

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**KESALAHAN INPUT FAKTUR PAJAK PADA SPT MASA PPN
STUDI KASUS PADA PT ED**



Disusun Oleh :

Evan Gavriilo Susanto

17.H1.0043

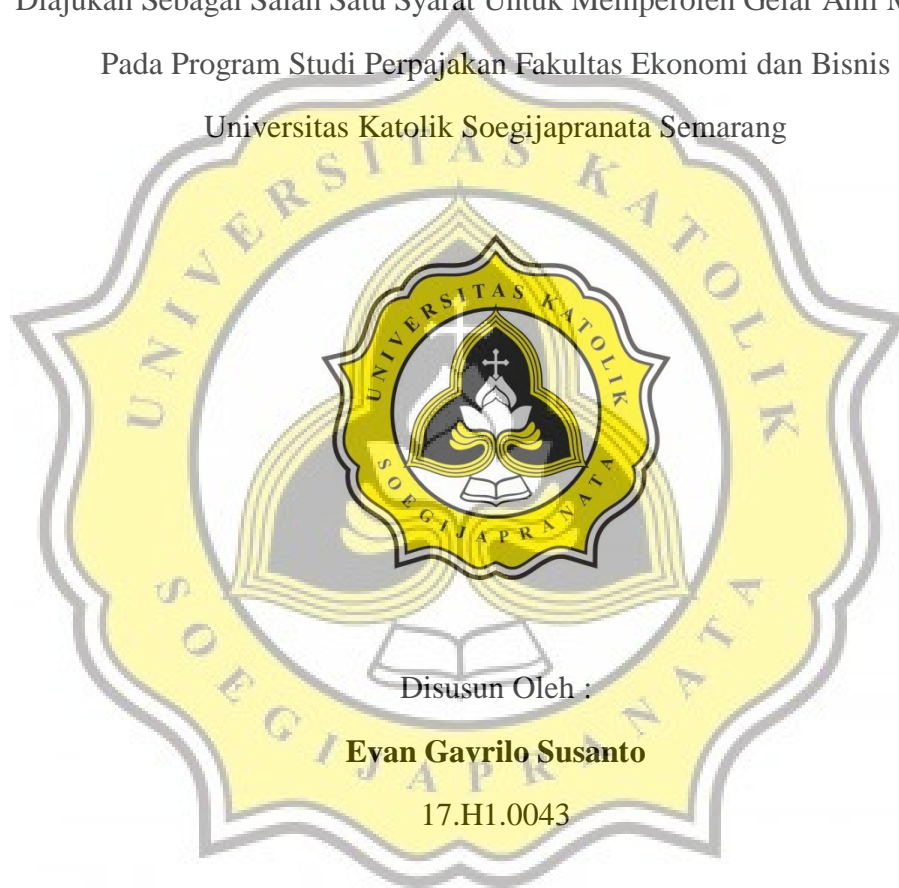
**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2020

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**KESALAHAN INPUT FAKTUR PAJAK PADA SPT MASA PPN STUDI
KASUS PADA PT ED**

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



Disusun Oleh :

Eyan Gavriilo Susanto

17.H1.0043

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

2020

MOTTO

Balas dendam terbaik adalah kesuksesan yang hakiki

24 Filipi 4 : 6-7

Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa permohonan dengan ucapan syukur



HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Evan Gavriilo Susanto**

NIM : **17.HI.0043**

Program Studi : **Perpajakan**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul "**Kesalahan Input Faktor Pajak Pada SPT Masa PPN Studi Kasus Pada PT ED**" tersebut bebas plagiiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.



Semarang, 25 November 2020

Yang menyatakan,

(Evan Gavriilo Susanto)



HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir: : Kesalahan Input Faktor pada SPT Masa PPN Studi Kasus Pada PT ED
Diajukan oleh : Evan Gavriilo Susanto
NIM : 17.H1.0043
Tanggal disetujui : 25 November 2020
Telah setuju oleh
Pembimbing : Agnes Arie Mientary Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA
Penguji 1 : Mg. Westri Kekalih S. S.E., M.E.
Penguji 2 : Shandy Jannifer Matitaputty S.E., M.Si.
Penguji 3 : Agnes Arie Mientary Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA
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.H1.0043

