



**SLIDE**

**UU No. 18 TH 2000**

**TENTANG**

**PERUBAHAN KEDUA**

**ATAS**

**UU No. 8 TH 1983**

**TENTANG**

**PPN & PPn BM**

# DASAR HUKUM PPN & PPn BM

**UU**

**UU No. 18 TAHUN 2000 TENTANG PERUBAHAN KEDUA ATAS UU NO. 8 TAHUN 1983 TENTANG PPN & PPn BM**

**PP**

- No. 143 Th. 2000 TENTANG PELAKSANAAN UU PPN TAHUN 2000
- No. 144 Th. 2000 TENTANG JENIS BARANG DAN JASA YG TDK DIKENAKAN PPN
- No. 145 Th. 2000 TENTANG KELOMPOK BKP YG TERGOLONG MEWAH YANG DIKENAKAN PPn BM
- No. 146 Th. 2000 TENTANG IMPOR/PENYERAHAN BKP & JKP TERTENTU YANG DIBEBASKAN DARI PPN

**KMK**

**KMK No. 547 s.d. 554 & 567 s.d 570, 575 Tahun 2000 & KMK No. 10, 11, 50 Tahun 2001**

**Kep. DJP**

**Kep DJP No. 522 s.d. 526 & 539, 540, 546, 549 Thn 2000 & Kep. DJP No.**

# **POKOK-POKOK PIKIRAN PERUBAHAN UU PPN TAHUN 2000**

**AKIBAT PERKEMBANGAN &  
PERUBAHAN SOSIAL EKONOMI &  
POLITIK YANG BERLANGSUNG  
SANGAT CEPAT**

**UU PPN TH. 95/83  
BELUM DAPAT  
MENAMPUNG  
PERKEMBANGAN  
DUNIA USAHA**

**SASARAN  
PERUBAHAN UU PPN  
TH 2000 ADALAH  
UNTUK  
MENCIPTAKAN :**

- BELUM ADIL WALAUPUN TELAH DILAKSANAKAN SESUAI KETENTUAN
- KURANG MEMBERIKAN HAK-HAK WP
- KURANG MEMBERIKAN KEMUDAHAN KEPADA WP
- KURANG MEMBERIKAN KEPASTIAN HUKUM

- SISTEM PERPAJAKAN YANG LEBIH ADIL
- SEDERHANA
- MEMBERIKAN KEPASTIAN HUKUM BAGI MASYARAKAT
- DAPAT MENGAMANKAN DAN MENINGKATKAN PENERIMAAN NEGARA

# **PENGERTIAN UMUM PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)**



**PPN ADALAH  
PAJAK ATAS KONSUMSI  
BARANG ATAU JASA**



**DI DALAM DAERAH  
PABEAN**



**OLEH**

- ORANG PRIBADI; ATAU OLEH**
- BADAN;**

# CIRI KHAS PPN

1. PENGENAAN PPN DILAKSANAKAN BERDASARKAN SISTEM FAKTUR
2. SETIAP TERJADINYA PENYERAHAN BKP / JKP, WAJIB DIBUATKAN FAKTUR PAJAK

**FAKTUR PAJAK  
MERUPAKAN  
BUKTI PUNGUTAN PPN**

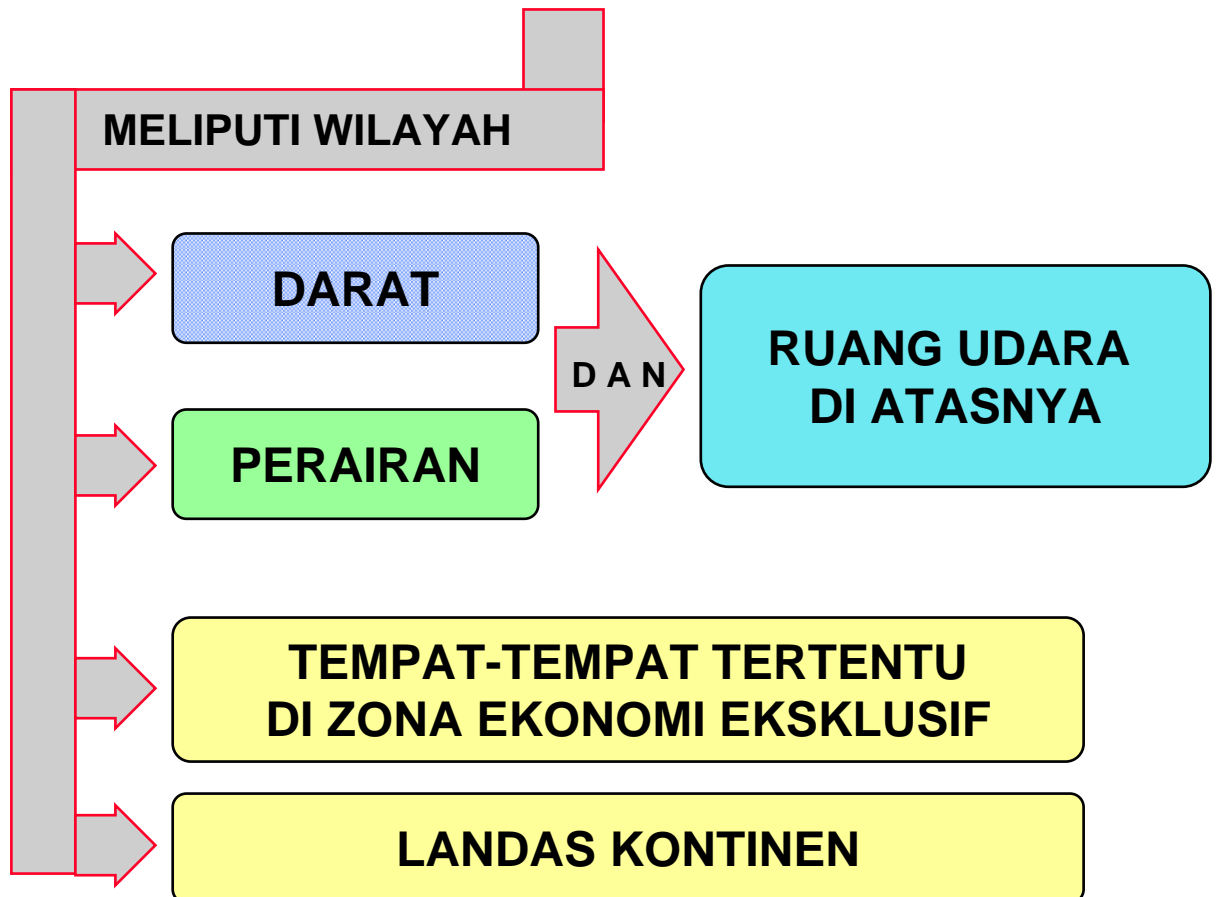
**FAKTUR PAJAK  
BAGI PENJUAL  
MERUPAKAN BUKTI  
PAJAK KELUARAN**

**FAKTUR PAJAK  
BAGI PEMBELI  
MERUPAKAN BUKTI  
PAJAK MASUKAN**

# DAERAH PABEAN

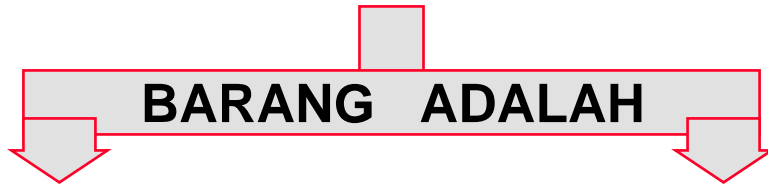
Ps. 1 angka 1

WILAYAH RI YANG DI DALAMNYA  
BERLAKU UU No. 10 Th 1995  
TENTANG KE PABEANAN



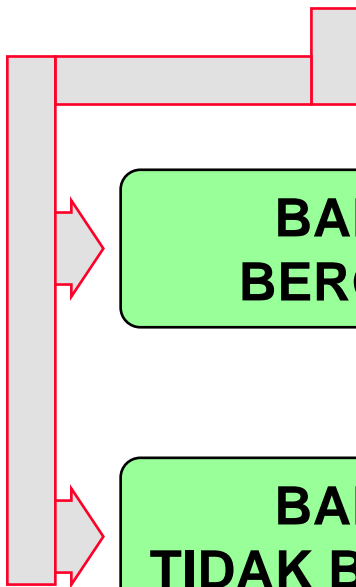
# BARANG

Ps. 1 angka 2



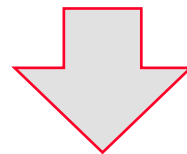
**BARANG  
BERWUJUD**

**BARANG  
TIDAK BERWUJUD**



**BARANG  
BERGERAK**

**BARANG  
TIDAK BERGERAK**



**CONTOH :**

- HAK ATAS MEREK DAGANG
- HAK PATEN
- HAK CIPTA

# **BARANG KENA PAJAK (BKP)**

**Ps. 1 angka 3**

**ADALAH**

- **BARANG BERWUJUD YANG MENURUT SIFAT ATAU HUKUMNYA DAPAT BERUPA BARANG BERGERAK ATAU BARANG TIDAK BERGERAK, DAN**
- **BARANG TIDAK BERWUJUD, ANTARA LAIN : HAK ATAS MEREK DAGANG, HAK OKTOROI, HAK CIPTA & HAK PATEN**

**YANG DIKENAKAN PAJAK  
BERDASARKAN UU PPN**

# **PENYERAHAN BKP**

**Ps. 1 angka 4**



**PENYERAHAN BARANG KENA PAJAK  
ADALAH :**

**SETIAP KEGIATAN PENYERAHAN  
BARANG KENA PAJAK**



**YANG DIKENAKAN PAJAK  
BERDASARKAN UU PPN**

# J A S A

Ps. 1 angka 5

**SETIAP KEGIATAN PELAYANAN  
BERDASARKAN  
SUATU PERIKATAN/PERBUATAN HUKUM**

**YANG  
MENYEBABKAN**

- SUATU BARANG;
- FASILITAS;
- KEMUDAHAN;
- HAK

**TERSEDIA UNTUK DIPAKAI**

**TERMASUK**

**JASA YG DILAKUKAN UNTUK MENGHASILKAN  
BARANG KARENA PESANAN ATAU PERMINTAAN  
DGN BAHAN & ATAS PETUNJUK DARI PEMESAN**

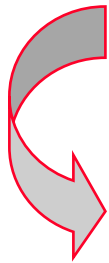
# **JASA KENA PAJAK (JKP)**

**Ps. 1 angka 6**



**SETIAP KEGIATAN  
PELAYANAN  
BERDASARKAN SUATU  
PERIKATAN /PERBUATAN  
HUKUM YG MENYEBABKAN  
SUATU BARANG /FASILITAS/  
KEMUDAHAN /HAK  
TERSEDIA UNTUK DIPAKAI,**

**TERMASUK JASA YG  
DILAKUKAN UNTUK  
MENGHASILKAN BARANG  
KARENA PESANAN ATAU  
PERMINTAAN DGN BAHAN  
DAN/ATAU PETUNJUK  
DARI PEMESAN**



**YANG DIKENAKAN  
PAJAK BERDASARKAN  
UU PPN**

# PENYERAHAN JASA KENA PAJAK

Ps. 1 angka 7

SETIAP KEGIATAN PEMBERIAN  
JASA KENA PAJAK

TERMASUK

PEMAKAIAN  
SENDIRI JKP

PEMBERIAN CUMA-  
CUMA JKP

OLEH PKP

**PEMANFAATAN JKP DAN BKP  
TIDAK BERWUJUD  
DARI LUAR DAERAH PABEAN**

**Ps. 1 angka 8 & 10**

**ADALAH :**

**SETIAP KEGIATAN PEMANFAATAN  
JKP DARI LUAR DAERAH PABEAN  
DI DALAM DAERAH PABEAN**

**Ps. 1 angka 8**

**SETIAP KEGIATAN PEMANFAATAN  
BKP TIDAK BERWUJUD DARI LUAR  
DAERAH PABEAN KARENA SUATU  
PERJANJIAN DI DALAM DAERAH  
PABEAN**

