukan data Tahun Pajak sesuai tahun pajak pelaporan (4 digit angka sesuai tahun pajak SPT yang dilaporkan)
- Baris Nomor Identitas diisi dengan NPWP Debitur (16 digit angka NPWP)
- Baris Nama Penerima diisi dengan nama penerima (debitur).
- Baris Alamat diisi dengan alamat lengkap (debitur)
- Baris Plafon Piutang diisi dengan besarnya plafon piutang (jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh)
- Baris Piutang yang tidak dapat ditagih diisi dengan besarnya piutang yang tidak dapat ditagih (jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh)
- Baris Metode Pengurangan diisi dengan metode pengurangan
  - Kode 01: Beban Langsung/Direct Method
  - Kode 02: Beban Cadangan/Reserve Method
- Baris Jenis Dokumen yang disyaratkan diisi dengan jenis dokumen pembuktian yang disyaratkan
  - Kode 01: Penyerahan Perkara/Case Submission
  - Kode 02: Perjanjian Tertulis/Written Aggrement
  - Kode 03: Publikasi Penerbitan/Publication
  - Kode 04: Pengakuan Debitur/Debtor Acknowledgement
- Baris Keterangan diisi dengan keterangan

# Cara Penggunaan Template XML - Biaya Promosi - Lampiran 11A

48

This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes" ?>
<PromotionCost xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <TIN>3374041708870003</TIN>
  <TaxYear>2023</TaxYear>
  <PromotionCostList>
    <List>
      <TINCode>3302190406850000</TINCode>
      <NameOfRecipient>MARTEEN</NameOfRecipient>
      <Address>DK TENGAH RT 001 RW 007 KAB. BREBES 52273</Address>
      <DateOfPromotion>21-03-2023</DateOfPromotion>
      <TypeOfCost>BENEFIT</TypeOfCost>
      <AmountOfPromotionCost>5603837</AmountOfPromotionCost>
      <AmountOfWithholdingTax>7438100</AmountOfWithholdingTax>
      <WithholdingSlipNumber>A231</WithholdingSlipNumber>
      <Notes>sample</Notes>
    </List>
    <List>
      <TINCode>3302190406850000</TINCode>
      <NameOfRecipient>ACHMAD SAHRI</NameOfRecipient>
      <Address>Jalan jalan yuk</Address>
      <DateOfPromotion>21-09-2023</DateOfPromotion>
      <TypeOfCost>INTRODUCTION</TypeOfCost>
      <AmountOfPromotionCost>100000</AmountOfPromotionCost>
      <AmountOfWithholdingTax>2000</AmountOfWithholdingTax>
      <WithholdingSlipNumber>123bupot</WithholdingSlipNumber>
      <Notes>sponsor</Notes>
    </List>
  </PromotionCostList>
</PromotionCost>
```

10. Baris Notes diisi dengan beberapa hal sebagai berikut:
- Status objek pajak berupa objek dan non objek
  - Dalam hal pemberian sampel, Baris ini dapat mencantumkan nama kegiatan dan lokasinya
  - Dalam hal biaya promosi dikeluarkan dalam bentuk sponsorship atau bentuk lainnya yang dilakukan berdasarkan suatu kontrak dan/atau perjanjian, maka pada Baris ini mencantumkan nomor dan tanggal kontrak
  - Dalam hal terkait natura dan/atau kenikmatan, Baris ini diisi dengan:
    - Bentuk natura dan/atau kenikmatan yang diberikan
    - Akun biaya yang digunakan untuk mencatat pemberian natura dan/atau kenikmatan yang dimaksud
    - Status objek atau non objek PPh dari natura dan/atau kenikmatan yang dimaksud
- Contoh pengisian : kenikmatan fasilitas rumah – biaya sewa – objek PPh

1. Pada row 1 masukan data TIN (Taxpayer Identification Number) atau NPWP Wajib Pajak Pemotong Biaya Promosi (16 digit angka NPWP sesuai SPT yang dilaporkan)  
Pada row 2 masukan data TaxYear sesuai tahun pajak pelaporan (4 digit angka sesuai tahun pajak SPT yang dilaporkan)
2. Baris TIN Code diisi dengan NPWP Wajib Pajak penerima penghasilan kegiatan promosi (16 digit angka NPWP)
3. Baris NameOfRecipient diisi dengan NPWP Wajib Pajak penerima penghasilan kegiatan promosi
4. Baris Address diisi dengan alamat Wajib Pajak penerima penghasilan kegiatan promosi
5. Baris DateOfPromotion diisi dengan tanggal bukti potong (pastikan 'Number Format' Baris ini adalah 'Text' serta format penulisannya dd-mm-yyyy)
6. Baris TypeOfPromotion dipilih satu dari kode berikut:
  - Advertising : biaya iklan di media elektronik, media cetak atau media lainnya
  - Benefit : kenikmatan dan/atau natura
  - Exhibition : biaya pameran produk
  - Introduction : biaya promosi produk baru
  - Sponsorship : biaya sponsor yang terkait promosi produk
7. Baris AmountOfPromotionCost diisi dengan jumlah biaya promosi (angka positif, jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh)
8. Baris AmountOfWithholdingTax diisi dengan jumlah pajak yang dipotong atas biaya promosi (angka positif, jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh)
9. Baris WithholdingSlipNumber diisi dengan nomor bukti potong PPh



This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes" ?>
<NonPerforming xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <TIN>0010695997058000</TIN>
  <TaxYear>2023</TaxYear>
  <NonPerformingList>
    <List>
      <IdentityNumber>3374041708870003</IdentityNumber>
      <DebtorName>Daviel</DebtorName>
      <Address>Jalan jalan yuk</Address>
      <AmountBeginning>1000000.49</AmountBeginning>
      <AmountEndOfYear>200000.49</AmountEndOfYear>
      <AmountOfInterest>3000</AmountOfInterest>
      <Category>01</Category>
    </List>
    <List>
      <IdentityNumber>1000000000703680</IdentityNumber>
      <DebtorName>Pirri</DebtorName>
      <Address>Jalan Kemana</Address>
      <AmountBeginning>4000000.5</AmountBeginning>
      <AmountEndOfYear>500000.5</AmountEndOfYear>
      <AmountOfInterest>6000</AmountOfInterest>
      <Category>02</Category>
    </List>
    <List>
      <IdentityNumber>1000000000832790</IdentityNumber>
      <DebtorName>Neta</DebtorName>
      <Address>Jalan kanan kiri ok</Address>
      <AmountBeginning>7000000.51</AmountBeginning>
      <AmountEndOfYear>800000.51</AmountEndOfYear>
      <AmountOfInterest>9000</AmountOfInterest>
      <Category>03</Category>
    </List>
  </NonPerformingList>
</NonPerforming>
```

