



**TINJAUAN PENAGIHAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)  
WAJIB PAJAK LUAR NEGERI (WPLN) DENGAN SURAT  
TEGURAN (ST) DAN SURAT PAKSA (SP) PADA  
KANTOR PELAYANAN PAJAK PENANAMAN  
MODAL ASING EMPAT KALIBATA**

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

**RACHMAT APRILYANTO**

**1510102035**

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



**TINJAUAN PENAGIHAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)  
WAJIB PAJAK LUAR NEGERI (WPLN) DENGAN SURAT  
TEGURAN (ST) DAN SURAT PAKSA (SP) PADA  
KANTOR PELAYANAN PAJAK PENANAMAN  
MODAL ASING EMPAT KALIBATA**

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

**RACHMAT APRILYANTO  
1510102035**

**PROGRAM STUDI D III AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2018**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rachmat Aprilyanto

NIM : 1510102035

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

Jakarta, 18 Mei 2018



Yang menyatakan,

Rachmat Aprilyanto

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

---

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rachmat Aprilyanto  
NRP : 1510102035  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : D III Akuntansi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

### **Tinjauan Penagihan Pajak Pertambahan Nilai (Pajak Pertambahan Nilai (PPN)) Wajib Pajak Luar Negeri (WPLN) Dengan Surat Teguran (ST) dan Surat Paksa (SP) Pada Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Empat Kalibata**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 18 Mei 2018



Yang Menyatakan,

  
Rachmat Aprilyanto

# **Tinjauan Penagihan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Wajib Pajak Luar Negeri (WPLN) Dengan Surat Teguran (ST) Dan Surat Paksa (SP) Pada Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Empat Kalibata**

Oleh

**Rachmat Aprilyanto**

## **Abstrak**

Penagihan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dengan Surat Teguran dan Surat Paksa yang dilakukan oleh Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Empat Kalibata digunakan untuk memperingatkan Wajib Pajak agar segera melunasi utang pajak. Surat Teguran dan Surat Paksa digunakan petugas pajak demi menyelamatkan penerimaan pajak. Pajak Pertambahan Nilai yang dibebankan tidak menyebabkan pajak berganda. Wajib Pajak di Indonesia menganut *self assesament system* yaitu Wajib Pajak diwajibkan menghitung, membayar, dan melaporkan utang pajak. Wajib Pajak Luar Negeri bisa mendirikan usaha di Indonesia dalam Bentuk Usaha Tetap (BUT). Penagihan Pajak adalah serangkaian tindakan penagihan yang dilakukan sesuai dengan undang-undang yang berlaku di Indonesia. Tindakan penagihan diawali dengan Surat Tagihan Pajak (STP) yang jatuh tempo ataupun kurang dibayar. Penyitaan dan Lelang dapat dilakukan terhadap aset Penanggung Pajak yang tidak melunasi utang pajak sesuai perundangan yang berlaku di Indonesia.

**Kata Kunci** : Penagihan Pajak, Surat Teguran, Surat Paksa

***Review Of Value Added Tax (VAT) For Foreign Tax With Statement  
Letter And Forced Letter InOffice Investment Service Tax Of  
Foreign Four Kalibata***

***By***

**Rachmat Aprilyanto**

***Abstract***

*Billing of Value Added Tax (VAT) with Warning Letter and Forced Letter made by Foreign Investment Tax Office Four Kalibata is used to alert Taxpayers to immediately pay off the tax debt. Warning Letter and Forced Letter used tax officer in order to save tax revenue. The Value Added Tax does not cause double taxation. Taxpayers in Indonesia adhere to the self assesament system that taxpayers are required to calculate, pay, and report the tax debt. Overseas Tax Payers may establish business in Indonesia in the Permanent Establishment (BUT). Tax Collection is a set of billing actions conducted in accordance with applicable law in Indonesia. Billing action begins with a tax bill (STP) that is due or underpaid. Foreclosures and Auctions may be made against the assets of the Taxpayer who does not pay off the tax debt under the prevailing laws in Indonesia.*

***Keywords:*** Tax Collection, Warning Letter, Forced Letter

## PENGESAHAN

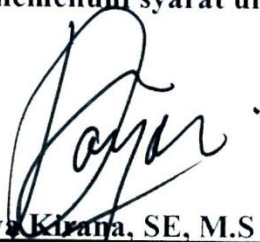
### TINJAUAN PENAGIHAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) WAJIB PAJAK LUAR NEGERI (WPLN) DENGAN SURAT TEGURAN (ST) DAN SURAT PAKSA (SP) PADA KANTOR PELAYAN PAJAK PENANAMAN MODAL ASING EMPAT KALIBATA

