

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**KESALAHAN PELAPORAN SPT MASA PPN DAN AKIBATNYA
TERHADAP PELAPORAN SPT TAHUNAN PPH (Studi pada PT. TOP)**



Disusun Oleh:

Theresa Adela Emicha Putri

17.H1.0045

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

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**KESALAHAN PELAPORAN SPT MASA PPN DAN AKIBATNYA
TERHADAP PELAPORAN SPT TAHUNAN PPH (Studi pada PT. TOP)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh:

Theresa Adela Emicha Putri

17.H1.0045

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG

2020

MOTO DAN PERSEMBAHAN
MOTO

“ Dengan Iman (Percaya Penuh) kepada Kristus, memampukan kita untuk mengerjakan Kehendak Allah sekalipun dalam kondisi tersulit “



PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Theresa Adela Emicha Putri**

NIM : **17.H1.0045**

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, 11 Maret 2020



Theresa Adela Emicha Putri



HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir: : Kesalahan Pelaporan Spt Masa Ppn Dan Akibatnya Terhadap Pelaporan Spt Tahunan Pph (studi Pada Pt. Top)

Diajukan oleh : Theresa Adela Emicha P

NIM : 17.H1.0045

Tanggal disetujui : 13 Mei 2020

Telah setuju oleh

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

Penguji 1 : Agnes Arie Mientary Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA

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

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

Ketua Program Studi : Agnes Arie Mientary 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.H1.0045

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

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Theresa Adela Emicha Putri**

NIM : **17.H1.0045**

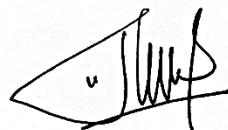
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul “**Kesalahan Pelaporan SPT Masa PPN dan Akibatnya Terhadap Pelaporan SPT Tahunan PPh (Studi Pada PT. TOP)**” 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*), sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 11 Maret 2020



Theresa Adela Emicha Putri

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah Yang Maha Esa yang telah Mengasihi dan Menyertai penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini, dengan judul “ **Kesalahan Pelaporan SPT Masa PPN dan Akibatnya Terhadap Pelaporan SPT Tahunan PPh (Studi Pada PT. TOP)** “ sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada pihak – pihak yang selama ini telah memberi dukungan dan doa, untuk itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah yang Mahakuasa sebagai ucapan syukur atas setiap Kasih-Nya yang tiada henti penulis alami hari – demi hari hingga saat ini.
2. Keluarga penulis, orantua saya Eni Puji Lestari, Mikael Setyoharjto dan Kakak saya Franco Septian Opi Prasetyo, kiranya Tugas Akhir yang telah penulis selesaikan dapat menjadi salah satu ucapan syukur. Dan semoga didikan serta ilmu yang penulis dapat di keluarga berguna dan bermanfaat bagi kehidupan dan bekal penulis dalam menjalani proses hidup selanjutnya.
3. Kepala Program Studi Perpajakan, Ibu Agnes Arie M C, S.E., Msi., Akt., BKP
4. Dosen Pembimbing saya, Paulina Rini H, SE, Msi, Akt, CA
5. Koordinator Penguji saya, Ibu Agnes Arie M C SE,MSi,Akt,BKP,CA dan Ibu Shandy Jannifer Matitaputty S.E., M.Si

6. Bapak Ibu Dosen D3 Perpajakan yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
7. Kantor Konsultan Pajak Inti Pembinaan Manajemen yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan Praktek Kerja Lapangan di sana.
8. Kak Apelina yang sudah menjadi tentor penulis dalam menyelesaikan Laporan ini.
9. KTB Mochi (Mbak Priska, Ruth, Oksya, Kristi, Lova, Ovi) telah menjadi sahabat terbaik bagi penulis dengan selalu menemani, mendukung penulis baik dalam doa dan semangat.
10. Kabel (Ika dan Beatrice) yang telah menjadi sahabat penulis selama masa perkuliahan, dan selalu mendukung, menolong, mendorong penulis dalam menyelesaikan laporan ini.
11. Kolibri Club (Kakak Bulek, Mbak Anik, Mbak Gisa, Mbak Iyum, Om Dong, Mas El) yang selalu mendukung, memberi semangat, dan membantu penulis untuk tetap bertanggungjawab baik distudi dan pelayanan gereja.
12. Semua teman – teman Program Studi Perpajakan Angkatan 2017 dalam berjuang bersama menyelesaikan perkuliahan ini (Bom- bom Car Club)
13. Semua sahabat saya dari SMA (Nada, Fara, Yolanda, Gilang) yang tiada hentinya menanyakan perkembangan Tugas Akhir saya.

