

**PEMERIKSAAN PAJAK SERTA SANKSI YANG DAPAT  
DIKENAKAN ATAS HASIL PEMERIKSAAN LAPANGAN  
STUDI PADA PT. Z**

**Laporan Praktek Kerja Lapangan**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya  
Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis**

**Universitas Katolik Soegijapranata Semarang**



**Disusun Oleh :**

**Yulita Saraswati**

**12.31.0050**

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA SEMARANG**

**2015**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:

- I CAN IF I THINK I CAN

### Persembahan :

Saya persembahkan Tugas Akhir ini kepada Tuhan Yesus Kristus sebagai bentuk pertanggung jawaban saya terhadap talenta yang diberikanNya.

Serta kepada kedua orang tua saya yang selalu menyebutkan nama saya dalam setiap doa-doanya.

Dosen-dosen pembimbing dan penguji yang telah memberikan waktu dan masukan untuk Tugas Akhir ini.

Dan kepada teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan semangatnya



## HALAMAN PERSETUJUAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : YULITA SARASWATI

Nim : 12.31.0050

Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS

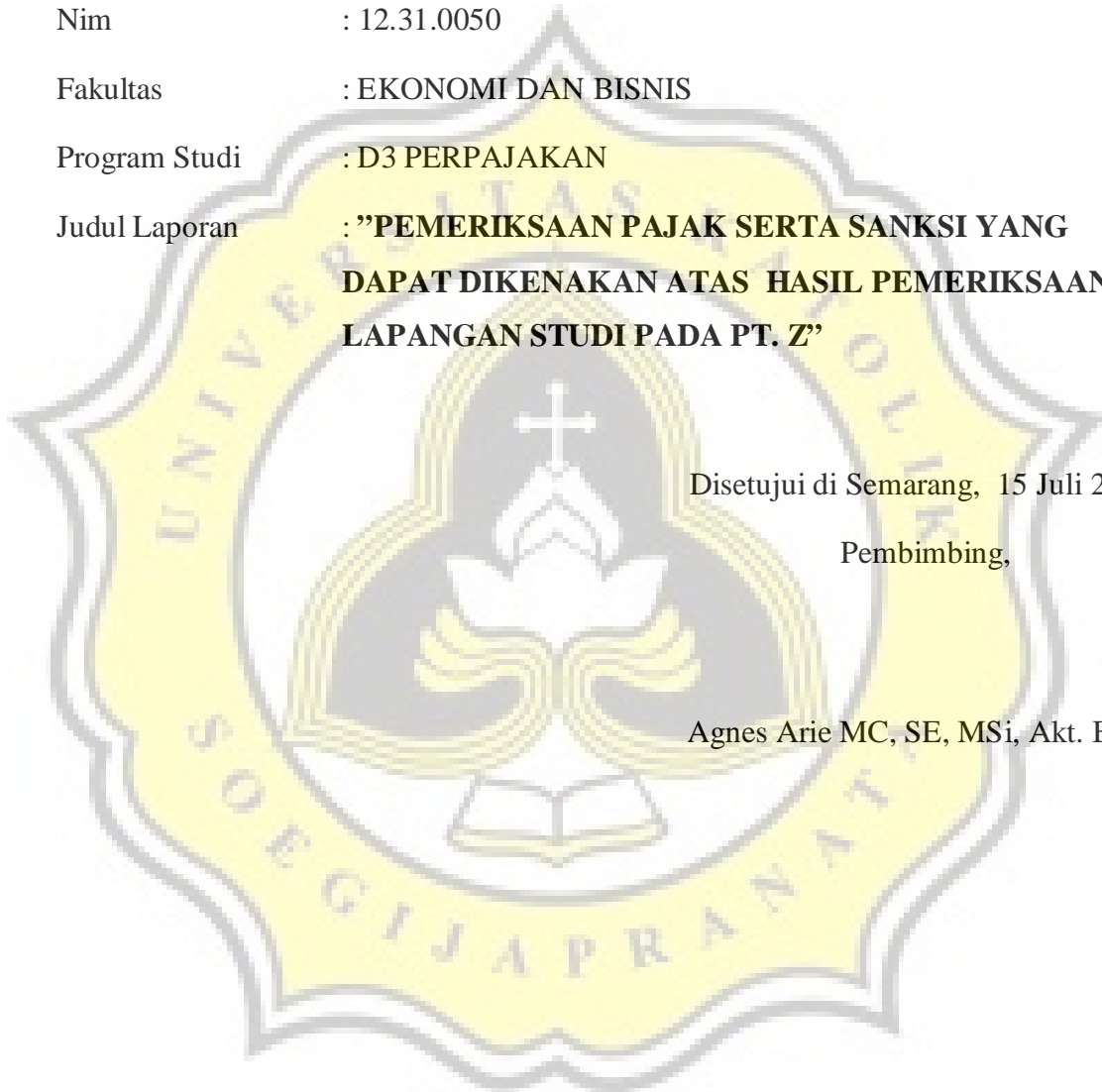
Program Studi : D3 PERPAJAKAN

Judul Laporan : **”PEMERIKSAAN PAJAK SERTA SANKSI YANG  
DAPAT DIKENAKAN ATAS HASIL PEMERIKSAAN  
LAPANGAN STUDI PADA PT. Z”**

Disetujui di Semarang, 15 Juli 2015

Pembimbing,

Agnes Arie MC, SE, MSi, Akt. BKP



## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul: **PEMERIKSAAN PAJAK SERTA SANKSI YANG DAPAT DIKENAKAN ATAS HASIL PEMERIKSAAN LAPANGAN STUDI PADA PT. Z** Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Yulita Sarasawati

NIM : 12.31.0050

