

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**PEMBETULAN SPT SEHUBUNGAN DENGAN KEWAJIBAN
PPh BADAN MENURUT PP 46/2013**

Diajukan untuk memenuhi syarat mencapai gelar Ahli Madya pada program studi

Diploma Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik

Soegijapranata Semarang



PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATHOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2019

HALAMAN MOTO

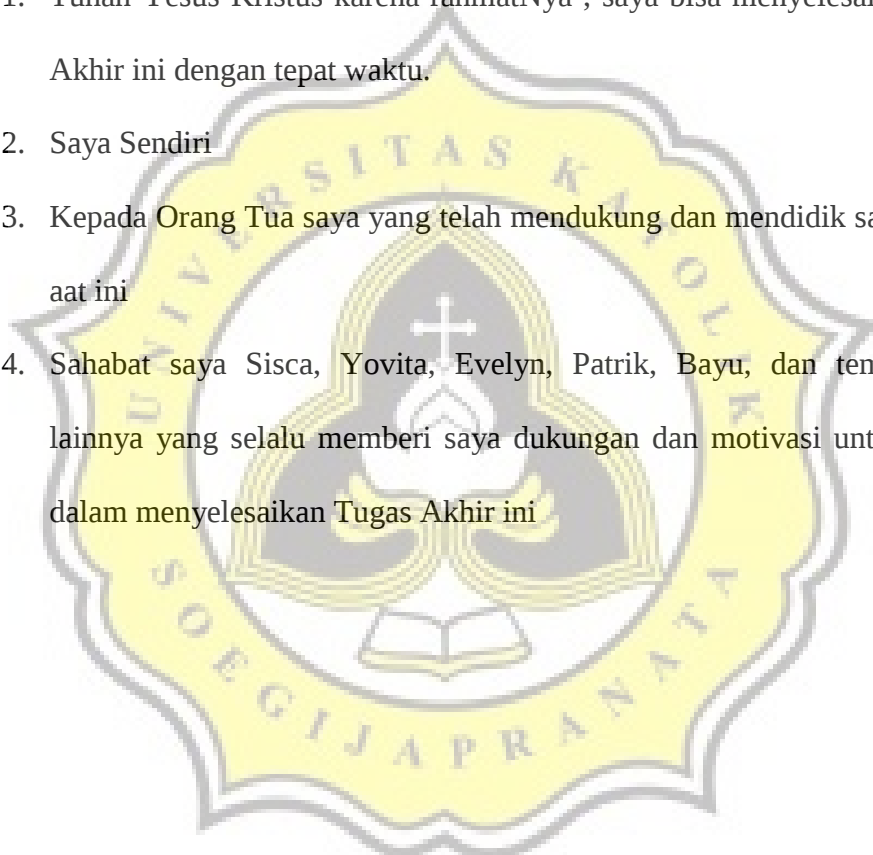
“Bila anda berpikir benar dan bisa, anda benar. Jika anda berpikir tidak bisa, andapun benar. Sesungguhnya, jika seseorang mengatakan tidak bisa, maka, ia membuang kesempatan untuk bisa”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul “ Pembetulan SPT sehubungan dengan Kewajiban PPh Badan Menurut PP 46/2013” Penulis Persembahkan kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus karena rahmatNya , saya bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan tepat waktu.
2. Saya Sendiri
3. Kepada Orang Tua saya yang telah mendukung dan mendidik saya sampai saat ini
4. Sahabat saya Sisca, Yovita, Evelyn, Patrik, Bayu, dan teman teman lainnya yang selalu memberi saya dukungan dan motivasi untuk penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini



HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : Florentina Ananda Hapsari

NIM : 16.H1.0006

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Judul : Pembetulan SPT Sehubungan Dengan Kewajiban PPh
Badan Menurut PP 46/ 2013



Di setujui di Semarang, 10 Juli 2019

Dosen Pembimbing

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

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan Judul : **Pembetulan SPT Sehubungan Dengan Kewajiban PPh Badan Menurut PP 46/ 2013**

Yang disusun oleh :

Nama : **Florentina Ananda Hapsari**

NIM : **16.H1.0006**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 17 Juli 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan Universitas Katholik Soegijapranata.

Koordinator Penguji

Penguji

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

Shandy Jannifer Matitaputty, SE., M.Si

NPP 058.1.2005.267

NPP. 058.1.2014.074

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

DR. Octavianus D. Hartono, SE., M.Si., Akt

NPP. 058.1.1995.170

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Florentina Ananda Hapsari**

NIM : **16.H1.0006**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Menyatakan bahwa Laporan Praktik Kerja Lapangan sebagaimana Tugas Akhir adalah hasil karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manipulasi, dan bentuk kecurangan lainnya saya bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata Semarang

Semarang, 17 Juli 2019



Florentina Ananda Hapsari

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas karunia dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangannya dengan judul **“Pembetulan SPT Tahunan Badan Sehubungan Dengan Kewajiban PPh Menurut PP 46/ 2013”** dengan baik dan lancar.

