

**PELAPORAN SPT MASSA PPN ATAS PROYEK HIBAH  
LUAR NEGERI PADA JASA KONTRUKSI  
(STUDY KASUS PADA PT. XX 2014)**

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

**LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN**



Disusun Oleh :  
Meri Anggraeni Puspita Sari  
NIM: 11.31.0026

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

2016

# MOTO DAN PERSEMBAHAN

## MOTO

“ bukan siapa yang lebih didepan atau tertinggal, tapi siapa yang mampu

bertahan dalam kesulitan untuk tetap berjuang mencapai tujuan “

“ cara yang instan takkan membuatmu bertahan, karena perubahan takkan terjadi

tanpa adanya tindakan “

“ Percayalah, janji Allah itu nyata! “

## PERSEMBAHAN

Puji syukur atas rahmat dan hidayah Allah SWT. karenaNya saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Tulisan Akhir ini saya persembahkan untuk :

- Allah SWT yang telah melimpahkan semua nikmatNya untuk hamba dengan segala kekurangan hamba
- Kedua orang tua saya yang selalu mendoakan saya tanpa lelah dan tanpa bosan, serta selalu memerikan saya motivasi dalam hal apapun
- Kakak saya Deni Candra Setiawan yang juga menjadi teman seperjuangan saya dalam perkuliahan dan dalam membuat tugas akhir
- Dosen Pembimbing saya Ibu Paulina Rini Hastuti, SE.,M.Si.,Akt yang memberikan bimbingan terus menerus kepada saya
- Adryan Charisyah Surya yang selalu menemani saya dalam membuat Tugas Akhir ini, serta teman – teman seperjuangan kuliah.

## HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : MERI ANGGRAENI PUSPITA SARI

N.I.M : 11.31.0026

Fakultas : EKONOMI dan BISNIS

Program Studi : PERPAJAKAN

Judul : **PELAPORAN SPT MASA PPN ATAS PROYEK  
HIBAH LUARNEGERI PADA JASA KONTRUKSI (  
STUDY KASUS PADA PT. XX 2014 )**

Telah disetujui dan diterima dengan baik pada :

Semarang, 3 Maret 2016

Dosen Pembimbing

(Paulina Rini Hastuti, SE.,Msi.,Akt)

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul **“PELAPORAN SPT MASA PPN ATAS PROYEK HIBAH LUAR NEGERI PADA JASA KONTRUKSI (STUDY KASUS PADA PT. XX 2014)”**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Meri Anggraeni Puspita Sari

NIM : 11.31.0026

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 3 Maret 2016 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing

Koordinator Penguji,

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

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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

(Drs. Sentot Suciarto A., MP., PhD)

## PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Meri Anggraeni Puspita Sari

N.I.M : 11.31.0026

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : D III 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, 3 Maret 2016

(Meri Anggraeni Puspita Sari)

## ABSTRAKSI

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) hibah merupakan jumlah PPN yang tidak dikenakan kepada wajib pajak karena sifatnya yang dihibahkan dari negara. Dalam kasus ini PT XX memperoleh pekerjaan yang berasal dari dana hibah luar negeri, atas faktur pajak yang diperoleh dari perolehan BKN nya yang tidak dapat dikreditkan atau dipungut sesuai dengan UU PPN No. 42 Tahun 1995.

Rumusan masalah pada penelitian ini adalah: Bagaimana aspek perpajakan atas PPN dari hibah atas jasa konstruksi Luar Negeri pada PT. XX, bagaimana pelaporan pajak proyek Hibah Luar Negeri, bagaimana evaluasi pelaporan pajak proyek Hibah Luar Negeri pada PT. XX”.

Penelitian ini menggunakan data PPN hibah luar negeri proyek pada PT. XX yaitu klien dari KPP JM. Harianto. Metode pengumpulan data yaitu dengan metode observasi, wawancara, dan studi kepustakaan. Adapun metode analisisnya menggunakan metode analisis dengan menggunakan Metode Deskriptif Kualitatif dan Metode Deskriptif Kuantitatif.

Hasil dari penelitian ini adalah aspek perpajakan atas PPN dari hibah atas jasa konstruksi Luar Negeri pada PT. XX adalah 0 tidak dipungut, hal ini sesuai PP No. 25 tahun 2001 untuk termin pertama hingga keempat. Pelaporan pajak proyek Hibah Luar Negeri dicap “dibebaskan” dan yang diisi adalah bagian penyerahan barang dan jasa PPN tidak dipungut (I.A) dan perhitungan PPN kurang bayar atau lebih bayar (II.D). Evaluasi pelaporan pajak proyek Hibah Luar Negeri pada PT. XX tidak ada masalah dan tidak mengalami kendala, dan dilakukan tepat waktu. Dalam hal ini bagi PKP yaitu PT XX memperoleh manfaat, karena tidak dipungut pajak atau nol. Bagi Negara juga menerima manfaat, karena meskipun nol atau tidak mendapatkan pemasukan dari pajak tetapi infrastruktur menjadi lebih baik.