**Ps. 1 angka 10**

# IMPOR, EKSPOR DAN PERDAGANGAN

Ps. 1 angka 9, 11, 12

**IMPOR**  
( Ps. 1 angka 9 )



ADALAH SETIAP KEGIATAN  
MEMASUKKAN BARANG  
DARI LUAR DAERAH  
PABEAN KE DLM DAERAH  
PABEAN

**EKSPOR**  
( Ps. 1 angka 11 )



ADALAH SETIAP KEGIATAN  
MENGELUARKAN BARANG  
DARI DLM DAERAH PABEAN  
KE LUAR DAERAH PABEAN

**PERDAGANGAN**  
( Ps. 1 angka 12 )



ADALAH KEGIATAN  
USAHA MEMBELI &  
MENJUAL BRG,  
TERMASUK KEGIATAN  
TUKAR MENUKAR BRG  
TANPA MENGUBAH  
BENTUK ATAU SIFATNYA

# **B A D A N**

**Ps. 1 angka 13**

**SEKUMPULAN ORANG DAN  
ATAU MODAL YANG MERUPAKAN  
KESATUAN**

**BAIK YANG MELAKUKAN USAHA MAUPUN  
YANG TIDAK MELAKUKAN USAHA**

**MELIPUTI :**

**PERSEROAN TERBATAS;**

**PERSEROAN KOMANDITER;**

**PERSEROAN LAINNYA;**

**BUMN / BUMD;**

**FIRMA, KONGSI; KOPERASI; DANA PENSIUN;  
PERSEKUTUAN; PERKUMPULAN; YAYASAN;  
ORGANISASI MASSA; ORGANISASI SOSPOL  
DAN SEJENISNYA; LEMBAGA; BUT DAN  
BENTUK BADAN LAINNYA.**

# PENGUSAHA

Ps. 1 angka 14

ORANG PRIBADI

BADAN

DALAM KEGIATAN USAHA ATAU  
PEKERJAANNYA

- MENGHASILKAN BARANG;
- MENGIMPOR BARANG;
- MENGEKSPOR BARANG;
- MELAKUKAN USAHA PERDAGANGAN;
- MELAKUKAN USAHA JASA;
- MEMANFAATKAN BARANG TIDAK BERWUJUD / JASA DARI LUAR DAERAH PABEAN.

# PENGUSAHA KENA PAJAK (PKP)

Ps. 1 angka 15

PENGUSAHA

YANG MELAKUKAN  
PENYERAHAN BKP/JKP

YANG DIKENAKAN PAJAK  
BERDASARKAN UU PPN

TIDAK TERMASUK PENGUSAHA KECIL,  
**KECUALI** PENGUSAHA KECIL YANG MEMILIH  
UNTUK DIKUKUHKAN SEBAGAI PKP

# MENGHASILKAN

Ps. 1 angka 16

```
graph LR; A[A. KEGIATAN MENGOLAH MELALUI PROSES MENGUBAH BENTUK ATAU SIFAT SUATU BARANG DARI BENTUK ASLINYA] --> B[MENJADI BARANG BARU]; A --> C[MEMPUNYAI DAYA GUNA BARU]; B --- D[B. KEGIATAN MENGOLAH SUMBER DAYA ALAM]; C --- E[C. MENYURUH ORANG PRIBADI ATAU BADAN LAIN MELAKUKAN KEGIATAN TERSEBUT PADA HURUF A DAN B DI ATAS];
```

**A. KEGIATAN MENGOLAH MELALUI PROSES MENGUBAH BENTUK ATAU SIFAT SUATU BARANG DARI BENTUK ASLINYA**

**MENJADI BARANG BARU**

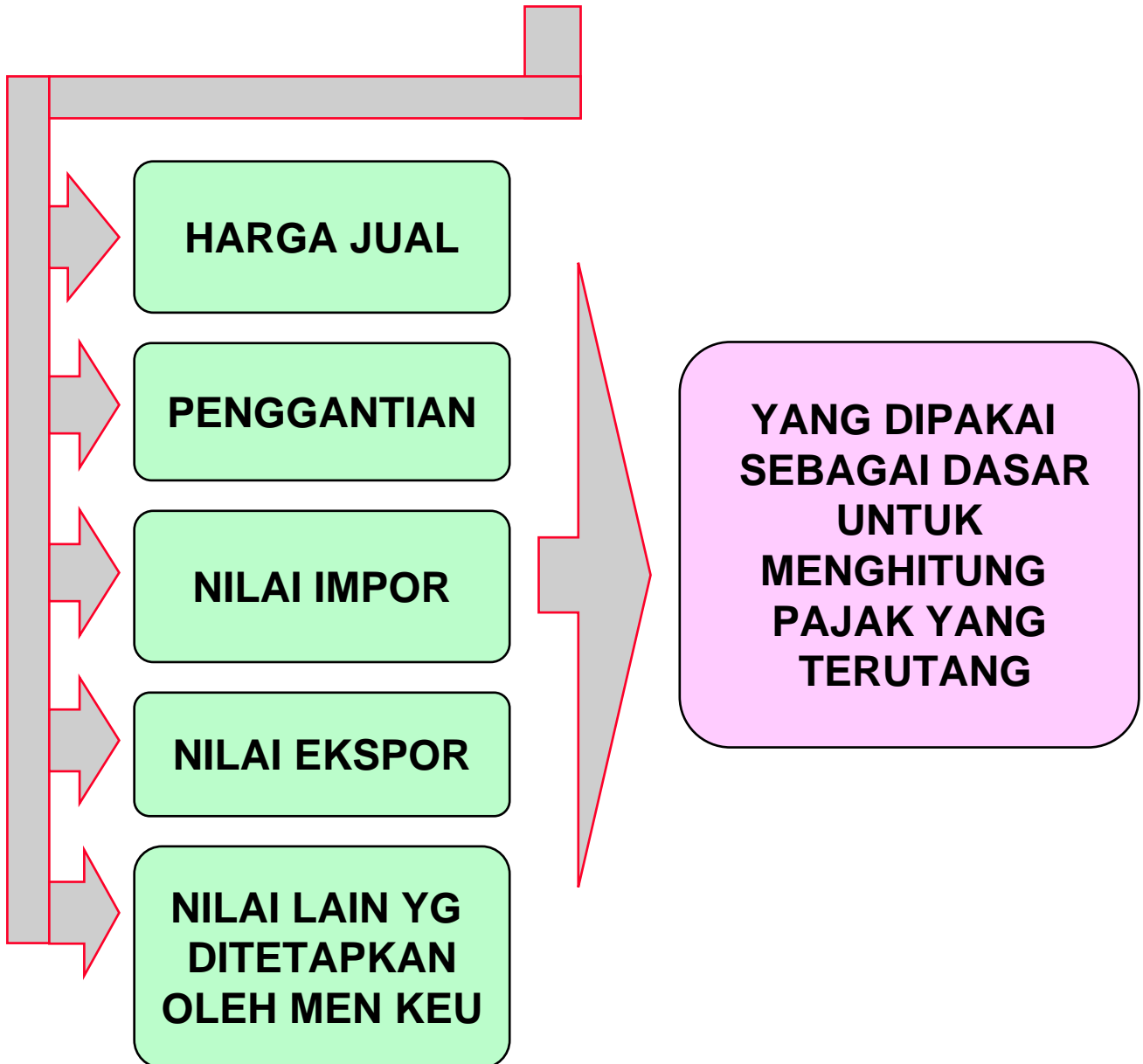
**MEMPUNYAI DAYA GUNA BARU**

**B. KEGIATAN MENGOLAH SUMBER DAYA ALAM**

**C. MENYURUH ORANG PRIBADI ATAU BADAN LAIN MELAKUKAN KEGIATAN TERSEBUT PADA HURUF A DAN B DI ATAS**

# DASAR PENGENAAN PAJAK (DPP)

Ps. 1 angka 17



# HARGA JUAL

Ps. 1 angka 18



**NILAI BERUPA UANG**

TERMASUK

**SEMUA BIAYA  
YG DIMINTA ATAU SEHARUSNYA DIMINTA  
OLEH PENJUAL**



**KARENA PENYERAHAN BKP**

TIDAK  
TERMASUK

**PPN YG DIPUNGUT MENURUT UU PPN  
& POTONGAN HARGA YG DICANTUMKAN DLM  
FAKTUR PAJAK**

# **PENGGANTIAN**

**Ps. 1 angka 19**



**NILAI BERUPA UANG**



**SEMUA BIAYA  
YG DIMINTA ATAU SEHARUSNYA DIMINTA  
OLEH PEMBERI JASA**



**KARENA PENYERAHAN JKP**



**PPN YG DIPUNGUT MENURUT UU PPN  
& POTONGAN HARGA YG DICANTUMKAN DLM  
FAKTUR PAJAK**

# **NILAI IMPOR**

**Ps. 1 angka 20**

**NILAI BERUPA UANG**

**YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN  
BEA MASUK DITAMBAH PUNGUTAN  
LAINNYA YG DIKENAKAN PAJAK BERDASARKAN  
KETENTUAN DLM PERUNDANG-UNDANGAN  
KEPABEANAN**

**UNTUK IMPOR BKP**

**TIDAK  
TERMASUK**

**PAJAK YG DIPUNGUT MENURUT UU PPN**

# **NILAI LAIN SEBAGAI DASAR PENGENAAN PAJAK**

**Ps. 1 angka 17 . Jo. KMK-567/KMK.04//2000**

**DLM HAL HARGA JUAL ATAU PENGGANTIAN  
SUKAR DITETAPKAN, MENTERI KEUANGAN DAPAT  
MENENTUKAN NILAI LAIN SEBAGAI DASAR  
PENGENAAN PAJAK**

**NILAI LAIN YANG DITETAPKAN MENTERI KEUANGAN  
SEBAGAI DASAR PENGENAAN PAJAK, ADALAH :**

1. **UNTUK PEMAKAIAN SENDIRI DAN PEMBERIAN CUMA-CUMA BKP/JKP ADALAH HARGA JUAL/PENGGANTIAN SETELAH DIKURANGI LABA KOTOR**
2. **UNTUK PENYERAHAN MEDIA REKAMAN SUARA ATAU GAMBAR ADALAH PERKIRAAN HARGA JUAL RATA-RATA**
3. **UNTUK PENYERAHAN FILM CERITA ADALAH PERKIRAAN HASIL RATA-RATA PER JUDUL FILM**
4. **UNTUK PERSEDIAAN BKP YANG MASIH TERSISA PADA SAAT PEMBUBARAN PERUSAHAAN, SEPANJANG PPN ATAS PEROLEHAN AKTIVA TSB. DPT DIKREDITKAN ADALAH HARGA PASAR WAJAR**
5. **UNTUK AKTIVA YANG MENURUT TUJUAN SEMULA TIDAK UNTUK DIPERJUAL BELIKAN YANG MASIH TERSISA PADA SAAT PEMBUBARAN PERUSAHAAN ADALAH HARGA PASAR WAJAR**
6. **UNTUK KENDARAAN BERMOTOR BEKAS ADALAH 10% DARI HARGA JUAL**
7. **UNTUK PENYERAHAN JASA BIRO PERJALANAN/PARIWISATA ADALAH 10% DARI JUMLAH TAGIHAN ATAU JUMLAH YANG SEHARUSNYA DITAGIH**
8. **UNTUK JASA PENGIRIMAN PAKET ADALAH 10% DARI JUMLAH TAGIHAN ATAU JUMLAH YANG SEHARUSNYA DITAGIH**
9. **UNTUK JASA ANJAK PIUTANG ADALAH 5% DARI JUMLAH TAGIHAN ATAU JUMLAH YANG SEHARUSNYA DITAGIH**
10. **UNTUK PENYERAHAN YANG DILAKUKAN OLEH PKP PEDAGANG ECERAN ADALAH 20% X JUMLAH SELURUH PENYERAHAN BARANG DAGANGAN**

