

**KESALAHAN DALAM HITUNG, SETOR, LAPOR PP NO. 46
TAHUN 2013 TERHADAP PPH PASAL 25 PADA PT. SEMAR
JAYA INDAH TAHUN 2015**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program Diploma 3
Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik
Soegijapranata Semarang

LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN



**PROGRAM STUDI DIPLOMA 3 PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA SEMARANG
2017**

MOTTO

Anda bisa melakukan apa yang saya tak bisa. Saya bisa melakukan apa yang tidak bisa Anda lakukan. Bersama, kita bisa melakukan hal-hal besar. (Ibu Teresa)

Pemimpin adalah orang yang melihat lebih banyak dari pada yang dilihat orang lain, melihat lebih jauh dari pada yang dilihat orang lain, dan melihat sebelum orang lain melihatnya. (Leroy Eims)

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan (QS. Al-Insyirah:6)

Siapa yang mengerjakan kebaikan sebesar biji dzarahpun, niscaya ia akan melihat balasanNya (QS. Az-Zilzal:7)

Sumbangsihku tak berharga, namun keikhlasanku nyata (merpati putih)

PERSEMBAHAN

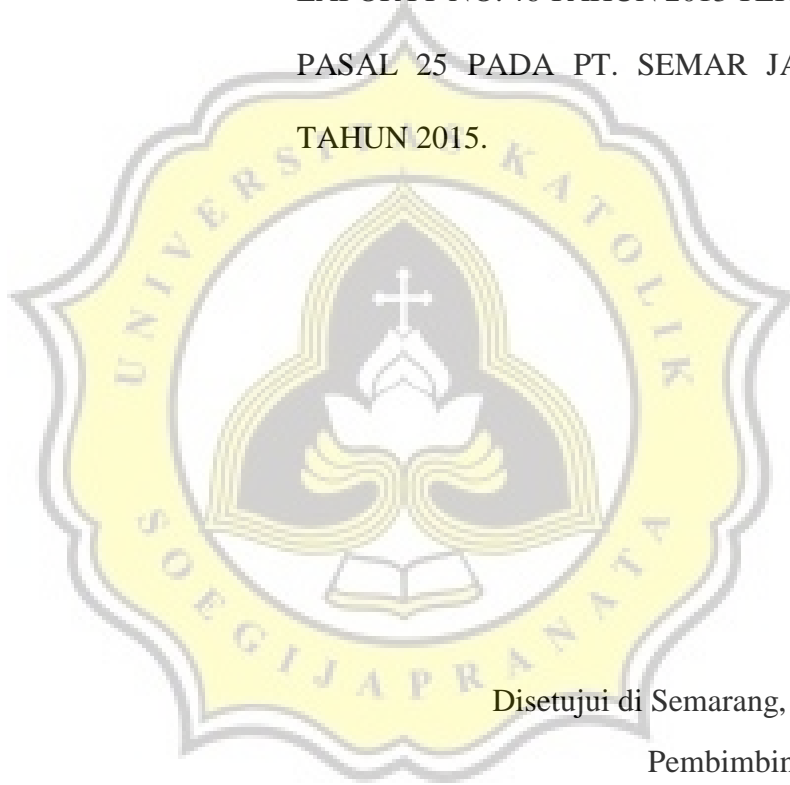
Penulis persembahkan tugas akhir ini untuk :

1. Allah SWT, sebagai wujud rasa syukur atas segala bentuk nikmat yang telah diberikan kepada saya.
2. Kedua Orang Tua saya, yang selalu mendoakan dan memberi semangat untuk menyelesaikan studi.
3. Rekan Kantor Konsultan Pajak Darriono Prajetno.
4. Teman-teman Progdi Perjakan Angkatn 2012, 2013, 2014.
5. Almamaterku UNIKA Soegijapranata Semarang.