1. Pada row 1 masukan data NPWP Pelapor SPT (16 digit angka NPWP sesuai SPT yang dilaporkan)  
Pada row 2 masukan data Tahun Pajak sesuai tahun pajak pelaporan (4 digit angka sesuai tahun pajak SPT yang dilaporkan)
2. Baris Nomor Identitas diisi dengan dengan nomor identitas (NPWP/NIK/LAINNYA) penerima promosi (16 digit angka NPWP)
3. Baris Nama Debitur diisi dengan nama lengkap debitur
4. Baris Alamat diisi dengan alamat lengkap debitur
5. Baris Nilai Awal diisi dengan nilai kredit kurang lancar awal tahun buku (jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh)
6. Baris Nilai Akhir diisi dengan nilai kredit kurang lanvar akhir tahun buku (jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh)
7. Baris Nilai Bunga diisi dengan jumlah bunga pada tahun buku (akrual) (jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh)
8. Baris Kategori diisi kategori sesuai referensi
  - Kode 01: Kurang Lancar/Substandard
  - Kode 02: Diragukan/Doubtful
  - Kode 03: Macet/Loss

# Cara Penggunaan Template XML - Biaya Entertainment - Lampiran 11A

50

This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes" ?>
<EntertainmentExpense xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <TIN>0010695997058000</TIN>
  <TaxYear>2020</TaxYear>
  <EntertainmentExpenseList>
    <List>
      <DateOfEntertainment>21-03-2023</DateOfEntertainment>
      <Place>Jakarta</Place>
      <Address>DK TENGAH RT 001 RW 007 KOTA JAKARTA SELATAN 52273</Address>
      <TypeOfEntertainment>Jamuan makan malam</TypeOfEntertainment>
      <AmountOfEntertainment>2400000.505</AmountOfEntertainment>
      <NameOfBusinessPartner>Daviel</NameOfBusinessPartner>
      <Position>Direktur</Position>
      <CompanyName>PT Abal abal Jaya</CompanyName>
      <BusinessType>Pertambangan Minyak Bumi</BusinessType>
      <Notes>Bill 123/12/2024</Notes>
    </List>
    <List>
      <DateOfEntertainment>12-01-2023</DateOfEntertainment>
      <Place>PLACE</Place>
      <Address>JALAN JALAN YUK</Address>
      <TypeOfEntertainment>Karaoke</TypeOfEntertainment>
      <AmountOfEntertainment>1500000.49</AmountOfEntertainment>
      <NameOfBusinessPartner>Zuhud</NameOfBusinessPartner>
      <Position>-</Position>
      <CompanyName>-</CompanyName>
      <BusinessType>Energi Listrik</BusinessType>
      <Notes>NOTES</Notes>
    </List>
    <List>
      <DateOfEntertainment>12-01-2023</DateOfEntertainment>
      <Place>JAKARTA</Place>
      <Address>JALAN KEMANA KITA</Address>
      <TypeOfEntertainment>Jamuan makan malam</TypeOfEntertainment>
      <AmountOfEntertainment>2100000.6</AmountOfEntertainment>
      <NameOfBusinessPartner>Dea</NameOfBusinessPartner>
      <Position>CEO</Position>
      <CompanyName>CV Maju Mundur Cantik</CompanyName>
      <BusinessType>Kosmetik</BusinessType>
      <Notes>Kwitansi No 234</Notes>
    </List>
  </EntertainmentExpenseList>
</EntertainmentExpense>
```

1. Pada row 1 masukan data TIN (Taxpayer Identification Number) atau NPWP Wajib Pajak Pemotong Biaya Entertainment (16 digit angka NPWP sesuai SPT yang dilaporkan)  
Pada row 2 masukan data TaxYear sesuai tahun pajak pelaporan (4 digit angka sesuai tahun pajak SPT yang dilaporkan)
2. Baris Tanggal diisi dengan tanggal Wajib Pajak memberikan entertainment (pastikan 'Number Format' Baris ini adalah 'Text' serta format penulisannya dd-mm-yyyy)
3. Baris Tempat diisi dengan nama tempat pemberian entertainment
4. Baris Alamat diisi dengan alamat tempat pemberian entertainment
5. Baris Jenis diisi dengan jenis entertainment
6. Baris Nilai diisi dengan jumlah biaya entertainment (angka positif, jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh)
7. Baris Nama Relasi diisi dengan nama relasi yang diberikan entertainment
8. Baris Jabatan diisi dengan posisi relasi yang diberikan entertainment (Jika penerima orang pribadi bukan wakil perusahaan maka diisi "-")
9. Baris Nama Perusahaan diisi dengan nama perusahaan relasi yang diberikan entertainment (Jika penerima orang pribadi bukan wakil perusahaan maka diisi "-")
10. Baris Jenis Usaha diisi dengan jenis usaha relasi yang diberikan entertainment
11. Baris Catatan diisi dengan informasi yang relevan atas pemberian biaya entertainment atau sejenisnya

## 51