# PEMBELI DAN PENERIMA JASA

Ps. 1 angka 21 & 22

ORANG PRIBADI

BADAN

YANG MENERIMA ATAU  
SEHARUSNYA MENERIMA  
PENYERAHAN BKP/JKP

&

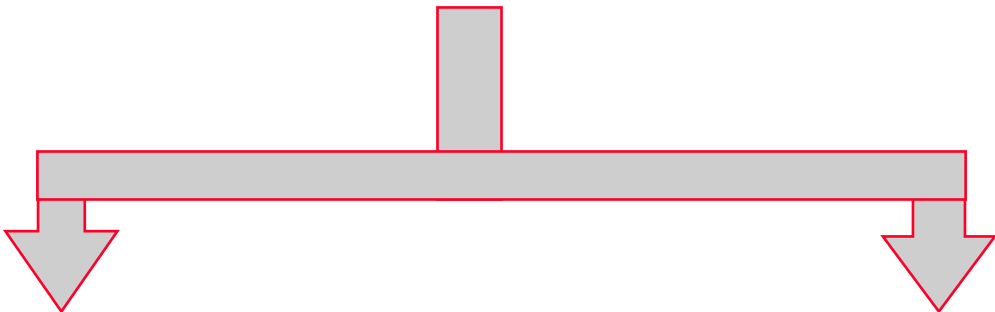
YANG MEMBAYAR ATAU  
SEHARUSNYA MEMBAYAR  
HARGA BKP ATAU  
PENGGANTIAN ATAS  
JKP TSB.

# FAKTUR PAJAK

Ps. 1 angka 23



BUKTI PUNGUTAN PAJAK YG  
DIBUAT OLEH :



PKP

DJBC

KARENA

KARENA

PENYERAHAN  
BKP/JKP

IMPOR BKP

# PAJAK MASUKAN

Ps. 1 angka 24

PPN YG SEHARUSNYA SUDAH  
DIBAYAR OLEH PKP

KARENA

PEROLEHAN BKP

PENERIMAAN JKP

PEMANFAATAN BKP  
TIDAK BERWUJUD

PEMANFAATAN JKP

IMPOR BKP

D  
A  
R  
I

LUAR  
DAERAH  
PABEAN

# **PAJAK KELUARAN**

**Ps. 1 angka 25**



**PPN YANG TERUTANG YANG WAJIB  
DIPUNGUT OLEH PKP**



**PENYERAHAN BKP / JKP, ATAU  
KARENA EKSPOR BKP**

# **NILAI EKSPOR**

**Ps. 1 angka 26**



**NILAI BERUPA UANG**

**TERMASUK**

**SEMUA BIAYA YANG DIMINTA  
ATAU SEHARUSNYA DIMINTA**

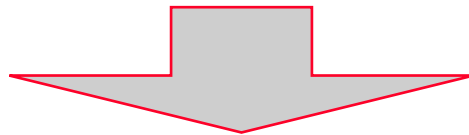
**OLEH**

**EKSPORTIR**

# PEMUNGUT PPN

Ps. 1 angka 27

- BENDAHARAWAN PEMERINTAH;
- BADAN;
- INSTANSI PEMERINTAH.



**YANG DITUNJUK OLEH MENTERI KEUANGAN**

UNTUK

MEMUNGUT

MENYETOR

MELAPORKAN

PAJAK YG TERUTANG  
OLEH PKP ATAS  
PENYERAHAN BKP/  
JKP KEPADA  
PEMUNGUT PPN

**TERMASUK DALAM  
PENGERTIAN PENYERAHAN BKP**  
**Ps. 1 A ayat (1)**

**ADALAH :**

**PENYERAHAN HAK ATAS BKP KARENA SUATU PERJANJIAN, MIS : JUAL BELI, TUKAR MENUKAR, JUAL BELI DENGAN ANGSURAN**

**PENGALIHAN BKP OLEH KARENA SUATU PERJANJIAN SEWA BELI, ATAU PERJANJIAN LEASING DGN HAK OPSI**

**PENYERAHAN BKP KEPADA PEDAGANG PERANTARA (KOMISIONER), ATAU MELALUI JURU LELANG**

**PEMAKAIAN SENDIRI & PEMBERIAN CUMA-CUMA ATAS BKP, SEPERTI PEMBERIAN CONTOH BARANG UNTUK PROMOSI KEPADA RELASI ATAU PEMBELI**

**PERSEDIAAN BKP & AKTIVA YG MENURUT TUJUAN SEMULA TIDAK UNTUK DIPERJUAL BELIKAN YG MASIH TERSISA PADA SAAT PEMBUBARAN PERUSAHAAN, SEPANJANG PPN ATAS PEROLEHAN AKTIVA TSB. MENURUT KETENTUAN DAPAT DIKREDITKAN**

**PENYERAHAN BKP DARI PUSAT KE CABANG ATAU SEBALIKNYA & PENYERAHAN BKP ANTAR CABANG**

**PENYERAHAN BKP SECARA KONSINYASI**

**TIDAK TERMASUK DALAM  
PENGERTIAN PENYERAHAN BKP**  
**Ps.1 A ayat (2)**

ADALAH :

**PENYERAHAN BKP KEPADA MAKELAR  
SEBAGAIMANA DIMAKSUD DLM KUHD**  
*(PEDAGANG PERANTARA YANG DIANGKAT OLEH  
PRESIDEN ATAU OLEH PEJABAT YANG BERWENANG,  
UNTUK MENYELENGGARAKAN PERUSAHAAN ATAU  
MELAKUKAN PEKERJAAN DENGAN MENDAPAT UPAH  
ATAU PROVISI ATAS AMANAT DAN ATAS NAMA  
ORANG LAIN YANG DENGAN MEREKA  
TIDAK TERDAPAT HUBUNGAN KERJA)*

**PENYERAHAN BKP UNTUK JAMINAN  
UTANG PIUTANG**

**PENYERAHAN BKP DARI PUSAT KE CABANG  
ATAU SEBALIKNYA & PENYERAHAN ANTAR  
CABANG, DALAM HAL PKP TELAH MEMPEROLEH  
IJIN PEMUSATAN TEMPAT PAJAK TERUTANG  
DARI DIREKTUR JENDERAL PAJAK**

# HUBUNGAN ISTIMEWA

Ps. 2 ayat (1)



**DALAM HAL HARGA  
JUAL/PENGGANTIAN LEBIH RENDAH  
DARI HARGA PASAR WAJAR KARENA  
PENGARUH HUBUNGAN ISTIMEWA**

MAKA

**HARGA JUAL ATAU PENGGANTIAN  
SEBAGAI DPP DIHITUNG ATAS DASAR  
HARGA PASAR WAJAR**



**PADA SAAT PENYERAHAN BKP/JKP  
DILAKUKAN**

**HUBUNGAN ISTIMEWA DIANGGAP  
ADA DALAM HAL  
Ps. 2 ayat (2)**



**HARGA JUAL ATAU PENGGANTIAN  
YANG MENJADI DASAR PENGENAAN PAJAK  
DITEKAN LEBIH RENDAH DARI  
HARGA PASAR WAJAR**

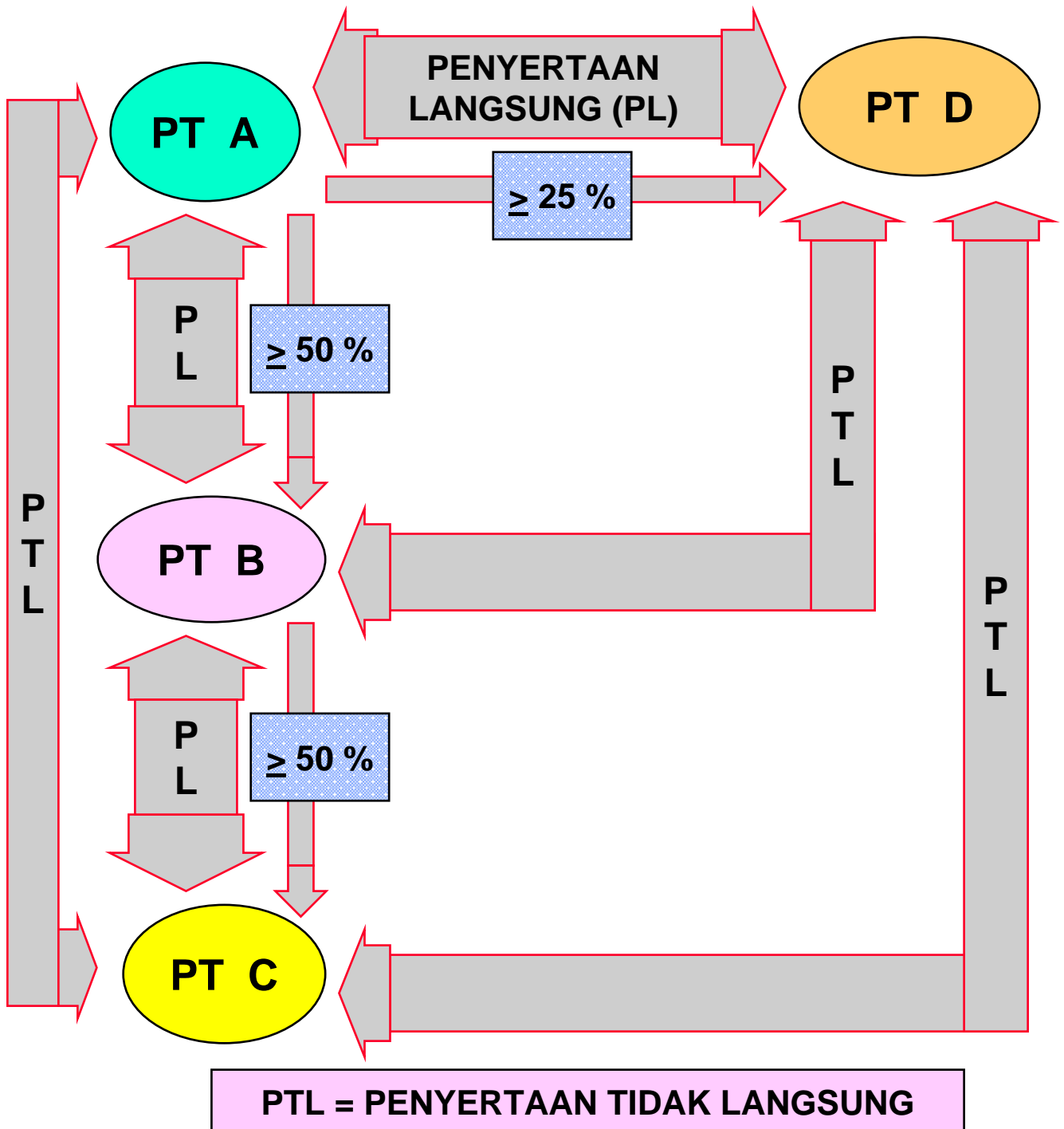
**YANG DISEBABKAN OLEH :**

**1. FAKTOR KEPEMILIKAN ATAU PENYERTAAN  
LANGSUNG ATAU TIDAK LANGSUNG SEBESAR  
25% ATAU LEBIH PADA PENGUSAHA LAINNYA,  
ATAU HUBUNGAN ANTARA PENGUSAHA  
DENGAN PENYERTAAN 25% ATAU LEBIH**

