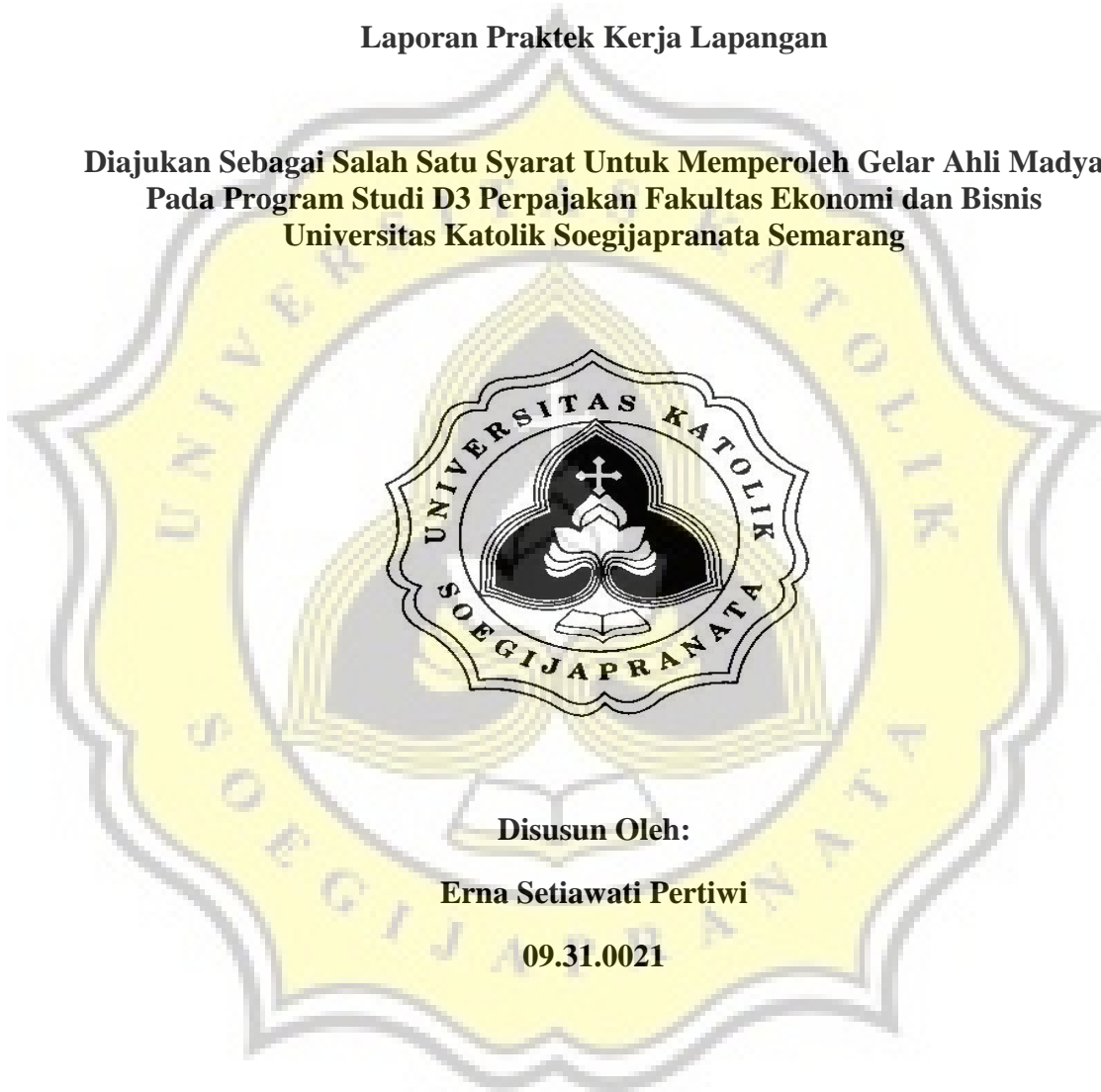


Pembetulan SPT PPN Karena Adanya Pajak Keluaran yang Tidak Dilaporkan

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya
Pada Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang**