Tujuan penelitian ini adalah sebagai rasa tanggung jawab penulis setelah melakukan praktek kerja lapangan (PKL) dan syarat untuk mendapatkan Gelar sebagai Ahli Madya Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata Semarang.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada pihak yang selama ini telah memberikan dukungan dan doa dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini sampai selesai. Maka, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat karunianya yang dilimpahkan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan Pendidikan di Universitas Katholik Soegijapranata
2. Bapak DR. Octavianus D. Hartono, SE., M.Si., Akt selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata.
3. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP selaku Ketua Program Studi dan dosen D-III Perpajakan Universitas Katholik Soegijapranata.
4. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan.

5. Bapak dan Ibu dosen pengajar di Program studi D-III Perpajakan atas segala ilmu yang diberikan sangat bermanfaat, sehingga penulis dapat menyelesaikan Pendidikan.
6. Ibu Vincensia Retno yang telah banyak membantu penulis berkaitan dengan berkas administrasi proses penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan.
7. Orang Tua yang telah memberikan banyak doa dan dukungan kepada penulis, sehingga penulis dapat bersemangat dalam menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
8. Kantor Konsultan Pajak JM. Harianto dan rekan ,serta seluruh karyawan yang telah menerima penulis untuk melaksanakan PKL dan banyak mendapatkan informasi dalam menyusun laporan.
9. Sahabat dan teman – teman penulis yang selalu menyemangati dan mengingatkan untuk selalu menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
10. Semua pihak yang sangat membantu secara langsung maupun tidak langsung untuk memberikan dukungan, semangat, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan sebaik-baiknya.

Semoga hasil Laporan Praktik Kerja Lapangan yang penulis buat dengan judul **“Pembetulan SPT Sehubungan Dengan Kewajiban PPh Badan Menurut PP 46/ 2013”** dapat bermanfaat untuk siapapun yang membacanya dan dapat menjadi bahan referensi untuk penelitian selanjutnya dan penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun agar penulis dapat menjadi lebih baik lagi.

