

**PENGHITUNGAN, PEMBAYARAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) BATU BARA ATAS PENYERAHAN
DALAM NEGERI PADA PT THV MASA PAJAK PERIODE 2021**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR



Oleh:

ANGELINA ASRI

1931230007

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III MANAJEMEN PAJAK
FAKULTAS VOKASI**

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2022

**PENGHITUNGAN, PEMBAYARAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) BATU BARA ATAS PENYERAHAN
DALAM NEGERI PADA PT THV MASA PAJAK PERIODE 2021**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh
Gelar Ahli Madya Manajemen (A.Md.M) pada Program Studi D-III
Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



Oleh :

ANGELINA ASRI

1931230007

PROGRAM STUDI DIPLOMA III MANAJEMEN PAJAK

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2022



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Angelina Asri

Nim : 1931230007

Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “Penghitungan, Pembayaran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Batu Bara atas Penyerahan dalam Negeri Pada PT THV Masa Pajak Periode 2021” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dalam referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 05 Agustus 2022



Angelina Asri



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

“Penghitungan, Pembayaran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Batu Bara atas Penyerahan dalam Negeri Pada PT THV Masa Pajak Periode 2021”

Nama : Angelina Asri
Nim : 1931230007
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

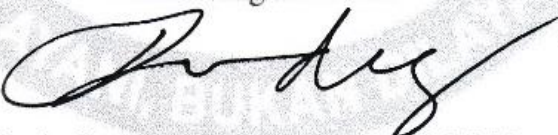
Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) guna mencapai gelar Ahli Madya (A.Md.M) pada program studi D-III Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 05 Agustus 2022

Menyetujui,
Dosen Pembimbing


Sistomo, AK, S.H., M.M., CA., BKP

Mengetahui,
Ketua Program Studi


Rudy Sondang Sinaga, S.Pd, S.E, M.M
NIDN. 0302088903



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Panitia penguji Karya Tulis Ilmiah Program Diploma Tiga Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia telah meneliti dan mengetahui cara pembuatan yang telah dipertanggungjawabkan oleh calon yang bersangkutan, maka atas nama penguji ujian Diploma Tiga Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia Menggesahkan Karya Tulis Ilmiah Akhir Ini.

1. Rudy Sondang Sinaga, S.Pd, S.E, M.M
NIDN. 0302088903

2. Drs. Jisman M. Lubis, M.M., CFP., CRGP., ANZIIF
NIDN. 0308096301

3. Sistomo, AK, S.H., M.M., CA., BKP

Tanda Tangan

Sebagai

Ketua

Sebagai

Anggota

Sebagai

Anggota

Jakarta, 05 Agustus 2022



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Karya Tulis Ilmiah Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Angelina Asri
NIM : 1931230007
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Judul KTIA : Penghitungan, Pembayaran, dan Pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai (PPN) Batu Bara atas Penyerahan dalam
Negeri Pada PT THV Masa Pajak Periode 2021

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi, disetujui pada hari Jumat, 05 Agustus 2022.

Pembimbing

Sistomo, AK, S.H., M.M., CA., BKP

Ketua Program Studi

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.
NIDN. 0302088903

Mengetahui,
Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



Maksimus Bisa, S.K.M., Sst.FT., M.Fis
NIDN. 0329047101



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Angelina Asri
NIM : 1931230007
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Jenis Tugas Akhir : Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA)

Menyatakan bahwa :

1. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/ kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicatumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti ke Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mangalih media/ format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 05 Agustus 2022



Angelina Asri

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang atas berkat, rahmat dan kasih karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dengan judul “Penghitungan, Pembayaran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Batu Bara atas Penyerahan Dalam Negeri pada PT THV Masa Pajak Periode 2021“ ini tepat pada waktunya.

