

# ANDA BERTRANSAKSI DENGAN PEMUNGUT PPN PMSE? (PMK48/2020)



OBJEK: Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud/JKP dari luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean

PPN dipungut oleh Pemungut PPN PMSE: (1) Pedagang Luar Negeri (2) Penyedia Jasa Luar Negeri (3) Penyelenggara PMSE Luar Negeri (4) Penyelenggara PMSE Dalam Negeri



INVOICE			
Billed To	Invoice Number	Invoice Total	
Client Name	000000	\$4520.00	
1 Client Address	Date Of Issue		
City, State, Country	10/07/14		
ZIP CODE			
Description	Unit Cost	Qty / Hr Rate	Amount
Your Item Name	\$1000	1	1000
Item description goes here			
Your Item Name	\$1000		
Item description goes here			
Your Item Name	\$1000		
Item description goes here			
Your Item Name	\$1000		
Item description goes here			
Subtotal			\$4000.00
Tax			\$520.00

## PEMBELI



B2C



B2B creditable?

menyatakan PPN dipungut dan dibayar

**Bukti pungut PPN**

## SYARAT DAPAT DIKREDITKAN

INVOICE mencantumkan (1) Nama dan NPWP Pembeli; ATAU (2) alamat email Pembeli yang terdaftar di DJP

ATAU lampiran bukti bahwa akun Pembeli memuat angka (1) atau (2)

## CARA DIKREDITKAN

(1) Formulir 1111B1 (pada Dokumen Transaksi pilih 3- Dokumen tertentu yang kedudukannya dipersamakan dengan FP)

(2) Formulir 1111B2 (dalam hal field Dokumen Transaksi 3 belum tersedia di Formulir 1111 B1)

(3) Formulir 1111B3, dalam hal tidak dikreditkan

## TATA CARA PENGISIAN

**B1** NAMA PENJUAL diisi nama#nomor identitas

**B2/B3** Jenis transaksi B2 (B3 dalam hal tidak dikreditkan)

DPP dan PPN diisi nilai yang tercantum di Invoice (dalam hal menggunakan mata uang asing, dikonversi dengan kurs KMK yang berlaku pada tanggal invoice dibuat)

Rekam Dokumen Lain Pajak Masukan	
Jenis Transaksi	2 - Perolehan BKP/JKP Dari Dalam Negeri
Jenis Dokumen	1 - Normal
Detail Transaksi	3 - Kepada Pemungut Selain Bendaharawan
Dokumen Transaksi	1 - Dokumen yang dipersamakan dengan Faktur Pajak
NPWP Lawan Transaksi	01.234.567.8-053.000 [F3] Cari
Nama Lawan Transaksi	Peqjer Ltd.
Nomor Dokumen	SOP.3303-5032-7169-31719
Tanggal Dokumen	04/08/2020
Masa Pajak	08/2020
Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	5.000.000
Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	500.000
Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPnBM)	0