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 24 Juli 2015. Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing,

Koordinator Penguji,

(Agnes Arie MC.,SE., M.Si.,Akt, BKP)

(P. Rini Hastuti, SE., M.Si.,Akt)

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis,

(Sentot Suciarto A, Ph.D)

## **PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini :

Nama : Yulita Saraswati

NIM : 12.31.0050

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Menyatakan bahwa kertas karya ini adalah hasil karya saya sendiri. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi dan/atau dalam bentuk-bentuk kecurangan lain, Saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 15 Juli 2015

**(Yulita Saraswati)**

## ABSTRAKSI

Sudah menjadi tugas pemerintah terutama di sector pajak untuk meningkatkan pendapatan Negara demi mengurangi beban hutang Luar Negri yang semakin hari semakin bertambah jumlahnya. Memingat pajak adalah salah satu pendapatan Negara yang sangat berpengaruh, petugas pajak mendapatkan wewenang untuk melakukan pemeriksaan terhadap wajib pajak yang dipandang salah dalam menjalankan kewajiban perpajakannya. PT. Z mengundang penuh perhatian pemerintah pajak untuk menambah pendapatan Negara sekaligus menegakkan kebenaran tata cara menjalankan kewajiban perpajakan wajib pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dasar, hasil dan bagai mana peneanaan sanksi administratif yang dikenakan atas pemeriksaan yang diadakan tersebut kepada PT. Z. Metode yang digunakan adalah metode kualitatif dan kuantitatif. Data yang didapatkan berupa company profile, SPT Tahunan Badan, SPT Masa PPN dan Laporan Keuangan.

