

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PT A YANG MENGEKSPOR
BARANG KEPADA PT XYZ MELALUI PT B**



Disusun Oleh :

Citra CahyaNirmala

17.H1.0080

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG

2020

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PT A YANG MENGEKSPOR BARANG
KEPADA PT XYZ MELALUI PT B**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh :

Citra CahyaNirmala

17.H1.0080

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG

2020

MOTTO

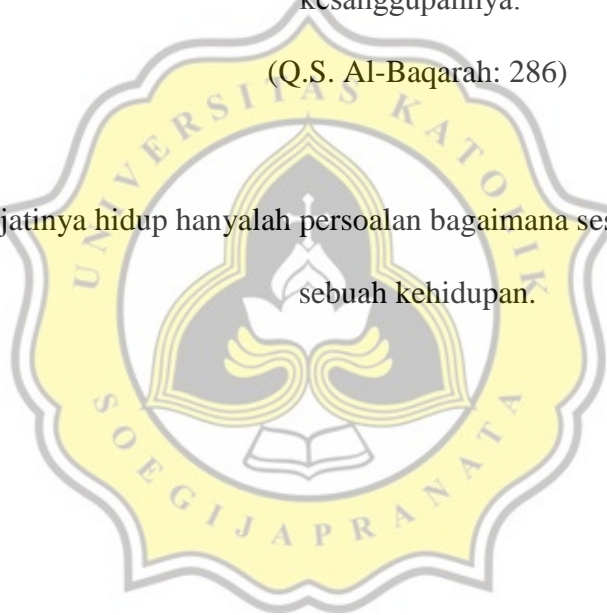
“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah nasib suatu kaum hingga mereka mengubah dirinya sendiri.”

(QS. Ar-Ra’d:11)

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(Q.S. Al-Baqarah: 286)

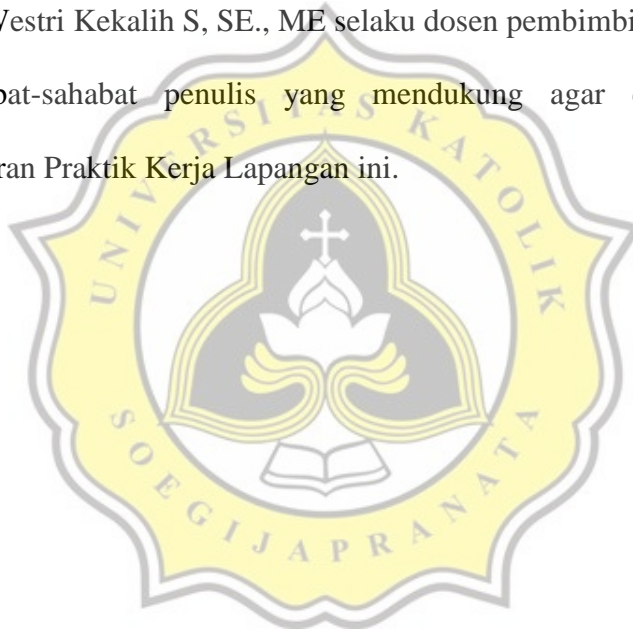
Sejatinya hidup hanyalah persoalan bagaimana seseorang memandang sebuah kehidupan.



PERSEMBAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan ini penulis persembahkan untuk :

1. Allah SWT yang telah memberikan karunia dan rahmat hingga penulis bias menyusun Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.
2. Kedua orang tua penulis yang selalu memberikan nasihat hingga akhirnya bias menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.
3. Ibu Westri Kekalih S, SE., ME selaku dosen pembimbing
4. Sahabat-sahabat penulis yang mendukung agar cepat terselesainya Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.



**HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA
LAPANGAN**

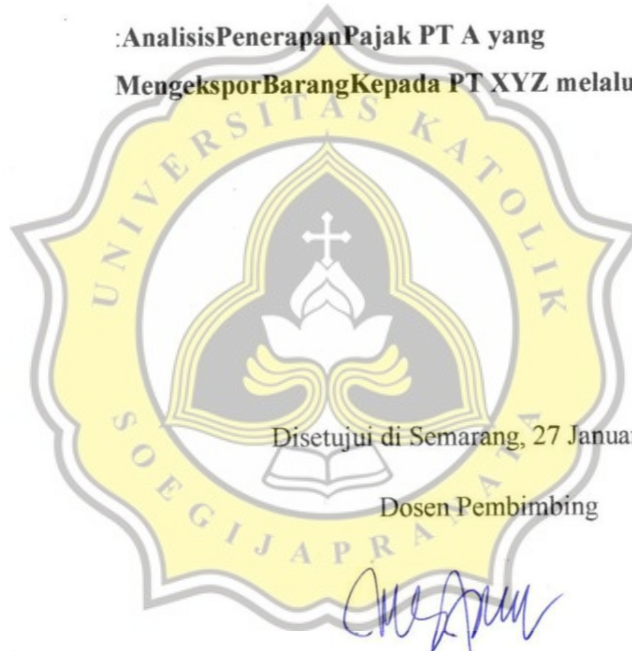
Nama : Citra CahyaNirmala

NIM : 17.H1.0080

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Judul : Analisis Penerapan Pajak PT A yang
Mengekspor Barang Kepada PT XYZ melalui PT B



Disetujui di Semarang, 27 Januari 2020

Dosen Pembimbing



MG Westri Kekalih S, SE., ME

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul **Analisis Penerapan Pajak PT A yang Mengekspor Barang Kepada PT XYZ melalui PT B**

Yang disusun Oleh :

Nama : **Citra CahyaNirmala**

NIM : **17.H1.0080**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 27 Januari 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Koordinator Penguji

Penguji



Paulina Rini Hastuti, SE.,M.Si
NPP: 058.1.2001.246

Shandy Jannifer M, SE., M. Si, BKP
NPP: 058.1.2014.288

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Octavianus D. Hartomo, M.Si
NPP: 058.1.1995.170

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Citra CahyaNirmala
NIM : 17.H1.0080
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Perpajakan

Menyatakan bahwa hasil dalam Laporan Praktik Kerja Lapangan ini merupakan hasil karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari terdapat kecurangan atau plagiasi, saya siap menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, Januari 2020



Citra CahyaNirmala

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada ALLAH SWT atas karunia dan rahmat-Nya sehingga saya bisa menyelesaikan tugas akhir dengan judul **Analisis Penerapan Pajak PT A yang Mengekspor Barang Kepada PT XYZ Melalui PT B.**

Tujuan penulisan Laporan Praktik Lapangan ini penulis buat sebagai bentuk tanggung jawab penulis dalam menyelesaikan salah satu syarat untuk lulus dari D-III Perpajakan di Universitas Katolik Soegijapranata.

Dan pada kesempatan kali ini penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
2. Kedua orang tua penulis yang telah memberikan motivasi dalam penyelesaian Laporan Praktik Kerja Lapangan.
3. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP selaku Ketua Program Studi Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata
4. Ibu MG Westrie Kekalih, SE., ME selaku dosen pembimbing dalam penyelesaian Laporan Praktik Kerja Lapangan.
5. Seluruh karyawan Adyuta Konsultan yang telah memberikan wawasan tentang dunia perpajakan sehingga penulis mampu menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.
6. Rafly Surya Permana yang telah membantu dalam menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.

7. Ika Aghnia, Luthfiandita Wijayanti dan sahabat – sahabat serta teman – teman penulis lainnya atas segala hujatan dan bantuannya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.
8. Seluruh teman-teman Perpajakan Unika Soegijapranata angkatan 2017

Semoga dalam Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat bermanfaat bagi pembaca sehingga dapat dijadikan bahan referensi untuk penelitian selanjutnya.



