

STUDI KASUS PENGISIAN SPT PPN

PT. MACRYL TEXTILE MILL, merupakan distributor tekstil yang berkantor pusat di Cibitung Raya No. 2B. Terdaftar sejak 1999 dengan NPWP : 01.542.356.2.408.000 dan dikukuhkan sebagai PKP sejak tanggal 16 Mei 2000

Data berikut ini merupakan data transaksi pada bulan Mei 2022 :

PENYERAHAN / PENERIMAAN PEMBAYARAN

No	Tanggal Transaksi	Keterangan Transaksi
	1 Mei 2022	Menerima Uang muka Penjualan sebesar Rp. 2.000.000,- dari Swalayan Sehati untuk penjualan Barang 50 Gulung Kain Motif Tipe LS-382.
1	2 Mei 2022	Menerima pelunasan sebesar Rp. 5.150.000 dari Toserba Ceria NPWP : 01.472.541.4.220.000 untuk penjualan 100 gulung kain katun tipe RTX @ Rp. 51.500. kain ini telah diserahkan pada tanggal 26 April 2022 dan uang muka sebesar Rp. 1.000.000 telah diterima pada tanggal 24 April 2022
2	4 Mei 2022	Menyerahkan 120 Gulung kain katun tipe CVC @ Rp. 470.250 kepada PT. Aneka Pernik NPWP : 01.371.320.5.240.000. Pembayaran dilakukan dalam waktu seminggu sejak tanggal penyerahan.
	5 Mei 2022	Penyerahan Kain tipe J-83 @ Rp. 477.750 Kepada CV. Gaya Insani NPWP : 01.370.454.5.356.000
3	6 Mei 2022	Menyerahkan 50 gulung kain motif tipe LS-382 @ Rp. 520.250 kepada swalayan sehati NPWP : 01.274.564.6.350.000 pembayaran uang muka senilai Rp. 2.000.000 sudah dilakukan sebelumnya, sedangkan sisanya disepakati harus dilunasi pada akhir bulan mei 2022
4	10 mei 2022	Menerima pembayaran dari CV Gaya Insani NPWP 01.370.454.5.356.000 atas penjualan 220 gulung kain tipe J-83 @ Rp. 610.765 (termasuk PPN)
5	12 Mei 2022	Menyerahkan 20 gulung kain tipe LS 380 @ Rp. 477.750 kepada CV. Kreasi Muda NPWP 01.274.564.6.350.000 perusahaan konveksi di Kawasan pasar minggu Jakarta selatan. Pelunasan pembayaran dilakukan pada hari yang sama dengan penyerahan kain.
	15 Mei 2022	Menyerahkan 10 gulung kain tipe LS 380 @ Rp. 477.750 kepada Bendaharawan Pemerintah Provinsi Jakarta NPWP 00.444.555.8.800.000 Pelunasan pembayaran dilakukan pada hari yang sama dengan penyerahan kain.
6	16 Mei 2022	Menerima uang muka sebesar Rp. 2.000.000 untuk penjualan 120 gulung kain tipe J-186 dengan total nilai Rp. 58.620.000 dari Toserba C & R, dengan NPWP : 01.317.425.3.225.000. Penyerahan kain baru akan dilakukan pada tanggal 17 Mei 2022
7	18 Mei 2022	Menyerahkan 250 gulung kain tipe J-194 kepada PT. Gaya Megah NPWP 01.256.462.5.402.000 dengan total nilai Transaksi Rp. 162.680.000 (Termasuk PPN)
8	21 Mei 2022	Menerima Nota Retur Nomer NR-08/V/2022 tanggal 19 Mei 2022 dari Swalayan Sehati atas pengembalian 10 gulung kain yang telah diterima pada 6 Mei 2022
9	23 Mei 2022	Menyerahkan 1 unit minibus bekas yang sebelumnya digunakan untuk operasional perusahaan senilai Rp. 37.780.000 kepada Bapak Agung Laksono NPWP : 07.256.462.5.402.000. Mulai 25 Mei 2022 perbulannya Bapak Agung Laksono membayar sebesar Rp. 750.000 sebagai pembayaran cicilan minibus tersebut.
	24 Mei 2022	Menyerahkan 150 gulung kain tipe J-194 kepada PT. Bank Mandiri.Tbk Pusat Jakarta 01.333.412.9.101.000 dengan total nilai Transaksi Rp. 162.680.000 (Termasuk PPN)
10	25 Mei 2022	Menyumbangkan 5 gulung kain katun Jepang @ Rp. 456.050 dan 5 gulung kain katun RVC @ Rp. 400.250 kepada yayasan Yatim Piatu Kasih Bunda. Biaya Produksi untuk

		setiap kain ini masing masing sebesar Rp. 420.975 dan Rp. 380.885
11	27 Mei 2022	Menyerahkan sebagai sample produksi 10 gulung kain tipe J-1920 dengan harga pokok @ Rp. 676.500 (termasuk PPN) kepada toko Mumbay NPWP 01.318.427.3.225.000
12	29 Mei 2022	Menghibahkan 1 unit mesin Packaging senilai Rp. 17.750.000 kepada PT. Morindo Indonesia NPWP : 01.317.425.5.255.000
13	29 Mei 2022	Menerima Pelunasan pembayaran dari PT. Indo Tekstile NPWP 01.344.425.3.256.000 atas penyerahan 1200 gulung kain katun CVC @ Rp. 472.500 pada tanggal 28 April 2022
2022	30 Mei 2022	Ekspor 200 gulung kain katun etnik @ Rp. 878.750 kepada Marcet Store di Singapura PEB. No : 070100.BC.4.0. Tanggal 28 Mei 2022
15	30 Mei 2022	Memakai sendiri sebanyak 20 kain katun bermotif Tipe Zs-52 @ Rp. 397.500 untuk keperluan perayaan hari jadi kantor.