```

<DeclarationOfTransactionRelatedPartiesBulk xmlns: xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
<TIN>0010695997058000</TIN>
<TaxYear>2020</TaxYear>
<DeclarationOfTransactionRelatedPartiesList>
  <List>
    <Name>Davi</Name>
    <TIN>1000000000338420</TIN>
    <CountryCode>BRA</CountryCode>
    <TypeOfRelationCode>CIT_RT_01</TypeOfRelationCode>
    <BusinessActivity>Financing</BusinessActivity>
    <TypeOfTransactionCode>CIT_TT_14</TypeOfTransactionCode>
    <TransactionValue>61583195.236</TransactionValue>
    <PricingMethodAppliedCode>CIT_PM_01</PricingMethodAppliedCode>
    <ReasonOfPricingMethodApplication>To get Total Cost</ReasonOfPricingMethodApplication>
  </List>
  <List>
    <Name>Pirri</Name>
    <TIN>1000000000866400</TIN>
    <CountryCode>BRN</CountryCode>
    <TypeOfRelationCode>CIT_RT_02</TypeOfRelationCode>
    <BusinessActivity>Manufacturing</BusinessActivity>
    <TypeOfTransactionCode>CIT_TT_02</TypeOfTransactionCode>
    <TransactionValue>1563730.501</TransactionValue>
    <PricingMethodAppliedCode>CIT_PM_03</PricingMethodAppliedCode>
    <ReasonOfPricingMethodApplication>To get Comparable Price</ReasonOfPricingMethodApplication>
  </List>
  <List>
    <Name>Pirri</Name>
    <TIN>1000000000866400</TIN>
    <CountryCode>CAF</CountryCode>
    <TypeOfRelationCode>CIT_RT_03</TypeOfRelationCode>
    <BusinessActivity>Manufacturing</BusinessActivity>
    <TypeOfTransactionCode>CIT_TT_09</TypeOfTransactionCode>
    <TransactionValue>1563730.49</TransactionValue>
    <PricingMethodAppliedCode>CIT_PM_05</PricingMethodAppliedCode>
    <ReasonOfPricingMethodApplication>To get Comparable Price</ReasonOfPricingMethodApplication>
  </List>
  <List>
    <Name>Pirri</Name>
    <TIN>1000000000866400</TIN>
    <CountryCode>CHN</CountryCode>
    <TypeOfRelationCode>CIT_RT_04</TypeOfRelationCode>
    <BusinessActivity>Manufacturing</BusinessActivity>
    <TypeOfTransactionCode>CIT_TT_11</TypeOfTransactionCode>
    <TransactionValue>100000.5</TransactionValue>
    <PricingMethodAppliedCode>CIT_PM_07</PricingMethodAppliedCode>
    <ReasonOfPricingMethodApplication>To get Comparable Price</ReasonOfPricingMethodApplication>
  </List>
</DeclarationOfTransactionRelatedPartiesList>
</DeclarationOfTransactionRelatedPartiesBulk>

```

- [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)

Baris **Kode Tipe Relasi** dengan referensi sebagai berikut:

- CIT\_RT\_01: Hubungan istimewa karena kepemilikan saham/ penyertaan sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf a UU Pajak Penghasilan
- CIT\_RT\_02: Hubungan istimewa karena penguasaan sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf b UU Pajak Penghasilan
- CIT\_RT\_03: Hubungan istimewa karena hubungan keluarga sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf c UU Pajak Penghasilan
- CIT\_RT\_04: Hubungan istimewa karena pengendalian sebagaimana diatur oleh Pasal 9 ayat (1) Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (tax treaty) antara Indonesia dengan negara domisili pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan wajib pajak

Baris **Kode Jenis Transaksi** dengan referensi sebagai berikut:

- CIT\_TT\_01: Penjualan barang berwujud (bahan baku, barang jadi dan barang dagangan)
- CIT\_TT\_02: Pembelian barang berwujud (bahan baku, barang jadi dan barang dagangan)
- CIT\_TT\_03: Penjualan barang modal, termasuk aktiva tetap
- CIT\_TT\_04: Pembelian barang modal, termasuk aktiva tetap
- CIT\_TT\_05: Penyerahan barang tidak berwujud
- CIT\_TT\_06: Pemanfaatan barang tidak berwujud
- CIT\_TT\_07: Peminjaman Uang ke Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa
- CIT\_TT\_08: Pinjaman Uang dari Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa
- CIT\_TT\_09: Penyerahan jasa
- CIT\_TT\_10: Pemanfaatan jasa
- CIT\_TT\_11: Penyerahan instrumen keuangan seperti saham dan obligasi
- CIT\_TT\_12: Perolehan instrumen keuangan seperti saham dan obligasi
- CIT\_TT\_13: Transaksi Penyerahan Lainnya
- CIT\_TT\_14: Transaksi Pembelian Lainnya

Baris **Metode Harga Transfer** dengan referensi sebagai berikut:

- CIT\_PM\_01: Metode Perbandingan Harga Antarpihak yang Independen
- CIT\_PM\_02: Metode Biaya-Plus
- CIT\_PM\_03: Metode Harga Penjualan Kembali
- CIT\_PM\_04: Metode Laba Bersih Transaksional
- CIT\_PM\_05: Metode Pembagian Laba
- CIT\_PM\_06: Metode Perbandingan Transaksi Independen
- CIT\_PM\_07: Metode dalam Penilaian Harta Berwujud dan/atau Harta Tidak Berwujud
- CIT\_PM\_08: Metode dalam Penilaian Bisnis
- CIT\_PM\_09: Metode Biaya-Plus dengan Besaran Kenaikan

# Cara Penggunaan Template XML - Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa - Lampiran 10A

| Country Code |                                  | Country Code |                                   | Country Code |                                              | Country Code |                                            |
|--------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|----------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------|
| Code         | Code Description                 | Code         | Code Description                  | Code         | Code Description                             | Code         | Code Description                           |
| ABW          | Aruba                            | CHE          | Switzerland                       | GGY          | Guernsey                                     | KI           | Kiribati                                   |
| AFG          | Afghanistan                      | CHL          | Chile                             | GHA          | Ghana                                        | KNA          | Saint Kitts and Nevis                      |
| AGO          | Angola                           | CHN          | China                             | GIB          | Gibraltar                                    | KOR          | Korea, the Republic of                     |
| AIA          | Anguilla                         | CIV          | Cote d'Ivoire                     | GIN          | Guinea                                       | KR           | Kosovo                                     |
| ALA          | Aland Islands                    | CMR          | Cameroon                          | GLP          | Guadeloupe                                   | KWT          | Kuwait                                     |
| ALB          | Albania                          | COD          | Congo, Democratic Republic of the | GMB          | Gambia                                       | LAO          | Lao Peoples Democratic Republic            |
| AND          | Andorra                          | COG          | Congo                             | GNB          | Guinea-Bissau                                | LBN          | Lebanon                                    |
| ARE          | United Arab Emirates             | COK          | Cook Islands                      | GQ           | Equatorial Guinea                            | LBR          | Liberia                                    |
| ARG          | Argentina                        | COL          | Colombia                          | GRC          | Greece                                       | LYB          | Libya                                      |
| ARM          | Armenia                          | COM          | Comoros                           | GRD          | Grenada                                      | LCA          | Saint Lucia                                |
| ATA          | Antarctica                       | CPV          | Cabo Verde                        | GRL          | Greenland                                    | LIE          | Liechtenstein                              |
| ATF          | French Southern Territories      | CRI          | Costa Rica                        | GS           | South Georgia And The South Sandwich Islands | LK           | Stateless                                  |
| ATG          | Antigua and Barbuda              | CUB          | Cuba                              | GTM          | Guatemala                                    | LKA          | Sri Lanka                                  |
| AUS          | Australia                        | CUW          | Curacao                           | GUF          | French Guiana                                | LSO          | Lesotho                                    |
| AUT          | Austria                          | CXR          | Christmas Island                  | GUM          | Guam                                         | LTU          | Lithuania                                  |
| AZE          | Azerbaijan                       | CY           | Cyprus                            | GUY          | Guyana                                       | LUX          | Luxembourg                                 |
| BDI          | Burundi                          | CYM          | Cayman Islands                    | HKG          | Hong Kong                                    | LVA          | Latvia                                     |
| BEL          | Belgium                          | CZE          | Czech Republic                    | HMD          | Heard Island and McDonald Islands            | MAC          | Macao                                      |
| BEN          | Benin                            | DEU          | Germany                           | HND          | Honduras                                     | MAF          | Saint Martin (French part)                 |
| BES          | Bonaire, Sint Eustatius and Saba | DJI          | Djibouti                          | HRV          | Croatia                                      | MAR          | Morocco                                    |
| BFA          | Burkina Faso                     | DMA          | Dominica                          | HTI          | Haiti                                        | MCO          | Monaco                                     |
| BGD          | Bangladesh                       | DNK          | Denmark                           | HUN          | Hungary                                      | MDA          | Moldova, the Republic of                   |
| BGR          | Bulgaria                         | DOM          | Dominican Republic                | IDN          | Indonesia                                    | MDG          | Madagascar                                 |
| BHR          | Bahrain                          | DZA          | Algeria                           | IM           | Isle of Man                                  | MDV          | Maldives                                   |
| BHS          | Bahamas                          | ECU          | Ecuador                           | IND          | India                                        | MEX          | Mexico                                     |
| BIH          | Bosnia and Herzegovina           | EGY          | Egypt                             | IOT          | British Indian Ocean Territory               | MHL          | Marshall Islands                           |
| BLM          | Saint Barthelemy                 | ERI          | Eritrea                           | IRL          | Ireland                                      | MK           | Macedonia, The Former Yugoslav Republic of |
| BLR          | Belarus                          | ESH          | Western Sahara                    | IRN          | Iran, Islamic Republic of                    | MLI          | Mali                                       |
