

**Tinjauan Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran, Dan Pelaporan
Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. ABC Oleh PT. Haritama
Swastika Group**

Oleh Annisa Maulydia

Abstrak

Pajak Pertambahan Nilai merupakan pajak tidak langsung yang dikenakan atas transaksi yang menyebabkan terutangnya pajak, seperti terjadinya penyerahan barang kena pajak maupun jasa kena pajak. Pengambilan data terkait Tugas Akhir dilakukan pada PT. Haritama Swastika Group, yaitu Kantor Konsultan Pajak yang memiliki klien dengan berbagai jenis kegiatan usaha, salah satunya adalah PT. ABC, yaitu wajib pajak badan dengan kegiatan usaha perdagangan eceran khusus berbagai macam material bangunan. Tujuan laporan tugas akhir ini dibuat untuk mengetahui bagaimana Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT. ABC yang atas kegiatan usahanya mengklasifikasikan transaksi menjadi faktur pajak digunggung dan faktur pajak tidak digunggung. Perhitungan PPN pada PT. ABC dengan mengkreditkan pajak masukan atas pajak keluaran untuk memperoleh besaran PPN Terutang, lalu melakukan penyetoran PPN Kurang Bayar kepada Kas Negara melalui sarana yang ditunjuk oleh Direktorat Jenderal Pajak, dan melaporkannya melalui *E Faktur Web Based* untuk menghasilkan SPT Masa PPN. Hasil laporan tugas akhir dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPN pada PT. ABC oleh PT. Haritama Swastika Group sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku.

Kata Kunci: Pelaksanaan, Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan, PPN.

The Review of the Implementation of the Calculation, Deposit, and Reporting of Value Added Tax at PT. ABC by PT. Haritama Swastika Group

By Annisa Maulydia

Abstract

Value-Added Tax is an indirect tax imposed on transactions that cause tax to be payable, such as the delivery of taxable goods and taxable services. The data collection for the final project was carried out at PT. Haritama Swastika Group, a Tax Consultant office which has clients with various types of business activities, one of them is PT. ABC, which is a Corporate Taxpayer with retail trading business activities specifically for various kinds of building materials. The purpose of this final report is to find out about the Calculation, Deposit, and Reporting of Value Added Tax of PT. ABC, which classifies the transactions for its business activities into tax invoices and non-backed tax invoices. The calculation of Value Added Tax at ABC Inc. is done by crediting input tax on output tax to obtain the amount of Value Added Tax Payable, and then deposit the underpaid Value Added Tax to the State Treasury through the means that was appointed by the Director General of Taxation, and report it through e-Faktur Web Based to generate the Periodic Value Added Tax Return. The results of the final project report can be concluded that the implementation of the calculation, deposit, and reporting of Value Added Tax at PT. ABC by Haritama Swastika Group Inc. is in accordance with the provisions of the applicable legislation.

Keywords: *Implementation, Calculation, Deposit, Reporting, Value Added Tax.*