

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PENANAMAN MODAL
ASING ENAM KALIBATA**

Litha Fara Rozanna

8323154986



Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk mendapatkan Gelar Ahli Madya pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

Program Studi D3 Akuntansi

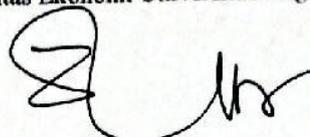
Fakultas Ekonomi

Universitas Negeri Jakarta

2017

LEMBAR PENGESAHAN

Koordinator Program Studi Diploma III Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta



Dr. Etty Gurendrawati, M.Si.Ak,

NIP. 196803141992032002

Nama	Tanda tangan	Tanggal
Ketua Penguji		
<u>Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui</u> SE, M.Si, AK, CA NIP. 196612131993032003		11 Desember 2017
Penguji Ahli		
<u>Tri Hesti Utamingtyas SE., M.SA</u> NIP. 197601072001122001		19 Desember 2017
Dosen Pembimbing		
<u>Hafifah Nasution S.E., M.S., Ak.</u> NIP. 198803052015042001		21 Desember 2017

KATA PENGANTAR

Puji syukur praktikan panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya sehingga praktikan bisa menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) tepat pada waktunya. Tidak lupa shalawat serta salam saya panjatkan kepada Nabi Muhammad SAW.

Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dilaksanakan untuk memenuhi nilai salah satu mata kuliah pada semester 5 (lima) program studi Diploma III (D3), jurusan Akuntansi, fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Laporan Praktik Kerja Lapangan ditulis berdasarkan kegiatan PKL yang dilaksanakan praktikan selama 40 hari kerja di Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Enam.

Pada kesempatan kali ini, praktikan ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu saya dalam pembuatan laporan Praktik Kerja Lapangan ini, yaitu kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga praktikan dapat menyelesaikan laporan PKL ini
2. Bapak Dr. Dedi Purwana E. S., M.Bus. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
3. Ibu Dr. Ety Gurendrawati, M.Si.Ak, selaku koordinator Program Studi D III (D3) Akuntansi Universitas Negeri Jakarta

4. Ibu Hafifah Nasution S.E, M.S, Ak, sebagai dosen pembimbing praktikan dalam pembuatan laporan PKL ini
5. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu dasar kepada praktikan sehingga praktikan bisa menerapkan ilmu tersebut selama pelaksanaan PKL ini
6. Pimpinan serta seluruh pegawai Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Enam
7. Kak Cindy Novela sebagai pembimbing praktikan selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan
8. Seluruh keluarga serta lingkungan terdekat praktikan yang selalu memberikan dukungannya

Penulis menyadari bahwa laporan PKL ini belum sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan kritik serta saran yang membangun bagi penulis kedepannya. Dan semoga laporan PKL ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak di kemudian hari.

Jakarta, 21 November 2017

Praktikan

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Maksud dan Tujuan PKL	2
C. Kegunaan PKL	3
D. Tempat PKL	5
E. Jadwal dan Waktu PKL.....	6
 BAB II TINJAUAN UMUM KPP PMA ENAM	
A. Sejarah.....	8
B. Struktur Organisasi	13
C. Kegiatan Umum Perusahaan	18

BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja.....	20
B. Pelaksanaa Kerja.....	21
C. Kendala	30
D. Cara Menghadapi Kendala	32

BAB IV KESIMPULAN

A. Kesimpulan.....	33
B. Saran.....	34

DAFTAR PUSTAKA.....	37
----------------------------	-----------

LAMPIRAN	38
-----------------------	-----------

DAFTAR GAMBAR

Gambar II. 1. Logo Direktorat Jendral Pajak.....	10
Gambar II. 2. Struktur Organisasi KPP	14

DAFTAR TABEL

Tabel II. 1. Daftar wajib pajak DJP Kanwil Khusus	8
Tabel III.1. Tarif sanksi administrasi pajak	22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan PKL.....	39
Lampiran 2 Surat Jawaban Permohonan PKL	40
Lampiran 3 Surat Keterangan Selesai PKL	42
Lampiran 4 Daftar Hadir PKL.....	43
Lampiran 5 Daftar Kegiatan Harian PKL	46
Lampiran 6 Penilaian PKL.....	50
Lampiran 7 Rekapitulasi Surat Tagihan Pajak.....	52
Lampiran 8 Rekapitulasi invoice penjualan WP Khusus.....	56
Lampiran 9 Proses Perekaman SPT Pasal 21/26.....	59
Lampiran 10 Perekaman SPT Masa PPn dan PPnBM.....	61
Lampiran 11 Contoh surat tagihan pajak yang dikirimkan kepada WP	63
Lampiran 12 Contoh format surat yang dikirimkan	64
Lampiran 13 Lembar konsultasi pembimbing	65

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Teknologi dan ilmu pengetahuan yang terus berkembang, menjadikan persaingan dalam dunia kerja semakin ketat. Sebagai salah satu negara berkembang dengan jumlah penduduk yang banyak, menjadikan Indonesia harus terus menambah ketersediaan lapangan pekerjaan serta pengembangan kemampuan daya saing bagi para penduduknya.

Selain menghadapi persaingan kerja dalam negeri, kini Indonesia mulai mempersiapkan diri menghadapi persaingan baik di ASEAN, Asia, maupun Global. Salah satu upaya dalam meningkatkan kualitas sumber daya manusia (SDM), banyak perguruan tinggi disediakan baik negeri maupun swasta. Perguruan tinggi tidak hanya memberikan ilmu dan teori, tetapi mahasiswa di persiapkan agar mampu menghadapi dunia kerja.

Universitas Negeri Jakarta sebagai salah satu universitas negeri di Jakarta, berusaha menciptakan tenaga kerja yang handal pada setiap bidang pekerjaan. Sebagai salah satu usaha dalam menciptakan tenaga kerja yang handal, Universitas Negeri Jakarta (UNJ) memasukan Praktik Kerja Lapangan (PKL) sebagai salah satu mata kuliah agar dapat menjadi pengalaman dasar dunia kerja juga sebagai salah satu upaya untuk menambah relasi bagi para mahasiswanya.

PKL bertujuan untuk mengembangkan teori yang telah dipelajari sebelumnya di bangku perkuliahan. Selain itu PKL juga diharapkan dapat bermanfaat bagi mahasiswa untuk memahami struktur organisasi di perusahaan beserta alur kegiatannya. Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini diharapkan juga dapat menjadi pembelajaran bagi mahasiswa dalam menghadapi dunia kerja yang sesungguhnya. Dengan adanya praktik ini, mahasiswa diharapkan dapat mengembangkan kemampuan diri untuk dapat bersaing dan menghasilkan sumber daya manusia (SDM) yang unggul di bidangnya. Selain itu, PKL ini bertujuan agar praktikan peka terhadap permasalahan yang terjadi dan dapat mencari solusinya.

Dalam pelaksanaan PKL ini, praktikan mendapat kesempatan untuk dapat melakukan praktik di Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Enam Kalibata. KPP PMA Enam merupakan kantor pelayanan masyarakat untuk dapat melaporkan kewajiban pajak kepada Negara. KPP PMA Enam khusus hanya melayani pelaporan pajak badan yang merupakan bagian dalam penanaman modal asing di Indonesia. Praktikan ditempatkan pada bagian Pengawasan dan Konsultasi II yang bertugas untuk menghitung ulang pajak yang di bayarkan oleh Wajib Pajak.

B. Maksud dan Tujuan PKL

1. Maksud PKL

Maksud dari pelaksanaan PKL ini adalah:

- a. Mempelajari bidang yang berkaitan dengan akuntansi dan perpajakan.
- b. Menerapkan ilmu yang telah diperoleh sebelumnya dalam perkuliahan kedalam pekerjaan langsung.
- c. Mencari pengalaman bekerja dalam sebuah instansi.
- d. Mengembangkan keterampilan terkait dengan rasa tanggung jawab dan disiplin dalam dunia kerja.

2. Tujuan PKL

Tujuan dari pelaksanaan PKL ini adalah:

- a. Memperoleh gambaran mengenai dunia kerja sesungguhnya.
- b. Memperoleh kemampuan untuk menganalisa permasalahan yang terjadi dalam suatu instansi atau organisasi.
- c. Mendapatkan pengalaman awal serta pembelajaran bagi praktikan untuk memasuki dunia kerja setelah praktikan lulus kuliah.
- d. Meningkatkan rasa tanggung jawab, disiplin, mandiri, serta mempunyai inisiatif dalam melakukan pekerjaan.

C. Kegunaan PKL

Kegiatan PKL ini diharapkan dapat berguna bagi praktikan, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, dan KPP PMA 6.

1. Bagi Praktikan

Adapun kegunaan kegiatan PKL bagi praktikan antara lain adalah:

- a. Menambah pengalaman praktikan dalam dunia kerja.
- b. Mengaplikasikan ilmu yang didapat dari perkuliahan dan mengimpletasikannya secara langsung kedalam pekerjaan
- c. Menambah jalur koneksi bagi praktikan.
- d. Meningkatkan wawasan praktikan khususnya di bidang perpajakan yang berlaku di Indonesia
- e. Menciptakan rasa tanggung jawab serta kedisiplinan yang baik bagi praktikan.
- f. Menumbuhkan kreatifitas, keterampilan, kerjasama, serta inisiatif bagi mahasiswa.

2. Bagi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

Adapun kegunaan kegiatan PKL bagi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta antara lain adalah:

- a. Terjalannya hubungan baik dengan perusahaan swasta maupun instansi pemerintah diharapkan akan mempermudah mahasiswa FE UNJ untuk melaksanakan kegiatan PKL dan lulusan FE UNJ memperoleh pekerjaan nantinya.
- b. Meningkatkan kepercayaan pihak eksternal terhadap kualitas serta kemampuan mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta khususnya Program Studi D3 Akuntansi.
- c. Hasil penilaian pihak perusahaan/ instansi terhadap mahasiswa dapat menjadi masukan bagi FE UNJ untuk memperbaiki kurikulum yang ada saat ini.

3. Bagi KPP PMA Enam Kalibata

Adapun kegunaan kegiatan PKL bagi KPP PMA Enam antara lain adalah:

- a. Menjalin hubungan yang baik dengan universitas di Indonesia untuk membantu mempersiapkan SDM yang berkualitas di Indonesia.
- b. Mahasiswa dapat membantu pekerjaan karyawan di KPP PMA Enam Kalibata.
- c. KPP PMA Enam dapat bersosialisasi tentang peraturan perpajakan terbaru yang berlaku di Indonesia kepada mahasiswa.

D. Tempat PKL

Praktikan melakukan PKL di instansi pemerintahan bidang perpajakan.

Adapun profil perusahaan tempat praktikan melaksanakan PKL adalah sebagai berikut:

Nama instansi : Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Enam
(KPP PMA Enam)

Alamat : Jl. Taman Makam Pahlawan, RT/RW 006/07, Rajawati,
Pancoran, Kota Jakarta Selatan, DKI Jakarta 12750.

Telepon : (021) 7974514

Email : pengaduan@pajak.go.id

Website : <http://www.pajak.go.id>

Bagian : Pengawasan dan Konsultasi II

Alasan praktikan memilih KPP PMA Enam sebagai tempat pelaksanaan PKL adalah sebagai berikut:

1. Praktikan ingin mempelajari lebih mendalam tentang perpajakan khususnya mengenai wajib pajak penanaman modal asing di Indonesia.
2. Jarak KKP PMA Enam dengan tempat tinggal praktikan lebih dekat dibandingkan dengan KPP lainnya.

E. Jadwal dan waktu PKL

Lamanya pelaksanaan PKL yang dilakukan oleh praktikan sesuai dengan pedoman PKL Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yaitu 40 hari kerja. Praktikan melaksanakan PKL mulai dari tanggal 17 Juli 2017 sampai dengan tanggal 8 September 2017 selama 40 hari kerja. Berikut adalah rincian tahap pelaksanaan:

1. Tahap Persiapan

Pada tahap persiapan, diawali dengan melamar di beberapa perusahaan yaitu Daikin, MNC Bank, dan juga KAP dikawasan Tebet. Setelah mendatangi perusahaan-perusahaan tersebut, praktikan akhirnya memilih untuk melaksanakan PKL di KPP PMA Enam Kalibata karena bidang pekerjaan yang dilakukan oleh KPP PMA Enam sesuai dengan bidang yang diminati oleh praktikan. Selanjutnya praktikan mengajukan surat permohonan pelaksanaan PKL di Biro Administrasi Akademik dan Keuangan (BAAK) yang ditujukan kepada Kantor Pelayanan Pajak

Penanaman Modal Asing Enam Kalibata. Surat yang didapatkan dari BAAK dapat dilihat pada Lampiran 1

2. Tahap Pelaksanaan

Praktikan melaksanakan PKL di KPP PMA Enam Kalibata dimulai pada tanggal 17 Juli 2017 sampai dengan 8 September 2017. Praktikan ditempatkan di Divisi Pengawasan dan Konsultasi II (PK 2). Praktikan memiliki kewajiban untuk bekerja pada hari Senin sampai Jumat dimulai pada pukul 08.00 WIB sampai dengan 16.00 WIB. Waktu istirahat dimulai pada pukul 12.00 WIB sampai dengan pukul 13.00 WIB. Setelah menyelesaikan kegiatan PKL, praktikan mendapatkan surat balasan dari KPP PMA Enam yang dapat dilihat pada Lampiran 2.

