

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**PELAKSANAAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN
BAGI PERUSAHAAN BARU, STUDI KASUS PADA PT VA**



Disusun Oleh :

Veronika Ika Lestari

17.H1.0010

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2020

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**PELAKSANAAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN
BAGI PERUSAHAAN BARU, STUDI KASUS PADA PT VA**

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



Disusun Oleh :
Veronika Ika Lestari
17.H1.0010

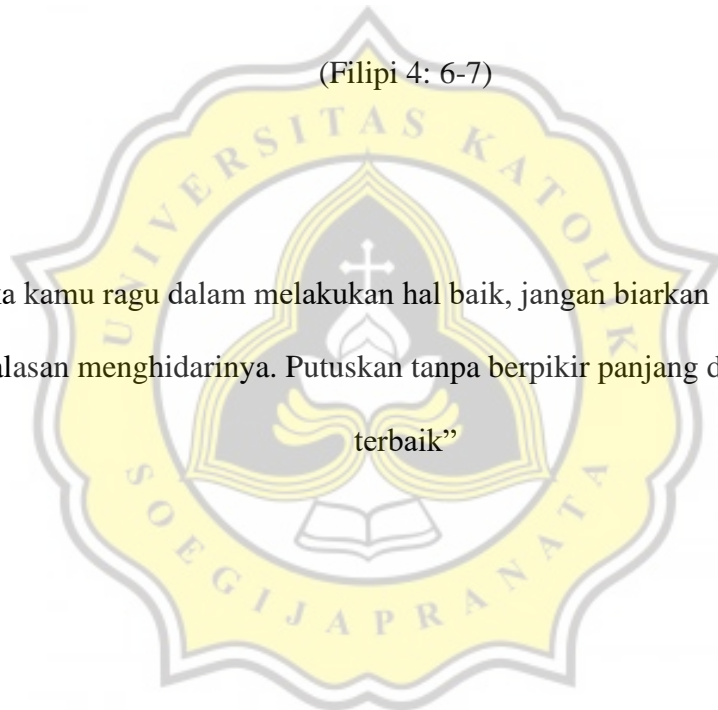
PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS ELONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2020

HALAMAN MOTTO

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur. Damai sejahtera Allah, yang melampaui segala akal, akan memelihara hati dan pikiranmu dalam Kristus Yesus.”

(Filipi 4: 6-7)

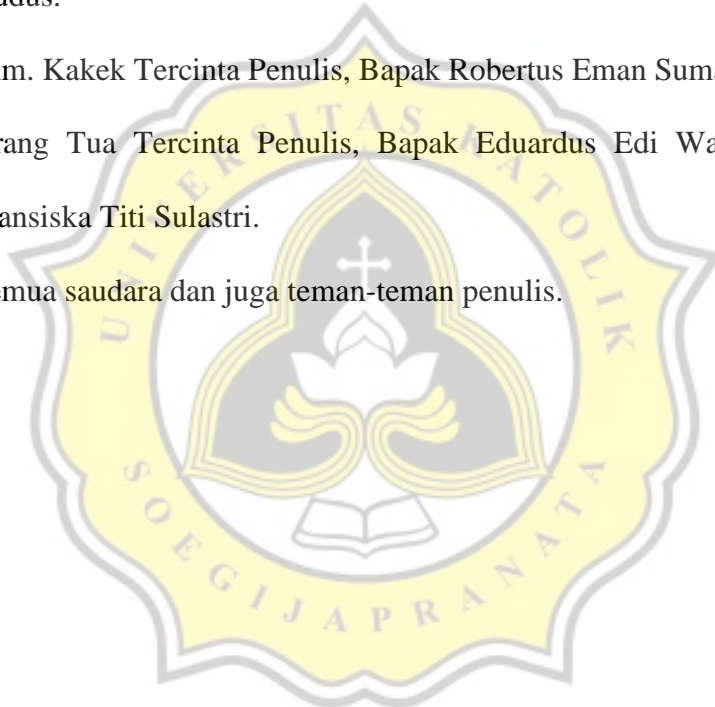
“Ketika kamu ragu dalam melakukan hal baik, jangan biarkan otakmu untuk mencari alasan menghindarinya. Putuskan tanpa berpikir panjang dan lakukan yang terbaik”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul “**Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan Bagi Perusahaan Baru, Studi Kasus PT VA**” ini penulis persembahkan kepada :

