



HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

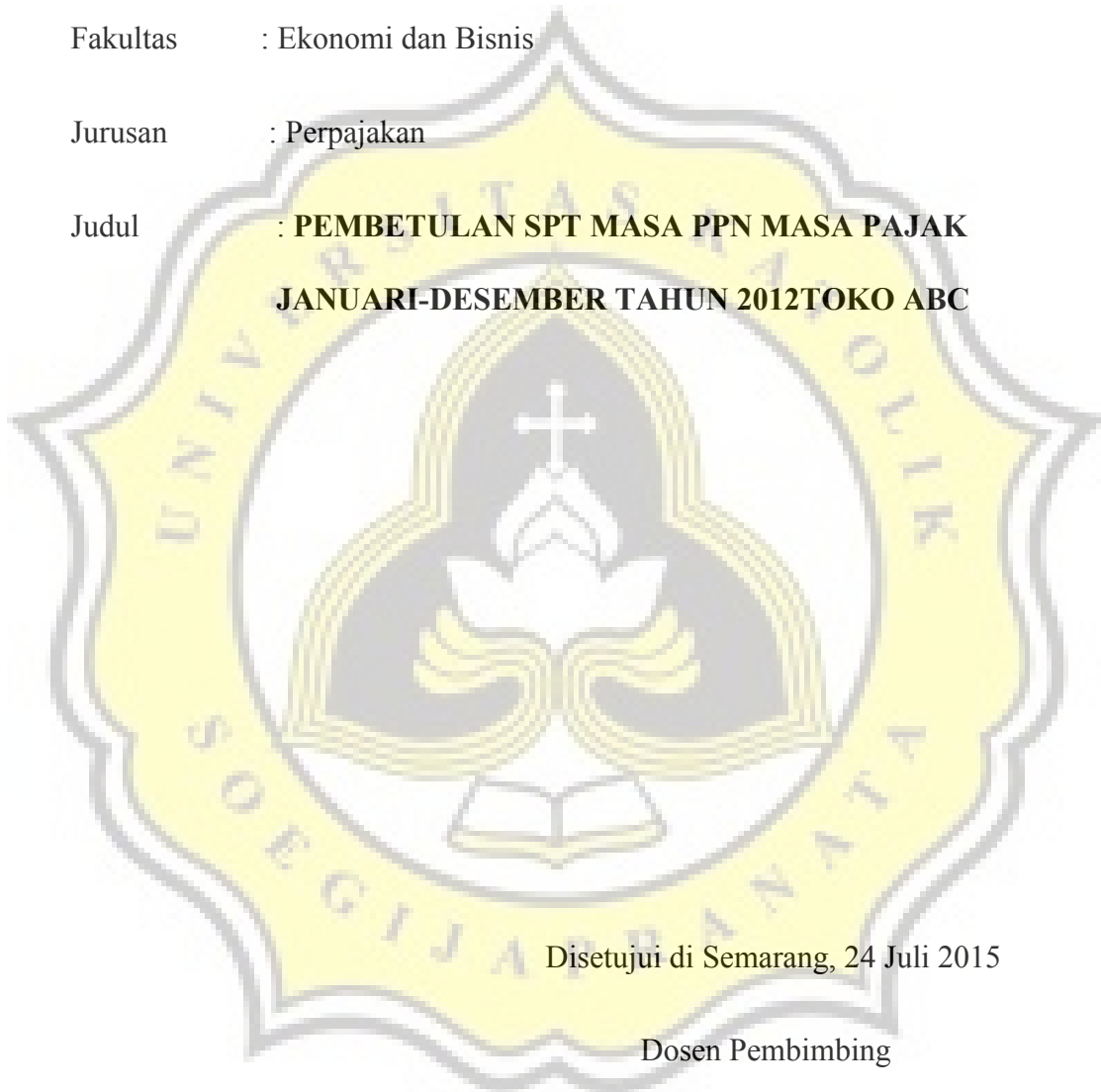
Nama : Oktaviani

N.I.M : 12 .31.0052

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Perpajakan

Judul : **PEMBETULAN SPT MASA PPN MASA PAJAK
JANUARI-DESEMBER TAHUN 2012 TOKO ABC**



Disetujui di Semarang, 24 Juli 2015

Dosen Pembimbing

(ShandyJanniferMatitaputty, S.E., M.Si.,BKP)

HALAMAN PENGESAHAN

Penelitian dengan judul :“Pembetulan SPT Masa PPN Masa Pajak Januari-Desember 2012 pada Toko ABC”.

