

## BAB IV

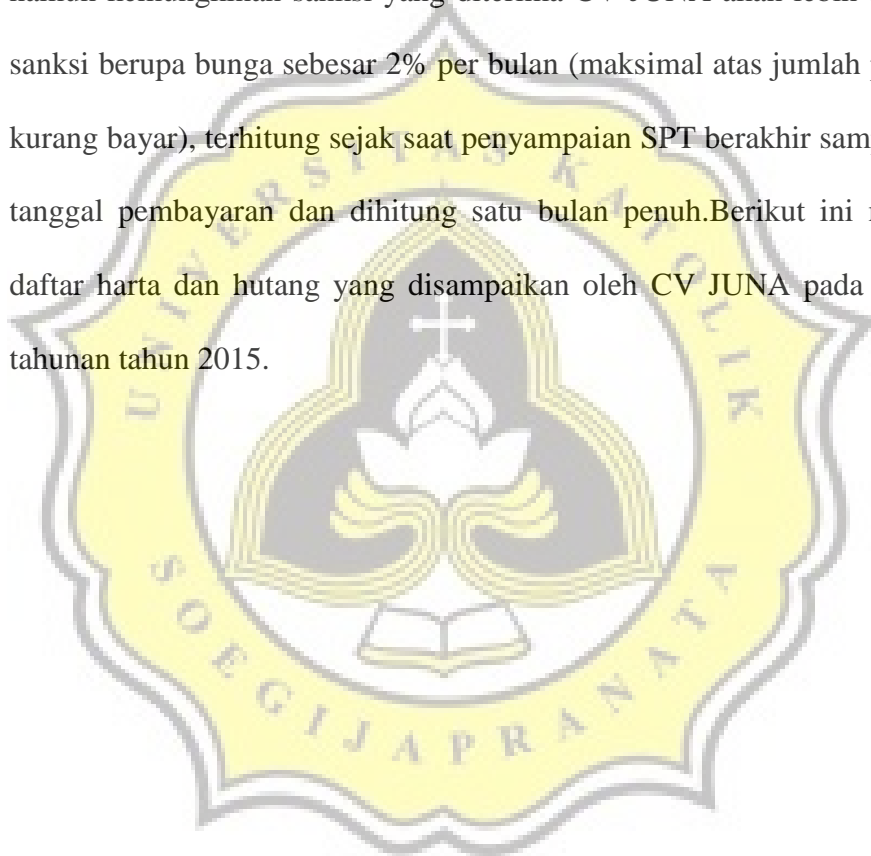
### ANALISIS DAN PEMBAHASAN

CV JUNA merupakan salah satu klien dari kantor konsultan DRS Supriyanto yang menjalankan usaha di bidang elektronik dan bertempat usaha di Semarang. CV JUNA telah terdaftar sebagai wajib pajak sejak tahun 2015 dan bukan sebagai pengusaha Usaha Mikro Kecil Menengah. CV JUNA menjadi klien di kantor konsultan DRS Supriyanto sejak tahun 2016. Sebagai wajib pajak badan CV JUNA memiliki kewajiban perpajakan yang harus dilakukan seperti menghitung pajak, setor dan melaporkan pajak penghasilan.

#### 4.1 Latar Belakang keikutsertaan *tax amnesty* bagi CV JUNA

CV JUNA mengikuti program *tax amnesty* karena ingin mendapatkan pengampunan pajak atas harta berupa peralatan kantor yang belum dilaporkan dalam SPT tahun 2015. Penyebab CV JUNA belum melaporkan harta tersebut karena pada awalnya harta tersebut dibeli dan digunakan untuk usaha pribadi di tahun 2014 dan pada tahun 2015 dialihkan langsung ke CV JUNA. Setelah melakukan konsultasi ke KKP DRS Supriyanto, konsultan menyarankan untuk melaporkan harta yang belum dilaporkan di SPT 2015 dengan memanfaatkan fasilitas *tax amnesty*. Karena jika dikemudian hari dilakukan pemeriksaan, dan masih ditemukan ada harta yang belum

dilaporkan maka CV JUNA bisa dikenakan denda sebesar 200%. CV JUNA sangat mendukung program *tax amnesty* karena pembelian aset dari penghasilan tidak kena pajak, jadi terhapuskan dan Tidak kena sanksi administrasi serta pidana pajak.. CV JUNA sebenarnya juga bisa menyampaikan pembetulan SPT Tahunan tahun 2015 atas kemauan sendiri namun kemungkinan sanksi yang diterima CV JUNA akan lebih besar yaitu sanksi berupa bunga sebesar 2% per bulan (maksimal atas jumlah pajak yang kurang bayar), terhitung sejak saat penyampaian SPT berakhir sampai dengan tanggal pembayaran dan dihitung satu bulan penuh. Berikut ini merupakan daftar harta dan hutang yang disampaikan oleh CV JUNA pada masa SPT tahunan tahun 2015.



