

# DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat Penulisan	2
2 TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Pengertian Pajak	4
2.2 Pajak Penghasilan Pasal 23	4
2.3 Objek dan Tarif PPh Pasal 23	5
2.4 Pemotong dan Penerima PPh Pasal 23	6
2.5 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan	6
2.6 Pajak Pertambahan Nilai	7
2.7 Faktur Pajak	7
2.8 Dasar Pengenaan Pajak	8
3 METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN (PKL)	10
3.1 Lokasi dan Tempat PKL	10
3.2 Metode Pengumpulan Data	10
4 KEADAAN UMUM PERUSAHAAN/INSTANSI	11
4.1 Sejarah Perusahaan/Instansi	11
4.2 Struktur Organisasi Perusahaan/Instansi	12
4.3 Tugas dan Wewenang	12
4.4 Visi dan Misi Perusahaan/Instansi	15
5 TINJAUAN PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PPN PT INDOPELITA AIRCRAFT SERVICES	16
5.1 Tata Cara Perhitungan PPh Pasal 23	16
5.2 Tata Cara Pemotongan PPh Pasal 23	17
5.3 Tata Cara Penyetoran PPh Pasal 23	17
5.4 Tata Cara Pelaporan PPh Pasal 23	18
5.5 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	19
5.6 Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	20
5.7 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	20
5.8 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	21
5.9 Evaluasi Kesesuaian Penerapan Pajak Penghasilan dan PPN	22
6 SIMPULAN DAN SARAN	24
6.1 Simpulan	24
6.2 Saran	24
DAFTAR PUSTAKA	25
LAMPIRAN	27
RIWAYAT HIDUP	40



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

Sekolah Vokasi  
College of Vocational Studies

## DAFTAR TABEL

1	Saat pencatatan awal PPh Pasal 23	16
2	Saat penyetoran PPh Pasal 23	16
3	Rincian penyetoran PPh Pasal 23 PT IAS	18
4	Rincian pelaporan PPh Pasal 23 pada PT IAS	19
5	Rincian pelaporan PPh pada PT IAS	21
6	Evaluasi kesesuaian penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan PPN	22

## DAFTAR GAMBAR

1	Struktur Organisasi PT Indopelita Aircraft Services	12
---	-----------------------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 23	29
Lampiran 2	Bukti penyampaian elektronik PPh Pasal 23	30
Lampiran 3	Bukti pemotongan PPh Pasal 23	31
Lampiran 4	Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN	32
Lampiran 5	Rekapitulasi penyerahan dan perolehan	33
Lampiran 6	Daftar Pajak Keluaran	33
Lampiran 7	Daftar pajak masukan	34
Lampiran 8	Bukti penyampaian elektronik	35
Lampiran 9	Faktur pajak	35
Lampiran 10	Invoice	37
Lampiran 11	Daftar Pertanyaan	39



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi  
College of Vocational Studies

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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.