



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	2
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Pengertian Perpajakan	4
2.2 Jenis Pajak	4
2.3 Pajak Pertambahan Nilai	5
2.3.1 Dasar Hukum dan Pengertian PPN	5
2.3.2 Subjek dan Objek PPN	6
2.3.3 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPN	7
2.3.4 Tarif dan Dasar Pengenaan PPN	8
2.3.5 Perhitungan PPN	10
2.3.6 Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak	11
2.4 Pajak Penghasilan Pasal 23	12
2.4.1 Pengertian PPh Pasal 23	12
2.4.2 Subjek dan Objek PPh Pasal 23	12
2.4.3 Tarif PPh Pasal 23	13
2.4.4 Perhitungan PPh Pasal 23	13
2.4.5 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23	13
2.5 PMK 239/2020 tentang Pemberian Fasilitas Pajak	14
2.6 PMK 239/2020 tentang Insentif PPN	15
2.6.1 Subjek dan Objek Insentif PPN	15
2.6.2 Saat Terutang Insentif PPN	16
2.6.3 Penyetoran dan Pelaporan Insentif PPN	16
2.7 PMK 239/2020 tentang Pembebasan PPh Pasal 23	17
2.7.1 Subjek dan Objek Pembebasan PPh Pasal 23	17
2.7.2 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23	18
III METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN	19
3.1 Lokasi dan Waktu Praktik Kerja Lapangan	19
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	19

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 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

IV	KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	20
4.1	Profil PW Konsultan	20
4.2	Kegiatan PW Konsultan	20
4.3	Visi dan Misi PW Konsultan	22
4.4	Struktur Organisasi PW Konsultan	23
4.5	Fungsi dan Tugas	23
V	PEMBAHASAN	25
5.1	Objek PPN dan PPh Pasal 23 terkait PMK 239/2020 di PT XYZ dan Rencana Kerja PW Konsultan	25
5.1.1	Objek PPN dan PPh Pasal 23 terkait PMK 239/2020 di PT XYZ	25
5.1.2	Rencana Kerja PW Konsultan	26
5.2	Perhitungan, Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN terkait PMK 239/2020 di PT XYZ oleh PW Konsultan	27
5.2.1	Perhitungan PPN terkait PMK 239/2020 di PT XYZ	27
5.2.2	Pemungutan PPN terkait PMK 239/2020 di PT XYZ	29
5.2.3	Penyetoran PPN terkait PMK 239/2020 di PT XYZ	29
5.2.4	Pelaporan PPN terkait PMK 239/2020 di PT XYZ	30
5.3	Perhitungan, Pemotongan, dan Pelaporan PPh Pasal 23 terkait PMK 239/2020 di PT XYZ oleh PW Konsultan	32
5.3.1	Perhitungan PPh Pasal 23 terkait PMK 239/2020 di PT XYZ	32
5.3.2	Pemotongan PPh Pasal 23 terkait PMK 239/2020 di PT XYZ	33
5.3.3	Pelaporan PPh Pasal 23 terkait PMK 239/2020 di PT XYZ	33
5.4	Evaluasi Kesesuaian Penerapan PPN dan PPh Pasal 23	35
VI	SIMPULAN DAN SARAN	37
6.1	Simpulan	37
6.2	Saran	38
	DAFTAR PUSTAKA	39
	LAMPIRAN	40
	RIWAYAT HIDUP	46



DAFTAR TABEL

1	Tabel 1 Nilai Lain sebagai Dasar Pengenaan Pajak	9
2	Tabel 2 Evaluasi Kesesuaian Penerapan PPN dan PPh Pasal 23	35

DAFTAR GAMBAR

1	Rumus Pajak Pertambahan Nilai	10
2	Rumus Pajak Pertambahan Nilai termasuk PPN	10
3	Ilustrasi Nomor Seri Faktur Pajak	11
4	Rumus Pajak Penghasilan Pasal 23	13
5	Struktur Organisasi	23
6	Laporan Realisasi PPN DTP	31
7	Bukti Penerimaan Surat	32
8	Laporan Realisasi Pembebasan Pemotongan PPh Pasal 23	34

DAFTAR LAMPIRAN

1	Lampiran 1 Faktur Pajak Kode Transaksi 07	40
2	Lampiran 2 Surat Pemberitahuan Masa PPN PT XYZ	41
3	Lampiran 3 Bukti Penerimaan Elektronik PT XYZ	42
4	Lampiran 4 Cetakan Kode Billing PPN DTP PT XYZ	43
5	Lampiran 5 Permohonan Surat Keterangan Bebas	44
6	Lampiran 6 Surat Keterangan Bebas	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.