**2. FAKTOR PENGUASAAN MELALUI MANAJEMEN  
ATAU PENGGUNAAN TEKNOLOGI**

**3. FAKTOR HUBUNGAN KELUARGA, SEDARAH DAN  
SEMENDA DALAM GARIS KETURUNAN LURUS  
SATU DERAJAT DAN KESAMPING SATU DERAJAT**

# CONTOH FAKTOR KEPEMILIKAN / PENYERTAAN (DALAM HUBUNGAN ISTIMEWA)



**CONTOH FAKTOR  
PENGUASAAN MANAJEMEN  
DAN TEKNOLOGI  
(DALAM HUBUNGAN ISTIMEWA)**



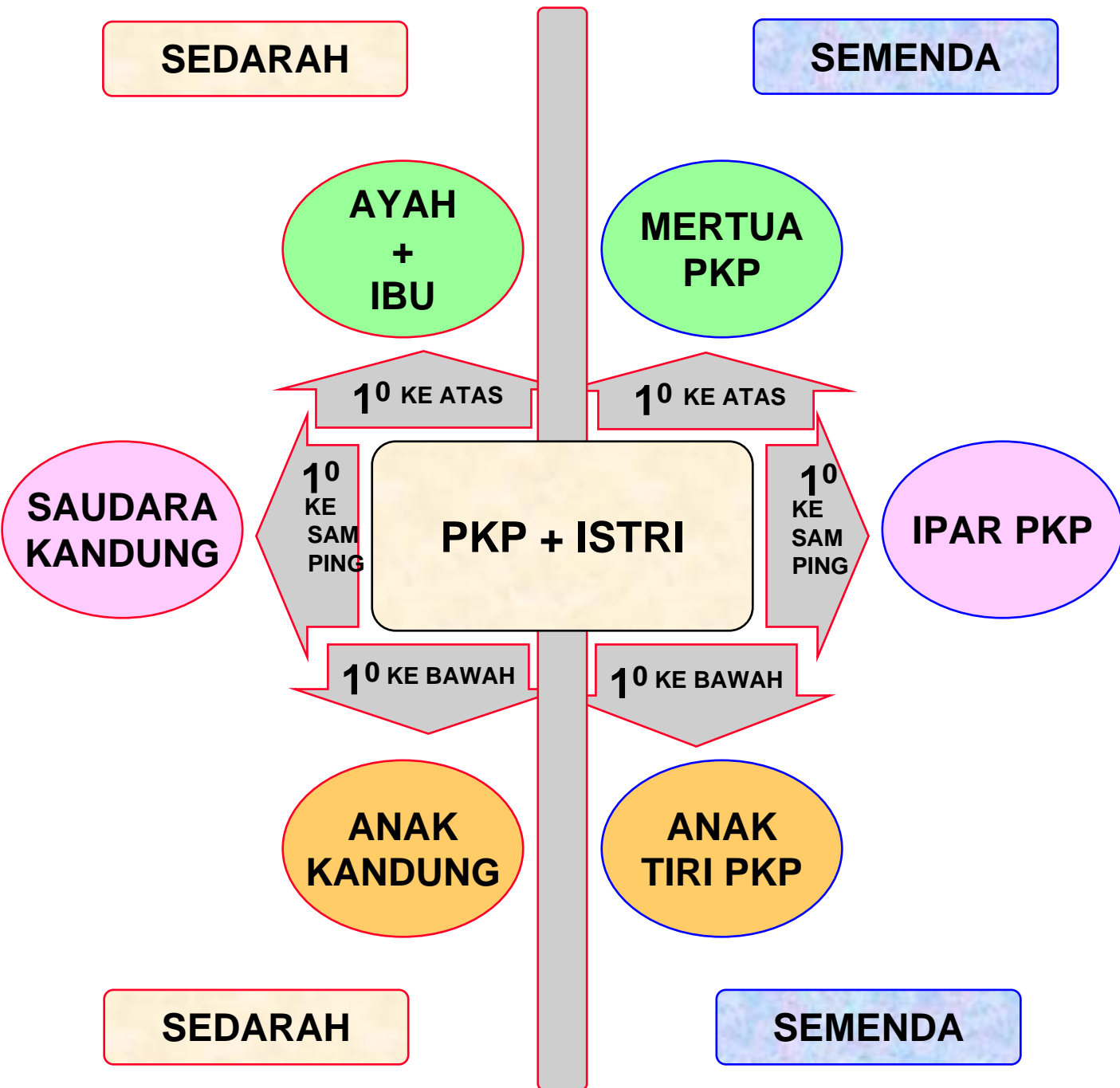
**APABILA LEBIH DARI SATU ATAU  
BEBERAPA PERUSAHAAN BERADA DI  
BAWAH PENGUASAAN PENGUSAHA  
YANG SAMA DALAM BIDANG  
MANAGEMENT DAN TEKNOLOGI, MAKA  
DIANGGAP ADA HUBUNGAN ISTIMEWA**



**CONTOH :**

- **PT. A SELAKU PERUSAHAAN REAL ESTAT MENEMPATKAN TENAGA AHLI PEMASARANNYA PADA PT. B YANG JUGA PERUSAHAAN REAL ESTAT.**
- **ANTARA PT. A DENGAN PT. B DIANGGAP TELAH TERJADI HUBUNGAN ISTIMEWA**

# CONTOH FAKTOR HUBUNGAN KELUARGA (DALAM HUBUNGAN ISTIMEWA)



# KEWAJIBAN PENGUSAHA MELAPORKAN USAHANYA UNTUK DIKUKUHKAN SEBAGAI PKP

Ps. 3 A ayat (1) dan (2)

PENGUSAHA YANG MELAKUKAN :

- PENYERAHAN BARANG KENA PAJAK;
- PENYERAHAN JASA KENA PAJAK, DAN
- EKSPOR BARANG KENA PAJAK

TERMASUK PENGUSAHA KECIL YG MEMILIH  
UNTUK DIKUKUHKAN SEBAGAI PKP

MELAPORKAN USAHANYA UNTUK  
DIKUKUHKAN SEBAGAI PKP

MEMUNGUT PPN / PPn BM YANG TERUTANG

MENYETORKAN PPN / PPn BM  
YANG MASIH HARUS DIBAYAR

MELAPORKAN PENGHITUNGAN PAJAK

W  
A  
J  
I  
B

# KEWAJIBAN ORANG PRIBADI ATAU BADAN YANG MEMANFAATKAN BKP TIDAK BERWUJUD DAN JKP DARI LUAR DAERAH PABEAN

Ps. 3A ayat (3)

- ORANG PRIBADI ATAU BADAN YANG MEMANFAATKAN :
- BARANG KENA PAJAK TIDAK BERWUJUD DARI LUAR DAERAH PABEAN;
  - JASA KENA PAJAK DARI LUAR DAERH PABEAN

W  
A  
J  
I  
B

MEMUNGUT

MENYETOR, DAN

MELAPORKAN

PPN  
YG  
TERUTANG

PENGHITUNGAN & TATA CARANYA  
DIATUR DENGAN KEPUTUSAN  
MENTERI KEUANGAN

# OBJEK PAJAK

Ps. 4

PPN DIKENAKAN ATAS

**PENYERAHAN BKP ATAU JKP  
DI DALAM DAERAH PABEAN OLEH  
PENGUSAHA;**

(BAIK PENGUSAHA YANG TELAH DIKUKUHKAN  
MENJADI PKP, MAUPUN PENGUSAHA YANG  
SEHARUSNYA DIKUKUHKAN MENJADI PKP TETAPI  
BELUM DIKUKUHKAN)

**IMPOR BKP;**

**PEMANFAATAN BKP TIDAK BERWUJUD  
ATAU JKP DARI LUAR DAERAH  
PABEAN DI DALAM DAERAH PABEAN;**

**EKSPOR BKP OLEH PKP.**

**SYARAT SUATU PENYERAHAN  
UNTUK DAPAT DIKENAKAN PPN**

**Penjelasan Ps. 4 huruf a dan c.**

**PPN DIKENAKAN ATAS  
PENYERAHAN BARANG DAN JASA**

**APABILA**

**BARANG BERWUJUD DAN JASA YG  
DISERAHKAN ADALAH BKP ATAU JKP;**

**BARANG TIDAK BERWUJUD YANG  
DISERAHKAN ADALAH BKP TIDAK  
BERWUJUD;**

**PENYERAHAN DILAKUKAN DI DALAM  
DAERAH PABEAN;**

**PENYERAHAN DILAKUKAN DALAM RANGKA  
KEGIATAN USAHA ATAU PEKERJAAN  
PENGUSAHA**

# **JENIS BARANG YANG TIDAK DIKENAKAN PPN**

**Ps. 4 A ayat (1) dan (2) jo. PP-144 Th 2000**



## **JENIS BARANG YANG TIDAK DIKENAKAN PPN DIDASARKAN ATAS KELOMPOK BARANG SBB :**

**BARANG HASIL PERTAMBANGAN ATAU HASIL  
PENGEBORAN YANG DIAMBIL LANGSUNG DARI  
SUMBERNYA SEPERTI MINYAK MENTAH, GAS BUMI,  
PASIR DAN KERIKIL, BIJI BESI/TIMAH/EMAS**

**BARANG-BARANG KEBUTUHAN POKOK YANG  
SANGAT DIBUTUHKAN OLEH RAKYAT BANYAK,  
SEPERTI BERAS & GABAH, JAGUNG, SAGU,  
KEDELAI, GARAM BAIK YG BERYODIUM  
MAUPUN YG TIDAK BERYODIUM**

**MAKANAN DAN MINUMAN YG DISAJIKAN DI HOTEL,  
RUMAH MAKAN, WARUNG DAN SEJENISNYA  
(UNTUK MENGHINDARI PAJAK BERGANDA, KARENA  
SUDAH MERUPAKAN OBYEK PAJAK DAERAH)**

**UANG, EMAS BATANGAN, DAN  
SURAT-SURAT BERHARGA**

# **JENIS JASA YANG TIDAK DIKENAKAN PPN**

**Ps. 4 A ayat (3) jo PP-144 Tahun 2000**



**JASA DI BIDANG PELAYANAN KESEHATAN MEDIK,  
SEPERTI DOKTER UMUM , DOKTER SPESIALIS**

**JASA DI BIDANG PELAYANAN SOSIAL, SEPERTI PANTI ASUHAN,  
JASA PEMAKAMAN**

**JASA DI BIDANG PENGIRIMAN SURAT DENGAN PERANGKO**

**JASA DI BIDANG PERBANKAN, ASURANSI, DAN SEWA  
GUNA USAHA DENGAN HAK OPSI**

**JASA DI BIDANG KEAGAMAAN, SEPERTI PEMBERIAN KHOTBAH,  
ATAU DAKWAH**

**JASA DI BIDANG PENDIDIKAN**

**JASA DI BIDANG KESENIAN DAN HIBURAN YANG  
TELAH DIKENAKAN PAJAK TONTONAN**

**JASA DI BIDANG PENYIARAN YANG BUKAN BERSIFAT IKLAN**

**JASA DI BIDANG ANGKUTAN UMUM DI DARAT DAN DI AIR**

**JASA DI BIDANG TENAGA KERJA, SEPERTI JASA  
PENYELENGGARAAN LATIHAN BAGI TENAGA KERJA**

**JASA DI BIDANG PERHOTELAN, SEPERTI PERSEWAAN  
KAMAR DI HOTEL, MOTEL, LOSMEN DAN HOSTEL**

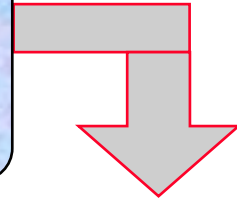
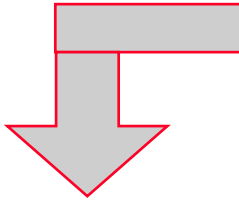
**JASA YANG DISEDIAKAN OLEH PEMERINTAH DALAM RANGKA  
MENJALANKAN PEMERINTAHAN SECARA UMUM**

