



DAFTAR ISI

| | |
|---|----|
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR GAMBAR | ix |
| DAFTAR LAMPIRAN | x |
| I. PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 3 |
| 1.3 Tujuan | 3 |
| 1.4 Manfaat | 3 |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis | 3 |
| 1.4.2 Manfaat Praktis | 4 |
| II. TINJAUAN PUSTAKA | 5 |
| 2.1 Definisi Pajak | 5 |
| 2.2 Fungsi Pajak | 5 |
| 2.3 Hukum Pajak | 5 |
| 2.4 Pengelompokan Pajak | 6 |
| 2.5 Asas Pemungutan Pajak | 6 |
| 2.6 Sistem Pemungutan Pajak | 7 |
| 2.7 Definisi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) | 7 |
| 2.8 Dasar Hukum PPN | 7 |
| 2.9 Karakteristik PPN | 7 |
| 2.10 Mekanisme PPN | 8 |
| 2.11 Barang Kena dan Tidak Kena Pajak | 8 |
| 2.12 Tarif PPN | 8 |
| 2.13 Tata Cara Pemungutan dan Penyetoran | 9 |
| 2.14 Tata Cara Pelaporan | 9 |
| 2.15 Batas waktu pembayaran dan penyetoran Pemungutan PPN | 10 |
| 2.16 Pajak Penghasilan | 10 |
| 2.16.1 Subjek Pajak | 10 |
| 2.16.2 Objek Pajak | 10 |
| 2.17 Definisi PPh Pasal 22 | 11 |
| 2.18 Objek Pemungut dan Tarif PPh Pasal 22 | 11 |
| 2.19 Pengecualian Pemungutan PPh Pasal 22 BUMN | 11 |
| 2.20 Saat Pemungutan dan Penyetoran | 12 |
| 2.21 Saat Pelaporan | 12 |
| 2.22 Batas waktu pembayaran dan penyetoran PPh Pasal 22 | 13 |
| III. METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN | 14 |
| 3.1 Lokasi dan Waktu PKL | 14 |
| 3.2 Teknik Pengumpulan Data | 14 |
| IV. KEADAAN UMUM PT DOK DAN PERKAPALAN KODJA BAHARI (PERSERO) | 15 |

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. Ditiror dengan hak cipta.



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

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.

| | | |
|-------|---|----|
| 4.1 | Sejarah | 15 |
| 4.2 | Kegiatan Lembaga | 16 |
| 4.3 | Struktur Organisasi | 16 |
| 4.4 | Tugas dan Fungsi | 17 |
| 4.5 | Visi, Misi dan Tata Nilai | 20 |
| V. | PENERAPAN PEMUNGUTAN PPN DAN PPh PASAL 22 PADA BUMN TERTENTU DI PT. DOK DAN PERKAPALAN KODJA BAHARI (PERSERO) | 21 |
| 5.1 | Objek Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 | 21 |
| 5.2 | Proses Perhitungan Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 | 23 |
| 5.2.1 | Proses Perhitungan Pemungutan PPN | 23 |
| 5.2.2 | Proses Perhitungan PPh Pasal 22 | 23 |
| 5.3 | Proses Pembayaran Pajak Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 | 24 |
| 5.4 | Proses Pelaporan Pajak Pemungutan PPN dan PPh Pasal 22 | 28 |
| 5.4.1 | Proses Pelaporan Pajak Pemungutan PPN | 28 |
| 5.4.2 | Proses Pelaporan PPh Pasal 22 | 32 |
| V. | SIMPULAN | 38 |
| 6.1 | Simpulan | 38 |
| | DAFTAR PUSTAKA | 39 |
| | LAMPIRAN | 40 |
| | RIWAYAT HIDUP | 50 |



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

DAFTAR TABEL

| | | |
|---|---|----|
| 1 | Target dan Realisasi APBN | 1 |
| 2 | Stuktur Organisasi PT Dok dan Perkapalan Kodja Bahari (Persero) | 16 |
| 3 | Rekap Transaksi Pembelian Barang | 21 |
| 4 | Rekapitulasi data pembayaran pajak | 25 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|----|--------------------------------------|----|
| 1 | Penerimaan Pajak APBN | 2 |
| 2 | Rumus Perhitungan PPN | 23 |
| 3 | Rumus Perhitungan PPh Pasal 22 | 23 |
| 4 | CMS BRI Login | 25 |
| 5 | Pembayaran pajak menggunakan CMS BRI | 26 |
| 6 | Pembayaran Pajak menggunakan CMS BRI | 27 |
| 7 | e-SPT PPN 1107 PUT | 28 |
| 8 | impor file e-SPT PPN 1107 PUT | 29 |
| 9 | Posting data e-SPT PPN 1107 PUT | 29 |
| 10 | SPT Induk 1107 PUT Bagian A-B | 30 |
| 11 | SPT Induk 1107 PUT Lampiran | 30 |

Bogor Agricultural University



| | | |
|-----|--|----|
| 12. | Lapor Data SPT ke KPP | 31 |
| 13. | SSO Pajakku | 31 |
| 14. | <i>e-filling</i> pajakku | 32 |
| 15. | <i>e-SPT</i> Pajak Penghasilan Masa Pasal 22 | 33 |
| 16. | <i>impor file</i> | 33 |
| 17. | Daftar Surat Setoran Pajak | 34 |
| 18. | Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 22 | 34 |
| 19. | Pembuatan <i>file</i> Lapor Data SPT (*.csv) | 35 |
| 20. | SSO Pajakku | 35 |
| 21. | <i>e-filling</i> pajakku | 36 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | | |
|---|---|----|
| 1 | Daftar Nominatif Faktur Pajak dan Surat Setoran Pajak | 41 |
| 2 | Surat Setoran Pajak Pemungutan PPN Masa Februari 2021 | 42 |
| 3 | SPT Masa PPN 1107 PUT | 43 |
| 4 | Bukti Penerimaan Elektronik SPT PPN PUT 1107 | 44 |
| 5 | Rekapitulasi data Pembayaran Pajak | 45 |
| 6 | Surat Setoran Pajak PPh Pasal 22 Masa Desember 2020 | 46 |
| 7 | Bukti Pemungutan PPh Pasal 22 Masa Desember 2020 | 47 |
| 8 | SPT Masa PPh Pasal 22 | 48 |
| 9 | Bukti Penerimaan Elektronik PPh Pasal 22 Masa Desember 2020 | 49 |



- 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.