Kata kunci : Pemeriksaan Pajak, PPh, PPN, Sanksi Administras



## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur saya panjatkan kepada Tuhan yang selalu melimpahkan rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian dengan judul **“Pemeriksaan Pajak Serta Sanksi yang dapat Dikenakan atas Hasil Pemeriksaan Lapangan Studi pada PT. Z”**

Dalam penulisan laporan Praktek Kerja Lapangan ini penulis banyak mendapat masukan, bimbingan serta dorongan secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu melimpahkan rahmat dan karuniaNya kepada saya.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Bapak Sentot Suciarto A, Ph.D
3. Ibu Agnes Arie MC, SE, MSi, Akt, BKP selaku Ketua Program Studi Perpajakan, Dosen Wali sekaligus sebagai Dosen Pembimbing yang dengan teramat sabar selalu meluangkan waktu untuk membantu dan memberikan bimbingan serta memberikan masukan kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., Msi., Akt. yang selalu memberi masukan serta motivasi kepada penulis agar terus berkembang dalam studi.
5. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Perpajakan yang telah memberikan bekal ilmu dalam kuliah.
6. Kantor Akuntan Publik Phoseng Ka yang telah bersedia memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan Praktek Kerja Lapangan.
7. Kedua orangtua , Bapak dan Ibu yang selalu memberikan dukungan, materi, motivasi serta semangat, yang selalu menyertakan saya dalam doa mereka.,

8. Teman – teman Perpajakan angkatan 2011, terima kasih atas kebersamaannya dan kerjasamanya dalam segala kegiatan selama perkuliahan.
9. Semua pihak yang tidak bisa dituliska satu persatu yang telah membantu proses penyelesaian tugas akhir ini. Penulis menyadari bahwa laporan Praktek Kerja Lapangan ini jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharap kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak.Semoga laporan Praktek Kerja Lapangan ini berguna bagi berbagai pihak.

Penulis  
(Yulita Saraswati)





## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN.....	v
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
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 II LANDASAN TEORI	
2.1 Pemeriksaan Pajak .....	8
2.1.1 Pengertian Pemeriksaan Pajak .....	8
2.1.2 Dasar Hukum Pemeriksaan .....	9
2.1.3 Jenis Pemeriksaan Pajak .....	10

2.1.3.1 Pemeriksaan Kantor .....	10
2.1.3.2 Pemeriksaan Lapangan .....	14
2.1.4 Kewajiban Pemeriksa .....	19
2.1.5 Wewenang Pemeriksa .....	21
2.1.6 Kewajiban Wajib Pajak .....	22
2.1.7 Hak-Hak Wajib Pajak .....	24
2.1.8 Hasil Pemeriksaan .....	24
2.2 PPN (Pajak Pertambahan Nilai) .....	27
2.2.1 BKP (Barang Kena Pajak) Yang Dikecualikan .....	28
2.2.2 JKP (Jasa Kena Pajak) Yang Dikecualikan .....	31
2.2.3 PKP (Pengusaha Kena Pajak) .....	36
2.2.4 Tarif dan Mekanisme Pengenaan PPN .....	37
2.2.5 Penyerahan Kepada Pemungut PPN .....	38
2.3 PPh (Pajak Penghasilan) .....	39
2.3.1 PPh Pasal 21 .....	40
2.3.1.1 Wajib Pajak PPh Ps. 21 .....	40
2.3.1.2 Yang Tidak Termasuk WP PPh Ps. 21 .....	40
2.3.1.3 Pemotong PPh Ps. 21 .....	41
2.3.1.4 Objek Pajak PPh Ps. 21 .....	42
2.3.1.5 Penghasilan Yang Tidak Dikenakan PPh Ps. 21 .....	43
2.3.1.6 Menghitung PPh Ps. 21 .....	44
2.3.2 PPh Pasal 22 .....	46
2.3.2.1 Objek dan Pemungut PPh Ps. 22 .....	47

