

LAMPIRAN
PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
NOMOR : 186/PMK.03/2022
TENTANG : PEDOMAN PENGKREDITAN PAJAK
MASUKAN BAGI PENGUSAHA KENA PAJAK
YANG MELAKUKAN PENYERAHAN YANG
TERUTANG PAJAK DAN PENYERAHAN YANG
TIDAK TERUTANG PAJAK

CONTOH PENGHITUNGAN PAJAK MASUKAN YANG DAPAT DIKREDITKAN
DENGAN MENGGUNAKAN PEDOMAN PENGKREDITAN PAJAK MASUKAN
BAGI PENGUSAHA KENA PAJAK YANG MELAKUKAN PENYERAHAN YANG
TERUTANG PAJAK DAN PENYERAHAN YANG TIDAK TERUTANG PAJAK

- A. CONTOH PENGUSAHA KENA PAJAK YANG DALAM KEGIATAN USAHANYA MELAKUKAN PENYERAHAN YANG TERUTANG PAJAK DAN PAJAK MASUKAN YANG BERKENAAN DENGAN PENYERAHANNYA DAPAT DIKREDITKAN, PENYERAHAN YANG TERUTANG PAJAK DAN PAJAK MASUKAN YANG BERKENAAN DENGAN PENYERAHANNYA TIDAK DAPAT DIKREDITKAN, DAN/ATAU PENYERAHAN YANG TIDAK TERUTANG PAJAK

Contoh Pengusaha Kena Pajak yang melakukan kegiatan usaha penyerahan barang dan/atau jasa serta kegiatan usaha terpadu (*integrated*) dengan sebagian penyerahan merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan dan sebagian penyerahan lainnya merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Tidak Dapat Dikreditkan dan/atau Penyerahan yang Tidak Terutang Pajak, antara lain:

1. Pengusaha Kena Pajak A melakukan kegiatan usaha penjualan kopi bubuk, biji kopi sangrai, dan bibit kopi. Kegiatan penjualan barang tersebut diidentifikasi masing-masing sebagai berikut:
 - a. Penjualan kopi bubuk merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan.
 - b. Penjualan biji kopi sangrai merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Tidak Dapat Dikreditkan, mengingat biji kopi sangrai termasuk barang hasil pertanian tertentu yang dalam contoh ini Pengusaha Kena Pajak A memilih untuk memungut dan menyetorkan Pajak Pertambahan Nilai yang terutang dengan besaran tertentu.
 - c. Penjualan bibit kopi merupakan Penyerahan yang Tidak Terutang Pajak, mengingat bibit kopi merupakan Barang Kena Pajak tertentu yang bersifat strategis yang atas penyerahannya dibebaskan dari pengenaan Pajak Pertambahan Nilai.
2. Pengusaha Kena Pajak B melakukan kegiatan usaha penyerahan jasa persewaan kantor. Selain itu, dalam kegiatan usahanya, Pengusaha Kena Pajak B juga melakukan penyerahan jasa pengiriman paket, dan jasa boga. Kegiatan penyerahan jasa tersebut diidentifikasi masing-masing sebagai berikut:
 - a. Penyerahan jasa persewaan kantor merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan.
 - b. Penyerahan jasa pengiriman paket merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Tidak Dapat Dikreditkan, mengingat Pajak Pertambahan Nilai yang terutang atas penyerahan jasa pengiriman paket dipungut dan disetorkan oleh Pengusaha Kena Pajak B dengan besaran tertentu.
 - c. Penyerahan jasa boga merupakan Penyerahan yang Tidak Terutang Pajak, mengingat jasa boga termasuk jenis jasa yang tidak dikenai Pajak Pertambahan Nilai.
3. Pengusaha Kena Pajak C melakukan kegiatan usaha penyediaan jasa hiburan rekreasi wahana air. Selain itu, dalam kegiatan usahanya, Pengusaha Kena Pajak C juga melakukan penjualan souvenir. Kegiatan penjualan barang dan penyediaan jasa tersebut diidentifikasi masing-masing sebagai berikut:
 - a. Penyediaan jasa hiburan rekreasi wahana air merupakan Penyerahan yang Tidak Terutang Pajak, mengingat jasa hiburan rekreasi wahana air termasuk jasa yang tidak dikenai Pajak Pertambahan Nilai.
 - b. Penjualan souvenir merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan.
4. Pengusaha Kena Pajak D melakukan kegiatan usaha terpadu (*integrated*) berupa perkebunan kelapa sawit dan pengolahan tandan buah segar kelapa sawit menjadi minyak sawit. Pengusaha Kena Pajak D menggunakan sebagian besar tandan buah segar hasil perkebunan miliknya sebagai bahan baku dalam proses produksi minyak sawit dan menjual sebagian lain tandan buah segar hasil perkebunan miliknya tersebut kepada pabrik minyak sawit lain. Kegiatan penjualan minyak sawit dan penjualan tandan buah segar kepada pihak lain tersebut diidentifikasi masing-masing sebagai berikut:
 - a. Penjualan minyak sawit merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan.
 - b. Penjualan tandan buah segar kepada pabrik minyak sawit lain merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Tidak Dapat Dikreditkan, mengingat tandan buah segar termasuk barang hasil pertanian tertentu yang dalam contoh ini Pengusaha Kena Pajak D memilih untuk memungut dan menyetorkan Pajak Pertambahan Nilai yang terutang dengan besaran tertentu.

B. CONTOH PERLAKUAN PENGKREDITAN PAJAK MASUKAN

1. Pajak Masukan atas perolehan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak yang digunakan hanya untuk kegiatan usaha yang termasuk dalam Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan, dapat dikreditkan seluruhnya sepanjang memenuhi ketentuan pengkreditan Pajak Masukan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang perpajakan.

Contoh:

- a. Pajak Masukan atas perolehan mesin giling kopi yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak A hanya untuk kegiatan usaha penjualan kopi bubuk.
- b. Pajak Masukan atas perolehan gedung yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak B hanya untuk kegiatan usaha jasa persewaan kantor.
- c. Pajak Masukan atas perolehan jasa maklon pembuatan souvenir yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak C hanya untuk kegiatan usaha penjualan souvenir.
- d. Pajak Masukan atas perolehan truk tangki yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak D hanya untuk kegiatan usaha penjualan minyak sawit.

