



PROSEDUR PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH Pasal 4 Ayat (2) DAN PPN ATAS PERSEWAAN TANAH DAN/ATAU BANGUNAN PADA PT TYV

© 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.

MIRA AULIA MIRANTI



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2022**



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Prosedur Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPH Pasal 4 Ayat (2) dan PPN atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan Pada PT TYV” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Mei 2022

Mira Aulia Miranti
J3N119136



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

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



RINGKASAN

MIRA AULIA MIRANTI. Prosedur Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 4 Ayat (2) dan PPN Atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan Pada PT TYV (*Procedures for withholding, depositing and reporting income tax article 4 paragraph 2 and value add tax on land and/or building rental at PT TYV*). Dibimbing oleh Ibu AULIA HIDAYATI.

PT TYV mempunyai tiga kegiatan yaitu menjual produk, menyalurkan atau mendistribusikan barang, dan mengolah bahan mentah menjadi barang jadi. Dalam kegiatan menjual produk PT TYV menyewa bangunan (*showroom*) pada mal yang tersebar di seluruh Indonesia, terdapat 95 *showroom* yang disewa oleh PT TYV untuk melakukan kegiatan jual-beli produknya. Atas transaksi tersebut akan dikenakan PPh Pasal 4 Ayat (2) beserta PPN Masukannya yaitu biaya sewa (*rental*), biaya perawatan gedung (*service charge*), biaya promosi (*poromtion levy*) dan biaya listrik (*utility*), sedangkan menurut Undang-Undang PPh Pasal 4 Ayat (2) biaya yang dipotong yaitu biaya sewa (*rental*).

Tujuan penulisan laporan tugas akhir ini (1) Menguraikan bagaimana perhitungan PPh Pasal 4 Ayat (2) dan PPN atas persewaan tanah dan/atau bangunan pada PT TYV (2) Menguraikan bagaimana penyetoran PPh Pasal 4 Ayat (2) dan PPN atas persewaan tanah dan/atau bangunan pada PT TYV (3) Menguraikan bagaimana pelaporan PPh Pasal 4 Ayat (2) dan PPN atas persewaan tanah dan/atau bangunan pada PT TYV. Metode pengumpulan data yang digunakan studi pustaka, observasi, wawancara dan dokumentasi. Pengumpulan data dilakukan pada saat kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) pada tanggal 24 Januari sampai 19 Maret 2022 yang berlokasi di PT TYV Kabupaten Bogor, Citeureup, Jawa Barat. Waktu pelaksanaan kerja lapangan disesuaikan dengan jam kerja di PT TYV Kabupaten Bogor yaitu pukul 07.30 s.d 16.30 WIB.

Biaya yang akan diperhitungkan, dipotong, setor dan laporkan yaitu *Rental* (biaya sewa), *Service Charge* (biaya perawatan gedung), *Promotion Levy* (biaya promosi), *Utility* (biaya listrik). Sewa pada bulan November 2021 sebesar Rp18.764.026 dan mendapatkan diskon sebesar 50%, DPP pada bulan tersebut menjadi Rp9.382.013 . Atas persewaan tersebut PT TYV dipungut PPN sebesar Rp938.202 dan memotong PPH Pasal 4 Ayat (2) pada pihak yang menyewakan atas persewaan tanah dan/atau bangunan sebesar Rp938.202. PT TYV dikenai biaya materai sebesar Rp10.00, total biaya sewa yang dibayarkan pada masa pajak tersebut setelah dipotong dan dipungut PPH Pasal 4 Ayat (2) dan PPN Masukannya adalah sebesar Rp9392.013. Setelah dilakukannya perhitungan, PT TYV membuat bukti potong PPH Pasal 4 Ayat (2) yang nantinya akan diserahkan kepada tenant, untuk faktur pajak yang digunakan untuk mengkreditkan PPN Masukan dibuat oleh tenant. Setelah pemotongan selanjutnya penyetoran PPH Pasal 4 Ayat (2) dilakukan pada tanggal 10 bulan berikutnya dan untuk PPN penyetoran dilakukan oleh tenant. Untuk kegiatan pelaporan PPH Pasal 4 Ayat (2) dilakukan melalui web DJP Online dan PPN melalui web efaktur.

Kata Kunci: Pajak, Perusahaan, PPH 4 Ayat (2), PPN



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

© Hak Cipta milik IPB, tahun 20XX¹
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

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

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.



PROSEDUR PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPh Pasal 4 Ayat (2) DAN PPN ATAS PERSEWAAN TANAH DAN/ATAU BANGUNAN PADA PT. TYV

MIRA AULIA MIRANTI

Laporan Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Ahli Madya pada
Program Studi Akuntansi



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2022**

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.



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

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.

Penguji pada ujian Laporan Akhir: Lesia Fatma Ginoga, SE, M.Si



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Judul Laporan : Prosedur Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPH
Pasal 4 Ayat (2) dan PPN Atas Persewaan Tanah dan/atau
Bangunan Pada PT TYV
Nama : Mira Aulia Miranti
NIM : J3N119136

Disetujui oleh

Pembimbing :
Aulia Hidayati SE.,M.Ak
NIP 201807198304202001



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies
Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Drs. Iman Firmansyah, M.SI
NIP 196005031985031003

Dekan Sekolah Vokasi:
Prof. Dr. Ir. Arief Darjanto, M.Ec
NIP 196106181986091001



Tanggal Ujian:
3 Juni 2022

Tanggal Lulus: 28 JUL 2022