HALAMAN PERSETUJUAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : Mohammad Azharuddin
NIM : 13.31.0041
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D3 Perpajakan
Judul Laporan : KESALAHAN DALAM HITUNG, SETOR,
LAPOR PP NO. 46 TAHUN 2013 TERHADAP PPH
PASAL 25 PADA PT. SEMAR JAYA INDAH
TAHUN 2015.



Disetujui di Semarang, Maret 2017
Pembimbing

Agnes Arie MC.,SE.,M.Si.,Akt.,BKP

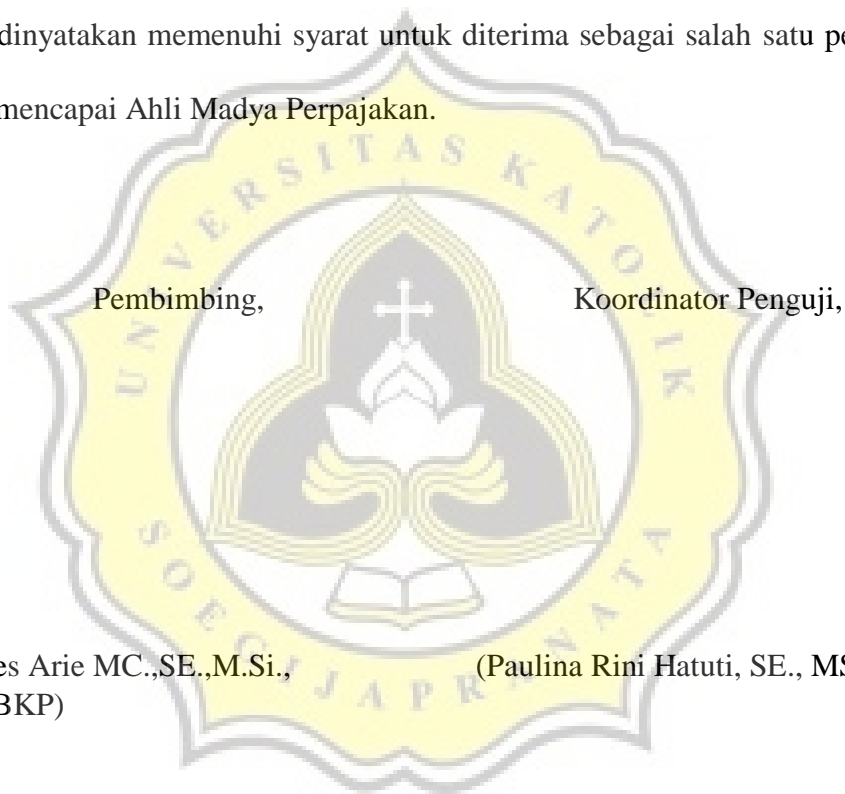
HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul “Kesalahan Dalam Hitung, Setor, Lapor PP No. 46 Tahun 2013 Terhadap PPh Pasal 25 Pada PT. Semar Jaya Indah Tahun 2015” yang dipersiapkan oleh :

Nama : Mohammad Azharuddin

NIM : 13.31.0041

Telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persetujuan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.



Pembimbing,

Koordinator Penguji,

(Agnes Arie MC.,SE.,M.Si.,
Akt.,BKP)

(Paulina Rini Hatuti, SE., MS., Akt)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

(Sentot Suciarto A, PhD)

