

BAB IV

PEMBAHASAN

4.1 Profil PT Harum Melati

Dalam penulisan tugas akhir ini, penulis mengambil data perpajakan dari PT. Harum Melati yang digunakan sebagai bahan analisis data. PT. Harum Melati berdiri sejak tahun 2016 dan terletak di kawasan berikat di daerah Grobogan, Jawa Tengah. PT. Harum Melati bergerak di bidang jasa maklon. Kepemilikan PT Harum Melati sebagian berasal dari penanaman modal asing yang dilakukan oleh WNA asal Korea yang memiliki sebuah pabrik tas kualitas ekspor yang 90% hasil dari produksinya di ekspor ke Negara Eropa dan Amerika. Perusahaan tersebut memiliki jumlah karyawan sekitar 9.395 orang yang mayoritas berasal dari Kabupaten Grobogan dan sebanyak 38 orang tenaga asing yang sudah memiliki izin. Pada tahun 2018 PT Harum Melati memiliki omzet sebesar Rp 13.352.530.890. Dalam melakukan kegiatan perpajakannya, PT Harum Melati dibantu oleh salah satu Kantor Konsultan Pajak yang berada di Kota Semarang.

4.2 Penyebab Terjadinya Perbedaan Hitung Antara Wajib Pajak dengan Fiskus

Pada tahun 2018 Direktorat Jenderal Pajak (DJP) menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (SKPLB) terhadap SPT Masa PPN Mei 2017 milik PT Harum Melati. Namun PT Harum Melati merasa keberatan terhadap SKPLB yang dikeluarkan oleh Kantor Direktorat Jenderal Pajak (DJP) tersebut karena jumlah PPN Lebih Bayar yang dihitung oleh fiskus tidak sesuai dengan jumlah menurut PT Harum Melati. Jumlah PPN Lebih Bayar menurut PT Harum Melati adalah sebesar Rp 1.247.906.796, sedangkan menurut fiskus jumlah PPN Lebih Bayar yang seharusnya adalah sebesar Rp 1.173.909.523. Berikut ini merupakan rincian penghitungan PPN Lebih Bayar menurut fiskus dan PT Harum Melati.

Tabel 4. 1 Penghitungan PPN Lebih Bayar

Dasar Pengenaan Pajak	Jumlah Menurut	
	Pengusaha Kena Pajak	Fiskus
Ekspor	Rp13.129.110.421	Rp13.129.110.421
Penyerahan dalam negeri	Rp 223.420.469	Rp 223.420.469
	Rp13.352.530.890	Rp13.352.530.890
PPN		
PPN yang dipungut sendiri	Rp 22.342.046	Rp 22.342.046
Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	Rp 1.270.248.842	Rp 1.196.251.569
PPN Lebih Bayar	Rp 1.247.906.796	Rp 1.173.909.523

Sumber : PT Harum Melati, (2018).

Berdasarkan data yang ditampilkan di atas terdapat perbedaan PPN Lebih Bayar antara perhitungan PT Harum Melati dengan fiskus sebesar Rp 73.997.273. Perbedaan jumlah PPN Lebih Bayar tersebut disebabkan karena terdapat kendala

dalam pengkreditan pajak masukan karena kesalahan penggunaan nomor faktur pajak. Menurut PT Harum Melati faktur pajak masukan yang ditolak oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP) merupakan faktur pajak untuk barang konsumsi yang seharusnya menggunakan nomor faktur 01. Tetapi menurut Direktorat Jenderal Pajak (DJP) barang tersebut bukanlah golongan barang konsumsi sehingga seharusnya menggunakan faktur pajak 07. Menurut PT Harum Melati jumlah PPN Lebih Bayar seharusnya Rp 1.247.906.796 sedangkan menurut fiskus sebesar Rp 1.173.909.523. Pada perbedaan tersebut terdapat 33 faktur pajak yang menurut fiskus tidak dapat dikreditkan karena bukan merupakan barang konsumsi. Yang bukan merupakan barang konsumsi adalah alat perlengkapan kantor, pembayaran sewa, tagihan serta biaya perbaikan. Berikut ini adalah 33 faktur pajak masukan yang menurut fiskus tidak dapat dikreditkan :

