

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Menurut Undang- Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Nomor 16 Tahun 2009, pajak adalah kontribusi wajib orang pribadi atau badan kepada negara yang bersifat memaksa berdasarkan undang- undang yang tidak mendapatkan imbalan secara langsung yang digunakan untuk keperluan negara bagi kemakmuran rakyat.

Berdasarkan golongannya pajak dibagi menjadi dua, yaitu pajak langsung dan pajak tidak langsung. Pajak langsung adalah pajak yang tidak dapat dilimpahkan atau tidak dapat dibebankan kepada orang lain atau pajak yang ditanggung langsung oleh orang tersebut. Contohnya seperti pajak penghasilan (PPh).

Pajak tidak langsung adalah pajak yang dapat ditanggung atau dibebankan kepada orang lain, contohnya seperti Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Pajak Pertambahan Nilai adalah pajak yang dikenakan atas barang kena pajak (BKP) atau jasa kena pajak (JKP). Barang Kena Pajak (BKP) adalah semua barang berwujud maupun tidak berwujud berupa barang bergerak maupun tidak bergerak yang dikenakan pajak berdasarkan Undang- Undang PPN yang berlaku (UU PPN Nomor 42 Tahun 2009). Sementara itu, menurut UU PPN Nomor 42 Tahun 2009, Jasa Kena Pajak (JKP) adalah semua jasa atau kegiatan pelayanan yang berdasarkan suatu

perikatan atau perbuatan hukum yang menyebabkan suatu barang, fasilitas, kemudahan, atau hak tersedia untuk dipakai, yang dikenakan pajak berdasarkan undang-undang yang berlaku.

PPN dikenakan atas penjualan BKP di dalam daerah pabean, penyerahan JKP di dalam daerah pabean, pemanfaatan BKP tidak berwujud dari luar daerah pabean di dalam daerah pabean, pemanfaatan JKP dari luar daerah pabean di dalam daerah pabean, ekspor BKP berwujud oleh pengusaha kena pajak (PKP), ekspor JKP oleh PKP, ekspor BKP tidak berwujud oleh PKP, dan impor BKP. PPN yang dikenakan atas penjualan atau penyerahan BKP/ JKP disebut sebagai Pajak Keluaran (PK). Sedangkan PPN yang dikenakan atas pembelian atau perolehan BKP/ JKP disebut Pajak Masukan (PM).

CV Mariposa merupakan sebuah perusahaan yang bergerak di bidang impor. Menurut Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009, impor adalah setiap kegiatan memasukan barang dari luar daerah pabean ke dalam daerah pabean atau kegiatan membeli barang dari luar negeri yang dibawa ke Indonesia. Barang yang diimpor oleh CV Mariposa adalah barang kena pajak (BKP) berupa PPh Pasal 22 atas impor dan PPN. PPN atas impor barang yang dilakukan oleh CV Mariposa merupakan pajak masukan bagi CV Mariposa.

Selain itu, CV Mariposa juga melakukan penjualan barang kena pajak (BKP) baik yang dijual ke sesama pengusaha kena pajak (PKP) maupun non PKP. Atas transaksi penjualan tersebut, CV Mariposa berhak

memungut PPN kepada pembeli yang membeli barang dagangan CV Mariposa. Pungutan PPN tersebut yang menjadi Pajak Keluaran (PK) bagi CV Mariposa.

Dalam perhitungan PPN yang harus dibayarkan oleh CV Mariposa adalah dengan cara Pajak Keluaran (PK) diselihkan dengan Pajak Masukan (PM). Apabila PPN Masukan lebih besar dari PPN Keluaran maka ada kemungkinan CV Mariposa memiliki kelebihan bayar pajak sehingga kelebihan bayar tersebut dapat di restitusi atau di kompensasi apabila CV Mariposa tidak pernah telat bayar pajak dan berbagai kriteria lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang- undangan perpajakan. Namun apabila Pajak Masukan yang dimiliki oleh CV Mariposa kurang dari Pajak Keluaran, maka terdapat PPN kurang bayar.

Untuk mengetahui jumlah Pajak Keluaran, CV Mariposa menggunakan rekap penjualan sehingga CV Mariposa mengetahui hasil penjualan yang telah dilakukan oleh perusahaan. Penjualan tersebut digunakan sebagai dasar perhitungan Pajak Keluaran dan juga dalam perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) pada Laporan Laba Rugi CV Mariposa.

Berdasarkan uraian diatas, penulis akan menulis tugas akhir dengan judul “Evaluasi Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan (PPh) Studi pada CV Mariposa”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, maka rumusan masalah yang terdapat didalam penelitian ini yaitu:

- a. Bagaimana perhitungan PPN CV Mariposa?
- b. Bagaimana perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) pada Laporan Laba/ Rugi CV Mariposa?
- c. Bagaimana konsekuensi perpajakan terkait dengan PPN CV Mariposa?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah:

- a. Untuk mengetahui perhitungan PPN CV Mariposa.
- b. Untuk mengetahui perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) pada Laporan Laba/ Rugi CV Mariposa.
- c. Untuk mengetahui konsekuensi perpajakan terkait dengan PPN CV Mariposa.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat melalui penelitian ini yaitu:

- a. Bagi Penulis

Laporan tugas akhir ini dapat memperluas pengetahuan penulis mengenai perpajakan terutama perpajakan atas transaksi impor serta mengaplikasikan ilmu selama kegiatan perkuliahan dan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di bidang perpajakan.

b. Bagi Perusahaan

Laporan tugas akhir ini diharapkan dapat membantu perusahaan untuk mengevaluasi perpajakan perusahaan terutama Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sehingga perusahaan dapat memaksimalkan diri untuk memenuhi kewajiban perpajakannya dan tidak merugikan perusahaan sendiri.

c. Bagi Pembaca

Laporan tugas akhir ini diharapkan dapat menambah informasi dan memperluas wawasan serta ilmu pembaca di bidang perpajakan terutama mengenai PPN.

1.5.Sistematika Penelitian

Sistematika penelitian bertujuan untuk memberikan gambaran secara umum mengenai pembahasan yang akan dibahas lebih jelas dan rinci dalam Laporan Tugas Akhir ini. Penelitian dibagi dalam 5 bab, yaitu:

BAB I : PENDAHULUAN

Berisi mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penelitian yang dibahas dalam Laporan Tugas Akhir.

BAB II : LANDASAN TEORI

Berisi teori- teori yang mendukung dalam membahas penelitian dalam Laporan Tugas Akhir.

BAB III : GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN

Berisi mengenai sejarah perusahaan tempat praktik kerja lapangan (PKL) dan gambaran umum serta metode penelitian yang akan digunakan oleh penulis dalam menyusun Laporan Tugas Akhir.

BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Berisi analisis dan pembahasan yang akan dibahas dalam Laporan Tugas Akhir.

BAB V : PENUTUP

Berisi kesimpulan dan saran mengenai hasil penelitian dalam Laporan Tugas Akhir.

