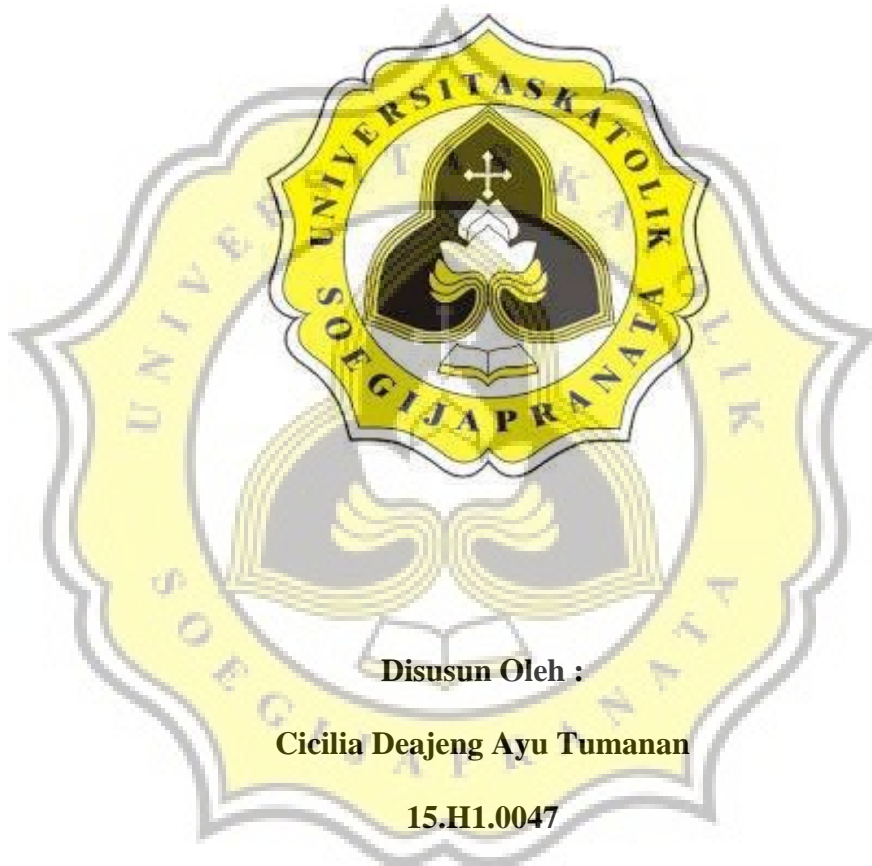


Laporan Praktek Kerja Lapangan

**EVALUASI KEWAJIBAN PERPAJAKAN WAJIB PAJAK
BADAN YANG BARU BERDIRI
STUDI PADA CV. CDAT**



**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2018**

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**EVALUASI KEWAJIBAN PERPAJAKAN WAJIB PAJAK
BADAN YANG BARU BERDIRI
STUDI PADA CV. CDAT**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata



Disusun Oleh :

Cicilia Deajeng Ayu Tumanan

15.H1.0047

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2018**

MOTTO

ROMA 12:12 “Bersukacitalah Dalam Pengharapan, Sabarlah Dalam Kesusahan, Dan Bertekunlah Dalam Doa”.

LUKAS 1: 37 “Sebab Bagi Allah Tidak Ada Yang Mustahil”.



PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk :

Allah Bapa, Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria, dan Santo Yosep

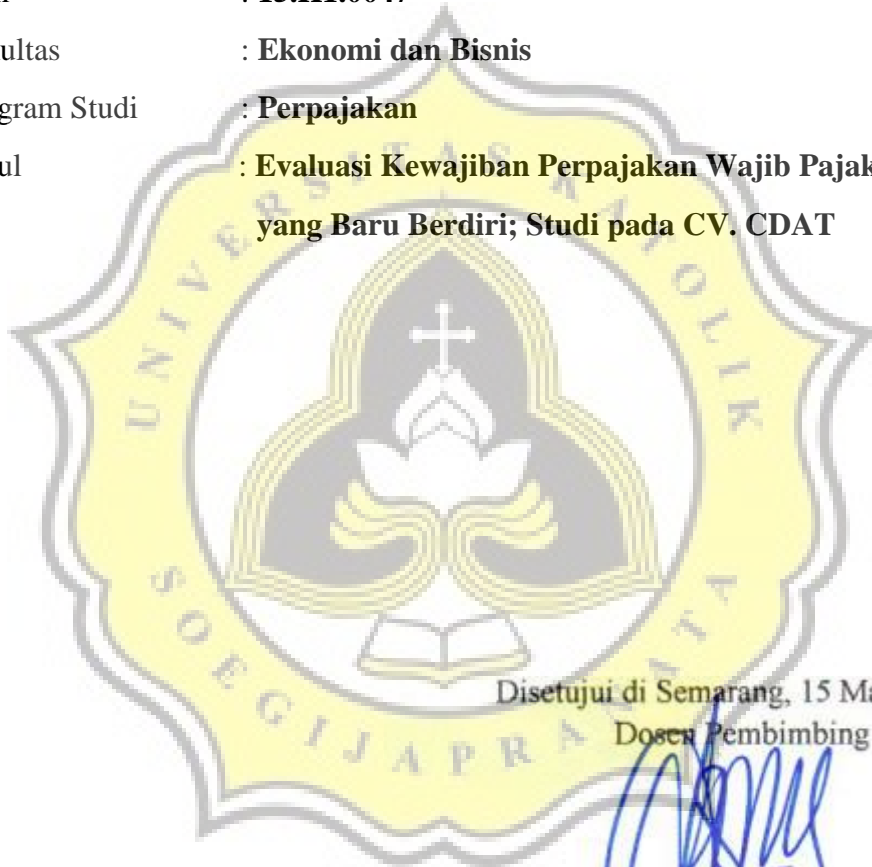
Papa Antonius James Tumanan, Mama Marta Tukini, Kakak Clara Utami Mita
Tumanan, Dan Adik Christy Trichayaning Tumanan



HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA

LAPANGAN

Nama : **Cicilia Deajeng Ayu Tumanan**
Nim : **15.H1.0047**
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**
Program Studi : **Perpajakan**
Judul : **Evaluasi Kewajiban Perpajakan Wajib Pajak Badan yang Baru Berdiri; Studi pada CV. CDAT**



Disetujui di Semarang, 15 Maret 2018

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, which appears to be 'Agnes Arie Mientary C.', is written over the text 'Dosen Pembimbing'.

(Agnes Arie Mientary C., SE.,M.Si.,Akt., BKP.,CA)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul : **Evaluasi Kewajiban Perpajakan Wajib Pajak Badan yang Baru Berdiri; Studi pada CV. CDAT**

Yang disusun Oleh:

Nama : **Cicilia Deajeng Ayu Tumanan**

NIM : **15.H1.0047**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 27 Februari 2018 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing,



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

Koordinator Penguji,



Paulina Rini H., SE.,M.Si.,Akt.,CA

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



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

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Cicilia Deajeng Ayu Tumanan**

Nim : **15.H1.0047**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir ini adalah benar hasil karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manipulasi, dan bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 15 Maret 2018



Cicilia Deajeng Ayu Tumanan

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul **“Evaluasi Kewajiban Perpajakan Wajib Pajak Badan yang Baru Berdiri; Studi pada CV. CDAT”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.

Penyusunan dan penyelesaian Tugas Akhir ini dapat berjalan dengan lancar berkat doa serta dukungan dari pihak-pihak yang selama ini telah membantu penulis. Maka pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah Bapa, Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria, dan Santo Yosep karena berkat-Nya melalui perantara Roh Kudus sehingga penulis selalu diberikan kemudahan serta kelancaran dalam menyelesaikan Tugas akhir ini.
2. Papa, mama, kakak, serta adik penulis yang selalu mendukung lewat doa yang tiada henti.
3. Bapak Drs. Sentot Suciarto A., MP., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
4. Ibu Agnes Arie Mientary C., SE.,M.Si.,Akt., BKP.,CA selaku pembimbing dan Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata, yang sudah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing, mengarahkan, serta memberikan solusi kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini sehingga dapat selesai dengan baik dan lancar.
5. Ibu Paulina Rini H., SE.,M.Si.,Akt.,CA dan ibu MG Westrie Kekalih, SE,ME selaku dosen penguji dan sudah memberikan koreksi agar Tugas Akhir ini menjadi lebih baik.
6. Ibu Vinsensia Retno selaku staf Program Studi Diploma III perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata yang selama proses perkuliahan ini selalu memberikan informasi.

7. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata yang telah memberikan ilmu pengetahuan baik tentang perpajakan maupun pengetahuan umum selama masa perkuliahan.
8. Pimpinan dan karyawan CV. Pakar Penata Usaha di Semarang yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan Praktek Kerja Lapangan.
9. Semua teman-teman Program Studi Diploma III Perpajakan angkatan 2015 yang sudah memberikan banyak warna selama masa perkuliahan.
10. Teman seperjuangan penulis dari Praktek Kerja Lapangan sampai Ujian Tugas Akhir Devi Friska Manurung, serta teman-teman seperjuangan selama kuliah Ade Tia Talentani, Cornelia Seilsa, Fitri Ariyani, Christiana Natalia, Olyvia Fadila, Kanya Saphira, Amelia Puspitasari yang sudah menjadi penyemangat.
11. Sr. Emi, CM, Sr. Theresia D. Rosa N. Elsa, CM, Sr. Sally, CM, Sr. Maria Wea, CM, Sr. Ani, CM, Sr. Ella, CM, Mbak korik, Ibu Pur, Rm. Yohanes Gunawan, Pr, dan Rm. Aloys Budi Purnomo, Pr, yang sudah menjaga, merawat, dan selalu mendoakan yang terbaik selama masa perkuliahan penulis.
12. Sahabat SD penulis Veronika Sanggaria dan Milisia Tulenan, sahabat SMP penulis Angelitha Popo Bonivasia Djomani, Eufrasia Marina dan Yolanda Selvi, serta sahabat SMA penulis Devita Giscka R.A, Dina Aulia, Diana Arta, Green Gloria, Eksa Dianti, Ferawati P, Muh. Irvan, Elyt Restu A, Musdalifa, Dan Rizal Rama yang selalu mendoakan dan memberi dukungan baik melalui telepon maupun *chatting*.
13. Maria Novianita, Cicilia Ratih, Vio Nahak, Caecilia, Elisabeth Pamela, Roy Klau, Cornelius Pandu, Maria Novika, Tyas, Yoga, kak Jessica Astrina Budhiyani, kak Kanisius Paskalius Soro, serta semua teman-teman OMK Campus Ministry Universitas Katolik Soegijapranata yang sudah memberikan semangat, motivasi, dukungan, dan doa sehingga penulis bisa menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan Ini.

14. Kawan-kawan selama penulis tinggal di asrama Joanni Salomina M, Veni Kurnia, Eva Agnesia, Meriana Merinis G, Rebeca Sindy, dan Patricia Inge yang selalu memberikan semangat dan dukungannya.
15. Kak Lidia yang sudah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
16. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu baik secara langsung maupun tidak langsung telah ikut berpartisipasi dalam membantu dan melancarkan proses pembuatan Tugas Akhir ini.

Penulis sadar bahwa Laporan Praktik Kerja Lapangan ini masih jauh dari sempurna. Maka, penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun dari para pembaca untuk penyempurnaan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini. Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca untuk menambah pengetahuan dan wawasan khususnya dalam dunia perpajakan.

Semarang, 15 Maret 2018

Cicilia Deajeng Ayu Tumanan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN MOTTO	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN ...	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
ABSTRAKSI	xv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penulisan	3

1.4	Manfaat Penulisan	3
1.5	Sistematika Penulisan	4

BAB II LANDASAN TEORI

2.1	Pengertian Pajak	5
2.2	Fungsi Pajak	5
2.3	Sistem Pemungutan Pajak	5
2.4	Pajak Penghasilan	6
2.4.1	Subjek Pajak	6
2.4.2	Subjek Pajak Dalam Negeri dan Luar Negeri	7
2.5	PPH Pasal 25	8
2.5.1	PPH Pasal 25 Bagi Wajib Pajak Baru	9
2.6	Wajib Pajak Memiliki Peredaran Bruto Tertentu	10
2.6.1	Objek Pajak	11
2.6.2	Subjek Pajak	11
2.6.3	Tidak Termasuk Subjek Pajak (Wajib Pajak)	12
2.6.4	Penghitungan Pajak Terutang	13
2.6.5	Penyetoran dan Pelaporan	14
2.7	Pemindahbukuan	14

