



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan	4
1.4 Manfaat	4
1.4.1 Manfaat Teoritis	5
1.4.2 Manfaat Praktis	5
II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Definisi Pajak	6
2.2 Fungsi Pajak	6
2.3 Jenis Pajak	7
2.4 Tata Cara Pemungutan Pajak	8
2.5 Pajak Pertambahan Nilai	10
2.5.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	10
2.5.2 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	10
2.5.3 Objek Pajak Pertambahan Nilai	11
2.5.4 Non Objek Pajak Pertambahan Nilai	13
2.5.5 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	14
2.5.6 Dasar Pengenaan Pajak (DPP) PPN	14
2.5.7 Cara Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	15
2.5.8 Faktur Pajak	16
2.5.9 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	17
2.6 Pajak Penghasilan Pasal 23	17
2.6.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23	17
2.6.2 Pemotong PPh Pasal 23	17
2.6.3 Objek PPh Pasal 23	17
2.6.4 Jenis Jasa Lainnya yang Termasuk Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	18
2.6.5 Bukan Objek PPh Pasal 23	20
2.6.6 Perhitungan PPh Pasal 23	20
2.6.7 Tarif PPh Pasal 23	20
2.6.8 Dasar Pengenaan Pajak (DPP) PPh Pasal 23	21
2.6.9 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	21
2.7 Jasa <i>Outsourcing</i>	21
III METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN (PKL)	23
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	23
3.2 Teknik Pengumpulan Data	23
IV KEADAAN UMUM PT CITRA INSANI GARDA SEMESTA	24
4.1 Sejarah PT Citra Insani Garda Semesta	24
4.2 Visi, Misi, dan Nilai-nilai PT CIGS	24



4.3 Kegiatan Umum PT CIGS	24
4.4 Struktur Organisasi	26
4.5 Tugas dan Wewenang	26
V PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA <i>OUTSOURCING</i> PADA PT CIGS	30
5.1 Proses Bisnis atas Jasa <i>Outsourcing</i> pada PT CIGS	30
5.2 Mekanisme Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i> pada PT CIGS	31
5.3 Mekanisme Penyetoran SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i> pada PT CIGS	32
5.3.1 Penyetoran SPT Masa PPN atas Jasa <i>Outsourcing</i> pada PT CIGS	32
5.3.2 Penyetoran SPT Masa PPh Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i> pada PT CIGS	33
5.4 Mekanisme Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i> pada PT CIGS	33
5.4.1 Pelaporan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai atas Jasa <i>Outsourcing</i> pada PT CIGS	33
5.4.2 Pelaporan SPT Masa PPh Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i> pada PT CIGS	36
5.5 Pencatatan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 23	36
VI SIMPULAN DAN SARAN	39
6.1 Simpulan	39
DAFTAR PUSTAKA	40
LAMPIRAN	41
RIWAYAT HIDUP	50

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

DAFTAR TABEL

1	Contoh Rincian atas Tagihan Upah Tenaga Kerja	31
2	Jurnal Umum atas Tagihan Upah Tenaga Kerja	37
3	Jurnal Penerimaan Bank atas Tagihan Upah Tenaga Kerja	38

DAFTAR GAMBAR

1	Perkembangan Penerimaan Perpajakan dari Tahun 2015 – 2020	1
2	Struktur Organisasi PT CIGS	26
3	Halaman Utama Login DJP	34
4	Halaman kedua Dashboard DJP	34
5	Halaman Menu Lapor DJP	35
6	Halaman <i>E-filing</i> SPT	35
7	Halaman Utama DJP	36

DAFTAR LAMPIRAN

1	Summary Invoice PT Lixil Aluminium Indonesia	42
2	Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN	43
3	Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan	44
4	Daftar Ekspor BKP Berwujud, BKP tidak berwujud, dan/atau JKP	44
5	Daftar pajak keluaran atas penyerahan dalam negeri dengan faktur pajak	45
6	Daftar pajak masukan yang dapat dikreditkan atas impor BKP dan pemanfaatan BKP tidak berwujud atau JKP dari luar daerah pabean	45
7	Daftar pajak masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan BKP/JKP dalam negeri	46
8	Daftar pajak masukan yang tidak dikreditkan atau yang mendapat fasilitas	46
9	Bukti pemotongan PPh Pasal 23	47
10	Bukti Penyampaian Elektronik	48
11	Bukti Penerimaan Negara	48
12	Rekap Gaji PT Lixil Aluminium Indonesia	49