



**TINJAUAN PENERBITAN SURAT TAGIHAN PAJAK (STP)
HUTANG PPh PASAL 22 KEPADA WAJIB PAJAK**

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**FARHAN ALI AKBAR
1510102029**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**



**TINJAUAN PENERBITAN SURAT TAGIHAN PAJAK (STP)
HUTANG PPh PASAL 22 KEPADA WAJIB PAJAK**

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

**FARHAN ALI AKBAR
1510102029**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Farhan Ali Akbar

NIM. : 1510102029

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

Jakarta, 17 Mei 2018

Yang menyatakan



Farhan Ali Akbar

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Farhan Ali Akbar
NIM : 1510102029
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
JenisKarya : Laporan Praktik Kerja Lapangan

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 Akhirsaya yang berjudul:

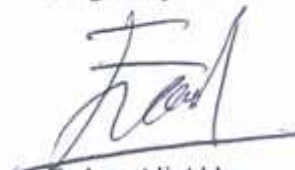
**Tinjauan Penerbitan Surat Tagihan Pajak (STP) Hutang PPh Pasal 22
kepada Wajib Pajak**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pengakalan 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
PadaTanggal : 17 Mei 2018

Yang menyatakan,


Farhan Ali Akbar

PENGESAHAN

**TINJAUAN PENERBITAN SURAT TAGIHAN PAJAK (STP)
HUTANG PPh PASAL 22 KEPADA WAJIB PAJAK**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

FARHAN ALI AKBAR
1510102029

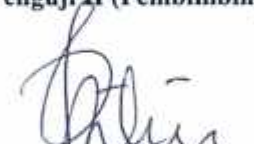
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 17 Mei 2018
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dwi Java Kirana, S.E., M.S Ak.
Ketua Penguji



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si. CSRS
Penguji II (Pembimbing)



Praptiningsih, S.E., M.M.
Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 17 Mei 2018



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax: 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2017/2018

Hari ini Kamis, tanggal 17 Mei 2018, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Farhan Ali Akbar

No.Pokok Mahasiswa : 1510102029

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Tinjauan Penerbitan Surat Tagihan Pajak (STP) Hutang PPh Pasal 22 Kepada Wajib Pajak.
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Nirana, SE, M.S Ak.	Kena	1.
2	Noegrahini Lastiningsih, SE, MM	Anggota I	2.
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Anggota II	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
- ***) Dosen Pembimbing



Tinjauan Penerbitan Surat Tagihan Pajak (STP) Hutang PPh Pasal 22 Kepada Wajib Pajak

Farhan Ali Akbar

Abstrak

Berdasarkan Pasal 1 angka 20 UU Ketentuan Umum Perpajakan, Surat Tagihan Pajak (STP) adalah surat untuk melakukan tagihan pajak dan/atau sanksi administrasi berupa bunga dan/atau denda. Yang menerbitkan STP adalah Kantor Pelayanan Pajak (KPP) tempat seseorang atau badan terdaftar sebagai Wajib Pajak. Terbitnya STP ini biasanya disebabkan Wajib Pajak tidak melakukan satu atau beberapa kewajiban pajak yang diamanatkan oleh Undang-undang. Dalam perpajakan, STP sendiri mempunyai kekuatan hukum yang sama dengan Surat Ketetapan Pajak (SKP). Seperti telah diuraikan, apabila terdapat data SP3DRI (Surat Pemberitahuan Piutang Pajak dalam Rangka Impor) yang tidak atau kurang bayar atas PPN/PPnBM Impor maka akan diterbitkan dan SKPKB/SKPKBT tetapi kalau atas PPh Pasal 22 akan diterbitkan STP.

Pasal 20 Ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 menyatakan bahwa pajak yang diperkirakan akan terutang dalam suatu tahun pajak, dilunasi oleh Wajib Pajak dalam tahun pajak berjalan melalui pemotongan dan pemungutan pajak oleh pihak lain, serta pembayaran pajak oleh Wajib Pajak sendiri.

Kata Kunci : Surat Tagihan Pajak (STP), PPh Pasal 22, Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB)

Review of Issuance of Tax Collection Letter (STP) Income Tax Payable

Article 22 To Taxpayers

Farhan Ali Akbar

Abstract

Based on Article 1 number 20 of the General Tax Provisions and Procedures Law, the Tax Collection Letter (STP) is a letter for conducting tax invoice and / or administrative sanction in the form of interest and / or fine. The issuing STP is the Tax Service Office (KPP) where a person or entity is registered as a Tax Payer. The publication of STP is usually caused by the Taxpayer does not perform one or several tax obligations mandated by the Law. In taxation, STP itself has the same legal force as the Tax Assessment Letter (SKP). As described, if there is data of SP3DRI (Tax Receipt Notification Letter in Import Framework) which is not or underpay on VAT / Luxury Tax Sales Import then it will be issued and Tax Underpayment Assessment / Additional Tax Underpayment Assessment, but if on Article 22 Income Tax will be issued Tax Collection Letter.