Semarang 17 Juli 2019

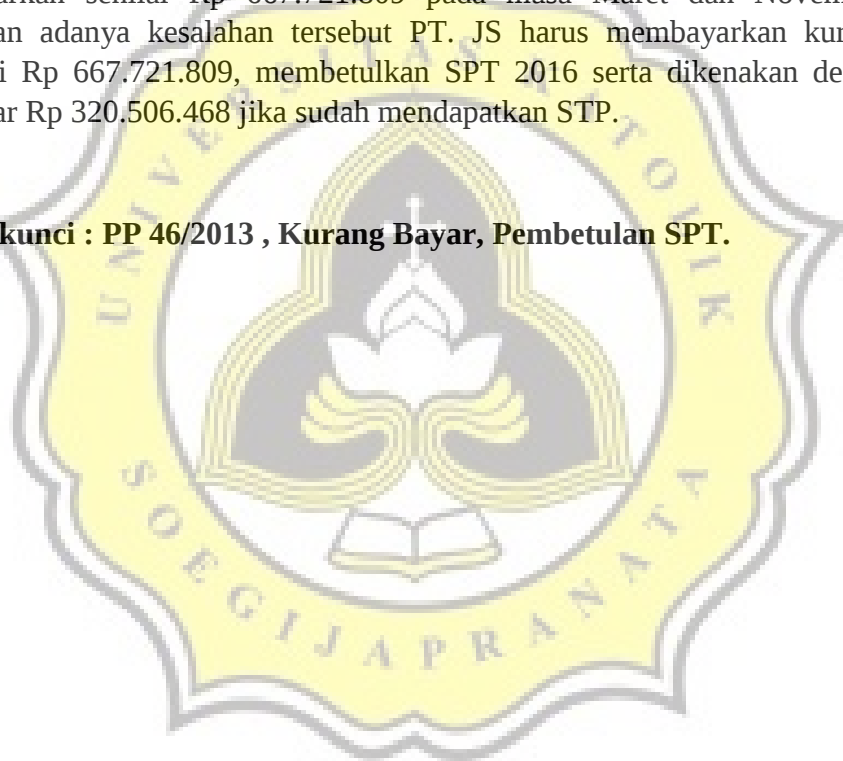
Penulis



ABSTRAK

Untuk mendorong dan mempermudah pelaksanaan kewajiban pajak, pemerintah menerbitkan Peraturan Pemerintah No 46 tahun 2013 yaitu pengenaan tarif PPh 1% dari jumlah omset untuk wajib pajak dengan peredaran bruto dibawah Rp 4,8 M. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pelaksanaan kewajiban pajak PT. JS, menemukan kesalahan, serta konsekuensi bagi PT. JS. Penulis mengumpulkan data dengan metode dokumentasi dan metode studi pustaka serta mengolahnya dengan menggunakan metode deskriptif kualitatif dan deskriptif kuantitatif. Berdasarkan bukti setor pada tahun 2016 PT. JS sudah menyetorkan PPh final senilai Rp 1.348.96.000. Namun pada peredaran usaha PT. JS yang dilaporkan dalam SPT 2016 senilai Rp 2.016.697.809, sehingga terdapat selisih yang belum dibayarkan senilai Rp 667.721.809 pada masa Maret dan November 2016. Dengan adanya kesalahan tersebut PT. JS harus membayarkan kurang bayar senilai Rp 667.721.809, membetulkan SPT 2016 serta dikenakan denda bunga sebesar Rp 320.506.468 jika sudah mendapatkan STP.

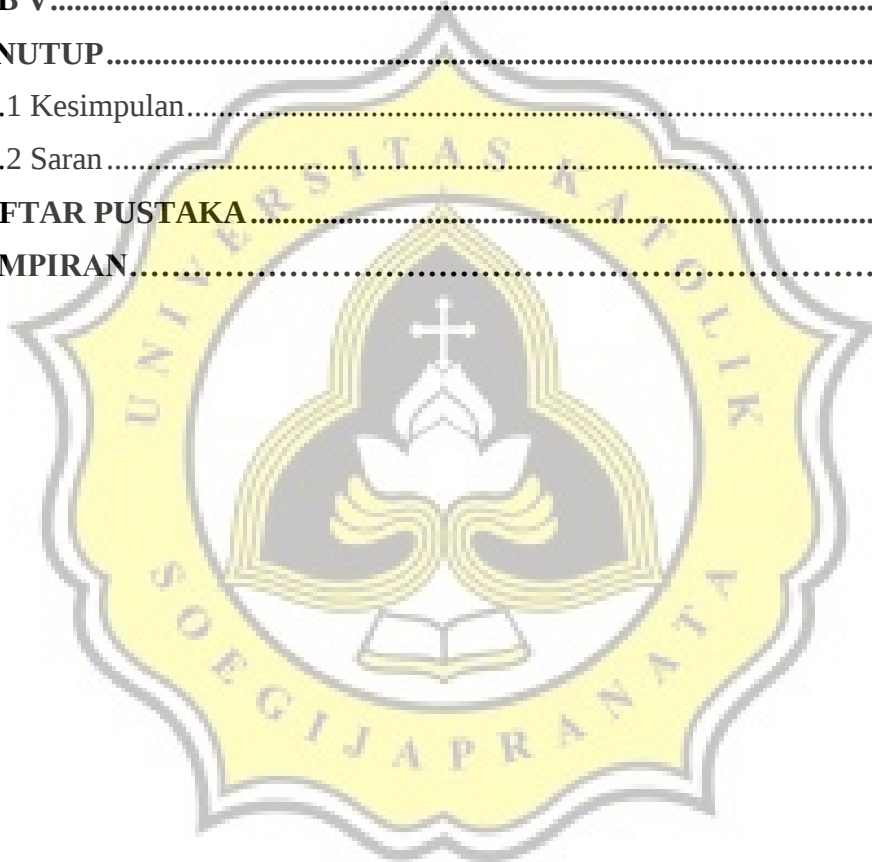
Kata kunci : PP 46/2013 , Kurang Bayar, Pembetulan SPT.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN MOTO	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN... ..	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penulisan	5
1.4 Manfaat Penulisan	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II	7
LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Definisi Pajak	7
2.2 Fungsi Pajak	7
2.3 Pengelompokan Pajak	8
2.4 Surat Pemberitahuan (SPT)	10
2.5 Pembetulan Surat Pemberitahuan (SPT)	13
2.6 PP Nomor 46 Tahun 2013	14
BAB III.....	17
GAMBARAN UMUM & METODE PENELITIAN	17
3.1 Gambaran Umum	17
3.2 Metode Penelitian.....	22

3.3 Metode Pengumpulan Data	23
3.4 Metode Analisis Data	23
BAB IV	24
PEMBAHASAN	24
4.1 SPT Tahun 2016 PT. JS yang dilaporkan.....	24
4.2 Kesalahan yang terjadi pada SPT	26
4.3 Konsekuensi yang timbul akibat kesalahan pelaporan SPT.....	29
BAB V.....	31
PENUTUP.....	31
5.1 Kesimpulan.....	31
5.2 Saran.....	32
DAFTAR PUSTAKA.....	33
LAMPIRAN.....	34



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kontribusi Pendapatan Negara Tahun 2015 – 2017.....	2
Gambar 3.2 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak JM. Harianto.....	19



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 PPh Final Berdasarkan PP 46/2013 yang di SPT	27
Tabel 4.2 PPh final Berdasarkan PP 46/2013 yang benar.....	28