Yang dipersiapkan oleh :

Nama : Oktaviani

NIM : 12.31.0052

Telah dipertahankan didepan 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

Shandy Jannifer Matitaputty, SE., Msi., BKPA
Agnès Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Drs. Sentot Suciarto A., MP., Ph.D

PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Oktaviani

NIM : 12.31.0052

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Menyatakan Bahwa Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri.

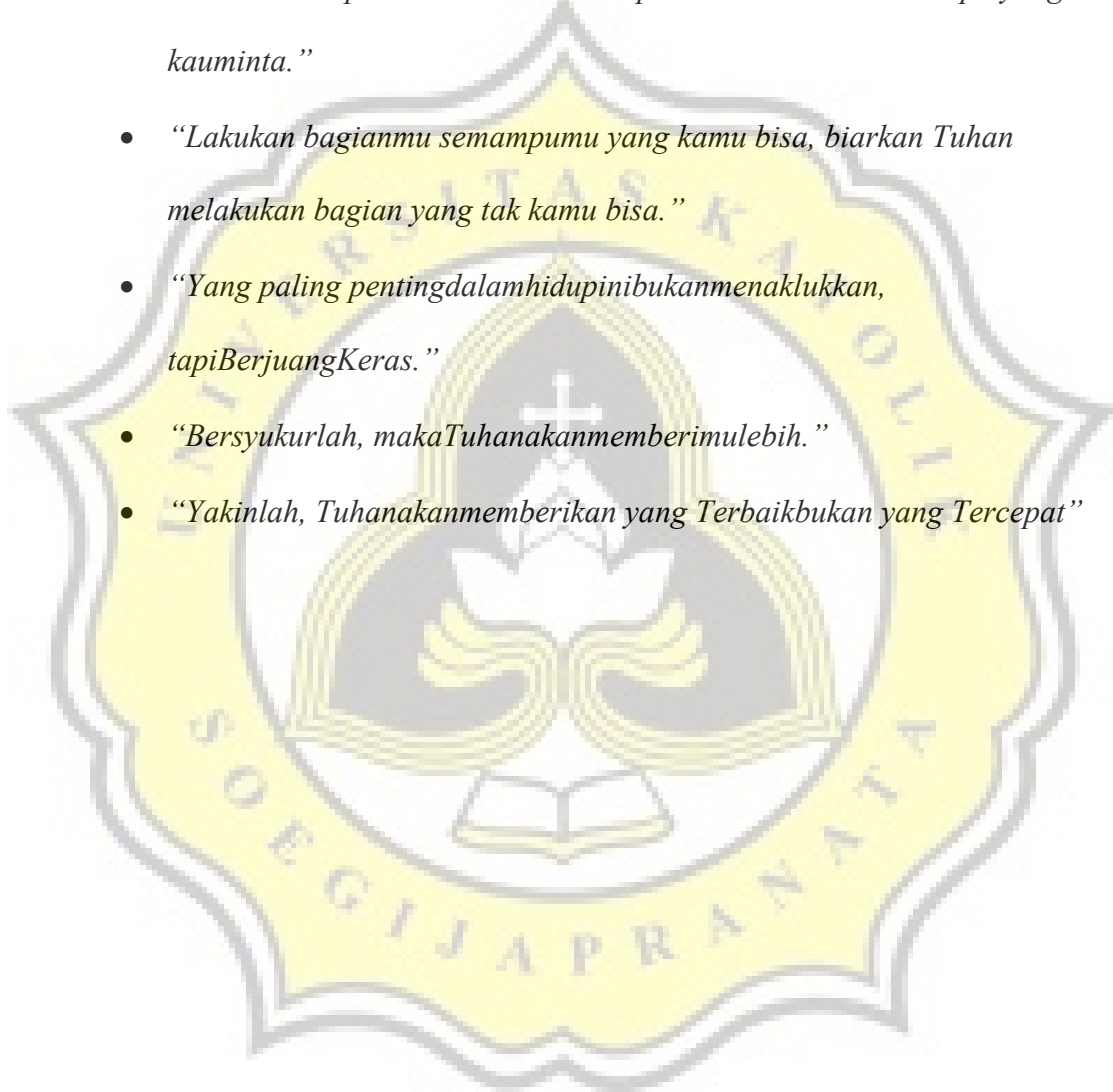
Apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi, dan/atau dalam bentuk-bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 24 Juli 2015

