

LAMPIRAN  
 PERATURAN DIREKTUR JENDERAL PAJAK  
 NOMOR PER-4/PJ/2024  
 TENTANG  
 PELAKSANAAN ADMINISTRASI PEMUNGUTAN  
 DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
 ATAS PENYERAHAN HASIL TEMBAKAU

BENTUK FORMULIR DAN PETUNJUK PENGISIAN TANDA BUKTI  
 PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS DOKUMEN CK-2 ATAU  
 DOKUMEN CK-3, CONTOH KASUS DAN PELAPORAN DOKUMEN CK-1 PADA  
 SURAT PEMBERITAHUAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI, DAN CONTOH  
 KASUS DAN PELAPORAN DOKUMEN CK-2 DAN/ATAU DOKUMEN CK-3 YANG  
 DILENGKAPI DENGAN TANDA BUKTI PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN  
 NILAI ATAS DOKUMEN CK-2 ATAU DOKUMEN CK-3 PADA SURAT  
 PEMBERITAHUAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

- A. BENTUK FORMULIR DAN PETUNJUK PENGISIAN TANDA BUKTI  
 PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS DOKUMEN CK-2 ATAU  
 DOKUMEN CK-3
1. BENTUK FORMULIR TANDA BUKTI PERHITUNGAN PAJAK  
 PERTAMBAHAN NILAI ATAS DOKUMEN CK-2 ATAU DOKUMEN CK-3

TANDA BUKTI PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS DOKUMEN CK-2/DOKUMEN CK-3*						
Nomor ..... (1)						
Nama		: ..... (2)				
Alamat		: ..... (3)				
NPWP		: ..... (4)				
Nomor Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3/Tanggal		: ..... (5)/dd-mm-yyyy				
Nomor Dokumen CK-1 Terkait/ Tanggal		: ..... (6)/dd-mm-yyyy				
Seri Pita Cukai	Jumlah Keping Pita Cukai	Harga Jual Eceran Tiap Kemasan (Rp)	Isi Tiap Kemasan (batang)	Jumlah		
				Total Harga Jual Eceran (Rp)	Besaran Pengali (9,9% atau 10,7%)	PPN (Rp)
(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
Jumlah PPN yang Menjadi Pengurang Pajak Keluaran					..... (14)	
					..... (15), ..... (16)	
					( ..... (17) )	

\*) coret yang tidak perlu

2. PETUNJUK PENGISIAN TANDA BUKTI PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS DOKUMEN CK-2 ATAU DOKUMEN CK-3

- Angka (1) : Diisi dengan nomor Tanda Bukti Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai atas Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3 dengan format penomoran:  
R-Nomor Urut Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai atas Perusakan atau Pengembalian Pita Cukai-CK2/CK3-Nomor dan Tahun Dokumen CK-2/Dokumen CK-3#Nomor Dokumen CK-1#Kode Kantor Direktorat Jenderal Bea dan Cukai#Tahun  
Contoh:  
R-001-CK2-0022024#000123#075800#2024; atau  
R-001-CK3-0192024#000456#075800#2024
- Angka (2) : Diisi dengan nama Produsen/Importir yang melakukan pemesanan pita cukai Hasil Tembakau
- Angka (3) : Diisi dengan alamat Produsen/Importir yang melakukan pemesanan pita cukai Hasil Tembakau
- Angka (4) : Diisi dengan nomor pokok wajib pajak Produsen/Importir yang melakukan pemesanan pita cukai Hasil Tembakau
- Angka (5) : Diisi dengan nomor dan tanggal Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3 rujukan
- Angka (6) : Diisi dengan nomor dan tanggal Dokumen CK-1 yang menjadi dasar pemesanan pita cukai Hasil Tembakau yang dirusak atau dikembalikan
- Angka (7) : Diisi dengan seri pita cukai Hasil Tembakau yang dirusak/dikembalikan
- Angka (8) : Diisi dengan jumlah keping pita cukai Hasil Tembakau yang dirusak/dikembalikan
- Angka (9) : Diisi dengan Harga Jual Eceran Hasil Tembakau per kemasan yang pita cukai Hasil Tembacaunya dirusak/dikembalikan
- Angka (10) : Diisi dengan jumlah isi kemasan Hasil Tembakau yang pita cukai Hasil Tembacaunya dirusak/dikembalikan
- Angka (11) : Diisi dengan jumlah total Harga Jual Eceran Hasil Tembakau
- Angka (12) : Diisi dengan besaran pengali (9,9% atau 10,7%) yang merupakan hasil perhitungan  $\left(t \times \frac{100}{(100 + t)}\right)$  dengan ketentuan t merupakan angka pada tarif Pajak Pertambahan Nilai sebagaimana diatur dalam Pasal 7 ayat (1) Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai
- Angka (13) : Diisi dengan jumlah Pajak Pertambahan Nilai yang menjadi pengurang pajak keluaran
- Angka (14) : Diisi dengan jumlah total Pajak Pertambahan Nilai yang menjadi pengurang pajak keluaran
- Angka (15) : Diisi dengan tempat pembuatan Tanda Bukti Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai atas Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3