| BLZ          | Belize                           | ESP          | Spain                             | IRQ          | Iraq                                         | MLT          | Malta                                      |
| BMU          | Bermuda                          | EST          | Estonia                           | ISL          | Iceland                                      | MM           | Myanmar                                    |
| BOL          | Bolivia, Plurinational State of  | ETH          | Ethiopia                          | ISR          | Israel                                       | MNE          | Montenegro                                 |
| BRA          | Brazil                           | FIN          | Finland                           | ITA          | Italy                                        | MNG          | Mongolia                                   |
| BRB          | Barbados                         | FJ           | Fiji                              | JAM          | Jamaica                                      | MNP          | Northern Mariana Islands                   |
| BRN          | Brunei Darussalam                | FLK          | Falkland Islands (Malvinas)       | JE           | Jersey                                       | MOZ          | Mozambique                                 |
| BTN          | Bhutan                           | FRA          | France                            | JOR          | Jordan                                       | MRT          | Mauritania                                 |
| BVT          | Bouvet Island                    | FRO          | Faroe Islands                     | JPN          | Japan                                        | MSR          | Montserrat                                 |
| BWA          | Botswana                         | FSM          | Micronesia, Federated States of   | KAZ          | Kazakhstan                                   | MTQ          | Martinique                                 |
| CAF          | Central African Republic         | GAB          | Gabon                             | KEN          | Kenya                                        | MUS          | Mauritius                                  |
| CAN          | Canada                           | GBR          | United Kingdom                    | KGZ          | Kyrgyzstan                                   | MWI          | Malawi                                     |
| CCK          | Cocos (Keeling) Islands          | GEO          | Georgia                           | KHM          | Cambodia                                     | MYS          | Malaysia                                   |

# Cara Penggunaan Template XML - Pernyataan Transaksi Hubungan Istimewa - Lampiran 10A

| Country Code |                                              | Country Code |                                      | Country Code |                      |
|--------------|----------------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|----------------------|
| Code         | Code Description                             | Code         | Code Description                     | Code         | Code Description     |
| NAM          | Namibia                                      | SLV          | El Salvador                          | VIR          | Virgin Islands, U.S. |
| NCL          | New Caledonia                                | SMR          | San Marino                           | VNM          | Viet Nam             |
| NER          | Niger                                        | SOM          | Somalia                              | VUT          | Vanuatu              |
| NFK          | Norfolk Island                               | SPM          | Saint Pierre and Miquelon            | WLF          | Wallis and Futuna    |
| NGA          | Nigeria                                      | SRB          | Serbia                               | WS           | Samoa                |
| NIC          | Nicaragua                                    | SSD          | South Sudan                          | YEM          | Yemen                |
| NIU          | Niue                                         | STP          | Sao Tome and Principe                | YT           | Mayotte              |
| NLD          | Netherlands                                  | SUR          | Suriname                             | ZAF          | South Africa         |
| NOR          | Norway                                       | SVK          | Slovakia                             | ZMB          | Zambia               |
| NPL          | Nepal                                        | SVN          | Slovenia                             | ZWE          | Zimbabwe             |
| NRU          | Nauru                                        | SWE          | Sweden                               |              |                      |
| NZL          | New Zealand                                  | SWZ          | Swaziland                            |              |                      |
| OAT          | Qatar                                        | SXM          | Sint Maarten (Dutch part)            |              |                      |
| OMN          | Oman                                         | SYC          | Seychelles                           |              |                      |
| PAK          | Pakistan                                     | SYR          | Syrian Arab Republic                 |              |                      |
| PAN          | Panama                                       | TCA          | Turks and Caicos Islands             |              |                      |
| PCN          | Pitcairn                                     | TCO          | Chad                                 |              |                      |
| PER          | Peru                                         | TGO          | Togo                                 |              |                      |
| PHL          | Philippines                                  | THA          | Thailand                             |              |                      |
| PLW          | Palau                                        | TJK          | Tajikistan                           |              |                      |
| PNG          | Papua New Guinea                             | TKL          | Tokelau                              |              |                      |
| POL          | Poland                                       | TKM          | Turkmenistan                         |              |                      |
| PRI          | Puerto Rico                                  | TLS          | Timor-Leste                          |              |                      |
| PRK          | Korea, Democratic People's Republic of       | TON          | Tonga                                |              |                      |
| PRT          | Portugal                                     | TTO          | Trinidad and Tobago                  |              |                      |
| PRY          | Paraguay                                     | TUN          | Tunisia                              |              |                      |
| PS           | Palestine, State of                          | TUR          | Turkey                               |              |                      |
| PYF          | French Polynesia                             | TUV          | Tuvalu                               |              |                      |
| REU          | Reunion                                      | TWN          | Taiwan                               |              |                      |
| ROU          | Romania                                      | TZ           | Tanzania, United Republic of         |              |                      |
| RUS          | Russian Federation                           | UGA          | Uganda                               |              |                      |
| RWA          | Rwanda                                       | UKR          | Ukraine                              |              |                      |
| SAU          | Saudi Arabia                                 | UMI          | United States Minor Outlying Islands |              |                      |
| SB           | Solomon Islands                              | URY          | Uruguay                              |              |                      |
| SDN          | Sudan                                        | USA          | United States of America             |              |                      |
| SEN          | Senegal                                      | UZB          | Uzbekistan                           |              |                      |
| SGP          | Singapore                                    | VAT          | Holy See (Vatican City State)        |              |                      |
| SHN          | Saint Helena, Ascension and Tristan da Cunha | VCT          | Saint Vincent and the Grenadines     |              |                      |
| SJM          | Svalbard and Jan Mayen                       | VEN          | Venezuela, Bolivarian Republic of    |              |                      |
| SLE          | Sierra Leone                                 | VGB          | Virgin Islands, British              |              |                      |

# Cara Penggunaan Template XML – Penyusutan\* dan Amortisasi - Lampiran 9

56

This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes" ?>
<DepreciationAmortization xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <ListOfDepreciation>
    <Depreciation>
      <CodeOfAsset>0401</CodeOfAsset> 1
      <GroupOfAsset>Group 1</GroupOfAsset> 2
      <MonthOfAcquisition>1</MonthOfAcquisition> 3
      <YearOfAcquisition>2020</YearOfAcquisition> 4
      <AcquisitionPrice>1000000</AcquisitionPrice> 5
      <RemainingValue>500000</RemainingValue> 6
      <CommercialMethod>GL</CommercialMethod> 7
      <FiscalMethod>GL</FiscalMethod> 8
      <FiscalDepreciationThisYear>200000</FiscalDepreciationThisYear> 9
      <Notes>Notes</Notes> 10
    </Depreciation>
    <Depreciation>
      <CodeOfAsset>0401</CodeOfAsset>
      <GroupOfAsset>Group 2</GroupOfAsset>
      <MonthOfAcquisition>2</MonthOfAcquisition>
      <YearOfAcquisition>2021</YearOfAcquisition>
      <AcquisitionPrice>2000000</AcquisitionPrice>
      <RemainingValue>400000</RemainingValue>
      <CommercialMethod>JAT</CommercialMethod>
      <FiscalMethod>JSP</FiscalMethod>
      <FiscalDepreciationThisYear>300000</FiscalDepreciationThisYear>
      <Notes>Notes</Notes>
    </Depreciation>
    <Depreciation>
      <CodeOfAsset>0401</CodeOfAsset>
      <GroupOfAsset>Group 3</GroupOfAsset>
      <MonthOfAcquisition>3</MonthOfAcquisition>
      <YearOfAcquisition>2019</YearOfAcquisition>
      <AcquisitionPrice>1574080.5049</AcquisitionPrice>
      <RemainingValue>5457110.2349058</RemainingValue>
      <CommercialMethod>JJJ</CommercialMethod>
      <FiscalMethod>SM</FiscalMethod>
      <FiscalDepreciationThisYear>5870350.2349058</FiscalDepreciationThisYear>
      <Notes>Notes</Notes>
    </Depreciation>
    <Depreciation>
      ...
    </Depreciation>
    <Depreciation>
      ...
    </Depreciation>
    <Depreciation>
      ...
    </Depreciation>
    <Depreciation>
      ...
    </Depreciation>
    <Depreciation>
      ...
    </Depreciation>
  </ListOfDepreciation>
  <ListOfAmortization>
    <Amortization>
      <CodeOfAsset>0601</CodeOfAsset>
      <GroupOfAsset>Group 1</GroupOfAsset>
    </Amortization>
  </ListOfAmortization>
</DepreciationAmortization>
```