Disusun Oleh:

Erna Setiawati Pertiwi

09.31.0021

**PROGRAM STUDI D3 PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA SEMARANG**

2013

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Erna Setiawati Pertiwi

NIM : 09.31.0021

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : D3 Perpajakan

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

Semarang, 16 Juli 2013

(Erna Setiawati Pertiwi)

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Judul : Pembetulan SPT PPN Karena Adanya Pajak Keluaran Yang Tidak Dilaporkan.

Disusun Oleh :

Nama : Erna Setiawati Pertiwi

N.I.M : 09.31.0021

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : D3 Perpajakan

Telah disetujui dan diterima baik pada:

Semarang, 12 Juli 2013

Dosen Pembimbing

(Agnes Arie Mientarry C. SE.Msi.Akt., BKP)

HALAMAN PENGESAHAN

Pembetulan SPT PPN Karena Adanya Pajak Keluaran Yang Tidak Dilaporkan

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Erna Setiawati Pertiwi

NIM : 09.31.0021

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 16 Juli 2013.

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing

Koordinator Penguji

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

(RiniHastuti.SE.M.Si.AKT)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

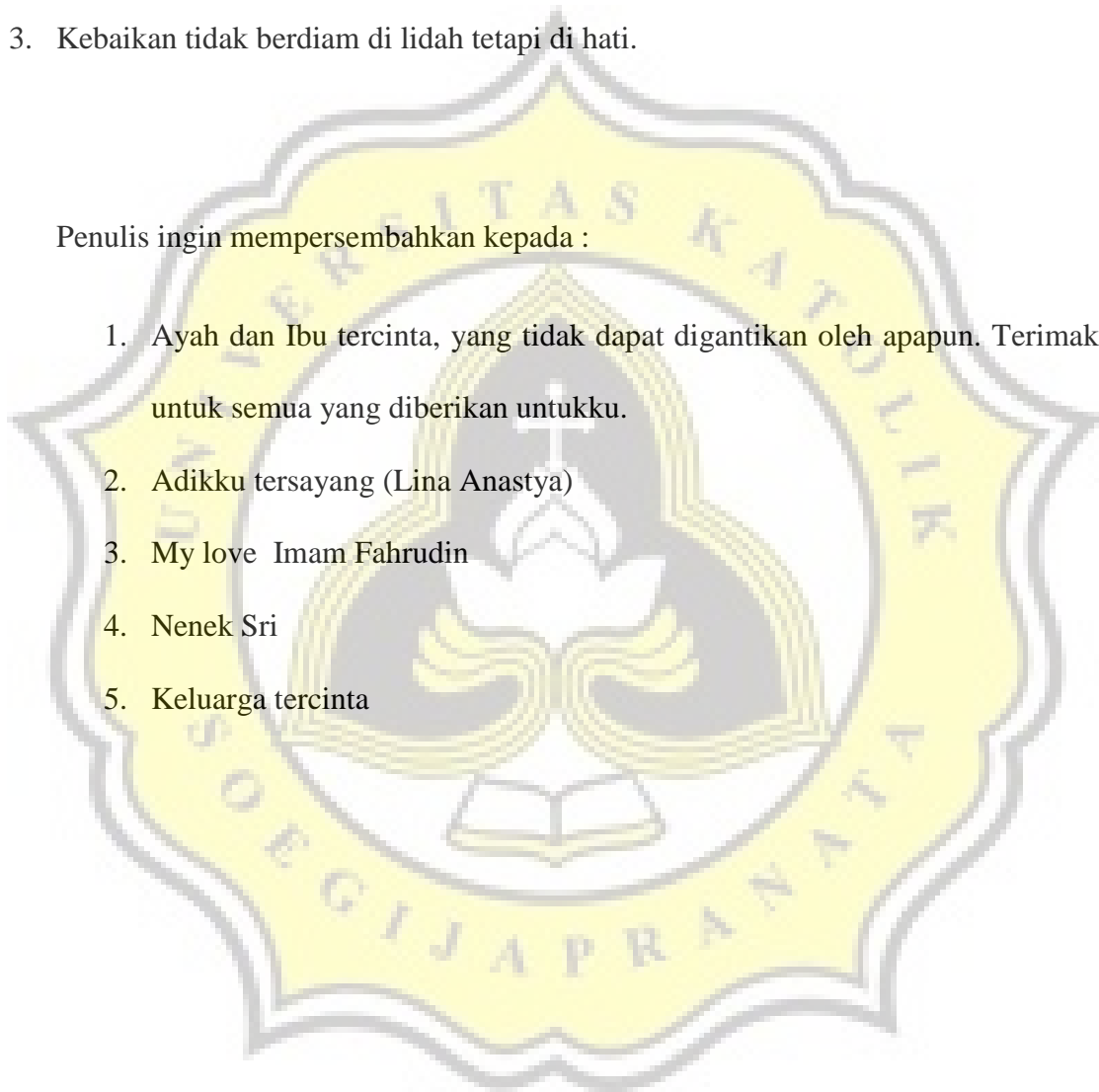
(Vincent Didiek WA., PH.D)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

