



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

PENERAPAN PEMUNGUTAN PPN DAN PPH PASAL 22 PADA BUMN TERTENTU DI PT DOK DAN PERKAPALAN KODJA BAHARI (PERSERO)

DENA HARYULISDIANI



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2021**

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.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Penerapan Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 pada BUMN Tertentu di PT Dok dan Perkapalan Kodja Bahari (Persero)” adalah benar 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, Juni 2021

Dena HaryulisDiani
NIM J3N118189



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

DENA HARYULISDIANI. Penerapan Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 pada BUMN Tertentu di PT Dok dan Perkapalan Kodja Bahari (Persero). (*Implementation of Value Added Tax Collection and Income Tax Article 22 on Certain BUMN at PT Dok dan Perkapalan Kodja Bahari (Persero)*). Dibimbing oleh AULIA HIDAYATI.

Pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pada Pasal 1 Ayat 1. PT Dok dan Perkapalan Kodja Bahari (Persero) merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang wajib memungut, menyetorkan dan melaporkan ke kas negara Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 atas kegiatan pembelian barang yang dilakukan.

Tujuan penulisan laporan akhir ini adalah menjelaskan objek Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 pada BUMN Tertentu di PT Dok dan Perkapalan Kodja Bahari (Persero), menjelaskan perhitungan Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 pada BUMN Tertentu di PT Dok dan Perkapalan Kodja Bahari (Persero), menjelaskan proses pembayaran Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 pada BUMN Tertentu di PT Dok dan Perkapalan Kodja Bahari (Persero), menjelaskan proses pelaporan Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 pada BUMN Tertentu di PT Dok dan Perkapalan Kodja Bahari (Persero).

Kegiatan praktik kerja lapangan dilaksanakan di PT Dok dan Perkapalan Kodja Bahari (Persero) kantor pusat selama dua bulan mulai tanggal 8 Februari 2021 sampai 3 April 2021 yang beralamat di Jl.Sindang Laut no 101, Rw 11, Kali Baru, Kecamatan Cilincing, Tanjung Priuk, Jakarta Utara. Teknik pengumpulan data yang digunakan untuk menyusun laporan akhir ini antara lain observasi, wawancara, dokumentasi dan studi pustaka.

PT Dok dan Perkapalan Kodja Bahari (Persero) merupakan Pemungut PPN dan PPh Pasal 22 atas kegiatan pembelian barang yang dilakukan. Objek Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 meliputi pembelian barang lokal untuk kegiatan usahanya. Proses perhitungan pajak Pemungutan PPN menggunakan tarif sebesar 10% dikalikan DPP, kode faktur pajak yang digunakan adalah 030 untuk transaksi penyerahan BKP/JKP dengan nilai melebihi Rp.10.000.000,00. Sedangkan untuk penggunaan kode faktur 010 hanya digunakan untuk transaksi dengan nilai tidak melebihi Rp10.000.000,00. Untuk PPh Pasal 22 menggunakan tarif 1,5% dari harga pembelian (tidak termasuk PPN) untuk pembelian barang diatas Rp.10.000.000,00. Proses pembayaran pajak Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 menggunakan CMS BRI, untuk PPN kode akun pajak 411211, kode jenis setoran 900. Untuk PPh Pasal 22 kode akun pajak 411122 dan kode jenis setoran 900. Proses pelaporan pajak Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN 1107 PUT dan pelaporan pajak Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 22 menggunakan website SSO Pajakku melalui *e-filling*, dengan melaporkan *file* CSV dan lampiran dalam bentuk *file* PDF yang telah dibuat melalui aplikasi *e-SPT* PPN 1107 PUT dan aplikasi *e-SPT* Pajak Penghasilan Masa Pasal 22.

Kata Kunci: BUMN, Pajak, Pemungutan PPN, PPh Pasal 22, Surat Pemberitahuan

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 IPI.

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



© Hak Cipta milik IPB, tahun 2021
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 milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

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.



PENERAPAN PEMUNGUTAN PPN DAN PPH PASAL 22 PADA BUMN TERTENTU DI PT DOK DAN PERKAPALAN KODJA BAHARI (PERSERO)

DENA HARYULISDIANI



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Laporan Akhir

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

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2021**

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: Agung Fajar Ilmiyono, S.E., M.Ak., AWP., CTCP.,C.F.A., CNPHRP.,CAP.



Judul Laporan : Penerapan Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 pada BUMN
Tertentu di PT Dok dan Perkapalan Kodja Bahari (Persero)

Nama : Dena HaryulisDiani
NIM : J3N118189

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Disetujui oleh

Pembimbing:
Aulia Hidayati, S.E., M.Ak.



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Drs. Iman Firmansyah, M.Si.
NIP. 196203011988031001

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

Tanggal Ujian: 29 Juni 2021

Tanggal Lulus:

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.

Bogor Agricultural University