Oktaviani

MOTTO

- *“Rasa takutmutakakanberperanselamaengkaumemeliharaHarapanBaikmu.”*
- *“JikakaumampubersabarTuhanmampumemberikanlebihdariapa yang kauminta.”*
- *“Lakukan bagianmu semampumu yang kamu bisa, biarkan Tuhan melakukan bagian yang tak kamu bisa.”*
- *“Yang paling pentingdalamhidupinibukanmenaklukkan, tapiBerjuangKeras.”*
- *“Bersyukurlah, makaTuhanakanmemberimulebih.”*
- *“Yakinlah, Tuhanakanmemberikan yang Terbaikbukan yang Tercepat”*



PERSEMBAHAN

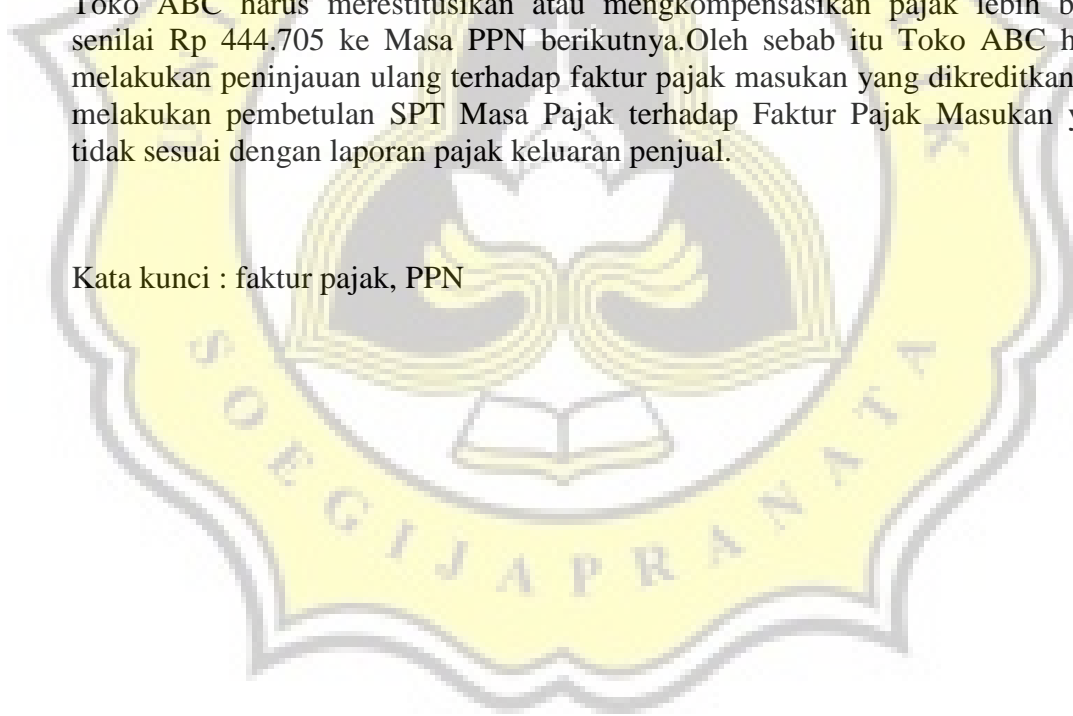
Tugas akhir ini dipersembahkan penulis kepada:

