

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**PEMBETULAN PADA SPT TAHUNAN BADAN ATAS KETERLAMBATAN**

**PENERIMAAN FAKTUR PAJAK MASUKAN DAN PPH PASAL 22**

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



17. HI. 0077

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**PEMBETULAN PADA SPT TAHUNAN BADAN ATAS KETERLAMBATAN**

**PENERIMAAN FAKTUR PAJAK MASUKAN DAN PPH PASAL 22**

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



17. H1. 0077

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

## HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : PEMBETULAN PADA SPT TAHUNAN BADAN ATAS  
KETERLAMBATAN PENERIMAAN FAKTUR PAJAK MASUKAN DAN  
PPH PASAL 22

Diajukan oleh : Stevani Paulina Ndende

NIM : 17.H1.0077

Tanggal disetujui : 27 Januari 2020

Telah setuju oleh

Pembimbing : Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA

Penguji 1 : Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.

Penguji 2 : Shandy Jannifer Matitaputty S.E., M.Si.

Penguji 3 : Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA

Ketua Program Studi : Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA

Plt. Dekan : Yusni Warastuti S.E., M.Si.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0077](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0077)

## HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

**Nama** : **Stevani Paulina Ndende**

**NIM** : **17. H1. 0077**

**Fakultas** : **Ekonomi dan Bisnis**

**Program Studi** : **Perpajakan**

**Judul** : **Pembetulan pada SPT Tahunan Badan atas Keterlambatan  
Penerimaan Faktur Pajak Masukan dan PPh Pasal 22**



Disetujui di Semarang, 20 Januari 2020

Dosen Pembimbing

(Agnes Arie Mientary C, SE, Msi, Akt, BKP, CA)

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul : **Pembetulan pada SPT Tahunan Badan atas Keterlambatan Penerimaan Faktur Pajak Masukan dan PPh Pasal 22**

Yang disusun Oleh :

Nama : **Stevani Paulina Ndende**

NIM : **17. H1. 0077**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 27 Januari 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Koordinator Penguji,



Paulina Rini H, SE, M.Si, Akt, CA  
NPP : 058. 1. 2001. 246

Penguji,



Shandy Jannifer M, SE, M.Si  
NPP : 058. 1. 2014. 286

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

**Dr. Octavianus D. Hartomo, M.Si**  
NPP : 058. 1. 1995. 170

## PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Stevani Paulina Ndende**

NIM : **17. HI. 0077**

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, 27 Januari 2020

**Stevani Paulina Ndende**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini tepat waktu dengan judul : “Pembetulan pada SPT Tahunan Badan atas KeterlambatanPenerimaan Faktur Pajak Masukan dan PPh Pasal 22”. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih atas dukungan, bimbingan, bantuan kepada :

- Bu Agnes Arie Mientary C, SE, Msi, Akt, BKP, CA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar memberi arahan demi mewujudkan Tugas Akhir ini yang lebih baik.
- KKP Pelita terkhusus Pak Jericho, Bu Agustin, Mbak Paulin, dan Geggy yang selalu sabar mengajari dan menuntun supaya penulis bisa dan bersemangat menyelesaikan Tugas Akhir.
- Mamah, Mas, Hastin yang telah memberikan kasih sayang dan doa kepada penulis.
- Teman-teman SMA Kristen Terang Bangsa yang selalu memberikan dukungan serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
- Teman-teman dekat kuliah seperjuangan ku sejak semester awal yang sama-sama berjuang untuk bisa lulus dengan hasil yang memuaskan.

- Teman-teman lomba pajak yaitu Gisel, Ika, Vina, Geggy, Rafli, Adel, Balqis, Berta yang sudah memberikan ilmu dan didikan yang membuat penulis semakin semangat menekuni dunia perpajakan.

Penulis sendiri menyadari dalam Tugas Akhir ini masih banyak kekuranganyang dilakukan. Akhir kata penulisan, saya ucapkan terima kasih.



Semarang, 27 Januari 2020

Stevani Paulina Ndende



## ABSTRAKSI

Dalam penyusunan SPT Tahunan Badan harus tepat dan sesuai kenyataan, selain itu harus berdasarkan bukti-bukti pendukung contohnya seperti bukti potong, faktur, dll. Jika tidak, wajib pajak harus melakukan pembetulan, karena akan mempengaruhi penghitungan PPh terutang yang akan dibayar oleh wajib pajak. Seperti halnya yang terjadi pada PT.X, dimana lawan transaksinya terlambat menerbitkan 6 (enam) faktur pajak masukan dan bukti potong PPh Pasal 22 ke PT.X. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pelaporan SPT PPh Badan PT.X 2018 yang sebenarnya dengan yang seharusnya, dan untuk mengetahui langkah yang dapat dilakukan oleh PT.X. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa SPT Tahunan Badan di 2018 mengakibatkan kurang bayar sebesar 1.771.527. Untuk pelaporan yang seharusnya, ada faktur pajak masukan sebesar 7.130.410 dan PPh Pasal 22 sebesar 213.912 yang seharusnya dilaporkan di SPT Tahunan Badan PT.X Tahun 2018. Langkah yang dilakukan oleh PT.X yaitu melakukan pembetulan atas SPT Tahunan Badan dan pembetulan ini mengakibatkan lebih bayar sebesar 15.309.831. Saran bagi PT. X seharusnya memastikan lawan transaksi dapat memberikan bukti transaksi, supaya dapat diperhitungkan di perhitungan pajak.

