


## **SURAT EDARAN**

No. : KU.02/ 543 /2012

### **TENTANG MEKANISME PEMUNGUTAN PPN dan PPn.BM OLEH PT KRAKATAU STEEL (Persero) Tbk.**

Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan No. **85/PMK.03/2012** tentang penunjukan BUMN untuk Memungut, Menyetor dan Melaporkan PPN dan PPn.BM yang **berlaku tanggal 1 Juli 2012**, dengan ini disampaikan edaran tentang mekanisme penyetoran PPN dan PPn.BM oleh PT Krakatau Steel (Persero) Tbk. sebagai berikut :

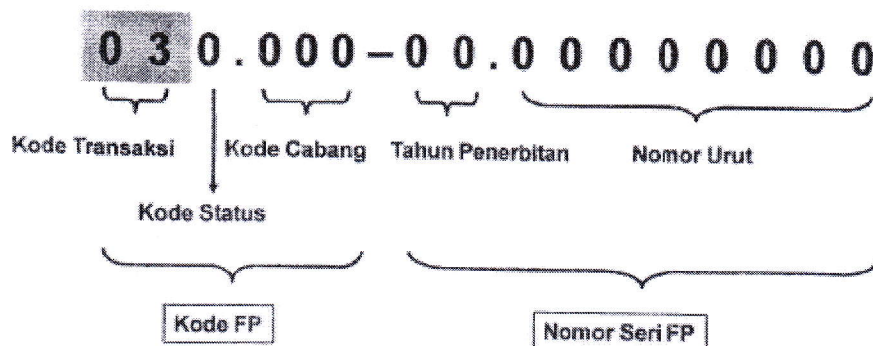
1. PT Krakatau Steel (Persero) Tbk. sebagai salah satu BUMN yang sebagian besar modalnya dimiliki oleh Negara melalui penyertaan langsung **berkewajiban** untuk Memungut, Menyetor dan Melaporkan PPN dan PPn.BM atas penyerahan BKP atau JKP oleh Rekanan sebesar 10 % dikalikan Dasar Pengenaan Pajak untuk PPN sedangkan yang terutang PPn. BM dipungut sebesar tarif PPn.BM yang berlaku dikalikan Dasar Pengenaan Pajak.
2. PPN dan PPn. BM **tidak dipungut** oleh PT Krakatau Steel (Persero) Tbk. dalam hal :
  - a. Pembayaran yang jumlahnya paling banyak Rp 10.000.000,00 (sepuluh juta rupiah) termasuk jumlah PPN dan PPn.BM yang terutang dan tidak merupakan pembayaran yang terpecah-pecah;
  - b. Pembayaran atas penyerahan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak yang menurut ketentuan perundang-undangan di bidang perpajakan mendapat fasilitas PPN tidak dipungut atau dibebaskan dari pengenaan PPN;
  - c. Pembayaran atas penyerahan bahan bakar minyak dan bahan bakar bukan minyak oleh PT Pertamina (Persero);
  - d. Pembayaran atas rekening telepon;
  - e. Pembayaran atas jasa angkutan udara yang diserahkan oleh perusahaan penerbangan; dan/atau
  - f. Pembayaran lainnya untuk penyerahan barang dan/ atau jasa yang menurut ketentuan perundang-undangan di bidang perpajakan tidak dikenai PPN dan PPn. BM.
  - g. Atas Faktur Pajak Rekanan **sebelum Masa Juli 2012**.

Untuk huruf a, huruf b, huruf c, huruf d, huruf e dan huruf g PPN dan PPn.BM **dipungut, disetor, dan dilaporkan oleh rekanan..** 

### 3. Mekanisme Pemungutan PPN & PPn.BM.

- a. Penyerahan Tagihan Rekanan yang PPN dan PPn.BM **dipungut** oleh PT. Krakatau Steel (Persero) Tbk. untuk bulan bersangkutan, diterima **Dinas Verifikasi Pembayaran paling lambat tanggal 5 bulan berikutnya** setelah berakhirnya masa pajak dan akan disetorkan ke Kas Negara oleh PT. Krakatau Steel (Persero) Tbk. paling lambat tanggal 15 bulan berikutnya setelah Masa Pajak berakhir.
- b. Rekanan Wajib membuat Faktur Pajak dalam rangkap 3 (tiga) + 1 copy dengan peruntukan sebagai berikut :
- **Lembar ke-1** : Untuk Badan Usaha Milik Negara (BUMN);
  - **Lembar ke-2** : Untuk Rekanan; dan
  - **Lembar ke-3** : Untuk Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang dilampirkan SPT Masa PPN bagi Pemungut PPN.
  - **Copy** : Untuk lampiran Proses Pembayaran.

