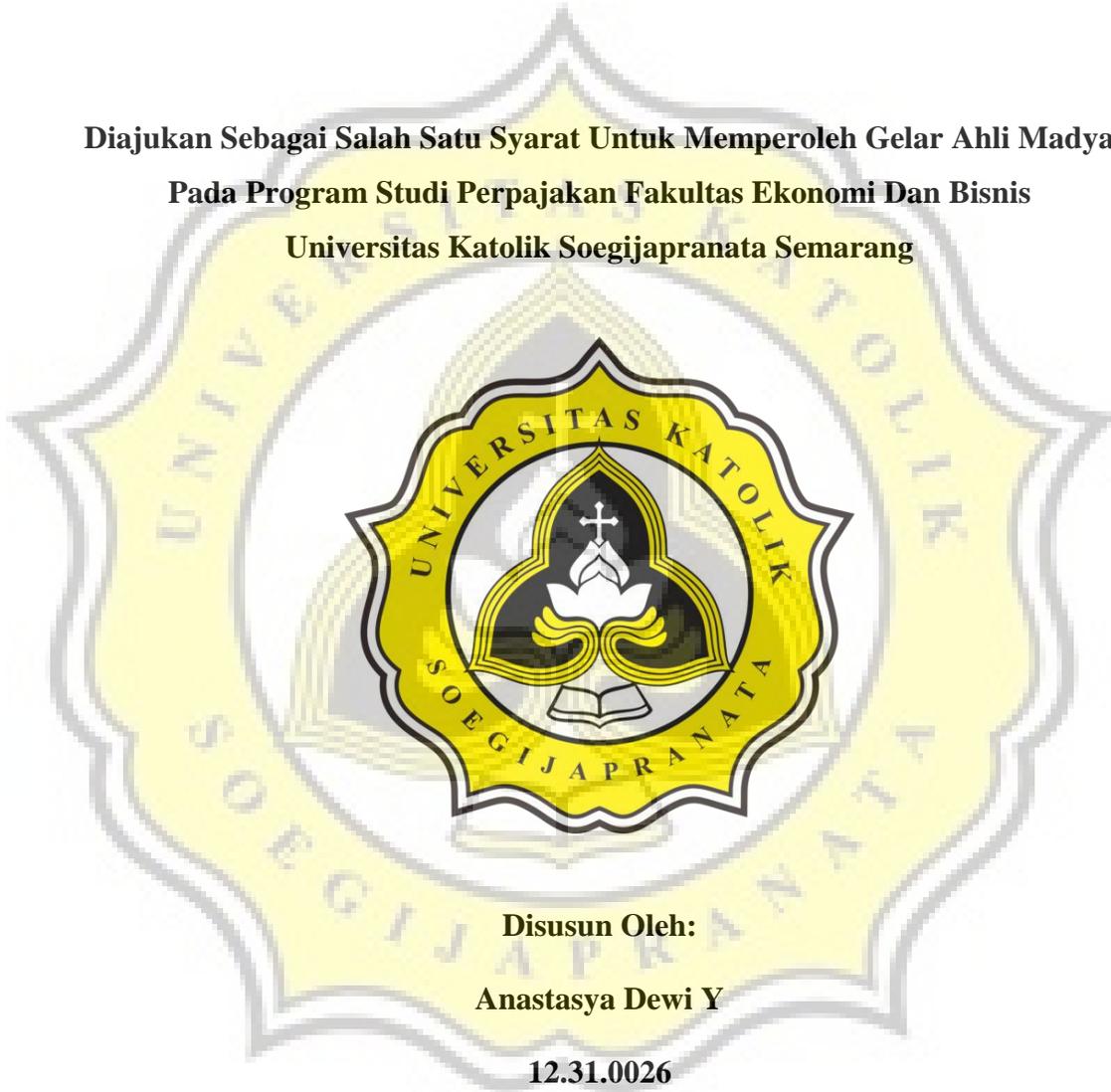


**PEMERIKSAAN PAJAK YANG DILAKSANAKAN OLEH SEKSI  
PEMERIKSAAN KPP PRATAMA ATAS KOMPENSASI LEBIH BAYAR  
MASA PPN DESEMBER 2010 PADA PT CTR**

**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:**

**Anastasya Dewi Y**

**12.31.0026**

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

**2015**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### **Motto:**

USAHA DAN KERJA KERAS PASTI AKAN MENGHASILKAN SESUATU  
YANG TERBAIK BAGI DIRIMU

### **Persembahan:**

Tugas Akhir ini saya persembahkan kepada Allah SWT sebagai puji dan syukur atas pertanggung jawaban terhadap talenta yang diberikanNya.