**Tabel4.1****Daftar Harta dan Hutang CV JUNA pada SPT Tahun 2015**

No	Nama Harta	Tahun Perolehan	Nilai Yang Dilaporkan Dalam Spt Pph Terakhir (Rupiah)
1	Kas	2015	1.100.000.000
2	Bank	2015	2.024.188.729
3	Piutang Usaha pihak ke 3	2015	208.279.249
4	Persediaan	2015	7.012.233.232
5	Tanah dan Bangunan	2015	2.103.669.970
6	Beban Dibayar Di Muka	2015	292.176.385
7	Uang Muka Pembelian	2015	1.753.058.308
8	Aktiva Tetap Lainnya	2015	1.402.446.647
9	Aktiva Tidak Lancar Lainnya	2015	1.051.834.985
10	Harta Tidak Berwujud	2015	212.500.000
11	Piutang Lain-lain pihak ke 3		1.880.721.400
<b>Total</b>			<b>18.924.238.349</b>
No	Nama Hutang	Tahun Peminjaman	Nilai Yang Dilaporkan Dalam Spt Pph Terakhir (Rupiah)
1	Hutang Usaha Pihak Ke-3	2015	1.217.654.968
2	Biaya Yang Masih Harus Dibayar	2015	608.827.484
3	Hutang Bank	2015	3.715.521.210
4	Hutang Bank jangka panjang	2015	5.505.217.472
5	Hutang Usaha jangka panjang pihak lain	2015	173.950.710
<b>Total</b>			<b>11.221.171.845</b>

Sumber: KKP DRS Supriyanto, diolah (2017)

Data tersebut merupakan total harta dan hutang yang dilaporkan oleh CV

JUNA pada SPT tahun 2015.

Dengan adanya program *tax amnesty* ini wajib pajak badan CV JUNA telah melaporkan harta yang belum diungkap. Berikut harta yang akan disampaikan.

**Tabel 4.2.**

**Daftar Harta telah dilaporkan pada *tax amnesty***

No	Nama Harta	Tahun Perolehan	Nilai Nominal/ Nilai Wajar (Rupiah)
1	Monitor Lg W1642s Flatron	2015	750.000
2	CPU	2015	4.000.000
3	Cpu Lenovo Type 10115 (Kecil)	2015	2.000.000
4	Laptop Compaq Cq42-359tu	2015	3.000.000
5	Laptop Axioo F131	2015	2.000.000
6	Tabung Pemadam Kebakaran	2015	1.350.000
7	Laptop Compaq Cn F0514t40	2015	3.000.000
8	Laptop Acer Aspire 2920	2015	2.500.000
9	Infocus In1000 Digital	2015	1.000.000
10	Printer Hp Deskjet D2466	2015	1.200.000
11	Printer Epson Lx300	2015	1.000.000
12	Lemari Brother	2015	2.250.000
13	Lemari Kayu Arsip	2015	1.000.000
14	Brankas	2015	2.000.000
15	Meja Kayu	2015	2.200.000

16	Kamera Cctv	2015	4.000.000
17	Ac Split Panasonic Inverter Econavi	2015	18.000.000
18	Telepon	2015	1.750.000
19	Mesin Fax Sharp Ux23	2015	1.500.000
20	Mesin Fax Panasonic Kx-Fb422	2015	1.500.000
21	Rak Besar	2015	5.000.000
22	Rak Kecil	2015	1.500.000
23	Rak Besi	2015	3.000.000
24	Lemari Es Lg Express Cool Gr212gvsp	2015	3.000.000
<b>Total</b>			<b>68.500.000</b>

Sumber: KKP DRS Supiyanto, diolah (2017)

Penyebab CV JUNA belum melaporkan sebagian harta di tahun 2015, karena pada awalnya harta tersebut dibeli dan digunakan untuk usaha pribadi milik Mustika sebagai direktur CV JUNA di tahun 2014 dan pada tahun 2015 dialihkan ke CV JUNA.