1. Berpijaklah pada realita dan jangan berpijak pada perasaan semata, walau cinta mengalahkan segalanya tapi yakinlah bahwa dirimu akan menjadi terbaik diantara yang baik.
2. Allah tidak akan merubah suatu kaum sampai dia merubah dirinya sendiri.
3. Kebaikan tidak berdiam di lidah tetapi di hati.

Penulis ingin mempersembahkan kepada :

1. Ayah dan Ibu tercinta, yang tidak dapat digantikan oleh apapun. Terimakasih untuk semua yang diberikan untukku.
2. Adikku tersayang (Lina Anastya)
3. My love Imam Fahrudin
4. Nenek Sri
5. Keluarga tercinta



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia Nya, Laporan Praktek Kerja Lapangan ini yang berjudul “Pembetulan SPT PPN Karena Adanya Pajak Keluaran Yang Tidak Dilaporkan” berhasil penulis Selsaikan tanpa hambatan berarti. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Ibu Agnes Arie Mientarry C. SE.Msi.Akt., BKP. selaku Ketua Jurusan Perpajakan dan Dosen Pembimbing, makasih bu sudah memberi masukan pada saya.
2. Bu Rini yang sudah memberi masukan untuk saya.
3. Dosen – dosen Unika Soegijapranata yang sudah memberi ilmu yang bermanfaat.
4. Pak Iwan yang baik hati.
5. Mbak vivin yang banyak membantu.
6. Mbak Indra yang sudah banyak membantu.
7. Ayah dan Ibu yang telah mendoakan dan memberi motivasi.
8. Sayangku yang sudah menemaniku dan memberi semangat dalam pembuatan TA.
9. Teman-temanku yang selalu memberi semangat.
10. Tax'10 (Tika,Devi,Itak,Reni,Jeny) yang sudah menghiburku saat galau membuat TA.
11. Bapak Sudarman, selaku pimpinan KKP AMINDO Semarang.
12. Bapak Endra dan Pak Sugi yang sudah membantu dalam magang.

13. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu menyelesaikan Laporan ini.

Penulis menyadari, bahwa Laporan Praktek Kerja Lapangan ini jauh dari kata sempurna sesuai pepatah “Tak ada gading yang tak retak”. Oleh karena itu tegur sapa konstruktif para pembaca sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini. Meskipun demikian, penulis berharap Laporan Praktek Kerja Lapangan ini bermanfaat.

