



## DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
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 Pajak	3
2.2 Fungsi Pajak	3
2.3 Jenis Pajak	4
2.4 Tata Cara Pemungutan Pajak	5
2.5 Definisi Pajak Penghasilan	6
2.6 Objek Pajak Penghasilan	6
2.7 Definisi Pajak Penghasilan Pasal 22	7
2.8 Pemungut Pajak Penghasilan Pasal 22	7
2.9 Objek Pajak Penghasilan Pasal 22	8
2.10 Dasar Pengenaan dan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 22	8
2.11 Definisi Pajak Pertambahan Nilai	10
2.12 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai	10
2.13 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai	10
2.14 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	11
2.15 Objek Pajak Pertambahan Nilai	12
2.16 Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	13
2.17 Cara Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	14
2.18 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	14
III METODE	14
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	14
3.2 Metode Pengumpulan Data	15
IV KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	15
4.1 Sejarah PT Multi Sarana Jaya	15
4.2 Visi dan Misi PT Multi Sarana Jaya	15
4.3 Kegiatan PT Multi Sarana Jaya	16
4.4 Struktur Organisasi PT Multi Sarana Jaya	16
V PENERAPAN PERHITUNGAN DAN PEMUNGUTAN PPh PASAL 22 DAN PPN PADA PT MSJ	18
5.1 Objek Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	18
5.1.1 Objek Pajak Penghasilan Pasal 22 PT Multi Sarana Jaya	18
5.1.2 Objek Pajak Pertambahan Nilai PT Multi Sarana Jaya	18



5.2	Perhitungan dan Pemungutan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di PT Multi Sarana Jaya	18
5.3	Penyetoran dan Pelaporan Pajak PPh 22 dan PPN di PT Multi Sarana Jaya	21
5.3.1	Penyetoran Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22	21
5.3.2	Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	21
5.3.3	Pelaporan	21
5.4	Mekanisme Pengkreditan Pajak di PT Multi Sarana Jaya	22
5.4.1	Pengkreditan Pajak Pertambahan Nilai	22
5.4.2	Pengkreditan Pajak Penghasilan Pasal 22	30
VI	SIMPULAN DAN SARAN	33
6.1	Simpulan	33
6.2	Saran	33
	DAFTAR PUSTAKA	34
	LAMPIRAN	35
	RIWAYAT HIDUP	39

## DAFTAR TABEL

1	Tarif Dasar Pengenaan Pajak PPh Pasal 22 Tahun 2021	9
2	Perhitungan Pajak	19
3	Alur Pekerjaan untuk Kementerian KMP di PT MSJ tahun 2020	19
4	Alur Mekanisme Pengkreditan PPN di PT Multi Sarana Jaya Tahun 2020	22
5	Pengkreditan PPN	30
6	Alur Pengkreditan PPh Pasal 22 di PT MSJ tahun 2020	30

## DAFTAR GAMBAR

1	Struktur Organisasi PT Multi Sarana Jaya	17
2	Halaman Utama Menu Login web faktur	24
3	Tampilan Dashboard web faktur	24
4	Pengisian Profil Penandatanganan Faktur	24
5	Posting SPT	24
6	Daftar SPT	25
7	Lampiran SPT	25
8	Lampiran AB	26
9	Sertifikat elektronik	27
10	Lampiran Induk	27
11	Pengkreditan PPN	28
12	Pembayaran Kembali PM Gagal Berproduksi	28
13	Lampiran Induk PPnBM	28
14	Kelengkapan SPT	29
15	Pelaporan SPT	29

16	Connect To Database	31
17	Login eSPT PPh Tahunan Wajib Pajak Badan	31
18	Program Buka SPT	31
19	SPT PPh Lampiran	32
20	Input Kredit Pajak	32
21	SPT Induk PPh Tahunan Badan	32

## DAFTAR LAMPIRAN

1	Invoice PT Royal Sutan Agung sebagai pemasok tahun 2020	36
2	Faktur Pajak Kementerian KMP tahun 2020	37
3	Bukti Potong/Pungut PPh 22 dan PPN dari Bendaharawan tahun 2020	38



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