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

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : **Evan Gavriilo Susanto**

NIM : **17.H1.0043**

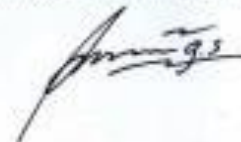
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

[Menyetujui] untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul "**Kesalahan Input Faktor Pajak Pada SPT Masa PPN Studi Kasus Pada PT ED**" beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalih media formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), 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



Evan Gavriilo Susanto

KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat Anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul **“Kesalahan Input Faktor Pajak Pada SPT Masa PPN Studi Kasus Pada PT ED”**. dengan baik dan lancar. Penulis juga mengucapkan terimakasih banyak kepada :

1. Kepada Tuhan Yang Maha Esa berkatnya penulis dapat menyelesaikan perkuliahan serta menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik.
2. Ibu Agnes A, SE, M.Si, Akt, BKP, CA selaku Ketua Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu dan tenaga untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.
3. Ibu Shandy Jannifer M, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
4. Ibu P. Rini H,SE,M.Si., Akt, CA selaku ketua *Tax Center* Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata dan selaku dosen perpajakan.
5. Bapak dan Ibu dosen program studi Diploma III Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata yang telah membagikan ilmunya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan pendidikan dengan baik.
6. Kepada Bapak Heri Sutrisno, S.E. selaku *Manajer* Kantor Konsultan Pajak (KKP) Heri Sutrisno serta rekan kerjanya yang berkenan mau menerima penulis untuk melaksanakan kegiatan Praktek Kerja Lapangan (PKL) serta membantu penulis dalam pemberian informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.
7. Kepada keluarga yang selalu memberi semangat dan sepenuhnya mendukung penulis dalam suka maupun duka.

8. Kepada teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu-persatu telah memberikan nasehat, arahan, saran-saran, motivasi dan dukungannya kepada penulis.

Penulis berharap, Laporan Praktek Kerja Lapangan yang berjudul "Kesalahan Input Faktur Pajak Pada SPT Masa PPN Studi Kasus Pada PT ED" ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membacanya. Penulis sadar bahwa masih banyak kekurangan dalam karya tulis ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun akan diterima dengan tangan terbuka.

Semarang, 25 November 2020


(Evan Gayrilo Susanto)

ABSTRAK

Salah satu permasalahan pelaporan perpajakan yang sering dijumpai adalah kesalahan input faktur pajak pengeluaran dan pajak masukan. PT ED merupakan Produsen Keramik. Permasalahan tersebut dialami oleh PT ED, PT ABC, dan CV SAN. Penelitian dilaksanakan dengan tujuan untuk mengetahui apa penyebab dan akibat yang harus ditanggung oleh PT ED Metode yang digunakan oleh penulis ialah metode wawancara, dan kepustakaan. Permasalahan timbul setelah PT ED sudah melaporkan kewajiban pajaknya pada akhir Desember, kemudian pada awal Januari 2020 dicek kembali menemukan kesalahan-kesalahan dalam melaporkan yaitu adanya retur penjualan PT ED sebesar Rp 30.375.000 dan kesalahan input faktur pembelian CV SAN dengan PT ED sebesar Rp 50.000.000 yang seharusnya dimasukkan di Bulan Desember tetapi dicatat di Bulan November 2019 sehingga harus dibuat Nota Pengganti. Kedua faktur tersebut sudah disetor dan dilaporkan menjadi kurang bayar Rp 2.204.790 pada akhir Desember 2019. Maka diawal Januari dilakukan Pembetulan SPT PPN Masa November 2019 hasilnya kurang bayar Rp 4.167.290 kemudian dikurangkan dengan kurang bayar sebelum pembetulan menjadi Rp 1.962.500 dan dikenai sanksi 2% menjadi Rp 39.250. Saran penulis kepada PT.ED adalah sebelum melakukan pelaporan sebaiknya dilakukan pengecekan data kembali agar tidak terjadi kesalahan dalam melaporkan pajaknya.

