

**ANALISIS DEVIASI PERHITUNGAN PAJAK BADAN
OLEH WAJIB PAJAK DENGAN PEMERIKSA PAJAK
PADA PT.XX**

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya
Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang**



**Disusun Oleh :
RIYANTI RIZKY AMALIA
13.31.0010**

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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“If You Can Dream It, You Can Do It” (Walt Disney)

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya” (Q.S. Al-Baqarah : 286)

PERSEMBAHAN

- Saya persembahkan Tugas Akhir ini kepada Allah SWT sebagai salah satu wujud bersyukur saya atas setiap anugerah yang diberikan kepada saya hingga saat ini.
- Kepada kedua orang tua saya Alm.Bpk Bergiyatin dan Almh.Ibu Suiswati, semoga kalian senang dan bahagia anak satu-satunya bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini serta semoga kalian tenang disisinya bersama Allah SWT.

HALAMAN PERSETUJUAN PRAKTEK KERJA

LAPANGAN

Nama : RIYANTI RIZKY AMALIA

Nim : 13.31.0010

Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS

Program Studi : D3 PERPAJAKAN

Judul Laporan :

**“ANALISIS DEVIASI PERHITUNGAN PAJAK BADAN OLEH
WAJIB PAJAK DENGAN PEMERIKSA PAJAK PADA PT.XX”**



Disetujui di Semarang, 1 Februari 2017

Pembimbing

MG. Westri Kekalih S., SE., ME

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul :

**“ANALISIS DEVIASI PERHITUNGAN PAJAK BADAN
OLEH WAJIB PAJAK DENGAN PEMERIKSA PAJAK
PADA PT.XX”**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : RIYANTI RIZKY AMALIA

Nim : 13.31.0010

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal 30 Januari 2017. Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing,

MG. Westri Kekalih S., SE., ME

Koordinator Penguji,

P. Rini Hastuti, SE, M.Si., Akt

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Drs. Sentot Suciarto A., MP., Ph.D.

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK
KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Riyanti Rizky Amalia

Nim : 13.31.0010

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

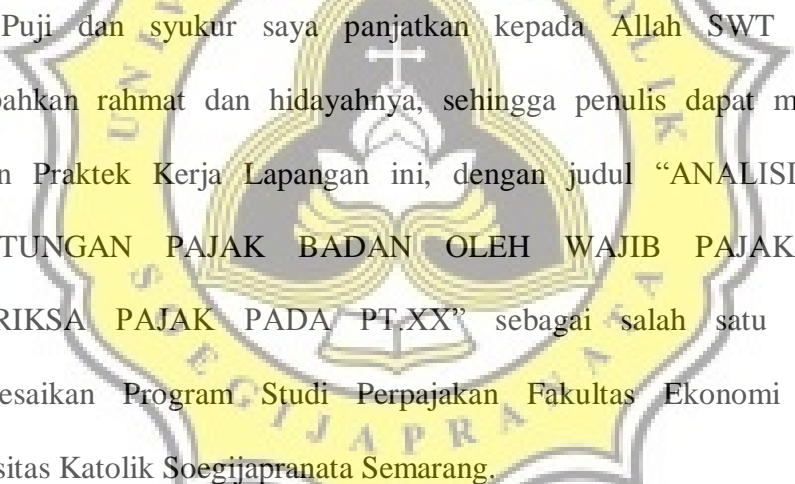
Program Studi : Perpajakan

Menyatakan bahwa kertas karya sebagai Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi dan/atau dalam bentuk-bentuk kecurangan lain. Saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 1 Februari 2017

(Riyanti Rizky Amalia)

KATA PENGANTAR



Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang selalu melimpahkan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini, dengan judul “ANALISIS DEVIASI PERHITUNGAN PAJAK BADAN OLEH WAJIB PAJAK DENGAN PEMERIKSA PAJAK PADA PT.XX” sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada pihak-pihak yang selama ini telah memberikan dukungan dan doanya, maka penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