Kode Transaksi pada Faktur Pajak yang dibuat Rekanan mengacu pada ketentuan yang berlaku ( **Kode Transaksi 03** ).



Gambar 1.1 : Format Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak.

Penerbitan Faktur Pajak dibuat paling lambat diakui sebagai piutang atau penghasilan, atau pada **saat diterbitkan faktur penjualan oleh Pengusaha Kena Pajak**, sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum dan diterapkan secara konsisten (PMK. No. 84/PMK.03/2012 dan SE-50/PJ./2011)

- c. Surat Setoran Pajak (SSP) dibuat dalam rangkap 5 ( lima ) **Carbonized** + 1 copy dengan peruntukan sebagai berikut :
- **Lembar ke-1** : Untuk Rekanan
  - **Lembar ke-2** : Untuk KPPN melalui Bank Persepsi atau Kantor Pos;
  - **Lembar ke-3** : Untuk Rekanan yang dilampirkan pada SPT Masa PPN;
  - **Lembar ke-4** : Untuk Bank Persepsi atau Kantor Pos; dan
  - **Lembar ke-5** : Untuk Badan Usaha Milik Negara yang dilampirkan pada SPT Masa PPN Bagi Pemungut PPN.
  - **Copy** : Lampiran Proses Pembayaran

Fe



Untuk ketentuan pengisian SSP (Surat Setoran Pajak) diisi sesuai dengan identitas rekanan baik dari Nama Wajib Pajak, Alamat dan NPWP dengan **Kode Jenis Pajak 411211**, **Kode Jenis Setoran 900** (Sebagaimana contoh terlampir). Perihal Penandatanganan SSP dilakukan oleh PT Krakatau Steel (Persero) Tbk. sebagai Penyetor atas nama Rekanan.

Rekanan dapat mengambil SSP lembar **ke-1** (satu) dan **3 (tiga)** yang telah divalidasi oleh Bank melalui Dinas Verifikasi Pembayaran secara bertahap mulai minggu ke IV masa bulan yang bersangkutan s/d masa lapor SPT PPN berakhir.

Dengan diberlakukannya Surat Edaran ini maka Rekanan Pengusaha Kena Pajak (PKP) atau Vendor **tidak wajib** lagi melampirkan SPT Masa PPN dengan Bukti Lapor SPT Masa PPN, **kecuali** Rekanan Pengusaha Kena Pajak (PKP) atau Vendor yang melakukan transaksi yang PPN dan PPn.BM nya **tidak dipungut** point(2).

Demikian Surat Edaran ini dibuat untuk dilaksanakan oleh pihak-pihak terkait. Apabila ada hal-hal yang kurang jelas dapat menghubungi Dinas Perpajakan PT. Krakatau Steel (Persero) Tbk melalui telepon : 0254-372173, 0254-372335.

Atas perhatiannya diucapkan terima kasih.

Cilegon, 02 Juli 2012

**PT KRAKATAU STEEL (PERSERO) Tbk.**

  
 **ANIE S. HANDAYANI**   
GM Corporate Finance


**Tembusan Yth.**

1. Direktur Keuangan PT Krakatau Steel (Persero) Tbk.
2. Direktur Logistik PT Krakatau Steel (Persero) Tbk.
3. General Manager Accounting PT Krakatau Steel (Persero) Tbk.
4. General Manager Procurement PT Krakatau Steel (Persero) Tbk.
5. General Manager Project Mgt Office PT Krakatau Steel (Persero) Tbk.
6. Arsip.