3. Tahap Pelaporan

Tahap pelaporan dilakukan oleh praktikan sebagai pemenuhan salah satu kewajiban mata kuliah PKL pada semester lima, dimana mata kuliah ini juga menjadi syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Ahli Madya. Praktikan mengumpulkan data-data yang diperlukan selama pelaksanaan PKL, yaitu pada tanggal 17 Juli sampai dengan 8 September 2017. Selanjutnya praktikan mulai mempersiapkan materi serta penyusunan laporan PKL pada bulan Oktober hingga November 2017 dan akan diadakan sidang pada bulan Desember 2017.

BAB II

TINJAUAN UMUM KPP PMA ENAM

A. Sejarah Perusahaan

1. Profil Perusahaan

Kantor Pelayanan Pajak adalah bagian dari Direktorat Jenderal Pajak (DJP) yang melaksanakan pelayanan perpajakan kepada masyarakat baik yang telah terdaftar sebagai Wajib Pajak maupun yang belum. Kantor Pelayanan Pajak melayani Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), dan Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) untuk Wajib Pajak. Berdasarkan jenis wajib pajaknya, DJP memiliki 9 (Sembilan) KPP yang melayani Wajib Pajak (WP) besar seperti yang dijelaskan pada **Tabel II.1** berikut ini:

Tabel II. 1
Daftar Wajib Pajak DJP Kanwil Khusus

No.	Nama Instansi	Jenis Wajib Pajak
1	KPP PMA Satu	WP PMA yang tidak masuk bursa dan melakukan kegiatan di sektor Industri kimia dan barang galian non logam
2	KPP PMA Dua	WP PMA yang tidak masuk bursa dan melakukan kegiatan di sektor Industri logam dan mesin
3	KPP PMA Tiga	WP PMA yang tidak masuk bursa dan melakukan kegiatan di sektor Pertambangan dan perdagangan

4	KPP PMA Empat	WP PMA yang tidak masuk bursa dan melakukan kegiatan di sektor Industri Tekstil, Makanan dan kayu
5	KPP PMA Lima	WP PMA yang tidak masuk bursa dan melakukan kegiatan di sektor agrobisnis dan jasa
6	KPP PMA Enam	WP PMA yang tidak masuk bursa dan melakukan kegiatan di sektor Jasa dan Perdagangan
7	KPP Badan dan Orang Asing	WP Bentuk Usaha Tetap (BUT) yang berkedudukan di DKI Jakarta dan Orang Asing yang bertempat tinggal di DKI Jakarta
8	KPP Perusahaan Masuk Bursa	Wajib Pajak yang pernyataan pendaftaran emisi saham telah dinyatakan efektif oleh Bapepam dan lembaga keuangan
9	KPP BUMN	Badan Usaha Milik Negara (BUMN), termasuk anak perusahaan yang penyertaan modal baik langsung maupun tidak langsung dari BUMN lebih dari 50%

Sumber: <https://triyani.wordpress.com/tag/kpp-pma/>

KPP Penanaman Modal Asing adalah KPP yang melayani Wajib Pajak Penanaman Modal Asing yang tidak masuk bursa. Pengertian dari Penanaman Modal Asing (PMA) adalah kegiatan menanam modal untuk melakukan usaha di wilayah Republik Indonesia yang dilakukan oleh penanam modal asing, baik menggunakan modal asing sepenuhnya maupun yang berpatungan dengan penanam modal dalam negeri (diatur dalam Pasal 1 Undang-Undang Nomor 25 tahun 2007 tentang Penanaman Modal).

KPP PMA Enam dibentuk berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 587/KMK.01/2003 tentang pembentukan Kantor Pelayanan Pajak baru. KPP PMA Enam melayani Wajib Pajak Penanaman Modal Asing yang tidak masuk bursa, bergerak di bidang jasa dan dagang. KPP PMA Enam termasuk dibawah satuan kerja

Kantor Wilayah (Kanwil) DJP Jakarta Khusus. Kanwil DJP Jakarta Khusus membawahi 9 (Sembilan) Kantor Pelayanan Pajak yang terdiri dari (a) KPP Penanaman Modal Asing Satu, (b) KPP Penanaman Modal Asing Dua, (c) KPP Penanaman Modal Asing Tiga, (d) KPP Penanaman Modal Asing Empat, (e) KPP Penanaman Modal Asing Lima, (f) KPP Penanaman Modal Asing Enam, (g) KPP Badan dan Orang Asing, (h) KPP Perusahaan Masuk Bursa, dan (i) KPP Minyak dan Gas Bumi. Berikut adalah tanggung jawab berdasarkan dari pengelompokan WP dari masing-masing KPP yang berada dibawah satuan kerja Kanwil DJP Jakarta Khusus:

2. Logo Direktorat Jendral Pajak



Gambar II.1

Logo Direktorat Jendral Pajak

Sumber: <http://edukasi.pajak.go.id/logo-direktorat-jenderal-pajak.html> , diunduh tanggal 28 November 2017

Direktorat Jenderal Pajak memiliki Lambang atau logo yang dipergunakan sebagai simbol internal dengan tulisan “CAKTI BUDDHI BHAKTI”. Kata ini diambil dari Bahasa Sansekerta yang berarti: Dengan segala kekuatan, tenaga, dan fikiran dan dengan budi yang luhur, kami berbakti kepada Negara.

Berikut ini adalah penjelasan beberapa gambar yang berada di logo Direktorat Jendral Pajak:

- a. Perisai berbentuk segi lima: melukiskan dasar Negara yaitu pancasila.
- b. Sayap berkembang yang berbulu lima menunjukkan kemegahan Negara, sebagai pendorong para pegawai Direktorat Jenderal Pajak menjalankan tugasnya dengan bertujuan memelihara tetap berkembangnya sayap Negara.
- c. Bejana emas melambangkan tempat pengumpulan uang negara (fiscus).
- d. Libra melukiskan keadilan.
- e. Padi tujuh belas butir dan delapan kelompok bunga kapas melukiskan cita-cita kemakmuran Negara.
- f. Tiga gelombang melukiskan bahwa Direktorat Jenderal Pajak dalam melaksanakan tugasnya berdasarkan Tridharma Pemajakan yaitu:
 1. meliputi seluruh subjek pajak.
 2. objek pajak yang semestinya.
 3. tepat pada waktunya.

3. Visi, Misi, dan Nilai

KPP PMA Enam merupakan KPP yang berada di bawah satuan kerja DJP, sehingga visi dan misi yang dimiliki DJP menjadi visi dan misi KPP PMA Enam.

a. Visi

Visi DJP adalah menjadi institusi penghimpun penerimaan negara yang terbaik demi menjamin kedaulatan dan kemandirian negara.

b. Misi

DJP memiliki misi yaitu menjamin penyelenggaraan negara yang berdaulat dan mandiri dengan:

1. Mengumpulkan penerimaan berdasarkan kepatuhan pajak sukarela yang tinggi dan penegakan hukum yang adil.
2. Pelayanan berbasis teknologi modern untuk kemudahan pemenuhan kewajiban perpajakan.
3. Aparatur pajak yang berintegritas, kompeten dan profesional.
4. Kompensasi yang kompetitif berbasis sistem manajemen kinerja.

c. Nilai

DJP memiliki nilai-nilai yang harus dimiliki oleh karyawannya, yaitu:

1) Integritas

Integritas memiliki arti dapat menjalankan tugas dan pekerjaan dengan selalu memegang teguh kode etik dan prinsip-prinsip

moral, yang diterjemahkan dengan bertindak jujur, konsisten, dan menepati janji.

2) Profesionalisme

Profesioan berarti memiliki kompetensi di bidang profesi dan menjalankan tugas dan pekerjaan sesuai dengan kompetensi, kewenangan, serta norma-norma profesi, etika dan sesuai dengan kompetensi, kewenangan, serta norma-norma profesi, etika dan sosial.

3) Sinergi

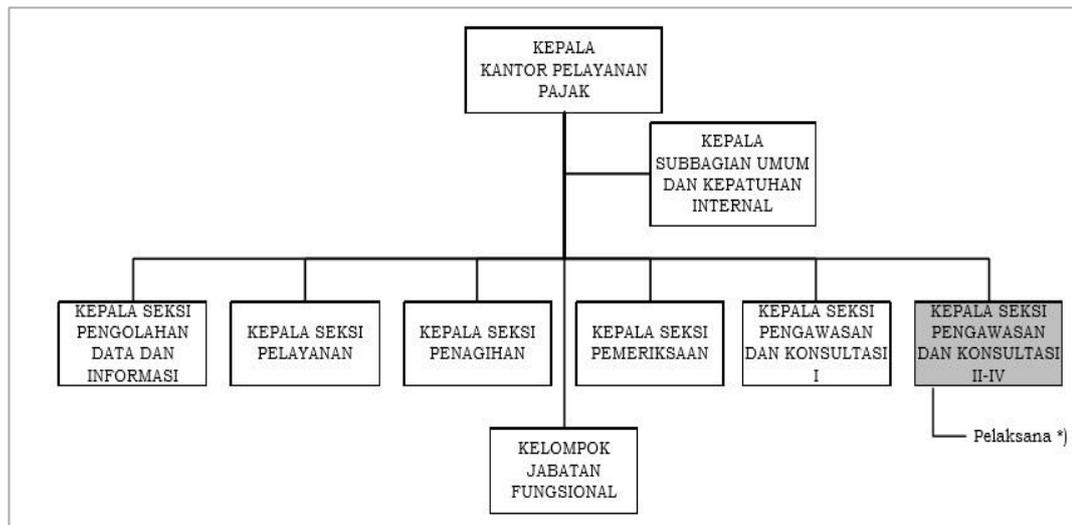
Sinergi memiliki arti membangun dan memastikan hubungan kerjasama internal yang produktif serta kemitraan yang harmonis dengan para pemangku kepentingan.

4) *Teamwork*

Teamwork berarti memiliki kemampuan untuk bekerjasama dengan orang/pihak lain, serta membangun network untuk menunjang tugas dan pekerjaan.

B. Struktur Organisasi

Kantor Pelayanan Pajak dipimpin oleh kepala kantor yang bertugas untuk melakukan kegiatan operasional perpajakan dalam melayani masyarakat. Kepala KPP ini membawahi beberapa kepala seksi yang ada di KPP. Struktur organisasi KPP dapat dilihat pada Gambar II. 2 di bawah ini.



Gambar II.2

Struktur organisasi Kantor Pelayanan Pajak

Sumber: KMK - 559.KM1.2015 Lampiran IV KPP WP Besar, Tahun 2015

Dalam mendukung pelaksanaan tugas untuk mencapai visi dan misi, Kantor Pelayanan Pajak khusus memiliki struktur organisasi seperti berikut:

1. Kepala Kantor

Kepala kantor memiliki tugas untuk mengoordinasi serta mengendalikan kegiatan operasional dimulai dari pelayanan, penyuluhan dan hubungan masyarakat di bidang Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak tidak langsung lainnya. Selain itu, Kepala Kantor juga bertugas untuk mengawasi kegiatan pemeriksaan dan penagihan pajak serta memberikan dukungan teknis agar dapat memenuhi misi dari Kanwil DJP Jakarta Khusus.

2. Bagian Umum

Menurut Peraturan Menteri Keuangan Nomor 62/PMK.01/2009 (pasal 6), bagian Umum mempunyai tugas melaksanakan urusan kepegawaian, keuangan, tata usaha, rumah tangga, dan bantuan hukum.

Dalam melaksanakan tugas sebagaimana dimaksud dalam Pasal 6, Bagian Umum menyelenggarakan fungsi:

- a. Pelaksanaan urusan kepegawaian dan pemantauan penerapan kode etik.
- b. Pelaksanaan urusan keuangan.
- c. Pelaksanaan urusan bantuan hukum.
- d. Pelaksanaan penyusunan rencana strategik dan laporan akuntabilitas.
- e. Pelaksanaan urusan rumah tangga dan perlengkapan
- f. Pelaksanaan urusan tata usaha dan penyusunan laporan

Bagian Umum terdiri atas 4 subbagian, yaitu:

1. Subbagian Kepegawaian

Subbagian Kepegawaian mempunyai tugas melakukan urusan kepegawaian dan pemantauan penerapan kode etik, serta administrasi Jabatan Fungsional.