- Angka (16) : Diisi dengan tanggal pembuatan Tanda Bukti Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai atas Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3
- Angka (17) : Diisi dengan nama dan tanda tangan Produsen/Importir atau pejabat/pegawai yang ditunjuk oleh Produsen/Importir, yang berhak menandatangani Faktur Pajak

B. CONTOH KASUS DAN PELAPORAN DOKUMEN CK-1 PADA SURAT PEMBERITAHUAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN CONTOH KASUS DAN PELAPORAN DOKUMEN CK-2 ATAU DOKUMEN CK-3 YANG DILENGKAPI DENGAN TANDA BUKTI PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS DOKUMEN CK-2 ATAU DOKUMEN CK-3 PADA SURAT PEMBERITAHUAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

1. CONTOH KASUS DAN PELAPORAN DOKUMEN CK-1 PADA SURAT PEMBERITAHUAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

- a. PT Terang Bintang merupakan Pengusaha Kena Pajak Produsen Hasil Tembakau yang dalam kegiatan usahanya menghasilkan produk Hasil Tembakau berupa sigaret dengan jenis Sigaret Kretek Mesin (SKM) dan Sigaret Kretek Tangan (SKT). Adapun tempat kegiatan usaha PT Terang Bintang berlokasi di kota Sibolga, Sumatera Utara.
- b. Pada tanggal 1 Juni 2024, PT Terang Bintang melakukan pemesanan pita cukai Hasil Tembakau ke Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai TMP C Sibolga (kode kantor 011300) dengan perincian sebagai berikut:

Seri Pita Cukai	Merek	Isi Tiap Kemasan (batang)	Harga Jual Eceran (Rp)	Lembar	Keping Pita Cukai	Jumlah Harga Jual Eceran (Rp)
I	Mill Mild	12	5.000	1.000	120	7.200.000.000
II	Wen Australian Blend	16	5.000	1.000	56	4.480.000.000
III	Ardan Light Special Edition	12	6.000	1.000	150	10.800.000.000
III	Yane Aroma Slim	12	5.000	1000	150	9.000.000.000
Total Harga Jual Eceran Hasil Tembakau						31.480.000.000

- c. Atas pemesanan pita cukai Hasil Tembakau sebagaimana dimaksud pada huruf b, PT Terang Bintang menerima Dokumen CK-1 dengan nomor Dokumen CK-1 000123 dan tanggal Dokumen CK-1, yaitu 1 Juni 2024.
- d. Berdasarkan data total Harga Jual Eceran Hasil Tembakau pada Dokumen CK-1 sebagaimana dimaksud pada huruf c dan memperhatikan besaran pengali sebesar 9,9% (sembilan koma sembilan persen) sesuai tarif Pajak Pertambahan Nilai yang berlaku pada tanggal 1 Juni 2024, Pajak Pertambahan Nilai yang terutang atas penyerahan Hasil Tembakau oleh PT Terang Bintang dihitung sebesar:
  - =  $9,9\% \times \text{Total Harga Jual Eceran Hasil Tembakau}$
  - =  $9,9\% \times \text{Rp}31.480.000.000,00$
  - =  $\text{Rp}3.116.520.000,00$
- e. Setelah melakukan perhitungan besarnya Pajak Pertambahan Nilai yang terutang atas penyerahan Hasil Tembakau sebagaimana dimaksud pada huruf d, PT Terang Bintang melaporkan Pajak Pertambahan Nilai yang terutang atas penyerahan Hasil Tembakau tersebut pada surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai Masa Pajak dilakukannya pemesanan pita cukai Hasil Tembakau, yaitu Juni 2024 dengan contoh pengisian sebagaimana berikut:

DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK						FORMULIR 1111 A2 <input type="checkbox"/>		
NAMA PKP : PT Terang Bintang						MASA : Juni s.d. Juni - 2024		
NPWP : 01.320.458.6-126.000						Pembetulan ke- : 0 (nol)		
No.	Nama Pembeli BKP/Penerima Manfaat BKP Tidak Berwujud/ Penerima JKP	NPWP/Nomor Paspor	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/ Nota Retur/Nota Pembatalan		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak Diganti/Diretur
			Kode Transaksi dan Nomor Seri	Tanggal (dd-mm-yyyy)				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1.	Dokumen CK-1	00.000.000.0-000.000	CK-1#000123#011300#2024	01-06-2024	31.480.000.000	3.116.520.000	-	-
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
JUMLAH					A.2			

Petunjuk Pengisian:

- Angka (1) : Diisi dengan nomor urut
- Angka (2) : Diisi dengan frasa "Dokumen CK-1"
- Angka (3) : Diisi dengan "00.000.000.0-000.000"
- Angka (4) : Diisi dengan format CK-1#Nomor Dokumen CK-1#Kode Kantor Direktorat Jenderal Bea dan Cukai#Tahun
- Angka (5) : Diisi dengan tanggal Dokumen CK-1
- Angka (6) : Diisi dengan total Harga Jual Eceran Hasil Tembakau sesuai dengan Dokumen CK-1
- Angka (7) : Diisi dengan jumlah Pajak Pertambahan Nilai yang terutang yang dihitung dari hasil perkalian besaran pengali (9,9% atau 10,7%) dengan total Harga Jual Eceran Hasil Tembakau
- Angka (8) : Tidak perlu diisi
- Angka (9) : Tidak perlu diisi

2. CONTOH KASUS DAN PELAPORAN DOKUMEN CK-2 ATAU DOKUMEN CK-3 YANG DILENGKAPI DENGAN TANDA BUKTI PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS DOKUMEN CK-2 ATAU DOKUMEN CK-3 PADA SURAT PEMBERITAHUAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

- a. PT Shashi Tiana Kebul merupakan Pengusaha Kena Pajak Produsen Hasil Tembakau yang dalam kegiatan usahanya menghasilkan produk Hasil Tembakau berupa sigaret dengan 2 (dua) jenis sigaret, yaitu Sigaret Kretek Mesin (SKM) dan Sigaret Kretek Tangan (SKT). Adapun tempat kegiatan usaha PT Shashi Tiana Kebul berlokasi di Matraman, Jakarta Timur.
- b. Pada bulan Juli dan Oktober 2024, PT Shashi Tiana Kebul melakukan pemesanan pita cukai Hasil Tembakau ke Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai TMP A Jakarta (kode kantor 040400) dengan perincian sebagai berikut:

Bulan Juli 2024  
Dokumen CK-1 Nomor 000479 Tanggal 1 Juli 2024

Seri Pita Cukai	Merek	Isi Tiap Kemasan (batang)	Harga Jual Eceran (Rp)	Lembar	Keping Pita Cukai	Total Harga Jual Eceran (Rp)
I	April Filter Black	12	8.000	1.000	120	11.520.000.000
II	HUS Yellow Pop Mild	16	12.000	1.000	56	10.752.000.000
Jumlah						22.272.000.000

Bulan Oktober 2024  
Dokumen CK-1 Nomor 000634 Tanggal 5 Oktober 2024

Seri Pita Cukai	Merek	Isi Tiap Kemasan (batang)	Harga Jual Eceran (Rp)	Lembar	Keping Pita Cukai	Total Harga Jual Eceran (Rp)
II	Spin Ease Filter	10	10.000	1.000	56	5.600.000.000
III	Negara Kretek Super	14	14.000	1.000	150	29.400.000.000
Jumlah						35.000.000.000

- c. Atas Dokumen CK-1 tersebut, PT Shashi Tiana Kebul telah melaporkan pemungutannya pada surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai dengan rincian sebagai berikut:

No	Nomor Dok. CK-1	Tanggal Dokumen CK-1	Total Harga Jual Eceran (Rp)	Tarif PPN HT	PPN Terutang	Dilaporkan pada Masa Pajak
1	000479	1 Juli 2024	22.272.000.000	9,9%	2.204.928.000	Juli 2024
2	000634	5 Oktober 2024	35.000.000.000	9,9%	3.465.000.000	Oktober 2024

- d. Pada awal tahun 2025, Direktorat Jenderal Bea dan Cukai melakukan penggantian desain pita cukai Hasil Tembakau

sehingga desain pita cukai Hasil Tembakau tahun 2024 tidak dapat digunakan lagi.