Article 20 Paragraph (1) of Law Number 6 of 1983 concerning General Tax Provisions and Tax Procedures as amended several times, the latest by Law Number 16 Year 2009 states that taxes expected to be payable in a tax year. It shall be paid by Taxpayers in the current tax year through withholding and collection of taxes by other parties, as well as tax payments by the Taxpayers themselves.

Keywords : *Tax Collection Letter, Income Tax Article 22, Tax Underpayment Assessment Letter*

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini berhasil diselesaikan. Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini dilaksanakan sejak bulan Januari sampai dengan Februari 2018 bertempat di Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Empat dengan judul **”Tinjauan Penerbitan Surat Tagihan Pajak (STP) Hutang PPh Pasal 22 kepada Wajib Pajak”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Praptiningsih, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi dan Dosen Pembimbing Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ke dua Orangtua dan kekasih saya Khalilah Khaerunisa atas motivasi hidup yang diberikan kepada saya. Ungkapan terima kasih juga disampaikan kepada seluruh karyawan KPP PMA Empat yang telah menerima penulis sebagai peserta PKL dan memberikan banyak ilmu yang bermanfaat. Penulis menyampaikan terima kasih kepada para sahabat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu dalam memberikan semangat dan perhatian serta membantu dalam penulisan Laporan PKL ini.

Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini bermanfaat.

Jakarta, 17 Mei 2018

Farhan Ali Akbar

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Ruang Lingkup	4
I.3 Tujuan	4
I.3.1 Tujuan Umum	4
I.3.2 Tujuan Khusus	5
I.4 Sejarah KPP PMA Empat.....	5
I.5 Struktur Organisasi KPP PMA Empat.....	6
I.6 Kegiatan KPP PMA Empat	7
I.7 Manfaat	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Pajak Penghasilan	9
II.1.1 Pajak Penghasilan Pasal 22.....	9
II.1.2 Objek PPh Pasal 22.....	11
II.1.3 Subjek PPh Pasal 22	13
II.1.4 Sistem Pemungutan	15
II.1.5 Saat Terutangnya PPh Pasal 22	17
II.2 Surat Tagihan Pajak (STP)	17
II.2.1 Sebab Terbitnya Surat Tagihan Pajak	18
II.2.2 Mekanisme Surat Tagihan Pajak	19
II.2.3 Dasar Hukum	22
II.2.4 Dokumen Terkait Surat Tagihan Pajak	25
II.3 Dampak Penerbitan STP sebagai Hutang Pajak WP	26
II.3.1 Hutang Pajak WP.....	27
II.3.2 Akuntansi Hutang Pajak	29
BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	30
III.1 Gambaran Umum Praktik Kerja Lapangan	30
III.2 Pengakuan Akuntansi pada kasus PPh Pasal 22 Wajib Pajak. ...	32
III.3 Dokumen-Dokumen	34

III.4	Tinjauan Penerbitan STP Hutang PPh Pasal 22 kepada Wajib Pajak	34
-------	--	----

BAB IV	PENUTUP	38
---------------	----------------------	-----------

IV.1	Kesimpulan.....	38
------	-----------------	----

DAFTAR PUSTAKA	40
-----------------------------	-----------

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Alur dan Proses Sampai Dengan STP Diterbitkan.....	21
---	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Data PiutangPajak KPP PMA Empat	3
Tabel 2	Data Keseluruhan STP, SKPKB, ST, SP, dan SPMP di KPP PMA Empat	3
Tabel 3	Jenis Kegiatan dan Terutangnya PPh Pasal 22	17
Tabel 4	Tarif PPh Pasal 22.....	28
Tabel 5	Selisih dari Total STP, ST, dan SP	35

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Tagihan Pajak (STP)
- Lampiran 2 Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB)
- Lampiran 3 Nota Perhitungan
- Lampiran 4 Struktur Organisasi KPP PMA Empat
- Lampiran 5 Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 6 Logbook
- Lampiran 7 Daftar Penilaian Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 8 Foto PKL