PEMBELIAN BKP / PEROLEHAN JKP

No	Tanggal Transaksi	Keterangan Transaksi
1	8 Mei 2022	Menerima Faktur Pajak No. 010.901.2022.00001672 tanggal 12 Maret 2022 dari PT. Elok Properti NPWP : 01.357.342.5.344.000 atas penyerahan sewa gedung kantor senilai Rp. 720 juta.
2	9 Mei 2022	Mengeluarkan dari pelabuhan Tanjung Priok, 2 unit mini Pakcing Machine dengan total nilai impor sebesar Rp. 77.400.000 yang dibeli dari Robotic.Inc Singapura dengan PIB No. 002774-V-02022 tanggal 8 Mei 2022 .PPn yang terutang telah dibayar ke Bank Mandiri.
3	13 Mei 2022	Menerima Faktur Pajak No. 010.901.2022.0000362 tanggal 28 April 2022 dari PT. Nusantara Tekstile NPWP : 01.362.434.6.446.000 atas pembelian bahan baku tekstile tanggal 28April 2022 senilai Rp. 127.750.000.
4	18 Mei 2022	Membayar sebesar Rp. 71.500.000 (termasuk PPN) kepada CV. Media Ekspres NPWP : 01.535.322.4.462.00 atas pemasangan iklan bulan mei 2022 pada salah satu media elektronik. Faktur Pajak No. 010.900.2022.00001574 tanggal 4 mei 2022
5	20 Mei 2022	Membayar imbalan jasa sebesar Rp. 180.725.150 kepada Handoko Priharjo NPWP : 07.475.342.5.462.000, pemborong perorangan yang belum menjadi PKP, untuk kegiatan perluasan gudang kantor seluas 310 M2. Perluasan Gudang menghabiskan biaya sebesar Rp. 1.372.650.000 (tidak termasuk perolehan harga tanah sebesar Rp. 475.720.000)
6	22 Mei 2022	Mengirim kembali sebagaian bahan baku yang telah diterima pada 18 April 2022 kepada CV. Marubeni NPWP : 01.482.426.4.265.000. Nota Retur No. NR-07/05/2022. Tanggal 21 mei 2022 Dengan memperhitungkan harga satuan bahan baku, total harga bahan baku yang dikembalikan senilai Rp. 5.745.000
7	24 Mei 2022	Membayar PPN sebesar Rp. 75.000 atas jasa perbaikan 2 unit sedan direksi kepada CV. Prima Service NPWP : 01.474.342.4.502.000 Faktur Pajak No. 010.901.2022.00002156 tanggal 24 mei 2022
8	27 mei 2022	Membayar pengiriman barang senilai Rp. 2.564.000 kepada CV. Pandu Ekspres NPWP : 01.346.427.5.265.000. Faktur Pajak No. 010.901.2022.00002254 sama dengan tanggal penerbitan invoice, yaitu tanggal 25 mei 2022

9	28 Mei 2022	Memesan bahan baku produksi senilai Rp. 61.265.000 dari CV. Gempura NPWP : 01.382.424.4.266.000 suplier industry tekstil. Bahan baku tersebut akan dikirimkan dalam waktu 1 minggu sejak pemesanan dan pembayaran akan dilakukan setelah pengiriman.
10	28 mei 2022	Menerima Faktur Pajak No. 010.900.2022.00001212 tanggal 18 April 2022 dari PT. Indo Tekstil NPWP : 01.456.622.4.265.000 atas pembelian bahan baku senilai Rp. 9.750.720
11	30 Mei 2022	Membayar uang langganan Telp sebesar Rp. 6.750.000 (termasuk PPN) kepada PT. Telekomunikasi Indonesia NPWP : 01.252.322.4.546.000 sesuai invoice 17256/plg/V/2022 tanggal 5 mei 2022
12	30 Mei 2022	Membayar seperangkat alat tulis dan perlengkapan kantor senilai Rp. 5.375.750 (termasuk PPN) kepada PT. Eka Bina NPWP : 01.562.534.4.572.000 Faktur Pajak No. 010.901.2022.00001151 tanggal 10 Mei 2022

INSTRUKSI :

Dengan kondisi bahwa PT. Nugraha Textile ber KLU : 34250 dan bernomor telepon : 021-9876543 anda diminta oleh Rudi Hendarto (Direktur Utama) untuk memasukan seluruh transaksi tersebut ke dalam SPT Masa PPN masa Mei 2022.

Adapun data tambahan sebagai berikut :

1. Faktur Pajak dibuat sesuai dengan ketentuan UU No. 42 tahun 2009 dan peraturan Dirjen Pajak Nomor PER-24/PJ/2012 sttd PER-08/PJ/2013
2. Penomoran Faktur Pajak diisi sesuai peraturan Dirjen Pajak Nomor PER-24/PJ/2012 sttd PER-08/PJ/2013.
3. Nomor Seri Faktur Pajak yang diberikan oleh DJP sejak 1 Mei 2022 dimulai dengan nomor 900.2022.00000100 sampai dengan 900.2022.00000150
4. Dalam SPT Masa PPN masa pajak April 2022 terdapat kelebihan pembayaran PPN sebesar Rp. 45.410.000 yang diminta untuk dikompensasikan ke masa pajak berikutnya.
5. Terdapat kelebihan bayar bulan Februari 2022 sebesar Rp. 27.650.000 akibat pembetulan SPT Masa PPN masa Pebruari 2022 di mana atas kelebihan bayar tersebut dikompensasikan di masa Mei 2022.
6. Pelaporan SPT Pada Akhir batas waktu yang telah ditentukan untuk masa pajak yang bersangkutan.