1. Baris Kode Aset diisi dengan kode aset berwujud sesuai referensi (4 digit angka sesuai kode referensi Code Of Asset Depreciation, untuk kode 0502, 0503, 0504, 0505 dan 0599 karena termasuk bangunan maka kelompok asetnya harus "permanent" atau "Non-Permanent")
2. Baris Kelompok Aset diisi dengan kelompok aset berwujud (sesuai referensi Group Of Asset Depreciation, untuk kode 0502, 0503, 0504, 0505 dan 0599 (karena termasuk bangunan) maka kelompok asetnya harus "permanent" atau "Non-Permanent")
3. Baris Bulan Perolehan diisi dengan bulan diperolehnya aset berwujud (angka 1 sampai dengan 12)
4. Baris Tahun Perolehan diisi dengan tahun diperolehnya aset berwujud (4 digit angka)
5. Baris Harga Perolehan diisi dengan harga perolehan aset berwujud (angka positif; jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh; jika SPT Dollar maka nilai desimal akan dibulatkan komersial sampai dengan dua angka dibelakang koma)
6. Baris Nilai Sisa Buku diisi dengan nilai sisa buku aset berwujud pada awal tahun pajak berdasarkan perhitungan fiskal (angka positif; jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh; jika SPT Dollar maka nilai desimal akan dibulatkan komersial sampai dengan dua angka dibelakang koma)
7. Baris Metode Komersial diisi dengan metode penyusutan komersial (sesuai kode referensi metode penyusutan komersial)
8. Baris Metode Fiskal diisi dengan metode penyusutan fiskal (sesuai kode referensi metode penyusutan fiskal)
9. Baris Penyusutan Fiskal diisi dengan nilai penyusutan fiskal pada tahun pelaporan (angka positif; jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh; jika SPT Dollar maka nilai desimal akan dibulatkan komersial sampai dengan dua angka dibelakang koma)
10. Baris Keterangan diisi dengan informasi yang relevan atas setiap harta (apabila ada), misalnya deskripsi harta dan/atau tahun penilaian kembali (revaluasi) yang pernah dilakukan.

