

**EVALUASI PELAKSANAAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN TERKAIT
PPN DAN PPH PADA PERUSAHAAN YANG BARU BERDIRI
(STUDI KASUS PADA CV.KLM TAHUN 2012)**

LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

**Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Ahli Madya pada
Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang**



Disusun oleh :

THERESIA ADISTI INTAN PERTIWI

NIM : 10.31.0014

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA SEMARANG
2013**

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : THERESIA ADISTI INTAN PERTIWI

NIM : 10.31.0014

Fakultas : EKONOMI dan BISNIS

Program Studi : D-III PERPAJAKAN

Judul : **Evaluasi Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan Terkait
PPN dan PPh Pada Perusahaan yang Baru Berdiri
(Studi Kasus Pada CV.KLM Tahun 2012)'**

Disetujui di Semarang, 8 Juli 2013

Dosen Pembimbing

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

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan Judul : **“Evaluasi Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan Terkait PPN dan PPh Pada Perusahaan yang Baru Berdiri (Studi Kasus Pada CV. KLM Tahun 2012)”**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Theresia Adisti Intan Pertiwi

NIM : 10.31.0014

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 16 Juli 2013 dan dinyatakan sah sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma III.

Semarang, 23 Juli 2013

Pembimbing,

Koordinator Penguji,

(Agnes Ari M.C.,SE., M.Si.,Akt.,BKP)

(Paulina Rini Hastuti,SE.,M.Si.,Akt)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

(Prof. Vincent Didiek Wiet Aryanto,Ph.D)

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Tuliskanlah rencanamu dengan sebuah Pensil....

Tapi berikan Penghapusnya kepada Tuhan

izinkanlah Dia menghapus bagian yang salah

agar Dia dapat menggantikannya dengan rencana yang Indah”

“membahagiakan orang tua adalah energi terbesarku untuk bergerak”

Dengan mengucapkan Puji Syukur, Sebuah karya yang jauh dari sempurna ini,
Kupersembahkan untuk

- ♥ Tuhan, Guru, dan sahabatku tercinta Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa menguatkan pengharapanku
- ♥ Papa dan Mama yang tak henti-hentinya mendoakan dan merestui setiap langkahku
- ♥ Adikku tercayang yang selalu menghibur dan setia mendengarkan keluh kesahku
 - ♥ Orang-orang sekelilingku yang semakin mendewasakanku
 - ♥ Dan kupersembahkan Untuk Masa Depan.

Every tomorrow has two handles. We can take hold of it by the handle of anxiety or by the handle of faith

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini :

Nama : Theresia Adisti Intan Pertiwi

NIM : 10.31.0014

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : D-III Perpajakan

Menyatakan bahwa Laporan Praktek Kerja Lapangan 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, 23 Juli 2013

(Theresia Adisti Intan Pertiwi)

ABSTRAKSI

Kesadaran pemenuhan kewajiban perpajakan tercemrin dalam situasi dimana wajib pajak paham dan berusaha untuk memahami semua ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan, mengisi formulir pajak dengan lengkap dan jelas, menghitung jumlah pajak terutang dengan benar dan membayar pajak terutang tepat pada waktunya. Pemenuhan kewajiban perpajakan inilah yang harus dilaksanakan oleh setiap wajib pajak termasuk perusahaan yang baru berdiri dan perusahaan yang dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak.

Kata Kunci : PKP, PPh Pasal 21, PPh Pasal 25, SPT Masa PPh, SPT Masa PPh Pasal 21, SPT Masa Pph Pasal 25, SPT Tahunan Wajib Pajak Badan



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Bapa Yang Maha Kasih, atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan yang berjudul “ Evaluasi Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan Terkait PPN dan PPh Pada Perusahaan yang Baru Berdiri (Studi Kasus Pada CV. KLM tahun 2012)” sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Diploma III (D3) Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata dan memperoleh gelar Ahli Madya Perpajakan.

Penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini merupakan proses pembelajaran hidup yang menjadi sebuah pengalaman bagi penulis. Dalam penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini penulis banyak mendapat masukan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang paling setia menemani penulis dalam keadaan apapun sehingga akhirnya Laporan Praktek Kerja Lapangan ini dapat terselesaikan tepat waktu.
2. Bapak Prof. Vincent Didiek Wiet Aryanto, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang beserta Seluruh jajarannya.
3. Ibu Agnes Arie MC, SE., M.Si., Akt. BKP selaku Ketua Program Jurusan Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata Semarang serta selaku dosen pembimbing yang telah memberikan nasehat, motivasi, dan dengan sabar

membimbing Penulis sehingga dapat memahami dan menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.

4. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., MSi., Akt dan Drs. Iwan Soekasno selaku dosen yang sangat sabar dalam mengajar dan memberikan bekal ilmu perpajakan.
5. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., MSi., Akt dan Bapak Widyanto, SE, MM selaku penguji yang telah memberikan kritik, saran, dan ilmu presentasi kepada penulis.
6. Bapak dan Ibu dosen tidak dapat disebut satu per satu yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
7. Ibu Vivin dan Mba Indra selaku staf TU D-3 Perpajakan fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Seogijapranata Semarang.
8. Kantor Konsultan Pajak Pelita yang bersedia mengizinkan penulis untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan.
9. Ibu Agastin dan Mba Candra yang telah membantu penulis dalam memberikan informasi yang penulis butuhkan dalam penyelesaian Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.
10. Mba Atiek, Mba Candra, Mba Ika, Mas Subur, Mas Ruben, dan Riris selaku staff KKP Pelita yang telah menerima baik dan memberikan pengalaman-pengalaman baru selama penulis melakukan PKL di KKP Pelita.
11. Papa, Mama, dan seluruh keluarga besar yang senantiasa mendukung dan menghadirkan penulis di setiap doanya.

12. Adikku tersayang, Cecilia Devina Anggraini yang merangkap jadi teman terdekat dan terbaikku. Thank you “cips”. I am nothing without you. Love yaa !

13. Sahabat-Sahabatku Indri, Rachma, Sasa, Depik, Bagong, dan Rani bukan suatu kebetulan bisa dipertemukan dengan kalian. Terimakasih buat pengalaman luar biasa bersama kalian. Sungguh bakal kangen kalian guys..

14. Keluarga besar Senat 2011/2012 (Kape, Itty, Ade, Brian, Charles, Martin, Vina, Vivin, Levina, Dina) terimakasih buat pengalaman luar biasa selama ini.

15. Teman-teman angkatan 2009, 2010 dan 2011 lainnya . Trimakasih atas kerjasamanya selama perkuliahan. Yang masih berjuang, semangat ya.

16. Semua pihak yang telah membantu Penulis dalam penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini yang tidak bisa Penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa Laporan Praktek Kerja Lapangan ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritikan dan saran yang bersifat membangun untuk memperbaiki Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.

Akhir kata, semoga Laporan Praktek Kerja Lapangan dapat memberikan manfaat bagi penulis pada khususnya dan pembaca pada umumnya. Terima kasih.

Semarang, 18 Juli 2013

Theresia Adisti Intan Pertiwi

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan	iii
Halaman Persembahan	iv
Pernyataan Keaslian	v
Abstraksi	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi.....	x
Daftar Tabel	xv
Daftar Gambar.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penulisan	5
1.5 Manfaat Penulisan.....	6
1.4 Sistematika Penulisan.....	7

BAB II LANDASAN TEORI

II.1	Definisi Pajak	8
II.1.1	Pengelompokan Pajak	9
II.1.2	Asas Pemungutan Pajak	10
II.1.3	Fungsi Pajak	11
II.1.4	Sistem Pemungutan Pajak	11
II.2	Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak	12
II.2.1	Pengertian Pengusaha	12
II.2.2	Pengusaha Kena Pajak	13
II.2.3	Pengusaha Kecil	13
II.2.4	Fungsi Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak	14
II.2.5	Tempat Pengukuhan PKP	14
II.2.6	Pencabutan Pengukuhan PKP	15
II.3	Surat Pemberitahuan (SPT)	16
II.3.1	Fungsi SPT	16
II.3.2	Jenis SPT	17
II.3.3	Isi SPT	17

