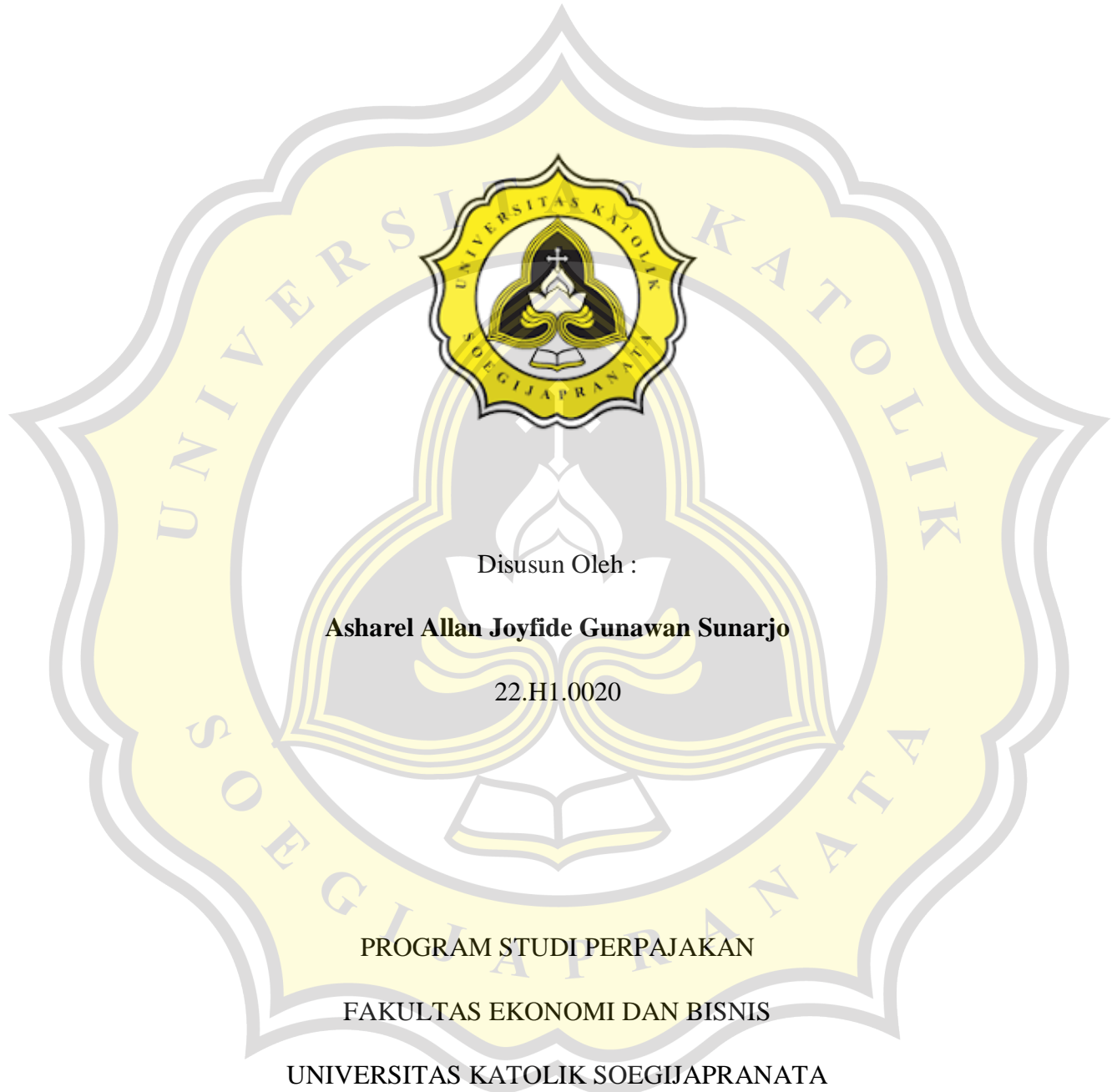


Laporan Praktek Kerja Lapangan

**EKUALISASI PELAPORAN SPT MASA PPN DAN SPT TAHUNAN CV
XYZ TAHUN 2021**



Disusun Oleh :