2.3.2.2 Tarif PPh Ps. 22 .....	48
2.3.2.3 Pengecualian PPh Ps. 22.....	51
2.3.2.4 Cara Menghitung PPh Ps. 22 .....	52
2.3.3 PPh Pasal 23 .....	56
2.3.3.1 Pemotong PPh Ps. 23 .....	56
2.3.3.2 Penghasilan Yang Dikenakan PPh Ps. 23 .....	57
2.3.3.3 Bukan Objek PPh Ps. 23 .....	57
2.3.3.4 Tarif dan Dasar Pemotongan PPh Ps. 23 .....	58
2.3.4 PPh Pasal 25 .....	58
2.3.4.1 Menghitung Angsuran Bulanan WP .....	58
2.3.4.2 PPh PPs. 25 Dalam Hal Tertentu .....	59
2.3.4.3 Terjadi Perubahan Keadaan Usaha .....	60
2.3.5 PPh Pasal 4(1) .....	60
2.3.5.1 Pajak Penghasilan atas Penghasilan Berupa Bunga Deposito dan Tabungan dan Diskonto Sertifikat BI .....	60
2.3.5.2 Pajak Penghasilan atas Penghasilan Berupa Bunga atau Diskonto Obligasi yang Dijual di Bursa .....	62
2.3.5.3 Pajak Penghasilan atas penghasilan berupa sewa tanah dan atau Bangunan .....	63
2.3.5.4 PPh Final atas Penghasilan dari Pengalihan Hak atas Tanah dan atau Bangunan .....	64

### BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN

3.1 Gambaran Umum .....	66
3.1.1 Lokasi Praktik Kerja Lapangan .....	66
3.1.2 Struktur Organisasi .....	68

3.1.3 Tugas Masing-Masing Bagian .....	68
3.2 Metode Penelitian .....	70
3.2.1 Jenis Data .....	70
3.2.2 Metode Pengumpulan Data .....	71
3.2.3 Metode Analisis Data .....	72
<b>BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN</b>	
4.1 Dasar atau Alasan Dilakukannya Pemeriksaan Pajak .....	73
4.2 Hasil dari Pemeriksaan Pajak .....	77
4.2.1 PPh (Pajak Penghasilan) .....	78
4.2.1.1 PPh Pasal 21 .....	78
4.2.1.2 PPh Pasal 22 .....	78
4.2.1.3 PPh Pasal 23 .....	79
4.2.1.4 PPh Pasal 4(2) .....	79
4.2.2 PPN (Pajak Pertambahan Nilai) .....	80
4.2.3 PPh Badan .....	81
4.3 Pengenaan Sanksi Administrasi .....	84
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	86
5.2 Saran .....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	89
<b>LAMPIRAN</b> .....	90

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rumus PPh Pasal 21 .....	44
Gambar 3.1	Struktur Organisasi Dari KAP Pho Seng Ka.....	80



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Sanksi Denda .....	25
Tabel 2.2	Sanksi Bunga .....	25
Tabel 2.3	Sanksi Kenaikan .....	27
Tabel 2.4	PTKP Tahun 2013 .....	44
Tabel 2.5	Tarif Pajak Pasal 31E (1) .....	45
Tabel 2.7	Objek dan Pemungut PPh Ps. 22 .....	47
Tabel 2.8	Tarif PPh Pasal 22.....	48
Tabel 2.9	Tarif PPh Pasal 23 .....	58
Tabel 4.1	Rekap PPN PT. Z Th 2010 Sebelum Pemeriksaan .....	74
Tabel 4.2	Lap. L/R PT. Z Th 2010 Sebelum Pemeriksaan .....	75
Tabel 4.3	Rekap PPN PT. Z Th 2011 Sebelum Pemeriksaan .....	76
Tabel 4.4	Rekap PPN PT. Z Th 2012 Sebelum Pemeriksaan.....	77
Tabel 4.5	Rekap PPN PT. Z Th 2010 Setelah Pemeriksaan.....	80
Tabel 4.6	Lap. L/R PT. Z Th 2010 Setelah Pemeriksaan .....	81
Tabel 4.7	Rekap PPN PT. Z Th 2011 Setelah Pemeriksaan.....	83
Tabel 4.8	Rekap PPN PT. Z Th 2012 Setelah Pemeriksaan .....	83
Tabel 4.9	Sanksi Bunga Administrasi .....	84