



**MEKANISME PERHITUNGAN, PEMUNGUTAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) ATAS JASA SEWA
MESIN FOTO COPY PADA BANK INDONESIA SURABAYA DENGAN
PT.SAMAFITRO SURABAYA**

*(Mechanism of calculation, depositing and reporting of value added tax on
photocopier rent service at Bank Indonesia and PT. Samafitro Surabaya)*

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

oleh
Erika Diana Dewi Risanti
NIM 090903101057

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS JEMBER
2013**



**MEKANISME PERHITUNGAN, PEMUNGUTAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) ATAS JASA SEWA
MESIN FOTO COPY PADA BANK INDONESIA SURABAYA DENGAN
PT.SAMAFITRO SURABAYA**

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md)
Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi
Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Universitas Jember

oleh
Erika Diana Dewi Risanti
NIM 090903101057

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS JEMBER
2013**

PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk:

1. Ibunda Sumiati dan Ayahanda Kiswanto tercinta, yang selama ini selalu memberikan doa, kasih sayang serta pengorbanannya untuk keberhasilan putrinya selama ini;
2. Om Tri dan Tante Siti Mariam yang telah membantu dalam mencari tempat Praktek Kerja Nyata;
3. Bapak Triono Tjahjo K, yang telah membimbing saya selama melaksanakan Praktek kerja Nyata di Kantor Bank Indonesia Surabaya;
4. Guru-guruku sejak taman kanak-kanak sampai dengan perguruan tinggi, yang telah memberikan ilmunya kepada saya;
5. Adik-adikku tersayang, yang telah membuat hidup saya lebih lengkap;
6. Sahabat-sahabat saya, yang membuat hidup saya terasa lebih berwarna;
7. Almamater tercinta, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

MOTTO

“Bayarlah Pajak Sedini Mungkin Agar Kelak Anak Cucu Kita Tidak Menuduh Kita
Hidup Tidak Berguna”

(Berita Pajak no.1455/Tahun XXXIX, 2001 : 47)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

nama : Erika Diana Dewi Risanti

NIM : 090903101057

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa laporan yang berjudul “Mekanisme Perhitungan, Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Jasa Sewa Mesin Fotocopy pada Bank Indonesia Surabaya dengan PT. Samafitro Surabaya “ adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada instansi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta penulis bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 27 Februari 2013

Yang menyatakan,

Erika Diana Dewi Risanti

NIM 090903101057

PERSETUJUAN

Telah disetujui Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

nama : Erika Diana Dewi Risanti

NIM : 090903101057

Jurusan : Ilmu Administrasi

program studi : DIII Perpajakan

judul :

“Mekanisme Perhitungan, Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai (PPN) atas Jasa Sewa Mesin Fotocopy pada Bank Indonesia
Surabaya dengan PT. Samafitro Surabaya “

Jember, 27 Februari 2013

Menyetujui,

Dosen Pembimbing,

Drs. H. Sugeng Iswono,MA

NIP. 19540202 198403 1 004

PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Nyata berjudul “Mekanisme Perhitungan, Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Jasa Sewa Mesin Fotocopy pada Bank Indonesia Surabaya dengan PT. Samafitro Surabaya “ telah diuji dan disahkan pada :

hari : Selasa

tanggal : 30 April 2013

tempat : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember

Tim Penguji

Ketua

Sekretaris

Dra. Inti Wasiati, MM

NIP. 19530731 198002 2 001

Drs. H. Sugeng Iswono, MA

NIP. 19540202 198403 1 004

Anggota,

Drs. Kholiq A., M. Si

NIP. 19560726 198902 1 001

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Universitas Jember

Prof. Dr. Hary Yuswadi, MA

NIP 19520727 198103 1 003

RINGKASAN

Mekanisme Perhitungan, Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Jasa Sewa Mesin Fotocopy pada Bank Indonesia Surabaya dengan PT. Samafitro Surabaya; Erika Diana Dewi Risanti, 090903101057; 2013: 40 halaman; Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Praktek Kerja Nyata ini dilaksanakan pada tanggal 04 Februari 2013 sampai dengan 19 Februari 2013. Tujuan Praktek Kerja Nyata adalah untuk mengetahui dan memahami pelaksanaan administrasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan memperoleh gambaran secara nyata tentang Prosedur Pelaksanaan Pemotongan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Sewa Mesin Foto Copy pada Bank Indonesia Surabaya dengan PT. Samafitro Surabaya. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) merupakan pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh Wajib pajak dalam negeri dan bentuk usaha tetap yang berasal dari modal, penyerahan jasa atau penyelenggaraan kegiatan selain yang telah dipotong pajak penghasilan pasal 21. Sistem besarnya tarif yang digunakan untuk pemotongan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah Tunggal sebesar :

a. Tarif Pajak Pertambahan Nilai

Tarif PPN saat ini adalah 10 % (sepuluh persen). Sedangkan tarif PPN atas Ekspor BKP adalah 0 % (Nol persen). Bukan berarti pembebasan dari pengenaan PPN, tetapi pajak masukan yang telah dibayar dari barang yang diekspor dapat dikreditkan. Berdasarkan pertimbangan perkembangan ekonomi dan peningkatan kebutuhan dana untuk pembangunan, dengan peraturan pemerintah tarif PPN dapat diubah serendah-rendahnya 5 % (lima persen) dan setinggi-tingginya 15 % (lima belas persen) dengan tetap memakai prinsip tunggal.

b. Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai

Untuk menghitung besarnya Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan PPnBM yang terutang perlu adanya Dasar Pengenaan Pajak (DPP), Yang menjadi DPP adalah :

- 1) Harga Jual;
- 2) Penggantian;
- 3) Nilai Impor;
- 4) Nilai Ekspor;
- 5) Nilai lain yang ditetapkan oleh Menteri Keuangan.

