

**PEMUNGUTAN PENYETORAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 22  
PADA BUMN KBM KOMERSIAL KAYU JAWA TENGAH TAHUN 2016**

Laporan Praktek Kerja Lapangan

Diajukan untuk memenuhi syarat mencapai gelar Ahli Madya pada program studi  
Diploma Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Disusun Oleh :

**TIRZA KARTIKA**

14.H1.0009

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**

**SEMARANG**

2017

## MOTTO

### *Tawarikh 15:7*

Tetapi kamu ini, kuatkanlah hatimu, jangan lemah semangatmu, karena ada upah bagi usahamu!

Tugas akhir ini kupersembahkan kepada Tuhan Yesus, keluarga, serta orang-orang yang telah mendukung dan membantu dalam menyelesaikan kuliahku dari awal hingga akhir.



## **HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN**

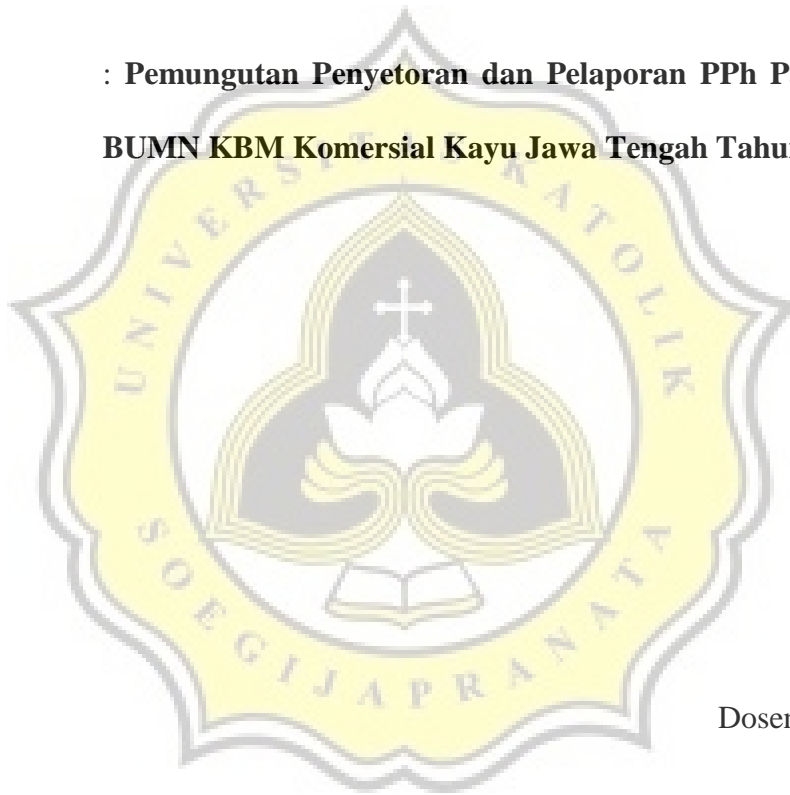
Nama : Tirza Kartika

Nim : 14.H1.0009

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Perpajakan

Judul : **Pemungutan Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 22 Pada  
BUMN KBM Komersial Kayu Jawa Tengah Tahun 2016**



Semarang,

Dosen Pembimbing

Drs. Theodorus Sudimin, MS

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul : **PEMUNGUTAN  
PENYETORAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 22 PADA BUMN KBM  
KOMERSIAL KAYU JAWA TENGAH TAHUN 2016**

Yang telah disusun oleh :

Nama : Tirza Kartika

Nim : 14.H1.0009

Telah disetujui dan diterima baik pada tanggal 23 Agustus 2017

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing,

Koordinator Penguji,

Drs. Theodorus Sudimin, MS

Paulina Rini Hastuti, SE., M.Si.,Akt

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Drs. Sentot Suciarto A.,MP.,Ph.D