## FAKTUR PAJAK

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 030.000-12.00000001																				
Pengusaha Kena Pajak																				
N a m a	: PT. PAVEL GEKAS																			
Alamat	: JL. STREOID NO. 7 CILEGON																			
NPWP	: 01.000.067.7-417.000																			
Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak																				
N a m a	: PT. KRAKATAU STEEL (PERSERO) Tbk.																			
Alamat	: Jl. Jend. Gatot Subroto Kav.54 Tebet Barat, Tebet, Jakarta Selatan 12810																			
NPWP	: 01.000.054.5-051.000																			
No. Urut	Nama Barang Kena Pajak/ Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin (Rp)																		
1	MOTOR HYDROLIC	Rp. 100.000.000																		
Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin *)		Rp. 100.000.000																		
Dikurangi Potongan Harga		Rp. 0																		
Dikurangi Uang Muka yang sudah diterima		Rp. 0																		
Dasar Pengenaan Pajak		Rp. 100.000.000																		
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		Rp. 10.000.000																		
<p>Pajak Penjualan Atas Barang Mewah</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Tarif</th> <th style="width: 35%;">DPP</th> <th style="width: 50%;">PPn BM</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>..... %</td> <td>Rp. ....</td> <td>Rp. ....</td> </tr> <tr> <td>..... %</td> <td>Rp. ....</td> <td>Rp. ....</td> </tr> <tr> <td>..... %</td> <td>Rp. ....</td> <td>Rp. ....</td> </tr> <tr> <td>..... %</td> <td>Rp. ....</td> <td>Rp. ....</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Jumlah</td> <td>Rp. ....</td> </tr> </tbody> </table>			Tarif	DPP	PPn BM	..... %	Rp. ....	Rp. ....	..... %	Rp. ....	Rp. ....	..... %	Rp. ....	Rp. ....	..... %	Rp. ....	Rp. ....	Jumlah		Rp. ....
Tarif	DPP	PPn BM																		
..... %	Rp. ....	Rp. ....																		
..... %	Rp. ....	Rp. ....																		
..... %	Rp. ....	Rp. ....																		
..... %	Rp. ....	Rp. ....																		
Jumlah		Rp. ....																		

CILEGON, tanggal 02 JULI 2012



( SUPRATMAN )  
DIREKTUR

\*) Coret yang tidak perlu



DEPARTEMEN KEUANGAN R.I.  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KPP PRATAMA CILEGON

Sesuai dengan tempat WP Badan atau PKP Terdaftar

SURAT SETORAN PAJAK  
(SSP)

LEMBAR

1

Untuk Arsip Wajib Pajak

NPWP

: 0 1 0 0 0 0 6 7 7 4 1 7 0 0 0

Diisi sesuai dengan Nomor Pokok Wajib Pajak yang dimiliki

NAMA WP

: PT. PAVEL GEKAS

ALAMAT WP

: JL. STREOID NO.7 CILEGON

NOP

:

Diisi sesuai dengan Nomor Objek Pajak

ALAMAT OP

:

Kode Akun Pajak

4 1 1 2 1 1

Kode Jenis Setoran

9 0 0

Uraian Pembayaran :

Setoran PPN Pemungut Dalam Negeri Atas Faktur Pajak

030.000-12.00000001

Sesuai Nomor Faktur Pajak yang diterbitkan

Masa Pajak

Jan

Feb

Mar

Apr

Mei

Jun

Jul

Ags

Sep

Okt

Nov

Des

X

Beri tanda silang (x) pada kolom bulan, sesuai dengan pembayaran untuk masa yang berkenaan

Tahun Pajak

2 0 1 2

Diisi Tahun terutangnya Pajak

Nomor Ketetapan

:

Diisi sesuai Nomor Ketetapan : STP, SKPKB, SKPKBT

Jumlah Pembayaran

:

Diisi dengan rupiah penuh

Rp.

100.000.000

Terbilang :

Seratus Juta Rupiah

Diterima oleh Kantor Penerima Pembayaran

Tanggal .....

Cap dan tanda tangan

Wajib Pajak/Penyetor

Cap dan tanda tangan

Nama Jelas :

.....

Nama Jelas :

" Terima kasih Telah Membayar Pajak - Pajak Untuk Pembangunan Bangsa "  
Ruang Validasi Kantor Penerima Pembayaran