



TAX



BAGIAN PELAPORAN

TATA CARA PENYAMPAIAN DAN PENGOLAHAN SURAT PEMBERITAHUAN

PENYESUAIAN ATAS KETENTUAN PMK 61/PMK.03/2022

(PMK 61/PMK.03/2022 dicabut dengan PMK 81 Tahun 2024)

(Pasal 323 s.d. Pasal 331 PMK 81 Tahun 2024)

(Contoh penghitungan, pemungutan dan/atau pelaporan: Lampiran NNN)

PPN atas Kegiatan Membangun Sendiri

PENYESUAIAN KETENTUAN PMK 61/PMK.03/2022

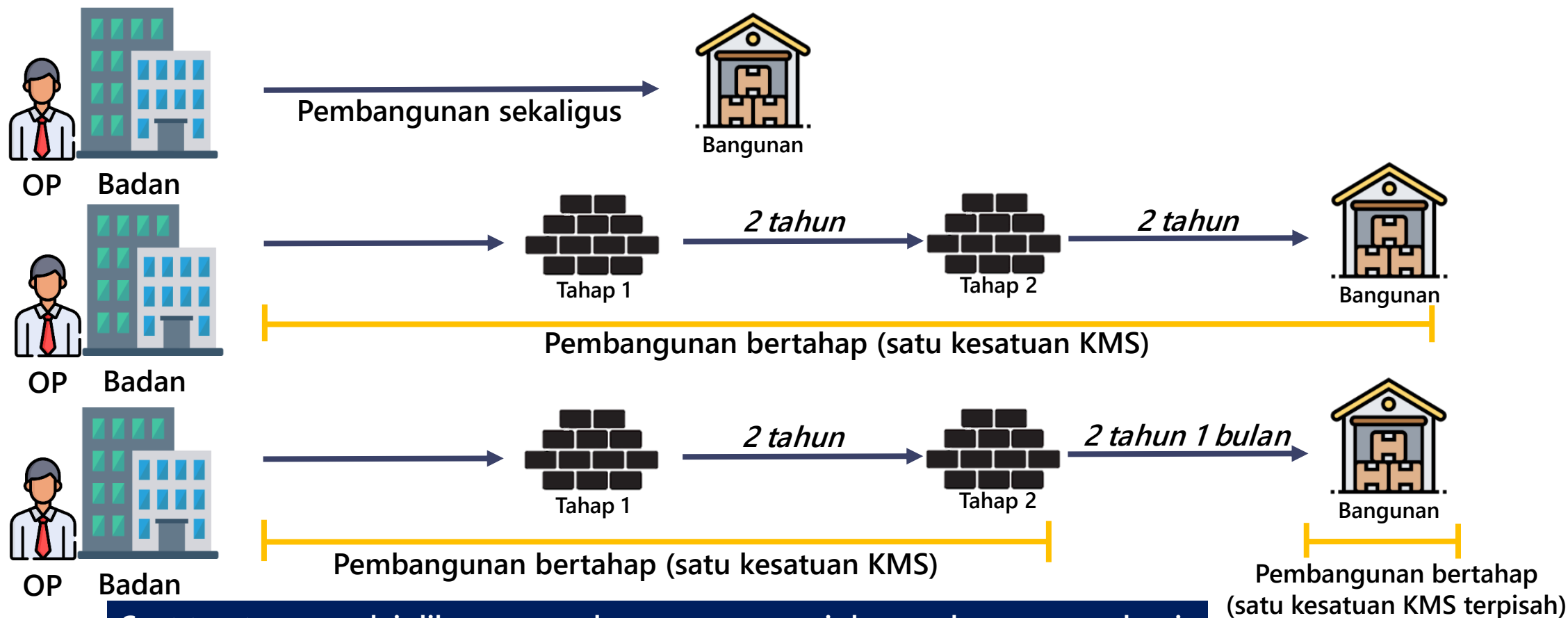
RUANG LINGKUP PPN ATAS KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI



PENYESUAIAN KETENTUAN PMK 61/PMK.03/2022

RUANG LINGKUP PPN ATAS KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI

KMS Sekaligus dan Bertahap



Saat terutang : mulai dibangunnya bangunan sampai dengan bangunan selesai

Tempat terutang : tempat bangunan didirikan

PENYESUAIAN KETENTUAN PMK 61/PMK.03/2022

PENGHITUNGAN PPN TERUTANG

$$\text{PPN TERUTANG} = \text{20\%} \times \text{TARIF PPN} \times \text{DPP}$$

**BESARAN
TERTENTU**

Tarif PPN sesuai dengan Pasal 7 ayat (1) UU PPN

*DPP berupa nilai tertentu sebesar jumlah biaya yang dikeluarkan dan/atau yang dibayarkan untuk membangun bangunan untuk setiap Masa Pajak sampai dengan bangunan selesai, **tidak termasuk biaya perolehan tanah.***

PENYESUAIAN KETENTUAN PMK 61/PMK.03/2022

PENYETORAN PPN TERUTANG



SSP atau sarana administrasi lain yang disamakan dengan SSP

Ketentuan pengisian SSP

Kolom NPWP:

***NPWP OP atau Badan yang melakukan KMS**

Kolom NOP:

Nomor objek pajak



Dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan FP

sepanjang memenuhi ketentuan pengisian SSP

**aturan sebelumnya menggunakan NPWP sesuai lokasi bangunan didirikan*

PENYESUAIAN KETENTUAN PMK 61/PMK.03/2022

PENGKREDITAN PAJAK MASUKAN

PAJAK MASUKAN

Perolehan BKP dan/atau
JKP sehubungan dengan
KMS

Tidak dapat dikreditkan

PPN yang tercantum
dalam **SSP PPN KMS**
(dokumen tertentu)

