S-700/PJ.32/2006 PENGKREDITAN FAKTUR PAJAK MASUKAN

Contributed by Administrator
Thursday, 24 August 2006

PENGKREDITAN FAKTUR PAJAK MASUKAN Â Â Sehubungan dengan surat Saudara Nomor XXX tanggal 29 Juni 2006 perihal sebagaimana tersebut diatas, dengan ini disampaikan hal-hal sebagai berikut: 1.Â Â Â Â Â Â Â Â Dalam surat tersebut dikemukakan bahwa berkenaan dengan masih ditemukannya perbedaan penafsiran atas Pasal 9 ayat (9) UU No. 18 Tahun 2000 tentang Perubahan Kedua Atas UU No. 8 Tahun 1983 tentang PPN dan PPnBM, Saudara meminta penegasan: a.Â Â Â Â Â Â Â Â Penjelasan dalam pasal tersebut menyatakan bahwa Pengkreditan Pajak Masukan dalam Masa Pajak yang tidak sama tersebut hanya diperkenankan dilakukan pada Masa Pajak berikutnya paling lambat 3 (tiga) bulan setelah berakhirnya Masa Pajak yang bersangkutan. b.Â Â Â Â Â Â Â Â Penjelasan pasal tersebut juga memberikan contoh : Pa Masukan atas perolehan Barang Kena Pajak yang faktur Pajaknya tertanggal 7 Juli 2001 dikreditkan dengan Pajak Keluaran pada masa Pajak Juli 2001 atau pada Masa Pajak berikutnya paling lambat Masa Pajak Oktober 2001. c.Â Â Â Â Â Â Â Â Â Timbul pertanyaan apakah Faktur Pajak sebagaimana contoh diatas dapat dibenarkan pengkreditannya (te memenuhi syarat bahwa Pajak Masukan yang bersangkutan belum dibebankan sebagai biaya atau tidak ditambahkan kepada harga perolehan BKP dan kepada PKP belum dilakukan pemeriksaan) dalam hal: -Â Â Â Â Â Â Â Â Â Â Dikreditkan pad PPN Masa Juli atau Agustus atau September 2001 yang baru pertama kali dilaporkan melampaui tanggal 31 Oktober 2001; -Â Â Â Â Â Â Â Â Â Â Dikreditkan pada SPT PPN Masa Oktober 2001 yang dilaporkan antara tanggal 1 sampai dengan 2 November 2001; -Â Â Â Â Â Â Â Â Â Â Dikreditkan pada SPT PPN Masa Oktober 2001 yang baru pertama kali dilaporkan mela tanggal 20 November 2001. 2.Â Â Â Â Â Â Â Â Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-undang Nomor 18 Tahun 2000, antara lain mengatur: a.Â Â Â Â Â Â Â Â Pasal 9 ayat (2), bahwa Pajak Masukan dalam suatu Masa Pajak dikreditkan dengan Pajak Keluaran untuk Masa Pajak yang sama; b.Â Â Â Â Â Â Â Â Pasal 9 ayat (9), bahwa Pajak Masukan yang dapat dikreditkan tetapi belum dikreditkan dengan Pajak Keluaran pada Masa Pajak yang sama, dapat dikreditkan pada Masa Pajak berikutnya paling lambat 3 (tiga) bulan setelah berakhirnya Masa Pajak yang bersangkutan; c.Â Â Â Â Â Â Â Â Â Penjelasan Pasal 9 ayat (9) menjelaskan bahwa ketentuan ini memungkinkan Pengusaha K Pajak untuk mengkreditkan Pajak Masukan dengan Pajak Keluaran dalam Masa Pajak yang tidak sama, yang disebabkan antara lain karena Faktur Pajak terlambat diterima. Pengkreditan Pajak Masukan dalam Masa Pajak yang tidak sama tersebut hanya diperkenankan dilakukan pada masa Pajak berikutnya paling lambat 3 (tiga) bulan setelah berakhirnya Masa Pajak yang bersangkutan. Dalam hal jangka waktu tersebut telah dilampaui, pengkreditan Pajak Masukan tersebut dapat dilakukan melalui pembetulan Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai yang bersangkutan. Kedua cara pengkreditan tersebut hanya dapat dilakukan apabila Pajak Masukan yang bersangkutan belum dibebankan sebagai biaya atau tidak ditambahkan (dikapitalisasikan) kepada harga perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak yang bersangkutan, dan terhadap Pengusaha Kena Pajak belum dilakukan pemeriksaan. Â Contoh: Pajak Masukan atas perolehan Barang Kena Pajak yang Faktur Pajak 2001 dapat dikreditkan dengan Pajak Keluaran pada Masa Pajak Juli 2001 atau pada Masa Pajak berikutnya paling lambat Masa Pajak Oktober 2001. 3.Â Â Â Â Â Â Â Â Berdasarkan ketentuan pada angka 2 serta memperhatikan isi surat Saud pada angka 1, dengan ini diberikan penegasan bahwa: a.Â Â Â Â Â Â Â Â Faktur Pajak Masukan Masa Pajak Juli 2001 dikredit dengan Faktur Pajak Keluaran Masa Pajak Juli 2001 di dalam SPT Masa PPN bulan Juli 2001; b.Â Â Â Â Â Â Â Â Namun demikian, apabila pengkreditan sebagaimana dimaksud pada butir a tidak dapat dilaksanakan, Faktur Pajak Masukan Masa Pajak Juli 2001 tersebut masih dapat dikreditkan dengan Faktur Pajak Keluaran masa pajak berikutnya paling lambat dengan Faktur Pajak Keluaran Masa Pajak Oktober 2001 di dalam SPT Masa PPN Oktober 2001, baik SPT Masa Normal maupun melalui SPT Masa Pembetulan. Demikian untuk dimaklumi. Â A.n. DIREKTUR JENDERAL Pjs. DIREKTUR, Â Â Â Â Â Â Â Â Â Â ttd ROBERT PAKPAHAN