Tabel 4. 2 Daftar Pajak Masukan yang Tidak Dapat Dikreditkan Menurut Fiskus

No	Nomor / Tanggal Faktur Pajak	PKP Penjual / NPWP	PPN (Rp)	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak
1	010.009-17.0558661713/04/2017	PT CW 02.xx.726.2-002.000	800.000	Paper Barcode
2	010.009-17.0558652207/05/2017	PT CW 02.xx.726.2-002.000	36.364.000	Computer Sale, Notebook, Hardware SSD, Monitor LG
3	010.009-17.0558652307/05/2017	PT CW 02.xx.726.2-002.000	3.770.000	Teleconference CTS-SX10N-K9, CON-SNT-CTSS
4	010.001-17.5144897613/05/2017	CV R 02.xxx.062.2515-000	593.000	Flash disk, Baterai CR2016, Card Reader, Laser Mesin
5	010.001-17.5144897713/05/2017	CV R 02.xxx.062.2515-000	148.600	Kertas Continuous 4 Ply, Kertas Continuous 3 Ply
6	010.001-17.5144897813/05/2017	CV R 02.xxx.062.2515-000	892.000	Kulkas Merk Panasonic, Dispenser Merk Sanden

7	010.017- 17.3855730117/05/2017	PT KI 31.xxx.316.4- 086.000	9.105.525	Locker 18 Doors Blue
8	010.001- 17.5144897918/05/2017	CV R 02.xxx.062.2515- 000	450.750	Isi Ulang C02, Pylox Paint, Lakban, Double Tape, Plastik
9	010.001- 17.5144898018/05/2017	CV R 02.xxx.062.2515- 000	1.197.700	Buku Tulis Sidu, Buku Batik, Bolpoint, Binder Clip, Stapler
10	010.001- 17.5144898118/05/2017	CV R 02.xxx.062.2515- 000	763.500	File Cabinet Papan Clipboard, Micro SD 16GB
11	010.001- 17.5144898218/05/2017	CV R 02.xxx.062.2515- 000	1.804.300	Gas Freon, Coupler Angin, Busa Spon Ati, Selang Fleksibel
12	010.001- 17.5048390119/05/2017	CV CS 01.xxx.975.1- 504.000	2.293.700	Baut Tanam, Ring, Wing Nut, Acrylic Lacquer Paint "Sapporo"
13	010.001- 17.5048390219/05/2017	CV CS 01.xxx.975.1- 504.000	200.000	Monitor Dell
14	010.001- 17.5048390319/05/2017	CV CS 01.xxx.975.1- 504.000	375.000	Aseton, Pompa Oli
15	010.001- 17.5144898329/05/2017	CV R 02.xxx.062.2515- 000	1.292.000	Tempat Sampah, Mesin Penghancur Kertas
16	010.001- 17.5144898429/05/2017	CV R 02.xxx.062.2515- 000	90.000	HP Android Lenovo A1000 RAM 1GB ROM 8GB
17	010-001- 17.5144898525/05/2017	CV R 02.xxx.062.2515- 000	1.326.000	Isi Ulang O2, Coupler Angin, Exit Lamp, dll
18	010.001- 17.5144898629/05/2017	CV R 02.xxx.062.2515- 000	90.000	HP Android Lenovo A1000 RAM 1GB ROM 8GB
19	011.018- 17.7409123531/05/2017	CV Per 72.xxx.511.5- 514.000	2.700.000	Rambu Lalu Lintas
20	010.008- 17.9812689203/05/2017	PT Nak 75.xxx.902.2- 413.000	245.000	Pengerjaan Lobby Led Light 15 Watt
21	010.017- 17.8927182903/05/2-17	PT No 01.xxx.680.0- 511.000	156.954	Gasket Fuel Filter, Filter Oli, TMO Synthetic LT, dll
22	010.018- 17.5334605515/05/2017	PT BS 81.xxx.747.6- 505.000	1.440.000	Rental Printer, Kelebihan Pakai (Kertas) Bulan April
23	010.001- 17.5026658831/05/2017	CV MJ 72.xxx.4382- 514.000	327.080	Sewa Mesin Fotocopy, Kelebihan Kertas