DAFTAR ISI

Halaman Motto.....	i
Halaman Persembahan.....	ii
Halaman Persetujuan.....	iii
Halaman Pengesahan.....	iv
Pernyataan Keaslian Penelitian.....	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Gambar.....	xi
Abstraksi.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Pengertian, Fungsi, dan Pengelompokan Pajak.....	8
2.2 Asas dan Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.3 Pajak Penghasilan (PPh).....	12
2.4 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).	13

2.5 Ekspor dan Kewajiban Pajak Atas Ekspor	14
2.5.1 Pengertian Ekspor	14
2.5.2 Dokumen Kelengkapan Ekspor	15
2.5.3 Tata Cara Ekspor Produk Hasil Kehutanan	16
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN.....	18
3.1 Gambaran Umum Adyuta Konsultan.....	18
3.1.1 Profil Adyuta Konsultan.	19
3.1.2 Struktur Organisasi	20
3.2 Metodologi Penelitian.....	20
3.2.1 Jenis Data	20
3.2.2 Metode Pengumpulan Data	21
3.2.3 Metode Analisis Data	22
BAB IV PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Transaksi Bisnis antara PT A, PT B, dan PT XYZ.....	23
4.2 Kewajiban Pajak yang Timbul antara Transaksi PT A, PT B, dan PT XYZ.....	25
4.2.1 Kewajiban pajak atas pengiriman barang PT A kepada PT B..	25
4.2.2 Kewajiban pajak atas PT B yang mengirimkan barang kepada Ekspedi Muatan Kapal Laut (EMKL)	25
4.2.3 Kewajiban pajak PT XYZ ketika melakukan pembayaran kepada PT A.....	26
4.2.4 Kewajiban pajak PT A yang melakukan pembayaran atas jasa PT B.....	26

4.3 Pelaksanaan Kewajiban Pajak PT A.....	28
4.4 Dampak yang timbul atas transaksi PT A, PT B, dan PT XYZ jika tetap dijalankan.....	28
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	31
5.2 Saran.....	32
DAFTAR PUSTAKA.....	33



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi Adyuta Konsultan.....	20
Gambar 4.1 Alur Transaksi Bisnis.....	25



ABSTRAKSI

Salah satu syarat ekspor kehutanan berdasarkan Permendang No. 64/2012 Jo.81/2013 adalah memiliki izin ETPIK yang dalam pembuatannya memerlukan waktu dan biaya yang tidak sedikit. Sehingga bagi perusahaan ekspor yang baru berdiri namun ingin tetap ekspor salah satu caranya dengan pinjam nama perusahaan lain atau disebut dengan Metode *QQ*. Penelitian ini bertujuan untuk membahas mengenai alur transaksi yang terjadi dengan PT A, PT B dan PT XYZ disertai dengan kewajiban pajak serta dampaknya. Penulis menggunakan data primer dan sekunder yang diperoleh melalui wawancara dan kepustakaan. Data selanjutnya dianalisis dengan metode kualitatif dan kuantitatif. Hasil penelitian ini menceritakan alur transaksi berupa PT A yang meminjam nama PT B untuk mengekspor ke PT XYZ yang disertai pajak terutang diantaranya PPN ekspor sebesar 0%, pemotongan PPh 23 yang seharusnya dipotong 2% sebesar Rp 85.000,- dan PPh pasal 4 ayat (2) sebesar 0.5% dari omzet sejumlah Rp 1.116.418,- dibayarkan tiap masa pajak berjalan serta dampak yang terjadi dari PT A berupa tanggung jawab renteng, PT B berupa pencatatan omzet ganda, dan PT XYZ tidak menimbulkan dampak. Sebagai saran seharusnya PT A mengurus izin ETPIK agar dapat melakukan ekspor dengan wajar sehingga tidak melibatkan pihak ketiga sebagai perantara.

Kata Kunci: Ekspor Industri Kehutanan, Metode *QQ*, PPN.