2. Subbagian Keuangan

Subbagian Keuangan mempunyai tugas melakukan segala urusan keuangan.

3. Subbagian Bantuan Hukum dan Pelaporan

Subbagian Bantuan Hukum dan Pelaporan mempunyai tugas melakukan penyiapan bahan dan pelaksanaan administrasi bantuan hukum atas kasus yang diproses pada Peradilan Umum dan Tata Usaha Negara, penyusunan laporan, penyiapan bahan penyusunan rencana strategik, dan laporan akuntabilitas.

4. Subbagian Tata Usaha dan Rumah Tangga

Subbagian Tata Usaha dan Rumah Tangga mempunyai tugas melakukan urusan tata usaha, rumah tangga, kesejahteraan, dan perlengkapan.

3. Seksi Pengolahan Data dan Informasi

Seksi Pengolahan Data dan Informasi memiliki tugas melakukan pengumpulan, pencarian, dan pengolahan data, pengamatan potensi perpajakan, penyajian informasi perpajakan, perekaman dokumen perpajakan, urusan tata usaha penerimaan perpajakan, pelayanan dukungan teknis komputer, pemantauan aplikasi *e-SPT* dan *e-Filing*, serta pengelolaan kinerja organisasi.

4. Seksi Pelayanan

Seksi Pelayanan mempunyai tugas melakukan penetapan dan penerbitan produk hukum perpajakan, pengadministrasian dokumen dan berkas perpajakan, penerimaan dan pengolahan Surat Pemberitahuan (SPT), serta penerimaan surat lainnya, penyuluhan perpajakan, pelaksanaan pendaftaran Wajib Pajak (WP), serta melakukan kerja sama perpajakan.

5. Seksi Penagihan

Seksi Penagihan memiliki tugas melakukan urusan penatausahaan piutang pajak, penundaan dan angsuran tunggakan pajak, penagihan aktif, usulan penghapusan piutang pajak, serta penyimpanan dokumen-dokumen penagihan.

6. Seksi Pemeriksaan

Tugas dari bagian seksi pemeriksaan adalah melaksanakan penyusunan rencana pemeriksaan, pengawasan pelaksanaan aturan pemeriksaan, penerbitan, penyaluran Surat Perintah Pemeriksaan Pajak, dan administrasi pemeriksaan perpajakan lainnya, serta pelaksanaan pemeriksaan oleh petugas pemeriksa pajak yang ditunjuk kepala kantor.

7. Seksi Pengawasan dan Konsultasi Satu

Tugas dari seksi pengawasan dan konsultasi (PK) satu adalah melakukan proses penyelesaian permohonan Wajib Pajak, usulan pembetulan ketetapan pajak, bimbingan dan konsultasi teknis perpajakan kepada Wajib Pajak sesuai dengan ketentuan pajak yang berlaku.

8. Seksi Pengawasan dan Konsultasi Dua sampai dengan Empat

Tugas dari PK II (dua) sampai dengan PK IV (Empat) adalah melakukan pengawasan kepatuhan kewajiban perpajakan Wajib Pajak, penyusunan profil Wajib Pajak, analisis kinerja Wajib Pajak, rekonsiliasi data Wajib Pajak dalam rangka melakukan intensifikasi dan himbauan kepada Wajib Pajak.

9. Kelompok Jabatan Fungsional

Kelompok Jabatan Fungsional terdiri dari sejumlah Jabatan Fungsional masing-masing berdasarkan peraturan perundangan undangan. Setiap Kelompok tersebut dikoordinasikan oleh pejabat fungsional senior yang ditunjuk oleh Kepala Kantor Wilayah dan Kepala Kantor Pelayanan Pajak Pratama yang bersangkutan. Adapun jumlah Jabatan Fungsional diatur sesuai dengan perundang-undangan.

C. Kegiatan Umum Perusahaan

KPP PMA Enam yang termasuk dalam Kantor Wilayah Jakarta Khusus bertugas untuk melayani Wajib Pajak Penanaman Modal Asing yang tidak masuk bursa dan bergerak dibidang jasa dan perdagangan. Secara umum kegiatan yang dilakukan oleh Kantor Pelayanan Pajak adalah sebagai berikut:

1. Pengumpulan, pencarian dan pengolahan data, pengamatan potensi perpajakan, penyajian informasi perpajakan, pendataan objek dan subjek pajak.
2. Penetapan dan penertiban produk hukum perpajakan.
3. Pengadministrasian dokumen dan berkas perpajakan, penerimaan pengolahan surat pemberitahuan, serta penerimaan surat lainnya.
4. Penyuluhan pajak.
5. Pelaksanaan registrasi wajib pajak.
6. Menetapkan serta menerbitkan Surat Tagihan Pajak (STP).
7. Melaksanakan penagihan pajak.

8. Melaksanakan pemeriksaan pajak.
9. Pengawasan kepatuhan kewajiban perpajakan wajib pajak.
10. Pelaksanaan konsultasi perpajakan.
11. Pelaksanaan administrasi kantor.
12. Pembetulan pajak kurang bayar maupun lebih bayar

BAB III

PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja

Selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Enam, praktikan ditempatkan pada Seksi Pengawasan dan Konsultasi II (PK II). KPP PMA Enam menugaskan Kak Cindy Novela sebagai pembimbing praktikan.

Seksi PK II memiliki tugas melakukan pengawasan kepatuhan kewajiban perpajakan Wajib Pajak, penyusunan profil Wajib Pajak, analisis kinerja Wajib Pajak, rekonsiliasi data Wajib Pajak dalam rangka melakukan intensifikasi dan himbauan kepada Wajib Pajak. Tujuan dari PK II adalah terlaksananya pengawasan kepatuhan kewajiban pajak Wajib Pajak, penyusunan profil Wajib Pajak, analisis kinerja Wajib Pajak, rekonsiliasi data Wajib Pajak dalam rangka melakukan intensifikasi dan himbauan kepada Wajib Pajak berdasarkan ketentuan yang berlaku.

Di dalam seksi PK II yang terdapat pada KPP PMA Enam Kalibata terdapat 1 (satu) orang kepala seksi, 1 (satu) orang pelaksana, serta 10 (sepuluh) orang *Account Representative* (AR). Tugas dari kepala seksi adalah sebagai mengawas serta memberikan pengarahan kepada setiap pegawai yang terdapat di seksi PK II. *Account Representative* bertugas untuk mengawasi setiap kegiatan perpajakan Wajib Pajak (WP), setiap AR mempunyai

tanggung jawab kepada setiap WP yang berbeda. Pelaksana bertugas untuk membantu tugas AR dan juga menjadi penghubung pada setiap seksi yang ada.

Adapun yang menjadi tugas praktikan selama masa PKL adalah sebagai berikut:

Pekerjaan yang dilakukan untuk *Account Representative*:

1. Proses rekapitulasi Surat Tagihan Pajak (STP)
2. Membuat rekapitulasi data penjualan yang dilakukan oleh wajib pajak (WP) khusus.

Pekerjaan yang dilakukan untuk seksi PDI:

3. Merekam SPT Masa PPh Pasal 21/26 yang Nihil, Kurang Bayar, dan Lebih Bayar.
4. Merekam SPT Masa PPn serta PPnBM.

Pekerjaan yang dilakukan untuk membantuk pelaksana PK II:

5. Membuat Surat Imbauan, Konfirmasi, Klarifikasi, atau Permintaan keterangan kepada Wajib Pajak atau pihak terkait
6. Mengirimkan surat dan/atau Surat Tagihan Pajak (STP) kepada wajib pajak.

B. Pelaksanaan Kerja

Dalam pelaksanaan kerja di KPP PMA Enam, praktikan dituntut untuk memahami serta mengerti alur peredaran dari dokumen. Maka dari itu, praktikan diharuskan untuk bekerja dengan teliti agar tidak salah dalam

pengerjaan alur dokumen. Berikut ini adalah penjelasan dari kegiatan atau pekerjaan yang dilakukan oleh praktikan:

1. Melakukan Rekapitulasi Surat Tagihan Pajak (STP)

STP adalah surat yang digunakan untuk melakukan tagihan pajak dan/atau sanksi administrasi berupa bunga dan/atau denda berdasarkan pasal yang ada. Pasal bunga dan denda yang ada beserta tarifnya dapat dilihat pada Tabel III. 1 di bawah ini:

Tabel III. 1.

Tarif dan penyebab sanksi administratif perpajakan

No	Sanksi Administrasi	Penyebab	Tarif
1.	Pasal 7 KUP (Denda)	1. Terlambat melaporkan SPT Masa / SPT Tahunan 2. Tidak melaporkan SPT Masa / SPT Tahunan	a. SPT Masa PPN 500rb perbulan b. SPT Masa lainnya 100rb perbulan c. SPT Tahunan PPh OP 100rb pertahun d. SPT Tahunan PPh Badan 1juta pertahun
2.	Pasal 8 (2) KUP (Bunga)	Kurang bayar karena pembetulan SPT Tahunan	2% perbulan
3.	Pasal 8 (2a) KUP (Bunga)	Kurang bayar karena pembetulan SPT Masa	2% perbulan
4.	Pasal 9 (2a) KUP (Bunga)	Telat membayar pajak	2% perbulan
5.	Pasal 14 KUP (Bunga)	Kekurangan pajak terutang dalam STP, PKP tidak menerbitkan faktur pajak tepat waktu, PKP gagal produksi dan telah dikembalikan pajak masukannya	2% perbulan
6.	Pasal 19 KUP (Bunga)	Kurang bayar atas SKPKB atas SKPKBT	2% perbulan

Sumber: www.pajak.go.id

Untuk melakukan rekapitulasi STP, praktikan harus memperhatikan data yang terdapat pada Nota Hitung (NotHit) yang sebelumnya telah selesai dikerjakan oleh *Account Representative* (AR) dan memasukan angka yang tercantum. Berikut adalah cara yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi STP:

- a. Yang harus dilakukan pertama kali oleh praktikan adalah memperhatikan NPWP serta nama WP pada surat tagihan pajak (STP) dan juga NotHit yang telah selesai dikerjakan oleh *Account Representative* (AR). Lalu setelah itu, praktikan membuka program Ms. Excel yang sebelumnya telah dibuat oleh pembimbing,
- b. Masukan nomor pokok wajib pajak (NPWP) serta cocokan nama yang tertera di dalam kolom *Microsoft Excel* dengan nama yang ada pada lembar surat tagihan pajak (STP). Jika sudah cocok, lanjutkan ke kolom berikutnya, (Lampiran 7 hal. 52)
- c. Masukan angsuran pajak yang masih harus dibayar beserta jumlah bunga pajak yang terdapat pada lembar surat tagihan pajak (STP). (Lampiran 7 hal. 53)
- d. Lakukan penjumlahan atas total yang masih harus dibayar oleh perusahaan. (Lampiran 7 hal. 54)
- e. Masukan mata uang.
- f. Berikan keterangan atas bunga dan/atau denda (pasal 7, pasal 8(2), pasal 8 (2a), pasal 9 (2a), pasal 9 (2b), dan sebagainya) sesuai

dengan yang tertera pada STP dengan ketentuan yang terdapat pada tabel III.1. (Lampiran 7 hal. 54)

- g. Setelah selesai, simpan data dikomputer.

Dokumen terkait pekerjaan praktikan pada bagian ini dapat dilihat pada **Lampiran 7**.

2. Membuat Rekapitulasi Data Penjualan yang Dilakukan Oleh Wajib Pajak (WP) Khusus

KPP PMA Enam khususnya seksi PK II mempunyai tugas memperhitungkan kembali penjualan yang dilakukan oleh *Tetra Pak Paper* berguna bagi *Tetra Pak Paper* maupun KPP PMA Enam untuk memperhitungkan jumlah pembayaran pajak perusahaan yang bersangkutan. *Tetra Pak Paper* adalah perusahaan yang bergerak di bidang produksi karton kemasan untuk minuman. Berikut ini adalah tahapan yang dilakukan oleh praktikan dalam membuat rekapitulasi data penjualan:

- a. Yang pertama kali harus dilakukan oleh praktikan adalah melihat *invoice* perusahaan terkait. Lihat nomor *invoice*, nama pembeli, deskripsi penjualan, dan juga *net value* penjualan.
- b. Kemudian buka *Microsoft Excel* dengan format yang telah ditentukan oleh AR. Masukkan tanggal penandatanganan *invoice* penjualan. (Lampiran 8 hal. 56)

- c. Masukkan nama pembeli (*buyer*) yang tercantum pada *invoice*, yang biasanya terdapat di sebelah kiri atas. (Lampiran 8 hal. 57)
- d. Selanjutnya masukkan deskripsi penjualan kepada *buyer* yang bersangkutan, (Lampiran 8 hal 57)
- e. Masukkan *net value* penjualan sebelum pajak.
- f. Masukkan *term of delivery* (syarat pengiriman) dan masukkan juga *term of payment* (syarat pembayaran)
- g. Setelah semua selesai, simpan data dan berikan kepada *Account Representative*.

