

Bagaimana Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (Studi Interpretatif pada PT. Berkah Hidup Syukur)?

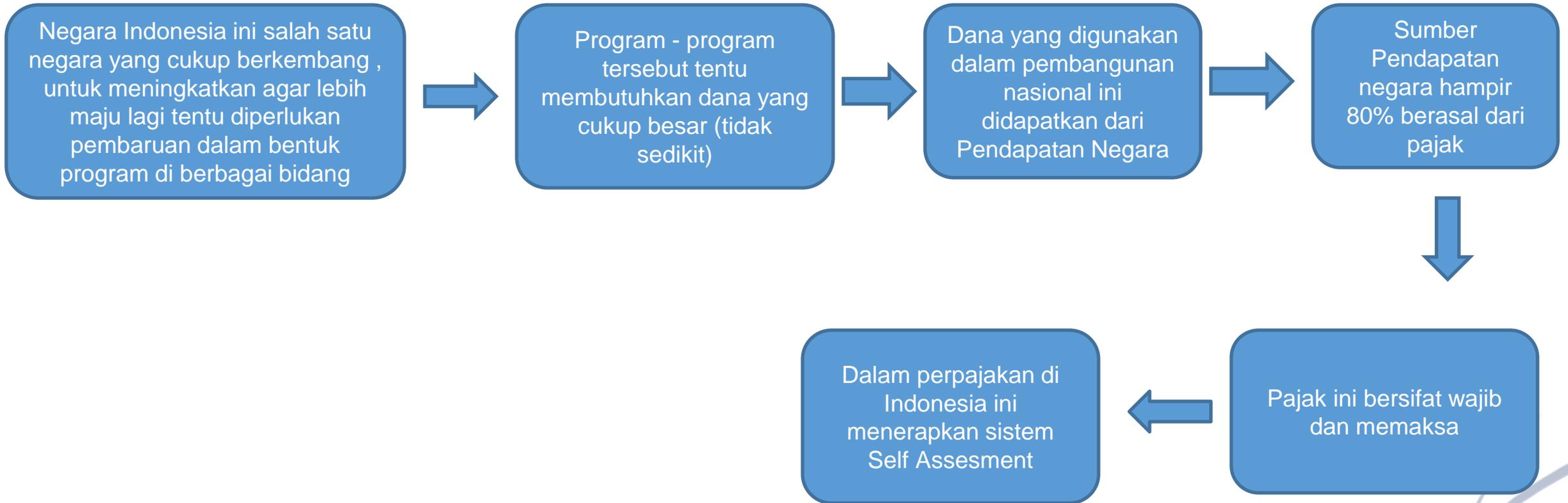
Oleh:

Wilsana Mirasari
Sarwenda Biduri

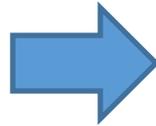
Progam Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Sidoarjo
Februari, 2024



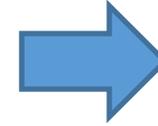
Pendahuluan



Beraneka ragam macam dan Jenis pajak, dalam penelitian ini membahas mengenai Pajak Pertambahan Nilai



Pajak Pertambahan Nilai adalah pajak yang diperoleh atas transaksi / usaha ketika produk atau jasa dalam negeri dijual dan dibeli oleh wajib pajak



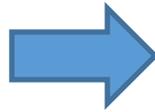
Tarif PPN yang berlaku saat ini sejak 1 April 2022 sebesar 11% dengan dasar pengenaan pajak harga jual.



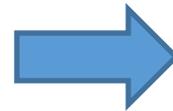
Bukti Pemungutan pajak pertambahan nilai ini disebut dengan faktur Pajak



Penerbitan faktur pajak ini bersamaan dengan invoice dan dari semua faktur yang diterbitkan pajak pertambahan nilainya dibayar paling lambat akhir bulan pada masa berikutnya



PT. Berkah Hidup Syukur adalah perusahaan penyedia barang serta jasa untuk industri minyak & gas, petrokimia, dan konstruksi di Indonesia.



Seperti penyewaan dan penjualan cargo carrying unit (CCU)

Pertanyaan Penelitian (Rumusan Masalah)



Bagaimana Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Berkah Hidup Syukur?

Bagaimana Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Berkah Hidup Syukur?

Bagaimana dengan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai apakah sudah sesuai dengan Undang – undang Perpajakan No. 42 Tahun 2009 pada Pajak Pertambahan Nilai PT. Berkah Hidup Syukur ?

Metode

Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif dengan jenis penelitian interpretatif. Jenis penelitian ini dapat mengungkap suatu fakta saat penelitian ini berlangsung pada keadaan sebenarnya. Studi ini menginterpretasikan dan mendeskripsikan informasi yang memiliki kaitan dengan situasi yang akan dipelajari.

Hasil

Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai

Total Nilai PPN Masukan PT. BHS tahun 2022	Rp. 2.375.019.037
Total Nilai PPN Keluaran PT. BHS tahun 2022	<u>(Rp. 3.661.528.921)</u>
Terjadi Kurang Bayar	-Rp. 1.286.509.884

Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai

Dalam tahun 2022 ini PT. Berkah Hidup Syukur dalam menyetorkan pajak pertambahan nilainya sudah tertib tidak melebihi dari masa pajak berikutnya, kecuali pada bulan april tidak melakukan penyetoran karena telah terjadi lebih bayar atas pajak masukan periode maret senilai Rp. 15.709.891

Hasil

Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai

Untuk pelaporannya tidak mengalami keterlambatan dan tidak ada pembetulan selama tahun 2022

Pembahasan

Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai

Sejak ditetapkan dalam Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983, PT. Berkah Hidup Syukur pada 1 Januari – 31 maret 2022 menggunakan tarif PPN sebesar 10% , sedangkan pada 1 April – 31 Desember 2022 sudah menggunakan tarif 11% berdasarkan aturan dalam Pasal 7 ayat (1) UU PPN.

Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai

Selama tahun 2022 penyetoran PT. Berkah Hidup Syukur sudah teratur tidak pernah terlambat dan sesuai dari sk bahwa penyetoran dan pelaporan paling lama pada tanggal 30 atau 31 bulan berikutnya setelah berakhirnya Masa Pajak.

Temuan Penting Penelitian

Pada akhir tahun 2022 diketahui terdapat kurang bayar senilai Rp 1.286.509.884 yang artinya PPN Keluaran lebih besar dari PPN Masukan. Pada kurang bayar ini setelah diamati karena untuk pembelian PT. BHS ini sering melakukan pembelian ke non pkk, jadi tidak dapat mengeluarkan faktur pajak dan PT. BHS tidak dapat mengkreditkan pajak pertambahan nilainya.

Referensi

E. G. Sari, SE, M. Akt , “Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Jasa Angkut LPG 3 kg Periode 2021- 2023,” *Media Akunt. Perpajak.*, vol. 8, no. 1, pp. 16–26, 2023, doi: 10.52447/map.v8i1.6863

