

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI



**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(LPKL)**

PROSEDUR PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK

PENGHASILAN PASAL 22 PERUSAHAAN PADA

PT PESONA RAMALIYATI

Disusun Oleh :

ASTRID MIRANDA

NIM: 123123001

JAKARTA

2016

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Astrid Miranda

NIM : 1231230001

Program Studi : D-III Manajemen Perpajakan

Judul LPKL : PROSEDUR PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 22 PERUSAHAAN PADAPT PESONA
RAMALIYATI

Disetujui untuk diajukan kepada sidang pendadaran.

Jakarta, Juli 2016

Pembimbing materi,



(Jean P. Manurung, SE., MM., MAk., Ak., CA)

Pembimbing teknis,



(Nenny Anggraeni, SE., M.Psi)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI

PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

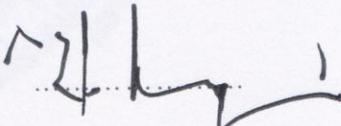
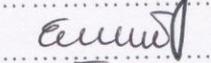
Nama : Astrid Miranda
Nim : 1231230001
Program D-III, Jurusan : Manajemen Perpajakan
Judul LPKL : **PROSEDUR PEMUNGUTAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 22
PERUSAHAAN PADA PT PESONA RAMALIYATI**

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya.

Jakarta, 31 Agustus 2016

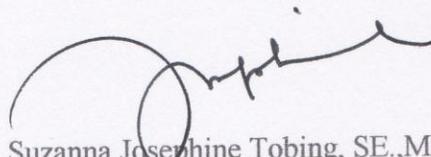
Panitia Penguji

1. Jean P. Manurung, SE., MM., MAk., Ak., CA (Ketua)
2. Sistomo, Ak., SH., MM., CA., BKP (Sekretaris)
3. Emma Tampubolon, SE, MM (Anggota)

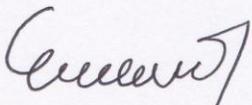

.....

.....

Mengetahui

Dekan


(Dr. Suzanna Josephine Tobing, SE., MS)

Ketua Program Studi


(Emma Tampubolon, SE, MM)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS EKONOMI

PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Astrid Miranda

NIM : 1231230001

Program/Jurusan : D-III/MANAJEMEN PERPAJAKAN

Judul LPKL : PROSEDUR PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN

PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 22

PADA PERUSAHAAN PESONA RAMALIYATI

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa saya benar-benar telah melaksanakan PKL dan Laporan PKL yang saya buat ini adalah hasil kerja sendiri. Demikian pernyataan ini saya buat, dan apabila dikemudian hari ternyata terdapat kesalahan, saya bersedia dikenakan sanksi yang berlaku pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 31 Agustus 2016

Hormat saya,

Astrid Miranda

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur Saya ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan PKL sesuai waktu yang telah ditentukan. Laporan PKL ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademis program Diploma III guna memperoleh gelar Ahli Madya di Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

Adanya beberapa hambatan yang dialami oleh penulis dalam menyusun Laporan PKL ini tidak membuat penulis menyerah, tetapi semua itu dapat diatasi dengan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orangtua saya terutama mama yang selama telah mendampingi saya senantiasa hingga memberikan nasehat-nasehat serta doa dan dukungannya dan papa yang saya yakin dan percaya selalu memberikan doanya dari surga untuk saya dan selalu menyertai penulis di dalam menyelesaikan Laporan PKL ini.
2. Ibu Dr Suzanna Josephine L. Tobing, SE, MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Emma Tampubolon, SE, MM, selaku kaprodi D-III Manajemen Perpajakan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