Dokumen terkait pekerjaan praktikan pada bagian ini dapat dilihat pada **Lampiran 8**.

3. Merekam SPT Masa PPh Pasal 21/26 yang Nihil, Kurang Bayar, dan Lebih Bayar

Surat pemberitahuan tahunan (SPT) adalah surat yang oleh Wajib pajak digunakan untuk melaporkan penghitungan dan atau pembayaran pajak, objek pajak dan atau bukan objek pajak dan atau harta dan kewajiban, menurut ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan.

SPT Masa PPh Pasal 21/26 berfungsi untuk melaporkan tentang pajak penghasilan karyawan, dimana pasal 21 mengatur karyawan Indonesia, dan pasal 26 mengatur karyawan asing yang berdomisili

di Indonesia. Didalam pengisian SPT, dapat terjadi SPT Nihil, SPT kurang bayar, maupun SPT lebih bayar. SPT nihil terjadi ketika wajib pajak baik pribadi atau badan memperoleh penghasilan neto yang kurang dari Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP). SPT kurang bayar terjadi karena adanya selisih yang menyebabkan WP kurang dalam membayar pajak. SPT lebih bayar dapat terjadi karena adanya selisih yang menyebabkan WP membayar lebih besar daripada jumlah yang seharusnya.

Dalam pelaksanaan PKL, praktikan tidak hanya berkesempatan untuk membantu seksi PK II, tetapi praktikan juga berkesempatan untuk membantu seksi Pengolahan Data Informasi (PDI) dalam melakukan perekaman SPT Masa PPh Pasal 23/26.

Berikut ini adalah tahapan dalam perekaman SPT Masa PPh Pasal 23/26 yang dilakukan oleh praktikan:

- a. Hal yang harus dilakukan pertama kali adalah membuka *website* Sistem Informasi Direktorat Jendral Pajak (SIDJP) kemudian *log in* dengan menggunakan ID serta *Password* untuk melakukan perekaman.
- b. Setelah berhasil *log in*, akan terdapat menu pilihan perekaman SPT. Kemudian masukan jenis SPT yang akan direkam, lalu masukan NPWP Wajib Pajak, selanjutnya pilih rekam.
- c. Masukan data perusahaan pada formulir 1721 SPT induk.

- d. Setelah pengisian data perusahaan pada SPT induk, masukan data pada Lampiran I yang berisikan data pemotongan pajak penghasilan pasal 21 bagi pegawai tetap dan penerima dana pensiun serta tunjangan,
- e. Masukan data pada lampiran II yang berisi data bukti potong pajak pasal 21 (tidak final) serta pajak pasal 26.
- f. Mengisi data pada lampiran III yang berisi daftar bukti potong pasal 21 (final).
- g. Mengisi data pada lampiran IV yang berisi daftar surat setoran pajak (SSP).
- h. Mengisi data pada lampiran V yang berisi daftar biaya yang dikeluarkan.
- i. Setelah semua data sesuai dan terpenuhi, klik validasi pada menu, lalu setelah itu klik selesai. Saat melakukan validasi, status SPT di haruskan *balance* yang menunjukkan bahwa tidak ada kesalahan dalam perekaman SPT. Status *Unbalance* dapat disebabkan oleh kesalahan petugas dalam melakukan perekaman serta kesalahan WP dalam pelaporan. Jika status masih *unBalance* atau *Balance* dengan Catatan, data tersebut dapat disesuaikan kembali.

Dokumen terkait pekerjaan praktikan pada bagian ini dapat dilihat pada **Lampiran 9**.

4. Merekam SPT Masa PPN dan PPnBM

SPT Masa PPN adalah sebuah *form* yang digunakan oleh Wajib Pajak Badan untuk melaporkan penghitungan jumlah pajak baik untuk melapor Pajak Pertambahan Nilai (PPN) maupun Pajak Penjualan Barang Mewah (PPnBM) yang terhutang.

Selain membantu seksi PDI dalam perekaman SPT Masa PPh 21/26, praktikan memiliki tugas untuk membantu seksi PDI dalam perekaman SPT Masa PPh dan PPnBM. Berikut ini adalah cara yang dilakukan dalam perekaman SPT Masa PPh dan PPnBM:

- a. Hal yang pertama kali dilakukan adalah *log in*, sama seperti tata cara pengisian SPT Masa PPh 21, dalam perekaman SPT Masa PPh serta PPnBM, praktikan diharuskan untuk log in di dalam *website* Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP) terlebih dahulu.
- b. Lalu klik menu perekaman SPT dan pilih jenis SPT yang akan direkam. Untuk merekam SPT Masa PPh dan PPnBM, pilih SPT Masa PPh 1107 PUT, setelah itu masukan NPWP wajib pajak yang akan direkam, lalu klik rekam.
- c. Isi SPT induk sesuai dengan yang terdapat didalam bukti penyerahan SPT, pada SPT Induk isi poin A. Poin A berisi PPh dan/atau PPnBM yang dipungut oleh bendahara pemerintah. Selanjutnya isi data perusahaan, setelah itu klik simpan.

- d. Kemudian isi lampiran I. Lampiran I berisi penjabaran dari PPn dan PPnBM yang dipungut oleh bendahara pemerintah. Setelah diisi, jumlahkan seluruh daftar PPn dan PPnBM yang dipungut pemerintah sehingga angka jumlah sesuai dengan angka yang tertera di SPT Induk.
- e. Selanjutnya isi lampiran II. Lampiran II berisi daftar pungutan PPn maupun PPnBM yang dilakukan oleh pihak lain selain bendahara pemerintahan. Setelah diisi, jumlahkan seluruh daftar PPN dan PPnBM yang dipungut pemerintah sehingga angka jumlah sesuai dengan angka yang tertera di SPT Induk. Lalu klik simpan.
- f. Lakukan validasi jika sudah *balance* dengan cara klik Validasi pada menu. Lalu klik Selesai.

Dokumen terkait pekerjaan praktikan pada bagian ini dapat dilihat pada **Lampiran 10**.

5. Membuat Surat Imbauan, Konfirmasi, Klarifikasi, atau Permintaan Keterangan kepada Wajib Pajak atau Pihak terkait.

Dalam pelaksanaan PKL, praktikan memiliki tugas untuk membantu pekerjaan seksi PK II lainnya yaitu membuat surat imbauan, klarifikasi, atau permintaan keterangan kepada wajib

pajak atau pihak terkait. Surat Himbauan, klarifikasi, ataupun permintaan keterangan merupakan bentuk tindak lanjut perhatian KPP terhadap pemenuhan hak dan kewajiban Wajib Pajak sebagai konsekuensi dari penerapan *self-assesment system*. Dalam tahap pengerjaannya, praktikan diminta untuk mengubah nomor surat, nama wajib pajak, dan alamat pengiriman surat.

Dokumen terkait pekerjaan praktikan pada bagian ini dapat dilihat pada **Lampiran 12**

6. Mengirimkan Surat Tagihan Pajak (STP) Kepada Wajib Pajak

STP adalah surat yang diterbitkan saat adanya tagihan pajak dan/atau sanksi administrasi berupa bunga dan/atau denda yang harus dibayarkan oleh wajib pajak.

Dalam mengirimkan surat maupun STP, terdapat 3 (tiga) cara yang dilakukan. Cara yang pertama adalah pengiriman fisik melalui Pos Indonesia, cara yang kedua adalah mengirimkan *email* kepada wajib pajak (ditujukan kepada pimpinan perusahaan), dan yang ketiga adalah dengan cara *fax* melalui mesin *faximile*.

Dokumen terkait pekerjaan praktikan pada bagian ini dapat dilihat pada **Lampiran 11**.

C. Kendala

Dalam pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL), praktikan menghadapi beberapa kendala yang dapat menghambat pekerjaan yang dilakukan. Adapun beberapa kendala yang dihadapi oleh praktikan adalah sebagai berikut:

1. Dalam melakukan rekapitulasi *invoice* penjualan wajib pajak, praktikan diharuskan melihat *invoice* yang dipinjamkan kepada KPP PMA Enam. Terkadang cara penyusunan ataupun data yang terdapat pada *invoice* berbeda-beda dan menggunakan bahasa asing sehingga menyulitkan praktikan untuk dapat mengidentifikasi data tersebut.
2. Dalam pengiriman *email* maupun *fax* kepada wajib pajak, terkadang *undelivered* dikarenakan kualitas sinyal yang tidak bagus serta tidak adanya *wifi* yang disediakan oleh pihak KPP PMA Enam.
3. Kesalahan pencatatan nomor ataupun alamat *email* yang diberikan juga dapat menjadi penyebab terhambatnya proses pekerjaan.
4. Tata ruang yang terlalu padat pada KPP PMA Enam Kalibata menjadi faktor penghambat selanjutnya. Tata ruang yang padat menjadi penyebab berkurangnya efektivitas pekerjaan yang dilakukan. Selama pelaksanaan PKL, praktikan tidak mendapatkan fasilitas yang cukup seperti meja yang dapat meletakkan dokumen dalam jumlah yang banyak.

5. Terkadang praktikan kurang teliti dalam melakukan beberapa pekerjaan, sehingga menyebabkan terjadinya kekeliruan yang dapat menghambat pekerjaan.

D. Cara Menghadapi Kendala

Praktikan memiliki beberapa cara yang dinilai dapat menyelesaikan kendala yang dihadapi. Berikut ini adalah beberapa cara yang dilakukan oleh praktikan dalam mengatasi kendala yang dihadapi:

1. Praktikan menanyakan kembali kepada AR untuk memastikan maksud dari setiap data yang tertera pada *invoice*, khususnya yang menggunakan bahasa asing agar tidak terjadi kekeliruan dalam rekapitulasi data.
2. Praktikan mencoba mengirimkan kembali *fax* dan *email* pada beberapa waktu yang berbeda.
3. Dalam mengatasi kesalahan pencatatan nomor, praktikan menanyakan kembali nomor yang tercantum kepada pembimbing agar tidak terjadi kesalahan pengiriman.
4. Praktikan dituntut agar dapat menyesuaikan diri dengan berbagai lingkungan kerja di dalam dunia pekerjaan kemudian. Sehingga untuk mengatasi kendala ini, hal yang dilakukan oleh praktikan adalah mencoba lebih menyesuaikan diri dengan lingkungan kerja agar dapat mencapai hasil yang maksimal. Selain itu dalam mengatasi kendala yang terjadi, praktikan menganjurkan KPP PMA Enam untuk melakukan penataan ulang untuk ruangan.

5. Praktikan lebih meningkatkan ketelitian dan juga pemahaman mengenai pekerjaan yang sedang dilakukan serta melakukan pengecekan ulang untuk pekerjaan yang telah selesai dilakukan.

BAB IV

KESIMPULAN

A. Kesimpulan

Pelaksanaan PKL yang dilakukan oleh praktikan di KPP PMA Enam selama 40 hari kerja, membawa banyak manfaat yang sangat berguna bagi praktikan. Praktikan mendapatkan banyak pengalaman dan pembelajaran yang tidak dapat diperoleh selama bangku perkuliahan. Praktikan juga mendapat kesempatan untuk bisa berinteraksi langsung dengan lingkungan kerja yang sesungguhnya. Pembelajaran tersebut akan sangat berguna dalam dunia kerja selanjutnya.

Dengan dilaksanakannya kegiatan PKL ini, praktikan mendapatkan gambaran mengenai bidang pekerjaan khususnya perpajakan. Praktikan juga berkesempatan mengaplikasikan langsung ilmu yang telah didapat kedalam bidang pekerjaan.

Berikut adalah hasil yang diperoleh oleh praktikan selama penempatan di seksi Waskon II dan juga membantu pekerjaan seksi PDI:

1. Praktikan dapat mengetahui prosedur serta proses alur perpajakan yang ada di KPP PMA Enam.
2. Praktikan menjadi pribadi yang lebih disiplin serta bertanggungjawab kepada tugas dan kewajibannya.