2. Pajak Masukan atas perolehan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak yang digunakan hanya untuk kegiatan usaha yang termasuk dalam Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Tidak Dapat Dikreditkan, tidak dapat dikreditkan seluruhnya.

Contoh:

- a. Pajak Masukan atas perolehan kemasan karung goni yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak A hanya untuk kegiatan usaha penyerahan biji kopi sangrai dalam hal Pengusaha Kena Pajak A memilih untuk memungut dan menyetorkan Pajak Pertambahan Nilai yang terutang dengan besaran tertentu.
- b. Pajak Masukan atas perolehan komputer yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak B hanya untuk kegiatan usaha jasa pengiriman paket.
- c. Pajak Masukan atas perolehan truk yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak D hanya untuk kegiatan usaha penjualan tandan buah segar kepada pabrik minyak sawit lain dalam hal Pengusaha Kena Pajak D memilih untuk memungut dan menyetorkan Pajak Pertambahan Nilai yang terutang dengan besaran tertentu.

3. Pajak Masukan atas perolehan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak yang digunakan hanya untuk kegiatan usaha yang termasuk dalam Penyerahan yang Tidak Terutang Pajak, tidak dapat dikreditkan seluruhnya.

Contoh:

- a. Pajak Masukan atas perolehan wadah tanam berupa *polybag* yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak A hanya untuk kegiatan usaha penjualan bibit kopi.
- b. Pajak Masukan atas perolehan peralatan memasak yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak B hanya untuk kegiatan usaha jasa boga.
- c. Pajak Masukan atas perolehan jasa pengembangan laman situs perusahaan yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak C hanya untuk kegiatan usaha jasa hiburan berupa rekreasi wahana air.

4. Pajak Masukan atas perolehan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak yang belum dapat dipastikan penggunaannya untuk Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan dan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Tidak Dapat Dikreditkan dan/atau Penyerahan yang Tidak Terutang Pajak, pengkreditannya menggunakan pedoman pengkreditan Pajak Masukan sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri ini.

Contoh:

- a. Pajak Masukan atas perolehan truk yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak A untuk mengangkut kopi bubuk, biji kopi sangrai, dan bibit kopi dalam hal Pengusaha Kena Pajak A memilih untuk memungut dan menyetorkan Pajak Pertambahan Nilai yang terutang atas penyerahan biji kopi sangrai dengan besaran tertentu.
- b. Pajak Masukan atas perolehan jasa pemasaran digital yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak B untuk memasarkan jasa persewaan ruangan, jasa pengiriman paket, dan jasa boga.
- c. Pajak Masukan atas perolehan jasa *cleaning service* yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak C sehubungan dengan penyerahan souvenir dan jasa hiburan rekreasi wahana air.
- d. Pajak Masukan atas perolehan pupuk yang digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak D untuk menghasilkan tandan buah segar yang sebagian dijual kepada pihak lain dan sebagian lagi diolah sendiri dalam hal Pengusaha Kena Pajak D memilih untuk memungut dan menyetorkan Pajak Pertambahan Nilai yang terutang atas penyerahan tandan buah segar dengan besaran tertentu.

C. CONTOH PENGHITUNGAN PAJAK MASUKAN YANG DAPAT DIKREDITKAN

Contoh 1:

1. PT BYS merupakan Pengusaha Kena Pajak yang melakukan kegiatan usaha perdagangan berupa penjualan suku cadang mobil dan mobil bekas.
2. Penjualan suku cadang mobil merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan, sedangkan penjualan mobil bekas merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Tidak Dapat Dikreditkan.

3. Pada bulan November 2023, PT BYS menyewa sebuah gudang untuk menyimpan suku cadang mobil dan mobil bekas dengan nilai sewa sebesar Rp100.000.000,00 (seratus juta rupiah) untuk masa sewa selama 2 (dua) bulan dan membayar Pajak Pertambahan Nilai sebesar Rp 11.000.000,00 (sebelas juta rupiah). Mengingat sewa hanya dilakukan selama 2 (dua) bulan, maka masa manfaat jasa sewa tersebut ditentukan selama 1 (satu) tahun untuk keperluan pedoman pengkreditan Pajak Masukan sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri ini.
4. Pada saat terjadinya sewa, PT BYS belum dapat menentukan dengan pasti berapa jumlah penjualan suku cadang mobil dan penjualan mobil bekas. Oleh karena itu, pengkreditan Pajak Masukan atas perolehan jasa persewaan gudang tersebut dihitung dengan menggunakan pedoman pengkreditan Pajak Masukan sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri ini.
5. Penghitungan jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan jasa persewaan gudang dan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagaimana dimaksud pada angka 4 mengikuti ketentuan sebagai berikut:
 - a. PT BYS memperkirakan penyerahan suku cadang mobil adalah sebesar 80% (delapan puluh persen) dari total penyerahan. Dengan demikian, jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan berdasarkan perkiraan adalah sebagai berikut;

$$P = PM \times Z$$

$$= Rp11.000.000,00 \times 80\%$$

$$= Rp8.800.000,00$$
 - b. PT BYS mengkreditkan Pajak Masukan sebesar Rp8.800.000,00 (delapan juta delapan ratus ribu rupiah) tersebut dalam surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai Masa Pajak November 2023 dengan mengisikan nilai sebesar:
 - 1) Rp11.000.000,00 (sebelas juta rupiah) pada Formulir 1111 B2 - Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan atas Perolehan BKP/JKP Dalam Negeri; dan
 - 2) Rp2.200.000,00 (dua juta dua ratus ribu rupiah) sebagai pengurang Pajak Masukan pada Formulir 1111 AB Bagian III huruf B angka 3 - Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan.
 - c. PT BYS harus menghitung kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan jasa persewaan gudang sebagaimana dimaksud dalam huruf a berdasarkan realisasi penyerahan selama Tahun Pajak 2023 paling lambat pada Masa Pajak Maret 2024.
 - d. Diketahui jumlah realisasi penjualan suku cadang mobil dan mobil bekas PT BYS selama Tahun Pajak 2023 masing-masing sebesar Rp30.000.000.000,00 (tiga puluh miliar rupiah) dan Rp20.000.000.000,00 (dua puluh miliar rupiah).
 - e. Berdasarkan data realisasi penjualan sebagaimana dimaksud dalam huruf d, PT BYS harus menghitung kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebagai berikut:

$$P' = \frac{PM}{T} \times Z'$$

$$= \frac{Rp11.000.000,00}{1} \times \frac{Rp30.000.000.000,00}{Rp50.000.000.000,00}$$

$$= Rp11.000.000,00 \times 60\%$$

$$= Rp6.600.000,00$$
 - f. Selanjutnya, PT BYS harus melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan berdasarkan hasil penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebagaimana dimaksud dalam huruf e sebagai berikut:

$$\Delta P = P' - \frac{P}{T}$$

$$= Rp6.600.000,00 - \frac{Rp8.800.000,00}{1}$$

$$= Rp6.600.000,00 - Rp8.800.000,00$$

$$= (Rp2.200.000,00)$$
 - g. Mengingat ΔP bernilai negatif, PT BYS harus memperhitungkan besarnya penyesuaian Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebesar (Rp2.200.000,00) (dua juta dua ratus ribu rupiah) tersebut sebagai pengurang Pajak Masukan dalam surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai paling lambat pada Masa Pajak Maret 2024 dengan mengisikan nilai sebesar (Rp2.200.000,00) (dua juta dua ratus ribu rupiah) tersebut pada Formulir 1111 AB Bagian III huruf B angka 3 - Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan.

Contoh 2:

1. PT SPR merupakan Pengusaha Kena Pajak yang melakukan kegiatan usaha pengolahan jagung utuh yang menjual tepung jagung, bonggol jagung, dan jagung pipilan. Mengingat bonggol jagung termasuk dalam kelompok barang hasil pertanian tertentu, PT SPR memilih untuk memungut dan menyetorkan Pajak Pertambahan Nilai yang terutang atas penyerahan bonggol jagung tersebut dengan besaran tertentu.
2. Penyerahan tepung jagung merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan. Penyerahan bonggol jagung merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Tidak Dapat Dikreditkan. Sementara itu, penyerahan jagung pipilan merupakan Penyerahan yang Tidak Terutang Pajak, mengingat jagung pipilan merupakan jenis barang tertentu dalam kelompok barang kebutuhan pokok yang atas penyerahannya dibebaskan dari pengenaan Pajak Pertambahan Nilai.
3. Pada bulan Desember 2023, PT SPR membeli 1 (satu) unit generator *set diesel* 30 KVA (tiga puluh kilovolt ampere) dengan nilai impor sebesar Rp300.000.000,00 (tiga ratus juta rupiah) dan membayar Pajak Pertambahan Nilai sebesar Rp33.000.000,00 (tiga puluh tiga juta rupiah).
4. *Generator set diesel* ini digunakan seluruhnya untuk mendukung cadangan daya listrik di pabrik pengolahan tepung jagung, serta gudang penyimpanan bonggol jagung dan jagung pipilan.
5. Pada saat importasi *generator set diesel*, PT SPR tidak dapat menentukan secara pasti berapa jumlah penyerahan tepung jagung, bonggol jagung, dan jagung pipilan. Oleh karena itu, PT SPR menghitung jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas impor generator set diesel tersebut menggunakan pedoman pengkreditan Pajak Masukan sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri

- ini.
6. Masa manfaat *generator set diesel* untuk tujuan pembukuan PT SPR, yaitu 5 (lima) tahun. Namun, masa manfaat *generator set diesel* tersebut ditentukan selama 4 (empat) tahun untuk keperluan pedoman pengkreditan Pajak Masukan sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri ini.
 7. Penghitungan jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas impor *generator set diesel* dan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagaimana dimaksud pada angka 6 mengikuti ketentuan sebagai berikut:
 - a. PT SPR memperkirakan penyerahan tepung jagung adalah sebesar 50% (lima puluh persen) dari total penyerahan. Dengan demikian, jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan berdasarkan perkiraan adalah sebagai berikut:

$$P = PM \times Z$$

$$= \text{Rp}33.000.000,00 \times 50\%$$

$$= \text{Rp}16.500.000,00$$
 - b. PT SPR mengkreditkan Pajak Masukan sebesar Rp 16.500.000,00 (enam belas juta lima ratus ribu rupiah) tersebut dalam surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai Masa Pajak Desember 2023 dengan mengisikan nilai sebesar:
 - 1) Rp33.000.000,00 (tiga puluh tiga juta rupiah) pada Formulir 1111 BI - Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan atas Impor BKP dan Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud/JKP dari luar Daerah Pabean; dan
 - 2) Rp16.500.000,00 (enam belas juta lima ratus ribu rupiah) sebagai pengurang Pajak Masukan pada Formulir 1111 AB Bagian III huruf B angka 3 - Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan.
 - c. PT SPR harus menghitung kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas impor *generator set diesel* sebagaimana dimaksud dalam huruf a selama 4 (empat) tahun berdasarkan realisasi penyerahan Tahun Pajak 2023, Tahun Pajak 2024, Tahun Pajak 2025, dan Tahun Pajak 2026 dengan penghitungan kembali masing-masing dilakukan paling lambat pada Masa Pajak Maret 2024, Masa Pajak Maret 2025, Masa Pajak Maret 2026, dan Masa Pajak Maret 2027.
 - d. Penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan dan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan untuk Tahun Pajak 2023 yang dilakukan pada Tahun Pajak 2024.
 - 1) Diketahui jumlah realisasi penyerahan tepung jagung, bonggol jagung, dan jagung pipilan PT SPR selama Tahun Pajak 2023 sebesar Rp120.000.000.000,00 (seratus dua puluh miliar rupiah), yang terdiri atas:
 - a) Rp60.000.000.000,00 (enam puluh miliar rupiah) dari penyerahan tepung jagung;
 - b) Rp20.000.000.000,00 (dua puluh miliar rupiah) dari penyerahan bonggol jagung; dan
 - c) Rp40.000.000.000,00 (empat puluh miliar rupiah) dari penyerahan jagung pipilan.
 - 2) Berdasarkan data realisasi penyerahan tersebut, PT SPR harus menghitung kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebagai berikut:

$$P' = \frac{PM}{T} \times Z'$$

$$= \frac{\text{Rp}33.000.000,00}{4} \times \frac{\text{Rp}60.000.000.000,00}{\text{Rp}120.000.000.000,00}$$

$$= \text{Rp}8.250.000,00 \times 50\%$$

$$= \text{Rp}4.125.000,00$$
 - 3) Selanjutnya, PT SPR harus melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan berdasarkan hasil penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebagai berikut:

$$\Delta P = P' - \frac{P}{T}$$

$$= \text{Rp}4.125.000,00 - \frac{\text{Rp}16.500.000,00}{4}$$

$$= \text{Rp}4.125.000,00 - \text{Rp}4.125.000,00$$

$$= \text{Rp}0,00$$
 - 4) Mengingat ΔP bernilai nihil, PT SPR tidak perlu melakukan penyesuaian atas Pajak Masukan yang telah dikreditkan sehingga hanya mengisikan besarnya penyesuaian Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebesar Rp0,00 (nol rupiah) dalam surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai Formulir 1111 AB Bagian III huruf B angka 3 - Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan paling lambat pada Masa Pajak Maret 2024.
 - e. Penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan dan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan untuk Tahun Pajak 2024 yang dilakukan pada Tahun Pajak 2025.
 - 1) Diketahui jumlah realisasi penyerahan tepung jagung, bonggol jagung, dan jagung pipilan PT SPR selama Tahun 2024 sebesar Rp 100.000.000.000,00 (seratus miliar rupiah), yang terdiri atas:
 - a) Rp40.000.000.000,00 (empat puluh miliar rupiah) dari penyerahan tepung jagung;
 - b) Rp30.000.000.000,00 (tiga puluh miliar rupiah) dari penyerahan bonggol jagung; dan
 - c) Rp30.000.000.000,00 (tiga puluh miliar rupiah) dari penyerahan jagung pipilan.
 - 2) Berdasarkan data realisasi penyerahan tersebut, PT SPR harus menghitung kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebagai berikut:

$$P' = \frac{PM}{T} \times Z'$$

$$= \frac{\text{Rp}33.000.000,00}{4} \times \frac{\text{Rp}40.000.000.000,00}{\text{Rp}100.000.000.000,00}$$

$$= \text{Rp}8.250.000,00 \times 40\%$$

$$= \text{Rp}3.300.000,00$$

- 3) Selanjutnya, PT SPR harus melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan berdasarkan hasil penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebagai berikut:

$$\Delta P = P' - \frac{P}{T}$$

$$= \text{Rp}3.300.000,00 - \frac{\text{Rp}16.500.000,00}{4}$$

$$= \text{Rp}3.300.000,00 - \text{Rp}4.125.000,00$$

$$= (\text{Rp}825.000,00)$$

- 4) Mengingat ΔP bernilai negatif, PT SPR harus memperhitungkan besarnya penyesuaian Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebesar (Rp825.000,00) (delapan ratus dua puluh lima ribu rupiah) tersebut sebagai pengurang Pajak Masukan dalam surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai paling lambat pada Masa Pajak Maret 2025 dengan mengisikan nilai sebesar (Rp825.000,00) (delapan ratus dua puluh lima ribu rupiah) tersebut pada Formulir 1111 AB Bagian III huruf B angka 3 - Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan,

- f. Penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan dan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan untuk Tahun Pajak 2025 yang dilakukan pada Tahun Pajak 2026.

- 1) Diketahui jumlah realisasi penyerahan tepung jagung, bonggol jagung, dan jagung pipilan PT SPR selama Tahun 2025 sebesar Rp100.000.000.000,00 (seratus miliar rupiah), yang terdiri atas:

- a) Rp70.000.000.000,00 (tujuh puluh miliar rupiah) dari penyerahan tepung jagung;
 b) Rp10.000.000.000,00 (sepuluh miliar rupiah) dari penyerahan bonggol jagung;
 dan
 c) Rp20.000.000.000,00 (dua puluh miliar rupiah) dari penyerahan jagung pipilan.

- 2) Berdasarkan data realisasi penyerahan tersebut, PT SPR harus menghitung kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebagai berikut:

$$P' = \frac{PM}{T} \times Z'$$

$$= \frac{\text{Rp}33.000.000,00}{4} \times \frac{\text{Rp}70.000.000.000,00}{\text{Rp}100.000.000.000,00}$$

$$= \text{Rp}8.250.000,00 \times 70\%$$

$$= \text{Rp}5.775.000,00$$

- 3) Selanjutnya, PT SPR harus melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan berdasarkan hasil penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebagai berikut:

$$\Delta P = P' - \frac{P}{T}$$

$$= \text{Rp}5.775.000,00 - \frac{\text{Rp}16.500.000,00}{4}$$

$$= \text{Rp}5.775.000,00 - \text{Rp}4.125.000,00$$

$$= \text{Rp}1.650.000,00$$

- 4) Mengingat ΔP bernilai positif, PT SPR harus memperhitungkan besarnya penyesuaian Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebesar Rp1.650.000,00 (satu juta enam ratus lima puluh ribu rupiah) tersebut sebagai penambah Pajak Masukan dalam surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai paling lambat pada Masa Pajak Maret 2026 dengan mengisikan nilai sebesar Rp1.650.000,00 (satu juta enam ratus lima puluh ribu rupiah) tersebut pada Formulir 1111 AB Bagian III huruf B angka 3 - Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan.

- g. Penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan dan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan untuk Tahun Pajak 2026 yang dilakukan pada Tahun Pajak 2027.

- 1) Diketahui jumlah realisasi penyerahan tepung jagung, bonggol jagung, dan jagung pipilan PT SPR selama Tahun 2026 sebesar Rp100.000.000.000,00 (seratus miliar rupiah), yang terdiri atas:

- a) Rp80.000.000.000,00 (delapan puluh miliar rupiah) dari penyerahan tepung jagung;
 b) Rp10.000.000.000,00 (sepuluh miliar rupiah) dari penyerahan bonggol jagung;
 dan
 c) Rp10.000.000.000,00 (sepuluh miliar rupiah) dari penyerahan jagung pipilan.