## **PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

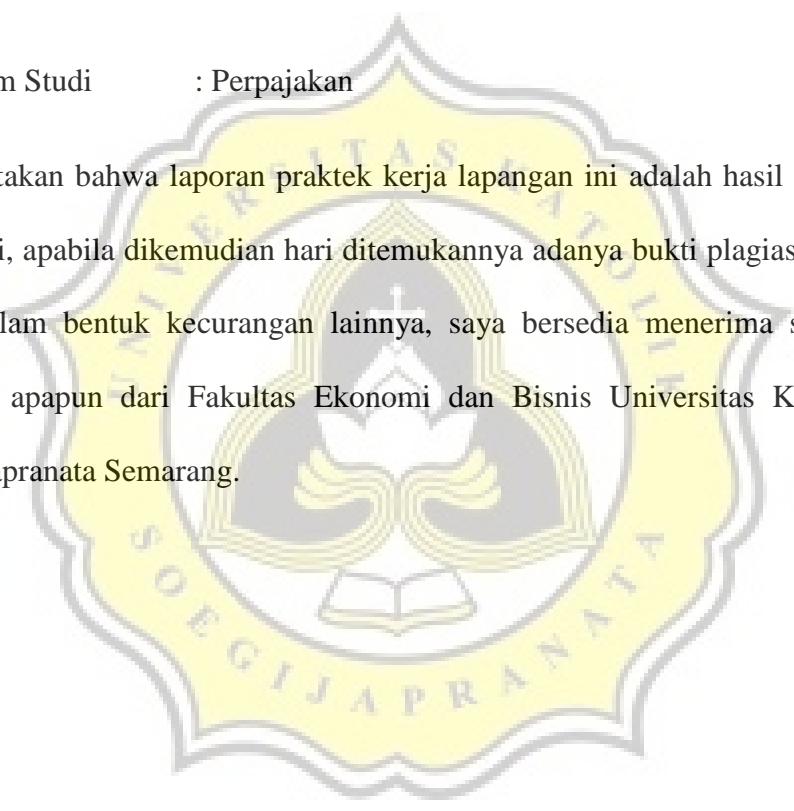
Nama : Tirza Kartika

Nim : 14.H1.0009

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Menyatakan bahwa laporan praktek kerja lapangan ini adalah hasil karya sendiri dan asli, apabila dikemudian hari ditemukannya adanya bukti plagiasi, manipulasi dan dalam bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Unika Soegijapranata Semarang.



Semarang,

Tirza Kartika

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yesus atas segala berkat dan karunia-Nya yang diberikan kepada penulis yang telah menuntun dan memberikan bimbingan dalam penyelesaian Penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan yang berjudul : **PEMUNGUTAN PENYETORAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 22 PADA BUMN KBM KOMERSIAL KAYU JAWA TENGAH TAHUN 2016.** Penulisan laporan praktek kerja lapangan ini disusun dalam rangka menyelesaikan tugas akhir sebagai syarat kelulusan Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang telah memimpin dan memberkati saya dari awal hingga akhir dalam pengerjaan Tugas Akhir.
2. Papi, Mami, Ema, Oyus dan Gerry yang tercinta, yang tidak pernah berhenti memberikan semangat, doa dan pertolongan.
3. Bapak Drs. Sentot Suciarto A., MP., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
4. Ibu Agnes Arie MC, SE., Msi., Akt, BKP, CA selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonimi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
5. Bapak Drs. Theodorus S, MS selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dalam pembuatan tugas akhir ini.