- e. Berdasarkan hasil pengecekan gudang PT Shashi Tiana Kebul, terdapat produk Hasil Tembakau yang telah dilekati pita cukai desain tahun 2024, namun belum terjual. Selain itu, ditemukan pita cukai desain tahun 2024 yang belum dilekatkan pada produk Hasil Tembakau.
- f. Atas kondisi sebagaimana dimaksud pada huruf e, PT Shashi Tiana Kebul menyampaikan permohonan perusakan pita cukai dan pengembalian pita cukai atas pita cukai yang telah dilunasi pada tahun 2024 ke Direktorat Jenderal Bea dan Cukai. Atas permohonan tersebut, PT Shashi Tiana Kebul menerima Tanda Bukti Perusakan Pita Cukai (Dokumen CK-2) dan Tanda Bukti Pengembalian Pita Cukai (Dokumen CK-3) dengan perincian sebagai berikut:

- 1) Dokumen CK-2 nomor 002/KBC.1202/2025 tanggal 2 Februari 2025 dengan perincian:

Seri Pita Cukai	Jumlah Keping	Harga Jual Eceran Tiap Kemasan (Rp)	Isi Tiap Kemasan (batang)	Total Harga Jual Eceran (Rp)
I	250	8.000	12	24.000.000
III	150	14.000	14	29.400.000
Jumlah				53.400.000

- 2) Dokumen CK-3 nomor 005/BC.043/2025 tanggal 15 Februari 2025 dengan perincian:

Seri Pita Cukai	Jumlah Keping	Harga Jual Eceran Tiap Kemasan (Rp)	Isi Tiap Kemasan (batang)	Total Harga Jual Eceran (Rp)
II	168	10.000	10	16.800.000
Jumlah				16.800.000

- g. Atas Dokumen CK-2 dan Dokumen CK-3 tersebut, PT Shashi Tiana Kebul membuat Tanda Bukti Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai atas Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3 sebanyak 3 (tiga) formulir dengan perincian sebagai berikut:

Tanda Bukti Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai atas Dokumen CK-2  
terkait Dokumen CK-1 Nomor 000479 Tanggal 1 Juli 2024

TANDA BUKTI PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS DOKUMEN CK-2/ <del>DOKUMEN CK-3*</del> Nomor R-001-CK2-0022025#000479#040400#2025						
Nama		: PT Shashi Tiana Kebul				
Alamat		: Jalan Suka Suki No. 10A, Matraman, Jakarta Timur				
NPWP		: 01.897.245.8-001.000				
Nomor Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3/Tanggal		: CK-2-002/KBC.1202/2025/02-02-2025				
Nomor Dokumen CK-1 Terkait/Tanggal		: 000479/01-07-2024				
Seri Pita Cukai	Jumlah Keping Pita Cukai	Harga Jual Eceran Tiap Kemasan (Rp)	Isi Tiap Kemasan (batang)	Jumlah		
				Total Harga Jual Eceran (Rp)	Besaran Pengali (9,9% atau 10,7%)	PPN (Rp)
I	250	8.000	12	24.000.000	9.9%	2.376.000
Jumlah PPN yang Menjadi Pengurang Pajak Keluaran					2.376.000	
Jakarta, 7 Februari 2025						
Shiana						



Tanda Bukti Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai atas Dokumen CK-2  
terkait Dokumen CK-1 Nomor 000634 Tanggal 5 Oktober 2024

TANDA BUKTI PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS DOKUMEN CK-2/ <del>DOKUMEN CK-3*</del>						
Nomor: R-002-CK2-0022025#000634#040400#2025						
Nama		: PT Shashi Tiana Kebul				
Alamat		: Jalan Suka Suki No. 10A, Matraman, Jakarta Timur				
NPWP		: 01.897.245.8-001.000				
Nomor Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3/Tanggal		: CK-2-002/KBC.1202/2025/02-02-2025				
Nomor Dokumen CK-1 Terkait/Tanggal		: 000634/05-10-2024				
Seri Pita Cukai	Jumlah Keping Pita Cukai	Harga Jual Eceran Tiap Kemasan (Rp)	Isi Tiap Kemasan (batang)	Jumlah		
				Total Harga Jual Eceran (Rp)	Besaran Pengali (9,9% atau 10,7%)	PPN (Rp)
III	150	14.000	14	29.400.000	9.9%	2.910.600
Jumlah PPN yang Menjadi Pengurang Pajak Keluaran					2.910.600	
Jakarta, 7 Februari 2025						
Shiana						