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**RACHMAT APRILYANTO**

1510102035

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
Pada tanggal : 18 Mei 2018  
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dwi Jaya Kirana, SE, M.S Ak.  
Ketua Penguji



Praptiningsih, SE, MM  
Penguji I



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE., M.Si, CSRS  
Penguji II



Praptiningsih, SE, MM  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 18 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](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

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

at , tanggal 18 Mei 2018, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

: RACHMAT APRILYANTO

lahasiswa : 1510102035

: Akuntansi D-III

il tugas akhir sebagai berikut :

anagihan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Wajib Pajak Luar Negeri (WPLN) Dengan Surat Teguran  
 rat Paksa (SP) pada Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Empat Kalibata  
 ang bersangkutan *(Lulus / Tidak Lulus \*)*

Tim Penguji

Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
i Jaya Kirana, SE, M.S Ak.	Ketua	1.
ptiningsih, SE, MM	Anggota 1	2.
Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Anggota 2	3.  7/6 2018

idak perlu  
 ibimbing





## **PRAKATA**

Puji dan syukur penyusun panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Judul yang dipilih penyusun dalam melaksanakan Praktek Kerja Lapangan yang dilakukan selama 2 (Dua) bulan, sejak Januari sampai Februari 2018 adalah “**Tinjauan Penagihan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Wajib Pajak Luar Negeri (WPLN) Dengan Surat Teguran (ST) dan Surat Paksa (SP) Pada Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Empat Kalibata**”. Terima kasih penyusun ucapkan kepada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Praptiningsih, SE, MM selaku Kepala Program D-III Akuntansi dan Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE., selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan manfaat arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Suyati sebagai ibu saya serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Ungkapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada seluruh karyawan Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Empat yang telah membimbing penulis selama Praktek Kerja Lapangan.

Jakarta, 18 Mei 2018

Rachmat Aprilyanto

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Ruang Lingkup .....	3
I.3 Tujuan .....	3
I.5 Struktur Organisasi .....	5
I.6 Kegiatan Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Empat.....	6
I.7 Manfaat .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
II.1 Pajak Pertambahan Nilai .....	8
II.1.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai .....	8
II.1.2 Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai di Indonesia ....	9
II.1.3 Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	9
II.1.4 Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	13
II.1.5 Tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	15
II.1.6 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	16
II.1.7 Faktur Pajak .....	19
II.1.8 Pengakuan Akuntansi Perhitungan PPN .....	21
II.2 Penagihan Pajak.....	22
II.2.1 Pengertian Penagihan Pajak.....	22
II.2.2 Penagihan dengan Surat Teguran .....	27
II.2.3 Penagihan dengan Surat Paksa .....	30
II.2.4 Penyitaan dan Lelang.....	33
II.2.5 Tata Cara dan Waktu Penagihan Pajak.....	36
II.2.6 Penagihan Seketika dan Sekaligus .....	37
II.2.7 Pencegahan dan Penyanderaan .....	38
II.2.8 Ketentuan Pidana .....	38

<b>BAB III</b>	<b>PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....</b>	<b>40</b>
III.1	Gambaran Umum Praktik Kerja Lapangan .....	40
III.2	Mekanisme Tindakan Penagihan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Wajib Pajak Luar Negeri dengan Surat Teguran dan Surat Paksa ..	43
III.3	Pengakuan Akuntansi pada kasus Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Wajib Pajak .....	45
III.4	Dokumen-Dokumen Penerbitan Surat Teguran dan Surat Paksa....	47
<b>BAB IV</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>48</b>
IV.1	Kesimpulan.....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>49</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Data Tindakan Penagihan di Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Empat Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	2
Tabel 2.	Penerimaan Pajak di KPP PMA Empat .....	43

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Prosedur penerbitan Surat Teguran .....	30
Gambar 2. Prosedur penerbitan Surat Paksa .....	32
Gambar 3. Alur Penagihan Pajak .....	37

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Struktur Organisasi KPP PMA Empat
Lampiran 2	Faktur Pajak
Lampiran 3	Surat Tagihan Pajak
Lampiran 4	Surat Setoran Pajak
Lampiran 5	Surat Teguran
Lampiran 6	Surat Paksa
Lampiran 7	Surat Penilaian Pelaksanaan Praktek Kerja Lapangan
Lampiran 8	Surat Izin Pelaksanaan Praktek Kerja Lapangan
Lampiran 9	Logbook Pelaksanaan Praktek Kerja Lapangan
Lampiran 10	Kartu Monitor
Lampiran 11	Dokumentasi