II.3.4	Lampiran SPT	18
II.3.5	Penyampaian SPT	19
II.3.6	Pembetulan SPT	20
II.4	Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	21
II.4.1	Barang Kena Pajak	22
II.4.2	Pengecualian Barang Kena Pajak (BKP).....	22
II.4.3	Penyerahan Barang Kena Pajak (BKP)	23
II.4.4	Bukan Penyerahan Barang Kena Pajak BKP	24
II.4.5	Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	25
II.4.6	Saat dan tempat erutang PPN	26
II.5	Faktur Pajak	29
II.6	Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan	31
II.7	Pajak Penghasilan Pasal 21(PPH 21)	32
II.7.1	Pemotong PPh Pasal 21	32
II.7.2	Subyek PPh Pasal 21	33
II.7.3	Obyek dan Bukan Obyek Pajak PPh Pasal 21	34
II.7.4	Pengurangan yang Diperbolehkan.....	35

II.7.5	Ketentuan Perhitungan PPh Pasal 21.....	37
II.7.6	Tarif PPh Pasal 21 dan Penerapannya.....	38
II.8	Pajak Penghasilan Pasal 25 (PPh Pasal 25).....	40
II.8.1	PPh Pasal 25 bagi Wajib Pajak Baru.....	40
II.8.2	Contoh Perhitungan PPh Pasal 25.....	41
II.8.3	Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 25.....	42
II.9	Pajak Penghasilan Pasal 29.....	42
II.10	Rekonsiliasi Fiskal.....	43
II.10.1	Pendapatan Menurut Undang-Undang Perpajakan.....	43
II.10.2	Biaya Menurut Undang-Undang Perpajakan.....	44
II.10.3	Koreksi Fiskal Positif.....	46
II.10.4	Koreksi Fiskal Negatif.....	47
II.10.5	Perbedaan Koreksi Fiskal.....	47

BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN

III.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	51
III.1.1	Sejarah Singkat KKP PELITA.....	51
III.1.2	Struktur Organisasi dan Diskripsi Kerja.....	53

III.2	Metode Penelitian.....	54
III.2.1	Jenis Data	54
III.2.2	Metode Pengumpulan Data	54
III.2.3	Metode Analisis Data.....	55
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
IV.1	Pelaksanaan dan Evaluasi PPN Tahun 2012.....	57
IV.2	Pelaksanaan dan Evaluasi Pajak Penghasilan Tahun 2012.....	65
IV.2.1	Pajak Penghasilan Pasal 21 untuk Pegawai Tetap.....	68
IV.2.2	Pajak Penghasilan Pasal 25.....	70
IV.3	Pelaksanaan dan Evaluasi SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2012.....	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
V.1	Kesimpulan.....	81
V.2	Saran.....	83
	Daftar Pustaka.....	83
	Lampiran	86
	Lampiran 1 : Daftar Inventaris CV. KLM di Tahun 2012.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penghasilan Tidak Kena Pajak yang berlaku sampai dengan tahun pajak 2012.....	36
Tabel 2.2	Penghasilan Tidak Kena Pajak yang berlaku sejak tahun 2013.....	37
Tabel 2.3	Tarif PPh Pasal 17.....	38
Tabel 2.4	Perincian Beda Tetap dan Perlakuannya Menurut Perpajakan	49
Tabel 2.5	Perincian Beda Waktu dan Perlakuannya Menurut Perpajakan.....	50
Tabel 4.1	Aktivitas Pembelian CV.KLM Selama Tahun 2012.....	57
Tabel 4.2	Aktivitas Penjualan CV.KLM Selama Tahun 2012.....	58
Tabel 4.3	Pemungutan dan Penyetoran PPN Selama Tahun 2012	59
Tabel 4.4	Pelaporan SPT Masa PPN Selama Tahun 2012.....	63
Tabel 4.5	Pemotongan, penyetoran, dan Pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21 Tahun 2012.....	68
Tabel 4.6	Penyetoran dan Pelaporan SSP PPh Pasal 25 Tahun 2012	71
Tabel 4.7	Laporan Laba Rugi CV.KLM yang Berakhir 31 Januari 2012.....	72
Tabel 4.8	Laporan Laba Rugi CV.KLM dalam SPT Tahunan Tahun 2012	74
Tabel 4.9	Neraca yang berakhir 31 Desember dalam SPT Tahunan Tahun 2012..	74
Tabel 4.10	Surat Pernyataan yang dilampirkan dalam SPT Tahunan.....	75
Tabel 4.11	Laporan Laba Rugi Tahun 2012 yang sebenarnya.....	76

Tabel 4.12 Rekonsiliasi Fiskal Terhadap L/R Komersial Tahun 2012.....79



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi KKP PELITA.....	53
------------	-------------------------------------	----

