

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan perhitungan yang dilakukan oleh penulis dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

- 1) Penyebab terjadinya pembetulan SPT Masa PPN PT ED pada masa November 2019 dikarenakan terdapat dua kesalahan yaitu :
 - a. Kesalahan pertama terjadi antara PT ABC dengan PT ED dikarenakan admin perusahaan pada tgl 30 November 2019, terdapat transaksi retur penjualan sebesar Rp 30.375.000 yang diinput setelah posting dan lupa memperbarui postingan pada masa yang dilaporkan. Pada saat itu terjadi PT ED sudah melaporkan SPT Masa PPN nya.
 - b. Kesalahan kedua terjadi antara PT ED dengan CV SAN, dikarenakan PT ED salah melakukan pelaporan faktur pajak pembelian sebesar Rp 50.000.000 pada tanggal 17 November 2019, yang seharusnya masuk pada tanggal 17 Desember 2019. Pada saat itu PT ED sudah melaporkan SPT Masa PPN nya.
- 2) Dalam menyelesaikan kasus tersebut PT ED melakukan langkah-langkah sebagai berikut :
 - a. Pada kesalahan pertama langkah yang harus dijalankan PT ED adalah melakukan pembaharan postingan. Dikarenakan pada saat itu sudah melaporkan dan membayar , maka pembetulan yang harus dilakukan PT ED sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 65/PMK.03/2010 pasal 3 dan 4.
 1. Untuk kesalahan kedua langkah yang harus dilakukan PT ED adalah melakukan pembatalan faktur pajak pembelian.

Dikarenakan pada saat itu PT ED sudah melaporkan dan membayar maka perlu dilakukan pembetulan sesuai dengan Peraturan Direktur Jenderal Pajak No Per-24/PJ/2012.

- b. Dampak yang terjadi atas kesalahan dalam memperbarui postingan retur pajak penjualan serta salah memasukan faktur pajak pembelian yang seharusnya masuk pada SPT PPN Masa Desember 2019 tetapi masuk 17 November 2019 pada masa November 2019 dan pada saat itu sudah melaporkan dan membayar SPT Masa PPN nya. Sehingga PT ED harus melakukan pembetulan SPT Masa PPN 2019 dan membayar kurang bayar PPN serta membayar sanksi akibat terlambat bayar PPN yang akan ditagih dengan surat tagihan pajak dari KPP.

5.2 Saran

Adapun hasil analisis dan perhitungan yang dilakukan oleh penulis maka penulis dapat memberi saran sebagai berikut :

1) Bagi Pembaca atau Masyarakat

Untuk para pembaca atau masyarakat yang sudah menjadi Wajib Pajak maupun belum menjadi Wajib Pajak, diharapkan dapat mengetahui dan mengikuti perkembangan-perkembangan peraturan perpajakan yang terbaru dan berlaku. Sehingga masyarakat / pembaca dapat memanfaatkan fasilitas-fasilitas yang diberikan oleh Negara untuk mencari keuntungan tanpa melanggar peraturan perpajakan.

2) Bagi PT ED

Sebaiknya penanggung jawab perpajakan di PT. ED selalu melakukan pemeriksaan dan memperhatikan lagi pada pembuatan SPT Masa PPN PT. ED sebelum dilakukan pelaporan agar ketika terjadi kesalahan dapat diperbaiki sehingga tidak menimbulkan kerugian pada PT. ED.

3) Bagi Peneliti Selanjutnya

Peneliti selanjutnya diharapkan dapat lebih mengetahui perkembangan Peraturan Pajak Pertambahan Nilai, khususnya tentang retur dan pembatalan faktur pajak masukan dan faktur pajak keluaran Jasa Kena Pajak. Diharapkan juga terhadap peneliti selanjutnya dapat mengeksplorasi lebih mendalam dan menarik lagi dalam melakukan analisis data dalam suatu perusahaan.

4) Bagi Konsultan Pajak

Kantor Konsultan Pajak diharapkan dapat mengetahui perkembangan Peraturan Perpajakan yang terbaru dan berlaku agar dapat memberikan saran yang terbaik terhadap kliennya.