- Tuhanyang selalu menyertai , memberkati dan melindungi saya dengan kasih setia yang tak terhingga.
- Ibutersayang yang luar biasa selalu mendokan dan memotivasi agar selalu semangat.
- Almarhum Ayah disurgasemogaBeliaubisabangadengansaya.
- Kakak-kakak saya terima kasih atas doa dan motivasinya.
- Seseorang yang spesial yang selalu ada dari awal dan sampai akhir masa kuliah selalu ada dalam suka dan duka saya.
- Ovan, Pak Bagio, Pak Andy, Mbak Citra,Ayat, Nando, Anita, Lisha,Lias, Metha, Dian,Roi dan Hari yang selalu setia sampai sekarang untuk saling memotivasi dan mendoakan sayasampaidapat seperti ini.
- Teman-teman seperjuangan Kristin, Lian, Nonik, Ismi dan Selvy yang selalu memberikan semangat satu sama lain sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

Abstraksi

Faktur pajak merupakan factor utama yang penting dalam perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai. Sehingga segala peraturan perpajakannya diatur dalam PER-24/PJ/2012. Tujuan penelitian ini untuk mengidentifikasi penyebab kesalahan dalam perhitungan dan pelaporan Faktur Pajak Masukan Masa Pajak Januari – Desember pada Toko ABC serta untuk mengetahui langkah-langkah Toko ABC yang harus dilakukan agar tidak mengulang kesalahan dalam perhitungan dan pelaporan PPN. Untuk menjawab tujuan penelitian ini menggunakan metode pengumpulan data dan analisis data. Hasil penelitian menunjukkan penyebab utama kesalahan Perhitungan dan Pelaporan Faktur Pajak Masukan tahun 2012 yang terjadi pada Toko ABC dikarenakan beberapa hal yang terkait pada saat Toko ABC melakukan penginputan e-SPT. Akibat dari kesalahan dalam Perhitungan dan Pelaporan Faktur Pajak Masukan tahun 2012, Toko ABC harus membayar sanksi administrasi 2% dan pajak kurang bayar bulan Maret, April dan September yaitu Rp 86.686. Dan pada bulan Juni, Juli dan November Toko ABC harus merestitusikan atau mengkompensasikan pajak lebih bayar senilai Rp 444.705 ke Masa PPN berikutnya. Oleh sebab itu Toko ABC harus melakukan peninjauan ulang terhadap faktur pajak masukan yang dikreditkan dan melakukan pembetulan SPT Masa Pajak terhadap Faktur Pajak Masukan yang tidak sesuai dengan laporan pajak keluaran penjual.

Kata kunci : faktur pajak, PPN



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan karuniaNya, sehingga penulis bisa menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini dengan judul“Pembetulan SPT Masa PPN MasaPajak Januari-Desember 2012 padaToko ABC”.

Adapun Laporan Praktek Kerja Lapangan ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhanyang selalu menyertai , memberkati dan melindungi saya dengan kasih setia yang tak terhingga.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Y. Budi Widianarko, Msc., selaku rektor Universitas Katolik Soegijapranata.
3. Sentot Suciarto A, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
4. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP selaku Ketua Program Studi Perpajakan FEB Unika Soegijapranata, atas konsultasi yang membantu.
5. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE.,M.Si selaku dosen wali.
6. Ibu ShandyMatitaputy, SE., M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu memberikan pengarahan dan masukan dalam menyusun dan menyelesaikan tugas akhir ini.