#### 4.2 Pelaksanaan *Tax Amnesty* pada CV JUNA

Untuk mengajukan pengampunan pajak terdapat beberapa tahapan proses yang dilakukan oleh wajib pajak CV JUNA diantaranya mengakui harta dan hutang yang belum dilaporkan pada SPT tahun 2015. Dengan mengikuti program tax amnesty ini, wajib pajak badan CV JUNA diwajibkan membayar

uang tebusan. Pengajuan dokumen *Tax Amnesty* dilengkapi dengan bukti sebagai berikut:

1. Surat Pernyataan Harta untuk pengampunan pajak, yaitu surat yang oleh Wajib Pajak digunakan untuk melaporkan perhitungan dan/atau pembayaran untuk pengampunan pajak (lampiran 1).
2. Daftar rincian harta dan hutang, yaitu lampiran yang berisi semua harta bersih untuk dilaporkan dalam SPT PPh terakhir, harta bersih yang berada di dalam negeri yang belum dilaporkan dalam SPT PPh terakhir, harta bersih yang berada di luar negeri yang dialihkan ke dalam negeri (repatriasi) yang belum dilaporkan dalam SPT PPh terakhir serta harta bersih yang berada diluar negeri yang tidak dialihkan ke dalam negeri (non repatriasi) yang belum dilaporkan dalam SPT PPh terakhir ( lampiran 2).
3. Surat Pernyataan tidak mengalihkan harta yang berada dan/atau ditempatkan di dalam negeri ke luar wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia, yaitu surat yang berisi tentang harta wajib pajak yang berada di luar negeri untuk tidak dialihkan ke dalam negeri (lampiran 3).
4. Surat Kuasa khusus, yaitu sebagai surat yang dijadikan pengantar dari wajib pajak ke penerima kuasa untuk melaporkan surat pernyataan harta (lampiran 4).
5. Surat Pengakuan Kepemilikan Harta, yaitu surat yang berisi tentang semua harta yang dilaporkan di Surat Pernyataan Harta (lampiran 5).
6. Fotocopy SPT terakhir, yaitu merupakan Salinan dari SPT tahun 2015 yang telah dilaporkan (lampiran 6).

#### 4.2.1 Surat Pernyataan Harta untuk Pengampunan Pajak

Surat Pernyataan Harta untuk Pengampunan Pajak merupakan surat yang harus dibuat wajib pajak untuk mengajukan *Tax Amnesty* dalam surat pernyataan harta terdapat beberapa bagian yang harus diisi oleh wajib pajak dengan benar sebagai berikut:

##### 1. Surat Induk

Pada surat induk ini CV JUNA diwajibkan mengisi nama wajib pajak, NPWP, nomor surat ijin usaha perdagangan, alamat usaha, nomor telepon dan email serta surat induk tersebut harus ditandatangani diatas materai.

##### 2. Daftar rincian harta dan hutang

a. Daftar rincian ini berisikan keseluruhan harta dan hutang pada SPT serta daftar harta dan hutang yang belum diungkap (A1).

**Tabel 4.3**  
**Daftar harta yang telah dilaporkan pada SPT 2015 (A1)**

##### A.1. Nilai Harta Yang Dilaporkan Dalam Spt Pph Terakhir

NO	KODE HARTA	NAMA HARTA	TAHUN PEROLEHAN	NILAI YANG DILAPORKAN DALAM SPT PPH TERAKHIR (RUPIAH)	INFORMASI KEPEMILIKAN HARTA								
					LOKASI HARTA		NPWP	JENIS DOKUMEN	NOMOR DOKUMEN	JUMLAH KUANTITAS	SATUAN	KETERANGAN	
					NEGERA	ALAMAT							
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	011	Kas	2015	1.100.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	0	UNIT	-
2	012	Bank	2015	2.024.188.729	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	0	UNIT	-
4	022	Piutang Usaha pihak ke 3	2015	208.279.249	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	0	UNIT	-
6	023	Persediaan	2015	7.012.233.232	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	0	UNIT	-
8	059	Tanah dan Bangunan	2013	2.103.669.970	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	0	UNIT	-
9	059	Beban Dibayar Di Muka	2015	232.176.385	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	0	UNIT	-
10	059	Uang Muka Pembelian	2015	1.753.058.308	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	0	UNIT	-
11	059	Aktiva Tetap Lainnya	2015	1.402.446.847	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	0	UNIT	-
12	059	Aktiva Tidak Lancar Lainnya	2013	934.964.431	IDN	SEMARANG	CV JUNA	0	0	-	0	UNIT	-
13	059	Harta Tidak Berwujud	2015	212.500.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	0	UNIT	-
14		Piutang Lain-lain pihak ke	2015	1.880.721.400									
SUBTOTAL (A.1)					18.924.238.351								

Sumber: KKP DRS Supriyanto, diolah (2017)

Pada tabel 4.3 total nilai harta pada daftar harta yang telah dilaporkan pada SPT 2015 sebesar Rp 18.924.238.351.

