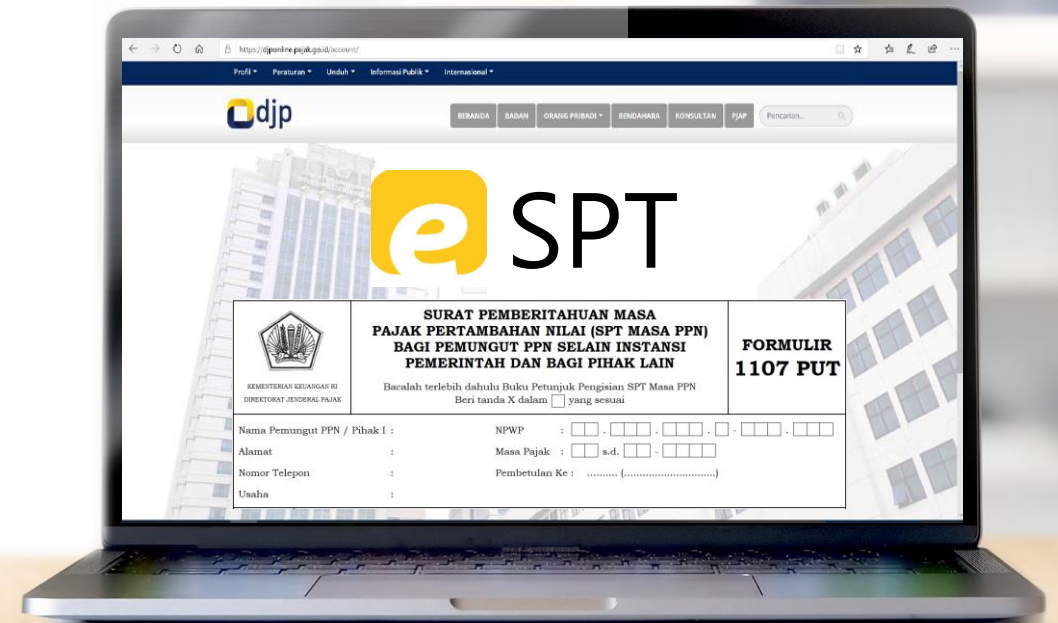




KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

PERATURAN DIREKTUR JENDERAL PAJAK NOMOR **PER-14/PJ/2022**

TENTANG BENTUK, ISI, DAN TATA CARA
PENGISIAN SERTA PENYAMPAIAN SURAT
PEMBERITAHUAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI BAGI **PEMUNGUT PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI SELAIN INSTANSI PEMERINTAH DAN
BAGI PIHAK LAIN**





Latar Belakang



Pemungut PPN Baru

- Pihak Lain *cfm.* Pasal 32A UU KUP.
 - PMK-58/PMK.03/2022
 - PMK-68/PMK.03/2022
- Pemungut PPN *cfm.* Pasal 16A UU PPN.
 - PMK-67/PMK.03/2022



PER-147/PJ/2006 tentang Bentuk, Isi, dan Tata Cara Penyampaian Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN) bagi Pemungut PPN belum mengakomodasi pelaporan pemungutan PPN bagi Pihak Lain.



Tujuan



Memberikan kemudahan, kepastian hukum, dan meningkatkan pelayanan kepada Pemungut PPN selain Instansi Pemerintah dan kepada **Pihak Lain** dalam melaporkan dan mempertanggungjawabkan PPN dan PPnBM yang telah dipungut dan disetor.



Mengganti PER-147/PJ/2006 karena belum dapat menampung bentuk, isi, dan tata cara pengisian serta penyampaian SPT Masa PPN bagi **Pihak Lain**.

