



DAFTAR ISI

DAFTAR GAMBAR	IX
DAFTAR LAMPIRAN	IX
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat Penelitian	2
2 TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Definisi Pajak	4
2.2 Fungsi Pajak	4
2.3 Jenis Pajak	4
2.4 Pajak Pertambahan Nilai	5
2.4.1 Definisi Pajak Pertambahan Nilai	5
2.4.2 Subjek PPN	6
2.4.3 Objek PPN	7
2.4.4 Saat terutang PPN	7
2.4.5 Perhitungan PPN	7
2.4.6 Faktur Pajak	9
2.4.7 Pengkreditan Pajak Pertambahan Nilai	9
2.4.8 Penyetoran dan Pelaporan PPN	11
2.5 Pajak Penghasilan Pasal 23	11
2.5.1 Definisi Pajak Penghasilan Pasal 23	11
2.5.2 Objek PPh Pasal 23	11
2.5.3 Bukan Objek PPh Pasal 23	12
2.5.4 Tarif PPh Pasal 23	13
2.5.5 Perhitungan PPh Pasal 23	14
2.5.6 Pemotongan PPh Pasal 23	14
2.5.7 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23	14
3 METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN	16
3.1 Waktu dan Lokasi Praktik Kerja Lapangan	16





3.2	Metode Pengumpulan dan Pengolahan Data	16
4	KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	17
4.1	Sejarah PT Ray Cargo	17
4.2	Visi dan Misi PT Ray Cargo	17
4.2.1	Visi	17
4.2.2	Misi	17
4.3	Struktur Organisasi PT Ray Cargo	18
4.3.1	Tugas dan Wewenang	18
4.4	Kegiatan Usaha PT Ray Cargo	20
5	PENERAPAN PAJAK PPN DAN PPh PASAL 23 ATAS PENYERAHAN JKP PADA PT RAY CARGO	21
5.1	Objek Pajak PPN dan PPh Pasal 23 pada PT Ray Cargo	21
5.1.1	Objek PPN pada PT Ray Cargo	21
5.1.2	Objek PPh Pasal 23 pada PT Ray Cargo	21
5.2	Perhitungan PPN dan PPh Pasal 23 pada PT Ray Cargo	22
5.2.1	Cara Perhitungan PPN pada PT Ray Cargo	22
5.2.2	Cara Perhitungan PPh Pasal 23 pada PT Ray Cargo	23
5.3	Pemungutan dan Pemotongan PPN dan PPh Pasal 23 pada PT Ray Cargo	24
5.3.1	Tata Cara Pemungutan PPN pada PT Ray Cargo	24
5.3.2	Tata Cara Pemotongan PPh Pasal 23 pada PT Ray Cargo	25
5.4	Penyetoran dan Pelaporan PPN dan PPh Pasal 23 pada PT Ray Cargo	25
5.4.1	Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan PPN	25
5.4.2	Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23	29
5.5	Kendala dalam Penerapan PPN dan PPh Pasal 23 pada PT Ray Cargo	29
6	SIMPULAN	31
	LAMPIRAN	32
	DAFTAR PERTANYAAN	40
	DAFTAR PUSTAKA	41
	RIWAYAT HIDUP	43



DAFTAR GAMBAR

1. Logo PT Ray Cargo	17
2. Struktur Organisasi PT Ray Cargo	18
3. Halaman depan situs DJP Online	26
4. Pengisian Surat Setoran Elektronik	26
5. Halaman situs E-Faktur	27
6. Submit Lampiran Detail dan Lampiran AB	27
7. Lampiran Induk SPT	28
8. Pengisian kode NTPN	28
9. Melakukan pelaporan SPT	29

DAFTAR LAMPIRAN

1. Faktur Pajak PT Toyota Tsusho Indonesia	32
2. Faktur Pajak PT Mega Global Food Industry	33
3. SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai masa Februari 2021	34
4. Lembar Lanjutan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai Masa Februari 2021	35
5. Bukti Penerimaan Elektronik Pelaporan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai	36
6. Bukti Potong PPh Pasal 23 PT Serena Indopangan Industri	37
7. Cetakan Kode Billing Penyetoran PPN	38
8. Bukti Penerimaan Negara	39

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