Semarang, 19 Juli 2013

Penulis,

(Erna Setiawati Pertiwi)

ABSTRAKSI

Banyak jenis-jenis pajak di Indonesia, salah satunya adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Dimana PPN sendiri merupakan pengganti dari Pajak Penjualan. Alasan pengantian ini karena Pajak Penjualan dirasa sudah tidak lagi memadai untuk menampung kegiatan masyarakat dan belum mencapai sasaran kebutuhan pembangunan, antara lain untuk meningkatkan penerimaan negara, mendorong ekspor, dan pemerataan pembebanan pajak. Pajak Pertambahan Nilai juga merupakan Pajak tidak langsung dan Pajak atas konsumsi dalam negeri. Didalam PPN terdapat Pajak Keluaran yaitu dari hasil Penjualan dan Pajak Masukan dari hasil Pembelian. Apabila Pajak Keluaran tidak dilaporkan akan menyebabkan Lebih Bayar (LB) atau Kurang Bayar (KB) yang tidak saharusnya. Pada kasus kali ini penulis ingin menganalisis tentang adanya Pajak Keluaran yang sengaja tidak dilaporkan oleh Tuan CDE yaitu pada Januari 2010. Tuan CDE mempunyai usaha yang bergerak dibidang jasa periklanan. Usaha tersebut mulai berdiri sejak bulan September 2007. Dari hasil evaluasi, AR menemukan Faktur Pajak (FP) yang dikeluarkan oleh Tuan CDE melalui laporan SPT PPN dari lawan transaksi Tuan CDE, tetapi Tuan CDE tidak melaporkan transaksi-transaksi tersebut dalam pelaporan SPT PPN bulan Januari 2010. Sehingga Tuan CDE dihimbau untuk melakukan pembetulan dalam SPT PPN masa Januari 2010.

Kata Kunci : SPT PPN, PPN, Faktur Pajak

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN	v
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penulisan.....	4
1.4 Manfaat Penulisan.....	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.1 Fungsi Pajak	9
2.1.2 Perlawanan Terhadap Pajak	9
2.1.3 Cara Pemungutan Pajak.....	10
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	11
2.1.5 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan	12
2.2 Pajak Pertambahan Nilai	15
2.2.1 Mekanisme Pemungutan PPN.....	16
2.2.2 Barang Kena Pajak.....	17
2.2.3 Jasa Kena Pajak.....	18
2.2.4 Pengusaha Kena Pajak	21
2.2.5 Pencabutan Pengukuhan Sebagai PKP.....	26
2.2.6 Objek PPN.....	28
2.2.7 Dasar Pengenaan Pajak	29
2.3. Tarif Pajak	30
2.3.1 Cara Menghitung Pajak.....	31
2.4 Faktur Pajak.....	34

BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN

3.1	Profil Perusahaan	39
3.2	Struktur Organisasi KPP dan Deskripsi Kerja KKP AMINDO.....	40
3.3	Metode Penelitian.....	40
3.3.1	Jenis Data	40
3.3.2	Metode Pengumpulan Data.....	41
3.3.3	Metode Analisis Data.....	41

