



**TINJAUAN ATAS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI (PPN) DI PT. INDO KUANTUM LOGISTIK**

LAPORAN TUGAS AKHIR

TASYA AULIA RAHMAN HARTOMO

1810102003

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2021



**TINJAUAN ATAS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI (PPN) DI PT. INDO KUANTUM LOGISTIK**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

TASYA AULIA RAHMAN HARTOMO

1810102003

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Tasya Aulia Rahman Hartomo

NIM : 1810102003

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 30 Juni 2021

Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian Revenue Stamp (Meterai Tempel) with a signature over it. The stamp is yellow and features the Garuda Pancasila emblem. The text on the stamp includes "10000", "METERAI TEMPEL", and the serial number "FPAE5AJX208427349".

Tasya Aulia Rahman Hartomo

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tasya Aulia Rahman Hartomo
NIM : 1810102003
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**TINJAUAN ATAS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(PPN) DI PT. INDO KUANTUM LOGISTIK**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada tanggal: 30 Juni 2021

Yang Menyatakan,



(Tasya Aulia Rahman Hartomo)

TINJAUAN ATAS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) DI PT. INDO KUANTUM LOGISTIK

Oleh
Tasya Aulia Rahman Hartomo

Abstrak

Pajak merupakan bentuk partisipasi orang pribadi atau badan kepada negara yang bersifat memaksa bersumber dari Undang-Undang dan tidak mendapatkan imbalan atau bayaran secara langsung dan dimanfaatkan untuk keperluan negara. Sebagaimana halnya perekonomian dalam suatu keluarga, perekonomian negara juga mengenal sumber-sumber pemasukan dan pengeluaran. Pajak juga merupakan sumber utama penerimaan negara. PT. Indo Kuantum Logistik merupakan perusahaan yang bergerak di bidang transportasi dan logistik (jasa pengadaan barang). Pada kegiatannya, PT Indo Kuantum Logistik memanfaatkan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan bertindak sebagai pemungut berdasarkan Undang-Undang dan Peraturan Pemerintah. dalam tahun berjalan mempunyai kewajiban untuk memungut, menyetor, dan melaporkan pajak yang terhutang setiap bulan atau pada masa pajak tersebut. Penerapan Pajak Pertambahan Nilai di PT Indo Kuantum Logistik pada nyatanya berbeda di setiap jasa yang disediakan seperti jasa *Trucking* yang bertarif 10% untuk PPN-nya dan untuk jasa *Forwarding* dikenakan tarif efektif sebesar 1%. Tujuan laporan Tugas Akhir ini disusun adalah untuk mempelajari lebih jauh penerapan pelaksanaan pemotongan, penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan juga mengetahui tata cara pembuatan faktur pajak dan pengisian SPT elektronik menggunakan aplikasi *E-Tax Invoice*. Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas jasa *freight forwarding* PT. Indo Kuantum Logistik sudah sesuai peraturan pajak yang berlaku yakni batas Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai adalah tiap akhir bulan di bulan berikutnya.

Kata Kunci: Perhitungan, Pelaporan, Pemungutan, Pajak Pertambahan Nilai

REVIEW OF THE IMPLEMENTATION OF VALUE ADDED TAX (VAT) IN PT INDO KUANTUM LOGISTIK

By

Tasya Aulia Rahman Hartomo

Abstract

Tax is a form of participation of individuals or entities to the state that is coercive and comes from the law and does not receive direct compensation or payment and is used for state purposes. As with the economy in a family, the country's economy also recognizes sources of income and expenditure. Taxes are also the main source of state revenue. PT. Indo Kuantum Logistik is a company engaged in transportation and logistics (goods procurement services). In its activities, PT Indo Kuantum Logistik utilizes Value Added Tax (PPN) and acts as a collector based on Laws and Government Regulations. in the current year has an obligation to collect, deposit, and report taxes payable every month or during the tax period. The application of Value Added Tax at PT Indo Kuantum Logistik is in fact different in each of the services it provides, such as Trucking services which charge 10% for VAT and Forwarding services are subject to an effective tariff of 1%. The purpose of this Final Project report is to learn more about the implementation of withholding, depositing and reporting Value Added Tax (VAT) and also knowing the procedures for making tax invoices and filling out electronic SPT using the E-Tax Invoice application. Collection, Deposit and Reporting of Value Added Tax for freight forwarding services of PT. Indo Kuantum Logistik complies with applicable tax regulations, namely the limit for Depositing and Reporting Value Added Tax is at the end of each month in the following month.

