



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	x
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 Fungsi Pajak	4
2.3 Jenis Pajak	4
2.4 Pajak Penghasilan Pasal 23	5
2.4.1 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 23	5
2.4.2 Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	5
2.4.3 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23	6
2.4.4 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23	6
2.4.5 Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 23	6
2.4.6 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	7
2.4.7 Surat Pemberitahuan Masa dan Bukti Pemotongan	8
2.4.8 Sanksi	8
2.5 Pajak Pertambahan Nilai	8
2.5.1 Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai	9
2.5.2 Dikecualikan dari Objek Pajak Pertambahan Nilai	9
2.5.3 Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	10
2.5.4 Pajak Keluaran dan Pajak Masukan	10
2.5.5 Faktur Pajak	11
2.5.6 Saat Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	13
III METODE	15
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	15
3.2 Teknik Pengumpulan Data	15
IV KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	16
4.1 Sejarah	16
4.2 Visi dan Misi	16
4.3 Struktur Organisasi	16



4.4	Kegiatan Lembaga	19
V	HASIL DAN PEMBAHASAN	20
5.1	Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai atas Jasa di PT Pengerukan Indonesia	20
5.1.1	Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa di PT Pengerukan Indonesia	20
5.1.2	Objek Pajak Pertambahan Nilai di PT Pengerukan Indonesia	21
5.2	Tata Cara Pemungutan, Pemotongan, dan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai atas Jasa di PT Pengerukan Indonesia	21
5.3	Bukti Potong Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Faktur Pajak atas Transaksi Pengadaan Jasa	25
5.4	Rekapitulasi Pajak Penghasilan Pasal 23 dan PPN masa pajak Oktober 2021 di PT Pengerukan Indonesia	25
5.4.1	Rekapitulasi Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa	25
5.4.2	Rekapitulasi PPN	26
5.5	Tata Cara Penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai atas Jasa di PT Pengerukan Indonesia	27
5.5.1	Tata Cara Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 di PT Pengerukan Indonesia	27
5.5.2	Tata Cara Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 di PT Pengerukan Indonesia	28
5.5.3	Tata Cara Penyetoran PPN di PT Pengerukan Indonesia	30
5.5.4	Tata Cara Pelaporan PPN di PT Pengerukan Indonesia	31
5.6	Hasil Evaluasi dari Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai atas Jasa di PT Pengerukan Indonesia	33
VI	SIMPULAN	35
	DAFTAR PUSTAKA	36
	LAMPIRAN	37



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



DAFTAR TABEL

1.	Tabel 1 Rekapitulasi pengelompokan objek pajak penghasilan pasal 23 atas jasa PT Pengerukan Indonesia tahun 2021	17
2.	Tabel 2 Rekapitulasi pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa masa Oktober 2021 di PT Pengerukan Indonesia	22
3.	Tabel 3 Rekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai masa pajak Oktober 2021	22
4.	Tabel 4 Rekapitulasi Tanggal Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Pengerukan Indonesia selama tahun 2021	26
5.	Tabel 5 Rekapitulasi Tanggal Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Pengerukan Indonesia selama tahun 2021	29
6.	Tabel 6 Hasil Evaluasi Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan PPN	30

DAFTAR GAMBAR

1.	Gambar 1 Grafik Sumber Penerimaan Negara Tahun 2021	1
2.	Gambar 2 Struktur Organisasi PT Pengerukan Indonesia	14
3.	Gambar 3 Prosedur Penyetoran PPh Pasal 23	24
4.	Gambar 4 Prosedur Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	26
5.	Gambar 5 Prosedur Penyetoran PPN	27
6.	Gambar 6 Prosedur Pelaporan PPN	28



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

DAFTAR LAMPIRAN

1.	Lampiran 1 Bukti Potong Pajak Penghasilan Pasal 23 PT WEA	34
2.	Lampiran 2 Kode Billing Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Masa Pajak Oktober 2021	35
3.	Lampiran 3 SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 23 Masa Pajak Oktober 2021	36
4.	Lampiran 4 Bukti Penerimaan Elektronik Pajak Penghasilan Pasal 23	37
5.	Lampiran 5 Faktur Pajak PT ABC Tours & Travel	38
6.	Lampiran 6 SPT Masa PPN Masa Oktober 2021	39
7.	Lampiran 7 Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan Masa Oktober 2021	40
8.	Lampiran 8 Bukti Penerimaan Elektronik PPN	40

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.