3. Praktikan dapat mengetahui proses perhitungan dan penagihan pajak beserta bunga dan/atau denda kepada wajib pajak.
4. Praktikan dapat memiliki penggambaran dunia kerja secara nyata sehingga dapat menjadi pembelajaran yang berharga.
5. Praktikan dilatih untuk memiliki ketelitian yang tinggi dalam setiap pekerjaan yang dilakukan sehingga diharapkan tidak ada lagi kekeliruan yang terjadi karena kelalaian dari diri sendiri.
6. Praktikan dapat memahami perlakuan pajak terhadap pajak kurang bayar maupun pajak lebih bayar.

B. Saran

Untuk meningkatkan kualitas program PKL, praktikan memiliki beberapa saran yang mungkin bisa diterapkan pada kemudian hari. Berikut adalah beberapa saran yang dapat diberikan oleh praktikan baik untuk pihak universitas maupun instansi terkait:

1. Bagi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

Berikut adalah beberapa saran yang dapat diberikan:

- a. Memberikan informasi kepada mahasiswa mengenai hal-hal apa saja yang harus dipersiapkan khususnya mengenai persyaratan pelaporan PKL sebelum memasuki masa PKL.
- b. Meningkatkan kerjasama dengan perusahaan swasta maupun instansi pemerintah agar dapat mempermudah mahasiswa dalam melakukan kegiatan PKL

- c. Menambahkan waktu kegiatan PKL menjadi minimal 3 (tiga) bulan agar dapat memenuhi persyaratan untuk mendaftar *internship* pada perusahaan besar serta pelaksanaan PKL menjadi maksimal.

2. Bagi Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Enam

Dalam rangka memaksimalkan kinerja KPP PMA Enam, berikut adalah beberapa saran yang dapat diberikan oleh praktikan:

- a. Peninjauan kembali terhadap penataan ruangan di KPP PMA Enam. Penambahan serta pemisahan ruangan sangat diperlukan demi menunjang kinerja menjadi lebih maksimal.
- b. Perbaikan jaringan *internet* sangat dianjurkan agar tidak menghambat suatu pekerjaan serta menciptakan efisiensi waktu yang baik.

3. Bagi mahasiswa yang akan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL)

Untuk mendapatkan bidang pekerjaan yang sesuai, berikut ini adalah saran dari praktikan:

- a. Mengetahui terlebih dahulu profil perusahaan tempat pelaksanaan kegiatan PKL agar mengetahui bidang kerja yang akan dilakukan dan sesuaikan dengan minat praktikan.
- b. Mencari tempat PKL jauh sebelum tanggal pelaksanaan PKL agar mendapat tempat PKL yang sesuai.

- c. Harus lebih aktif dalam mencari informasi proses pelaksanaan PKL dan proses pelaporannya baik melalui senior maupun melalui buku pedoman Praktik Kerja Lapangan

DAFTAR PUSTAKA

FE-UNJ.(2012). *Pedoman Praktik Kerja Lapangan*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Ikatan Akuntan Indonesia (2015). *Modul Pelatihan Pajak Terapan AB Terpadu*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.

Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 559 tahun 2015 *Lampiran IV KPP WP Besar*. Jakarta: 2015.

Mardiasmo. *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: 2011.

<http://www.pajak.go.id/content/kpp-penanaman-modal-asing-enam> (diakses pada tanggal 18 oktober 2017).

<http://www.pajak.go.id/content/pelaporan-pajak> (diakses tanggal 15 November 2017).

LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Permohonan PKL



*Building
Future
Leaders*

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon/Faximile : Rektor : (021) 4893854, PRI : 4895130, PR II : 4893918, PR III : 4892926, PR IV : 4893982
BUK : 4750930, BAKHUM : 4759081, BK : 4752180
Bagian UHT : Telepon, 4893726, Bagian Keuangan : 4892414, Bagian Kepegawaian : 4890536, Bagian Humas : 4898486
Laman : www.unj.ac.id

Nomor : 1300/UN39.12/KM/2017
Lamp. : -
Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan

10 Juli 2017

Yth. Kepala KPP Penanaman Modal Asing Enam
Jl. TMP Kalibata Pancoran
Jakarta Selatan 12740

Kami mohon kesediaan Saudara untuk dapat menerima Mahasiswa Universitas Negeri Jakarta :

Nama : **Litha Fara Rozanna**
Nomor Registrasi : 8323154986
Program Studi : Akuntansi (D3)
Fakultas : Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
No. Telp/HP : 0815773375207

Untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan yang diperlukan dalam rangka memenuhi tugas mata kuliah pada tanggal 17 Juli s.d. 8 September 2017.

Atas perhatian dan kerjasama Saudara, kami sampaikan terima kasih.

Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan,
dan Hubungan Masyarakat



Woro Sasmoyo, SH
NIP. 19630403 198510 2 001

Tembusan :
1. Dekan Fakultas Ekonomi
2. Koordinator Prodi Akuntansi (D3)

Lampiran 2. Surat jawaban permohonan PKL



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR WILAYAH DJP JAKARTA KHUSUS
KANTOR PELAYANAN PAJAK PENANAMAN MODAL ASING ENAM
JALAN TAMAN MAKAM PAHLAWAN KALIBATA, JAKARTA 12740, KOTAK POS 4466
 TELEPON (021) 7974514; FAKSIMILE (021) 7974516; SITUS www.pajak.go.id
 LAYANAN INFORMASI DAN PENGADUAN KRING PAJAK (021) 1500200
 EMAIL pengaduan@pajak.go.id , informasi@pajak.go.id

Nomor : S- 4379/WPJ.07/KP.09/2017
 Sifat : Segera
 Hal : Jawaban Permohonan PKL

10 Juli 2017

Yth. Rektor Universitas Negeri Jakarta
 c.q. Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan, dan Hubungan Masyarakat
 Kampus Universitas Negeri Jakarta, Jalan Rawamangun Muka
 Jakarta, 13220

Sehubungan dengan surat Rektor Universitas Negeri Jakarta c.q. Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan, dan Hubungan Masyarakat nomor 1300/UN39.12/KM/2017 dan 1432/UN39.12/KM/2017 tanggal 10 Juli 2017 hal Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan (PKL), dengan ini kami menerima Mahasiswa/i Universitas Negeri Jakarta sebagai berikut:

No	Nama	No. Induk	Kelas/Jurusan
1	Litha Fara Rozanna	8323154986	Akuntansi (D3)
2	Rafie Hedianto F	8323154474	Akuntansi (D3)
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL)/Praktik Kerja Industri (Prakerin) di kantor kami mulai tanggal 17 Juli 2017 s.d. 8 September 2017 (Litha Fara Rozanna) dan 17 Juli 2017 s.d. 15 September 2017 (Rafie Hedianto). Selama menjalani PKL/Prakerin, siswa/i harus mengikuti tata tertib dan peraturan yang berlaku di Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Enam.

Demikian kami sampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Kepala Kantor

 Ramos Irawadi
 NIP 19680313 199503 1 001

Kp.:KP.09/KP.0901



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR WILAYAH DJP JAKARTA KHUSUS
KANTOR PELAYANAN PAJAK PENANAMAN MODAL ASING ENAM
JALAN TAMAN MAKAM PAHLAWAN KALIBATA JAKARTA SELATAN 12740
TELEPON (021) 7974514, 79196748, 7944437 FAKSIMILE (021) 7974516

No. : S-4379/WP.07/14.09/2017



Kepada
Yth: Rektor Universitas Negeri Jakarta
D.g. Kepala Biro Akademik, Kelembagaan
dan Hubungan Masyarakat
Jakarta 13220

Lampiran 3. Surat keterangan telah menyelesaikan PKL



**KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR WILAYAH DJP JAKARTA KHUSUS
KANTOR PELAYANAN PAJAK PENANAMAN MODAL ASING ENAM**

JALAN TAMAN MAKAM PAHLAWAN KALIBATA, JAKARTA 12740, KOTAK POS 4466
TELEPON (021) 7974514; FAKSIMILE (021) 7974518; SITUS www.pajak.go.id
LAYANAN INFORMASI DAN PENGADUAN KRING PAJAK (021) 1500200
EMAIL pengaduan@pajak.go.id, informasi@pajak.go.id

SURAT KETERANGAN

Nomor : KET- 5 /WPJ.07/KP.0901/2017

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Harina Widiastuti
NIP : 19641129 198503 2 001
Jabatan : Kepala Subbagian Umum dan Kepatuhan Internal

dengan ini menerangkan bahwa, yang tersebut di bawah ini :

Nama : Litha Fara Rozanna
NIM : 8323154986
Asal Sekolah/ Universitas: Universitas Negeri Jakarta

adalah benar telah melakukan PKL/Magang di Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Enam pada tanggal 17 Juli 2017 s.d 8 September 2017 berdasarkan Surat Kepala KPP Penanaman Modal Asing Enam nomor S-4379/WPJ.07/KP.09/2017 tanggal 10 Juli 2017.

Demikian Surat Keterangan ini ini dibuat sebagai untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Dikeluarkan di Jakarta
Pada tanggal 15 September 2017
Kepala Subbagian Umum dan
Kepatuhan Internal



Harina Widiastuti
NIP 19641129 198503 2 001

Lampiran 4. Daftar hadir PKL



Building Future Leaders

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI**

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227 / 4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.unj.ac.id/fe



ISO 9001:2009 CERTIFIED
CERTIFICATE NO.
IAS/INA/3640

**DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS**

Nama Litha Fara Rozanna
No. Registrasi 8323154986
Program Studi D3 Akuntansi
Tempat Praktik KPP PMAG Kalibara
Alamat Praktik/Telp Jl. TMP Kalibara

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 17 July 2017	1. <i>[Signature]</i>	
2.	Selasa, 18 July 2017	2. <i>[Signature]</i>	
3.	Rabu, 19 July 2017	3. <i>[Signature]</i>	
4.	Kamis, 20 July 2017	4. <i>[Signature]</i>	
5.	Jumat, 21 July 2017	5. <i>[Signature]</i>	
6.	Senin, 24 July 2017	6. <i>[Signature]</i>	
7.	Selasa, 25 July 2017	7. <i>[Signature]</i>	
8.	Rabu, 26 July 2017	8. <i>[Signature]</i>	
9.	Kamis, 27 July 2017	9. <i>[Signature]</i>	
10.	Jumat, 28 July 2017	10. <i>[Signature]</i>	
11.	Senin, 31 July 2017	11. <i>[Signature]</i>	
12.	Selasa, 1 Agustus 2017	12. <i>[Signature]</i>	
13.	Rabu, 2 Agustus 2017	13. <i>[Signature]</i>	
14.	Kamis, 3 Agustus 2017	14. <i>[Signature]</i>	
15.	Jumat, 4 Agustus 2017	15. <i>[Signature]</i>	

Catatan :

Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan

Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan



..... 4 Agustus 2017

[Signature]
Novela P.



Building
Future
Leaders

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227/ 4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.unj.ac.id/fe



ISO 9001:2008 CERTIFIED
CERTIFICATE NO:
IAS/INA/1446

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Lutha Fara Rozanna
No. Registrasi : 8323154986
Program Studi : D3 Akuntansi
Tempat Praktik : KPP PMA 6 Kalibata
Alamat Praktik/Telp : Jl. TMP Kalibata

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 7 Agustus 2017	1. <i>[Signature]</i>	
2.	Selasa, 8 Agustus 2017	2. <i>[Signature]</i>	
3.	Rabu, 9 Agustus 2017	3. <i>[Signature]</i>	
4.	Kamis, 10 Agustus 2017	4. <i>[Signature]</i>	
5.	Jumat, 11 Agustus 2017	5. <i>[Signature]</i>	
6.	Senin, 14 Agustus 2017	6. <i>[Signature]</i>	
7.	Selasa, 15 Agustus 2017	7. <i>[Signature]</i>	
8.	Rabu, 16 Agustus 2017	8. <i>[Signature]</i>	
9.	Kamis, 17 Agustus 2017	9. -	Libur Nasional (17 Agustus)
10.	Jumat, 18 Agustus 2017	10. <i>[Signature]</i>	
11.	Senin, 21 Agustus 2017	11. <i>[Signature]</i>	
12.	Selasa, 22 Agustus 2017	12. <i>[Signature]</i>	
13.	Rabu, 23 Agustus 2017	13. <i>[Signature]</i>	
14.	Kamis, 24 Agustus 2017	14. <i>[Signature]</i>	
15.	Jumat, 25 Agustus 2017	15. <i>[Signature]</i>	

Catatan :

Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan



Jakarta, 25 Agustus 2017

Novela P.