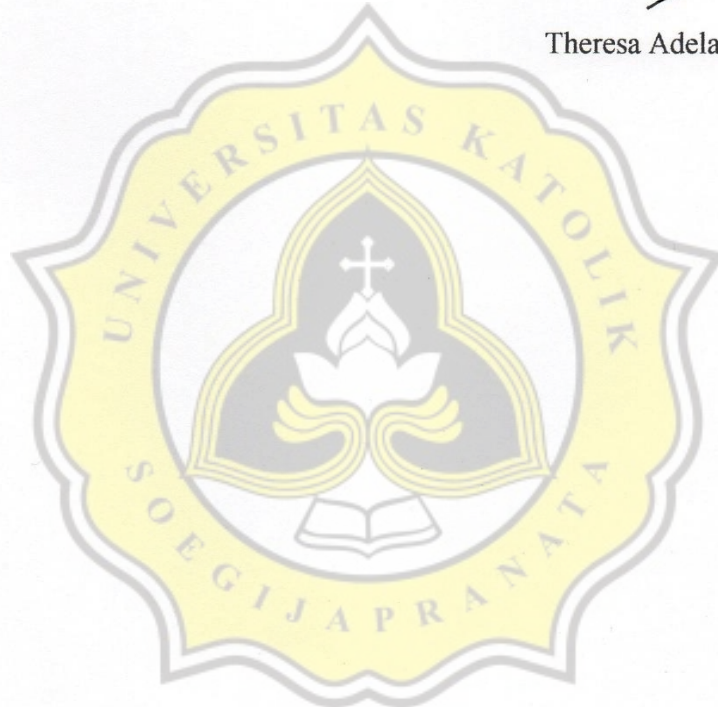
Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis menerima segala kritik

dan saran yang dapat membangun. Demikian Laporan Praktek Kerja Lapangan ini, semoga bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan dan memberikan sumbangan bagi kemajuan Bangsa Indonesia.

Semarang, 11 Maret 2020



Theresa Adela Emicha Putri



ABSTRAK

Wajib pajak Badan yang telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak selain memiliki kewajiban terkait pajak penghasilan, juga memiliki kewajiban terkait Pajak Pertambahan Nilai. Penelitian ini bertujuan mengetahui perhitungan PPN yang dilakukan oleh PT. TOP, kesalahan yang dialami PT. TOP dalam pelaporan PPN yang mengakibatkan terjadinya kesalahan terhadap pelaporan SPT Tahunan PT. TOP serta merumuskan solusi yang harus dilakukan untuk memperbaiki kesalahan tersebut. Dalam hal ini peneliti menggunakan data sekunder PT. TOP yang diperoleh dari KKP. IPM. Hasil penelitian ini adalah PT. TOP yang merupakan perusahaan sparepart telah dikukuhkan menjadi PKP sejak 2016 serta telah rutin melakukan pelaporan pajaknya, tetapi pada bulan November 2018 terdapat penjualan yang belum dilaporkan senilai Rp 303.545.469 dan PPN sebesar Rp 30.354.547 . Hal ini menyebabkan adanya kesalahan dalam SPT Tahunan PPh 2018 yang sudah dilaporkan senilai Rp 38,908,848, sedangkan PPh terutang yang seharusnya adalah Rp 108,040,827 sehingga terdapat selisih sebesar Rp 69,131,979. Untuk itu peneliti menyarankan untuk melakukan Pembetulan dan penyetoran kembali terhadap selisih kurang bayar tersebut.

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, Faktur Belum Dilaporkan, SPT



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN MOTO	iii
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penulisan	5
1.4. Manfaat Penulisan	5

1.5. Sistematika Penulisan	6
BAB 2 LANDASAN TEORI.....	8
2.1. Pengertian Pajak.....	8
2.2. Fungsi Pajak.....	8
2.3. Sistem pemungutan pajak	9
2.4. Pajak Pertambahan Nilai	9
2.4.1. Objek Pajak Pertambahan Nilai	10
2.4.2. Dasar Pengenaan Pajak	11
2.4.3. Tarif.....	12
2.4.4. Pengusaha Kena Pajak	13
2.4.5. Mekanisme Pemungutan PPN.....	13
2.4.6. Saat terutang.....	14
2.4.7. Faktur	14
2.5. Pajak Penghasilan	15
2.5.1. Subjek Pajak Penghasilan	15
2.5.2. Objek Pajak Penghasilan.....	16
2.6. Pajak Penghasilan Badan	16
2.6.1. Tarif Pajak Penghasilan Badan	16
2.7. Saat pelaporan.....	17
2.8. Pembetulan SPT	17