PERNYATAAN KEASILAN PENULISAN

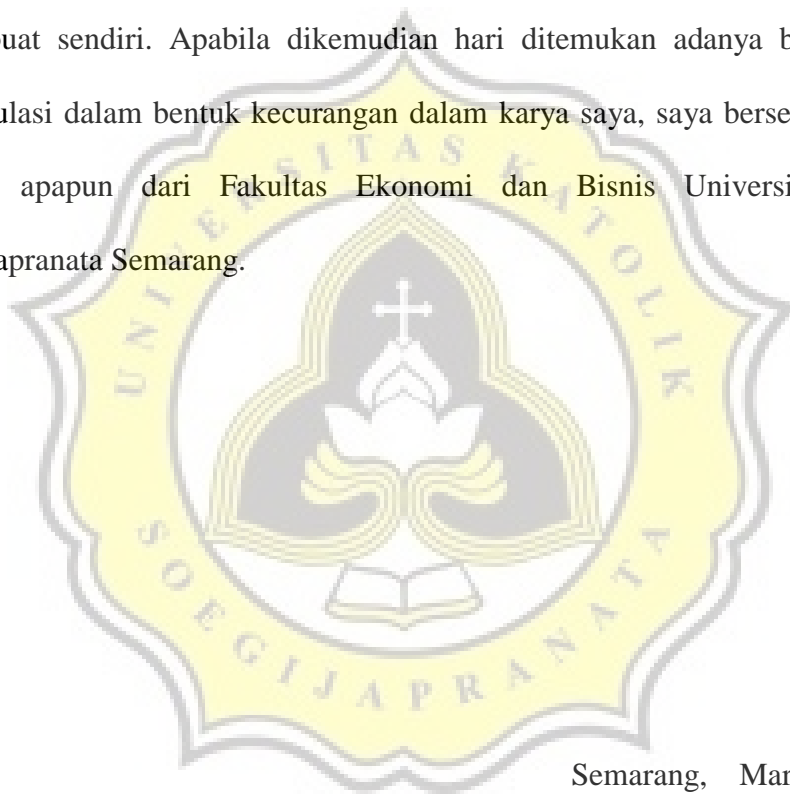
Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mohammad Azharuddin

NIM : 13.31.0041

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa yang tertulis dalam Tugas Akhir ini adalah hasil karya yang saya buat sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi dalam bentuk kecurangan dalam karya saya, saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Khatolik Soegijapranata Semarang.



Semarang, Maret 2017

Penulis

(Mohammad Azharuddin)

ABSTRAKSI

Objek kasus pada penelitian ini adalah PT. Semar Jaya Indah yang salah dalam melakukan kewajiban perpajakannya, pada waktu dikoreksi ternyata PT. Semar Jaya Indah salah melaksanakan kewajiban perpajakannya yang dilaporkan menggunakan PP No. 46 tahun 2013. PT. Semar Jaya Indah memiliki peredaran bruto lebihdari 4,8M selama tahun 2015. Karena itu PT. Semar Jaya Indah harus melakukan pemindahbukuan PP No.46 tahun 2013 ke PPh Pasal 25. Pengumpulan melalui data dilakukan metode observasi, wawancara, kepustakaan, dan dengan metode deskriptif kuantitatif yang menjadikan penulis untuk menganalisis kasus kesalahan pajak tersebut.

Kata Kunci: Peraturan Pemerintah No. 46 tahun 2013, PPh Pasal 25, Pemindahbukuan.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas karunia dan rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini dengan judul : “Kesalahan Dalam Hitung , Setor, Lapor PP No. 46 Tahun 2013 Terhadap PPh Pasal 25 Pada PT. Semar Jaya Indah”.

Laporan Praktek Kerja Lapangan ini disusun oleh penulis dengan tujuan memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada program studi Diploma 3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam menyusun Laporan Praktek Kerja Lapangan ini tidak akan selesai dengan baik tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Maka dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT karena atas izin dan karunia-Nyalah akhirnya tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Tak lupa shalawat serta salam kepada junjungan Nabi Muhammad SAW.
2. Bapak Drs. Sentot Suciarto A., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Agnes Arie MC.,SE.,M.Si., Akt., BKP selaku pembimbing Tugas Akhir dan ketua Program Studi Diploma 3 Perpajakan Universitas Soegijapranata Semarang.

4. Bapak dan Ibu Dosen Diploma 3 Perpajakan yang mengajar dengan baik dan memberikan ilmu pelajaran yang bermanfaat selama perkuliahan.
5. Kepada kedua Orang Tua, Bapak an Harul ashar dan Ibu Nining Mariana yang telah memberikan semangat dan saran yang sangat berharga sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.
6. Kepada Rekan Kantor Konsultan pajak Darriono Prajetno, yang selalu memberikan motifasi dan masukan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
7. Julio, Nerry, Nugawi, Erik yang selalu bersama dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini dan menjadi teman diskusi yang baik sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas akhir ini.
8. Semua teman-teman Perpajakan angkatan 2013 yang selalu kompak dalam menyelesaikan tugas dan berbagi sesame, semoga kebersamaan ini bisa terulang lagi disaat kita bias berkumpul lagi.