Lampiran 5. Daftar kegiatan PKL

Daftar Kegiatan Harian Praktik Kerja Lapangan Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Enam Kalibata

No	Tanggal	Kegiatan	Pembimbing
1	Senin, 17 Juli 2017	Menerima pengarahan dari bagian umum mengenai kegiatan yang akan dilakukan selama PKL	Subbagian Umum (mas Hari)
2	Selasa, 18 Juli 2017	- Menerima arahan dari pembimbing di seksi PK II - Perkenalan dengan seluruh pegawai yang berada di ruangan	Kak Cindy Novela
3	Rabu, 19 Juli 2017	- Membuat surat imbauan, klarifikasi, maupun permintaan keterangan - Mengirimkan surat kepada WP yang bersangkutan	Kak Cindy Novela
4	Kamis, 20 Juli 2017	- Membuat surat imbauan, klarifikasi, maupun permintaan keterangan - Mengirimkan surat kepada WP yang bersangkutan	Kak Cindy Novela
5	Jumat, 21 Juli 2017	Rekapitulasi surat tagihan pajak	Kak Cindy Novela
6	Senin, 24 Juli 2017	- Membuat surat imbauan, klarifikasi, maupun permintaan keterangan kepada WP - Mengirimkan surat kepada WP	Kak Cindy Novela
7	Selasa, 25 Juli 2017	Proses perekaman SPT Masa PPN dan PPNBM	Kak Cindy Novela
8	Rabu, 26 Juli 2017	Pengarsipan beberapa berkas yang ada di seksi Waskon II	Kak Cindy Novela



9	Kamis, 27 Juli 2017	Rekapitulasi daftar Wajib Pajak (WP) di Waskon II	Kak Cindy Novela
10	Jumat, 28 Juli 2017	Pengiriman surat dinas ke seksi lainnya	Kak Cindy Novela
11	Senin, 31 Juli 2017	Rekapitulasi Surat Tagihan Pajak	Kak Cindy Novela
12	Selasa, 1 Agustus 2017	Melakukan perekaman SPT Masa Pasal 21/26	Kak Cindy Novela
13	Rabu, 2 Agustus 2017	Melakukan perekaman SPT Masa Pasal 21/26	Kak Cindy Novela
14	Kamis, 3 Agustus 2017	Melakukan perekaman SPT Masa Pasal 22	Kak Cindy Novela
15	Jumat, 4 Agustus 2017	Rekapitulasi surat tagihan pajak	Kak Cindy Novela
16	Senin, 7 Agustus 2017	Rekapitulasi penjualan WP , Khusus tahun 2012	Kak Cindy Novela
17	Selas, 8 Agustus 2017	Rekapitulasi penjualan WP Khusus tahun 2012	Kak Cindy Novela
18	Rabu, 9 Agustus 2017	Rekapitulasi penjualan WP Khusus tahun 2012	Kak Cindy Novela
19	Kamis, 10 Agustus 2017	Rekapitulasi penjualan WP Khusus tahun 2013	Kak Cindy Novela
20	Jumat, 11 Agustus 2017	Pengarsipan surat masuk maupun surat keluar Waskon II	Kak Cindy Novela
21	Senin, 14 Agustus 2017	Rekapitulasi penjualan WP Khusus tahun 2013	Kak Cindy Novela
22	Selasa, 15 Agustus 2017	- Membuat surat permintaan konfirmasi kepada WP - Mengirimkan surat permintaan konfirmasi kepada WP melalui pos	Kak Cindy Novela
23	Rabu, 16 Agustus 2017	Rekapitulasi penjualan WP Khusus tahun 2013	Kak Cindy Novela



24	Kamis, 17 Agustus 2017	Libur nasional hari kemerdekaan indonesia	Kak Cindy Novela
25	Jumat, 18 Agustus 2017	Rekapitulasi surat tagihan pajak yang telah dikirim kepada WP	Kak Cindy Novela
26	Senin, 21 Agustus 2017	Perayaan lomba 17 agustus di KPP PMA 6	Kak Cindy Novela
27	Selasa, 22 Agustus 2017	Rekapitulasi penjualan WP khusus tahun 2014	Kak Cindy Novela
28	Rabu, 23 Agustus 2017	Rekapitulasi penjualan WP khusus tahun 2014	Kak Cindy Novela
29	Kamis, 24 Agustus 2017	Rekapitulasi penjualan WP khusus tahun 2014	Kak Cindy Novela
30	Jumat, 25 Agustus 2017	- Pengarsipan dokumen waskon II - Pengiriman surat konfirmasi kepada WP melalui fax	Kak Cindy Novela
31	Senin, 28 Agustus 2017	Melakukan perekaman SPT Masa Pasal 22	Kak Cindy Novela
32	Selasa, 29 Agustus 2017	Rekapitulasi surat tagihan pajak yang telah dikirim kepada WP	Kak Cindy Novela
33	Rabu, 30 Agustus 2017	Perekaman SPT Masa PPN dan PPnBM	Kak Cindy Novela
34	Kamis 31 Agustus 2017	Perekaman SPT Masa Pasal 21/26	Kak Cindy Novela
35	Jumat, 1 September 2017	Libur Idul Adha	Kak Cindy Novela
36	Senin, 4 September 2017	Pengiriman STP kepada WP melalui pos Indonesia	Kak Cindy Novela
37	Selasa, 5 september 2017	Rekapitulasi penjualan WP Khusus tahun 2015	Kak Cindy Novela
38	Rabu, 6 September 2017	Rekapitulasi penjualan WP khusus tahun 2016	Kak Cindy Novela



39	Kamis, 7 September 2017	Rekapitulasi penjualan WP khusus tahun 2016	Kak Cindy Novela
40	Jumat, 8 September 2017	- Rekapitulasi penjualan WP khusus tahun 2016 - Pengarsipan dokumen - Perpisahan berakhirnya PKL	Kak Cindy Novela



Lampiran 6. Penilaian PKL



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



PENILAIAN PRAKTIK KERJA
LAPANGAN PROGRAM DIPLOMA III
...2... SKS

Nama : Lilha Fara Rozanna
No.Registrasi : 8223154986
Program Studi : D3 Akuntansi
Tempat Praktik : KPP PMA 6 Kalibata
Alamat Praktik :

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 46-100	KETERANGAN
1	Kehadiran	86	1. Keterangan Penilaian :
2	Kedisiplinan	90	Skor Nilai Bobot
3	Sikap dan Kepribadian	94	86-100 A 4
4	Kemampuan Dasar	94	81-85 A- 3,7
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	94	76-80 B+ 3,3
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	94	71-75 B 3,0
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	95	66-70 B- 2,7
8	Aktivitas dan Kreativitas	90	61-65 C+ 2,3
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	91	56-60 C 2,0
10	Hasil Pekerjaan	92	51-55 C- 1,7
			46-50 D 1
			2. Alokasi Waktu Praktik :
			2 sks : 80-160 jam kerja efektif (2 Minggu s.d 1 bulan)
			Nilai Rata-rata :
			$\frac{920}{10 \text{ (sepuluh)}} = 92$
			Nilai Akhir :
			92 A
			Angka bulat huruf
	Jumlah	920	



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



Jakarta, 8 September 2019
Penilai,
KANTOR PELAYANAN
PAJAK PENANAMAN
MODAL ASING ENAM
(... Cindy Noveta P. ...)

Catatan :
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Lampiran 7. Rekapitulasi STP berdasarkan Nota Hitung

SURAT TAGIHAN PAJAK - Excel (Product Activation Failed)

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9 Stars Zone

Cut Copy Paste Format Painter Clipboard Font Alignment Number Styles Conditional Formatting Table Cell Styles Insert Delete Format Fill Sort & Find & Filter Select

A1 : SURAT TAGIHAN PAJAK

SURAT TAGIHAN PAJAK												
SEKSI PENGAWASAN DAN KONSULTASI II (TAHUN 2017)												
nomor	tanggal lemhit	NPWP	kode NPW	NPWP Lengka	Nama Wajib Paja	Kurang bay	denda	Bunga	Total	Mata Uai	Pasal (Bung	Jenis Pajak
1	26-Jan-17					-	100,000	4,751,136	4,851,136	Rp	9(2a)	PPH 4 AYAT (2)
2	26-Jan-17					-	100,000	8,160,757	8,260,757	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
3	26-Jan-17					-	-	4,229,344	4,229,344	Rp	9(2a)	PPH PASAL 26
4	26-Jan-17					-	-	70,531	70,531	Rp	9(2a)	PPN
5	8-Feb-17					-	100,000	19,648,063	19,748,063	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
6	8-Feb-17					-	100,000	177,414	277,414	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/29
7	13-Feb-17					-	100,000	354,828	454,828	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/30
8	13-Feb-17					-	500,000	5,285,577	5,785,577	Rp	9(2a)	PPN
9	13-Feb-17					-	500,000	4,930,183	5,430,183	Rp	9(2a)	PPN
10	13-Feb-17					-	500,000	3,738,306	4,238,306	Rp	9(2a)	PPN
11	13-Feb-17					-	500,000	1,269,664	1,769,664	Rp	9(2a)	PPN
12	13-Feb-17					-	-	16,591,741	16,591,741	Rp	8(2a)	PPN
13	13-Feb-17					-	-	173,314	173,314	Rp	8(2a)	PPH PASAL 22
14	13-Feb-17					-	-	1,122,069	1,122,069	Rp	8(2a)	PPN
15	13-Feb-17					-	-	286,006	286,006	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
16	14-Feb-17					-	-	1,961,861	1,961,861	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
17	14-Feb-17					-	-	1,716,628	1,716,628	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29

Sheet1

READY

SURAT TAGIHAN PAJAK - Excel (Product Activation Failed)

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9 Stars Zone

Cut Copy Paste Format Painter Clipboard Font Alignment Number Styles Conditional Formatting Table Cell Styles Insert Delete Format Fill Sort & Find & Filter Select

A1 : SURAT TAGIHAN PAJAK

SURAT TAGIHAN PAJAK												
SEKSI PENGAWASAN DAN KONSULTASI II (TAHUN 2017)												
nomor	tanggal lemhit	NPWP	kode NPW	NPWP Lengka	Nama Wajib Paja	Kurang bay	denda	Bunga	Total	Mata Uai	Pasal (Bung	Jenis Pajak
1	26-Jan-17					-	100,000	4,751,136	4,851,136	Rp	9(2a)	PPH 4 AYAT (2)
2	26-Jan-17					-	100,000	8,160,757	8,260,757	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
3	26-Jan-17					-	-	4,229,344	4,229,344	Rp	9(2a)	PPH PASAL 26
4	26-Jan-17					-	-	70,531	70,531	Rp	9(2a)	PPN
5	8-Feb-17					-	100,000	19,648,063	19,748,063	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
6	8-Feb-17					-	100,000	177,414	277,414	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/29
7	13-Feb-17					-	100,000	354,828	454,828	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/30
8	13-Feb-17					-	500,000	5,285,577	5,785,577	Rp	9(2a)	PPN
9	13-Feb-17					-	500,000	4,930,183	5,430,183	Rp	9(2a)	PPN
10	13-Feb-17					-	500,000	3,738,306	4,238,306	Rp	9(2a)	PPN
11	13-Feb-17					-	500,000	1,269,664	1,769,664	Rp	9(2a)	PPN
12	13-Feb-17					-	-	16,591,741	16,591,741	Rp	8(2a)	PPN
13	13-Feb-17					-	-	173,314	173,314	Rp	8(2a)	PPH PASAL 22
14	13-Feb-17					-	-	1,122,069	1,122,069	Rp	8(2a)	PPN
15	13-Feb-17					-	-	286,006	286,006	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
16	14-Feb-17					-	-	1,961,861	1,961,861	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
17	14-Feb-17					-	-	1,716,628	1,716,628	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29

Sheet1

READY

Lampiran-Lampiran

SURAT TAGIHAN PAJAK - Excel (Product Activation Failed)

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9 Stars Zone

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

A1 SURAT TAGIHAN PAJAK

SURAT TAGIHAN PAJAK												
SEKSI PENGAWASAN DAN KONSULTASI II (TAHUN 2017)												
nomor	tanggal lemhit	NPWP	kode NPW	NPWP Lengka	Nama Wajib Paja	Kurang bay	denda	Bunga	Total	Mata Uai	Pasal (Bung	Jenis Pajak
1	26-Jan-17					-	100,000	4,751,136	4,851,136	Rp	9(2a)	PPH 4 AYAT (2)
2	26-Jan-17					-	100,000	8,160,757	8,260,757	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
3	26-Jan-17					-	-	4,229,344	4,229,344	Rp	9(2a)	PPH PASAL 26
4	26-Jan-17					-	-	70,531	70,531	Rp	9(2a)	PPN
5	8-Feb-17					-	100,000	19,648,063	19,748,063	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
6	8-Feb-17					-	100,000	177,414	277,414	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/29
7	13-Feb-17					-	100,000	354,828	454,828	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/30
8	13-Feb-17					-	500,000	5,285,577	5,785,577	Rp	9(2a)	PPN
9	13-Feb-17					-	500,000	4,930,183	5,430,183	Rp	9(2a)	PPN
10	13-Feb-17					-	500,000	3,738,306	4,238,306	Rp	9(2a)	PPN
11	13-Feb-17					-	500,000	1,269,664	1,769,664	Rp	9(2a)	PPN
12	13-Feb-17					-	-	16,591,741	16,591,741	Rp	8(2a)	PPN
13	13-Feb-17					-	-	173,314	173,314	Rp	8(2a)	PPH PASAL 22
14	13-Feb-17					-	-	1,122,069	1,122,069	Rp	8(2a)	PPN
15	13-Feb-17					-	-	286,006	286,006	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
16	14-Feb-17					-	-	1,961,861	1,961,861	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
17	14-Feb-17					-	-	1,716,628	1,716,628	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29