1

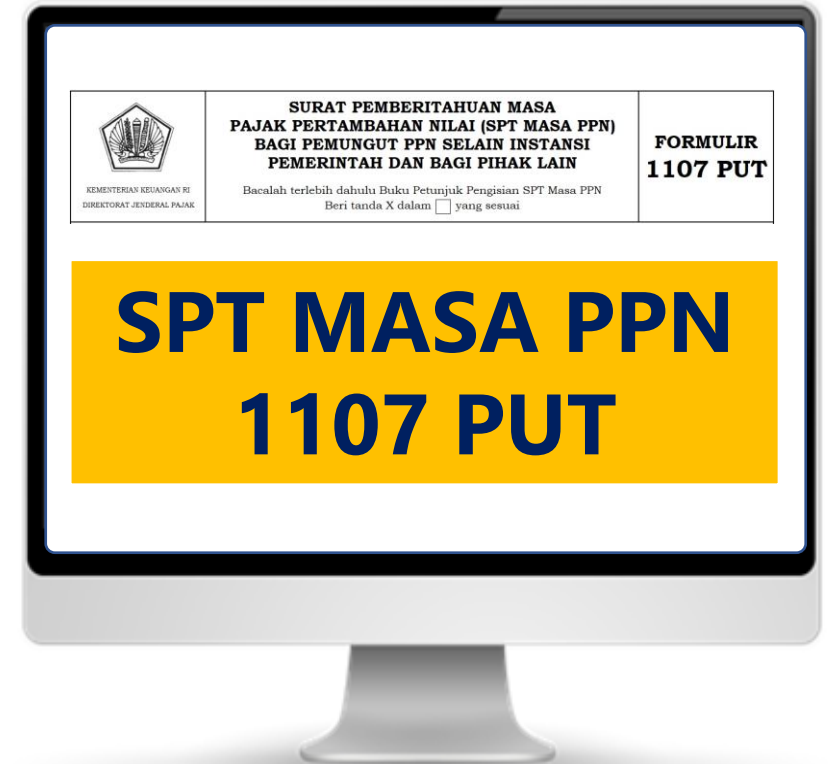
Pemungut PPN selain Instansi Pemerintah

➡ Pemungut PPN *cfm.* Pasal 16A UU PPN selain Instansi Pemerintah. *

2

Pihak Lain

➡ Pihak Lain *cfm.* Pasal 32A UU KUP yang ditunjuk oleh Menteri Keuangan untuk melakukan pemungutan, penyetoran, dan/atau pelaporan PPN atau PPN dan PPnBM.



Catatan:

* Pemungut PPN Instansi Pemerintah sudah beralih menggunakan SPT Masa Unifikasi *cfm.* PER-17/PJ/2021 sejak Masa Pajak September 2021.

SPT Masa PPN 1107 PUT

Berbentuk Dokumen Elektronik

Formulir 1107 PUT

Induk SPT



Wajib diisi oleh setiap:

- **Pemungut PPN selain Instansi Pemerintah;** dan/atau
- **Pihak Lain.**

Formulir 1107 PUT 2

Daftar PPN dan PPnBM yang Dipungut oleh Pemungut PPN selain Instansi Pemerintah.



Wajib diisi oleh **Pemungut PPN selain Instansi Pemerintah.**

→ Pemungut PPN *cfm.* PMK-73/2010, PMK-166/2018, PMK-8/2021, **PMK-67/2022**, Kontrak Karya.

Formulir 1107 PUT 3

Daftar PPN dan PPnBM yang Dipungut oleh Pihak Lain.

NEW



Wajib diisi oleh **Pihak Lain.**

→ Pihak Lain *cfm.* **PMK-58/2022** dan **PMK-68/2022.**



Catatan:

*Formulir 1107 PUT 1 tidak digunakan lagi karena Pemungut PPN Instansi Pemerintah sudah beralih menggunakan SPT Masa Unifikasi *cfm.* PER-17/PJ/2021 sejak Masa Pajak September 2021.*

Aplikasi untuk Membuat SPT Masa PPN 1107 PUT

Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT versi Tahun 2022

NEW

- ❑ Aplikasi baru [merupakan pengembangan dari Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT (*existing*)] untuk **pengisian dan penyampaian** SPT Masa PPN 1107 PUT.
- ❑ **Wajib** digunakan oleh:
 - **Pihak Lain** *cfm.* Pasal 32A UU KUP.
 - **Pemungut PPN selain Instansi Pemerintah** yang:
 - **baru ditunjuk** sebagai Pemungut PPN *cfm.* Pasal 16A UU PPN sejak mulai berlakunya PER-14/PJ/2022;
 - **bertindak juga sebagai Pihak Lain** pada saat atau setelah mulai berlakunya PER-14/PJ/2022.
- ❑ SPT Masa PPN 1107 PUT terdiri atas **Formulir Induk, Formulir 1107 PUT 2, dan Formulir 1107 PUT 3.**

Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT (*Existing*)

- ❑ Aplikasi *existing* untuk **pengisian** SPT Masa PPN 1107 PUT yang telah digunakan oleh Pemungut PPN selain Instansi Pemerintah sejak Masa Pajak Januari 2007.
- ❑ **Pemungut PPN** *cfm.* **Pasal 16A UU PPN selain Instansi Pemerintah** yang telah menggunakan Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT sebelum mulai berlakunya PER-14/PJ/2022 **dapat tetap** menggunakan Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT.
 - **Dapat beralih** menggunakan Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT versi Tahun 2022, dan jika beralih maka **tidak dapat kembali** menggunakan Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT sejak Masa Pajak beralih.
- ❑ SPT Masa PPN 1107 PUT terdiri atas **Formulir Induk, Formulir 1107 PUT 1, dan Formulir 1107 PUT 2.**

