

**ANALISIS PENERAPAN PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT. KAI DAOP 4 SEMARANG SEBAGAI PEMUNGUT PPN DAN TIDAK SEBAGAI
PEMUNGUT PPN**

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya Pada
Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang**



Disusun oleh:

Ajik Prasetyo

10.31.0044

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA SEMARANG

HALAMAN PERSETUJUAN PRAKTEK LAPANGAN

Nama : Ajik Prasetyo

N.I.M : 10.31.0044

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : D3 Perpajakan

Judul : **Analisis Penerapan Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai Pada
PT.KAI Daop 4 Semarang Sebagai Pemungut PPN dan Tidak
Sebagai Pemungut PPN**



Disetujui di Semarang, Februari 2014

Dosen Pembimbing

(Widyanto, SE, MM)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul : Analisis Penerapan Pemungutan Pajak
Pertambahan Nilai Pada PT.KAI Daop 4 Semarang Sebagai Pemungut PPN dan
TidakSebagai Pemungut PPN.

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Ajik Prasetyo

NIM : 10.31.0044

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal

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

Pembimbing

(Widyanto, SE., MM)

Koordinator Penguji

(Agnes Arie MC, SE., M.Si,Akt)

Mengetahui:

Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

(Dr. Octavianus Digdo Hartomo, M.Si,Akt)

NPP: 058.1.1995.170

HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTO

"Setiap kejadian memiliki masa dan setiap orang memiliki peran, jangan pernah ragu untuk memulai karena setiap apa yang kita lakukan pasti selalu ada orang yang memberikan peran mereka baik positif atau negatif, tinggal bagaimana kita menyikapinya"



PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ajik Prasetyo

NIM : 10.31.0044

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : D-III Perpajakan

Menyatakan bahwa hasil penelitian ini adalah karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manipulasi, dan bentuk-bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, Februari 2014

(Ajik Prasetyo)

Abstraksi

PT. Kereta Api Indonesia (Persero) merupakan salah satu Badan Usaha Milik Negara yang bergerak dibidang jasa transportasi darat. Sejak 1 Januari 1989 sampai dengan 31 Desember 2003 Badan Usaha Milik Negara (BUMN) ditunjuk sebagai pemungut PPN yang diatur melalui Peraturan Menteri Keuangan Nomor 1289/KMK.04/1988, pada 1 Januari 2004 tidak ditunjuk lagi sebagai pemungut PPN dengan Peraturan Nomor 563/KMK.03/2003 dan mulai 1 Juli 2012 BUMN ditunjuk kembali sebagai pemungut PPN dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 85/PMK.03/2012. Salah satu kantor cabang dari PT. KAI adalah Daerah Operasi 4 yang berada di Semarang.

Dengan demikian PT. KAI Daop 4 Semarang sudah beberapa kali mengalami perubahan mekanisme Pemungutan PPN. Dalam hal ini ada beberapa perbedaan pada kedua peraturan tersebut, seperti penggunaan kode transaksi, penerbitan faktur Pajak, pembuatan SSP untuk setiap transaksi yang dilakukan dengan pihak PT. KAI Daop 4 Semarang. Penelitian didasarkan pada data primer dan data sekunder pada PT. KAI Daop 4 Semarang.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Pemurah, karena berkat kemurahan-Nya Tugas Akhir ini dapat penulis selesaikan dengan judul “Analisis Penerapan Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT.KAI Daop 4 Semarang Sebagai Pemungut PPN dan Tidak Sebagai Pemungut PPN“. Tugas Akhir ini disusun sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Ahli Madya.

Dengan selesainya Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak yang telah memberikan masukan-masukan kepada penulis. Untuk itu penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya.
2. Orang Tua penulis tersayang yang selalu mendukung penulis.
3. Bapak Dr. Octavianus Digdo Hartomo, M.Si,Akt selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
4. Bapak Widyanto SE., MM., selaku dosen pembimbing penulis yang telah membimbing dalam pembuatan Tugas Akhir.
5. Ibu Agnes selaku dosen penulis yang telah mendukung dan memberikan bimbingan kepada penulis.
6. Saudara dan kerabat penulis yang mendukung penulis.
7. Dosen dan karyawan UNIKA yang telah membantu penulis dalam pembuatan Tugas Akhir ini.
8. Sahabat dan teman – teman yang tidak dapat penulis utarakan satu persatu yang telah mendukung penulis dalam pembuatan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dari Tugas Akhir ini, baik dari materi maupun teknik penyajiannya, mengingat kurangnya pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan agar Tugas Akhir ini menjadi lebih sempurna. Semoga Tugas Akhir ini berguna dan bermanfaat bagi pembaca.



Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSEMBAHAN DAN MOTO.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	v
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Masalah.....	4
1.4 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Pajak.....	7
2.2 Fungsi Pajak.....	7
2.3 Pengelompokan Pajak.....	8
2.4 Tarif Pajak.....	10
2.5 Pajak Pertambahan Nilai.....	11
2.6 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai.....	11
2.7 Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	14

2.8	Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	15
2.9	Jenis Barang dan Jasa yang Tidak Dikenai Pajak Pertambahan Nilai.....	16
2.10	Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	18
2.11	Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai.....	18
2.12	Pemungut Pajak Pertambahan Nilai.....	19
2.13	Pajak Masukan yang Tidak Dapat Dikreditkan	21

BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN

3.1	Gambaran Umum.....	23
3.2	Metode Penelitian.....	30
3.3	Jenis Data.....	31

BAB IV PEMBAHASAN

4.1	Pemungutan PPN pada BUMN.....	33
4.2	Analisis Pemungutan Pada PT. KAI.....	33
4.3	Pelaporan.....	42

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	44
5.2	Saran	45

DAFTAR PUSTAKA.....	47
----------------------------	-----------

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

- Tabel 4.2.1 Pajak Masukan pada PT. KAI sebelum menjadi Pemungut PPN
- Tabel 4.2.2 Pajak Masukan pada PT. KAI sebagai Pemungut PPN
- Tabel 4.2.3 Penerbitan Faktur Pajak
- Tabel 4.2.4 Pembuatan SSP
- Tabel 4.2.5 Pajak Keluaran pada PT. KAI sebelum menjadi Pemungut PPN
- Tabel 4.2.6 Pajak Keluaran pada PT. KAI sebagai Pemungut PPN
- Tabel 4.2.7 Penerbitan Faktur Pajak
- Tabel 4.2.8 Pembuatan SSP

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 3.1.5 Struktur Organisasi PT. KAI DAOP 4 Semarang