# OBJEK PPn BM

Ps. 5 ayat (1), (2)

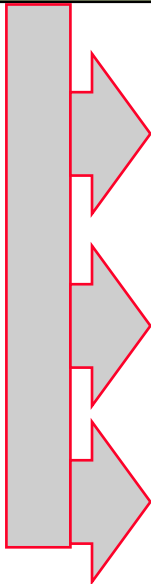


**Ps. 5 (1)**  
**PPn BM**  
**DIKENAKAN ATAS**



**PENYERAHAN BKP YANG**  
**TERGOLONG MEWAH**

**IMPOR BKP YANG**  
**TERGOLONG MEWAH**



**OLEH PENGUSAHA YANG**  
**MENGHASILKAN BKP**  
**YANG TERGOLONG MEWAH**

**DALAM DAERAH PABEAN**

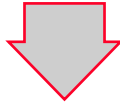
**DALAM KEGIATAN USAHA**  
**ATAU PEKERJAAN PENGUSAHA**

**PPn BM DIKENAKAN HANYA SATU KALI PADA WAKTU**  
**PENYERAHAN BKP YANG TRGOLONG MEWAH OLEH PKP**  
**YANG MENGHASILKAN BARANG MEWAH ATAU PADA**  
**WAKTU IMPOR**

**Ps. 5 (2)**

# **DASAR PERTIMBANGAN PENGENAAN PPn BM**

**Penjelasan Ps. 5 (1)**



**ATAS PENYERAHAN BKP YANG TERGOLONG MEWAH OLEH PRODUSEN ATAU ATAS IMPOR BKP YANG TERGOLONG MEWAH, DI SAMPING DIKENAKAN PPN, JUGA DIKENAKAN PPn BM DENGAN PERTIMBANGAN**



**PERLU KESEIMBANGAN PEMBEBANAN PAJAK ANTARA KONSUMEN YANG BERPENGHASILAN RENDAH DENGAN KONSUMEN YANG BERPENGHASILAN TINGGI**

**PERLU ADANYA PENGENDALIAN POLA KONSUMSI ATAS BKP YANG TERGOLONG MEWAH**

**PERLU ADANYA PERLINDUNGAN TERHADAP PRODUSEN KECIL ATAU TRADISIONAL**

**PERLU UNTUK MENGAMANKAN PENERIMAAN NEGARA**

# **TERMASUK PENGERTIAN MENGHASILKAN**

**Penjelasan Ps. 5 (1)**



**ADALAH KEGIATAN**



**MERAKIT = MENGGABUNGGKAN BAGIAN-BAGIAN LEPAS DARI SUATU BARANG MENJADI BARANG SETENGAH JADI ATAU BARANG JADI, SEPERTI MERAKIT MOBIL, BRG ELEKTRONIK, PERABOT RUMAH TANGGA, DSB.**

**MEMASAK = MENGOLAH BARANG DENGAN CARA MEMANASKAN BAIK DICAMPUR BAHAN LAIN ATAU TIDAK**

**MENCAMPUR = MEMPERSATUKAN DUA ATAU LEBIH UNSUR (ZAT) UNTUK MENGHASILKAN SATU ATAU LEBIH BARANG LAIN**

**MENGEMAS = MENEMPATKAN SUATU BARANG KE DALAM SUATU BENDA YANG MELINDUNGINYA DARI KERUSAKAN DAN ATAU UNTUK MENINGKATKAN PEMASARANNYA**

**MEMBOTOLKAN = MEMASUKKAN MINUMAN ATAU BENDA CAIR KE DALAM BOTOL YANG DITUTUP MENURUT CARA TERTENTU**

# PENYERAHAN BKP YANG DIKEMBALIKAN (RETUR PENJUALAN)

Ps. 5A

PPN DAN PPn BM

A  
T  
A  
S

PENYERAHAN BKP  
YANG  
DIKEMBALIKAN

MENGURANGI

PK DAN PPn BM TERUTANG  
OLEH PKP PENJUAL

PM DARI PKP PEMBELI  
DG CATATAN PM TSB  
TELAH DIKREDITKAN

BIAYA ATAU HARTA BAGI  
PKP PEMBELI DLM HAL  
PAJAK ATAS BKP YG  
DIKEMBALIKAN TELAH  
DIBEBANKAN SBG BIAYA  
ATAU TELAH DIKAPITALISASI

PADA MASA PAJAK  
TERJADINYA  
PENGEMBALIAN BKP TSB

# TARIF PPN & PPn BM

Ps. 7 & Ps. 8

**TARIF PPN**  
(Ps. 7)

10 %

DENGAN PP

TARIF PPN DAPAT DIUBAH

ATAS EKSPOR BKP 0%

SERENDAH-2 NYA 5 %

SETINGGI-2 NYA 15 %

**TARIF PPn BM**  
(Ps. 8)

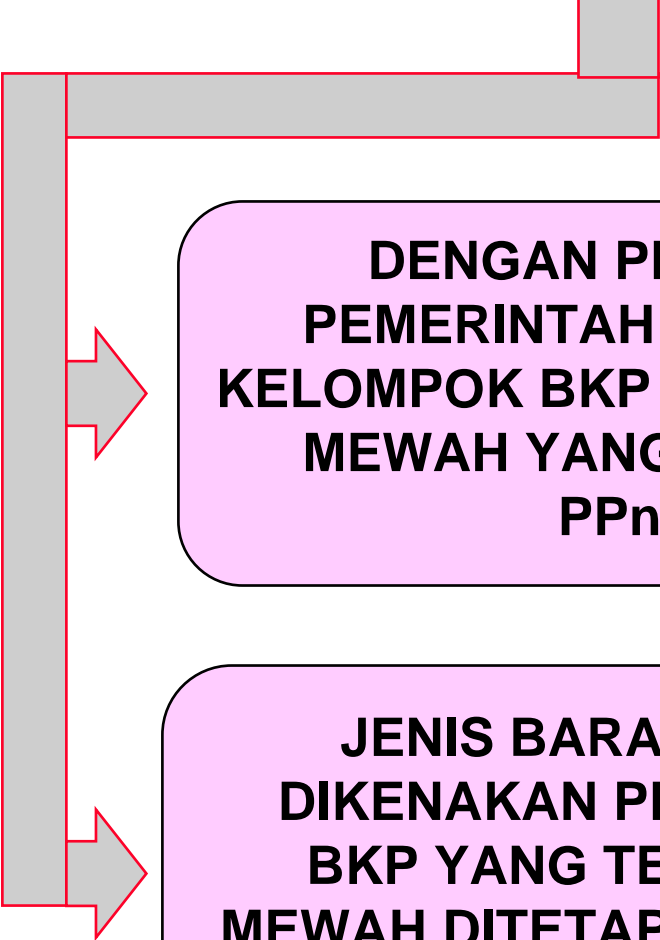
PALING RENDAH 10%

PALING TINGGI 75 %

ATAS EKSPOR BKP YG TERGOLONG MEWAH 0%

# **KELOMPOK & JENIS BKP YANG TERGOLONG MEWAH YANG DIKENAKAN PPn BM**

**Ps. 8 ayat 3 dan 4**



**DENGAN PERATURAN  
PEMERINTAH DITETAPKAN  
KELOMPOK BKP YG TERGOLONG  
MEWAH YANG DIKENAKAN  
PPn BM**

**JENIS BARANG YANG  
DIKENAKAN PPn BM ATAS  
BKP YANG TERGOLONG  
MEWAH DITETAPKAN DENGAN  
KEPUTUSAN MENTERI  
KEUANGAN**

# CARA MENGHITUNG PPN YANG TERUTANG

Ps. 9 ayat (1)



**PPN TERUTANG**

ADALAH

**TARIF PPN X DPP**

# CONTOH CARA MENGHITUNG PPN YANG TERUTANG

## Penjelasan Ps. 9(1)

### 1. PENJUALAN TUNAI BKP OLEH PKP "A"

- HARGA JUAL = Rp. 25.000.000

- PPN TERUTANG 10% X Rp 25.000.000 = Rp. 2.500.000

PPN Rp. 2.500.000 MERUPAKAN :

\* PAJAK KELUARAN YG DIPUNGUT OLEH PKP "A" DAN

\* PAJAK MASUKAN YG DIBAYAR OLEH PEMBELI BKP

### 2. PENYERAHAN JKP OLEH PKP "B"

- NILAI PENGGANTIAN = Rp. 20.000.000

- PPN TERUTANG 10 % X Rp. 20.000.000 = Rp. 2.000.000

PPN Rp. 2.000.000 MERUPAKAN :

\* PAJAK KELUARAN YG DIPUNGUT OLEH PKP "B" DAN

\* PAJAK MASUKAN YG DIBAYAR OLEH PENERIMA JKP

### 3. IMPOR BKP

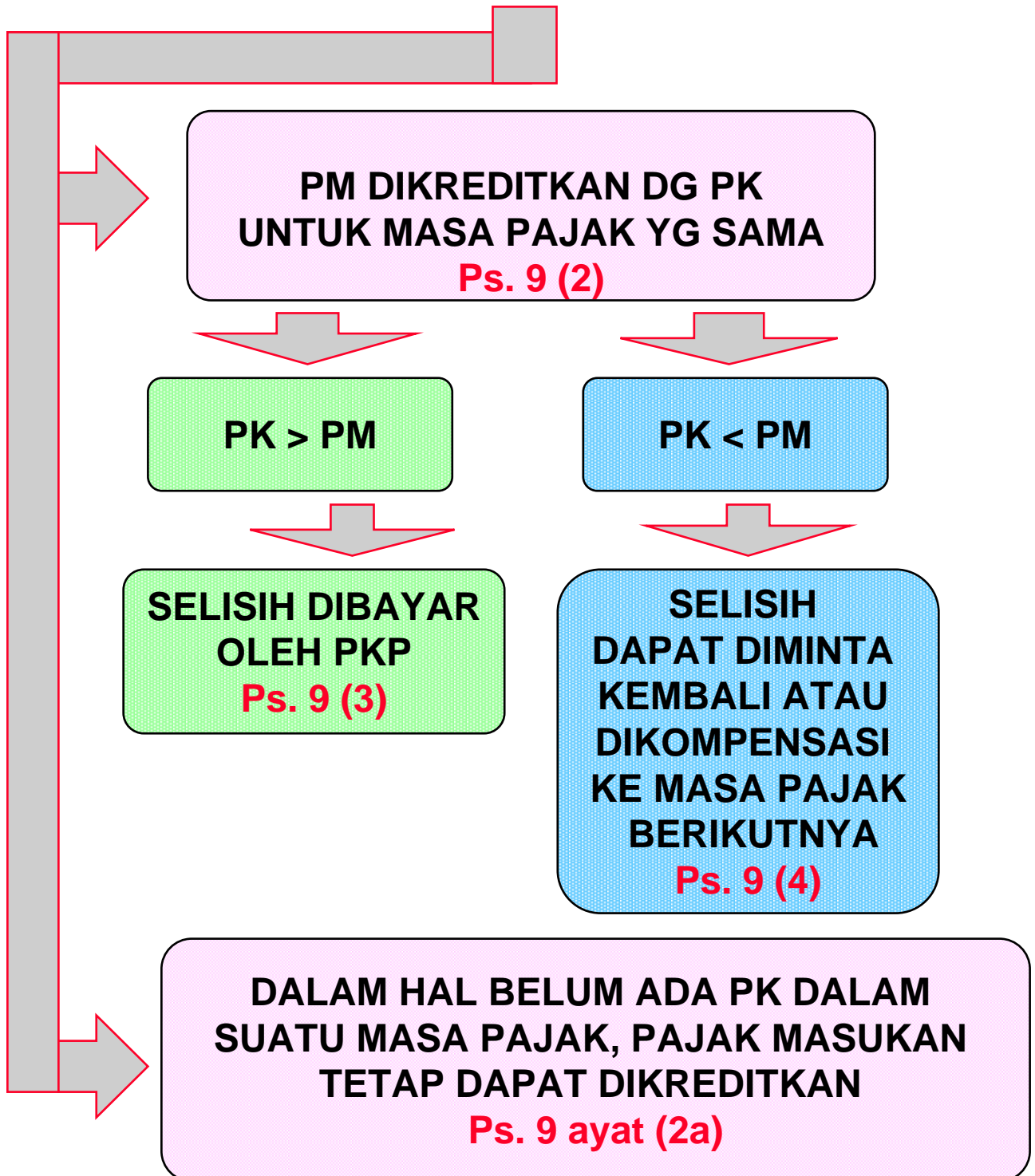
- NILAI IMPOR = Rp.15.000000

- PPN TERUTANG 10 % X Rp.15.000.000 = Rp. 1.500.000

PPN Rp. 1.500.000 YANG DIPUNGUT MELALUI DJBC,  
MERUPAKAN PAJAK MASUKAN YANG DIBAYAR OLEH  
PIHAK YANG MENGIMPOR BKP TSB.

