



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	2
II TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1 Definisi dan Fungsi Pajak	3
2.2 Pengelompokan Pajak	4
2.3 Syarat dan Sistem Pemungutan Pajak	4
2.4 Pajak Penghasilan	5
2.5 Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)	8
2.6 PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa Tanah dan Bangunan	9
2.7 Bukti Potong Pajak Penghasilan	9
2.8 Pajak Pertambahan Nilai	9
2.9 Subjek dan Objek PPN	13
2.10 Faktur Pajak	14
2.11 Surat Pemberitahuan (SPT)	14
III METODE	15
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	15
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	15
IV KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	15
4.1 Sejarah Singkat PT Agro Tani Maju Sejahtera	15
4.2 Visi dan Misi PT Agro Tani Maju Sejahtera	16
4.3 Kegiatan PT Agro Tani Maju Sejahtera	17
4.4 Struktur Organisasi	17
4.5 Tugas dan Wewenang	18
V PEMBAHASAN	19
5.1 Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN atas Penjualan Pupuk pada PT ATMS	19
5.2 Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa tanah dan Bangunan pada PT ATMS	22
5.3 Evaluasi kesesuaian penerapan PPN atas Penjualan Pupuk dan PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa Tanah dan Bangunan pada PT ATMS	28
VI SIMPULAN DAN SARAN	30
6.1 Simpulan	30
6.2 Saran	30
DAFTAR PUSTAKA	32
LAMPIRAN	33



DAFTAR TABEL

1	Perhitungan PPN Terutang Masa Januari-Desember 2020	22
2	Transaksi Sewa Tanah dan Bangunan	24
3	Evaluasi Penerapan PPN dan PPh Pasal 4 Ayat (2) pada PT ATMS	27

DAFTAR GAMBAR

1	Rumus Perhitungan PPN Buku Siti Resmi 2017	11
2	Rumus Dasar Pengenaan Pajak PPN Buku Siti Resmi 2017	12
3	Rumus Pengkreditan Pajak Masukan Buku Siti Resmi 2017	12
4	Struktur Organisasi PT ATMS 2021	17
5	Flowchart Penyeteran PPN PT ATMS 2021	21
6	Flowchart Pelaporan PPN PT ATMS 2021	22
7	Pengisian Bukti Potong PPh Pasal 4 Ayat (2)	24
8	Flowchart Pembuatan Bukti Potong PPh Pasal 4 Ayat (2) PT ATMS 2021	25
9	Flowchart Penyeteran PPh Pasal 4 Ayat (2) PT ATMS 2021	26
10	Flowchart Pelaporan PPh Pasal 4 Ayat (2) PT ATMS 2021	27



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

DAFTAR LAMPIRAN

1	Faktur Pajak Keluaran	33
2	Cetakan Kode Billing Pembayaran PPN Desember 2020	34
3	Bukti Penerimaan Negara (BPN) PPN Desember 2020	35
4	SPT Masa PPN Desember 2020	36
5	Formulir 1111 AB PPN Desember 2020	37
6	Formulir Lampiran 1111 A1 PPN Desember 2020	38
7	Formulir Lampiran 1111 B1 PPN Desember 2020	39
8	Formulir Lampiran 1111 B2 PPN Desember 2020	40
9	Formulir Lampiran A2 PPN Desember 2020	41
10	Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) PPN Masa Desember 2020	42
11	Cetakan Kode Billing Pembayaran PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa Tanah dan Bangunan Juni 2020	43
12	Bukti Penerimaan Negara (BPN) PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa Tanah dan Bangunan Juni 2020	44
13	Daftar Bukti Potong PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa Tanah dan Bangunan Juni 2020	45
14	Bukti Potong PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa tanah dan Bangunan Juni 2020	46
15	Bukti Potong PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa Tanah dan Bangunan Juni 2020	47
16	SPT PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa Tanah dan Bangunan Juni 2020	48
17	BPE PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa Tanah dan Bangunan Juni 2020	49