- 2) Berdasarkan data realisasi penyerahan tersebut, PT SPR harus menghitung kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebagai berikut:

$$P' = \frac{PM}{T} \times Z'$$

$$= \frac{\text{Rp}33.000.000,00}{4} \times \frac{\text{Rp}80.000.000.000,00}{\text{Rp}100.000.000.000,00}$$

$$= \text{Rp}8.250.000,00 \times 80\%$$

$$= \text{Rp}6.600.000,00$$

- 3) Selanjutnya, PT SPR harus melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan berdasarkan hasil penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebagai berikut:

$$\begin{aligned}\Delta P &= P' - \frac{P}{T} \\ &= \text{Rp}6.600.000,00 - \frac{\text{Rp} 16.500.000,00}{4} \\ &= \text{Rp}6.600.000,00 - \text{Rp}4.125.000,00 \\ &= \text{Rp}2.475.000,00\end{aligned}$$

- 4) Mengingat ΔP bernilai positif, PT SPR harus memperhitungkan besarnya penyesuaian Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebesar Rp2.475.000,00 (dua juta empat ratus tujuh puluh lima ribu rupiah) tersebut sebagai penambah Pajak Masukan dalam surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai paling lambat pada Masa Pajak Maret 2027 dengan mengisikan nilai sebesar Rp2.475.000,00 (dua juta empat ratus tujuh puluh lima ribu rupiah) tersebut pada Formulir 1111 AB Bagian III huruf B angka 3 - Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan.
8. Mengingat masa manfaat 4 (empat) tahun atas generator set diesel berakhir pada Tahun Pajak 2026, PT SPR tidak perlu melakukan penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas impor *generator set diesel* sebagaimana contoh penghitungan di atas untuk Tahun Pajak 2027 dan seterusnya.

Contoh 3:

1. PT HUS merupakan Pengusaha Kena Pajak yang melakukan kegiatan usaha terpadu (*integrated*) berupa perkebunan kelapa sawit dan pengolahan tandan buah segar kelapa sawit menjadi minyak sawit. PT HUS menggunakan sebagian besar tandan buah segar hasil perkebunan miliknya sebagai bahan baku dalam proses produksi minyak sawit dan menjual sebagian tandan buah segar hasil perkebunan miliknya tersebut kepada pabrik minyak sawit lain.
2. Atas penyerahan tandan buah segar kepada pabrik minyak sawit lain, PT HUS memilih untuk memungut dan menyetorkan Pajak Pertambahan Nilai yang terutang dengan besaran tertentu. Dengan demikian, penjualan tandan buah segar merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Tidak Dapat Dikreditkan, sedangkan penjualan minyak sawit merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan.
3. Pada bulan Agustus 2023, PT HUS membeli pupuk untuk digunakan dalam kegiatan pemeliharaan kebun kelapa sawit dengan nilai perolehan sebesar Rp200.000.000,00 (dua ratus juta rupiah) dan membayar Pajak Pertambahan Nilai sebesar Rp22.000.000,00 (dua puluh dua juta rupiah).
4. Pada saat pembelian pupuk, PT HUS tidak dapat menentukan dengan pasti berapa jumlah Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan atas penjualan minyak sawit. Oleh karena itu, pengkreditan Pajak Masukan atas perolehan pupuk tersebut dihitung dengan menggunakan pedoman pengkreditan Pajak Masukan sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri ini.
5. Penghitungan jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan pupuk dan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagaimana dimaksud pada angka 4 mengikuti ketentuan sebagai berikut:
 - a. PT HUS memperkirakan penyerahan minyak sawit adalah sebesar 60% dari total penyerahan. Dengan demikian, jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan berdasarkan perkiraan adalah sebagai berikut:
$$\begin{aligned}P &= PM \times Z \\ &= \text{Rp}22.000.000,00 \times 60\% \\ &= \text{Rp}13.200.000,00\end{aligned}$$
 - b. PT HUS mengkreditkan Pajak Masukan sebesar Rp13.200.000,00 (tiga belas juta dua ratus ribu rupiah) dalam surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai Masa Pajak Agustus 2023 dengan mengisikan nilai sebesar:
 - 1) Rp22.000.000,00 (dua puluh dua juta rupiah) pada Formulir 1111 B2 - Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan atas Perolehan BKP/JKP Dalam Negeri; dan
 - 2) Rp8.800.000,00 (delapan juta delapan ratus ribu rupiah) sebagai pengurang Pajak Masukan pada Formulir 1111 AB Bagian III huruf B angka 3 - Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan.
 - c. PT HUS harus menghitung kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan pupuk sebagaimana dimaksud dalam huruf a berdasarkan realisasi penyerahan selama Tahun Pajak 2023 paling lambat pada Masa Pajak Maret 2024.
 - d. Diketahui jumlah realisasi penjualan minyak sawit dan tandan buah segar PT HUS selama Tahun Pajak 2023 masing-masing sebesar Rp800.000.000.000,00 (delapan ratus miliar rupiah) dan Rp200.000.000.000,00 (dua ratus miliar rupiah).
 - e. Berdasarkan data realisasi penjualan sebagaimana dimaksud dalam huruf d, PT HUS harus menghitung kembali Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebagai berikut:
$$\begin{aligned}P' &= \frac{PM}{T} \times Z' \\ &= \frac{\text{Rp}22.000.000,00}{1} \times \frac{\text{Rp}800.000.000.000,00}{\text{Rp}1.000.000.000.000,00} \\ &= \text{Rp}22.000.000,00 \times 80\% \\ &= \text{Rp}17.600.000,00\end{aligned}$$
 - f. Selanjutnya, PT HUS harus melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan berdasarkan hasil penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebagaimana dimaksud dalam huruf e sebagai berikut:
$$\begin{aligned}\Delta P &= P' - \frac{P}{T} \\ &= \text{Rp}17.600.000,00 - \frac{\text{Rp} 13.200.000,00}{4} \\ &= \text{Rp}17.600.000,00 - \text{Rp}3.300.000,00\end{aligned}$$

= Rp4.400.000,00

- g. Mengingat ΔP bernilai positif, PT HUS harus memperhitungkan besarnya penyesuaian Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebesar Rp4.400.000,00 (empat juta empat ratus ribu rupiah) tersebut sebagai penambah Pajak Masukan dalam surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai paling lambat pada Masa Pajak Maret 2024 dengan mengisikan nilai sebesar Rp4.400.000,00 (empat juta empat ratus ribu rupiah) tersebut pada Formulir 1111 AB Bagian III huruf B angka 3 - Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan.

