



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pengertian Pajak	5
2.2 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	5
2.3 PPN Ditanggung Pemerintah (P-DTP)	9
2.4 PMK No.239/PMK.03/2020	9
2.5 UU Harmonisasi Peraturan Perpajakan	9
III METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN	11
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	11
3.2 Teknik Pengumpulan Data	11
3.3 Prosedur Kerja	12
IV KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	13
4.1 KKP KWR Global	13
4.2 PT HYB	16
V HASIL DAN PEMBAHASAN	18
5.1 Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN PT HYB oleh KWR Global	18
5.2 Penerapan PPN yang Mendapat Fasilitas Insentif DTP PMK 239/2020 oleh KWR Global	23
5.3 Dampak Insentif PPN DTP terhadap PPN Terutang	32
5.4 Evaluasi Penerapan PPN dan Insentif PPN DTP PT HYB oleh KWR Global	33
VI SIMPULAN	36
6.1 Simpulan	36
DAFTAR PUSTAKA	37
LAMPIRAN	38
RIWAYAT HIDUP	46

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)

Bojoro Agricultural University



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



DAFTAR TABEL

1	Formulir SPT PPN	8
2	Rekapitulasi Perhitungan PPN Tahun 2021	20
3	Rincian Tanggal Pelaporan SPT Masa PPN	21
4	Perbandingan Tarif UU PPN dengan UU HPP	22
5	Transaksi Insentif PPN DTP PMK 239/2020	24
6	Perbandingan PPN Terutang Bulan Desember 2021	32
7	Perbandingan PPN Lebih Bayar Desember 2021	33
8	Hasil Evaluasi Penerapan PPN	34
9	Hasil Evaluasi Penerapan Insentif PPN DTP	35

DAFTAR GAMBAR

1	Grafik Perkembangan Penerimaan Pajak, PNBPN, dan Hibah Tahun 2019 - 2021	1
2	Penerimaan Pajak Utama Menurut Jenis Tahun 2021	2
3	Struktur Organisasi KWR Global	15
4	Struktur Organisasi PT HYB	17
5	Laporan Realisasi PPN DTP Masa Desember 2021	26
6	DJP Online Login	27
7	Tampilan Profil Wajib Pajak	27
8	Menu Layanan e-reporting	28
9	Dashboard Menu e-reporting	28
10	Form Layanan e-reporting PPN DTP PMK 239/202	29
11	Permintaan Kode Keamanan	29
12	Pelaporan Realisasi PPN DTP	30
13	Monitoring e-reporting	30
14	Unduh Bukti Penerimaan Surat	31
15	Bukti Penerimaan Surat Masa Pajak Maret 2021	31

DAFTAR LAMPIRAN

1	Lampiran 1 Invoice	39
2	Lampiran 2 Faktur Pajak RS IP	40
3	Lampiran 3 Bukti Penerimaan Elektronik (BPE)	41
4	Lampiran 4 Faktur Pajak PPN DTP PMK 239/2020	41
5	Lampiran 5 Cetakan Kode Billing SPT PPN Masa Desember 2021	42
6	Lampiran 6 Surat Setoran Pajak	42
7	Lampiran 7 Surat Pemberitahuan PPN Masa Desember 2021	43
8	Lampiran 8 Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan Masa Desember 2021	44
9	Lampiran 9 Daftar Pajak Keluaran Masa Desember 2021	44

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.





10	Lampiran 10 Daftar Pajak Masukan di Luar Daerah Pabean Masa Desember 2021	44
11	Lampiran 11 Daftar Pajak Masukan di Dalam Daerah Pabean	45
12	Lampiran 12 Pertanyaan dan Jawaban Wawancara	45

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