

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**Pembetulan SPT Masa PPh Pasal 21 Sehubungan dengan Pelaporan Biaya Gaji
pada SPT Tahunan CV ZONE**



Disusun Oleh :

Bonaventura Ecclesia Reformanda

17.H1.0025

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**Pembetulan SPT Masa PPh Pasal 21 Sehubungan dengan Pelaporan Biaya Gaji
pada SPT Tahunan CV ZONE**

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

Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh :

Bonaventura Ecclesia Reformanda

17.H1.0025

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG

2020

HALAMAN PERNYATAAN ORISNALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Bonaventura Ecclesia Reformanda

NIM : 17.111.0025

Progdi / Konsentrasi : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan Judul .

Pembetulan SPT Masa PPh Pasal 21 Sehubungan dengan Pelaporan Biaya Gaji pada SPT Tahunan CV ZONE tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang sudah berlaku.



Semarang, 25 November 2020

Yang menyatakan,



Bonaventura Ecclesia Reformanda



HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir: : Pembetulan SPT Masa PPh Pasal 21 Sehubungan dengan Pelaporan Biaya

Gaji pada SPT Tahunan CV ZONE

Diajukan oleh : Bonaventura Ecclesia Reformanda

NIM : 17.H1.0025

Tanggal disetujui : 25 November 2020

Telah setuju oleh

Pembimbing : Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.

Penguji 1 : Mg. Westri Kekalih S. S.E., M.E.

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

Penguji 3 : Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.

Ketua Program Studi : Shandy Jannifer Matitaputty S.E., M.Si.

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

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

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0025

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Bonaventura Ecclesia Reformanda
Program Studi : Perpajakan
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis Karya : Tugas Akhir

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul **“Pembetulan SPT Masa PPh Pasal 21 Sehubungan dengan Pelaporan Biaya Gaji pada SPT Tahunan CV ZONE”**. Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 25 November 2020

Yang menyatakan,



Bonaventura Ecclesia Reformanda

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmad dan karunia-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul **“Pembetulan SPT Masa PPh Pasal 21 Sehubungan dengan Pelaporan Biaya Gaji pada SPT Tahunan CV ZONE”**

Laporan ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Praktik Kerja Lapangan (PKL) guna mendapatkan Gelar sebagai Ahli Madya Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang selama ini telah doa dan dukungan serta dan bimbingan untuk penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini sampai selesai. Maka penulis menyampaikan terimakasih kepada :

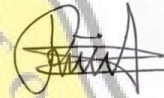
1. Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah, berkat karunia rezeki yang diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan di Universitas Katolik Soegijapranata.
2. Ibu Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si. selaku dosen pembimbing saya yang banyak memberikan bimbingan sehingga membuat saya termotivasi untuk menyelesaikan Tugas Akhir.

3. Ibu Mg. Westri Kekalih S. S.E., M.E. selaku dosen penguji yang telah memberikan penilaian dan masukan untuk menyelesaikan Tugas Akhir saya.
4. Ibu Shandy Jannifer Matitaputty S.E., M.Si. selaku dosen wali dan dosen penguji yang telah memberikan penilaian dan masukan untuk menyelesaikan Tugas Akhir saya.
5. Bapak dan ibu dosen pengajar di Program studi D-III Perpajakan atas segala ilmu pengetahuan yang diberikan sangat bermanfaat, sehingga penulis dapat menyelesaikan Perkuliahan.
6. Orang Tua dan keluarga besar yang telah memberikan banyak doa dan dukungan, sehingga penulis penulis bersemangat untuk menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan.
7. Kantor Konsultan Pajak PELITA dan seluruh karyawan yang telah mengijinkan penulis untuk melaksanakan PKL dan banyak memberikan informasi dalam penyusunan laporan.
8. Sahabat dan teman Geggy, Vivi, dan Devi yang telah menyemangati, mengingatkan dan membimbing untuk menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
9. Dan semua pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung untuk memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan dengan sebaik – baiknya.

Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan yang di buat penulis dengan judul **“Pembetulan SPT Masa PPh Pasal 21 Sehubungan dengan Pelaporan Biaya Gaji pada SPT Tahunan CV ZONE”** dapat berguna atau bermanfaat untuk siapapun yang membacanya. Penulis menyadari bahwa masih jauh dari sempurna, maka mohon maaf jika masih ada kekurangan sehingga penulis dengan senang hati terbuka terhadap keritik dan saran yang membangun.