Kata kunci: Faktur, Nota Retur, Nota Pengganti, SPT Masa PPN

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN MOTTO	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAM PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAKSI.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengertian Pajak	7
2.1.1 Pengertian Pajak Menurut Beberapa Ahli	7
2.2 Fungsi Pajak	7
2.3 Pengelompokan Pajak.....	8
2.4 Sistem Pemungutan Pajak	9
2.5 Asas Pemungutan Pajak.....	10
2.6 PPN & PPnBM	10
2.6.1 Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	10

2.6.2	Faktur Pajak.....	11
2.6.2.1	Kode Transaksi.....	12
2.6.2.2	Kode Status	12
2.6.2.3	Kode Jenis Pajak dan Kode Jenis Setoran.....	13
2.6.3	Retur Faktur Pajak.....	14
2.6.4	Pengertian Faktur Pajak.....	16
2.6.4.1	Format Dalam Faktur Pajak	17
2.6.5	E-Faktur	19
2.7	Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)	21
2.8	Surat Pemberitahuan (SPT)	21
2.8.1	Pengertian	21
2.8.2	Fungsi SPT	22
2.8.3	Prosedur Penyelesaian SPT	22
2.8.4	Pembetulan SPT dan Pengungkapan Ketidakbenaran....	23
2.8.5	Batas waktu penyampaian SPT	25
2.8.6	Perpanjangan jangka waktu penyampaian SPT	25
2.8.7	Sanksi Keterlambatan	26

BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENULISAN

3.1	Gambaran Umum Kantor Konsultan Pajak Heri Sutrisno.....	28
3.2	Tugas- Tugas Setiap Bagian dari KKP Heri Sutrisno.....	29
3.3	Metodologi Penelitian	30
3.3.1	Jenis Data.....	31
3.3.2	Metode Pengumpulan Data	31

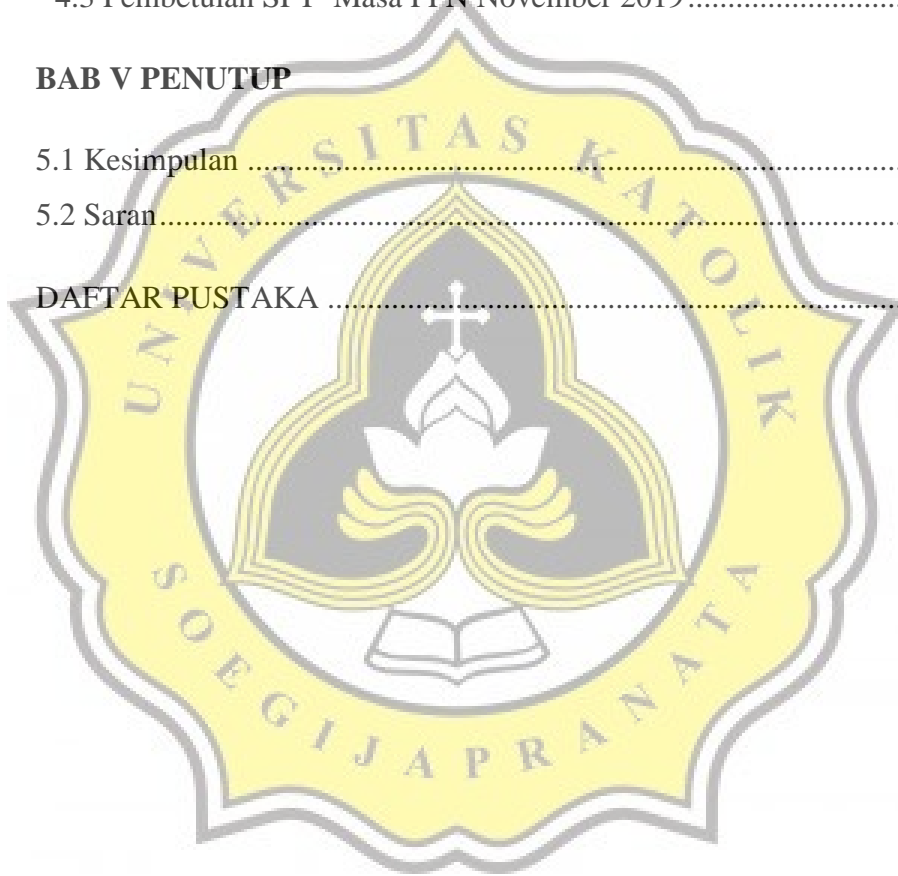
BAB IV PEMBAHASAN

4.1	Kewajiban Pajak PT ED Selama Tahun 2019	33
-----	---	----

4.2 Kesalahan dalam melakukan Pelaporan SPT PPN Masa November 2019	36
4.2.1 Kesalahan Pertama Transaksi Penjualan PT ED ke PT ABC .	37
4.2.2 Kesalahan Kedua Transaksi Faktur Pembelian CV SAN	40
4.3 Pembetulan SPT Masa PPN November 2019	43