\*Jika tidak terdapat aset berwujud melainkan hanya aset tidak berwujud maka dikosongkan isian pada baris isian 1 data Depresiasi



# Cara Penggunaan Template XML – Penyusutan - Lampiran 9

57

## Code Of Asset Depreciation / Kode Aset Penyusutan

|      |                          |                                 |
|------|--------------------------|---------------------------------|
| 0401 | Bicycle                  | Sepeda                          |
| 0402 | Motorcycle               | Motor                           |
| 0403 | Passenger Car            | Mobil Penumpang                 |
| 0404 | Bus                      | Bus                             |
| 0405 | Road Freight Vehicle     | Kendaraan Angkutan              |
| 0406 | Special Purposes Vehicle | Kendaraan Khusus                |
| 0407 | Train                    | Kereta                          |
| 0408 | Airplane                 | Pesawat Terbang                 |
| 0409 | Ship                     | Kapal Laut                      |
| 0410 | Machine                  | Mesin                           |
| 0411 | Cart                     | Gerobak/Troli                   |
| 0412 | Cruise Ship              | Kapal Pesiar                    |
| 0413 | Equipments               | Peralatan                       |
| 0499 | Other Movable Assets     | Aset Bergerak Lainnya           |
| 0707 | Special Sport Equipment  | Peralatan Olahraga Khusus       |
| 0708 | Electronic Devices       | Barang Elektronik               |
| 0709 | Household/Furniture      | Alat Rumah Tangga/Furnitur      |
| 0710 | Office equipment         | Peralatan Kantor                |
| 0711 | Jet Ski                  | Jet Ski                         |
| 0799 | Other Assets             | Aset Lainnya                    |
| 0502 | Building for residential | Bangunan untuk tempat tinggal   |
| 0503 | Building for business    | Bangunan untuk usaha            |
| 0504 | Building for lease       | Bangunan untuk disewakan        |
| 0505 | Apartment                | Apartemen                       |
| 0599 | Other Non-Movable Assets | Bangunan tidak bergerak lainnya |