BAB IV PEMBAHASAN

4.1	SPT PPN Tuan CDE 2010	42
4.2	Tanggapan dan Tindakan Tuan CDE.....	49
4.3	Evaluasi yang Dilakukan Tuan CDE	55

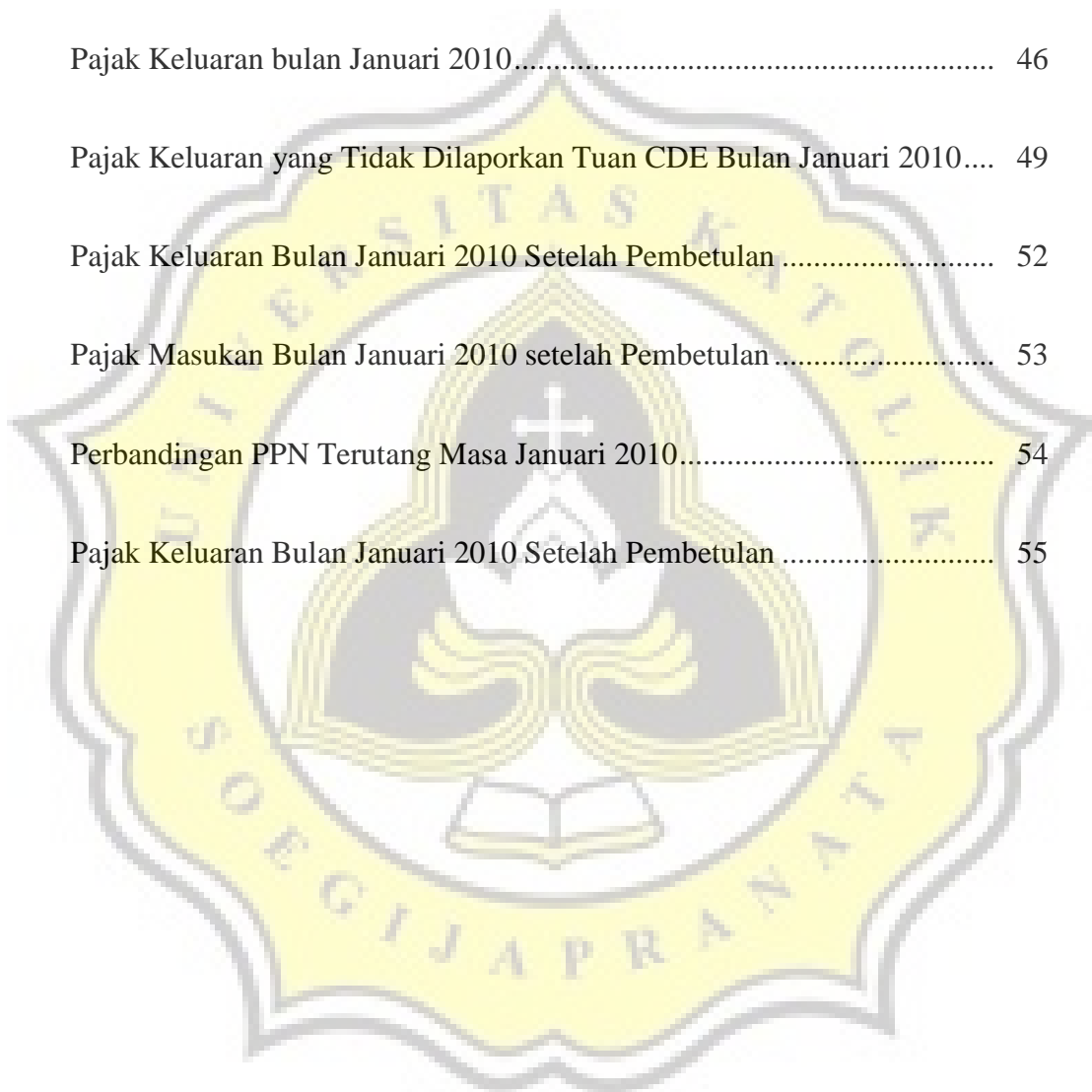
BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	57
5.2	Saran	57

DAFTAR PUSTAKA	59
-----------------------------	-----------

DAFAR TABEL

Pajak Keluaran dan Pajak Masukan Tuan CDE Selama Tahun 2010.....	42
Pajak Keluaran Bulan Januari 2010	45
Pajak Keluaran bulan Januari 2010.....	46
Pajak Keluaran yang Tidak Dilaporkan Tuan CDE Bulan Januari 2010....	49
Pajak Keluaran Bulan Januari 2010 Setelah Pembetulan	52
Pajak Masukan Bulan Januari 2010 setelah Pembetulan	53
Perbandingan PPN Terutang Masa Januari 2010.....	54
Pajak Keluaran Bulan Januari 2010 Setelah Pembetulan	55



DAFTAR GAMBAR

Struktur Organisasi Konsultan Pajak AMINDO.....	40
---	----