24	010.018-17.3008400631/05/2017	CV AP 76.xxx.947.0-514.000	315.000	Drum Pertamina (Second), Biaya Transportasi
25	011.018-17.3008400431/05/2017	CV AP 76.xxx.947.0-514.000	2.200.000	Material, Pintu Gudang Garbage, Tenaga
26	011.018-17.3008400531/05/2017	CV AP 76.xxx.947.0-514.000	3.233.040	Pompa Water Booster 2HP, Ppa HOPE 2", Galian Tanah.
27	010.001-17.30351794 02/05/2017	PT NF 01.xxx.249.0-058.000	96.305	FCR Fee, CFS Charge (Export), eVGMFee
28	010.009-17.07487269 02/05/2017	PT Dharma 02.xxx.962.2-506.000	350.000	Sertifikasi Genset
29	010.001.-17.50483899 16/05/2017	CV Candi Songo 01.xxx.975.1-504.000	190.000	Perbaikan Rail Kontainer Sampah
30	010.018-17.62030260 16/05/2017	PT NF 01.xxx.249.0-058.000	68.260	Origin Receiving Charges
31	201705E0438 20/05/2017	PT TI 01.xxx.013.1-093.000	950.000	Tagihan Telepon Bulan Mei
32	010.018-17.62032385 24/05/2017	PT NF 01.xxx.249.0-058.000	67.207	Late Documentation Fee
33	010.018-17.62033604 31/05/2017	PT NF 01.xxx.249.0-058.000	102..532	Origin Receiving Charges
JUMLAH			73.997.273	

Sumber : PT Harum Melati, (2018).

Menurut fiskus 33 faktur pajak masukan dengan total nilai PPN sebesar Rp 73.997.273 bukan merupakan pembelian barang konsumsi sehingga seharusnya menggunakan faktur pajak 07 dan tidak dapat dikreditkan. Kesalahan penggunaan nomor faktur pajak tersebut disebabkan karena PT Harum Melati belum memahami mengenai penggolongan barang yang termasuk barang konsumsi dan bukan barang konsumsi menurut ketentuan perpajakannya .

4.3 Konsekuensi Terkait Kesalahan Penulisan Nomor Faktur

Pajak

PT Harum Melati mengajukan keberatan ke Kantor Direktorat Jenderal Pajak (DJP) untuk memperoleh penjelasan atas hasil penelitian yang telah dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP) sebelumnya. Kemudian kantor pajak memberikan surat pemberitahuan kepada PT Harum Melati untuk hadir dan mendiskusikan permasalahan pajak masukan yang tidak dapat dikreditkan tersebut. Menurut fiskus sebesar Rp 73.997.273 sedangkan menurut WP (Wajib Pajak) semua faktur pajak tersebut seharusnya dapat dikreditkan karena menurut WP (Wajib Pajak) merupakan barang konsumsi. Menurut Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 131/PMK.04/2018 tentang Kawasan Berikat pada pasal 20 memberikan rincian tentang barang yang dari luar daerah pabean yang dimasukan di kawasan berikat dibebaskan dari pungutan PPN dan PPnBM.

Setelah dilakukan penelitian keberatan terkait SKPLB PPN Masa Pajak Mei 2017 disimpulkan terjadi kesalahan dalam penerbitan SKPLB tersebut. Jadi perhitungan jumlah pajak yang lebih bayar menjadi Rp 1.175.733.647 berikut ini perhitungannya :

Tabel 4. 3 Hasil Keputusan Keberatan SKPLB

	Menurut		
	PKP	Fiskus	Peneliti
PPN Keluaran	1.335.253.089	1.335.253.089	1.335.253.089
PPN yg dibayar sendiri	22.342.046	22.342.046	22.342.046
PPN Masukan	1.270.248.842	1.196.251,569	1.198,075.693
Lebih Bayar	1.247.906.796	1.173.909.523	1.175.733.647

Sumber : PT Harum Melati, (2018)

Terjadi perbedaan hasil antara fiskus dengan peneliti dengan nilai sebesar Rp 1.824.124 karena pada transaksi tersebut terjadi pembayaran jasa kena pajak yang berhubungan langsung dengan kegiatan usaha. Jadi penggunaan nomor faktur 01 dianggap benar oleh kantor pajak. Sehingga keberatan Wajib Pajak atas Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (SKPLB) dapat dikabulkan sebagian. Berikut ini daftar transaksi yang dapat dikreditkan :