- b. Daftar hutang yang telah dilaporkan (A2). Merupakan lampiran nilai hutang yang dilaporkan dalam SPT PPh terakhir.

**Tabel 4.4**  
**Daftar hutang yang telah dilaporkan pada SPT PPh terakhir (A2)**

A.2. Nilai Utang Yang Dilaporkan Dalam Spt Pph Terakhir

NO	KODE UTANG	JENIS UTANG	TAHUN PEMINJAMAN	NILAI YANG DILAPORKAN DALAM SPT PPh TERAKHIR (RUPIAH)	LOKASI PEMBERI UTANG		NAMA PEMBERI UTANG	NPWP	INFORMASI UTANG			KETERANGAN
					NEGARA	ALAMAT			DOKUMEN PENDUKUNG	TERKAIT PEROLEHAN HARTA	BENTUK ACUNAN YANG DIBERIKAN	
(1)	(15)	(16)	(17)	(5.A)	(18)	(19)	(20)	(21)	(22)	(23)	(24)	(25)
1	104	Hutang Usaha Pihak Ke-3	2015	1.217.654.968	IDN	SEMARANG	-	-	-	PERSEDIaan	-	
2	104	Biaya Yang Masih Harus Dibayar	2015	608.827.484	IDN	SEMARANG	-	-	-	PERSEDIaan	-	
3	104	Hutang Bank	2015	3.715.521.210	IDN	SEMARANG	-	-	-	PERSEDIaan	-	
4	104	Hutang Bank lainnya	2015	3.505.217.472	IDN	SEMARANG	-	-	-	PERSEDIaan	-	
5	104	Hutang Usaha lainnya	2015	173.950.710	IDN	SEMARANG	-	-	-	PERSEDIaan	-	
SUBTOTAL (A.2)				11.221.171.844								

Sumber: KKP DRS Supriyanto, diolah (2017)

Dari tabel 4.4 total nilai utang yang dilaporkan pada SPT Terakhir 2015 sebesar Rp11.221.171.845.

- c. Daftar harta yang belum dilaporkan (B1) merupakan lampiran harta yang telah berada di dalam negeri yang belum dilaporkan pada SPT PPh terakhir.



**Tabel 4.5**  
**Daftar harta yang belum dilaporkan (B1)**

**B.1. Nilai Harta Tambahan Yang Belum Dilaporkan Dalam SPT PPh Terakhir**

NO	NAMA HARTA	TAHUN PEROLEHAN	NILAI YANG DILAPORKAN DALAM SPT PPh TERAKHIR	INFORMASI KEPEMILIKAN HARTA								
				LOKASI HARTA		ATAS NAMA	NPWP	JENIS DOKUMEN	NOMOR DOKUMEN	JUMLAH/ KUANTITAS	SATUAN	KETERANGAN
				NEGARA	ALAMAT							
(1)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	Monitor Lg W1642s Flat	2015	750.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
2	Cpu	2015	4.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
3	Lenovo Type 10115 (R	2015	2.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
4	laptop Compaq Cq42-359	2015	3.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
5	Laptop Axiuo F151	2015	2.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
6	krung Pemandu Kabuka	2015	1.350.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
7	laptop Compaq Cn F0514	2015	3.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
8	Laptop Acer Aspire 292	2015	2.500.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
9	Infocus In1000 Digital	2015	1.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
10	Printer Hp Deskjet D2466	2015	1.200.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
11	Printer Epson Lx300	2015	1.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
12	Lemari Brother	2015	2.250.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
13	Lemari Kayu Arsip	2015	1.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
14	Branckas	2015	2.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
15	Meja Kayu	2015	2.200.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
16	Kamera Cctv	2015	4.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
17	Ac Split Panasonic Inverter Econavi	2015	18.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
18	Telepon	2015	1.750.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
19	Mesin Fax Sharp Ux23	2015	1.500.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
20	Mesin Fax Panasonic Kx-Fb422	2015	1.500.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
21	Rak Besar	2015	5.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
22	Rak Kecil	2015	1.500.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
23	Rak Besi	2015	3.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
24	Lemari Es Lg Express Cool Gr212gysp	2015	3.000.000	IDN	SEMARANG	CV JUNA	-	-	-	1	UNIT	-
TOTAL			68.500.000									