Penyampaian SPT Masa PPN 1107 PUT

- ❖ SPT Masa PPN 1107 PUT yang dibuat menggunakan **Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT versi Tahun 2022 wajib** disampaikan melalui **saluran tertentu (e-Filing)**.
- ❖ SPT Masa PPN 1107 PUT yang dibuat menggunakan **Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT (existing) dapat** disampaikan:
 - melalui **saluran tertentu (e-Filing)**; atau
 - secara **manual** (langsung, pos dengan bukti pengiriman surat, perusahaan jasa ekspedisi/kurir dengan bukti pengiriman surat) → karena belum dapat disampaikan melalui laman DJP *cfm.* Pasal 26 ayat (2) PER-02/PJ/2019.

- ❖ Dalam hal pada suatu Masa Pajak **tidak terdapat transaksi yang wajib dipungut PPN** atau PPN dan PPnBM maka Pemungut PPN selain Instansi Pemerintah dan/atau Pihak Lain, **dikecualikan dari kewajiban penyampaian SPT Masa PPN 1107 PUT** untuk Masa Pajak yang bersangkutan.
- ❖ **Penyetoran PPN** atau PPN dan PPnBM yang dipungut oleh Pihak Lain **sebelum mulai berlakunya PER-14/PJ/2022** merupakan **penyampaian SPT Masa PPN 1107 PUT sesuai dengan tanggal validasi NTPN** yang tercantum pada SSP atau sarana administrasi lain yang disamakan dengan SSP, **sepanjang sesuai dengan ketentuan** peraturan perundang-undangan perpajakan.
 - *Cfm.* PMK-58/PMK.03/2022: SSP merupakan SPT sepanjang dokumen tagihan telah dipertukarkan secara elektronik oleh Pihak Lain kepada DJP melalui saluran teretntu.
 - *Cfm.* PMK-68/PMK.03/2022: Penyetoran PPN dianggap sebagai penyampaian SPT sepanjang bukti transaksi telah disampaikan oleh PPMSE ke DJP melalui saluran tertentu.

Penyampaian/Pembetulan SPT Masa PPN 1107 PUT Sebelum Beralih


Pemungut PPN selain Instansi Pemerintah yang **beralih** menggunakan Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT versi Tahun 2022

menyampaikan atau membetulkan SPT Masa PPN 1107 PUT untuk Masa Pajak sebelum beralih menggunakan Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT versi Tahun 2022

SPT Masa PPN Masa Pajak tersebut dibuat menggunakan **Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT (existing)**



Induk SPT Masa PPN 1107 PUT


 KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	SURAT PEMBERITAHUAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (SPT MASA PPN) BAGI PEMUNGUT PPN SELAIN INSTANSI PEMERINTAH DAN BAGI PIHAK LAIN	FORMULIR 1107 PUT	
	Bacalah terlebih dahulu Buku Petunjuk Pengisian SPT Masa PPN Beri tanda X dalam <input type="checkbox"/> yang sesuai		
Nama Pemungut PPN/Pihak Lain :	NPWP : <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/>		
Alamat :	Masa Pajak : <input type="text"/> s.d. <input type="text"/> - <input type="text"/>		
Nomor Telepon :	Pembetulan Ke : (.....)		
Usaha :			
<small>Perhatian: Sesuai dengan ketentuan Pasal 3 ayat (7) UU Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan UU Nomor 7 Tahun 2021, apabila SPT Masa yang Sisa dan disampaikan tidak diantarkannya akan tidak sepenuhnya diampurkan dan/atau dokumen yang ditanggapi, maka SPT Sisa dan dianggap tidak disampaikan.</small>	A. PPN DAN PPnBM YANG DIPUNGUT OLEH INSTANSI PEMERINTAH		
	1. PPN yang dipungut oleh Penerbit SPM melalui KPPN	Rp	<input type="text"/>
	PPnBM yang dipungut oleh Penerbit SPM melalui KPPN	Rp	<input type="text"/>
	Jumlah PPN dan PPnBM yang dipungut oleh Penerbit SPM melalui KPPN	Rp	<input type="text"/>
	2. PPN yang dipungut oleh Bendahara Pengeluaran	Rp	<input type="text"/>
	PPnBM yang dipungut oleh Bendahara Pengeluaran	Rp	<input type="text"/>
	Jumlah PPN dan PPnBM yang dipungut oleh Bendahara Pengeluaran	Rp	<input type="text"/>
	B. PPN DAN PPnBM YANG DIPUNGUT OLEH SELAIN INSTANSI PEMERINTAH		
	PPN yang dipungut	Rp	<input type="text"/>
	PPnBM yang dipungut	Rp	<input type="text"/>
Jumlah PPN dan PPnBM yang dipungut	Rp	<input type="text"/>	
Lampiran : <input type="checkbox"/> Surat Kuasa Khusus			
<input type="checkbox"/> SSP:			
1. PPN sebanyak : lembar	Rp	
2. PPnBM sebanyak : lembar	Rp	
<input type="checkbox"/>			
Pernyataan Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap, jelas dan tidak beresayat.	Pengurus	Kuasa	
<input type="checkbox"/> Pemungut PPN/Pihak Lain	Tanda tangan :		
<input type="checkbox"/> Kuasa	Nama Jelas :		
	Jabatan :		
	Cap Perusahaan :		