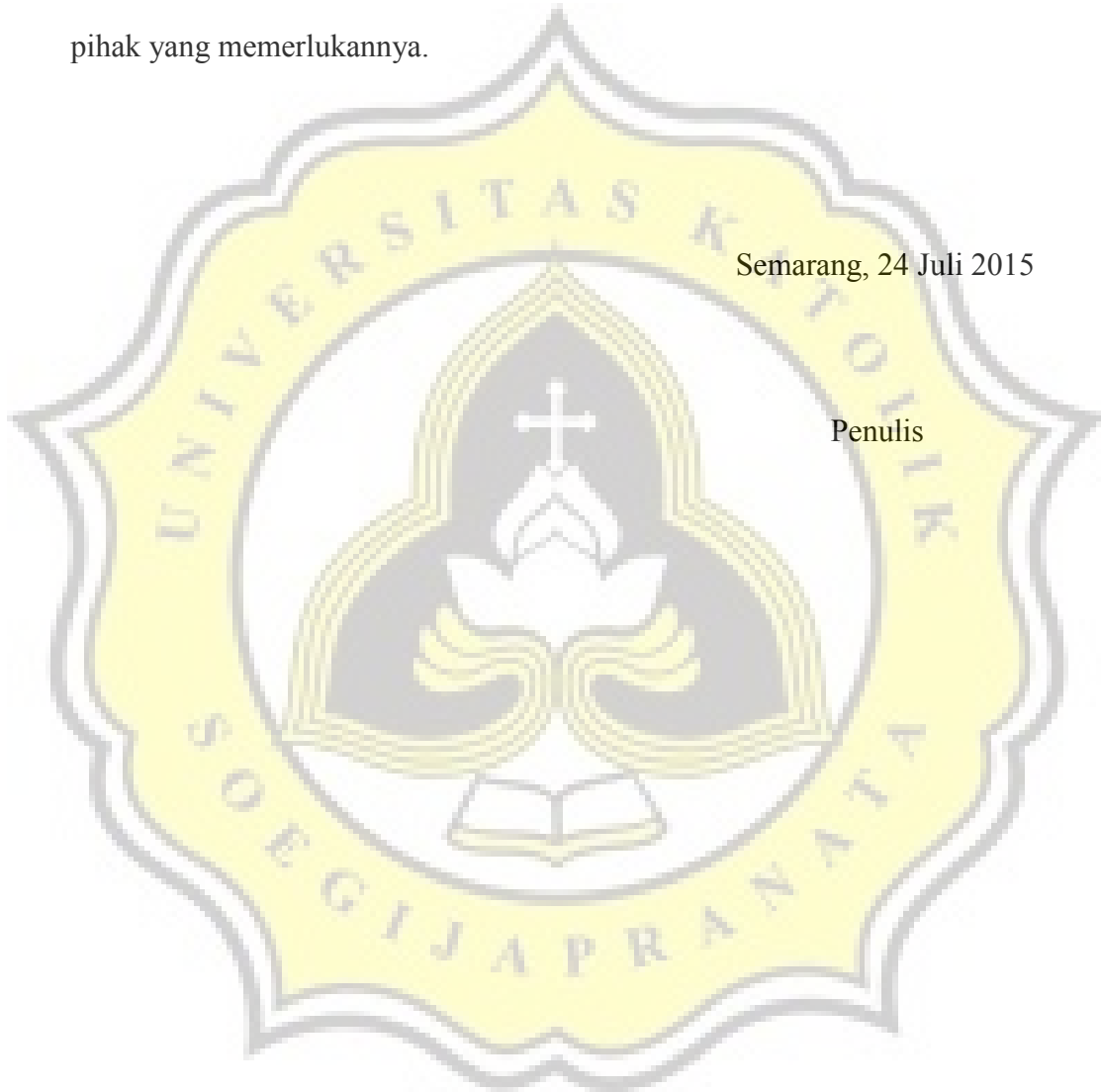
7. Mbak Indra selaku Staf TU D-3 Perpajakan dan mbak Wiwis selaku Staf TU D-3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata yang baru, terima kasih atas kerjasama, motivasi dan doanya.
8. Bapak Djoenaidi Sarwono, Ibu Djoenaidi Sarwono dan Bapak Jang serta semua karyawan KKP D. Sarwono yang telah mengizinkan saya untuk melakukan Praktek Kerja Lapangan dan memberikan pengarahan serta motivasi dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Ibu tersayang yang luar biasa selalu mendokan dan memotivasi agar selalu semangat.
10. Almarhum Ayah disurgasemoga Beliaubisabangadengan anaknya meskipun tidak selalu ada disamping saya tapi engkau adalah Ayah yang hebat.
11. Kakak-kakak saya terima kasih atas doa dan motivasinya.
12. Seseorang yang spesial yang selalu ada dari awal dan sampai akhir masa kuliah selalu ada dalam suka dan duka saya.
13. Ovan, Pak Bagio, Pak Andy, Mbak Citra, Ayat, Nando, Anita, Lisha, Lias, Metha, Roi dan Hari yang selalu setia sampai sekarang untuk saling memotivasi dan mendoakan sayasampaidapatseperti ini.
14. Teman-teman seperjuangan Kristin, Lian, Nonik, Ismi dan Selvy yang selalu memberikan semangat satu sama lain sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
15. Teman-teman Perpajakan angkatan 2012.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan PKL ini masih banyak mempunyai kekurangan penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk memperbaiki Laporan PKL ini.

