

Laporan Praktik Kerja Lapangan

EVALUASI ATAS KESALAHAN KODE PAJAK PADA PEMBAYARAN

PPN PT. MNO



PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

Laporan Praktik Kerja Lapangan

EVALUASI ATAS KESALAHAN KODE PAJAK PADA PEMBAYARAN

PPN PT. MNO

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun oleh:

Aileen Adiwijaya

17.H1.0021

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

HALAMAN MOTTO

“ Dari hati jadi aksi, dari hati turun ke kaki. Cita – cita jangan hanya disimpan di dalam pikiran, tapi harus diwujudkan dan diperjuangkan” – Merry Riana



HALAMAN PERSEMBAHAN

Dalam Laporan Praktek Kerja Lapangan berikut dengan judul “**Evaluasi Atas Kesalahan Kode Pajak Pada Pembayaran PPN PT. MNO**”, penulis mempersembahkan kepada:

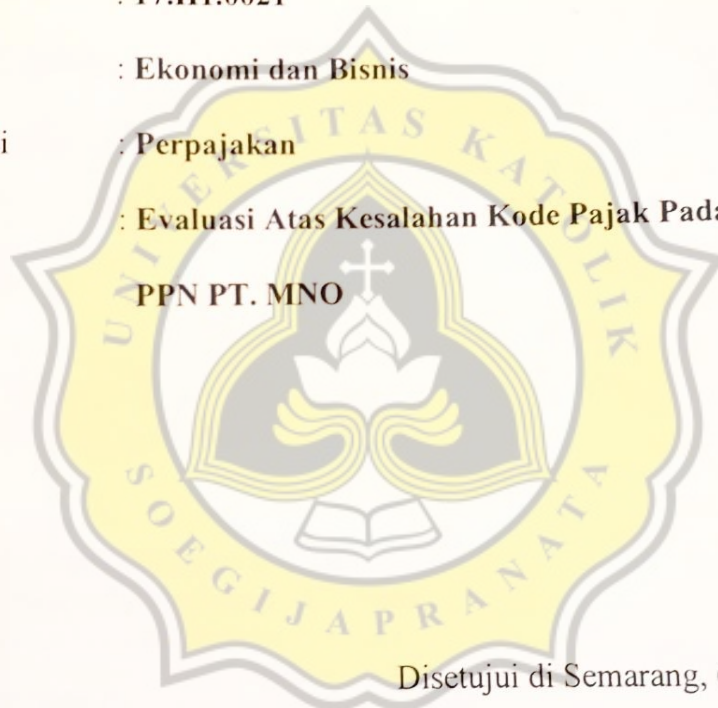
1. Tuhan Yesus Kristus
2. Orang Tua beserta adik-adik saya Andre Alan Adiwijaya dan Aurelio Akeno Adiwijaya
3. Kerabat dan semua saudara saya
4. Dosen pembimbing saya, Bapak Theodorus Sudimin yang telah mendampingi saya dengan sepenuh hati dalam penyusunan tugas akhir ini.
5. Para dosen pajak dan Program Studi Diploma Perpajakan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Soegijapranata Semarang tempat saya menempuh pendidikan perguruan tinggi saya.
6. Bu Agnes selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Unika Soegijapranata.
7. Teman satu tempat magang, satu bimbingan, dan teman seperjuangan saya selama kuliah Marcelino yang telah bersama saya dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Teman-teman Senat Mahasiswa FEB periode 2018/2019 yang telah menjadi tempat saya berproses dan mengembangkan kemampuan berorganisasi.
9. Sahabat dan teman – teman saya selama berkuliah Avie, Marcel, Reghina, dan lain-lain yang telah memberikan dukungan untuk menyelesaikan tugas akhir ini.

10. Sahabat saya, Benedikta Agnes Fortuna dan Audrey Aurellia yang telah mendukung saya dalam menyelesaikan tugas akhir ini.



HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : Aileen Adiwijaya
NIM : 17.H1.0021
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Perpajakan
Judul : Evaluasi Atas Kesalahan Kode Pajak Pada Pembayaran



Disetujui di Semarang, 6 Maret 2020

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Theodorus Sudimin', written over a horizontal line.

(Drs. Theodorus Sudimin, MS)

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Aileen Adiwijaya**

NIM : **17.H1.0021**

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, 17 Maret 2020



Aileen Adiwijaya

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Evaluasi Atas Kesalahan Kode Pajak
Pada Pembayaran Ppn Pt. Mno

Diajukan oleh : Aileen Adiwijaya

NIM : 17.H1.0021

Tanggal disetujui : 12 Mei 2020 Telah setuju oleh

Pembimbing : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

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

Penguji 2 : Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.