Sumber: KKP DRS Supriyanto, diolah (2017)

Dari tabel 4.5 total harta tambahan yang belum dilaporkan pada SPT tahun 2015 sebesar Rp 68.500.000

**4.2.2 Perhitungan tarif yang dikenakan pada wajib pajak badan CV JUNA**

CV JUNA sudah ditetapkan sebagai pengusaha kena pajak dan bukan merupakan pengusaha UMKM karena berdasarkan laporan SPT Tahunan tahun 2015 diketahui omset atau penjualan diatas 4,8 M yaitu sebesar Rp 22.616.880.225. CV JUNA mengikuti program *Tax Amnesty* dan melaporkan penempatan harta pada periode ke 2 (dua) pada tanggal 5 Desember 2016

sehingga tarif yang dikenakan sebesar 3%. Sesuai dengan peraturan PMK 118/PMK.03/2016 berikut perhitungannya

Uang tebusan= Harta Bersih x Tarif

Harta bersih:

**Tabel 4.6**

**Daftar harta bersih untuk dilaporkan pada *tax amnesty***

Monitor Lg W1642s Flatron	750.000
Cpu	4.000.000
Cpu Lenovo Type 10115 (Kecil)	2.000.000
Laptop Compaq Cq42359tu	3.000.000
Laptop Axioo Fl31	2.000.000
Tabung Pemadam Kebakaran	1.350.000
Laptop Compaq Cn F0514t40	3.000.000
Laptop Acer Aspire 2920	2.500.000
Infocus In1000 Digital	1.000.000
Printer Hp Deskjet D2466	1.200.000
Printer Epson Lx300	1.000.000
Lemari Brother	2.250.000
Lemari Kayu Arsip	1.000.000
Brankas	2.000.000
Meja Kayu	2.200.000
Kamera Cctv	4.000.000

Ac Split Panasonic Inverter Econavi	18.000.000
Telepon	1.750.000
Mesin Fax Sharp Ux23	1.500.000
Mesin Fax Panasonic Kx-Fb422	1.500.000
Rak Besar	5.000.000
Rak Kecil	1.500.000
Rak Besi	3.000.000
Lemari Es Lg Express Cool Gr212gvsp	3.000.000
<b>Total Harta Bersih</b>	<b>68.500.000</b>

Sumber: Data yang sudah diolah (2017)

Harta bersih 68.500.000

Tarif 3% x

Uang Tebusan **2.055.000**

Maka besaran uang tebusan yang harus dibayarkan oleh CV JUNA sebesar 2.055.000.

Wajib pajak CV JUNA mengikuti program tax amnesty pada tanggal 5 desember 2016. Dalam proses *tax amnesty* ini wajib pajak badan CV JUNA telah mendapatkan surat balasan pada tanggal 19 Desember 2016 dari KPP. CV Juna terdaftar terhitung 10 hari kerja sejak tanggal di laporkannya *tax amnesty* sesuai UU nomor 11 pasal 10 (ayat 4).

### 4.3 Manfaat Mengikuti program *tax amnesty* Bagi CV JUNA

Pasal 1 (ayat 2) Undang-Undang nomor 11 tahun 2016 tentang pengampunan pajak menegaskan bahwa pengampunan pajak adalah penghapusan pajak yang seharusnya terutang, tidak dikenai sanksi administrasi perpajakan dan sanksi pidana di bidang perpajakan, dengan cara mengungkapkan Harta dan membayar Uang Tebusan sebagaimana diatur dalam Undang-Undang. Pemerintah juga menegaskan jika *tax amnesty* ini tidak akan ada lagi dan hanya berlaku sampai 31 Maret 2017. Sehingga momentum ini seharusnya dimanfaatkan dengan baik oleh wajib pajak, sejak 18 Juli 2016 lalu, berikut manfaat *Tax Amnesty* bagi CV JUNA:

1. CV JUNA mendapatkan manfaat seperti bebas pemeriksaan pajak, pemeriksaan bukti permulaan, dan penyidikan tindak pidana di bidang perpajakan di tahun 2012-2015 sebelum CV JUNA mengikuti program *Tax Amnesty*.
2. Kewajiban perpajakan CV JUNA dipulihkan kembali seperti semula atau di nol (0) kan kembali. Dalam hal ini, kesalahan perpajakan yang dilakukan wajib pajak diampuni dari sejak berdirinya CV JUNA sampai tahun pajak 2015 dan kewajiban perpajakannya di mulai lagi dari 0 sejak tahun pajak 2016.