Akhir, kata penulis mengharapkan semoga Laporan PKL ini berguna bagi semua pihak yang memerlukannya.

Semarang, 24 Juli 2015

Penulis



DAFTAR ISI

HalamanJudul	i
Halaman Persetujuan	ii
Halaman Pengesahan	iii
Pernyataan Keaslian	iv
Halaman Motto	v
Halaman Persembahan	vi
Abstraksi	vii
Kata Pengantar	viii
Daftar Isi	xi
Daftar Tabel	xv
Daftar Gambar	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar BelakangMasalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penulisan.....	6
1.4 Manfaat Penulisan.....	7
1.5 Sistematika Penulisan	8

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Dasar Perpajakan	9
2.1.1 Fungsi Pajak	10
2.1.2 Syarat Pemungutan Pajak	11
2.1.3 Pengelompokan Pajak	12
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	13
2.2 Pajak Pertambahan Nilai	14
2.2.1 Objek Pajak Pertambahan Nilai	15
2.2.2 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	18
2.2.3 Tarif Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	19
2.2.4 Pengkreditan Pajak Masukan	21
2.2.5 Faktor Pajak Masukan	22
2.2.6 Saat Pembuatan Faktur Pajak	22
2.2.7 Ketentuan Pembuatan Faktur Pajak	23
2.2.8 Sanksi Administrasi Pajak Pertambahan Nilai	26
2.3 Surat Pemberitahuan (SPT)	27
2.3.1 Fungsi Surat Pemberitahuan	28
2.3.2 Jenis Surat Pemberitahuan	29
2.3.3 Pembetulan Surat Pemberitahuan	29
2.3.4 Batas Waktu Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT)	30

2.3.5	Sanksi Administrasi dan Pidana Terkait SPT	30
2.4	Elektronik Surat Pemberitahuan (e-SPT)	31
2.4.1	Jenis e-SPT	32
2.4.2	Fasilitas e-SPT Pajak Pertambahan Nilai	33
2.4.3	Pembetulan e-SPT	34
BAB III GAMBARAN UMUM dan METODE PENELITIAN		
3.1	Gambaran Umum dan Sejarah KKP D. Sarwono	35
3.1.1	Bidang Usaha KKP D. Sarwono	36
3.1.2	Struktur Organisasi KKP D. Sarwono	38
3.2	Metode Penelitian	41
3.2.1	Jenis Data	41
3.2.2	Metode Pengumpulan Data	42
3.2.3	Metode Analisis Data	43
BAB IV PEMBAHASAN		
4.1	Penyebab Kesalahan Dalam Perhitungan Dan Pelaporan Faktur Pajak Masukan Masa Pajak Januari-Desember Tahun 2012 Pada Toko ABC	45
4.2	Akibat Dari Kesalahan Dalam Perhitungan Dan Pelaporan Faktur Pajak Masukan Masa Pajak Januari-Desember Pada Toko ABC	65

