

ABSTRAK

CV ION merupakan Wajib Pajak dalam bentuk badan yang bergerak di bidang perdagangan eceran perkakas rumah tangga dan kran air. Berlokasi di Surabaya dan terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak. CV ION telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak dan berkewajiban untuk membayar dan melaporkan SPT Masa PPN tiap bulannya. Atas pembuatan Surat Setor Elektronik untuk pembayaran PPN masa Maret 2019, staff pajak CV ION melakukan kesalahan dalam pengisian tahun pajak, atas hal tersebut maka pembayaran tidak dapat dilaporkan dalam SPT Masa PPN. Akibat kesalahan tersebut CV ION melakukan prosedur pemindahbukuan dan membayar ulang agar terhindar dari denda atas SPT PPN masa Maret 2019.

Kata Kunci: SPT Masa PPN, Pemindahbukuan



ABSTRACT

CV ION is a Corporate taxpayer which engaged in retail trade in household appliances and water faucets. Located in Surabaya and registered at the Tax Service Office. CV ION has been confirmed as a Taxable Entrepreneur and is obliged to pay and report SPT Period vat every month. Upon the creation of an Electronic Deposit Letter for VAT payment in March 2019, CV ION tax staff made an error in filling out the tax year, for which the payment cannot be reported in the VAT Period SPT. As a result of the error CV ION carried out the bookkeeping procedure and repay to avoid fines on VAT SPT in March 2019.

Keywords : Book-Entry, VAT period notification letter