Asharel Allan Joyfide Gunawan Sunarjo

22.H1.0020

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

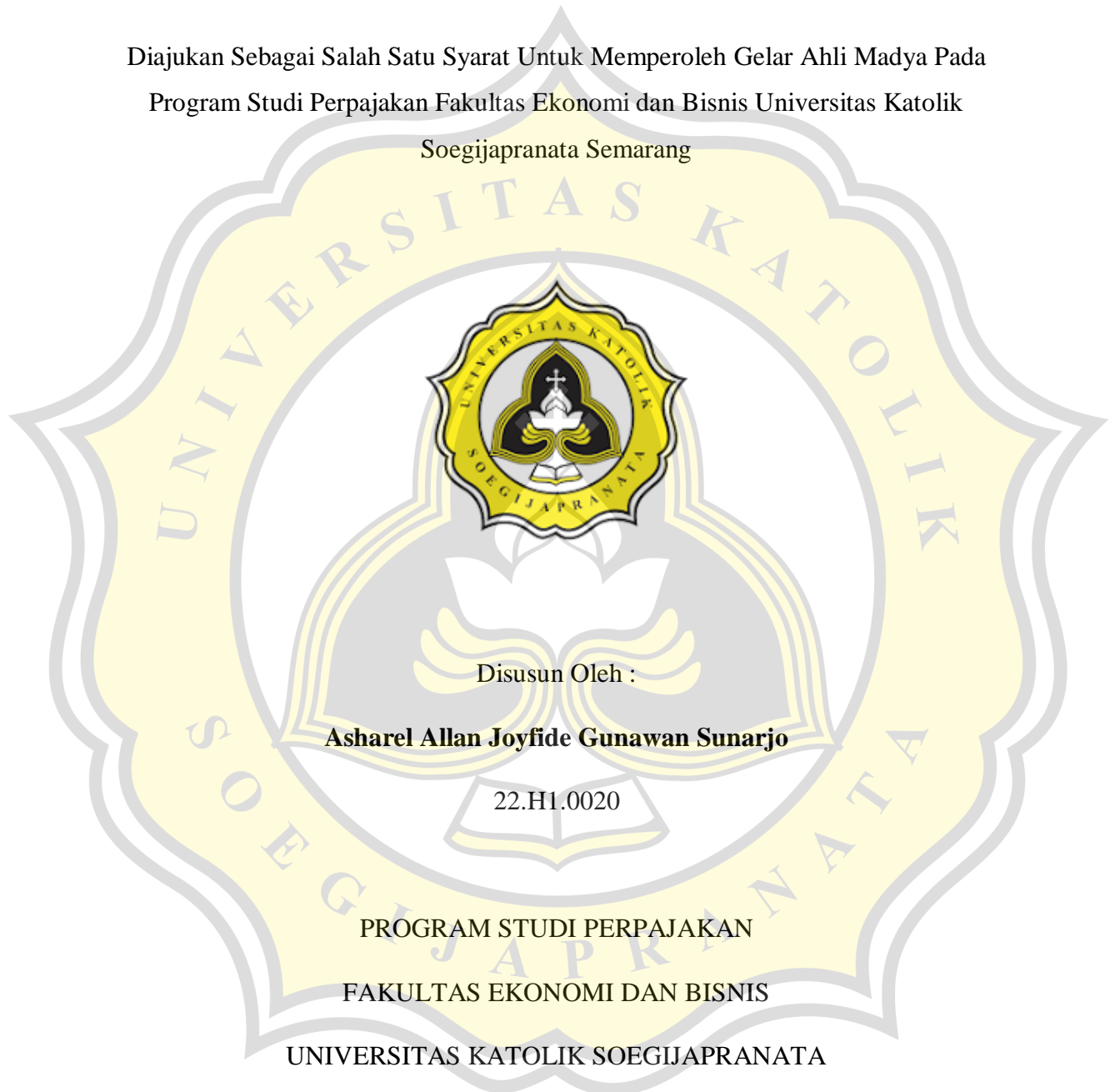
SEMARANG

2025

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**EKUALISASI PELAPORAN SPT MASA PPN DAN SPT TAHUNAN CV
XYZ TAHUN 2021**

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



Disusun Oleh :

Asharel Allan Joyfide Gunawan Sunarjo

22.H1.0020

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2025

ABSTRAKSI

Ekualisasi pajak sangat penting untuk dilakukan, karena bertujuan untuk memastikan kesesuaian antara data SPT Masa dan SPT Tahunan, sehingga terhindar dari ketidakakuratan yang memicu pemeriksaan dan sanksi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penghitungan PPN dan PPh Tahunan CV XYZ yang menyebabkan diterimanya SP2DK serta bagaimana tanggapan dan penyelesaiannya. Metode penelitian menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif melalui analisis data sekunder seperti dokumen SP2DK, laporan laba rugi, dan SPT CV XYZ. Hasil penelitian ini menyimpulkan CV XYZ menghitung dan melaporkan PPN terutang selama tahun 2021 sebesar Rp411.539.803 dan PPh Badan sebesar Rp118.321.316. Berdasarkan SP2DK dinyatakan terdapat pengkreditan PPN masukan atas pembelian barang tidak berkaitan dengan kegiatan usaha sebesar Rp22.056.326, kelalaian pemungutan PPN keluaran atas pemberian cuma-cuma sebesar Rp17.912.884, dan penghasilan lain-lain berupa kompensasi kerugian yang tidak dilaporkan senilai Rp14.620.460. Sebagai tindak lanjut dilakukan pembetulan SPT yang mengakibatkan kurang bayar PPN sebesar Rp39.969.210 dan PPh Badan sebesar Rp47.324.690, dengan total sanksi administrasi Rp20.357.280. CV XYZ diharapkan memastikan semua transaksi baik pembelian atau penjualan memiliki faktur pajak dan memastikan faktur pajak masukan memenuhi syarat untuk bisa dikreditkan termasuk dari transaksi pembelian yang terkait langsung dengan kegiatan usaha.

Kata Kunci: Ekualisasi, SPT Masa PPN, SPT Tahunan, SP2DK, Pembetulan.