

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 22  
PADA PT PERTAMINA (PERSERO) ATAS IMPOR  
BAHAN BAKAR MINYAK (BBM)**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi**

**NAMA : RINA OKTORA**

**NIM : 43211110133**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2013**

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 22 PADA  
PT PERTAMINA (PERSERO) ATAS IMPOR  
BAHAN BAKAR MINYAK (BBM)**

**SKRIPSI**

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

**SARJANA EKONOMI**

**Program Studi Akuntansi –Strata 1**

**NAMA : RINA OKTORA**

**NIM : 43211110133**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2013**

## SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil karya saya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan skripsi yang saya kutip secara langsung dan hasil karya orang lain telah saya tuliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian skripsi ini bukan karya tulis saya sendiri, atau ada indikasi adanya plagiat di bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa tekanan dari siapapun, dan skripsi ini digunakan untuk seperlunya.

Jakarta, September 2012



NIM. 43211110133

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rina Oktora  
NIM : 43211110 - 133  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 22  
Pada PT Pertamina (Persero) Atas Impor Bahan  
Bakar Minyak (BBM)  
Tanggal Ujian Skripsi : 22 Februari 2013

Disahkan oleh,

Pembimbing.



Drs. Hadi Mulya, M.Si

Tanggal : 8-3-2013

Dekan,



Dr. Wiwik Utami, Ak., MS

Tanggal : 9-3-2013

Ketua Program Studi



Dr. Harnovinsah, S.E., Ak., M.Si

Tanggal : 8-3-2013

**LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI**

Skripsi Judul

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 22**

**PADA PT PERTAMINA (PERSERO) ATAS IMPOR**

**BAHAN BAKAR MINYAK (BBM)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

**Rina Oktora**

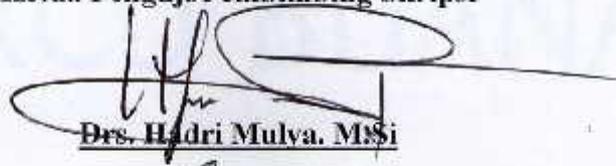
**NIM : 43211110 - 133**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 22 Februari 2013

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

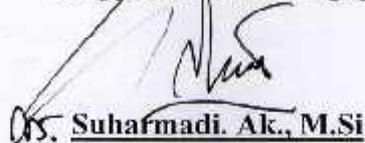
**Susunan Dewan Penguji**

**Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi**



**Drs. Hadri Mulva, M.Si**

**Anggota Dewan Penguji**



**Drs. Suharmadi, Ak., M.Si**

**Anggota Dewan Penguji**



**Dr. Istianingsih, M.S. Ak**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 22 Pada PT Pertamina (Persero) Atas Impor Bahan Bakar Minyak (BBM) “**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Drs. Hadri Mulya. M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak., MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana
2. Bapak Dr. Harnovinsah,S.E, Ak., M.Si selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana
3. Ibu Tutik Azhariyah, Bapak Tengku Fernanda, Bapak Bagus dan staf-staf di PT Pertamina (Persero) yang telah memberikan bantuan, izin, dan data riset untuk penulisan skripsi ini.
4. Mama tercinta, kakak-kakakku, keponakanku Ringga, dan sahabatku Dini Ades, Ivi yang selalu memberikan dorongan, motivasi, bantuan, dan doa sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini

5. Seluruh rekan - rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2011 PKK yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus tercinta

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua, Aamiin ya Rabbal a'lamin....

Jakarta, Februari 2013

Rina Oktora

## DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR SAMPUL.....	i
LEMBAR JUDUL .....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABLE.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang penelitian.....	1

B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5

## **BAB II      TINJAUAN PUSTAKA**

A. Pengertian Pajak .....	6
B. Fungsi Pajak .....	7
C. Syarat Pemungutan Pajak .....	9
D. Pengelompokan Pajak .....	10
E. Tata Cara Pemungutan Pajak.....	11
F. Teori Pemungutan Pajak .....	13
G. Sistem Pemungutan Pajak .....	15
H. Jenis – jenis Pajak .....	16
I. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 .....	18
1. Subjek Pajak PPh Pasal 22.....	18
2. Objek PPh Pasal 22 .....	19
3. Pemungutan Pasal 22 .....	20

4. Pengecualian dari Pemungutan PPh Pasal 22 .....	22
5. Saat Terutang/Pemungutan .....	25
6. Tarif PPh Pasal 22 .....	28
7. Tata Cara Pelaporan PPh Pasal 22 .....	30
8. Batas Waktu Setor dan Pelaporan PPh Pasal 22 .....	31
9. Pencatatan PPh Pasal 22.....	34

### **BAB III      METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Lokasi Penelitian .....	45
1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	45
2. Visi dan Misi Perusahaan .....	46
3. Tata Nilai .....	47
4. Struktur Organisasi .....	48
B. Jenis Penelitian .....	50
C. Metode Pengumpulan Data .....	50
D. Jenis Data .....	51
E. Variabel dan Definisi Operasional Penelitian.....	51

F. Metode Analisa Data.....	51
<b>BAB IV HASIL ANALISA DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Penerapan PPh Pasal 22 pada PT Pertamina (Persero) atas Impor (BBM) .....	54
B. Pencatatan PPh Pasal 22.....	57
C. Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 22.....	59
D. Analisis Penerapan PPh Pasal 22 atas Impor BBM.....	60
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	62
B. Saran .....	62
DAFTAR PUSTAKA .....	63

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>		<b>Halaman</b>
2.1	Saat Terutang/Pemungutan PPh Pasal 22 .....	25
2.2	Batas Waktu Setor dan pelaporan PPh Pasal 22 .....	31

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>		<b>Halaman</b>
3.1	Struktur Organisasi Perusahaan .....	49
4.1	Flowchat Penerapan PPh Pasal 22 Pada PT Pertamina (Persero) atas Impor BBM.....	54

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran</b>		<b>Halaman</b>
1	Surat Setoran Pajak (SSP).....	65
2	Invoice.....	66
3	Bill of Lading .....	67
4	Kurs Dolar .....	68
5	Surat Setoran Pabean, Cukai, dan Pajak (SSPCP) .....	69
6	Pemberitahuan Impor Barang (PIB).....	70
7	Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 22 .....	71
8	Surat Permohonan Ijin Penilitan .....	72
9	Daftar Pertanyaan.....	73