Penulis menyadari bahwa Laporan Praktek Kerja Lapangan ini jauh dari sempurna, maka dari itu penulis menerima kritik dan saran untuk menjadi lebih baik lagi.

Semoga Laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca dalam memahami peraturan Perpajakan lebih luas.

Semarang, Maret 2017

Penulis

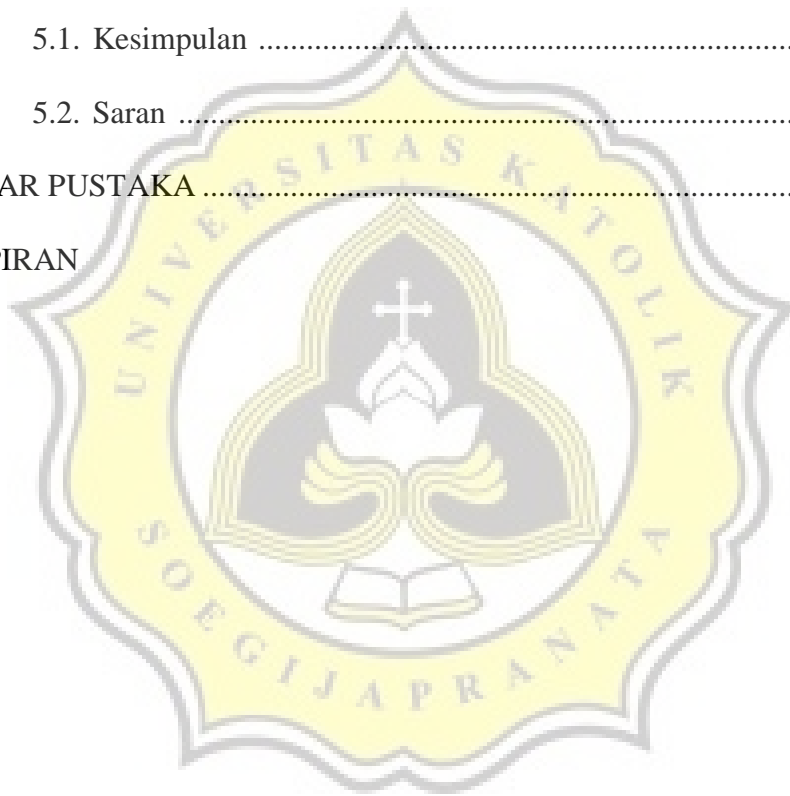
Mohammad Azharuddin

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
MOTTO.....	ii
PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
PERNYATAAN KEASLIAN.....	vi
ABSTRAKSI.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1. Falsafah Perpajakan	8

