

Laporan Praktek Kerja Lapangan

PELAPORAN SPT MASA PPN ATAS TRANSAKSI PENYERAHAN

OBAT OLEH RUMAH SAKIT XXX JAWA TENGAH



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

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**PELAPORAN SPT MASA PPN ATAS TRANSAKSI PENYERAHAN
OBAT OLEH RUMAH SAKIT XXX JAWA TENGAH**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Mada

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh:

Vina Julina

17.H1.0073

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG

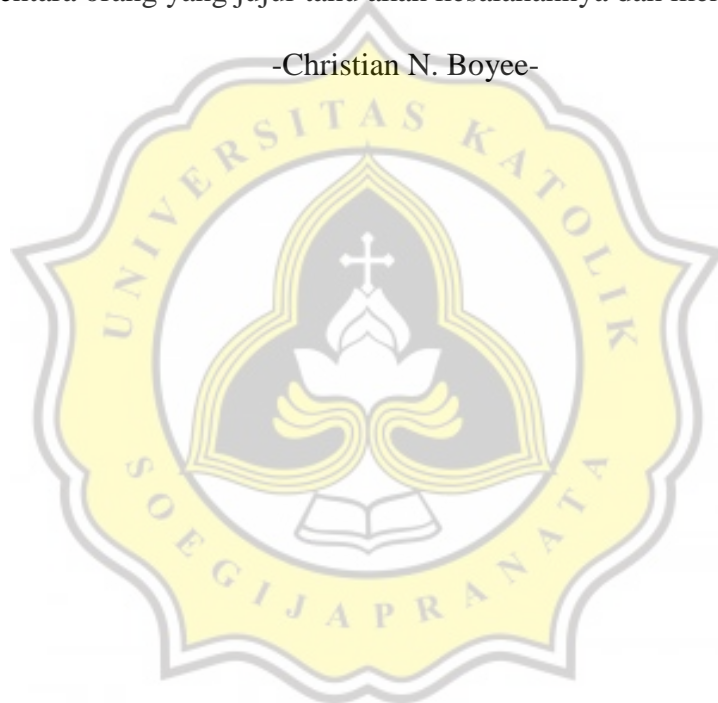
2020

HALAMAN MOTTO

*AYUB 8:6 “Kalau engkau bersih dan jujur , maka tentu Ia akan bangkit
demi engkau dan Ia akan memulihkan rumah yang adalah hakmu.”*

"Orang yang tidak jujur mengungkapkan kesalahannya dari diri mereka sendiri;
sementara orang yang jujur tahu akan kesalahannya dan mengakuinya."

-Christian N. Boyee-



HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas akhir ini saya persembahkan untuk Tuhan Yesus, Orang tua terutama Ibu yang telah membesarkan sampai sekarang ini, dan sahabat serta teman terkasih yang telah mendukung saya sampai sekarang ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.



HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

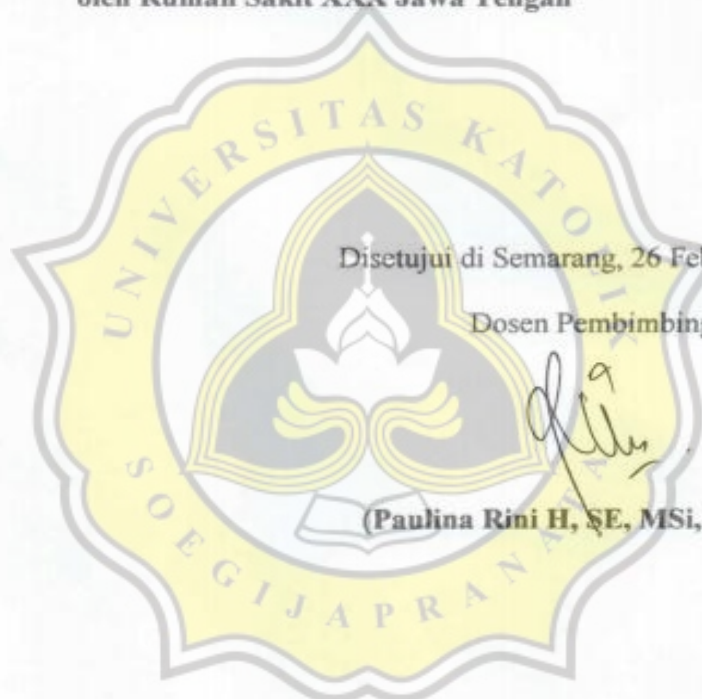
Nama : **Vina Julina**

NIM : **17.H1.0073**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**


Program Studi : **Perpajakan**

Judul : **Pelaporan SPT Masa PPN atas Transaksi Penyerahan Obat
oleh Rumah Sakit XXX Jawa Tengah**