Semarang 25 November 2020

Yang menyatakan,



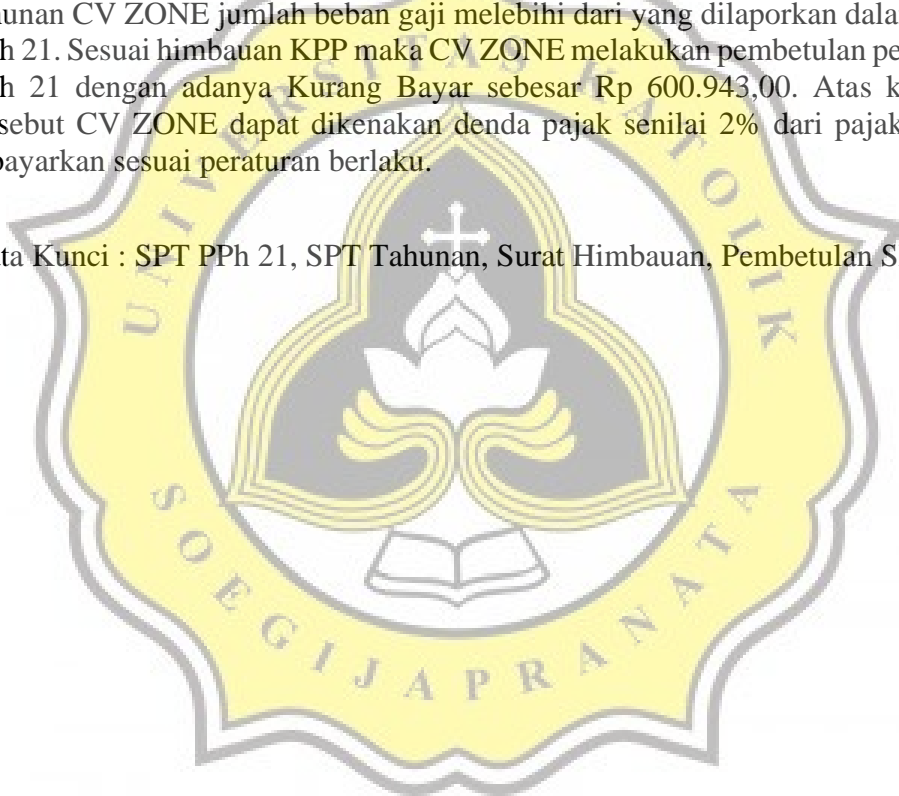
Bonaventura Ecclesia Reformanda



ABSTRAK

Kewajiban wajib pajak dalam perpajakan adalah menghitung, menyetor, dan melaporkan pajaknya dengan tepat sesuai UU KUP tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Ada kalanya pelaporan pajak yang dilaporkan salah, namun wajib pajak dapat melakukan pembetulan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana perlakuan pelaporan SPT PPh 21 sebelum dan sesudah Pembetulan. Jenis data yang digunakan untuk penelitian ini adalah data sekunder, dan penelitian mengumpulkan data dengan metode studi Pustaka kemudian mengolah data tersebut dengan menggunakan metode deskriptif kualitatif dan kuantitatif. CV ZONE hanya melakukan pelaporan PPh Pasal 21 masa Desember karena pelaporan nihil hanya diwajibkan untuk dilaporkan di masa tersebut. Sehingga pada bulan April 2020 menerima surat himbauan untuk membetulkan SPT karena diketahui pada SPT tahunan CV ZONE jumlah beban gaji melebihi dari yang dilaporkan dalam SPT masa PPh 21. Sesuai himbauan KPP maka CV ZONE melakukan pembetulan pelaporan SPT PPh 21 dengan adanya Kurang Bayar sebesar Rp 600.943,00. Atas kurang bayar tersebut CV ZONE dapat dikenakan denda pajak senilai 2% dari pajak yang harus dibayarkan sesuai peraturan berlaku.

Kata Kunci : SPT PPh 21, SPT Tahunan, Surat Himbauan, Pembetulan SPT.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
BAB I	
PENDAHULUAN	
I.1 Latar belakang.....	1
I.2 Rumusan Masalah.....	3
I.3 Tujuan Penulisan.....	3
I.4 Manfaat Penulisan.....	3
I.5 Sistematis Penulisan	4
BAB II	
LANDASAN TEORI	
II.1 Definisi Pajak.....	6
II.2 Fungsi Pajak	6
II.3 Pajak Penghasilan.....	7
II.3.1 Wajib Pajak, Subjek Pajak, Objek Pajak PPh Pasal 21	7
II.3.2 Metode Penghitungan Gaji Karyawan PPh Pasal 21.....	11
II.4 Masa dan Tahun Pajak.....	12
II.5 Surat Pemberitahuan (SPT)	12
II.5.1 Jenis – jenis SPT.....	13
II.5.2 SPT Masa PPh Pasal 21.....	19

II.5.3 Himbauan Pembetulan SPT.....	21
II.6 Faktor Penyebab Perbedaan Penghitungan PPh 21	22
II.7 Sanksi	23

BAB III

GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN

III.1 Gambaran Umum.....	24
III.2 Metode Penelitian.....	26
III.2.1 Jenis Data	26
III.2.2 Metode Pengumpulan Data.....	26
III.2.3 Metode Analisis Data.....	27

BAB VI

PEMBAHASAN

VI.1 Pelaporan SPT PPh Pasal 21 Sebelum Diterimanya Surat Himbauan	28
VI.2 Penghitungan PPh Pasal 21 yang Benar	30
VI.3 Tindakan Setelah Menerima Surat Himbauan	37

BAB V

PENUTUP

V.1 Kesimpulan	41
V.2 Saran.....	42
V.3 Daftar Pustaka	43

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak Orang Pribadi dalam Negeri.....	11
Table 4.1 Daftar gaji dan PPh dipotong Sebelum Pembetulan	29
Tabel 4.2 Gaji Karyawan	30
Table 4.3 Penghitungan PPh 21 Karyawan A.....	31
Tabel 4.4 Penghitungan PPh 21 Karyawan B	32
Tabel 4.5 Penghitungan Setelah Mendapat THR.....	33
Tabel 4.6 Selisih Gaji Karyawan A Sebelum dan sesudah pembetulan	34
Tabel 4.7 Selisih Gaji Karyawan B Sebelum dan sesudah pembetulan.....	35
Tabel 4.8 Selisih PPh dipotong karyawan B	36
Tabel 4.9 Gaji dan PPh Dipotong Setelah Pembetulan.....	37
Tabel 4.6 Simulasi Penghitungan Denda Bunga.....	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak PELITA	26
--	----