Penulisan KTIA ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak selama menyelesaikan KTIA ini, tesis ini tidak akan mungkin dapat penulis selesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih sedalam-dalamnya kepada :

1. Kepada orang tua tercinta bapak Maha Arif Tarigan dan Ibu Srina Ita Pinem yang sudah sangat sabar memberikan dukungan secara moril, materil maupun spiritual agar penulis dapat menyelesaikan KTIA ini dengan baik dan lancar. Tidak lupa juga untuk adik-adik perempuan saya yang selalu memberikan dukungan hingga dapat terselesaikannya KTIA ini.
2. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., M.B.A., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Maksimus Bisa Lado Purab, S.K.M, Sst. Ft, M.Fis., selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd, S.E, M.M., selaku Kepala Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Sistomo, AK, S.H., M.M., CA., BKP selaku dosen pembimbing penulis, yang telah dengan begitu baik dan dengan penuh kesabaran memberikan

bimbingan kepada penulis, menyediakan waktu, tenaga, serta pikiran demi mengarahkan penulis dalam menyelesaikan KTIA ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama penulis belajar di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia
7. Sahabat-sahabat Roll' Cutie atas kebersamaannya yang selalu memberikan dukungan dan semangat hingga akhir perkuliahan ini.
8. Semua teman-temanku di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang tidak mungkin dapat penulis sebutkan satu per satu.

Harapan penulis semoga KTIA ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak dan mohon masukan dan saran atas KTIA yang penulis sajikan, untuk perbaikan penulis kedepannya.

Jakarta, 05 Agustus 2022

Angelina Asri

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KTIA.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KTIA	ii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI KTIA.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN KARYA TULISILMIAH AKHIR.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KTIA	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACK	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Perpajakan.....	7
2.1.1 Jenis-Jenis Pajak.....	7
2.1.2 Sistem Pemungutan Pajak	8
2.2 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	9
2.2.1 Dasar Hukum PPN	9
2.2.2 Subjek PPN.....	10

2.2.3	Objek PPN	11
2.2.4	Tarif Pajak	12
2.3	Barang Kena Pajak (BKP) dan Jasa Kena Pajak (JKP)	13
2.3.1	Barang Kena Pajak (BKP).....	13
2.3.2	Jasa Kena Pajak (JKP).....	13
2.4	Mekanisme Pengenaan PPN	14
2.4.1	Pajak Masukan	15
2.4.2	Pajak Keluaran	15
2.5	Pengusaha Kena Pajak (PKP)	16
2.5.1	Persyaratan PKP Pasal 9 Ayat 4B	17
2.5.2	Persyaratan PKP Pasal 9 Ayat 4B Sebagai PKP Berisiko Rendah	17
2.5.3	Pengajuan Restitusi Bagi PKP Pasal 9 Ayat 4B	18
2.6	Penghitungan PPN	19
2.6.1	Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	19
2.6.2	Cara Menghitung Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	20
2.7	Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	21
2.8	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	22
2.9	Faktur Pajak	23
2.10	Pengembalian (Retur) Barang Kena Pajak (BKP)	24
2.11	Pengertian Batu Bara	25
2.11.1	Dasar Hukum Batu Bara	25
2.11.2	Pengenaan PPN pada Batu Bara	27

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Lokasi dan Waktu Penelitian	29
3.1.1	Lokasi Penelitian.....	29
3.1.2	Waktu Pelaksanaan Penelitian	29
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.2.1	Sumber Data.....	30
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.3	Gambaran Umum Perusahaan Tempat Magang	31
3.3.1	Sejarah KKP Sistomo & Rekan	31
3.3.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	32
3.3.3	Pemimpin Kunci	32
3.3.4	Tugas dan Wewenang Perusahaan	34
3.4	Gambaran Umum Perusahaan yang Diteliti.....	35
3.4.1	Sejarah PT THV	35
3.4.2	Visi Perusahaan.....	36
3.4.3	Misi Perusahaan	36