Disetujui di Semarang, 26 Februari 2020

Dosen Pembimbing


(Paulina Rini H, SE, MSi, Akt, CA)

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Pelaporan Spt Masa Ppn Atas Transaksi Penyerahan Obat Oleh Rumah Sakit
Xxx Jawa Tengah

Diajukan oleh : Vina Julina

NIM : 17.H1.0073

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.H1.0073

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Vina Julina**
NIM : **17.H1.0073**
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, 13 Mei 2020



Vina

Vina Julina

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

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Vina Julina

Program Studi : Perpajakan

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 **“Pelaporan SPT Masa PPN atas Transaksi Penyerahan Obat oleh Rumah Sakit XXX Jawa Tengah”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mmengalihkan 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, 7 Juli 2020

Yang menyatakan



Vina Julina

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Penulis haturkan Kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dalam bentuk Lapran Prakek Kerja Lapangan yang berjudul **“Pelaporan SPT Masa PPN atas Transaksi Penyerahan Obat oleh Rumah Sakit XXX Jawa Tengah”** , yang merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma III dan mendapatkan gelar Ahli Madya bidang Perpajakan di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Penyelesaian Tugas Akhir ini dapat berjalan dengan lancar karena dorongan dan dukungan dari pihak pihak kepada penulis. Dalam Penyusunan Tugas Akhir ini tak lupa penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan Berkat dan Karunia-Nya dalam bentuk kesehatan dan keselamatan sehingga penulis mampu menyusun Tugas Akhir secara lancar dan baik.
2. Bapak Dr. Octavianus D. Hartomo, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Agnes Arie MC, SE, M.Si, BKP,CA selaku Ketua Program Studi, Koordinator Penguji serta Dosen Pengajar Diploma III Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
4. Ibu Shandy Jannifer M. SE.,M.Si selaku Dosen Penguji dan Pengajar Diploma III Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

5. Ibu Paulina Rini H, SE, M.Si, Akt, CA selaku Dosen Pembimbing, yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam pembuatan Tugas Akhir sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik.
6. Bapak Drs. Theodorus Sudimin, M.Si selaku dosen wali yang telah membantu pada saat awal hingga akhir pendidikan di Diploma III Perpajakan Universitas Katolik Soegijaranata Semarang.
7. Ibu Vinsensia Retno selaku staff Program Studi Diploma III Perpajakan Universitas Katolik Soegijaranata Semarang, yang selalu membantu mengenai administrasi dan memberikan informasi penting kepada setiap mahasiswa.
8. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Katolik Soegijaranata Semarang, yang telah memberikan penulis pengetahuan dan ilmu yang berguna dalam bidang ilmu perpajakan maupun lainnya.
9. Bapak Toni Aris Margono, S.E, BKP selaku Manajer Kantor Konsultan Pajak Toni Aris dan Rekan serta seluruh pegawai yang telah mengizinkan penulis untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan, memberikan pelajaran dan pelatihan yang bermanfaat bagi penulis dalam proses penyusunan sampai dengan penyelesaian tugas akhir ini.
10. Orang tua terutama Ibu yang telah memberikan selalu doa, dukungan moral maupun material, dan membesarkan penulis sehingga dapat menyelesaikan pendidikan Diploma III Perpajakan dengan lancar dan baik.

11. Nenek dan Kakek beserta keluarga Safira yang telah memberikan kesempatan untuk tinggal bersamamelama Praktek Kerja Lapangan di Yogyakarta.
12. Yustiyawati, Kharisma Aprillia, Safira, Diana, Lidya, Nike, Reghina, Avie, Berliana, Sherly, Reysa, Ariance, Gracia Riski, dan Grecia S. yang telah menjadi sahabat dan teman yang mendukung penulis dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III Perpajakan dan Tugas Akhir ini dengan baik.
13. Teman-teman pengurus Soegijapranata *Echo Life* periode 2018/2019 yang sudah membantu penulis dalam mengembangkan kemampuan berorganisasi dan sikap bertanggung jawab dalam semua hal.
14. Teman- teman angkatan 2017 yang telah bersama-sama dari awal sampai akhir studi di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat berguna bagi orang lain untuk menambah wawasan serta refrensi yang berguna bagi peneliti selanjutnya. Penulis sadar apabila Laporan Praktik Kerja Lapangan ini masih jauh dari kesempurnaan, karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun bagi penyempurnaan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.