## Month Of Acquisition / Bulan Perolehan

|    |           |
|----|-----------|
| 1  | Januari   |
| 2  | Februari  |
| 3  | Maret     |
| 4  | April     |
| 5  | Mei       |
| 6  | Juni      |
| 7  | Juli      |
| 8  | Agustus   |
| 9  | September |
| 10 | Oktober   |
| 11 | November  |
| 12 | Desember  |

## Group Of Asset / Kelompok Aset

|               |                         |
|---------------|-------------------------|
| Group 1       | Kelompok 1              |
| Group 2       | Kelompok 2              |
| Group 3       | Kelompok 3              |
| Group 4       | Kelompok 4              |
| Other Group   | Kelompok Lainnya        |
| Permanent     | Bangunan Permanen       |
| Non-permanent | Bangunan tidak permanen |

## Commercial Methode/Metode Komersial

| Code | Code Description           |                        |
|------|----------------------------|------------------------|
| GL   | Straight Line              | Garis Lurus            |
| JAT  | Number of Years            | Jumlah Angka Tahun     |
| JJJ  | Number of Hours            | Jumlah Jam Jasa        |
| JSP  | Number of Production Units | Jumlah Satuan Produksi |
| ML   | Other Method               | Metode Lainnya         |
| SM   | Declining Method           | Saldo Menurun          |
| SMG  | Double Declining Method    | Saldo Menurun Ganda    |

## Fiscal Depretiation This Year/Metode Fiskal

| Code | Code Description          |                        |
|------|---------------------------|------------------------|
| GL   | Straight Line Method      | Garis Lurus            |
| JSP  | Number of Production Unit | Jumlah Satuan Produksi |
| SM   | Declining Method          | Saldo Menurun          |

# Cara Penggunaan Template XML - Penyusutan dan Amortisasi - Lampiran 9

58

```
</Depreciation>
<Depreciation>
  <CodeOfAsset>0505</CodeOfAsset>
  <GroupOfAsset>Non-permanent</GroupOfAsset>
  <MonthOfAcquisition>8</MonthOfAcquisition>
  <YearOfAcquisition>2016</YearOfAcquisition>
  <AcquisitionPrice>6723830.2349058</AcquisitionPrice>
  <RemainingValue>6751650.2349058</RemainingValue>
  <CommercialMethod>GL</CommercialMethod>
  <FiscalMethod>GL</FiscalMethod>
  <FiscalDepreciationThisYear>7449170.2349058</FiscalDepreciationThisYear>
  <Notes>Notes</Notes>
</Depreciation>
</ListOfDepreciation>
<ListOfAmortization>
  <Amortization>
    <CodeOfAsset>0601</CodeOfAsset>
    <GroupOfAsset>Group 1</GroupOfAsset>
    <MonthOfAcquisition>1</MonthOfAcquisition>
    <YearOfAcquisition>2015</YearOfAcquisition>
    <AcquisitionPrice>1563730.2349058</AcquisitionPrice>
    <RemainingValue>5638110.2349058</RemainingValue>
    <CommercialMethod>GL</CommercialMethod>
    <FiscalMethod>SM</FiscalMethod>
    <FiscalDepreciationThisYear>5025880.2349058</FiscalDepreciationThisYear>
    <Notes>Notes</Notes>
  </Amortization>
  <Amortization>
    <CodeOfAsset>0602</CodeOfAsset>
    <GroupOfAsset>Group 2</GroupOfAsset>
    <MonthOfAcquisition>2</MonthOfAcquisition>
    <YearOfAcquisition>2015</YearOfAcquisition>
    <AcquisitionPrice>700000000</AcquisitionPrice>
    <RemainingValue>600000000</RemainingValue>
    <CommercialMethod>JAT</CommercialMethod>
    <FiscalMethod>JSP</FiscalMethod>
    <FiscalDepreciationThisYear>100000000</FiscalDepreciationThisYear>
    <Notes>Notes</Notes>
  </Amortization>
  <Amortization>
    <CodeOfAsset>0603</CodeOfAsset>
    <GroupOfAsset>Group 3</GroupOfAsset>
    <MonthOfAcquisition>3</MonthOfAcquisition>
    <YearOfAcquisition>2015</YearOfAcquisition>
    <AcquisitionPrice>1563730.501</AcquisitionPrice>
    <RemainingValue>5638110.2349058</RemainingValue>
    <CommercialMethod>JJJ</CommercialMethod>
    <FiscalMethod>SM</FiscalMethod>
    <FiscalDepreciationThisYear>5025880.2349058</FiscalDepreciationThisYear>
    <Notes>Notes</Notes>
  </Amortization>
  <Amortization>
    ...
  </Amortization>
  <Amortization>
    ...
  </Amortization>
</ListOfAmortization>
</DepreciationAmortization>
```

