

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**PELAPORAN PAJAK UNTUK PENGUSAHA KENA PAJAK  
(PKP) BARU**



Disusun Oleh:

**Roswita Gulo**

21.H1.0033

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG

2024

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**PELAPORAN PAJAK UNTUK PENGUSAHA KENA PAJAK  
(PKP) BARU**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk

Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh:

Roswita Gulo

21.H1.0033

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

2024

## ABSTRAK

Pengusaha kena pajak perlu melakukan sinkronisasi data sehingga pelaporan tahunan selaras dengan pelaporan masa. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana PT X melaporkan PPN masa Mei 2019, mengungkap SP2DK diterima, dan mengetahui tindak lanjut oleh PT X. Data yang digunakan yaitu data sekunder yang dianalisis dengan metode kepustakaan dan metode dokumentasi. PT X melaporkan omset bulan Mei 2019 hanya berasal dari transaksi penjualan setelah tanggal pengukuhan menjadi PKP saja. PT X menerima SP2DK untuk mengklarifikasi perbedaan omset tersebut dengan omset yang dicantumkan pada laporan keuangan yang dilampirkan pada SPT tahunan. PT X kemudian melakukan pembetulan SPT masa Mei dan SPT tahunan. Pada laporan SPT masa pertama, PKP baru seharusnya melaporkan semua transaksi pada masa tersebut meski tidak diperhitungkan sebagai dasar pengutan pajak.

**Kata Kunci:** PPN, PPh Badan, Pembetulan SPT.