Contoh 4:

1. PT RKW merupakan Pengusaha Kena Pajak yang melakukan kegiatan usaha di bidang pertambangan nikel dengan transaksi penjualan *Ferro Nickel* di sepanjang tahun dan transaksi penjualan bijih nikel yang tidak diolah pada akhir Tahun Pajak (hanya pada bulan Desember).
2. Penjualan *Ferro Nickel* merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan. Sementara itu, penjualan bijih nikel merupakan Penyerahan yang Tidak Terutang Pajak, mengingat bijih nikel termasuk Barang Kena Pajak tertentu yang bersifat strategis yang atas penyerahannya dibebaskan dari pengenaan Pajak Pertambahan Nilai.
3. Atas hal tersebut, dapat diketahui bahwa PT RKW merupakan Pengusaha Kena Pajak yang melakukan kegiatan usaha dengan sebagian penyerahan merupakan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan dan sebagian penyerahan lain merupakan Penyerahan yang Tidak Terutang Pajak.
4. Berikut merupakan data realisasi penjualan *Ferro Nickel* dan bijih nikel oleh PT RKW untuk Tahun Pajak 2023 sampai dengan Tahun Pajak 2025.

Tahun Pajak	Penjualan <i>Ferro Nickel</i>	Penjualan Bijih Nikel
2023	Rp600.000.000.000,00	Rp100.000.000.000,00
2024	Rp800.000.000.000,00	-
2025	Rp700.000.000.000,00	Rp100.000.000.000,00

5. Untuk mengangkut *Ferro Nickel* dan bijih nikel, PT RKW membeli 4 (empat) unit truk dengan perincian sebagai berikut:

Truk	Masa Perolehan	Pajak Masukan
Truk A	Februari 2024	Rp50.000.000,00
Truk B	Maret 2025	Rp60.000.000,00
Truk C	November 2025	Rp70.000.000,00
Truk D	Desember 2025	Rp80.000.000,00

6. Pada Tahun Pajak 2024, PT RKW mengkreditkan Pajak Masukan atas perolehan Truk A berdasarkan perkiraan.
7. Pada Tahun Pajak 2025, berlaku ketentuan sebagai berikut:
 - a. PT RKW melakukan penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan Truk A berdasarkan realisasi penyerahan Tahun Pajak 2024 dan melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan paling lambat pada Masa Pajak Maret 2025.
 - b. PT RKW mengkreditkan Pajak Masukan atas perolehan Truk B, Truk C, dan Truk D berdasarkan perkiraan.
8. Pada Tahun Pajak 2026, PT RKW melakukan penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan Truk A, Truk B, Truk C, dan Truk D berdasarkan realisasi penyerahan Tahun Pajak 2025 dan melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan paling lambat pada Masa Pajak Maret 2026.
9. Pada Tahun Pajak 2027, PT RKW melakukan penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan Truk A, Truk B, Truk C, dan Truk D berdasarkan realisasi penyerahan Tahun Pajak 2026 dan melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan paling lambat pada Masa Pajak Maret 2027.
10. Pada Tahun Pajak 2028, PT RKW melakukan penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan Truk A, Truk B, Truk C, dan Truk D berdasarkan realisasi penyerahan Tahun Pajak 2027 dan melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan paling lambat pada Masa Pajak Maret 2028.
11. Pada Tahun Pajak 2029, berlaku ketentuan sebagai berikut:
 - a. PT RKW tidak perlu melakukan penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan Truk A dan tidak perlu melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan mengingat masa manfaat truk A telah berakhir pada Tahun Pajak 2027.
 - b. PT RKW melakukan penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan Truk B, Truk C, dan Truk D berdasarkan realisasi penyerahan Tahun Pajak 2028 dan melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan paling lambat pada Masa Pajak Maret 2029.
12. Pada Tahun Pajak 2030, PT RKW tidak perlu melakukan penghitungan kembali jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan Truk B, Truk C, dan Truk D dan tidak perlu melakukan penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan mengingat masa manfaat Truk B, Truk C, dan Truk D telah berakhir pada Tahun Pajak 2028.

D. KERTAS KERJA PENGHITUNGAN KEMBALI PAJAK MASUKAN YANG TELAH DIKREDITKAN

Kertas kerja penghitungan kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri ini terdiri atas:

1. Formulir Pedoman-Rekapitulasi

Formulir ini digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak untuk melakukan rekapitulasi hasil penghitungan kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan pada Formulir Pedoman-1, Formulir Pedoman-2, dan Formulir Pedoman-3;

2. Formulir Pedoman-1
Formulir ini digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak untuk melakukan penghitungan kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan atas perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak dengan masa manfaat tidak lebih dari 1 (satu) tahun;
3. Formulir Pedoman-2
Formulir ini digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak untuk melakukan penghitungan kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan atas perolehan Barang Kena Pajak selain tanah dan/atau bangunan atau Jasa Kena Pajak dengan masa manfaat lebih dari 1 (satu) tahun; dan
4. Formulir Pedoman-3
Formulir ini digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak untuk melakukan penghitungan kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan atas perolehan Barang Kena Pajak berupa tanah dan/atau bangunan.