Karena **Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT (existing)** masih dapat tetap digunakan maka dalam Formulir Induk tetap memuat isian huruf "A. PPN DAN PPnBM YANG DIPUNGUT OLEH INSTANSI PEMERINTAH" agar tidak perlu mengubah Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT. Namun, dalam petunjuk pengisiannya diatur bahwa **huruf A tidak perlu diisi.**

Diisi oleh:
1. Pemungut PPN selain Instansi Pemerintah; dan/atau
2. Pihak Lain.

Karena **SPT PPN 1107 PUT** masih dapat tetap disampaikan secara manual maka dalam Formulir Induk tetap memuat isian berupa tanda tangan dan cap perusahaan karena untuk Pemungut PPN selain Instansi Pemerintah yang masih diperkenankan menggunakan Aplikasi e-SPT PPN 1107 PUT masih dapat menyampaikan SPT Masa PPN 1107 PUT secara manual. Namun, untuk yang menyampaikan SPT Masa PPN 1107 PUT secara **e-Filing**, dalam petunjuk pengisiannya diatur bahwa **tidak perlu dibubuhi tanda tangan basah dan cap perusahaan.**

Lampiran - Formulir 1107 PUT 2

 KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	DAFTAR PPN DAN PPnBM YANG DIPUNGUT OLEH PEMUNGUT PPN SELAIN INSTANSI PEMERINTAH Masa Pajak : <input type="text"/> <input type="text"/> s.d. <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Pembetulan Ke : (.....)	FORMULIR 1107 PUT 2								
NAMA PEMUNGUT PPN : _____ NPWP : <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/>										
No.	Nama Rekanan	NPWP Rekanan	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu		Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak/Dokumen Tertentu yang Diganti	DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Tanggal Setor	
			Kode dan Nomor Seri	Tanggal					PPN	PPnBM
JUMLAH - dipindahkan ke Formulir 1107 PUT						3				

 KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	DAFTAR PPN DAN PPnBM YANG DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN Masa Pajak : □□ s.d. □□ - □□□□ Pembetulan Ke : (.....)	FORMULIR 1107 PUT 3									
NAMA PIHAK LAIN : _____ NPWP : □□ . □□□ . □□□ . □ - □□□ . □□□											
No.	Nama Pihak yang Menyerahkan BKP/JKP	NPWP/ Tax Identification Number / NIK/ Nomor Identitas Lainnya Pihak yang Menyerahkan BKP/JKP	Nama Pihak yang Menerima BKP/JKP	NPWP/ Tax Identification Number / NIK/ Nomor Identitas Lainnya Pihak yang Menerima BKP/JKP	Faktur Pajak/ Dokumen Tertentu		Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak/ Dokumen Tertentu yang Diganti	DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Keterangan
					Kode dan Nomor Seri	Tanggal					
JUMLAH - dipindahkan ke Formulir 1107 PUT								3			

Perdirjen yang Dicabut dan Dinyatakan Tidak Berlaku

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-147/PJ/2006 tentang Bentuk, Isi, dan Tata Cara Penyampaian Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN) bagi Pemungut PPN.



Saat PER-14/PJ/2022 Mulai Berlaku

Mulai Berlaku pada Masa Pajak

OKTOBER 2022





djp

PAJAK KUAT
INDONESIA MAJU

Terima kasih
Pajak Kita, Untuk Kita



DitjenPajakRI



www.pajak.go.id



1 500 200