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Mekanisme Penghitungan PPN PT THV	37
4.1.1 Pajak Keluaran	37
4.1.2 Pajak Masukan	38
4.1.3 Rekapitulasi PPN Terutang	38
4.2 Pembayaran PPN dengan Status Kurang Bayar	39
4.2.1 Langkah-Langkah Pembuatan e-Billing	40
4.2.2 Cara Membayar Pajak	41
4.3 Pelaporan PPN	42
4.3.1 Surat Pemberitahuan (SPT)	43
4.3.2 Bentuk SPT Masa PPN 1111	43
4.3.3 Isi SPT Masa PPN	44
4.3.4 Pelaporan SPT PPN	45
4.3.5 Hasil wawancara	46
4.4 Pembahasan	46
4.5 Mekanisme Penghitungan, Pembayaran, serta Pelaporan PPN Berdasarkan Undang-Undang PPN	47

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	48
5.2 Saran	48

DAFTAR PUSTAKA	50
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN	51
-----------------------	-----------

DAFTAR RIWAYAT HIDUP	58
-----------------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Hari dan Jam Kerja kegiatan Penelitian di KKP Sistomo & Rekan ..	29
Tabel 4.1.1	Hasil Penghitungan Pajak Keluaran PT THV Tahun 2021.....	37
Tabel 4.1.2	Hasil Penghitungan Pajak Masukan PT THV Tahun 2021.....	38
Tabel 4.1.3	Hasil Penghitungan Pajak Terutang PT THV Tahun 2021.....	39
Tabel 4.3	Hasil Pelaporan PPN.....	42



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I SPT PT THV Masa Pajak Agustus 2021	51
Lampiran II Bukti Penerimaan Elektronik.....	52
Lampiran III Bukti Bayar.....	53
Lampiran IV Kode Billing	54
Lampiran V Invoice Pengadaan Barang	55
Lampiran VI Faktur Pajak	56



ABSTRAK

Untuk permasalahan yang dikaji dan ruang lingkungannya yakni tentang Penghitungan, Pembayaran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Batu Bara atas Penyerahan Dalam Negeri pada PT THV yang salah satu kewajiban yang harus dilakukan oleh perusahaan yang dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP). Penelitian ini bertujuan untuk meneliti bagaimana PT THV dalam penghitungan dan pembayaran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai sudah sesuai dengan Undang-Undang No 42 Tahun 2009. Metode penelitian yang bersifat analisis deskriptif kuantitatif, yaitu dengan cara mengumpulkan, menganalisis, dan mengolah data berdasarkan teori-teori yang ada serta dokumentasi. Subjek dalam penelitian ini adalah PT THV dengan objeknya yang meliputi rincian Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam negeri. Hasil penelitian menyimpulkan dalam Penghitungan, pembayaran, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT THV tidak sesuai dengan Undang-Undang No 42 Tahun 2009 dimana pembayaran dan pelaporannya tidak sesuai dan mengalami kurang/lebih bayar yang dilakukan oleh perusahaan tidak sepenuhnya sesuai dengan hukum yang berlaku. Hal ini dikarenakan pada bulan Januari dan November 2021 perusahaan mengalami keterlambatan dalam pembayaran dan pelaporannya.

Kata Kunci : *Pajak Pertambahan Nilai, Pembayaran, Pelaporan*

ABSTRAC

For the problems studied and their scope, namely the Calculation, Payment, and Reporting of Coal Value Added Tax (PPN) on Domestic Delivery at PT THV which is one of the obligations that must be carried out by companies that are confirmed as Taxable Entrepreneurs (PKP). This study aims to examine how PT THV in calculating and paying and reporting Value Added Tax is in accordance with Law No. 42 of 2009. The research method is quantitative descriptive analysis, namely by collecting, analyzing, and processing data based on theories, available and documentation. The subject in this study is PT THV with the object which includes details of domestic Value Added Tax (VAT). The results of the study conclude that the calculation, payment, and reporting of Value Added Tax (VAT) at PT THV is not in accordance with Law No. 42 of 2009 where the payment and reporting is not appropriate and the underpayment / overpayment made by the company is not fully in accordance with the law, applicable. This is because in January and November 2021 the company experienced delays in payments and reporting.

Keywords : Value Added Tax, Payment, Reporting