2.9. Sanksi	18
2.10. Surat Tagihan Pajak	21
BAB 3 GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN.....	23
3.1. Sejarah Singkat Kantor Inti Pembinaan Management Consultant	23
3.2. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	26
3.3. Metode Penulisan.....	28
3.3.1. Jenis Data	28
3.3.2. Metode Pengumpulan Data	28
3.3.3. Metode Analisis Data.....	28
BAB 4 PEMBAHASAN	29
4.1. Penghitungan PPN PT.TOP Tahun 2018	29
4.2. Kesalahan PT.TOP Dalam Melaporkan PPN.....	31
4.3. Dampak Kesalahan pada Pelaporan PPh Badan	32
4.4. Solusi Atas Kesalahan Pelaporan PPN dan PPh Badan PT.TOP.....	34
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	38
5.1. Kesimpulan	38
5.2. Saran	39
DAFTAR PUSTAKA	41
LAMPIRAN	42

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kontribusi Penerimaan Pajak Terhadap Pendapatan Negara Indonesia

Tabel 2.1 Batas Pelaporan Surat Pemberitahuan

Tabel 2.2 Sanksi Denda berdasarkan hasil Pemeriksaan DJP

Tabel 2.3 Sanksi Bunga berdasarkan hasil Pemeriksaan DJP

Tabel 2.4 Sanksi Kenaikan berdasarkan hasil Pemeriksaan DJP

Tabel 4.1 Rekap PPN PT. TOP Selama Tahun 2018

Tabel 4.2 Rekap Pelaporan SPT PPN PT. TOP

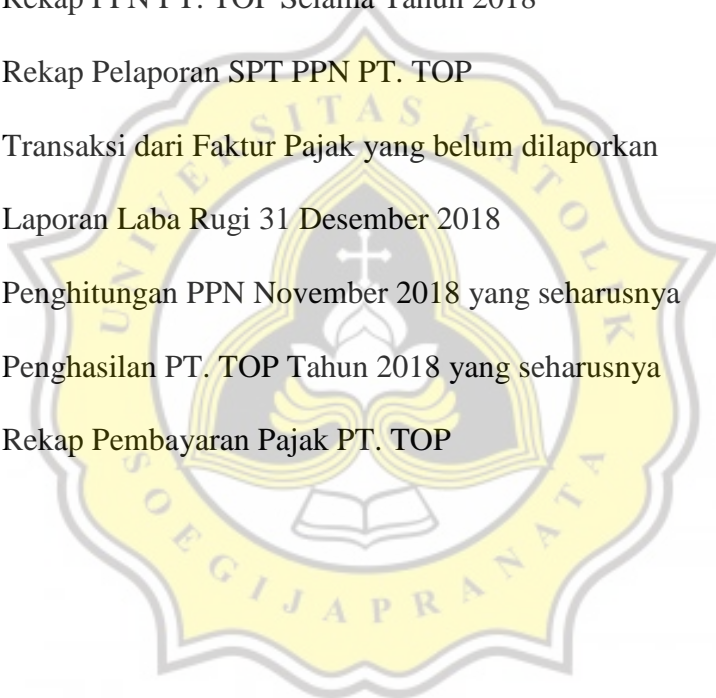
Tabel 4.3 Transaksi dari Faktur Pajak yang belum dilaporkan

Tabel 4.4 Laporan Laba Rugi 31 Desember 2018

Tabel 4.5 Penghitungan PPN November 2018 yang seharusnya

Tabel 4.6 Penghasilan PT. TOP Tahun 2018 yang seharusnya

Tabel 4.7 Rekap Pembayaran Pajak PT. TOP



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Diagram Struktur Organisasi IPM *Consultant*

Gambar 4.1 Faktor Pajak yang Belum Dilaporkan



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Lampiran Faktur Pajak yang Belum Dilaporkan

Lampiran 1.2 Lampiran SPT Tahunan PPh PT. TOP

Lampiran 1.2 Lampiran Bukti Penerimaan Pajak