E. CONTOH KERTAS KERJA PENGHITUNGAN KEMBALI PAJAK MASUKAN YANG TELAH DIKREDITKAN

1. Formulir Pedoman-Rekapitulasi

FORMULIR PEDOMAN-REKAPITULASI

KERTAS KERJA PENGHITUNGAN KEMBALI PAJAK MASUKAN YANG TELAH DIKREDITKAN

Nama PKP : (1)
NPWP : (2)
Tahun Penghitungan Kembali Pajak Masukan : (3)

I. Rekapitulasi Realisasi Penyerahan

- A. Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan Rp _____ (4)
- B. Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Tidak Dapat Dikreditkan Rp _____ (5)
- C. Penyerahan yang Tidak Terutang Pajak Rp _____ (6)
- D. **Jumlah Seluruh Penyerahan (A+B+C)** **Rp** _____ (7)
- E. **Persentase Realisasi Penyerahan Yang Terutang Pajak dan Pajak Masukannya Dapat Dikreditkan Terhadap Realisasi Seluruh Penyerahan ($Z'=A/D$)** _____ (8)

II. Rekapitulasi Penyesuaian Jumlah Pajak Masukan yang Telah Dikreditkan

- A. Penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan atas perolehan BKP/JKP yang masa manfaatnya tidak lebih dari satu tahun Rp _____ (9)
- B. Penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan atas perolehan BKP selain tanah dan/atau bangunan atau JKP yang masa manfaatnya lebih dari satu tahun Rp _____ (10)
- C. Penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan atas perolehan BKP berupa tanah dan/atau bangunan Rp _____ (11)
- Jumlah Seluruh Penyesuaian Pajak Masukan yang Telah Dikreditkan** **Rp** _____ (12)

Petunjuk Pengisian Formulir Pedoman-Rekapitulasi

- Nomor (1) : Diisi dengan nama Pengusaha Kena Pajak.
- Nomor (2) : Diisi dengan Nomor Pokok Wajib Pajak Pengusaha Kena Pajak.
- Nomor (3) : Diisi dengan Tahun Pajak dilakukannya penghitungan kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan.
- Nomor (4) : Diisi dengan realisasi Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukannya yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan untuk suatu Tahun Pajak.
- Nomor (5) : Diisi dengan realisasi nilai Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukannya yang Berkenaan dengan Penyerahannya Tidak Dapat Dikreditkan untuk suatu Tahun Pajak.
- Nomor (6) : Diisi dengan realisasi nilai Penyerahan yang Tidak Terutang Pajak untuk suatu Tahun Pajak.
- Nomor (7) : Diisi dengan nilai jumlah seluruh realisasi penyerahan dari Wajib Pajak, yang diperoleh dengan cara menjumlahkan isian pada nomor (4), nomor (5), serta nomor (6).
- Nomor (8) : Diisi dengan nilai persentase yang sebanding dengan realisasi Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan terhadap realisasi penyerahan seluruhnya, yang diperoleh dengan cara membagi isian pada nomor (4) terhadap isian pada nomor (7). Nilai hasil penghitungan pada isian nomor ini diisikan dalam kolom K pada Formulir Pedoman-1, Formulir Pedoman-2, serta Formulir Pedoman-3.
- Nomor (9) : Diisi dengan besarnya penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan atas perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak yang masa manfaatnya tidak lebih dari 1 (satu) tahun, nilai ini diperoleh dari isian jumlah kolom M pada Formulir Pedoman-1.
- Nomor (10) : Diisi dengan besarnya penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan atas perolehan Barang Kena Pajak selain tanah dan/atau bangunan atau Jasa Kena Pajak yang masa manfaatnya lebih dari 1 (satu) tahun, nilai ini diperoleh dari isian jumlah kolom M pada Formulir Pedoman-2.
- Nomor (11) : Diisi dengan besarnya penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan atas perolehan Barang Kena Pajak berupa tanah dan/atau bangunan, nilai ini diperoleh dari isian jumlah kolom M pada Formulir Pedoman-3.
- Nomor (12) : Diisi dengan keseluruhan besarnya penyesuaian jumlah Pajak Masukan yang telah dikreditkan, dengan menjumlahkan isian pada nomor (9), nomor (10), dan nomor (11). Nilai hasil penghitungan pada isian nomor ini diisikan pada formulir SPT Masa PPN 1111AB Bagian III Huruf B Angka 3 - Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan.

2. Formulir Pedoman-1

FORMULIR PEDOMAN-1

**KERTAS KERJA PENGHITUNGAN KEMBALI PAJAK MASUKAN YANG TELAH DIKREDITKAN
TERKAIT PEROLEHAN BARANG KENA PAJAK ATAU JASA KENA PAJAK YANG MASA MANFAATNYA TIDAK LEBIH DARI
SATU TAHUN**

Nama PKP :
 NPWP :
 Tahun Penghitungan Kembali Pajak Masukan :

No.	Faktur Pajak/ Dokumen Tertentu		DPP	PPN (PM)	Tahun Awal Masa Manfaat	Tahun Akhir Masa Manfaat	% Perkiraan Penyerahan Terutang dan Pajak Masukannya dapat dikreditkan (Z)	PM yang dapat dikreditkan berdasarkan perkiraan (P)	Alokasi PM yang dikreditkan Setiap Tahunnya (PM) T	% Realisasi Penyerahan Terutang dan Pajak Masukannya dapat dikreditkan (Z')	PM yang dapat dikreditkan berdasarkan realisasi (P')	Penyesuaian (ΔP)
	Kode dan Nomor Seri	Tanggal										
A	B	C	D	E	F	G	H	$I = E \times H$	$J = E/1$	K	$L = J \times K$	$M = L - (I/1)$
Jumlah												

Petunjuk Pengisian Formulir Pedoman-1

- Kolom A : Diisi dengan nomor urut.
- Kolom B : Diisi dengan kode dan nomor seri dari faktur pajak atau dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak atas perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom C : Diisi dengan tanggal dari faktur pajak atau dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak atas perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom D : Diisi dengan nilai Dasar Pengenaan Pajak yang tertera pada faktur pajak atau dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak.
- Kolom E : Diisi dengan nilai PPN yang tertera pada faktur pajak atau dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak.
- Kolom F : Diisi dengan tahun awal masa manfaat Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom G : Diisi dengan tahun akhir masa manfaat Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom H : Diisi dengan persentase yang sebanding dengan perkiraan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan terhadap perkiraan penyerahan seluruhnya.
- Kolom I : Diisi dengan jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan berdasarkan perkiraan.
- Kolom J : Diisi dengan alokasi Pajak Masukan atas perolehan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak yaitu proporsi Pajak Masukan atas perolehan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak terhadap masa manfaat Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom K : Diisi dengan persentase yang sebanding dengan realisasi Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan terhadap realisasi penyerahan seluruhnya dalam setiap Tahun Pajak, sesuai dengan hasil penghitungan pada Romawi I huruf E dalam Formulir Pedoman-Rekapitulasi.
- Kolom L : Diisi dengan jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan berdasarkan realisasi penyerahan pada suatu Tahun Pajak.
- Kolom M : Diisi dengan besarnya penyesuaian Pajak Masukan yang telah dikreditkan.

