

**IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 22
TERHADAP BARANG IMPOR PADA PT NAGAMAS BAN PERIODE
TAHUN 2024**

SKRIPSI



Oleh :

**NUR ARIYAH
NIM: 20221220029**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA
2026**

**IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 22
TERHADAP BARANG IMPOR PADA PT NAGAMAS BAN PERIODE
TAHUN 2024**

**Diajukan guna memenuhi
Salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**



Oleh :

**NUR ARIYAH
NIM: 20221220029**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA
2026**

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nur Ariyah

NIM : 20221220029

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis ini, benar-benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian atau seluruhnya.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Nur Ariyah

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 22
TERHADAP BARANG IMPOR PADA PT NAGAMAS BAN PERIODE
TAHUN 2024**

Diajukan guna memenuhi
salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi

Diajukan Oleh :
NURARIYAH
NIM. : 20221220029

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanda Tangan

Tanggal

1. Rieska Maharani, S.E., M.M., Ak., CPFRA.

2. Adhar Putra Setiawan, S.E., M.Ak., Ak., CPFRA.

Mengetahui:

Dekan

Ketua Program Studi



Dr. Mochamad Mochkhas, S.Si, M.M



Malimatus Sa'adiyah, S.E., M.Ak, Ak., CPFRA.

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI
IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 22
TERHADAP BARANG IMPOR PADA PT NAGAMAS BAN PERIODE
TAHUN 2024

Nama : Nur Ariyah
NIM : 20221220029

Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari / Tanggal : Senin / 08 Juni 2026
Pukul : 14:00 WIB sampai dengan 15:00 WIB

Tim Dosen Penguji terdiri dari

Ketua Penguji

Fitri Nuraini, S.E., M.Ak., Ak

Anggota I

Anggota II

Rieska Maharani, S.E., M.M., Ak., CPFRA. Adhar Putra Setiawan, S.E., M.Ak., Ak., CPFRA.

Mengetahui:


Dr. Mochamad Mochkilus, S.Si, M.M


Halimatul Sahdiah, S.E., M.Ak, Ak., CPFRA.

IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 22
TERHADAP BARANG IMPOR PADA PT NAGAMAS BAN PERIODE
TAHUN 2024

Nur Ariyah

e-mail : nur.ariyah-2022@fe.um-surabaya.ac.id

ABSTRAK

Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 atas impor merupakan salah satu bentuk pemungutan pajak yang berkontribusi terhadap penerimaan negara dan harus dilaksanakan sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku guna mewujudkan kepatuhan wajib pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis implementasi PPh Pasal 22 atas barang impor pada PT Nagamas Ban periode tahun 2024 yang mencakup aspek perhitungan, pembayaran, dan pelaporan pajak. Penelitian menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan deskriptif melalui teknik pengumpulan data berupa observasi dan dokumentasi terhadap dokumen Pemberitahuan Impor Barang (PIB) serta data perpajakan perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT Nagamas Ban telah melaksanakan pembayaran dan pelaporan PPh Pasal 22 atas barang impor sesuai dengan ketentuan administrasi perpajakan melalui mekanisme kepabeanan. Namun, pada aspek perhitungan ditemukan adanya perbedaan nominal antara hasil perhitungan berdasarkan PMK Nomor 41/PMK.010/2022 dan nilai yang tercantum dalam billing Bea dan Cukai akibat pembulatan yang dilakukan oleh sistem aplikasi kepabeanan. Selain itu, perusahaan menghadapi beberapa kendala, seperti perubahan regulasi perpajakan yang dinamis, kompleksitas klasifikasi barang impor, serta penyesuaian sistem administrasi perpajakan. Untuk mengatasi kendala tersebut, perusahaan melakukan peningkatan pemahaman perpajakan, evaluasi sistem administrasi pajak, dan peningkatan koordinasi antardivisi agar implementasi PPh Pasal 22 atas impor dapat berjalan lebih efektif dan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 22, Impor, Kepatuhan Pajak, Perpajakan.