Dapat dikreditkan

sepanjang memenuhi ketentuan pengkreditan pajak masukan

PENYESUAIAN KETENTUAN PMK 61/PMK.03/2022

PELAPORAN PPN TERUTANG



Non-PKP

penyetoran PPN
=
pelaporan PPN



PKP

melaporkan penyetoran
PPN dalam SPT Masa
PPN ke KPP terdaftar

PPN
TERUTANG
dalam suatu Masa Pajak

= NIHIL (0)



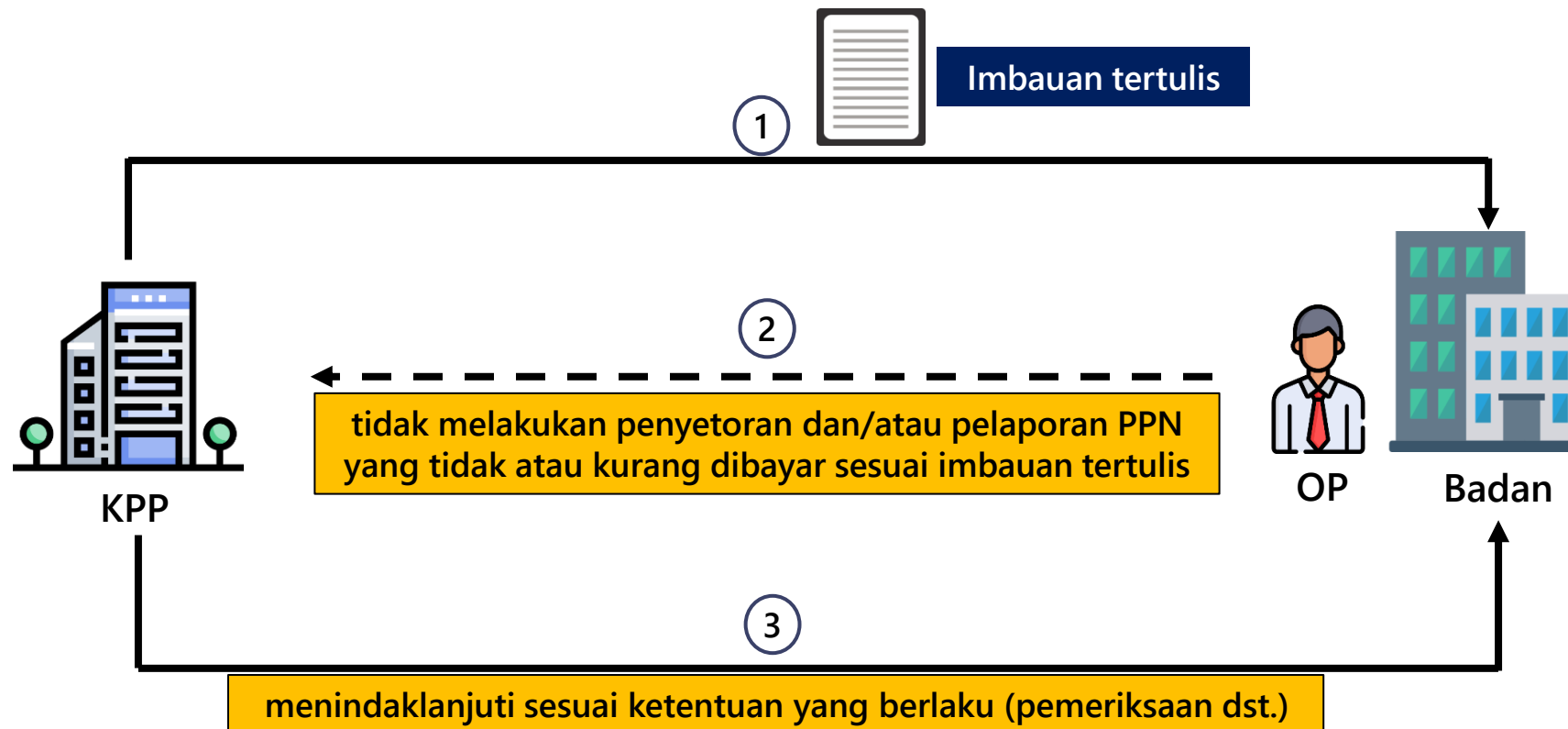
Penyetoran



Pelaporan

PENYESUAIAN KETENTUAN PMK 61/PMK.03/2022

PENGAWASAN PEMENUHAN KEWAJIBAN PPN KMS



Imbauan diterbitkan dalam hal OP/Badan:

- tidak** melakukan penyetoran dan/atau pelaporan PPN; atau
- telah melakukan penyetoran atau pelaporan namun berdasarkan data yang dimiliki dan diperoleh oleh DJP masih terdapat PPN yang **kurang dibayar dan/atau dilaporkan**.

PENYESUAIAN KETENTUAN PMK 61/PMK.03/2022

KETENTUAN PERALIHAN

1

Penghitungan, penyetoran, dan pelaporan PPN terutang atas KMS untuk Masa Pajak sebelum berlakunya PMK dilakukan berdasarkan **PMK yang berlaku pada Masa Pajak tersebut.**

2

Tarif PPN yang digunakan dalam penghitungan PPN terutang atas KMS menggunakan **tarif PPN yang berlaku pada saat penyetoran** PPN atas KMS.