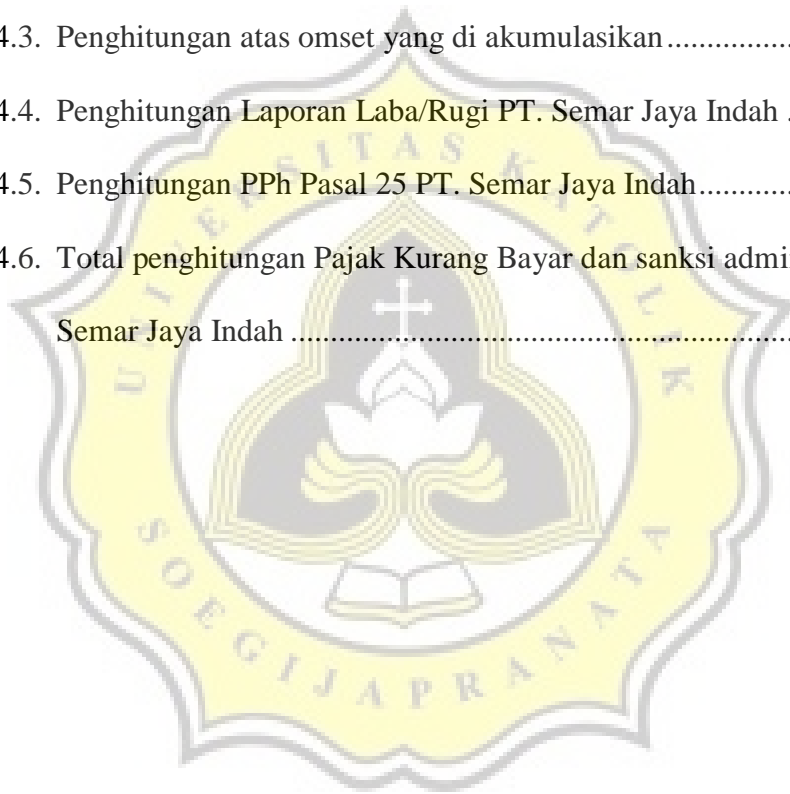
2.2. Sistem Pemungutan Pajak	10
2.3. Penggolongan Pajak	12
2.4. Surat Setoran Pajak (SSP)	14
2.5. Surat Pemberitahuan (SPT)	16
2.5.1. Jenis-jenis Pajak	16
2.5.2. Sanksi Administrasi Bila SPT Tidak Disampaikan	18
2.5.3. Pembedaan SPT	19
2.6. Pajak Penghasilan	21
2.6.1. Subjek Pajak dan Wajib Pajak	21
2.6.2. Objek Pajak Penghasilan	23
2.7. Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2003	24
2.8. PPh Pasal 25	28
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN.....	34
3.1. Gambaran Umum Kantor Konsultan Pajak Darriono Prajetno ...	34
3.2. Struktur Organisasi KKP Darriono Prajetno	35
3.3. Tugas Dan Bagian-Bagian Konsultan Pajak Darriono Prajetno...	35
3.4. Metode Penelitian	38
3.4.1. Jenis Data	38
3.4.2. Metode Pengumpulan Data	38
3.4.3. Metode Analisis Data	39
BAB IV PEMBAHASAN	40
4.1. Penghitungan Pajak Yang Dilakukan oleh PT Semar Jaya Indah Di Tahun 2015	40

4.1.1. Penghitungan Peredaran Bruto PT. Semar Jaya Indah Ditahun 2014.....	40
4.1.2. Kesalahan pembayaran dan pelaporan PT. Semar Jaya Indah pada Tahun 2015	42
4.2. Penghitungan PPh yang Harus Dilakukan PT Semar Jaya Indah	44
4.3. Pemindahbukuan PP No. 46 Tahun 2013 ke PPh Pasal 25	47
BAB V PENUTUP	60
5.1. Kesimpulan	60
5.2. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Batas Waktu Pembayaran Atau Penyetoran Pajak.....	15
Tabel 2.2. Denda Administrasi Jika SPT Tidak Disampaikan Tepat Waktu	19
Tabel 2.3. Kode Akun Pajak 411125 Untuk Jenis Pajak PPh Pasal 25/29	27
Tabel 4.1. Besarnya penghitungan PP No. 46 Tahun 2013.....	41
Tabel 4.2. Penghitungan dan pembayaran PP No. 46 Tahun 2013.....	42
Tabel 4.3. Penghitungan atas omset yang di akumulasikan	43
Tabel 4.4. Penghitungan Laporan Laba/Rugi PT. Semar Jaya Indah	45
Tabel 4.5. Penghitungan PPh Pasal 25 PT. Semar Jaya Indah.....	46
Tabel 4.6. Total penghitungan Pajak Kurang Bayar dan sanksi administrasi PT. Semar Jaya Indah	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Struktur Organisasi KKP Darriono Prajetno..... 35