11. Baris Kode Aset diisi dengan kode aset tidak berwujud sesuai referensi (4 digit angka sesuai kode referensi Code Of Asset Amortization)
12. Baris Kelompok Aset diisi dengan kelompok aset tidak berwujud (sesuai referensi Group Of Asset Amortization)
13. Baris Bulan Perolehan diisi dengan bulan diperolehnya aset tidak berwujud (angka 1 sampai dengan 12)
14. Baris Tahun Perolehan diisi dengan tahun diperolehnya aset tidak berwujud (4 digit angka)
15. Baris Harga Perolehan diisi dengan harga perolehan aset tidak berwujud (angka positif; jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh; jika SPT Dollar maka nilai desimal akan dibulatkan komersial sampai dengan dua angka dibelakang koma)
16. Baris Nilai Sisa Buku diisi dengan nilai sisa buku aset tidak berwujud pada awal tahun pajak berdasarkan perhitungan fiskal (angka positif; jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh; jika SPT Dollar maka nilai desimal akan dibulatkan komersial sampai dengan dua angka dibelakang koma)
17. Baris Metode Komersial diisi dengan metode amortisasi komersial (sesuai kode referensi metode amortisasi komersial)
18. Baris Metode Fiskal diisi dengan metode amortisasi fiskal (sesuai kode referensi metode amortisasi fiskal)
19. Baris Penyusutan Fiskal diisi dengan nilai amortisasi fiskal pada tahun pelaporan (angka positif; jika SPT Rupiah maka nilai desimal akan dibulatkan komersial satuan penuh; jika SPT Dollar maka nilai desimal akan dibulatkan komersial sampai dengan dua angka dibelakang koma)
20. Baris Keterangan diisi dengan informasi yang relevan atas setiap aset tidak berwujud (apabila ada), misalnya deskripsi harta dan/atau tahun penilaian kembali (revaluasi) yang pernah dilakukan.

\*Jika tidak terdapat aset tidak berwujud melainkan hanya aset berwujud maka dikosongkan isian pada baris isian 1 data Amortisasi

# Cara Penggunaan Template XML - Amortisasi - Lampiran 9

59

## Code Of Asset Amortization / Kode Aset Tidak Berwujud

|      |                                                                     |                                                         |
|------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 0601 | Patent                                                              | Paten                                                   |
| 0602 | Royalty                                                             | Royalti                                                 |
| 0603 | Brand                                                               | Merek Dagang                                            |
| 0604 | Building Rights Title                                               | Merek Hak Bangunan                                      |
| 0605 | Cultivation Rights Title                                            | Merek Hak Budidaya                                      |
| 0606 | The Rights of Use                                                   | Hak Penggunaan                                          |
| 0607 | Goodwill                                                            | Goodwill                                                |
| 0608 | Forest Concession Rights                                            | Hak Penggunaan Hutan                                    |
| 0609 | The Rights in The Field of Oil and Gas Mining                       | Hak di lapangan Minyak dan Gas                          |
| 0610 | Exploitation Rights of Natural Resources and Other Natural Products | Hak Eksploitasi Sumber Daya Alam dan Hasil Alam Lainnya |
| 0699 | Other Intangible Asset                                              | Harta Tidak Berwujud Lainnya                            |

## Commercial Methode Amortization / Metode amortisasi komersial

| Code | Code Description           |                        |
|------|----------------------------|------------------------|
| GL   | Straight Line              | Garis Lurus            |
| JAT  | Number of Years            | Jumlah Angka Tahun     |
| JJJ  | Number of Hours            | Jumlah Jam Jasa        |
| JSP  | Number of Production Units | Jumlah Satuan Produksi |
| ML   | Other Method               | Metode Lainnya         |
| SM   | Declining Method           | Saldo Menurun          |
| SMG  | Double Declining Method    | Saldo Menurun Ganda    |

## Group Of Asset / Kelompok Aset

|             |                  |
|-------------|------------------|
| Group 1     | Kelompok 1       |
| Group 2     | Kelompok 2       |
| Group 3     | Kelompok 3       |
| Group 4     | Kelompok 4       |
| Other Group | Kelompok Lainnya |

## Month Of Acquisition / Bulan Perolehan

|    |           |
|----|-----------|
| 1  | Januari   |
| 2  | Februari  |
| 3  | Maret     |
| 4  | April     |
| 5  | Mei       |
| 6  | Juni      |
| 7  | Juli      |
| 8  | Agustus   |
| 9  | September |
| 10 | Oktober   |
| 11 | November  |
| 12 | Desember  |

## Fiscal Methode Amortization / Metode amortisasi fiskal

| Code | Code Description          |                        |
|------|---------------------------|------------------------|
| GL   | Straight Line Method      | Garis Lurus            |
| JSP  | Number of Production Unit | Jumlah Satuan Produksi |
| SM   | Declining Method          | Saldo Menurun          |

# Link Materi Edukasi

SPT Tahunan PPh pada Coretax



## Video Panduan

Youtube @DitjenPajakRI



Pindai di Sini



## Salindia (Slide)

[www.pajak.go.id/id/lapor-tahunan](http://www.pajak.go.id/id/lapor-tahunan)



Pindai di Sini



## Simulator Terpandu

[spt-simulasi.pajak.go.id](http://spt-simulasi.pajak.go.id)



Pindai di Sini



# Pajak Tumbuh, Indonesia Tangguh



**Hati-Hati Penipuan** Mengatasnamakan Ditjen Pajak!

Konfirmasi ke Kring Pajak



**1500200**

Atau hubungi unit kerja DJP

**[pajak.go.id/unit-kerja](https://pajak.go.id/unit-kerja)**



# Terima Kasih

 Pajak Tumbuh, Indonesia Tangguh

---

Follow media sosial kami



**@DitjenPajakRI**

---

Edukasi perpajakan di

**edukasi.pajak.go.id**

---

Punya aduan terkait perpajakan, laporkan di

**pengaduan.pajak.go.id**