1. Allah Bapa Yang Maha Esa, Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria dan Roh Kudus.
2. Alm. Kakek Tercinta Penulis, Bapak Robertus Eman Sumarman
3. Orang Tua Tercinta Penulis, Bapak Eduardus Edi Wahyudin dan Ibu Fransiska Titi Sulastri.
4. Semua saudara dan juga teman-teman penulis.



HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

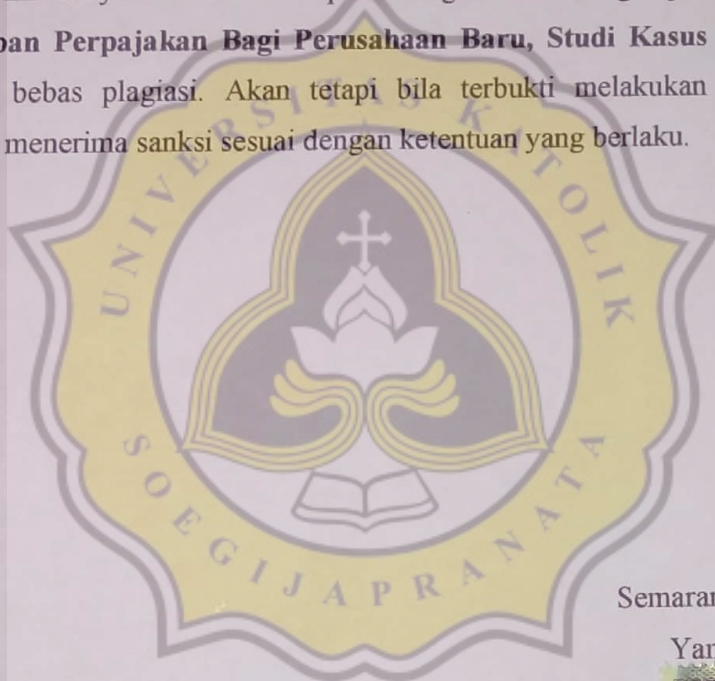
Nama : Veronika Ika Lestari

NIM : 17.H1.0010

Progdi / Konsentrasi : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul **Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan Bagi Perusahaan Baru, Studi Kasus pada PT VA** tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.



Semarang, 05 Juli 2020

Yang menyatakan,



Veronika Ika Lestari

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

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Veronika Ika Lestari

Program Studi : 17.H1.0010

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

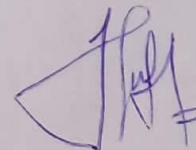
Jenis Karya : Laporan Praktek Kerja Lapangan

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul **“PELAKSANAAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN BAGI PERUSAHAAN BARU, STUDI KASUS PADA PT VA”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan 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, 05 Juli 2020

Yang menyatakan



Veronika Ika Lestari

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kehadiran Allah Yang Maha Kuasa atas berkat dan karunia, sehingga Penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan yang berjudul **“Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan Bagi Perusahaan Baru, Studi Kasus pada PT VA”**. Laporan Praktek Kerja Lapangan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan gelar diploma 3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang.

Dalam menyusun Laporan Praktek Kerja Lapangan tidak dapat berjalan dengan baik tanpa adanya bantuan dan dukungan dari pihak lain secara langsung maupun tidak langsung. Maka dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah yang Maha Esa atas izin dan karunia-Nya penulis dapat menyusun Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan baik.
2. Kedua Orang Tua, Bapak Eduardus Edi Wahyudin dan Ibu Fransiska Titi Sulastri yang selalu mendoakan dan mendukung penulis dalam segala hal.
3. Bapak Dr. Octavianus Digdo Hartono, M.Si, Akt. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
4. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP, CA selaku Ketua Program Studi D-III Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata.
5. Bapak dan Ibu dosen pengajar di Program Studi Perpajakan yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan sehingga dapat menyelesaikan pendidikan di Program Studi Perpajakan.

6. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan.
7. Kantor IPM *Consultant* Semarang yang telah banyak membantu selama proses praktek kerja lapangan.
8. Kepada Rosa Artha Xarismawati S.S dan Andriani Dionisia Berek Making yang selalu ada untuk menemani, mendukung, dan memotivasi saya dalam menyusun Laporan Praktek Kerja Lapangan ini dengan baik.
9. Kepada Theresa Adela Emica Putri, salah satu teman seperjuangan magang sampai dalam menyusun Laporan Praktek Kerja Lapangan yang selalu menemani, mendukung dan memotivasi saya.
10. Semua teman-teman mahasiswa program studi Perpajakan angkatan 2017 terutama teman-teman dekat saya yang sudah mendukung, membantu dan mengingatkan saya jika saya salah, semoga kita tetap selalu berkomunikasi dengan baik.
11. Serta semua pihak yang terlibat yang tidak dapat disebutkan satu persatu untuk bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa laporan Praktek Kerja Lapangan ini jauh dari sempurna, maka dari itu penulis menerima kritikan dan saran untuk menjadi lebih baik lagi. Semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca dalam memahami Praktek dari Peraturan Perpajakan lebih luas.

Semarang, 05 Juli 2020



Veronika Ika Lestari

ABSTRAK

Salah satu sistem perpajakan di Indonesia yaitu *Self Assessment*, dimana setiap wajib pajak harus menghitung, membayar, dan melaporkan pajaknya secara mandiri. Namun pemahaman wajib pajak mengenai aturan perpajakan yang berlaku tidak semua memahaminya sehingga wajib pajak dapat melakukan kesalahan, salah satunya adalah PT.VA yang merupakan salah satu klien IPM *Consultant*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pelaksanaan kewajiban PPh PT.VA Tahun 2017 dan 2018 serta mencari kesalahan dan konsekuensi yang harus dilakukan. Penulis menggunakan data sekunder berupa SPT Tahunan PT VA yang diperoleh dengan menggunakan metode dokumentasi dan kepustakaan dan dianalisis menggunakan metode deskriptif kuantitatif. PT.VA baru menjalankan usahanya di Tahun 2017 dengan Peredaran Bruto Rp 4.783.217.191,- selama Tahun 2017 dan perhitungan pajaknya menggunakan tarif Final Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013, menurut peraturan yang berlaku tarif yang digunakan PT VA salah sehingga di Tahun Pajak 2017 PT VA harus melakukan pemindahbukuan. Pada Tahun 2018 PT VA tidak melakukan rekonsiliasi fiskal yang menyebabkan PPh terutang di Tahun 2018 meningkat dan terjadi kurang bayar sebesar Rp 7.394.407,- sehingga PT VA harus membayar kembali kurang bayarnya tersebut dan melakukan Pembetulan SPT tahunan Tahun 2017 dan 2018. PT VA disarankan untuk memeriksa kembali laporan keuangannya sebelum melaporkan SPTnya sehingga tidak harus melakukan pembetulan.

Kata Kunci : Tarif Pajak, Rekonsiliasi Fiskal, Pemindahbukuan, dan Pembetulan SPT.