4. Bapak Jean P.Manurung,SE.,MM.,MAk.,Ak.,CA, selaku dosen Pembimbing materi yang telah bersedia dan mau memberikan waktu dan tenaga serta pikirannya untuk membimbing penulis di dalam menyusun dan menyelesaikan Laporan PKL ini sehingga terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Nenny Anggraeni, SE.,M.Psi, selaku Dosen pembimbing teknis yang telah memberikan bimbingan serta pengarahan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan PKL ini sehingga terselesaikan dengan baik.
6. Seluruh staf Pengajar dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan membantu penulis selama ini.
7. Agus Kunanto, selaku *Assisten Manager* di PT Pesona Ramaliyati sertaom saya terkasih karena telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL).
8. Henu Prasetyo, Nisa Aprilia, Rizky Rosyadi, Wanda Adeline teman satu kantor di PT Sari Coffee Indonesia , yang telah mendukung saya penuh serta memberikan support dalam menyelesaikan laporan PKL ini.
9. Sahabat – sahabat saya Helga Christine, Karina Putri , Wulansari, Yelly Rochita yang selama ini memberikan motivasi dan mendukung saya dalam doa mulai dari awal perkuliahan hingga penulis menyelesaikan laporan ini
10. Seluruh teman-teman D-III Manajemen Perpajakan dan teman-teman angkatan 2012 Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
11. Untuk semua pihak yang membantu penulis yang *tidak* bisa disebutkan satu-persatu.

Demikian penulis telah menerima banyak bantuan, namun penulis menyadari Laporan PKL ini masih terdapat banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan di dalam Pelaporan PKL ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis dan bukan oleh para pemberi bantuan.

Jakarta, 31 Agustus 2016

Penulis

(Astrid Miranda)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	i	
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii	
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii	
KATA PENGANTAR.....	iv	
DAFTAR ISI.....	v	
BAB I PENDAHULUAN		
A. LatarBelakangPemilihanJudul	1	
B. RumusanMasalah.....	3	
C. TujuanPenulisanLaporanPraktekKerjaLapangan.....	4	
D. RuangLingkupPembahasan.....	4	
E. MetodologiPenyusunanLaporanPraktekKerjaLapangan.....	4	
F. SistematikaPembahasan.....	5	
BAB II LANDASAN TEORI.....		7
A. Perpajakan	7	
1. DasarHukum.....	7	
2. DefinisidanCiriPajak.....	7	
3. FungsiPajak.....	10	
4. PengelompokanPajak.....	11	
5. SistemPemungutanPajak.....	14	
B. PajakPenghasilan.....	16	
1. DasarHukumPajakPenghasilan (PPh).....	16	
2. PengertianPajakPenghasilan.....	16	
3. SubjekPajakPenghasilan (PPh).....	16	
4. ObjekPajakPenghasilan (PPh).....	17	
C. Pemungutan, Penyetoran, danPelaporanPajak.....	18	
D. PajakPenghasilanPasal22	19	
1. DasarHukumPajakPenghasilanPasal 22.....	19	

2. Definisi Pajak Penghasilan Pasal.....	19
3. Pemungut dan Objek Pajak Penghasilan Pasal 22.....	19
4. Tarif Pajak Penghasilan Pasal 22	20
5. Tarif Pajak Penghasilan Pasal 22 Yang Dipungut oleh Pertamina dan Non Pertamina.....	21
6. Saat Terutang dan Pelunasan Pajak Penghasilan Pasal 22.....	22
7. Dikecualikan Dari Pemungutan Pajak.....	23
E. Jadwal Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 22.....	24
1. Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 22.....	24
2. Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 22.....	24
 BAB III GAMBARAN UMUM PT PESONA RAMALIYATI.....	 25
A. Sejarah berdirinya PT Pesona Ramaliyati.....	25
B. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas PT Pesona Ramaliyati.....	26
C. Kegiatan Usaha.....	27
 BAB IV HASIL PRAKTIK KERJA LAPANGAN DAN PEMBAHASAN.....	 28
A. Hasil Praktik Kerja Lapangan Dan Pembahasan.....	28
B. Permasalahan.....	34
C. Pemecahan Masalah.....	34
 BAB V PENUTUP.....	 35
A. Kesimpulan.....	35
B. Saran.....	35

LAMPIRAN

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran – 1 Bukti Surat pengantar pengiriman bulan juni 2016

Lampiran - 2 Bukti form delivery order bulan juni 2016

Lampiran - 3 Daftar Riwayat Hidup