Keywords: *Calculation, Reporting, Collection, Value Added Tax*

LAPORAN TUGAS AKHIR

TINJAUAN ATAS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) DI PT. INDO KUANTUM LOGISTIK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

TASYA AULIA RAHMAN HARTOMO

1810102003

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal: 30 Juni 2021



Masripah S.E., M.S.Ak., CPSAK
Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana S.E., M.S.Ak., CAAT
Penguji I



Praptiningsih S.E., M.M.
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV
Ketua Jurusan



Masripah S.E., M.S.Ak., CPSAK
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 30 Juni 2021



BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021

Pada hari ini, 30 Juni 2021, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Tasya Aulia Rahman Hartomo

Nomor Induk Mahasiswa : 1810102003




Program Studi : Akuntansi D3

Dengan Judul Tugas Akhir sebagai berikut:

**“TINJAUAN ATAS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
DI PT. INDO KUANTUM LOGISTIK”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus**)

Tim Penguji

No,	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Masripah, SE, M.S. Ak., CPSAK	Ketua	 1.
2.	Dwi Jaya Kirana S.E., M.S.Ak., CAAT	Anggota I	 2.
3.	Praptiningsih S.E., M.M.	Anggota II <i>**</i>)	 3.

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 30 Juni 2021

MENGESAHKAN

A.n DEKAN

Ketua Program Studi Akuntansi Diploma



Masripah, SE, M.S. Ak., CPSAK

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir (TA) ini dilaksanakan sejak bulan Februari sampai dengan Mei 2021 dengan judul **“Tinjauan Atas Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di PT. Indo Kuantum Logistik”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu **Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak., Ak, CA, CSRS** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu **Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK** selaku Ketua Program Studi, dan Ibu **Praptiningsih S.E., M.M.** selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih disampaikan kepada Papa, Mama, Amir serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Ungkapan terima kasih untuk Ibu Heny Widiastuty sebagai Direktur Keuangan di PT Indo Kuantum Logistik, Mbak Fernin Dianti sebagai Manajer Keuangan, Mas Sumantri, Mbak Kris, Mas Mail, serta seluruh karyawan baik bagian Keuangan dan bagian Operasional di PT Indo Kuantum Logistik yang telah menerima penulis sebagai peserta PKL dan memberikan banyak ilmu yang bermanfaat. Tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada Zahrah, Linda, Anas, Awe, Silvia, dan Fauziah, Azhar yang telah membantu dalam penulisan usulan penelitian ini beserta teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, untuk itu penulis mohon maaf atas segala kekurangan tersebut dan tidak menutup diri terhadap saran dan kritik. Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 30 Juni 2021

Tasya Aulia Rahman Hartomo

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
Abstrak	v
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Tujuan.....	2
I.2.1. Tujuan Umum	2
I.2.2. Tujuan Khusus	2
I.3. Manfaat.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1. Pajak	4
II.1.1. Definisi Pajak	4
II.1.1.1. Sistem Pemungutan Pajak	4
II.1.3. Pengelompokkan Jenis Pajak	5
II.2. Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	6
II.2.1. Tarif Pajak Pertambahan Nilai	7
II.2.2. Objek Pajak Pertambahan Nilai	8
II.2.3. Faktur Pajak.....	9
II.2.4. Dasar Pengenaan Pajak (DPP).....	9
II.2.5. Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	10

BAB III PEMBAHASAN	12
III.1. Prosedur Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Oleh PT Indo Kuantum Logistik.....	12
III.2. <i>Flowchart</i> Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di PT Indo Kuantum Logistik.....	16
III.3. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Transaksi di PT Indo Kuantum Logistik.....	19
BAB IV PENUTUP	34
IV.1. Simpulan.....	34
IV.2. Saran.....	34
DAFTAR PUSTAKA	36
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perhitungan Pajak Keluaran atas Jasa Trucking	20
Tabel 2. Perhitungan Pajak Keluaran atas Jasa Forwarding	21
Tabel 3. Perhitungan Pajak Masukan atas Penitipan Container.....	21
Tabel 4. Register Faktur Pajak Keluaran Maret 2021	22
Tabel 5. Register Faktur Pajak Masukan Maret 2021	24
Tabel 6. Perhitungan Pajak Keluaran dan Masukan Maret 2021	24

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Pilih Database.....	25
Gambar 2. Login E-Tax Invoice	25
Gambar 3. Rekam Faktur Pajak Keluaran.....	26
Gambar 4. Dokumen Transaksi.....	27
Gambar 5. Lawan Transaksi	27
Gambar 6. Detail Barang atau Jasa	28
Gambar 7. Management Upload	29
Gambar 8. Upload Faktur Pajak dan Cetak PDF	29
Gambar 9. Posting PM dan PK Untuk Isi SPT	30
Gambar 10. Posting Data Faktur	31
Gambar 11. Buka SPT untuk Diubah.....	31
Gambar 12. SPT Masa PPN Formulir 1111 bagian I.....	32
Gambar 13. SPT Masa Formulir 1111 bagian II.....	32
Gambar 14. SPT Masa PPN Formulir 1111 bagian VI.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Faktur Pajak Keluaran atas Jasa Trucking
- Lampiran 2. Faktur Pajak Keluaran atas Jasa Forwarding
- Lampiran 3. SPT Masa PPN
- Lampiran 4. Master Bill Payment
- Lampiran 5. Cetakan Kode Billing
- Lampiran 6. Invoice Forwarding
- Lampiran 7. Invoice Trucking
- Lampiran 8. Kartu Monitor
- Lampiran 9. Hasil Turnitin