Pemotongan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dilakukan oleh Kantor Bank Indonesia Surabaya setiap pembayaran atas jasa penyewaan mesin fotocopy dan jasa pemakaian mesin foto copy setiap bulanya kepada penyedia jasa yaitu PT.Samafitro Surabaya. KBI Surabaya selaku yang diberikan kewenangan oleh pemerintah Sesuai dengan Peraturan Pajak Penghasilan Pasal 22 sebagai bendaharawan pemerintah untuk memotong dan memungut Pajak yang terutang oleh wajib pajak yang berhubungan dengan KBI Surabaya, mempunyai kewajiban menyerahkan bukti potong, dan bukti setor kepada wajib pajak yang dikenai pajak. Hal tersebut merupakan pembuktian bahwa Kantor Bank Indonesia telah melakukan kewajibannya dan Wajib Pajak yang telah dikenai pajak merasa puas dan dana yang telah dipotong tersalurkan ke Negara.

Semua bukti setor dan lapor tersebut nantinya merupakan cicilan kredit pajakyang telah dibayarkan oleh PT. Samafitro Surabaya selama satu tahun ,yang nantinya akan dilampirkan pada SPT Tahunan sebagai kredit pajak.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas limpahan Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah yang berupa Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata ini dengan judul “Mekanisme Perhitungan, Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Jasa Sewa Mesin Fotocopy pada Bank Indonesia Surabaya dengan PT. Samafitro Surabaya “.

Berbekal kemampuan dan pengetahuan, penulis berusaha menyelesaikan laporan akhir ini semaksimal mungkin guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A. Md.) pada Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu administrasi Fakultas Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Penulisan laporan Praktek Kerja Nyata ini dapat terselesaikan berkat bantuan, bimbingan, saran dan petunjuk dari semua pihak secara langsung maupun tidak langsung. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Hary Yuswadi, MA selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
2. Drs. Sasongko, M.Si selaku Ketua Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
3. Drs. Sugeng Iswono, M.Si selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember ;
4. Segenap Dosen dan karyawan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
5. Segenap pimpinan dan karyawan Bank Indonesia Surabaya;
6. Seluruh keluarga besarku yang telah mendukung dan membantu penyelesaian Laporan Praktek Kerja Nyata ini;
7. Semua teman-teman Diploma III Perpajakan A angkatan 2009 terima kasih atas kebersamaannya selama ini, dan semoga perjuangan kita berlanjut;

8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu yang telah mendukung hingga terselesaikannya Laporan Praktek Kerja Nyata ini.

Penulis menyadari dalam pengungkapan, penyajian dan pemilihan kata dalam laporan ini memiliki kekurangan, maka diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dan bermanfaat guna perbaikan laporan. Tanpa bantuan serta dorongan dari berbagai pihak sangatlah sulit untuk mewujudkan laporan Praktek Kerja Nyata ini. Semoga segala kebaikan bantuan, dorongan dan kerjasamanya selama ini dibalas oleh Allah SWT. Akhirnya penulis berharap laporan Praktek Kerja Nyata pada Bank Indoesia Surabaya ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak khususnya pembaca.

Jember, 27 Februari 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
RINGKASAN	vii
KATA PENGANTARx
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Praktek Kerja Nyata	5
1.3.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata.....	5
1.3.2 Manfaat Praktek Kerja Nyata.....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Pajak	7
2.1.1 Definisi dan Unsur Pajak.....	7
2.2 Fungsi Pajak	8
2.3 Wajib, Subjek, dan Objek Pajak	9
2.3.1 Wajib Pajak.....	9
2.3.2 Subjek Pajak	9
2.3.3 Objek Pajak	9
2.4 Perbedaan dan Pembagian Jenis Pajak	10