4.3 Langkah-langkah Toko ABC Yang Harus Dilakukan

Agar Tidak Mengulang Kesalahan Dalam Perhitungandan

Pelaporan PPN 70

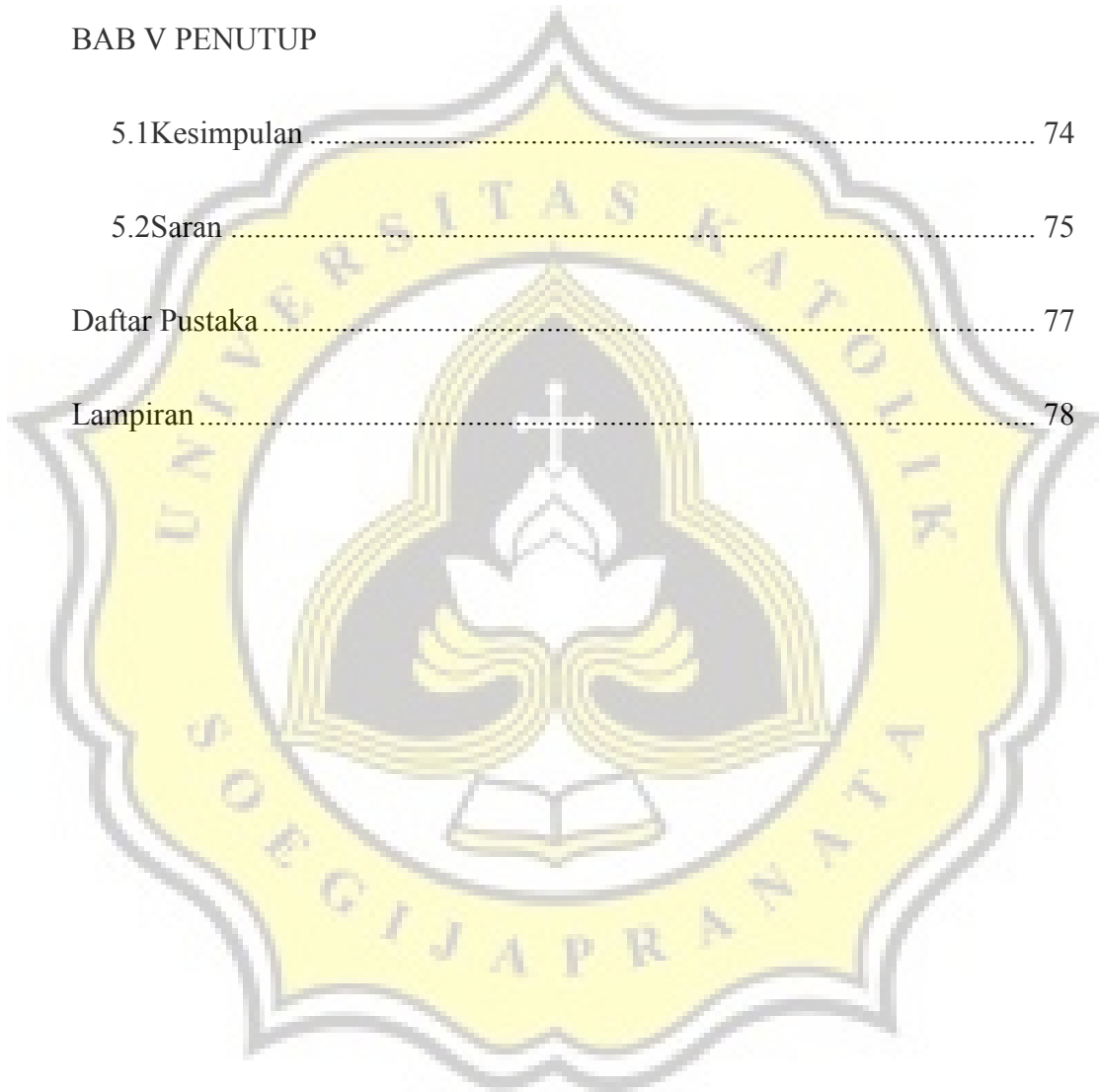
BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan 74