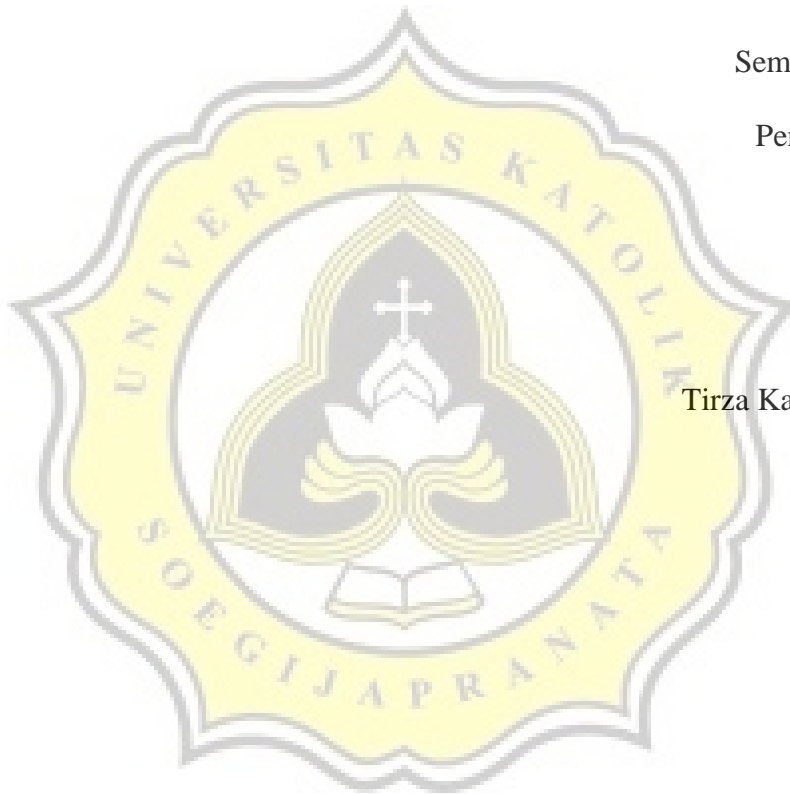
6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar D3 Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata Semarang, terimakasih atas bantuan ilmu yang sangat berguna selama penulis menimba ilmu pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
7. Bapak Didik selaku Manager yang telah memberikan izin untuk praktek kerja lapangan di perusahaan BUMN KBM Komersial Kayu Semarang, serta bapak dan ibu yang telah membantu membimbing dalam praktek kerja lapangan.
8. Rizki Dwi, Brigitta E.S, T.Bunga, Agata C.W, Natashya, dan Group GGL terima kasih atas bantuan yang telah diberikan kepada penulis dan menemani penulis dalam mengerjakan tugas akhir ini.
9. Teman-teman Perpajakan angkatan 2014 yang telah memberikan banyak cerita dan kenangan selama kuliah.
10. Staff Pengajaran progdi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univeritas Katolik Soegijapranata atas bantuannya selama ini
11. Pihak-pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terimakasih telah memberikan pengaruh dan juga menjadi inspirasi penulis selama ini.

Penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan laporan praktek kerja lapangan ini. Semoga penulisan laporan praktek kerja lapangan ini berguna bagi kita semua. Akhir kata penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan ini. Terimakasih

Semarang,

Penulis

Tirza Kartika



## DAFTAR ISI

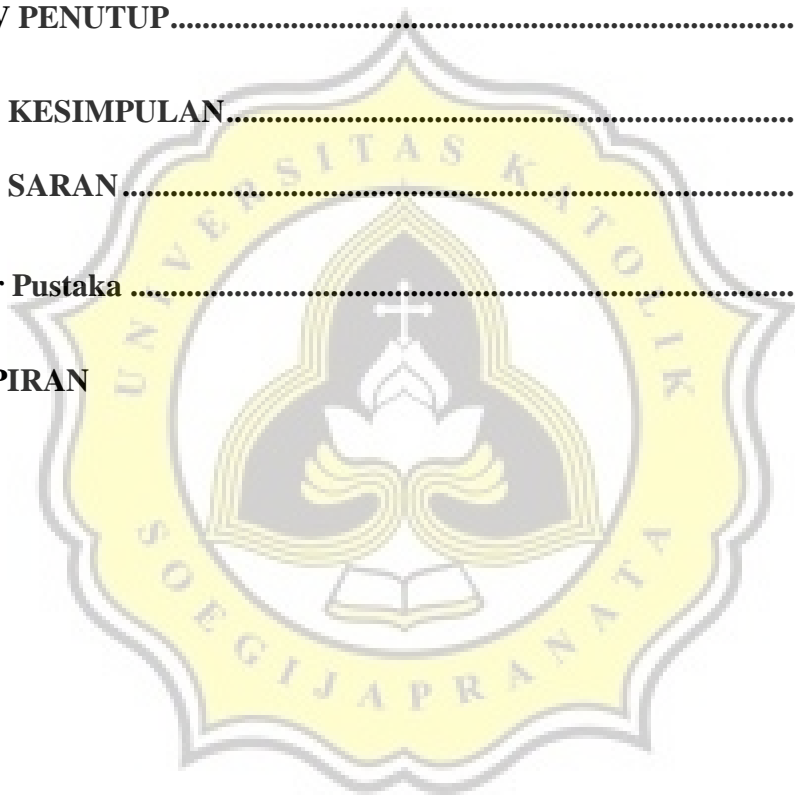
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN MOTTO PERSEMBAHAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
ABSTRAKSI .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3 Tujuan Penulisan .....</b>	<b>4</b>
<b>1.4 Manfaat Penulisan .....</b>	<b>4</b>
<b>1.5 Sistematika Penulisan.....</b>	<b>5</b>