BAB III GAMBARAN OBYEK DAN METODE PENELITIAN

3.1	Sejarah Berdirinya CV. Pakar Penata Usaha	17
3.2	Visi dan Misi CV. Pakar Penata Usaha	18

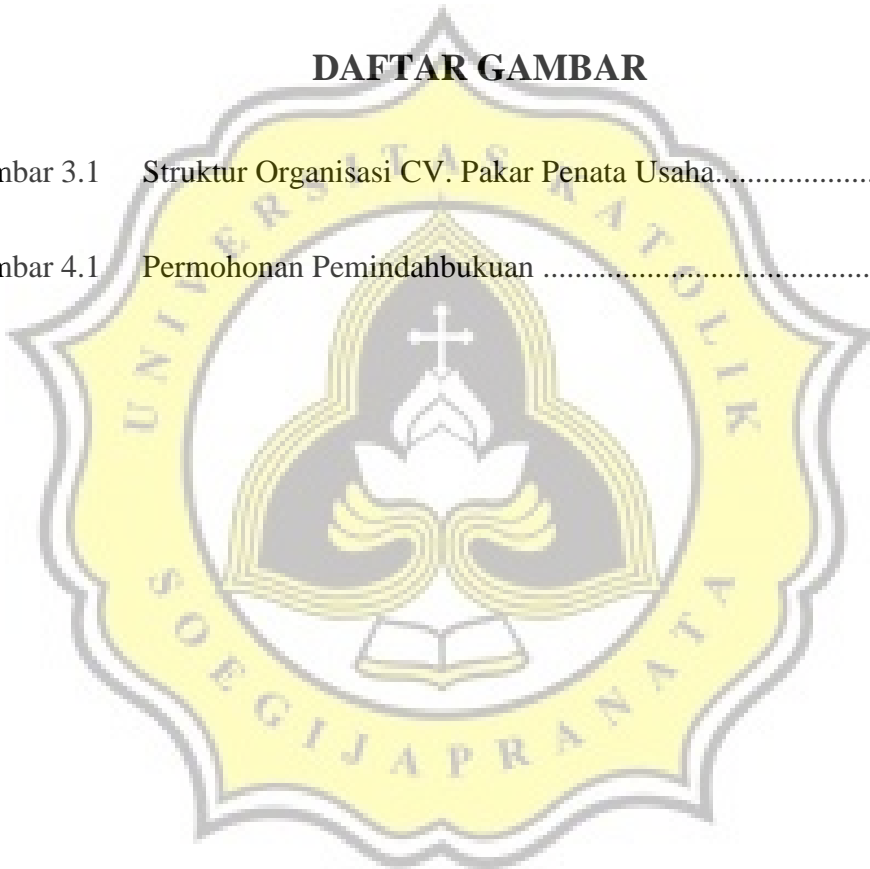
3.3	Struktur Organisasi.....	18
3.4	Jenis Data	20
3.5	Metode Pengumpulan Data	20
3.6	Metode Analisis Data	21
BAB IV	PEMBAHASAN	
4.1	Pemenuhan Kewajiban Perpajakan CV. CDAT Awal Tahun Berjalan	22
4.2	Pemenuhan Kewajiban Perpajakan CV. CDAT Tahun Pajak Berikutnya	24
4.3	Kesesuaian Antara Implementasi dengan Ketentuan Pemenuhan Kewajiban Pajak Tahun Berjalan dan Tahun Berikutnya	26
BAB V	PENUTUP	
5.1	Kesimpulan	32
5.2	Saran	32
	DAFTAR PUSTAKA	34
	LAMPIRAN	35

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Laporan Laba Rugi Mei 2016	22
Tabel 4.2	Rincian PPh Pasal 25	24
Tabel 4.3	Laporan Laba Rugi Mei – Desember 2016	25
Tabel 4.4	Rincian PPh Final 2017	26
Tabel 4.5	Perhitungan Sanksi Administrasi	29
Tabel 4.6	Kesesuaian Antara Implementasi Dengan Ketentuan Pemenuhan Kewajiban Pajak Tahun Berjalan dan Tahun Berikutnya.....	30

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi CV. Pakar Penata Usaha.....	18
Gambar 4.1	Permohonan Pemindahbukuan	28



ABSTRAKSI

Sistem perpajakan di Indonesia menganut sistem *self assessment* yaitu sistem pemungutan pajak yang memberikan wewenang pada wajib pajak untuk menghitung, membayar, dan melaporkan sendiri pajak terutang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pemenuhan kewajiban perpajakan CV. CDAT awal tahun berjalan dan tahun pajak berikutnya, serta menjelaskan konsekuensi atas kesalahan pembayaran PPh. Peneliti menggunakan data sekunder serta metode analisis deskriptif kualitatif dan kuantitatif dalam pembahasannya. CV. CDAT adalah wajib pajak badan yang bergerak dalam usaha dagang pakaian, mulai berjalan kegiatan operasionalnya pada Mei 2016, maka CV. CDAT setiap bulannya menyetor PPh Pasal 25 sebesar Rp 1.824.135. Pada laba rugi tahun 2016 terlihat bahwa total penjualan adalah masih kurang dari Rp 4.800.000.000,- sehingga pada tahun 2017 seharusnya CV. CDAT menyetor PPh final 1%. Tetapi kenyataannya CV. CDAT sudah terlanjur setor PPh Pasal 25 dari bulan Mei 2016 sampai dengan Maret 2017. Konsekuensi CV. CDAT akibat kesalahan pembayaran pajak dari PPh Pasal 25 seharusnya PPh Final 1% adalah CV. CDAT harus melakukan pemindahbukuan. Selain itu membayar pajak PPh Final yang kurang dibayar dan sanksi administrasi berupa bunganya. Saran bagi Wajib Pajak harus mengetahui bagaimana kewajiban perpajakan pada awal tahun berjalan serta perhitungannya.

Kata Kunci : *Self Assessment*, Pemindahbukuan, PPh Pasal 25, PPh Final.