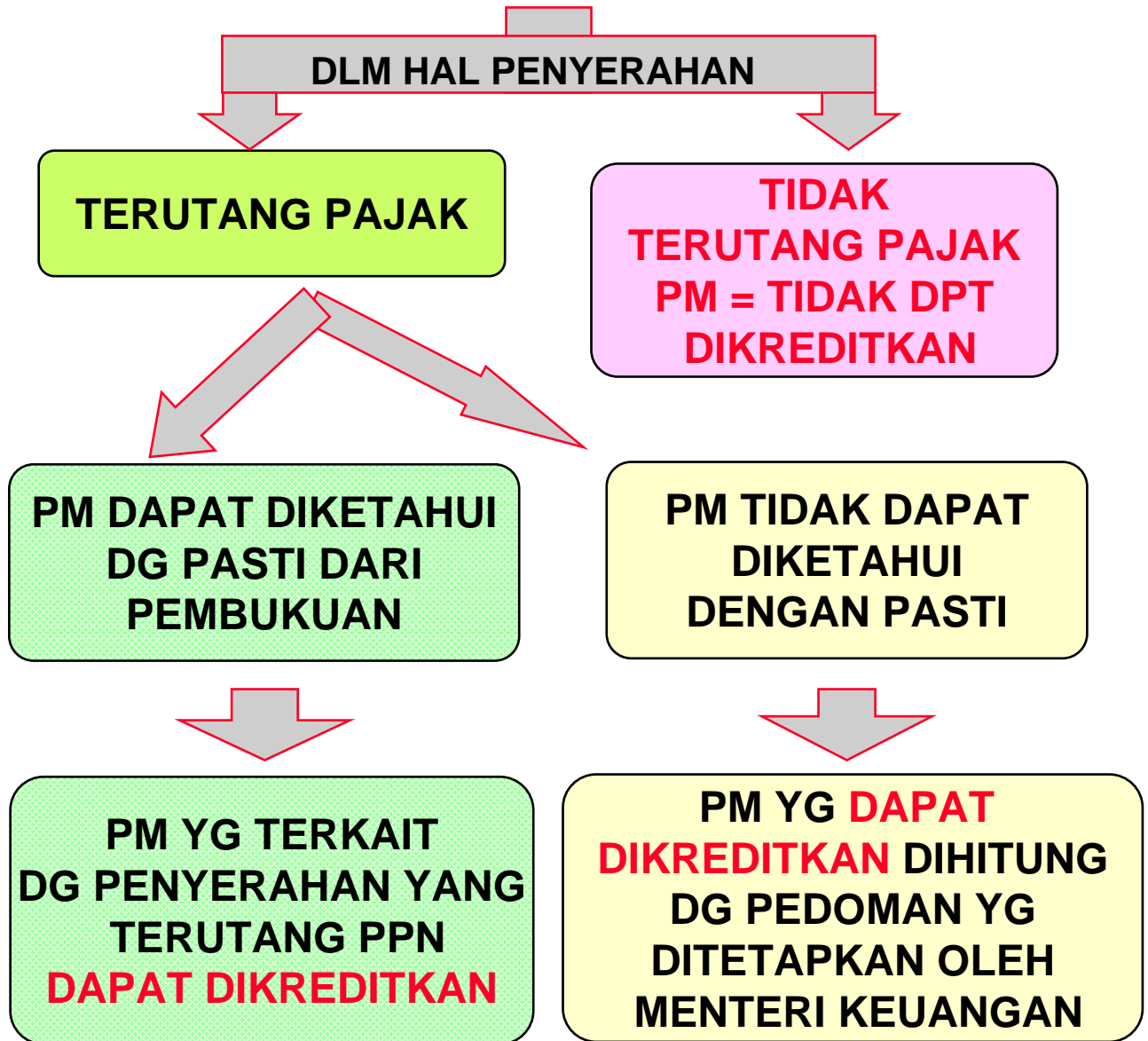
# PENINGKREMITAN PAJAK MASUKAN

Ps. 9 ayat (2), (2a), (3), (4)



**PENINGKREDITAN PAJAK MASUKAN DLM  
SUATU MASA PAJAK DALAM HAL PKP  
MELAKUKAN PENYERAHAN YANG  
TERUTANG PAJAK DAN PENYERAHAN  
YANG TIDAK TERUTANG PAJAK**

**Ps. 9 ayat (5), (6)**



**CONTOH PENGKREDITAN PM DLM SUATU MASA PAJAK DLM HAL PKP MELAKUKAN PENYERAHAN YG TERUTANG PAJAK DAN PENYERAHAN YG TIDAK TERUTANG PAJAK**

**Ps. 9 ayat (5)**



**DALAM HAL PENYERAHAN TERUTANG PAJAK, PM DAPAT DIKETAHUI DENGAN PASTI DARI PEMBUKUAN PKP**



**PM YG DPT DIKREDITKAN ADALAH PM YG BERKENAAN DG PENYERAHAN YG TERUTANG PPN**

**CONTOH :**

**PKP MELAKUKAN BEBERAPA MACAM PENYERAHAN :**

- a. PENYERAHAN TERUTANG PPN = Rp. 25.000.000**  
**PAJAK KELUARAN = Rp. 2.500.000**
- b. PENYERAHAN TDK DIKENAKAN PPN = Rp. 5.000.000**
- c. PENYERAHAN DIBEBASKAN DARI PPN = Rp. 5.000.000**

**PAJAK MASUKAN YG DIBAYAR ATAS PEROLEHAN :**

- BKP/JKP TERUTANG PPN = Rp. 1.500.000**
- BKP/JKP TDK DIKENAKAN PPN = Rp. 300.000**
- BKP/JKP DIBEBASKAN DARI PPN = Rp. 500.000**

**PM YG DPT DIKREDITKAN DGN PK Rp. 2.500.000  
HANYA SEBESAR Rp. 1.500.000**

**CONTOH PENGKREDITAN PM DLM SUATU MASA PAJAK DLM HAL PKP MELAKUKAN PENYERAHAN YG TERUTANG PAJAK DAN PENYERAHAN YG TIDAK TERUTANG PAJAK**  
Penjelasan Ps. 9 ayat (6)



**DALAM HAL PENYERAHAN TERUTANG PAJAK, PM TIDAK DAPAT DIKETAHUI DENGAN PASTI**



**PM YG DAPAT DIKREDITKAN DIHITUNG DG PEDOMAN YG DITETAPKAN OLEH MENTERI KEUANGAN**

**CONTOH :**

**PKP MELAKUKAN DUA MACAM PENYERAHAN :**

- a. PENYERAHAN TERUTANG PPN = Rp. 35.000.000**  
**PAJAK KELUARAN = Rp. 3.500.000**
- b. PENYERAHAN TDK TERUTANG PPN = Rp. 15.000.000**

**PM YG DIBAYAR ATAS PEROLEHAN BKP/JKP YG BERKAITAN DENGAN SELURUH PENYERAHAN = Rp. 2.500.000, SEDANGKAN PM ATAS PENYERAHAN YG TERUTANG PPN TIDAK DIKETAHUI DGN PASTI.**

**PM SEBESAR Rp. 2.500.000 TDK SELURUHNYA DPT DIKREDITKAN DG PK SEBESAR Rp. 3.500.000**

**BESARNYA PM YG DPT DIKREDITKAN DIHITUNG DG PEDOMAN YG DITETAPKAN MENTERI KEUANGAN**

**PENINGKREDITAN PAJAK MASUKAN BAGI  
PKP YANG DIKENAKAN PPh DENGAN  
MENGUNAKAN NORMA PENGHITUNGAN  
PENGHASILAN NETO**

**Ps. 9 ayat (7)**

**PENGUSAHA YG DIKENAKAN PPh**

**DENGAN**

**MENGUNAKAN  
NORMA PENGHITUNGAN  
PENGHASILAN NETO**

**PM DIHITUNG DENGAN  
MENGUNAKAN PEDOMAN  
PENGHITUNGAN PENGKREDITAN  
PM YG DITETAPKAN OLEH MENKEU**

# PM TIDAK DAPAT DIKREDITKAN

Ps. 9 ayat (8)

ATAS

UNTUK :

## PENGELUARAN

PEROLEHAN BKP/JKP SEBELUM PENGUSAHA DIKUKUHKAN SEBAGAI PKP

PEROLEHAN BKP/JKP YG TDK MEMPUNYAI HUBUNGAN LANGSUNG DG KEGIATAN USAHA

PEROLEHAN & PEMELIHARAAN KENDARAAN BERMOTOR SEDAN, JEEP, STATION WAGON, VAN & KOMBI, KECUALI MERUPAKAN BARANG DAGANGAN ATAU DISEWAKAN

PEMANFAATAN BKP TDK BERWUJUD ATAU PEMANFAATAN JKP DARI LUAR DAERAH PABEAN SEBELUM PENGUSAHA DIKUKUHKAN SEBAGAI PKP

PEROLEHAN BKP/JKP YG BUKTI PUNGUTAN PAJAKNYA BERUPA FAKTUR PAJAK SEDERHANA

PEROLEHAN BKP/JKP YANG FAKTUR PAJAKNYA TIDAK MEMENUHI KETENTUAN SEBAGAIMANA DIMAKSUD DLM PASAL 13 (5)

PEMANFAATAN BKP TDK BERWUJUD ATAU PEMANFAATAN JKP DARI LUAR DAERAH PABEAN YG FAKTUR PAJAKNYA TDK MEMENUHI KETENTUAN SEBAGAIMANA DIMAKSUD DLM PASAL 13 (6)

PEROLEHAN BKP/JKP YG PM-NYA DITAGIH DG PENERBITAN KETETAPAN PAJAK

PEROLEHAN BKP/JKP YG PM-NYA TDK DILAPORKAN DLM SPT MASA PPN YG DIKETEMUKAN PADA WAKTU DILAKUKAN PEMERIKSAAN

**PM YANG DAPAT DIKREDITKAN  
TETAPI BELUM DIKREDITKAN DG PK  
PADA MASA PAJAK YG SAMA**

**Ps. 9 ayat (9)**

**DAPAT DIKREDITKAN  
PADA MASA PAJAK  
BERIKUTNYA**

**SEPANJANG PM TSB. BELUM DIBEBANKAN  
SBG BIAYA ATAU BELUM DIKAPITALISASIKAN  
DGN HARGA PEROLEHAN BKP/JKP YBS.  
& BELUM DILAKUKAN PEMERIKSAAN**