Penguji 3 : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

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

Dekan : Dr. Oct. Digdo Hartomo 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.H1.0021

HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aileen Adiwijaya

Program Studi : D3 Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Tugas Akhir

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalty Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul “Evaluasi Atas Kesalahan Kode Pajak Pada Pembayaran PPN PT. MNO“ beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalty 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, 13 Juli 2020

Yang Menyatakan



(Aileen Adiwijaya)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan laporan praktek kerja lapangan dengan judul “**Evaluasi Atas Kesalahan Kode Pajak Pada Pembayaran PPN PT. MNO**” sebagai syarat untuk menyelesaikan studi saya Diploma III Perpajakan di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam penyusunan laporan kerja praktek ini, penulis mengucapkan terimakasih atas segala bimbingan dan dukungan yang diberikan kepada penulis untuk menyelesaikan laporan kerja lapangan. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang memberikan saya segala berkat dan rahmatnya sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan sebaik –baiknya.
2. Bapak Dr. Octavianus Digdo Hartomo, S.E., M.Si., Akt. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Agnes Arie MC, SE., M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi D III Perpajakan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
4. Bapak Drs. Theodorus Sudimin, MS. selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing saya dalam menyusun dan menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Kantor Konsultan Pajak Heri Sutrisno sebagai tempat penulis melakukan praktek kerja lapangan untuk penyusunan laporan ini.
6. MG. Westri Kekalih, SE, ME selaku koordinator penguji
7. P. Rini Hastuti, SE, M.Si., Akt selaku dosen penguji

8. Bapak/Ibu Dosen dan tenaga pendidik yang telah membantu dan mendidik saya selama perkuliahan.
9. Orang tua dan adik-adik saya yang selalu mendukung dan mendoakan saya dalam penyusunan tugas akhir ini.
10. Sahabatku dan teman-teman saya yang banyak memberikan saya dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan laporan praktek kerja lapangan ini.

Penulis berharap laporan praktek kerja lapangan yang telah disusun ini dapat berguna di kemudian hari bagi para pembaca yang membutuhkan referensi yang berhubungan dengan tugas akhir ini. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan praktek kerja lapangan ini masih terdapat kekurangan dan belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sehingga penulis dapat menjadi pribadi yang lebih baik.

Semarang, 17 Maret 2020

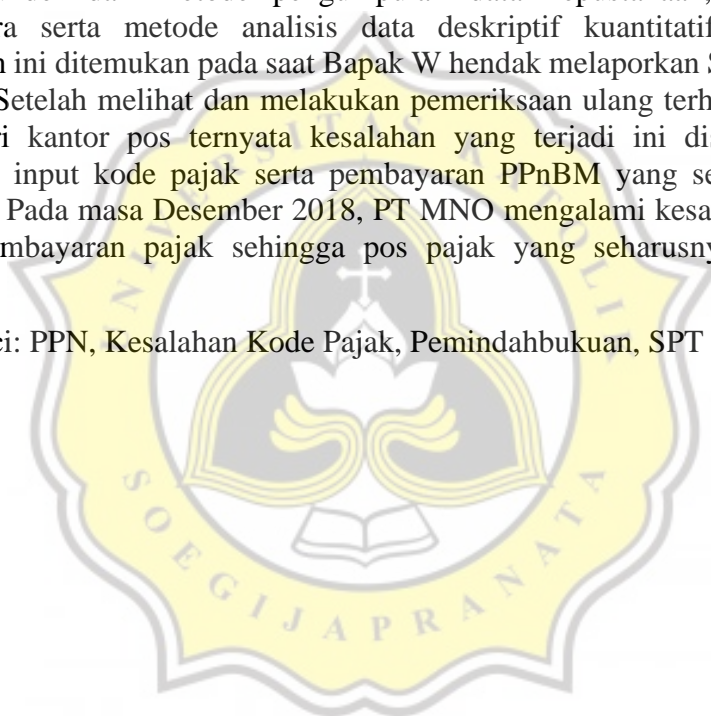


Penulis

ABSTRAK

Penerimaan pajak saat ini masih menjadi sumber utama terbesar penerimaan negara Indonesia. Salah satu kesalahan dalam membayar pajak yang kerap terjadi pada *client* di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Heri Sutrisno adalah kesalahan kode pajak. Rumusan masalah yang diangkat adalah bagaimana kesalahan yang telah dilakukan oleh PT. MNO dalam membayar pajak ini ditemukan sehingga perlu dilakukan pemindahbukuan, dan bagaimana prosedur pemindahbukuan yang seharusnya dilakukan oleh PT MNO dalam melakukan pembetulan atas kesalahan yang telah dilakukan atas pembayaran PPN, serta apa dampak dari kesalahan yang telah dilakukan oleh PT. MNO. Dalam penulisan tugas akhir ini, penulis menggunakan data sekunder dan metode pengumpulan data kepustakaan, observasi, dan wawancara serta metode analisis data deskriptif kuantitatif dan kualitatif. Kesalahan ini ditemukan pada saat Bapak W hendak melaporkan SPT PPN melalui *e-filling*. Setelah melihat dan melakukan pemeriksaan ulang terhadap bukti bayar pajak dari kantor pos ternyata kesalahan yang terjadi ini disebabkan karena kesalahan input kode pajak serta pembayaran PPnBM yang seharusnya adalah PPN-DN. Pada masa Desember 2018, PT MNO mengalami kesalahan kode pajak dalam pembayaran pajak sehingga pos pajak yang seharusnya dibayar tidak terbayar.