Tabel 4. 4 Daftar Faktur Pajak Masukan yang Disetujui Berdasarkan Keputusan DJP

No	Nomor/Tanggal Faktur Pajak	PKP Penjual/NPWP	PPN (Rp)	Nama Jasa Kena Pajak	Keterangan
1	010.001-17.30351794 02/05/2017	PT NF 01.xxx.249.0-058.000	96..305	FCR Fee, CFS Charge (Export), eVGMFee	Disetujui
2	010.009-17.07487269 02/05/2017	PT Dharma 02.xxx.962.2-506.000	350.000	Sertifikasi Genset	Disetujui
3	010.001.-17.50483899 16/05/2017	CV Candi Songo 01.xxx.975.1-504.000	190.000	Perbaikan Rail Kontainer Sampah	Disetujui
4	010.018-17.62030260 16/05/2017	PT NF 01.xxx.249.0-058.000	68.260	Origin Receiving Charges	Disetujui
5	201705E0438 20/05/2017	PT TI 01.xxx.013.1-093.000	950.000	Tagihan Telepon Bulan Mei	Disetujui
6	010.018-17.62032385 24/05/2017	PT NF 01.xxx.249.0-058.000	67.027	Late Documentatio n Fee	Disetujui

7	010.018- 17.62033604 31/05/2017	PT NF 01.xxx.249.0- 058.000	102.532	Origin Receiving Charges	Disetujui
JUMLAH			1.824.124		

Sumber : PT Harum Melati, (2018).

Sedangkan 26 faktur pajak dengan nilai Rp 72.173.149 tidak dapat dikreditkan karena barang yang dibeli PT Harum Melati tersebut seharusnya tidak dipungut PPN, barang tersebut menurut Peraturan Menteri Keuangan Nomor 147/PMK.04/2011 tentang Kawasan Berikat **bukan kriteria barang konsumsi**. Jadi 26 faktur pajak masukan tersebut dianggap tidak lengkap karena seharusnya menggunakan nomor faktur 07 dan harus dibubuhi cap PPN atau PPnBM tidak dipungut bukan nomor faktur 01 sehingga PPN-nya tidak dapat dikreditkan. Berikut ini daftar faktur pajak yang tidak dapat dikreditkan :

Tabel 4. 5 Daftar Faktur Pajak Masukan yang Tidak Disetujui Berdasarkan Keputusan DJP

No	Nomor / Tanggal Faktur Pajak	PKP Penjual / NPWP	PPN (Rp)	Nama Barang	Disetujui atau Tidak Disetujui
1	010.009- 17.0558661713/ 04/2017	PT CW 02.xx.726.2- 002.000	800.000	Paper Barcode	Tidak Disetujui
2	010.009- 17.0558652207/ 05/2017	PT CW 02.xx.726.2- 002.000	36.364.000	Computer Sale, Notebook, Hardware SSD, Monitor LG	Tidak Disetujui
3	010.009- 17.0558652307/ 05/2017	PT CW 02.xx.726.2- 002.000	3.770.000	Teleconference CTS- SX10N-K9, CON-SNT-CTSS	Tidak Disetujui
4	010.001- 17.5144897613/ 05/2017	CV R 02.xxx.062.25 15-000	593.000	Flashdisk, Battery CR2016, Card Reader, Laser Mesin, dll	Tidak Disetujui
5	010.001- 17.5144897713/ 05/2017	CV R 02.xxx.062.25 15-000	148.600	Kertas Continuous 4 Ply, Kertas Continuous 3 Ply	Tidak Disetujui