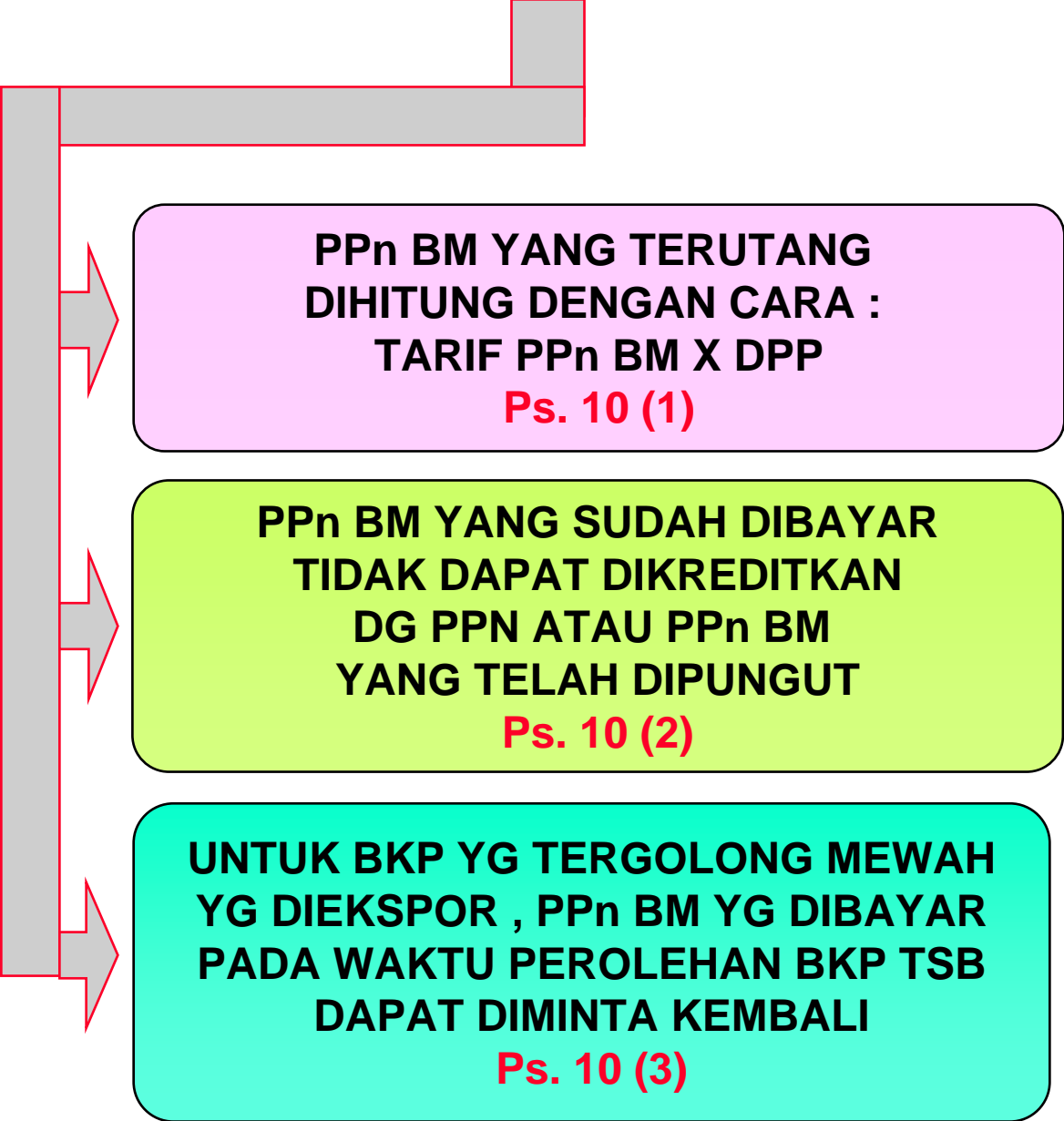
**SELAMBAT-LAMBATNYA  
TIGA BULAN SETELAH  
BERAKHIRNYA  
MASA PAJAK**

**APABILA JANGKA  
WAKTU  
TSB. DILAMPAUI**

**PENINGKREDITAN PM DAPAT DILAKUKAN  
MELALUI PEMBETULAN SPT MASA PPN YBS**

# CARA MENGHITUNG PP<sub>n</sub> BM YANG TERUTANG

Ps. 10 ayat (1), (2), (3)



PP<sub>n</sub> BM YANG TERUTANG  
DIHITUNG DENGAN CARA :  
TARIF PP<sub>n</sub> BM X DPP

Ps. 10 (1)

PP<sub>n</sub> BM YANG SUDAH DIBAYAR  
TIDAK DAPAT DIKREDITKAN  
DG PPN ATAU PP<sub>n</sub> BM  
YANG TELAH DIPUNGUT

Ps. 10 (2)

UNTUK BKP YG TERGOLONG MEWAH  
YG DIEKSPOR , PP<sub>n</sub> BM YG DIBAYAR  
PADA WAKTU PEROLEHAN BKP TSB  
DAPAT DIMINTA KEMBALI

Ps. 10 (3)

# SAAT TERUTANGNYA PAJAK

Ps. 11 ayat (1), (2), (4)

TERJADI PADA SAAT :

PENYERAHAN BKP/JKP

IMPOR BKP

11 (1)

DIMULAINYA PEMANFAATAN BKP TDK BERWUJUD / JKP DARI LUAR DAERAH PABEAN DI DALAM DAERAH PABEAN

EKSPOR BARANG KENA PAJAK

11 (2)

SAAT PEMBAYARAN APABILA PEMBAYARAN DITERIMA SEBELUM :

PENYERAHAN  
BKP / JKP

PEMANFAATAN BKP TDK BERWUJUD/JKP DARI LUAR DAERAH PABEAN DI DALAM DAERAH PABEAN

11 (4)

SAAT LAIN YG DITETAPKAN OLEH DIRJEN PAJAK

# TEMPAT TERUTANGNYA PAJAK

Ps. 12 ayat (1), (3), (4)

**PKP**

**IMPOR**

**PEMANFAATAN  
BKP TDK BERWUJUD/  
JKP DARI LUAR  
DAERAH PABEAN**

- TEMPAT TINGGAL,
- TEMPAT KEDUDUKAN,
- TEMPAT KEGIATAN USAHA DILAKUKAN,
- TEMPAT LAIN YANG DITETAPKAN OLEH DIRJEN PAJAK

Ps. 12 (1)

**TEMPAT BKP  
DIMASUKKAN  
DAN DIPUNGUT  
MELALUI DJBC**

Ps. 12 (3)

**TEMPAT TINGGAL/  
TEMPAT  
KEDUDUKAN/  
TEMPAT KEGIATAN  
USAHA DARI  
ORANG PRIBADI/  
BADAN YG  
MEMANFAATKAN  
BKP TDK BERUJUD/  
JKP DARI LUAR  
DAERAH PABEAN  
TERSEBUT**

Ps. 12 (4)

**PEMUSATAN TEMPAT  
TERUTANGNYA PAJAK**  
**Ps. 12 ayat (2)**



**APABILA PKP TERUTANG PAJAK PADA LEBIH DARI  
SATU TEMPAT KEGIATAN USAHA, DAPAT  
MENGAJUKAN PERMOHONAN KEPADA DIRJEN  
PAJAK UNTUK MEMILIH SATU TEMPAT ATAU LEBIH  
SEBAGAI TEMPAT TERUTANGNYA PAJAK**



**DIRJEN PAJAK SEBELUM MEMBERIKAN  
KEPUTUSAN, MELAKUKAN PEMERIKSAAN UNTUK  
MEYAKINKAN KEBENARAN PERMOHONAN YANG  
DIAJUKAN PKP**



**SYARAT PERMOHONAN UNTUK DAPAT DISETUJUI :**

- **KEGIATAN PENYERAHAN BKP/JKP UNTUK SEMUA TEMPAT KEGIATAN USAHA HANYA DILAKUKAN OLEH SATU ATAU LEBIH TEMPAT KEGIATAN USAHA.**
- **ADMINISTRASI PENJUALAN / ADMINISTRASI KEUANGAN DISELENGGARAKAN SECARA TERPUSAT PADA SATU ATAU LEBIH TEMPAT KEGIATAN USAHA.**

# KEWAJIBAN MEMBUAT FAKTUR PAJAK

Ps. 13 ayat (1), (2), (3)

**PKP WAJIB MEMBUAT  
FAKTUR PAJAK UNTUK  
SETIAP :**

- **PENYERAHAN BKP/  
JKP**
- **EKSPOR BKP**

Ps. 13 ayat (1)

**APABILA PEMBAYARAN  
DITERIMA SEBELUM  
PENYERAHAN BKP/JKP**

**FAKTUR PAJAK DIBUAT  
PADA SAAT  
PEMBAYARAN**

Ps. 13 ayat (3)

**MENYIMPANG DARI  
KETENTUAN TSB.**

**PKP DAPAT MEMBUAT SATU FAKTUR PAJAK  
(FAKTUR PAJAK GABUNGAN) MELIPUTI  
SELURUH PENYERAHAN YG DILAKUKAN  
KEPADA PEMBELI BKP/JKP YG SAMA  
SELAMA SEBULAN TAKWIM**

Ps. 13 ayat (2)

# **SAAT PEMBUATAN, BENTUK DAN UKURAN FAKTUR PAJAK STANDAR Ps. 13 (4) jo. Kep DJP No. 149/PJ./2000**

## **SAAT PEMBUATAN FAKTUR PAJAK SELAMBAT LAMBATNYA PADA :**

1. AKHIR BULAN BERIKUTNYA SETELAH BULAN PENYERAHAN BKP / JKP DLM HAL PEMBAYARAN DITERIMA SETELAH BULAN PENYERAHAN BKP/JKP
2. SAAT PENERIMAAN PEMBAYARAN DLM HAL PEMBAYARAN DITERIMA SEBELUM PENYERAHAN BKP / JKP
3. SAAT PENERIMAAN PEMBAYARAN TERMIJN DLM HAL PENYERAHAN SEBAGIAN TAHAP PEKRJAAN
4. SAAT PKP REKANAN MENYAMPAIKAN TAGIHAN KEPADA PEMUNGUT PPN

## **BENTUK, UKURAN, PENGADAAN DAN PENERBITAN FAKTUR PAJAK**

- BENTUK DAN UKURAN FAKTUR PAJAK STANDAR DISESUAIKAN DENGAN KEPENTINGAN PKP
- PENGADAAN FORMULIR FAKTUR PAJAK STANDAR DILAKUKAN OLEH PKP
- FAKTUR PAJAK PALING SEDIKIT DIBUAT DLM RANGKAP 2 YAITU
  - \* LEMBAR KE-1 UNTUK PEMBELI BKP/JKP SEBAGAI BUKTI PAJAK MASUKAN
  - \* LEMBAR KE-2 UNTUK PKP PENJUAL YANG MENERBITKAN FAKTUR PAJAK SEBAGAI BUKTI PAJAK KELUARAN
- DALAM HAL FAKTUR PAJAK DIBUAT LEBIH DARI RANGKAP 2, PERUNTUKAN LEMBAR KE-3 DST. HARUS DINYATAKAN SECARA JELAS DALAM FAKTUR PAJAK YBS. (MIS: UNTUK KPP DLM HAL PENYERAHAN BKP/JKP DILAKUKAN KEPDA PEMUNGUT PPN)