3. Formulir Pedoman-2

FORMULIR PEDOMAN-2

**KERTAS KERJA PENGHITUNGAN KEMBALI PAJAK MASUKAN YANG TELAH DIKREDITKAN
TERKAIT PEROLEHAN BARANG KENA PAJAK SELAIN TANAH DAN/ATAU BANGUNAN ATAU JASA KENA PAJAK YANG
MASA MANFAATNYA LEBIH DARI SATU TAHUN**

Nama PKP :
 NPWP :
 Tahun Penghitungan Kembali Pajak Masukan :

No.	Faktur Pajak/ Dokumen Tertentu		DPP	PPN (PM)	Tahun Awal Masa Manfaat	Tahun Akhir Masa Manfaat	% Perkiraan Penyerahan Terutang dan Pajak Masukannya dapat dikreditkan (Z)	PM yang dapat dikreditkan berdasarkan perkiraan (P)	Alokasi PM yang Dikreditkan Setiap Tahunnya (PM) T	% Realisasi Penyerahan Terutang dan Pajak Masukannya dapat dikreditkan (Z')	PM yang dapat dikreditkan berdasarkan realisasi (P')	Penyesuaian (ΔP)
	Kode dan Nomor Seri	Tanggal										
A	B	C	D	E	F	G	H	$I = E \times H$	$J = E/4$	K	$L = J \times K$	$M = L - (I/4)$
Jumlah												

Petuniuk Pengisian Formulir Pedoman - 2

- Kolom A : Diisi dengan nomor urut.
- Kolom B : Diisi dengan kode dan nomor seri dari faktur pajak atau dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak atas perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom C : Diisi dengan tanggal dari faktur pajak atau dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak atas perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom D : Diisi dengan nilai Dasar Pengenaan Pajak yang tertera pada faktur pajak atau dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak.
- Kolom E : Diisi dengan nilai PPN yang tertera pada faktur pajak atau dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak.
- Kolom F : Diisi dengan tahun awal masa manfaat Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom G : Diisi dengan tahun akhir masa manfaat Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom H : Diisi dengan persentase yang sebanding dengan perkiraan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan terhadap perkiraan penyerahan seluruhnya.
- Kolom I : Diisi dengan jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan berdasarkan perkiraan.
- Kolom J : Diisi dengan alokasi Pajak Masukan atas perolehan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak yaitu proporsi Pajak Masukan atas perolehan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak terhadap masa manfaat Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom K : Diisi dengan persentase yang sebanding dengan realisasi Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan terhadap realisasi penyerahan seluruhnya dalam setiap Tahun Pajak, sesuai dengan hasil penghitungan pada Romawi I huruf E dalam Formulir Pedoman-Rekapitulasi.
- Kolom L : Diisi dengan jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan berdasarkan realisasi penyerahan pada suatu Tahun Pajak.
- Kolom M : Diisi dengan besarnya penyesuaian Pajak Masukan yang telah dikreditkan.

**KERTAS KERJA PENGHITUNGAN KEMBALI PAJAK MASUKAN YANG TELAH DIKREDITKAN
TERKAIT PEROLEHAN BARANG KENA PAJAK BERUPA TANAH DAN/ATAU BANGUNAN**

Nama PKP :
 NPWP :
 Tahun Penghitungan Kembali Pajak Masukan :

No.	Faktur Pajak/ Dokumen Tertentu		DPP	PPN (PM)	Tahun Awal Masa Manfaat	Tahun Akhir Masa Manfaat	% Perkiraan Penyerahan Terutang dan Pajak Masukannya dapat dikreditkan (Z)	PM yang dapat dikreditkan berdasarkan perkiraan (P)	Alokasi PM yang dikreditkan Setiap Tahunnya (PM) T	% Realisasi Penyerahan Terutang dan Pajak Masukannya dapat dikreditkan (Z')	PM yang dapat dikreditkan berdasarkan realisasi (P')	Penyesuaian (ΔP)
	Kode dan Nomor Seri	Tanggal										
A	B	C	D	E	F	G	H	I = ExH	J = E/10	K	L = JxK	M = L - (I/10)
Jumlah												

Petunjuk Pengisian Formulir Pedoman-3

- Kolom A : Diisi dengan nomorurut.
- Kolom B : Diisi dengan kode dan nomor seri dari faktur pajak atau dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak atas perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom C : Diisi dengan tanggal dari faktur pajak atau dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak atas perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom D : Diisi dengan nilai Dasar Pengenaan Pajak yang tertera pada faktur pajak atau dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak.
- Kolom E : Diisi dengan nilai PPN yang tertera pada faktur pajak atau dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak.
- Kolom F : Diisi dengan tahun awal masa manfaat Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom G : Diisi dengan tahun akhir masa manfaat Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom H : Diisi dengan persentase yang sebanding dengan perkiraan Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan terhadap perkiraan penyerahan seluruhnya.
- Kolom I : Diisi dengan jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan berdasarkan perkiraan.
- Kolom J : Diisi dengan alokasi Pajak Masukan atas perolehan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak yaitu proporsi Pajak Masukan atas perolehan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak terhadap masa manfaat Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak.
- Kolom K : Diisi dengan persentase yang sebanding dengan realisasi Penyerahan yang Terutang Pajak dan Pajak Masukan yang Berkenaan dengan Penyerahannya Dapat Dikreditkan terhadap realisasi penyerahan seluruhnya dalam setiap Tahun Pajak, sesuai dengan hasil penghitungan pada Romawi I huruf E dalam Formulir Pedoman-Rekapitulasi.
- Kolom L : Diisi dengan jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan berdasarkan realisasi penyerahan pada suatu Tahun Pajak.
- Kolom M : Diisi dengan besarnya penyesuaian Pajak Masukan yang telah dikreditkan.

MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA,
ttd.
SRI MULYANI INDRAWATI

Salinan sesuai dengan aslinya
Kepala Biro Umum
u.b.
Kepala Bagian Administrasi Kementerian

MAS SOEHARTO
NIP 196909221990011001