Saran yang dapat dikemukakan pada penelitian ini antara lain adalah: pada penelitian dengan topik serupa dimasa mendatang dapat ditambahkan perbandingan antara beberapa proyek atau kasus konstruksi.

Kata kunci : PPN, Hibah Luar Negeri, SPT Masa

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan kariunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini yang berjudul **“PELAPORAN SPT MASA PPN ATAS PROYEK HIBAH LUAR NEGERI PADA JASA KONTRUKSI (STUDY KASUS PADA PT. XX 2014)”**.

Adapun Laporan Praktek Kerja Lapangan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Study Diploma 3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan dan tidak lepas dari adanya kerjasama dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Yang Maha Agung Allah SWT yang telah melimpahkan semua nikmatNya untuk hamba.
2. Bapak Sentot Suciarto A, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
3. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE.,M.Si.,Akt selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan agar tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Ibu Agnes Arie MC,SE.,M.Si.,Akt selaku dosen wali dan dosen penguji penulis serta Kepala Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

5. Ibu Shandy Jennifer Mattitaputty, SE.,M.Si selaku dosen penguji yang membantu kelancaran serangkaian sidang TA.
6. Mbak wiwis, mbak fifin, mbak indra yang telah memberikan dukungan kepada penulis hingga selesai serangkaian studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Kantor Konsultan Pajak JM, Harianto, Mas Sigit, Bu Lis, Mbak Santi, Mas Arya, Mbak Mei, Mbak Flo, Pak Joko, Pak Yo, Yoga yang banyak membantu penulis saat praktek kerja lapangan dan memberikan motivasi dalam penulisan Laporan ini.
8. Yang saya cintai kedua orang tua tercinta, yang telah banyak berkorban tenaga, waktu dan materi untuk penulis dari kecil hingga sekarang, yang tak henti mendoakan dan memberi semangat dalam penyelesaian tugas akhir ini.
9. Yang selalu menyimpan rindu, pakde yang sudah meluangkan seluruh tenaga, pikiran, materi untuk penulis. Serta selalu memberikan semangat khusus agar tugas akhir ini dapat terselesaikan.
10. Kakak tersayang, Deni C.S yang selalu cerewet untuk melaksanakan wisuda bersama.
11. Yang terkasih Adryan Charisyah Surya, yang setia tanpa lelah menemani, mendukung penuh setiap penulis jenuh, sehingga memberikan semangat tambahan bagi penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir, beserta kedua orang tua dan adik-adiknya yang selalu memotivasi penulis.



12. Teman – teman seperjuangan, Daniel Wisnu, Agnes kirana, Natalia Ngongo Bulu, Rini, Vindy, Andung, afrizal, desiderius dan teman – teman angkatan 2012 - 2013 yang berjuang bersama-sama.
13. Keluarga besar mama, bapak yang selalu mendokan penulis untuk menyelesaikan Tugas akhir ini.
14. Teman – teman se – angkatan yang lebih dulu lulus.
15. Semua pihak yang telah memberikan banyak bantuan dan memotivasi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu sehingga penulis dapat menyelesaikan Kertas Kerja ini.

Demikian Laporan Praktek Kerja Lapangan ini penulis buat, semoga bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk memperbaiki Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.

Semarang, 3 Maret 2016

(Meri Anggraeni Puspita Sari)

## 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.....	x
Daftar Gambar.....	xii
<b>BAB I: PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penulisan.....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II: LANDASAN TEORI</b>	
2.1. Definisi Pajak.....	9
2.2. Fungsi Pajak.....	9
2.3. Pengelompokan Pajak.....	10
2.4. Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.5. Surat Pemberitahuan (SPT).....	12
2.6. Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	14

2.6.1. Pengertian .....	14
2.6.2. PKP .....	16
2.6.3. Mekanisme PPN.....	17
2.6.4. Barang Kena Pajak (BKP) .....	18
2.6.5. PPN Hibah Luar Negeri .....	19

### BAB III: GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN

3.1. Sejarah Singkat KKP JM. Harianto .....	22
3.2. Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak JM. Harianto .....	22
3.3. Struktur Organisasi .....	23
3.4. Tugas Masing-Masing Bagian .....	23
3.5. Metode Penelitian .....	26
3.6. Metode Pengumpulan Data.....	26
3.7. Metode Analisis Data.....	27

### BAB IV: HASIL ANALISIS

4.1. Sejarah Singkat PT.XX .....	29
4.2. Aspek Perpajakan atas PPN Hibah atas jasa konstruksi luar negeri .....	30
4.3. Pelaporan Pajak Proyek Hibah Luar Negeri .....	31
4.4. Evaluasi Pelaporan Pajak Proyek Hibah Luar Negeri.....	34

### BAB V: PENUTUP

5.1. Kesimpulan .....	37
5.2. Saran .....	38
DAFTAR PUSTAKA .....	39

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak JM. Harianto ..... 24