2.4.1 Perbedaan dan Pembagian Jenis Pajak menurut lembaga Pemungutnya.....	10
2.4.2 Perbedaan dan Pembagian Jenis Pajak menurut Penggolongannya.....	10
2.4.3 Perbedaan dan Pembagian Jenis Pajak menurut sifatnya.....	11
2.5 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	11
2.5.1 Stelsel Pemungutan Pajak.....	11
2.5.2 Asas Pemungutan Pajak.....	12
2.5.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	13
2.6 Pajak Pertambahan Nilai	
2.6.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	14
2.6.2 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai.....	15
2.6.3 Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	15
2.6.4 Dasar Tarif dan Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	17
2.6.5 Saat Terutang Pajak.....	18
2.7 Akutansi.....	18
2.7.1 Pengertian Akutansi.....	18
2.7.2 Sistem Akutansi.....	19
2.7.3 Pengertian Akutansi Pajak.....	19
2.7.4 Fungsi Akutansi Pajak.....	20
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	21
3.1 Bank Indonesia Surabaya	21
3.2 Visi dan Misi.....	22
3.3 Kedu Status Bank Indonesia	23
3.4 Tujuan dan Tugas.....	24
3.5 Hari dan Jam Kerja.....	26
BAB 4. PELAKSANAAN PRAKTEK KERJA NYATA	27
4.1 Deskripsi Praktek Kerja Nyata.....	27

4.2 Lokasi dan Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	28
4.2.1 Lokasi Praktek Kerja Nyata	28
4.2.2 Waktu Pelaksanaaan Praktek Kerja Nyata.....	28
4.3 Kegiatan Selama Praktek Kerja Nyata.....	28
4.3.1 Kegiatan yang dilakukan secara terjadwalselama Praktek Kerja Nyata (PKN).....	29
4.3.2 Kegiatan Setelah Praktek Kerja Nyata	31
4.4 Hasil Praktek Kerja Nyata (PKN).....	31
4.4.1Pelaksanaan Administrasi Pemotongan Pajak Pertambahan Nilai atas Sewa Mesin Foto Copy pada Bank Indonesia Surabaya dengan PT. Samafitro Surabaya	31
4.4.2 Struktur Organisasi Kantor Bank Indonesia Surabaya.....	32
4.5 Sistem Perpajakan di Kantor Bank Indonesia Surabaya	32
4.6 Mekanisme Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas sewa Mesin Fotocopy di Kantor Bank Indonesia Surabaya.....	33
4.6.1 Pelaksanaan Sewa Mesin Fotocopy pada Kantor Bank Indonesia Surabaya.....	34
4.6.2 Kewajiban Kantor Bank Indonesia Surabaya Selaku Penyewa.....	34
4.6.3 Pemotongan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Sewa Mesin Fotocopy pada Kantor Bank Indonesia Surabaya.....	35
4.6.4 Contoh Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23.....	35
4.6.5 Pembayaran dan Penyetoran.....	37
4.6.6 Pelaporan Pada Kantor Pajak.....	38
4. 7 Penilaian Terhadap Kegiatan Perpajakan di Kantor Bank Indonesia Surabaya.....	41
BAB 5. PENUTUP.....	42
5.1 Kesimpulan	42
5.2 Saran	43

DAFTAR PU

DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Rincian biaya penyerahan sewa mesin fotocopy KBI Surabaya Periode bulan 10 Desember-11 Januari 2013	4
3.1 Hari dan Jam kerja	27
4.1 Hari dan Jam Kerja Praktek Kerja Nyata	29
4.2 Kegiatan Praktek Kerja Nyata di Kantor Bank Indonesia Surabaya	30
4.3 Laporan SPT PPN atas sewa mesin fotocopy di Kantor Bank Indonesia Surabaya, periode Januari 2013.....	37

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
4.1 Struktur Organisasi Kantor Bank Indonesia Surabaya	32
4.2 Skema mekanisme pemotongan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada Kantor Bank Indonesia Sura	38
4.3 Skema mekanisme pelaporan PPN pada Kantor Bank Indonesia Surabaya.....	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Permohonan tempat Praktek Kerja Nyata
2. Surat balasan atas permohonan tempat Praktek Kerja Nyata
3. Surat Tugas untuk melaksanakan Praktek Kerja Nyata
4. Surat Tugas untuk Dosen Supervisi Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata
5. Daftar hadir pelaksanaan Praktek Kerja Nyata
6. Daftar nilai hasil Praktek Kerja Nyata
7. Surat Keterangan telah melaksanakan kegiatan Praktek Kerja Nyata
8. Surat Tugas untuk Dosen Pembimbing menyelesaikan Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata
9. Daftar Kegiatan Konsultasi atau Bimbingan Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata
10. UU No. 42 tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai
11. UU No. 28 tahun 2007 tentang Ketentuan dan Tata Cara Perpajakan
12. Surat Edaran No. 13/26/INTERN tentang Pedoman Pelaksanaan Pemotongan dan/atau Pemungutan Pajak di Bank Indonesia
13. SPK No. 13/232A/DLP/P1-1 tentang Pekerjaan Jasa Sewa Mesin Fotocopy
14. Rincian biaya pemakaian sewa mesin fotocopy
15. Surat pengantar tagihan sewa mesin fotocopy dari PT. Samafitro Surabaya
16. Pembayaran tagihan sewa mesin fotocopy
17. Faktur Pajak
18. Kwitansi Pembayaran sewa mesin fotocopy kepada PT. Samafitro
19. Bukti penyetoran kepada Kas Negara dari Bank Mandiri
20. Bukti Penerimaan Negara
21. SSP PPN masa pajak Januari 2013s
22. Bukti lapor kepada Kantor Pajak Pratama Surabaya