# **FAKTUR PAJAK STANDAR**

**Ps. 13 ayat (5)**

**HARUS DICANTUMKAN PALING SEDIKIT :**

**NAMA, ALAMAT, NPW YANG MENYERAHKAN BKP/JKP**

**NAMA, ALAMAT, NPWP PEMBELI BKP / PENERIMA JKP**

**JENIS BARANG/JASA, JUMLAH HARGA JUAL  
ATAU PENGGANTIAN & POTONGAN HARGA**

**PPN YG DIPUNGUT**

**PPn BM YG DIPUNGUT**

**KODE, NO. SERI & TGL. PEMBUATAN FAKTUR PAJAK**

**NAMA, JABATAN & TANDA TANGAN YG BERHAK  
MENANDATANGANI FAKTUR PAJAK**

**FAKTUR PAJAK HARUS DIISI DENGAN LENGKAP, JELAS,  
DAN BENAR BAIK FORMAL MAUPUN MATERIIL &  
DITANDATANGANI OLEH PEJABAT YANG DITUNJUK  
OLEH PKP UNTUK MENANDATANGANINYA**

# **DOKUMEN-DOKUMEN TERTENTU YG DIPERLAKUKAN SEBAGAI FAKTUR PAJAK STANDAR**

**Ps. 13 ayat (6) jo. KEP DJP No. 522/PJ/2000**

**DOKUMEN TERTENTU SEBAGAI FAKTUR PAJAK HARUS MEMUAT  
SEKURANG KURANGNYA :**

- IDENTITAS YANG BERWENANG MENERBITKAN DOKUMEN;
- NAMA & ALAMAT PENERIMA DOKUMEN;
- NPWP DLM HAL PENERIMA DOKUMEN ADALAH WP DALAM NEGERI
- JUMLAH SATUAN BARANG APABILA ADA;
- DPP; & JUMLAH PPN TERUTANG, KECUALI DLM HAL EKSPOR

**DOKUMEN DI BAWAH INI DIPERLAKUKAN SEBAGAI FAKTUR  
PAJAK STANDAR SEPANJANG MEMENUHI PERSYARATAN  
TERSEBUT DI ATAS**

1. PIB YANG DILAMPIRI SSP / BUKTI PUNGUTAN PAJAK OLEH DJBC
2. PEB YG TLH DIFIAT MUAT OLEH DJBC YG DILAMPIRI INVOICE
3. SURAT PERINTAH PENYERAHAN BARANG (SPPB) YANG DIBUAT OLEH BULOG / DOLOG UNTUK PENYALURAN TEPUNG TERIGU
4. PAKTUR NOTA BON PENYERAHAN (PNBP) YANG DIBUAT OLEH PERTAMINA UNTUK PENYERAHAN BBM / NON BBM
5. TANDA PEMBAYARAN ATAU KUITANSI TELEPON
6. TICKET, TAGIHAN SURAT MUATAN UDARA (AIRWAY BILL) ATAU DELIVERY BILL YANG DIBUAT/DIKELUARKAN UNTUK PENYERAHAN JASA ANGKUTAN UDARA DALAM NEGERI
7. SSP UNTUK PEMBAYARAN PPN ATAS PEMANFAATAN BKP TDK BERWUJUD DAN JKP DARI LUAR DAERAH PABEAN
8. NOTA PENJUALAN JASA YANG DIBUAT/DIKELUARKAN UNTUK PENYERAHAN JASA KEPELABUHANAN

# FAKTUR PAJAK SEDERHANA

Ps. 13 ayat (7) jo. Kep DJP No. KEP-524/PJ/2000

**PKP YG MELAKUKAN  
PENYERAHAN**

KEPADA

- KONSUMEN AKHIR
- PEMBELI BKP/PENERIMA JKP  
TIDAK DIKETAHUI IDENTITASNYA

**DAPAT MEMBUAT FAKTUR PAJAK SEDERHANA**

**FP SEDERHANA PALING SEDIKIT HARUS MEMUAT :**

**NAMA, ALAMAT DAN NPW YANG MENYERAHKAN  
BKP ATAU JKP**

**JENIS & KUANTUM BKP/JKP YG DISERAHKAN**

**JUMLAH HARGA JUAL ATAU PENGGANTIAN  
YG SUDAH TERMASUK PPN ATAU BESARNYA PPN  
DICANTUMKAN SECARA TERPISAH**

**TANGGAL PEMBUATAN  
FAKTUR PAJAK SEDERHANA**

# **FAKTUR PAJAK SEDERHANA**

## **(Bentuk, Saat Pembuatan & Kegunaan)**

**Kep DJP No. KEP-524/PJ/2000**

**FAKTUR PAJAK SEDERHANA DAPAT BERUPA :**

- BON KONTAN,**
- FAKTUR PENJUALAN,**
- SEGI CASH REGISTER,**
- KARCIS, KUITANSI**
- TANDA BUKTI PENYERAHAN DAN PEMBAYARAN LAIN YANG SEJENIS**

**YANG DIPAKAI SEBAGAI TANDA BUKTI PENYERAHAN/ PEMBAYARAN BKP/JKP OLEH PKP YBS.**

**FAKTUR PAJAK STANDAR YANG DIISI TIDAK LENGKAP BUKAN MERUPAKAN FAKTUR PAJAK SEDERHANA**

**FAKTUR PAJAK SEDERHANA DIBUAT PADA SAAT PENYERAHAN BKP/JKP ATAU PADA SAAT PEMBAYARAN APABILA PEMBAYARAN DITERIMA SEBELUM PENYERAHAN BKP/JKP**

**FAKTUR PAJAK SEDERHANA TIDAK DAPAT DIGUNAKAN OLEH PEMBELI BKP / PENERIMA JKP SEBAGAI DASAR UNTUK PENGKREDITAN PAJAK MASUKAN**

# LARANGAN MEMBUAT FAKTUR PAJAK

Ps. 14 ayat (1), (2)

ORANG PRIBADI / BADAN YG  
TIDAK DIKUKUHKAN SEBAGAI PKP

DILARANG MEMBUAT  
FAKTUR PAJAK

DLM HAL FAKTUR  
PAJAK TELAH DIBUAT

PAJAK YG TERCANTUM  
DLM FAKTUR PAJAK

HARUS DISETORKAN

KE

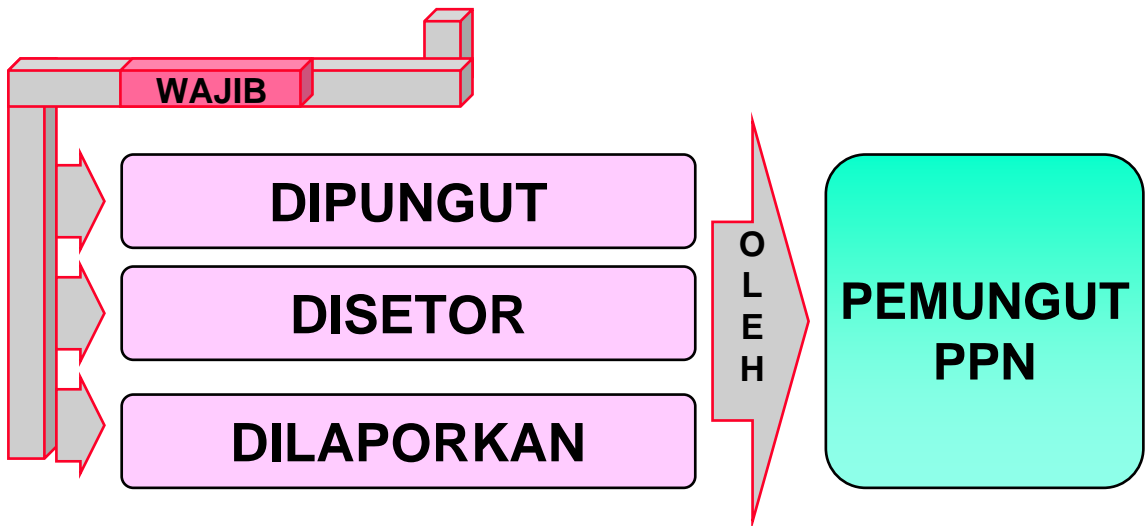
KAS NEGARA

# PENYERAHAN BKP / JKP KEPADA PEMUNGUT PPN

Ps. 16 A (Ketentuan Khusus)

ATAS PENYERAHAN BKP / JKP KEPADA  
PEMUNGUT PPN

PPN YANG TERUTANG

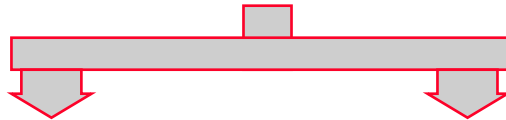


TATA CARA PEMUNGUTAN, PENYETORAN  
DAN PELAPORAN PPN YANG TERUTANG  
DIATUR DGN KEP. MENTERI KEUANGAN

# TIDAK DIPUNGUT ATAU DIBEBAHKAN DARI PENGENAAN PPN

Ps. 16 B ayat (1) (Ketentuan Khusus)

DENGAN PERATURAN PEMERINTAH



PAJAK TERUTANG TIDAK DIPUNGUT  
SEBAGIAN/SELURUHNYA, UNTUK  
SEMENTARA/SELAMANYA

DIBEBAHKAN DARI  
PENGENAAN PAJAK

UNTUK

KEGIATAN DI KAWASAN TERTENTU ATAU  
TEMPAT TERTENTU  
DI DALAM DAERAH PABEAN

PENYERAHAN BKP / JKP TERTENTU

IMPOR BKP TERTENTU

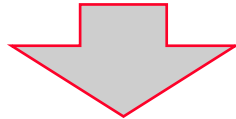
PEMANFAATAN BKP TDK BERWUJUD  
TERTENTU DARI LUAR DAERAH PABEAN  
DI DLM DAERAH PABEAN

PEMANFAATAN JKP TERTENTU DARI LUAR  
DAERAH PABEAN DI DLM DAERAH PABEAN

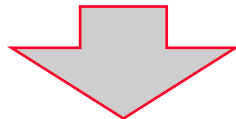
**PM ATAS PPN TERUTANG  
TIDAK DIPUNGUT**  
**Ps. 16 B ayat (2) (Ketentuan Khusus)**



**PAJAK MASUKAN YANG DIBAYAR  
UNTUK PEROLEHAN BKP/JKP**



**YANG ATAS PENYERAHANNYA  
TIDAK DIPUNGUT PPN**



**DAPAT DIKREDITKAN**

**PM ATAS PPN DIBEBASKAN**

**Ps. 16 B ayat (3)  
(Ketentuan Khusus)**

**PAJAK MASUKAN YANG DIBAYAR  
UNTUK PEROLEHAN BKP/JKP**

**YANG ATAS PENYERAHANNYA  
DIBEBASKAN DARI PENGENAAN PPN**

**TIDAK DAPAT DIKREDITKAN**

**KARENA**

**FASILITAS PEMBEBASAN  
PENGENAAN PPN, MENAKIBATKAN  
TIDAK ADANYA PAJAK KELUARAN**

**PPN ATAS KEGIATAN  
MEMBANGUN SENDIRI**  
Ps. 16 C (Ketentuan Khusus)

**ORANG PRIBADI**

**BADAN**

**MEMBANGUN SENDIRI**

**DILAKUKAN TIDAK DALAM KEGIATAN  
USAHA ATAU PEKERJAANNYA**

**HASILNYA DIGUNAKAN SENDIRI  
ATAU DIGUNAKAN PIHAK LAIN**

**DIKENAKAN PPN**

**DENGAN PERTIMBANGAN UNTUK  
MENCEGAH TERJADINYA  
PENGHINDARAN PENGENAAN PPN**

**PENYERAHAN AKTIVA OLEH PKP  
YG MENURUT TUJUAN SEMULA  
AKTIVA TSB. TDK UNTUK  
DIPERJUAL BELIKAN**

**Ps. 16 D  
(Ketentuan Khusus)**



**DIKENAKAN PPN**

**SEPANJANG**



**PPN YG DIBAYAR PADA SAAT  
PEROLEHAN AKTIVA TSB.  
DAPAT DIKREDITKAN**