Tanda Bukti Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai atas Dokumen CK-3  
terkait Dokumen CK-1 Nomor 000634 Tanggal 5 Oktober 2024

TANDA BUKTI PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS <del>DOKUMEN CK-2</del> /DOKUMEN CK-3*						
Nomor: R-003-CK3-0052025#000634#040400#2025						
Nama		: PT Shashi Tiana Kebul				
Alamat		: Jalan Suka Suki No. 10A, Matraman, Jakarta Timur				
NPWP		: 01.897.245.8-001.000				
Nomor Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3/Tanggal		: CK-3-005/BC.043/2025/15-02-2025				
Nomor Dokumen CK-1 Terkait/Tanggal		: 000634/05-10-2024				
Seri Pita Cukai	Jumlah Keping Pita Cukai	Harga Jual Eceran Tiap Kemasan (Rp)	Isi Tiap Kemasan (batang)	Jumlah		
				Total Harga Jual Eceran (Rp)	Besaran Pengali (9,9% atau 10,7%)	PPN (Rp)
II	168	10.000	10	16.800.000	9.9%	1.663.200
Jumlah PPN yang Menjadi Pengurang Pajak Keluaran					1.663.200	
Jakarta, 16 Februari 2025						
Shiana						

- h. Selanjutnya, PT Shashi Tiana Kebul melakukan pelaporan Dokumen CK-2 dan Dokumen CK-3 sebagaimana dimaksud pada huruf f beserta Tanda Bukti Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai atas Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3 sebagaimana dimaksud pada huruf g pada surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai masa pajak yang sama dengan masa pajak diterbitkannya Dokumen CK-2 dan Dokumen CK-3, yaitu Februari 2025 dengan pengisian sebagai berikut:

DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK					FORMULIR 1111 A2 			
NAMA PKP : PT Shashi Tiana Kebul					MASA : Feb s.d. Feb - 2025			
NPWP : 01.897.245.8-001.000					Pembetulan ke- : 0 (nol)			
No.	Nama Pembeli BKP/Penerima Manfaat BKP Tidak Berwujud/Penerima JKP	NPWP/ Nomor Paspor	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/ Nota Retur/Nota Pembatalan		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak Diganti/Diretur
			Kode Transaksi/Nomor Seri	Tanggal (dd-mm-yyyy)				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1.	Dokumen CK-1	00.000.000.0-000.000	R-001-CK2-0022025#000479#040400#2025	02-02-2025	24.000.000	2.376.000	-	CK-1#000479#040400#2024
2.	Dokumen CK-1	00.000.000.0-000.000	R-002-CK2-0022025#000634#040400#2025	02-02-2025	29.400.000	2.910.600	-	CK-1#000634#040400#2024
3.	Dokumen CK-1	00.000.000.0-000.000	R-003-CK3-0052025#000634#040400#2025	15-02-2025	16.800.000	1.663.200	-	CK-1#000634#040400#2024
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
JUMLAH					 A.2			

Petunjuk Pengisian:

Angka (1) : Diisi dengan nomor urut

Angka (2) : Diisi dengan frasa “Dokumen CK-1”

Angka (3) : Diisi dengan “00.000.000.0-000.000”

Angka (4) : Diisi dengan nomor Tanda Bukti Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai atas Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3

Angka (5) : Diisi dengan tanggal terbit Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3

- Angka (6) : Diisi dengan total Harga Jual Eceran yang tercantum pada Tanda Bukti Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai atas Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3
- Angka (7) : Diisi dengan jumlah Pajak Pertambahan Nilai yang sesungguhnya berdasarkan perhitungan yang tercantum pada formulir Tanda Bukti Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai atas Dokumen CK-2 atau Dokumen CK-3
- Angka (8) : Tidak perlu diisi
- Angka (9) : Diisi dengan nomor Dokumen CK-1 yang menjadi dasar pemesanan pita cukai Hasil Tembakau yang dirusak/dikembalikan
- 

DIREKTUR JENDERAL PAJAK,



Ditandatangani secara elektronik  
SURYO UTOMO

