



DAFTAR ISI

| | |
|--|--------|
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiviii |
| 1. PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 3 |
| 1.3 Tujuan..... | 3 |
| 1.4 Manfaat Penulisan | 3 |
| 2. TINJAUAN PUSTAKA..... | 4 |
| 2.1 Pajak Penghasilan Pasal 22 | 4 |
| 2.1.1 Pengertian dan Pemungut PPh Pasal 22..... | 4 |
| 2.1.2 Objek dan Tarif PPh Pasal 22 | 5 |
| 2.1.3 Dikecualikan dari Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 22..... | 7 |
| 2.1.4 Saat Terutang dan Pembayaran | 9 |
| 2.1.5 Tata Cara Pemungutan dan Penyetoran PPh Pasal 22..... | 10 |
| 2.1.6 Kewajiban Pelaporan..... | 11 |
| 2.2 Pajak Pertambahan Nilai | 11 |
| 2.2.1 Pengertian dan Subjek PPN..... | 11 |
| 2.2.2 Objek PPN | 12 |
| 2.2.3 Bukan Objek PPN | 12 |
| 2.2.4 Tarif PPN..... | 13 |
| 2.2.5 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai atas Impor Barang | 14 |
| 2.2.6 Pajak Masukan dan Pajak Keluaran | 14 |
| 2.2.7 Faktur Pajak..... | 14 |
| 2.3 Jangka Waktu Pembayaran, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak untuk SPT Masa PPh Pasal 22 dan PPN..... | 15 |
| 2.4 Pemberitahuan Impor Barang (PIB)..... | 15 |
| 2.5 Angka Pengenal Importir (API) | 16 |
| 3. METODE KAJIAN..... | 16 |
| 3.1 Lokasi dan Waktu PKL | 17 |
| 3.2 Metode Pengumpulan Data | 17 |
| 4. KEADAAN UMUM PERUSAHAAN | 17 |
| 4.1 Sejarah Umum Instansi | 17 |
| 4.2 Kegiatan Lembaga..... | 18 |
| 4.3 Struktur Organisasi..... | 19 |
| 4.5 Visi dan Misi | 20 |
| 4.5.1 Visi | 20 |
| 4.5.2 Misi..... | 20 |



| | |
|--|----|
| 5. PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 22 DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS IMPOR <i>STICKER</i> PEMANTUL CAHAYA PADA PT TOHOMA MANDIRI | 21 |
| 5.1 Proses Impor <i>Sticker</i> Pemantul Cahaya pada PT Tohoma Mandiri | 21 |
| 5.2 <i>Sticker</i> Pemantul Cahaya yang Diimpor oleh PT Tohoma Mandiri..... | 23 |
| 5.3 Pemungutan dan Perhitungan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor <i>Sticker</i> Pemantul Cahaya pada PT Tohoma Mandiri..... | 24 |
| 5.3.1 Pemungutan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor <i>Sticker</i> Pemantul Cahaya pada PT Tohoma Mandiri | 24 |
| 5.3.2 Perhitungan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor <i>Sticker</i> Pemantul Cahaya pada PT Tohoma Mandiri | 25 |
| 5.4 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor <i>Sticker</i> Pemantul Cahaya pada PT Tohoma Mandiri..... | 29 |
| 5.4.1 Penyetoran PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor <i>Sticker</i> Pemantul Cahaya pada PT Tohoma Mandiri | 29 |
| 5.4.2 Pelaporan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor <i>Sticker</i> Pemantul Cahaya pada PT Tohoma Mandiri | 31 |
| 5.5 Pencatatan Akuntansi PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor <i>Sticker</i> Pemantul Cahaya pada PT Tohoma Mandiri | 31 |
| 5.6 Evaluasi Penerapan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor <i>Sticker</i> Pemantul Cahaya pada PT Tohoma Mandiri..... | 32 |
| 6. SIMPULAN..... | 34 |
| 6.1 Simpulan..... | 34 |
| DAFTAR PUSTAKA | 35 |
| LAMPIRAN | 37 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1 Saat Terutangnya PPh Pasal 22..... | 9 |
| Tabel 2 Tata Cara Pemungutan dan Penyetoran PPh Pasal 22 | 10 |
| Tabel 3 Jangka Waktu Pembayaran, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak untuk SPT Masa PPh Pasal 22 dan PPN | 15 |
| Tabel 4 Kegiatan Usaha PT Tohoma Mandiri | 18 |
| Tabel 5 Evaluasi Penerapan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor <i>Sticker</i> Pemantul Cahaya pada PT Tohoma Mandiri | 32 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1 Logo PT Tohoma Mandiri..... | 18 |
| Gambar 2 Struktur Organisasi PT Tohoma Mandiri..... | 19 |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

| | |
|---|----|
| Gambar 3 Bagan Proses Impor | 22 |
| Gambar 4 Sticker Pemantul Cahaya | 24 |
| Gambar 5 Flowchart Penyetoran PPh Pasal 22 dan PPN pada... PT Tohoma Mandiri | 31 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran 1 Peraturan Direktur Jenderal Perhubungan Darat Nomor : KP.3996/ AJ. 502/DRJD/2019 | 38 |
| Lampiran 2 Purchase Order PO 1912296 | 39 |
| Lampiran 3 Bill of Lading..... | 40 |
| Lampiran 4 Pemberitahuan Impor Barang (PIB) | 41 |
| Lampiran 5 Billing DJBC | 42 |
| Lampiran 6 Status Billing DJBC | 43 |
| Lampiran 7 Surat Persetujuan Pengeluaran Barang (SPPB)..... | 44 |
| Lampiran 8 Bukti Penerimaan Negara..... | 45 |
| Lampiran 9 SPT PPN Masa Februari..... | 46 |



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