<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Pengertian PPh Pasal 22.....</b>	<b>7</b>
<b>2.2 Dasar Pemungutan PPh Pasal 22 .....</b>	<b>7</b>
<b>2.3 Pemungut dan Pengecualian Pemungut PPh Pasal 22 .....</b>	<b>8</b>
<b>2.4 Subjek dan Objek PPh Pasal 22 .....</b>	<b>10</b>
<b>2.5 Saat Terutang dan Pelunasan PPh Pasal 22.....</b>	<b>11</b>
<b>2.6 Tarif PPh Pasal 22 .....</b>	<b>12</b>
<b>2.7 Tata Cara Pemungutan, Penyetoran, Pelaporan.....</b>	<b>14</b>
<b>BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>17</b>
<b>3.1 Sejarah Perusahaan.....</b>	<b>17</b>
<b>3.2 Wilayah Kerja .....</b>	<b>19</b>
<b>3.3 Struktur Organisasi.....</b>	<b>20</b>
<b>3.4 Produk.....</b>	<b>21</b>
<b>3.5 Metode Penelitian .....</b>	<b>22</b>
<b>3.5.1 Jenis Data.....</b>	<b>22</b>
<b>3.5.2 Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>23</b>
<b>3.5.3 Metode Analisis Data.....</b>	<b>24</b>

<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>	<b>25</b>
<b>4.1 Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan KBM Kom. Kayu.....</b>	<b>25</b>
<b>4.2 Kesesuaian Penerepan Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan         KBM Kom. Kayu dengan PMK .....</b>	<b>31</b>

<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>35</b>
<b>5.1 KESIMPULAN.....</b>	<b>35</b>
<b>5.2 SARAN.....</b>	<b>36</b>
<b>Daftar Pustaka .....</b>	<b>37</b>

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Rincian Transaksi Bulan Juli Pada KBM Komersial Kayu Semarang dengan Kirana Teknik Abadi.....	46
Tabel 4.2 Rincian Transaksi Bulan Agustus Pada KBM Komersial Kayu Semarang dengan Kirana Teknik Abadi .....	47



## ABSTRAK

Badan Usaha Milik Negara dikenakan pajak penghasilan salah satunya adalah undang - undang pajak penghasilan ( PPh ) Pasal 22. Pajak penghasilan ( PPh ) Pasal 22 merupakan bentuk pemungutan pajak yang dilakukan bendaharawan atau BUMN yang melakukan kegiatan transaksi barang. Melalui penelitian ini penulis bertujuan untuk mengetahui pemotongan dan pelaporan PPh pasal 22 dan kesesuaian penerapan PPh Pasal 22 BUMN dengan peraturan perundang – undangan. Penulis menggunakan metode deskriptif kualitatif dan deskriptif kuantitatif, pengumpulan data dilakukan menggunakan metode wawancara, studi pustaka, dan dokumentasi. Sumber data dalam penelitian ini adalah rincian transaksi dan SPT Masa PPh Pasal 22 BUMN. KBM Komersial Kayu merupakan pemungut PPh Pasal 22 yang melakukan pungutan atas kegiatan transaksi dengan Kirana Teknik Abadi, sebagai pemungut KBM Komersial Kayu melakukan kewajibannya dengan menyetorkan dan melaporkan PPh Pasal 22. Penerapan PPh Pasal 22 KBM Komersial Kayu sesuai dengan PMK nomor 34/PMK.0101/ 2017 yang berlaku saat ini.

Kata Kunci: PPh Pasal 22, Pemungutan Penyetoran Pelaporan