Kata kunci: PPN, Kesalahan Kode Pajak, Pemindahbukuan, SPT Pebetulan



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN MOTTO	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN.....	v
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN....	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	xi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan.....	3
1.4 Manfaat.....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1 Dasar-Dasar Perpajakan	6
2.1.1 Pengertian pajak.....	6
2.1.2 Fungsi pajak.....	6

2.1.3	Pengelompokan pajak	7
2.1.4	Asas pemungutan pajak	8
2.1.5	Sistem pemungutan pajak	9
2.1.6	Timbul dan hapusnya utang pajak	10
2.2	Pajak Pertambahan Nilai	11
2.2.1	Dasar hukum	11
2.2.2	Pengertian PPN	11
2.2.3	Objek PPN	11
2.2.4	Barang Kena Pajak	12
2.2.5	Jasa Kena Pajak	13
2.2.6	Tarif PPN	15
2.3	Pencatatan dan Pembukuan dalam Pajak Pertambahan Nilai	15
2.3.1	Dasar Hukum	15
2.4	Pengusaha Kena Pajak	17
2.4.1	Pengertian Pengusaha Kena Pajak	17
2.4.2	Fungsi Pengukuhan PKP	17
2.4.3	Tempat Pengukuhan PKP	17
2.4.4	Pencabutan Status PKP	18
2.5	Surat Pemberitahuan Tahunan	18
2.5.1	Pengertian SPT	18
2.5.2	Fungsi SPT	19
2.5.3	Jenis SPT	20
2.5.4	Batas waktu pemyampaian SPT	20

2.5.5 Sanksi Terlambat atau Tidak Menyampaikan SPT	21
2.6 Surat Setoran Pajak	22
2.6.1. Pengertian SSP	22
2.6.2. Fungsi SSP	22
2.6.3. Tempat Pembayaran dan Penyetoran Pajak	22
2.6.4. Batas Waktu Pembayaran dan Penyetoran Pajak	23
2.6.5. Kode Akun Pajak dan Kode Jenis Setoran	24
2.7 E-Faktur	29
2.8 Pemindahbukuan (Pbk)	30
2.9.1 Pengertian Pemindahbukuan	30
2.9.2 Prosedur/ Tata cara pemindahbukuan	31
2.9.3 Tata cara penyetoran pajak melalui pemindahbukuan	33
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENULISAN	35
3.1. Gambaran Umum	35
3.1.1 Profil KKP Heri Sutrisno	35
3.1.2 Struktur Organisasi beserta pembagian tugas masing-masing bagian	36
3.2. Metodologi Penelitian	39
3.2.1 Jenis data	39
3.2.2 Metode pengumpulan data	39
3.2.3 Metode analisis data	40
BAB IV PEMBAHASAN	42
4.1 Kesalahan Yang Dilakukan Oleh PT. MNO Dalam Membayar Pajak	42

4.2	Prosedur Pemindahbukuan Yang Seharusnya Dilakukan Oleh PT MNO ..	46
4.3	Dampak Dari Kesalahan Yang Dilakukan Oleh PT. MNO.....	49
BAB V PENUTUP.....		52
5.1	Kesimpulan.....	52
5.2	Saran	53
DAFTAR PUSTAKA		54



DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 KAP dan KJS Pajak Pertambahan Nilai Dalam Negeri	24
TABEL 2.2 Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Dalam Negeri.....	27
TABEL 2.3 Pihak yang dapat mengajukan permohonan pemindahbukuan	31
TABEL 4.1 Rekap Pajak Pertambahan Nilai PT. MNO Tahun 2018.....	41
TABEL 4.2 Rekap Setoran PPN PT.MNO Tahun 2018.....	42



DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 4.1 SPT Masa Desember 2018 PPN Normal PT.MNO.....	44
GAMBAR 4.2 Form Pindahbukuan.....	46
GAMBAR 4.3 SPT Masa Desember 2018 PPN Pembetulan 1 PT.MNO	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Bukti Pemindahbukuan PPN Masa Desember 2018 PT.MNO56