Sheet1

READY 110%

SURAT TAGIHAN PAJAK - Excel (Product Activation Failed)

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9 Stars Zone

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

A1 SURAT TAGIHAN PAJAK

SURAT TAGIHAN PAJAK												
SEKSI PENGAWASAN DAN KONSULTASI II (TAHUN 2017)												
nomor	tanggal lemhit	NPWP	kode NPW	NPWP Lengka	Nama Wajib Paja	Kurang bay	denda	Bunga	Total	Mata Uai	Pasal (Bung	Jenis Pajak
1	26-Jan-17					-	100,000	4,751,136	4,851,136	Rp	9(2a)	PPH 4 AYAT (2)
2	26-Jan-17					-	100,000	8,160,757	8,260,757	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
3	26-Jan-17					-	-	4,229,344	4,229,344	Rp	9(2a)	PPH PASAL 26
4	26-Jan-17					-	-	70,531	70,531	Rp	9(2a)	PPN
5	8-Feb-17					-	100,000	19,648,063	19,748,063	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
6	8-Feb-17					-	100,000	177,414	277,414	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/29
7	13-Feb-17					-	100,000	354,828	454,828	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/30
8	13-Feb-17					-	500,000	5,285,577	5,785,577	Rp	9(2a)	PPN
9	13-Feb-17					-	500,000	4,930,183	5,430,183	Rp	9(2a)	PPN
10	13-Feb-17					-	500,000	3,738,306	4,238,306	Rp	9(2a)	PPN
11	13-Feb-17					-	500,000	1,269,664	1,769,664	Rp	9(2a)	PPN
12	13-Feb-17					-	-	16,591,741	16,591,741	Rp	8(2a)	PPN
13	13-Feb-17					-	-	173,314	173,314	Rp	8(2a)	PPH PASAL 22
14	13-Feb-17					-	-	1,122,069	1,122,069	Rp	8(2a)	PPN
15	13-Feb-17					-	-	286,006	286,006	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
16	14-Feb-17					-	-	1,961,861	1,961,861	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
17	14-Feb-17					-	-	1,716,628	1,716,628	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29

Sheet1

READY 110%

Lampiran-Lampiran

SURAT TAGIHAN PAJAK - Excel (Product Activation Failed)

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9 Stars Zone

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

Calibri 11 Merge & Center

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

A1 SURAT TAGIHAN PAJAK

SURAT TAGIHAN PAJAK												
SEKSI PENGAWASAN DAN KONSULTASI II (TAHUN 2017)												
nomor	tanggal lemhit	NPWP	kode NPW	NPWP Lengka	Nama Wajib Paja	Kurang bay	denda	Bunga	Total	Mata Uai	Pasal (Bung	Jenis Pajak
1	26-Jan-17					-	100,000	4,751,136	4,851,136	Rp	9(2a)	PPH 4 AYAT (2)
2	26-Jan-17					-	100,000	8,160,757	8,260,757	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
3	26-Jan-17					-	4,229,344	4,229,344	4,229,344	Rp	9(2a)	PPH PASAL 26
4	26-Jan-17					-	-	70,531	70,531	Rp	9(2a)	PPN
5	8-Feb-17					-	100,000	19,648,063	19,748,063	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
6	8-Feb-17					-	100,000	177,414	277,414	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/29
7	13-Feb-17					-	100,000	354,828	454,828	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/30
8	13-Feb-17					-	500,000	5,285,577	5,785,577	Rp	9(2a)	PPN
9	13-Feb-17					-	500,000	4,930,183	5,430,183	Rp	9(2a)	PPN
10	13-Feb-17					-	500,000	3,738,306	4,238,306	Rp	9(2a)	PPN
11	13-Feb-17					-	500,000	1,269,664	1,769,664	Rp	9(2a)	PPN
12	13-Feb-17					-	-	16,591,741	16,591,741	Rp	8(2a)	PPN
13	13-Feb-17					-	-	173,314	173,314	Rp	8(2a)	PPH PASAL 22
14	13-Feb-17					-	-	1,122,069	1,122,069	Rp	8(2a)	PPN
15	13-Feb-17					-	-	286,006	286,006	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
16	14-Feb-17					-	-	1,961,861	1,961,861	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
17	14-Feb-17					-	-	1,716,628	1,716,628	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29

Sheet1

READY 110%

Jumlah kan kurang bayar, denda, dan bunga

SURAT TAGIHAN PAJAK - Excel (Product Activation Failed)

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9 Stars Zone

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

Calibri 11 Merge & Center

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

A1 SURAT TAGIHAN PAJAK

SURAT TAGIHAN PAJAK												
SEKSI PENGAWASAN DAN KONSULTASI II (TAHUN 2017)												
nomor	tanggal lemhit	NPWP	kode NPW	NPWP Lengka	Nama Wajib Paja	Kurang bay	denda	Bunga	Total	Mata Uai	Pasal (Bung	Jenis Pajak
1	26-Jan-17					-	100,000	4,751,136	4,851,136	Rp	9(2a)	PPH 4 AYAT (2)
2	26-Jan-17					-	100,000	8,160,757	8,260,757	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
3	26-Jan-17					-	4,229,344	4,229,344	4,229,344	Rp	9(2a)	PPH PASAL 26
4	26-Jan-17					-	-	70,531	70,531	Rp	9(2a)	PPN
5	8-Feb-17					-	100,000	19,648,063	19,748,063	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
6	8-Feb-17					-	100,000	177,414	277,414	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/29
7	13-Feb-17					-	100,000	354,828	454,828	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/30
8	13-Feb-17					-	500,000	5,285,577	5,785,577	Rp	9(2a)	PPN
9	13-Feb-17					-	500,000	4,930,183	5,430,183	Rp	9(2a)	PPN
10	13-Feb-17					-	500,000	3,738,306	4,238,306	Rp	9(2a)	PPN
11	13-Feb-17					-	500,000	1,269,664	1,769,664	Rp	9(2a)	PPN
12	13-Feb-17					-	-	16,591,741	16,591,741	Rp	8(2a)	PPN
13	13-Feb-17					-	-	173,314	173,314	Rp	8(2a)	PPH PASAL 22
14	13-Feb-17					-	-	1,122,069	1,122,069	Rp	8(2a)	PPN
15	13-Feb-17					-	-	286,006	286,006	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
16	14-Feb-17					-	-	1,961,861	1,961,861	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
17	14-Feb-17					-	-	1,716,628	1,716,628	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29

Sheet1

READY 110%

Masukan pasal bunganya

Lampiran-Lampiran

SURAT TAGIHAN PAJAK - Excel (Product Activation Failed)

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9 Stars Zone

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

A1 SURAT TAGIHAN PAJAK

SURAT TAGIHAN PAJAK												
SEKSI PENGAWASAN DAN KONSULTASI II (TAHUN 2017)												
nomor	tanggal lemhit	NPWP	kode NPWP	NPWP Lengkai	Nama Wajib Pajak	Kurang bay	denda	Bunga	Total	Mata Uai	Pasal (Bung	Jenis Pajak
1	26-Jan-17					-	100,000	4,751,136	4,851,136	Rp	9(2a)	PPH 4 AYAT (2)
2	26-Jan-17					-	100,000	8,160,757	8,260,757	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
3	26-Jan-17					-	-	4,229,344	4,229,344	Rp	9(2a)	PPH PASAL 26
4	26-Jan-17					-	-	70,531	70,531	Rp	9(2a)	PPN
5	8-Feb-17					-	100,000	19,648,063	19,748,063	Rp	9(2a)	PPH PASAL 21
6	8-Feb-17					-	100,000	177,414	277,414	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/29
7	13-Feb-17					-	100,000	354,828	454,828	Rp	9(2a)	PPH PASAL 25/30
8	13-Feb-17					-	500,000	5,285,577	5,785,577	Rp	9(2a)	PPN
9	13-Feb-17					-	500,000	4,930,183	5,430,183	Rp	9(2a)	PPN
10	13-Feb-17					-	500,000	3,738,306	4,238,306	Rp	9(2a)	PPN
11	13-Feb-17					-	500,000	1,269,664	1,769,664	Rp	9(2a)	PPN
12	13-Feb-17					-	-	16,591,741	16,591,741	Rp	8(2a)	PPN
13	13-Feb-17					-	-	173,314	173,314	Rp	8(2a)	PPH PASAL 22
14	13-Feb-17					-	-	1,122,069	1,122,069	Rp	8(2a)	PPN
15	13-Feb-17					-	-	286,006	286,006	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
16	14-Feb-17					-	-	1,961,861	1,961,861	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29
17	14-Feb-17					-	-	1,716,628	1,716,628	Rp	8(2a)	PPH PASAL 25/29

Isi jenis pajak

Sheet1

READY 110%

Lampiran 8. Rekapitulasi invoice penjualan WP Khusus

Rekap PK okt 2014 - Excel (Product Activation Failed)

REKAPITULASI PENJUALAN TETRA PAK PAPER

tgl	no	buyer	description	net value	term of delivery	term of payment
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 19,791,134.00	FOB	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 25,424,920.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 82,293,571.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 57,578,155.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 50,531,911.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 70,574,420.00	FOB	
04 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 15,060,951.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 86,075,833.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 78,956,134.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 47,300,767.00	CIF	
04 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 90,833,938.00	CIF	
06 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 56,092,964.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 83,379,386.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 69,752,925.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 64,914,514.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 50,560,327.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 101,295,028.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 100,123,967.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 87,400,004.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 95,565,406.00	CIF	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 15,955,888.00	FOB	
06 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 90,755,651.00	FOR	

Isi tanggal tandatangan invoice

Rekap PK okt 2014 - Excel (Product Activation Failed)

REKAPITULASI PENJUALAN TETRA PAK PAPER

tgl	no	buyer	description	net value	term of delivery	term of payment
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 19,791,134.00	FOB	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 25,424,920.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 82,293,571.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 57,578,155.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 50,531,911.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 70,574,420.00	FOB	
04 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 15,060,951.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 86,075,833.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 78,956,134.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 47,300,767.00	CIF	
04 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 90,833,938.00	CIF	
06 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 56,092,964.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 83,379,386.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 69,752,925.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 64,914,514.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 50,560,327.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 101,295,028.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 100,123,967.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 87,400,004.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 95,565,406.00	CIF	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 15,955,888.00	FOB	
06 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 90,755,651.00	FOR	

Isi nomor invoice

Lampiran-Lampiran

Rekap PK okt 2014 - Excel (Product Activation Failed)

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9 Stars Zone

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

REKAPITULASI PENJUALAN TETRA PAK PAPER

Isi nama pembeli atau buyer

REKAPITULASI PENJUALAN TETRA PAK PAPER
TAHUN 2014

tgl	no	buyer	description	net value	term of delivery	term of payment
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 19,791,134.00	FOB	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 25,424,920.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 82,293,571.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 57,578,155.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 50,531,911.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 70,574,420.00	FOB	
04 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 15,060,951.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 86,075,833.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 78,956,134.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 47,300,767.00	CIF	
04 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 90,833,938.00	CIF	
06 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 56,092,964.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 83,379,386.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 69,752,925.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 64,914,514.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 50,560,327.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 101,295,028.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 100,123,967.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 87,400,004.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 95,565,406.00	CIF	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 15,955,888.00	FOB	
06 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 90,755,651.00	FOR	

Sheet1

READY 90%

Rekap PK okt 2014 - Excel (Product Activation Failed)