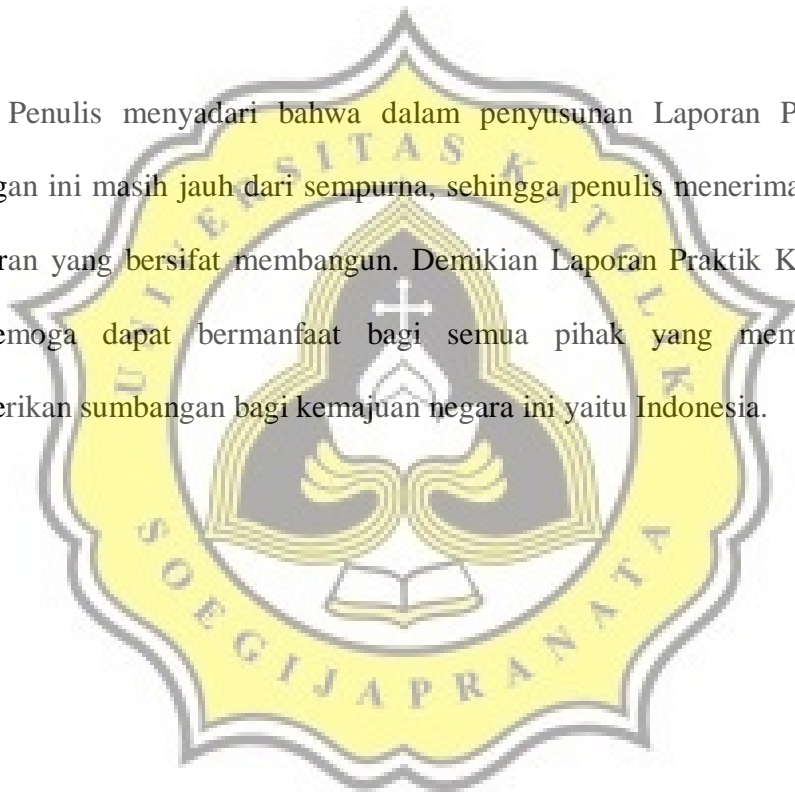
1. Kepada Allah SWT sebagai salah satu wujud bersyukur saya atas setiap anugerah, karunia dan rezki yang diberikan kepada saya hingga saat ini.

2. Kepada kedua orang tua saya Alm.Bpk Bergiyatin dan Almh.Ibu Suiswati, semoga kalian senang dan bahagia anak satu-satunya bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini serta semoga kalian tenang disisiNya bersama Allah SWT. Semoga pula pendidikan yang kalian berikan serta ilmu-ilmu yang saya dapat dari pendidikan formal ini dapat berguna dan bermanfaat bagi kehidupan saya dan bekal untuk menjalani hidup selanjutnya. Terimakasih Ayah dan Bunda.
3. Kepada keluarga besar yang selalu memberi semangat dan doanya untuk saya.
4. Kepada Kepala Progdil Perpajakan, Ibu Agnes Arie MC, S.E., Msi., Akt., BKP.
5. Kepada Dosen pembimbing saya, Ibu MG Westri Kekalih S, SE., ME.
6. Kepada koordinator Penguji saya, P. Rini Hastuti, SE, M.Si., Akt dan Dosen Penguji saya Shandy Jannifer M, SE, M.Si.
7. Bapak Ibu Dosen D3 Perpajakan yang telah memberikan ilmu-ilmunya selama masa perkuliahan.
8. Kantor Konsultan Pajak Anton & Rekan di Magelang yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan Praktek Kerja Lapangan disana.
9. Kepada kekasih saya Demang dan teman-teman terbaik saya di Progdil Perpajakan, Destradania, Anggita, Anita dan yang lainnya

yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang selalu memberikan semangat.

10. Dan Kepada semua pihak yang telah membantu, memberikan semangat, dukungan, motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini masih jauh dari sempurna, sehingga penulis menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun. Demikian Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, semoga dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan dan memberikan sumbangan bagi kemajuan negara ini yaitu Indonesia.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAKSI	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penulisan	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penelitian	9
BAB 2 LANDASAN TEORI	11
2.1 Pengertian Pemeriksaan Pajak	11
2.2 Dasar Hukum Pemeriksaan Pajak	12

2.3 Tujuan Pemeriksaan Pajak	13
2.4 Ruang Lingkup dan Kriteria Pemeriksaan	14
2.4.1 Pemeriksaan Sederhana	14
2.4.2 Pemeriksaan Lengkap	15
2.5 Jenis Pemeriksaan Pajak	18
2.5.1 Pemeriksaan Kantor	18
2.5.2 Pemeriksaan Lapangan	18
2.6 Kewajiban Pemeriksa Pajak / Penyidik Pajak	19
2.6.1 Pemeriksaan Lapangan	19
2.6.2 Pemeriksaan Kantor	21
2.7 Wewenang Pemeriksa Pajak / Penyidik Pajak	22
2.8 Hak dan Kewajiban Wajib Pajak	23
2.8.1 Hak Wajib Pajak	23
2.8.2 Kewajiban Wajib Pajak	25
2.9 Hasil Pemeriksaan	28
2.10 Surat Tagihan Pajak (STP)	29
2.11 Sanksi Perpajakan	30
2.11.1 Sanksi Administrasi	30
2.11.2 Sanksi Pidana	32
2.11.3 Sanksi Terkait Pemeriksaan	33
BAB 3 GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	38
3.1 Gambaran Umum KKP Anton & Rekan	38
3.2 Metode Penelitian	42

3.2.1 Jenis Data	42
3.2.2 Metode Pengumpulan Data	43
3.2.3 Metode Analisis Data	44
BAB 4 PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN	46
4.1 Dasar dan Alasan Dilakukannya Pemeriksaan Pajak	46
4.2 Hasil Pemeriksaan Pajak Pada PT.XX Oleh KPP Pratama Magelang	49
4.3 Konfirmasi Menurut Wajib Pajak dan Hasil Akhir Pembahasan Pemeriksaan.....	63
4.4 Sanksi Administratif Atas Hasil Pemeriksaan Pajak Pada PT.XX	65
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	67
5.1 Kesimpulan	67
5.2 Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	72