*IMPLEMENTATION OF INCOME TAX ARTICLE 22 CALCULATION ON
IMPORTED GOODS AT PT NAGAMAS BAN FOR THE YEAR 2024*

Nur Ariyah

e-mail: nur.ariyah-2022@fe.um-surabaya.ac.id

ABSTRACT

Income Tax (PPh) Article 22 on imports is one form of tax collection that contributes to state revenue and must be implemented in accordance with applicable tax regulations to ensure taxpayer compliance. This research aims to analyze the implementation of Article 22 of the Income Tax on imported goods at PT Nagamas Ban for 2024, covering calculation, payment, and tax reporting. The research uses a qualitative method with a descriptive approach, using data collection techniques such as observation and documentation of Import Goods Notification (PIB) documents and the company's tax data. The research results show that PT Nagamas Ban has carried out the payment and reporting of Article 22 Income Tax on imported goods in accordance with tax administration regulations through the customs mechanism. However, in the calculation, a nominal difference was found between the results based on PMK Number 41/PMK.010/2022 and the value listed on the Customs billing, due to rounding performed by the customs application system. In addition, the company faces several challenges, such as dynamic changes in tax regulations, the complexity of classifying imported goods, and adjustments to the tax administration system. To address these challenges, the company is enhancing tax understanding, evaluating the tax administration system, and improving inter-departmental coordination so that the implementation of Article 22 Income Tax on imports can run more effectively and in accordance with applicable regulations.

Keywords: Article 22 Income Tax, Import, Tax Compliance, Taxation.

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan, dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Mundakir, S.Kep., Ns., M.Kep., adalah Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Bapak Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., M.M., sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Ibu Halimatus Sa'diyah, S.E., M.Ak., Ak., CPFRA., sebagai Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
4. Ibu Rieska Maharani, S.E., M.M., Ak., CPFRA., sebagai Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, serta masukan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Bapak Adhar Putra Setiawan, S.E., M.Ak., Ak., CPFRA., sebagai Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, dan kritik yang membangun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat selama masa perkuliahan, serta seluruh tenaga kependidikan yang telah membantu penulis.
7. Kedua orang tua tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan, kasih sayang, serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman Program Studi Akuntansi Angkatan 2022 yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat memberikan manfaat, baik bagi penulis sendiri, civitas akademika Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya, maupun masyarakat pada umumnya.

Surabaya, Mei 2026

Nur Ariyah

DAFTAR ISI

	Hal
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN PANITIA PENGUJI	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
A. Landasan Teori	7
B. Penelitian Terdahulu.....	30

C. Kerangka Berpikir	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
A. Pendekatan Penelitian	33
B. Kehadiran Peneliti	33
C. Subjek dan Waktu Penelitian.....	34
D. Pengumpulan dan Analisa Data.....	35
E. Keabsahan Data.....	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
A. Gambaran Umum Subjek Penelitian	38
B. Deskripsi Hasil Penelitian	48
C. Pembahasan	70
BAB V PENUTUP.....	90
A. Kesimpulan.....	90
B. Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN.....	95

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Hal
2.1 Pemungut dan Objek Pemungutan PPh Pasal 22	15
2.2 Tarif Dasar Pemungutan PPh Pasal 22	16
2.3 Penelitian Terdahulu.....	30
4.1 Rekapitan PPh Pasal 22 PT Nagamas Ban 2024	48
4.2 Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 22	63
4.3 Selisih Perhitungan PPh Pasal 22.....	73

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Hal
2.1 Kerangka Berpikir.....	32
4.1 Kantor PT Nagamas Ban.....	38
4.2 Logo PT Nagamas Ban	39
4.3 Struktur PT Nagamas Ban.....	42
4.4 Kategori HS Code 4011	60
4.5 Kategori HS Code 4013	61
4.6 Kategori HS Code 9403	62
4.7 SPT Tahunan 2024 PT Nagamas Ban	87

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Dokumen PIB PT Nagamas Ban 2024

Lampiran 2 : Daftar PPh Pasal 22 Lokal PT Nagamas Ban 2024

Lampiran 3 : SK Dosen Pembimbing

Lampiran 4 : Surat Izin Penelitian

Lampiran 5 : Surat Balasan Izin Penelitian

Lampiran 6 : Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran 7 : Surat Keterangan Bukti Bebas Plagiat

Lampiran 8 : *Endorsement Letter*

Lampiran 9 : Lembar Perbaikan Skripsi