Kata kunci : SPT, Kelengkapan data, Pembetulan SPT



## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan Laporan Praktek Kerja Lapangan .....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Halaman Pernyataan Keaslian Penelitian .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Abstraksi .....	vii
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	xi
Daftar Gambar .....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penulisan .....	6
1.4 Manfaat Penulisan .....	7
1.5 Sistematika Penulisan .....	8

## BAB II LANDASAN TEORI

### 2.1 Pengertian dan Unsur-Unsur Pajak

2.1.1 Pengertian Pajak .....	9
2.1.2 Fungsi Pajak .....	10
2.1.3 Pengelompokan Pajak .....	11
2.1.4 Asas Pemungutan Pajak .....	12
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak .....	13
2.2 Surat Pemberitahuan (SPT)	
2.2.1 Pengertian SPT .....	14
2.2.2 Fungsi SPT .....	14
2.2.3 Jenis-Jenis SPT .....	15
2.2.4 Batas Waktu Penyampaian SPT .....	18
2.2.5 Sanksi atas Keterlambatan maupun Tidak Menyampaikan SPT .....	19

## **BAB III GAMBARAN UMUM dan METODE PENELITIAN**

3.1 Gambaran Umum Berdirinya Tempat PKL.....	20
3.2 Metode Penelitian	
3.2.1 Jenis Data .....	22
3.2.2 Metode Pengumpulan Data .....	23
3.2.3 Metode Analisis Data .....	24

## **BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN**

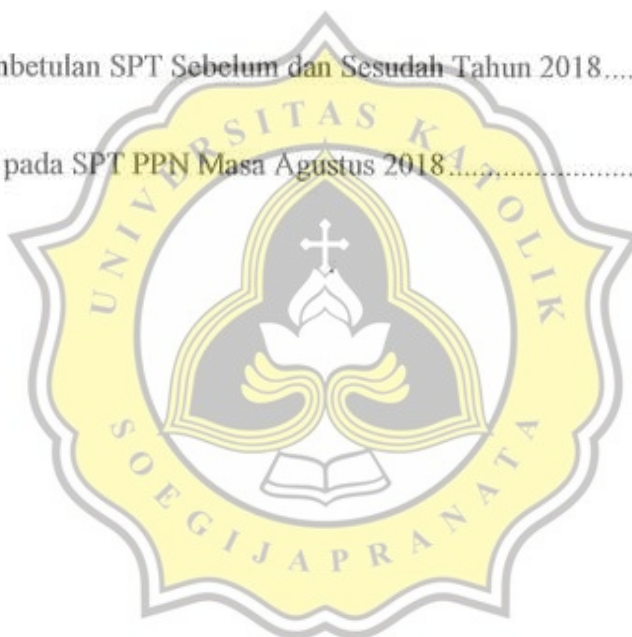
4.1 Pelaporan pajak PT. X Tahun 2018.....	25
4.2 Pelaporan yang seharusnya.....	30
4.3 Yang dilakukan oleh PT. X	
4.3.1 Melakukan pembetulan atas SPT Tahunan Badan PT. X .....	31
4.3.2 Melakukan pembetulan atas SPT PPN Masa Agustus 2018 .....	33

## **BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....	34
5.2 Saran .....	35
<i>Daftar Pustaka</i> .....	36

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Pelaporan Masa PPN PT. X Tahun 2018 .....	25
Tabel 4.2 Perhitungan Laba Rugi PT. X Per 31 Desember 2018 .....	27
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Pasal 29 PT. X Tahun 2018 .....	28
Tabel 4.4 Perhitungan PPh Pasal 25 PT. X Tahun 2019 .....	29
Tabel 4.5 Faktur Pajak Masukan dan PPh Pasal 22 yang belum dilaporkan oleh PT. X .....	30
Tabel 4.6 Rincian Pembetulan SPT Sebelum dan Sesudah Tahun 2018.....	31
Tabel 4.7 Pembetulan pada SPT PPN Masa Agustus 2018.....	33



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KKP Pelita .....	21
--	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran PPN Masukan.....	37
Lampiran Bukti Potong PPh Pasal 22.....	43