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKP Anton & Rekan	40
Gambar 4.1 Proses Pemeriksaan	49

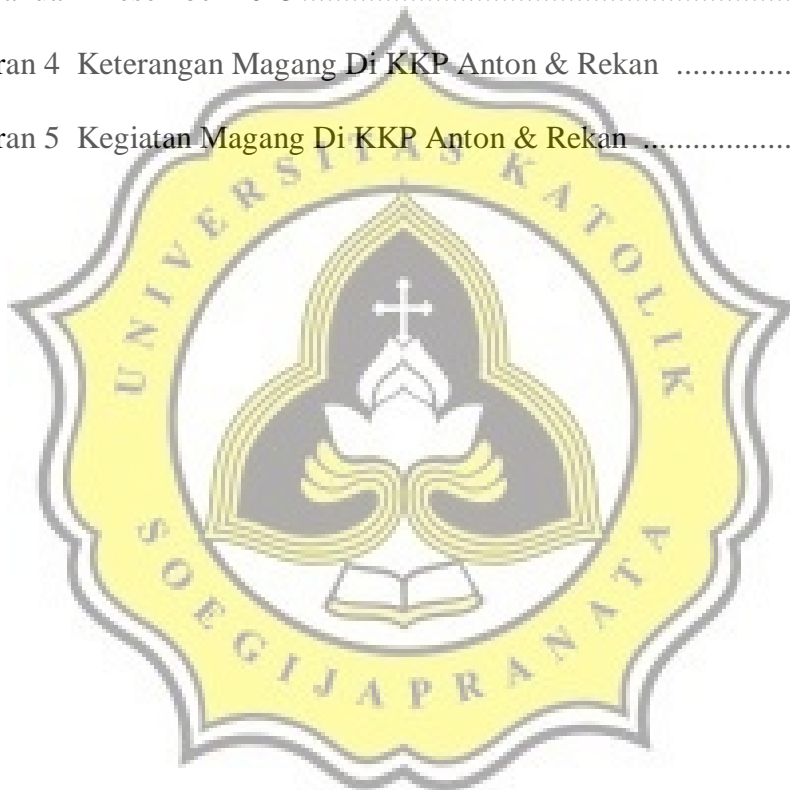


DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Sanksi Denda.....	35
Tabel 2.2 Sanksi Bunga.....	36
Tabel 2.3 Sanksi Kenaikan.....	37
Tabel 4.1 Perhitungan L/R PT.XX Sebelum Pemeriksaan	47
Tabel 4.2 Perhitungan L/R PT.XX Menurut KPP Pratama Magelang	50
Tabel 4.3 Koreksi Pemeriksaan PT.XX Menurut KPP Pratama Magelang	51
Tabel 4.4 Uraian PPh Badan Atas PKP	53
Tabel 4.5 Uraian PPh Badan Atas PKP	54
Tabel 4.6 Uraian PPh Badan	54
Tabel 4.7 Penjelasan Sanksi Administrasi STP PT.XX.....	57
Tabel 4.8 Uraian PPh Pasal 21	58
Tabel 4.9 Uraian PPh Pasal 4 Ayat (2)	60
Tabel 4.10 Jenis-Jenis SKPKB.....	66
Tabel 5.1 SKPKB PT.XX.....	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 SPT Tahun 2013 PT.XX	73
Lampiran 2 SPHP	81
Lampiran 3 Undangan Pembahasan Akhir Hasil Pemeriksaan Masa/ Tahun Pajak Januari-Desember 2013	82
Lampiran 4 Keterangan Magang Di KKP Anton & Rekan	83
Lampiran 5 Kegiatan Magang Di KKP Anton & Rekan	84



ABSTRAKSI

Pajak di Indonesia menganut *Self Assessment System* yaitu memberi wewenang kepada para Wajib Pajak Pribadi maupun Wajib Pajak Badan dalam menghitung, menyetor dan melaporkan pajak setiap tahunnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan di Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui mengapa terjadi perbedaan perhitungan pajak badan oleh Wajib Pajak dan pemeriksa beserta sanksi administratifnya. Peneliti menggunakan data primer dan sekunder serta menggunakan metode analisis deskriptif kuantitatif dalam pembahasannya. PT.XX adalah perusahaan yang bergerak di bidang Industri Karoseri dan mengalami pemeriksaan PPh Badan, PPh Pasal 21, PPh Pasal 4 (2) dan PPN pada tahun 2013. Penelitian ini kemudian memperoleh hasil ada omset yang belum dilaporkan sehingga berpengaruh pada laporan L/R serta perhitungan pajaknya yaitu selisih Rp 323.564.726 pada omsetnya, sehingga pemeriksa pajak memberikan STP berupa bunga sebesar 2% per bulan paling lama 24 bulan dihitung sejak terutangnya pajak atau berakhirnya masa pajak. Dengan demikian PT.XX membayar sejumlah SKPKB yang ditagih dari KPP serta sanksi administratifnya dengan total sanksi Rp 106.848605,-

Kata Kunci : Pajak Badan, Pemeriksaan Pajak.