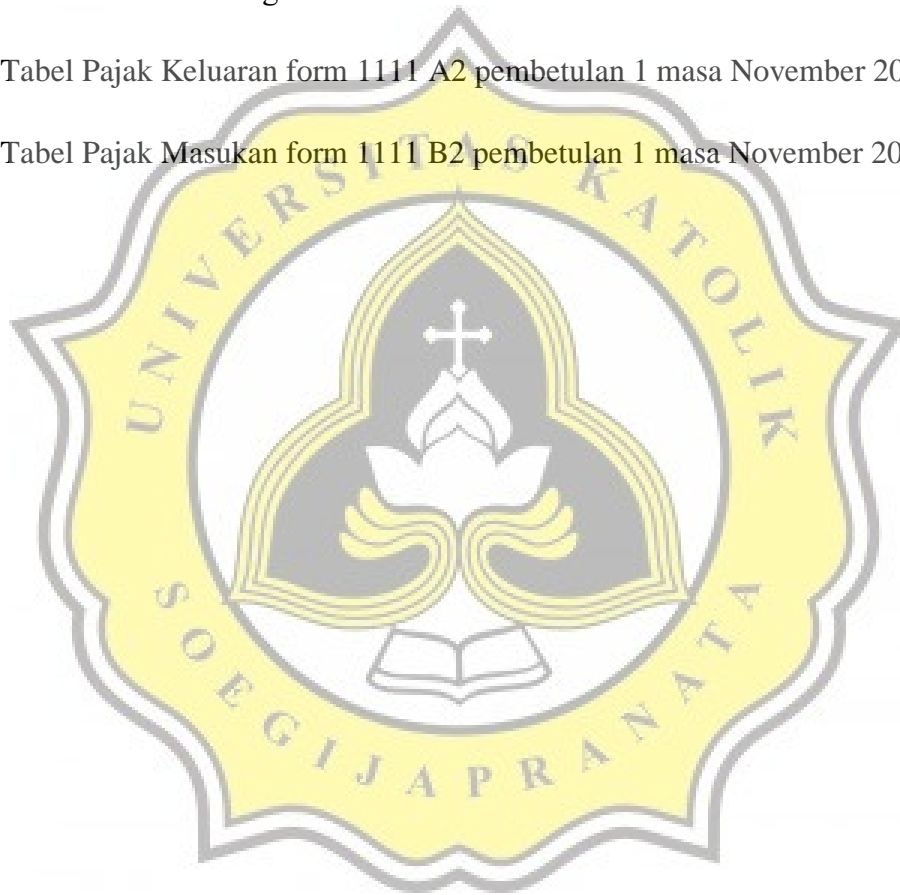
BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	47
5.2 Saran	48
DAFTAR PUSTAKA	50



5.3 DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Rekap Pajak Pertambahan Nilai PT.ED Tahun 2019.....	34
Tabel 4.1.1 Perhitungan Form 1111 A2 PT ED Masa November 2019.....	35
Tabel 4.1.2 Perhitungan Form 1111 B2 PT ED Masa November 2019.....	35
Tabel Pajak Keluaran form 1111 A2 pembetulan 1 masa November 2019.....	43
Tabel Pajak Masukan form 1111 B2 pembetulan 1 masa November 2019.....	44



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.6.4.1 Bagian – Bagian Faktur Pajak	18
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKP Heri Sutrisno	29
Gambar 4.2.1.1 Surat Jalan untuk PT ABC.....	37
Gambar 4.2.1.2 Nota Retur Pembelian PT ABC kepada PT ED.....	38
Gambar 4.2.1.3 Retur Faktur Penjualan PT ABC.....	39
Gambar 4.2.2.1 Invoice Penjualan CV SAN kepada PT ED.....	41
Gambar 4.2.2.2 Faktur Pajak Masukan CV SAN.....	42
Gambar Plagiasi	51