DAFTAR ISI

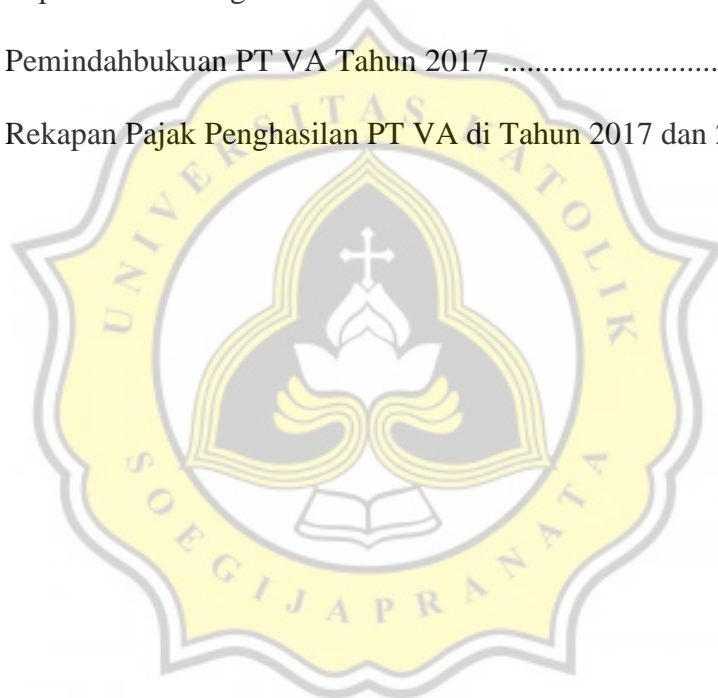
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN MOTTO	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAKSI	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	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	10
2.1 Pengertian Pajak	10
2.2 Fungsi Pajak	10

2.3	Asas Pemungutan Pajak	11
2.4	Sistem Pemungutan Pajak	12
2.5	Penggolongan Jenis Pajak	13
2.6	Pajak Penghasilan	15
2.6.1	Subjek Pajak Penghasilan	15
2.6.2	Objek Pajak Penghasilan	16
2.6.3	Jenis-jenis Pajak Penghasilan	17
2.6.4	PPH Pasal 25	17
2.6.5	PPH Final Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	20
2.7	Koreksi Fiskal	22
2.8	Surat Pemberitahuan (SPT)	24
2.8.1	Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT)	24
2.8.2	Jenis-Jenis Surat Pemberitahuan (SPT)	24
2.8.3	SPT Tahunan PPh Wajib Pajak PPh Badan	25
2.8.4	Batas Penyampaian SPT dan Sanksi Administrasi	26
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN		28
3.1	Gambaran Umum	28
3.1.1	Sejarah Singkat dan Lokasi IPM <i>Consultant</i>	28
3.1.2	Struktur Organisasi IPM <i>Consultant</i> dan Pembagian Tugas	29
3.2	Metode Penelitian	32
3.2.1	Jenis Data	32
3.2.2	Metode Pengumpulan Data	33

3.2.3 Metode Analisis Data	34
BAB IV PEMBAHASAN	35
4.1 Kewajiban Pajak PT VA pada Tahun 2017 dan 2018.....	35
4.1.1 Kewajiban Pajak PT VA pada Tahun 2017	35
4.1.2 Kewajiban Pajak PT VA pada Tahun 2018	37
4.2 Kewajiban Pajak yang seharusnya dilakukan oleh PT VA di Tahun 2017 dan 2018	44
4.2.1 Kewajiban Pajak yang seharusnya dilakukan oleh PT VA di Tahun 2017.....	44
4.2.2 Kewajiban Pajak yang seharusnya dilakukan oleh PT VA di Tahun 2018	63
BAB V PENUTUP	69
5.1 Kesimpulan	69
5.2 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	72
Lampiran – Lampiran Pendukung	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Batas Penyampaian dan Sanksi Denda atas Keterlambatan SPT	26
Tabel 4.1 Omzet dan Pajak Terutang PT VA Tahun 2017	36
Tabel 4.2 Laporan Laba/Rugi PT VA Tahun 2017	38
Tabel 4.3 Laporan Laba/Rugi PT VA Tahun 2018	41
Tabel 4.4 Laporan Laba/Rugi PT VA Masa Januari Tahun 2017	47
Tabel 4.5 Pemindahbukuan PT VA Tahun 2017	51
Tabel 4.6 Rekapitan Pajak Penghasilan PT VA di Tahun 2017 dan 2018	68



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1.1 Struktur Organisasi IPM *Consultant* 29