6	010.001-17.5144897813/05/2017	CV R 02.xxx.062.25 15-000	892.000	Kulkas Merk Panasonic, Dispenser Merk Sanden	Tidak Disetujui
7	010.017-17.3855730117/05/2017	PT KI 31.xxx.316.4- 086.000	9.105.525	Locker 18 Doors Blue	Tidak Disetujui
8	010.001-17.5144897918/05/2017	CV R 02.xxx.062.25 15-000	450.750	Isi Ulang C02, Pylox Paint, Lakban, Double Tape, Plastik	Tidak Disetujui
9	010.001-17.5144898018/05/2017	CV R 02.xxx.062.25 15-000	1.197.700	Buku Tulis Sidu, Buku Batik, Bolpoint, Binder Clip, Stapler	Tidak Disetujui
10	010.001-17.5144898118/05/2017	CV R 02.xxx.062.25 15-000	763.500	File Cabinet Papan Clipboard, Micro SD 16GB	Tidak Disetujui
11	010.001-17.5144898218/05/2017	CV R 02.xxx.062.25 15-000	1.804.300	Gas Freon, Coupler Angin, Busa Spon Ati, Selang Fleksibel	Tidak Disetujui
12	010.001-17.5048390119/05/2017	CV CS 01.xxx.975.1- 504.000	2.293.700	Baut Tanam, Ring, Wing Nut, Acrylic Lacquer Paint "Sapporo"	Tidak Disetujui
13	010.001-17.5048390219/05/2017	CV CS 01.xxx.975.1- 504.000	200.000	Monitor Dell	Tidak Disetujui
14	010.001-17.5048390319/05/2017	CV CS 01.xxx.975.1- 504.000	375.000	Aseton, Pompa Oli	Tidak Disetujui
15	010.001-17.5144898329/05/2017	CV R 02.xxx.062.25 15-000	1.292.000	Tempat Sampah, Mesin Penghancur Kertas	Tidak Disetujui
16	010.001-17.5144898429/05/2017	CV R 02.xxx.062.25 15-000	90.000	HP Android Lenovo A1000 RAM 1GB ROM 8GB	Tidak Disetujui
17	010-001-17.5144898525/05/2017	CV R 02.xxx.062.25 15-000	1.326.000	Isi Ulang O2, Coupler Angin, Exit Lamp, dll	Tidak Disetujui
18	010.001-17.5144898629/05/2017	CV R 02.xxx.062.25 15-000	90.000	HP Android Lenovo A1000 RAM 1GB ROM 8GB	Tidak Disetujui
19	011.018-17.7409123531/05/2017	CV Per 72.xxx.511.5- 514.000	2.700.000	Rambu lalu lintas	Tidak Disetujui
20	010.008-17.9812689203/05/2017	PT Nak 75.xxx.902.2- 413.000	245.000	Pengerjaan Lobby Led Light 15 Watt	Tidak Disetujui

21	010.017-17.8927182903/05/2-17	PT No 01.xxx.680.0-511.000	156.954	Gasket Fuel Filter, Filter Oli, TMO Synthetic LT, dll	Tidak Disetujui
22	010.018-17.5334605515/05/2017	PT BS 81.xxx.747.6-505.000	1.440.000	Rental Printer, kelebihan pakai (Kertas) Bulan April	Tidak Disetujui
23	010.001-17.5026658831/05/2017	CV MJ 72.xxx.4382-514.000	327.080	Sewa mesin fotocopy, kelebihan kertas	Tidak Disetujui
24	010.018-17.3008400631/05/2017	CV AP 76.xxx.947.0-514.000	315.000	Drum Pertamina (Second), Biaya Transportasi	Tidak Disetujui
25	011.018-17.3008400431/05/2017	CV AP 76.xxx.947.0-514.000	2.200.000	Material, Pintu Gudang Garbage, Tenaga	Tidak Disetujui
26	011.018-17.3008400531/05/2017	CV AP 76.xxx.947.0-514.000	3.233.040	Pompa Water Booster 2HP, Ppa HOPE 2", Galian Tanah.	Tidak Disetujui
JUMLAH			72.173.149		

Sumber : PT Harum Melati, (2018)

PT Harum Melati memiliki jumlah PPN lebih bayar menjadi sebesar Rp 1.175.733.647, Direktur Jenderal Pajak menambahkan pajak lebih bayar dalam Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (SKPLB) dengan keterangan sebagai berikut :

Atas

Wajib Pajak PT Harum Melati

NPWP 31.XXX.8186-514.001

Alamat Jln. Slamet Riyadi no 09

Dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 4. 6 Perhitungan PPN Lebih Bayar Menurut DJP

Uraian	Semula (Rp)	Ditambah/ (Dikurangi) (Rp)	Menjadi
Lebih Bayar	1.173.909.523	1.824.124	1.175.733,647
Sanksi Bunga	0	0	0
Sanksi Kenaikan	0	0	0
Jumlah PPN yang lebih dibayar	1.173.909.523	1.824.124	1.175.733,647

Sumber : PT Harum Melati, (2018).

Terkena sanksi bunga hanya untuk yang memiliki Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) saja. Perusahaan yang memiliki Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (SKPLB) tidak terkena sanksi bunga karena tidak terjadi keterlambatan pembayaran pajaknya.