Semarang, 13 Mei 2020



Vina Julina

ABSTRAKSI

Seringkali WP melakukan kesalahan dalam melaporkan Surat Pemberitahuan, seperti yang terjadi pada Rumah Sakit XXX Jawa Tengah sehingga menerima Surat Himbuan dari KPP setempat. Tujuan Penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaporan SPT Masa PPN, poin perbedaan dengan Surat Himbuan, penjelasan WP terkait perbedaan, dan memberikan solusi yang dapat dilakukan WP. Penulis menggunakan data sekunder yang dianalisis dengan metode deskriptif kuantitatif dan deskriptif kualitatif. Rumah Sakit XXX Jawa Tengah telah melaporkan SPT Masa PPN setiap bulannya. Namun, pelaporan SPT PPN Masa Mei dan Oktober 2017 mengalami kesalahan karena kekeliruan WP dalam memasukkan jumlah penyerahan obat sehingga WP mendapatkan Surat Himbuan pada Mei tahun 2019. Lima poin perbedaan data adalah 1.DPP Penjualan Obat, 2.DPP Pajak Keluaran yang digunakan, 3.Pajak Keluaran, 4.Pajak Masukan yang dapat dikreditkan, 5.PPN yang seharusnya dibayarkan. Penjelasan WP terkait perbedaan tersebut yakni WP mengakui terjadi kesalahan, namun WP mempunyai perhitungan ulang dengan data sendiri yang berbeda dengan angka menurut fiskus yang menggunakan metode *benchmarking* dengan RS lain. Oleh karena itu, Solusi yang dapat dilakukan oleh WP adalah melakukan pembedulan atas SPT PPN Masa Mei dan Oktober 2017 dengan data sadar yang sudah valid dan membayarkan kekurangan PPN Masa Mei dan Oktober 2017.

Kata Kunci: SPT PPN, Metode *Benchmarking*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN MOTTO	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN ..	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAKSI	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penulisan	4
1.4 Manfaat Penulisan	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Dasar-dasar Perpajakan	8
2.1.1 Definisi dan Unsur Pajak.....	8
2.1.2 Pengelompokan Pajak.....	9
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	10
2.2 Pengusaha Kena Pajak.....	12
2.3 Pajak Pertambahan Nilai.....	12
2.3.1 Pengertian PPN.....	12
2.3.2 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai	13
2.3.3 Obyek Pajak Pertambahan Nilai.....	13
2.3.4 Barang Kena Pajak	14
2.3.5 Jasa Kena Pajak	15
2.3.6 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	17
2.4 Surat Pemberitahuan.....	17
2.4.1 Pengertian Surat Pemberitahuan.....	17
2.4.2 Fungsi Surat Pemberitahuan Masa PPN.....	18
2.4.3 Pembayaran PPN	18
2.4.4 Batas Penyampaian Surat Pemberitahuan Masa PPN	19
2.5 Pembetulan Surat Pemberitahuan.....	19
2.6 Sanksi terkait Pajak Pertambahan Nilai.....	20
2.7 Pemeriksaan Pajak.....	21
2.8 Metode Benchmarking.....	22

BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	25
3.1 Gambaran Umum Kantor Konsultan Pajak Toni Aris dan Rekan.....	25
3.2 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Toni Aris dan Rekan	26
3.3 Metode Penelitian	26
3.3.1 Jenis Data.....	26
3.3.2 Metode Pengumpulan Data	27
3.3.3 Metode Analisis Data	27
 BAB IV PEMBAHASAN.....	 28
4.1 Pelaporan SPT Masa PPN tahun 2017 Rumah Sakit XXX Jawa Tengah	28
4.2 Rekapitan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) menurut Fiskus.....	31
4.3 Penjelasan Rumah Sakit XXX Jawa Tengah Terkait Perbedaan Data.	37
4.4 Solusi yang dapat dilakukan Wajib Pajak terkait dengan Surat Himbauan	39
 BAB V PENUTUP.....	 43
5.1 Kesimpulan.....	43
5.2 Saran	45
 DAFTAR PUSTAKA	 46
LAMPIRAN.....	47



DAFTAR TABEL

Tabel 2.4.4 Batas Penyampaian SPT PPN	19
Tabel 4.1 Pelaporan data SPT PPN Masa Januari hingga Desember 2017	28
Tabel 4.2 Pelaporan SPT Masa PPN Mei 2017	30
Tabel 4.3 Pelaporan SPT Masa PPN Oktober 2017.....	31
Tabel 4.4 Ringkasan data PPN Januari hingga Desember 2017 oleh fiskus.....	33
Tabel 4.5 Ringkasan perbedaan antara Wajib Pajak dan Fiskus Pajak.....	38
Tabel 4.6 Pembetulan SPT Masa PPN Mei 2017	40
Tabel 4.7 Pembetulan SPT Masa PPN Oktober 2017	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi.....	26
-------------------------------------	----

