



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Definisi Pajak	4
2.2 Jenis Pajak	4
2.3 Sistem Pemungutan Pajak	5
2.4 Pajak Penghasilan Pasal 22	5
2.4.1 Pengertian dan Pemungut PPh Pasal 22	5
2.4.2 Objek Pemungutan PPh Pasal 22	6
2.4.3 Tarif PPh Pasal 22	7
2.4.4 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 22	10
2.5 Pajak Pertambahan Nilai	12
2.5.1 Pengertian dan Subjek PPN	12
2.5.2 Objek PPN	13
2.5.3 Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak	13
2.5.4 Tarif PPN	13
2.5.5 Pajak Masukan dan Pajak Keluaran	14
2.5.6 Penyetoran dan Pelaporan PPN	15
2.5.7 Faktur Pajak	15
2.6 Angka Pengenal Importir (API)	16
2.7 Pemberitahuan Impor Barang (PIB)	16
III METODE	17
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	17
3.2 Metode Pengumpulan Data	17
IV KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	18
4.1 Sejarah PT Cahaya Buana Intitama	18
4.2 Visi dan Misi PT Cahaya Buana Intitama	18
4.2.1 Visi	18
4.2.2 Misi	19
4.3 Struktur Organisasi PT Cahaya Buana Intitama	19
4.4 Kegiatan Umum PT Cahaya Buana Intitama	21
V PENERAPAN PPH PASAL 22 DAN PPN ATAS IMPOR PADA PT CAHAYA BUANA INTITAMA	22
5.1 Proses Impor pada PT Cahaya Buana Intitama	22
5.2 Objek PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor pada PT Cahaya Buana Intitama	23

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



5.3	Proses Pemungutan dan Perhitungan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor pada PT Cahaya Buana Intitama	24
5.3.1	Proses Pemungutan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor pada PT Cahaya Buana Intitama	24
5.3.2	Proses Perhitungan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor pada PT Cahaya Buana Intitama	24
5.4	Proses Penyetoran PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor pada PT Cahaya Buana Intitama	26
5.5	Proses Pelaporan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor pada PT Cahaya Buana Intitama	27
5.6	Evaluasi Penerapan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor pada PT Cahaya Buana Intitama	29
	VI SIMPULAN	32
	DAFTAR PUSTAKA	33
	LAMPIRAN	34
	RIWAYAT HIDUP	60



DAFTAR TABEL

1. Tarif PPh Pasal 22	8
2. Tata Cara Pemungutan dan Penyetoran PPh Pasal 22	10
3. Tarif PPN	14
4. Daftar <i>Supplier</i> Impor Bahan Baku pada PT Cahaya Buana Intitama Bulan Januari 2021	23
5. Objek PPh Pasal 22 dan PPN atas Transaksi Impor dengan <i>Supplier</i> CHORI CO.,LTD.	24
6. Evaluasi Penerapan PPh Pasal 22 dan PPN atas Impor pada PT Cahaya Buana Intitama	29

DAFTAR GAMBAR

1. Logo PT Cahaya Buana Intitama	18
2. Struktur Organisasi PT Cahaya Buana Intitama	19
3. Pencatatan PPh Pasal 22 Impor pada Buku Besar di Sistem CASMI atas Transaksi dengan CHORI CO.,LTD.	27
4. Pencatatan PPN Impor pada Buku Besar di Sistem CASMI atas Transaksi dengan CHORI CO.,LTD.	27
5. Halaman Depan Aplikasi e-faktur PT Cahaya Buana Intitama	28
6. Formulir PPN 1111 B1 pada Web e-faktur	29

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1 Nomor Induk Berusaha (NIB)	35
2. Lampiran 2 SKB Pemungutan PPh Pasal 22 Impor Tahun 2020	36
3. Lampiran 3 SKB Pemungutan PPh Pasal 22 Impor Tahun 2021	37
4. Lampiran 4 Bukti Penerimaan Negara	38
5. Lampiran 5 <i>Billing</i> DJBC	39
6. Lampiran 6 PIB (Halaman 1)	40
7. Lampiran 7 PIB (Halaman 2)	41
8. Lampiran 8 Kuitansi PT Djasa Sumatera	42
9. Lampiran 9 Perhitungan Jasa dan Sewa oleh PT Djasa Sumatera	43
10. Lampiran 10 Faktur Pajak atas Jasa PT Djasa Sumatera	44
11. Lampiran 11 Kuitansi <i>Lift Off</i> (Container 1)	45
12. Lampiran 12 Faktur Pajak atas <i>Lift Off</i> (Container 1)	46
13. Lampiran 13 Kuitansi <i>Lift Off</i> (Container 2)	47
14. Lampiran 14 Faktur Pajak atas <i>Lift Off</i> (Container 2)	48
15. Lampiran 15 <i>Invoice</i> THC	49
16. Lampiran 16 Sewa Penumpukan	50
17. Lampiran 17 Surat Jalan	51
18. Lampiran 18 <i>Invoice</i>	52
19. Lampiran 19 <i>Packing List</i>	53



20. Lampiran 20 <i>Bill of Lading</i> (Halaman 1)	54
21. Lampiran 21 <i>Bill of Lading</i> (Halaman 2)	55
22. Lampiran 22 <i>Certificate of Analysis</i>	56
23. Lampiran 23 Asuransi	57
24. Lampiran 24 SPT Masa PPN Januari 2021	58
25. Lampiran 25 Contoh Kredit Pajak SPT Tahunan Badan	59

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

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.