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9 Stars Zone

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

REKAPITULASI PENJUALAN TETRA PAK PAPER

Isi deskripsi pembelannya

REKAPITULASI PENJUALAN TETRA PAK PAPER
TAHUN 2014

tgl	no	buyer	description	net value	term of delivery	term of payment
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 19,791,134.00	FOB	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 25,424,920.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 82,293,571.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 57,578,155.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 50,531,911.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 70,574,420.00	FOB	
04 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 15,060,951.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 86,075,833.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 78,956,134.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 47,300,767.00	CIF	
04 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 90,833,938.00	CIF	
06 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 56,092,964.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 83,379,386.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 69,752,925.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 64,914,514.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 50,560,327.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 101,295,028.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 100,123,967.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 87,400,004.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 95,565,406.00	CIF	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 15,955,888.00	FOB	
06 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 90,755,651.00	FOR	

Sheet1

READY 90%

Lampiran-Lampiran

Rekap PK okt 2014 - Excel (Product Activation Failed)

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

REKAPITULASI PENJUALAN TETRA PAK PAPER

REKAPITULASI PENJUALAN TETRA PAK PAPER						
TAHUN 2014						
tgl	no	buyer	description	net value	term of delivery	term of payment
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 19,791,134.00	FOB	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 25,424,920.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 82,293,571.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 57,578,155.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 50,531,911.00	FOB	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 70,574,420.00	FOB	
04 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 15,060,951.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 86,075,833.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 78,956,134.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 47,300,767.00	CIF	
04 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 90,833,938.00	CIF	
06 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 56,092,964.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 83,379,386.00	CIF	
01 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 69,752,925.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 64,914,514.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 50,560,327.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 101,295,028.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 100,123,967.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 87,400,004.00	CIF	
02 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 95,565,406.00	CIF	
03 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 15,955,888.00	FOB	
06 Oktober 2014			TETRA PAK PAPER	Rp 90,755,651.00	FOB	

Sheet1

READY 90%

Lampiran 9. Proses Perekaman SPT Pasal 21/26



Lampiran-Lampiran

SIDJP PENGOLAHAN SPT

Selamat Datang **R. TATEK SURTHARTI** (19600424198102001) Pelaksana Sekel PD (Selanjut)

Nomor : 1-0020052/PPH0114/PP (2014) 0601/2014
Tanggal : 25-04-2014

NPWP / Nama WP : 0020052014-000000 / CITRA YOVIANA
Masa / Tahun - Pembetulan : 00-00-2014 - 0
Jenis SPT : SPT Masa PPh 21/06

**KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK**

DAFTAR PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN 21 BAGI PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSIUNAN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA SERTA BAGI PEGAWAI NISBE SPT, ANGGOTA TENTARA NASIONAL INDONESIA, ANGGOTA POLRI REPUBLIK INDONESIA, PEJABAT NEGARA DAN PENSIUNANNYA

FORMULIR 1721 - I

A. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THY/HT Serta PNS, Anggota TN/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya Melampaui PTKP

No	NPWP dan Nama	Nomor dan Tanggal Surat Pemotongan	Kode Dikot Pajak	Jumlah Penghasilan Bruto dan PPh Dipotong	Masa Penetapan dan Kode Revisi
E1.1	17.08.0412-000.001	01/PPH01/03/14	21-000-01	4.300.000	
E1.2	00.002.0142-2014.000	25-03-2014	21-000-01	130.313	
E1.3	00.002.0142-2014.000	01/PPH01/03/14	21-000-01	3.800.000	
E1.4	00.002.0142-2014.000	25-03-2014	21-000-01	80.542	
JUMLAH A				Jumlah Penghasilan Bruto (Rp/ikah)	11.200.000
				Pajak Penghasilan Dipotong (Rp/ikah)	218.847
				Jumlah Penghasilan Bruto Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THY/HT Serta Pensiun PNS, Anggota TN/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya Tidak Melampaui PTKP	9.768.000
B. TOTAL				Jumlah Penghasilan Bruto A + B	21.000.000
				Jumlah Pajak Penghasilan Dipotong A + B	

Rekomendasi Dikot : 0, 1, 2 dan 4
[Lihat Manual](#)

Isi sesuai dengan SPT yang terlampir

SIDJP PENGOLAHAN SPT

Selamat Datang **R. TATEK SURTHARTI** (19600424198102001) Pelaksana Sekel PD (Selanjut)

Nomor : 1-0020052/PPH0114/PP (2014) 0601/2014
Tanggal : 25-04-2014

NPWP / Nama WP : 0020052014-000000 / PARANGA GEMILANG PENTASANDI
Masa / Tahun - Pembetulan : 00-00-2014 - 0
Jenis SPT : SPT Masa PPh 21/06

Validasi Perikaman SPT
Status Validasi : Balance

Klik validasi jika sudah *Balance* klik selesai

Rekomendasi Dikot : 0, 1, 2 dan 4
[Lihat Manual](#)
Direktorat Jenderal Pajak 02011

Lampiran 10. Perekaman SPT Masa PPN dan PPNBM

Log in dilakukan sama seperti PPh Pasal 21, kemudian isi induk 1107 PUT

SURAT PEMBERITAHUAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (SPT MASA PPN) BAGI PEMUNGUT PPN
FORMULIR 1107 PUT

Nama Pemungut: SVPT PELAKSANAAN JALAN NASIONAL METROPOLITAN & JAKARTA
 NPWP / Nama WP: 00.213.814.3-000.000 / SVPT PELAKSANAAN JALAN NASIONAL METROPOLITAN & JAKARTA
 Masa / Tahun - Pembetulan: 07-07-2018 - 0
 Jenis SPT: SPT Masa PPN 1107 PUT

A. PPN DAN PPN BM YANG DIPUNGUT OLEH BENDAHARAWAN PEMERINTAH		
1. PPN yang dipungut oleh Pemerintah SPM melalui KKN	PPN BM yang dipungut oleh Pemerintah SPM melalui KKN	1.036.946.672
Jumlah PPN dan PPN BM yang dipungut oleh Pemerintah SPM melalui KKN		1.036.946.672
2. PPN yang dipungut oleh Bendahara Pengeluaran	PPN BM yang dipungut oleh Bendahara Pengeluaran	1.722.288
Jumlah PPN dan PPN BM yang dipungut oleh Bendahara Pengeluaran		1.722.288
B. PPN DAN PPN BM YANG DIPUNGUT OLEH SELAIN BENDAHARAWAN PEMERINTAH		
PPN yang dipungut		
PPN BM yang dipungut		
Jumlah PPN dan PPN BM yang dipungut		
Lampiran: 1. Surat Kasus Khusus		
2. PPN		1.037.768.962
3. PPN BM		

LAMPIRAN 1
DAFTAR PPN DAN PPN BM YANG DIPUNGUT OLEH BENDAHARAWAN PEMERINTAH
FORMULIR 1107 PUT 1

A. PPN dan PPN BM YANG DIPUNGUT OLEH PEMERINT SPM MELALUI KPPN

No.	Nama dan NPWP Badan	Nomor dan Tanggal Faktur Pajak	Jenis Nomor Seri PP yang Dipungut	DPP (Rp/ribu)	PPN (Rp/ribu)	PPN BM (Rp/ribu)	Tanggal Beker Tagihan	Tanggal Setor PPN dan PPN BM
011	PT SEWIS NANGKA BUNDAI	020010104310797		173647400	17364740	0		
012	PT INCO PRASADA	0200101043040615		82832900	8283290	0		
013	PT BRANAMARTAS ACEHRA	0200101043040536		9495157273	949515727	0		
014	PT SOCPHASE GRABIS LITAMAS	02001010430409427		98057500	9805750	0		
015	CV HENDRI PUTRA ANDALAN	02001010431837638		16155300	1615530	0		
016	CV PERDIANA LALU	02001010432989423		11847500	1184750	0		
017	PT BRANAMARTAS ACEHRA	0200101043100109		87594836	8759484	0		
018	PT TRENTA METROPOLITAN	020010104329891225		138460000	13846000	0		

Jumlah: 1.036.946.672

Lampiran-Lampiran

SIDJP PENGOLAHAN SPT

Selamat Datang **K. YATIK SURTHARTI** (196006141901012001) Pelaksana Sektir PDI | Keluar

Administrasi SPT | Perikaman SPT | Monitoring

SPT Masa PPN 1107 PUT

Induk 1107 PUT

Lampiran

Validasi

Nomor : 1-02047805/PPN/1107PUT/PPN/2016/0803/2016
Tanggal : 15-08-2016

NPWP / Nama NP : 00.215.814.3-005.000 / SVPT PELAKSANAAN JALAN NASIONAL METROPOLITAN B. JAKARTA
Masa / Tahun - Pembetulan : 07-07/2016 - 0
Jenis SPT : SPT Masa PPN 1107 PUT

Validasi Perikaman SPT
Status Validasi : *Salience Dengan Catatan*

No.	Kode	Keterangan
1	11A 00004	1107 PUT 1 A : Tanggal Faktur Tidak Ditu
2	11A 00004	1107 PUT 1 A : Tanggal Faktur Tidak Ditu
3	11A 00004	1107 PUT 1 A : Tanggal Faktur Tidak Ditu
4	11A 00004	1107 PUT 1 A : Tanggal Faktur Tidak Ditu
5	11A 00004	1107 PUT 1 A : Tanggal Faktur Tidak Ditu
6	11A 00004	1107 PUT 1 A : Tanggal Faktur Tidak Ditu
7	11A 00004	1107 PUT 1 A : Tanggal Faktur Tidak Ditu
8	11A 00004	1107 PUT 1 A : Tanggal Faktur Tidak Ditu
9	11A 00005	1107 PUT 1 B : Tanggal Faktur Tidak Ditu
10	11A 00005	1107 PUT 1 B : Tanggal Faktur Tidak Ditu
11	11A 00005	1107 PUT 1 B : Tanggal Faktur Tidak Ditu

Administrasi Informasi | K. Y. S. Sur 9
Lihat Detail
(Direktoral Jenderal Pajak ©2011)

Internet | Protected Mode On

Klik validasi
kemudian di cek
Balance atau
unbalance. Klik
selesai

Lampiran 11. Contoh surat tagihan pajak yang dikirimkan kepada WP

II. Dari penelitian tersebut di atas, jumlah yang masih harus dibayar adalah sebagai berikut:

1. Angsuran Pajak/Pokok Pajak yang harus dibayar	Rp	0
2. Telah dibayar	Rp	0
3. Kurang dibayar (1-2)	Rp	0
4. Sanksi Administrasi		
a. Denda pasal 7 KUP	Rp	100.000,00
b. Bunga pasal 8 (2) KUP	Rp	0
c. Bunga pasal 8 (2a) KUP	Rp	0
d. Bunga pasal 9 (2a) KUP	Rp	0
e. Bunga pasal 9 (2b) KUP	Rp	0
f. Bunga pasal 14 (3) KUP	Rp	0
g. Bunga pasal 19 (3) KUP	Rp	0
h. Jumlah sanksi administrasi (a+b+c+e+d+f+g)	Rp	100.000,00
5. Jumlah yang masih harus dibayar (3+4.h)	Rp	100.000,00

Terbilang : seratus ribu rupiah

Lampiran 12

Contoh format surat yang dibuat oleh KPP PMA Enam

Nomor	: S-2163/WPJ.03/KP.02/SPN/2013	15 Juli 2013
Lampiran	: -	
Hal	: Surat Himbauan Pendaftaran	

Berdasarkan data pada administrasi kami Saudara telah memenuhi syarat subjektif dan objektif sebagai seorang Wajib Pajak seperti yang diatur dalam peraturan perundang-undangan perpajakan. Sehubungan dengan hal tersebut, kami menghimbau Saudara untuk melaksanakan kewajiban Saudara dengan mendaftarkan diri pada kantor kami atau Kantor Pelayanan Pajak terdekat untuk mendapatkan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).

Dengan mendaftarkan diri dan membayar pajak, Saudara telah turut berpartisipasi dalam pembangunan bangsa melalui penyediaan sarana dan prasarana yang dibutuhkan, sehingga akan meningkatkan kegiatan ekonomi, kesempatan berusaha dan membuka lapangan kerja, tersedianya sarana kesehatan, sarana pendidikan, serta sarana keamanan dan ketertiban.

Respon saudara kami tunggu dalam jangka waktu paling lambat 14 (empat belas) hari sejak surat ini diterima. Apabila dalam jangka waktu tersebut Saudara belum memberikan respon, maka akan ditindaklanjuti sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Dalam hal Saudara membutuhkan penjelasan lebih lanjut, silahkan menghubungi kami atau datang ke kantor kami untuk konseling pada hari dan jam kerja.

Demikian diinformasikan, atas perhatian dan kerjasama Saudara diucapkan terima kasih. Semoga usaha Saudara semakin maju dan berkembang.

Kepala Kantor,

 Bambang Aryugunawan
 NIP. 196607111992011001

Sumber : Sensus Pajak Nasional 2012 (301009925)

Kp.:KP.02/KP.0206