5.2 Saran 75

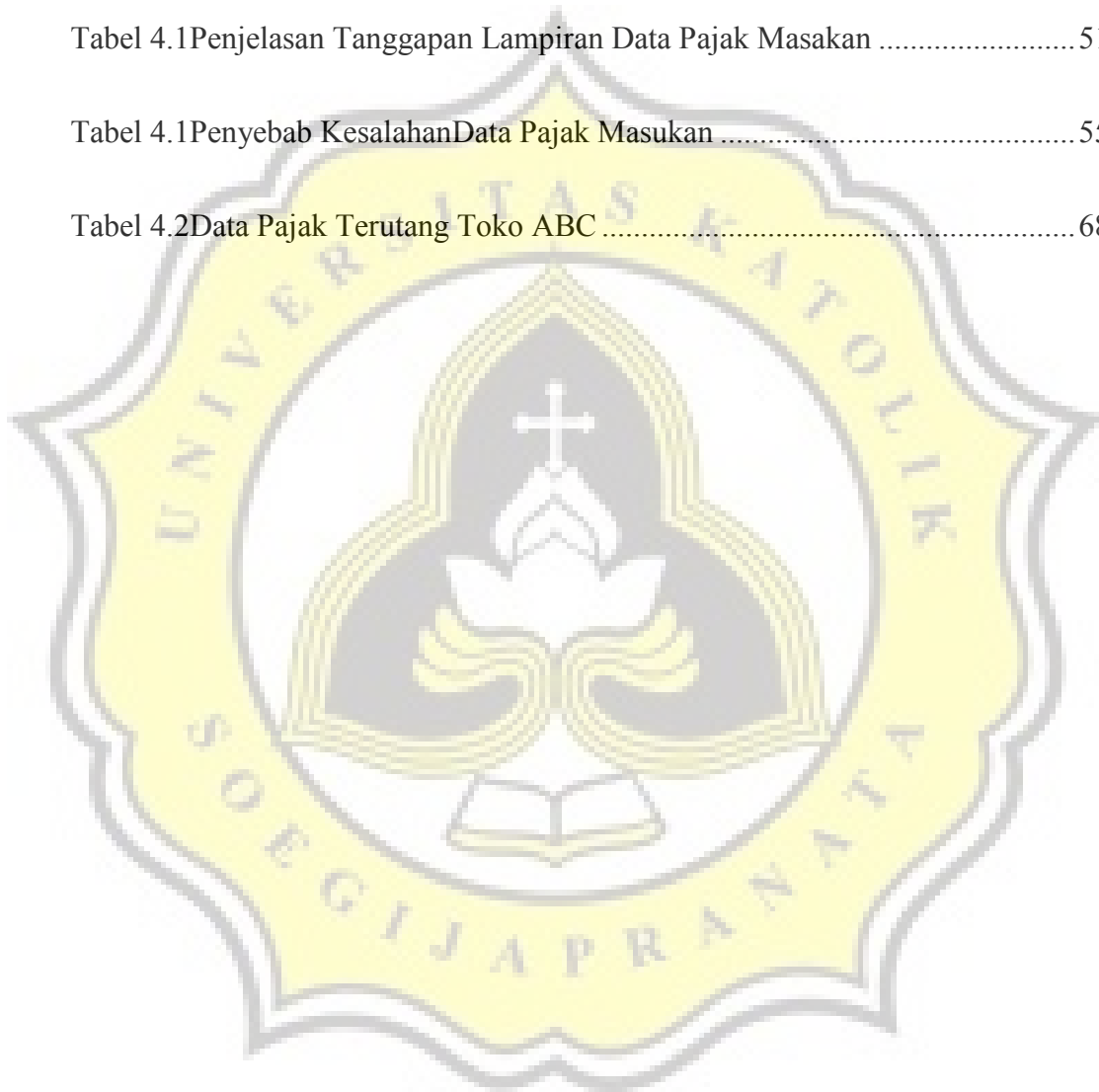
Daftar Pustaka 77

Lampiran 78



Daftar Tabel

Tabel 4.1 Lampiran Data Pajak Masukan	47
Tabel 4.1 Tanggapan Lampiran Data Pajak Masukan	49
Tabel 4.1 Penjelasan Tanggapan Lampiran Data Pajak Masukan	51
Tabel 4.1 Penyebab Kesalahan Data Pajak Masukan	55
Tabel 4.2 Data Pajak Terutang Toko ABC	68



Daftar Gambar

Gambar 3.1.2 Struktur Organisasi Kantor Konsultan D.Sarwono..... 40

Gambar 4.1 Diagram Pajak Masukan Yang Mengalami Kesalahan Dari

Sudut Beda Pembeli Ataupun Beda Pembeli Dan Harga 53

Gambar 4.1 Diagram Perbandingan Kesalahan Yang Sering Dilakukan

TokoABC 62