Kepada kedua orang tua dan adik yang selalu menyebutkan nama saya dalam setiap 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 : ANASTASYA DEWI Y

Nim : 12.31.0026

Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS

Program Studi : D3 PERPAJAKAN

Judul Laporan : **“PEMERIKSAAN PAJAK YANG DILAKSANAKAN  
OLEH SEKSI PEMERIKSAAN KPP PRATAMA  
ATAS KOMPENSASI LEBIH BAYAR MASA PPN  
DESEMBER 2010 PADA PT CTR”**

Disetujui di Semarang, 12 November 2015

Pembimbing,

Shandy Jannifer Matitaputty, SE., MSi., BKP

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul: **PEMERIKSAAN PAJAK  
YANG DILAKSANAKAN OLEH SEKSI PEMERIKSAAN KPP  
PRATAMA ATAS KOMPENSASI LEBIH BAYAR MASA PPN  
DESEMBER 2010 PADA PT CTR** Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Anastasya Dewi Y

NIM : 12.31.0026

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 11 November 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., BKP) (Agnes MC, SE., MSi., Akt., BKP)

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis,

(Sentot Suciarto A, Ph.D)

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

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini :

Nama : Anastasya Dewi Y

NIM : 12.31.0026

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, 12 November 2015

(Anastasya Dewi Y)

## ABSTRAKSI

Pajak sangat penting bagi pembangunan Negara karena pajak memberikan kontribusi terbesar bagi penerimaan Negara. Pemerintah berusaha meningkatkan sumber penerimaan yang berasal dari pajak. Salah satu jenis pajak yang mempunyai peran besar dalam penerimaan Negara adalah Pajak Pertambahan Nilai. Dasar pemikiran pengenaan pajak ini pada dasarnya adalah untuk mengenakan pajak pada tingkat kemampuan masyarakat untuk berkomunikasi yang pengenaannya dilakukan secara tidak langsung kepada konsumen. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui prosedur pemeriksaan Lebih Bayar PPN, hambatan-hambatan yang ditemui dalam melaksanakan Kompensasi atas PPN, dan alternatif cara atau strategi yang perlu dilakukan apabila menggunakan Kompensasi pada periode berikutnya pada PT CTR. Metode yang digunakan adalah metode deskriptif kualitatif. Data yang didapatkan berupa laporan SPT Masa PPN, SPT Wajib Pajak PT CTR, SKPKB, Surat Tanggapan, Surat Tagihan Pajak, dan SPHB.

Kata kunci: Pemeriksaan, PPN, Lebih Bayar, Kompensasi

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang selalu melimpahkan rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini dengan judul **“PEMERIKSAAN PAJAK YANG DILAKSANAKAN OLEH SEKSI PEMERIKSAAN KPP PRATAMA ATAS KOMPENSASI LEBIH BAYAR MASA PPN DESEMBER 2010 PADA PT CTR”**

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

1. Allah SWT yang selalu melimpahkan rahmat dan karuniaNya kepada saya.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Bapak Sentot Suciarto A, Ph.D.
3. Ibu Agnes MC, SE., MSi., Akt., BKP. selaku Ketua Program Studi Perpajakan dan Dosen Wali yang selalu memberikan motivasi untuk terus belajar dan berkembang dalam studi..
4. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., Msi., Akt. yang selalu memberi masukan serta motivasi kepada penulis agar terus berkembang dalam studi.
5. Ibu Shandy Jannifer Matitaputty, SE., MSi., BKP sebagai Dosen Pembimbing yang dengan sabar selalu membantu, membimbing serta memberikan masukan kepada saya sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.

6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Perpajakan yang telah memberikan bekal ilmu dalam perkuliahan.
7. Kantor Konsultan Pajak PELITA yang telah bersedia memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan Praktek Kerja Lapangan.
8. Kedua orang tua, Papah dan Mamah yang selalu memberikan dukungan, motivasi serta semangat yang selalu menyertakan saya dalam doa mereka.
9. Adik saya, Anastasya Sisca Y yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk tugas akhir ini.
10. Sofyan Efendi yang selalu setia memberikan semangat dan dukungan serta mau ikut mendampingi saat penulis mengerjakan tugas akhir ini dengan baik.
11. Teman canda dan tawa selama masuk perkuliahan Astronotus Ocellia, Maria Merry, Yulita Saraswati, Teodorus Farianto, Satria Dwi, Afrizal Dian, Verinica Vindi, Agus Saptono (Robin).
12. Teman-teman Perpajakan angkatan 2012, terima kasih atas kebersamaannya dan kerjasamanya dalam segala kegiatan selama perkuliahan.
13. Semua pihak yang tidak bisa dituliskan satu persatu yang telah membantu proses penyelesaian tugas akhir ini. Saya menyadari bahwa laporan Praktek Kerja Lapangan ini jauh dari kata sempurna, saya mengharap kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Semoga laporan Praktek Kerja Lapangan ini berguna bagi berbagai pihak.

Penulis,

Anastasya Dewi Y

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN MOTO 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.....	5
1.3 TUJUAN PENELITIAN.....	6
1.4 MANFAAT PENULISAN.....	6
1.5 SISTEMATIKA PENULISAN.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 PENGERTIAN PAJAK.....	8
2.1.1 DASAR PENGENAAN PAJAK.....	9
2.1.2 FUNGSI PAJAK.....	10

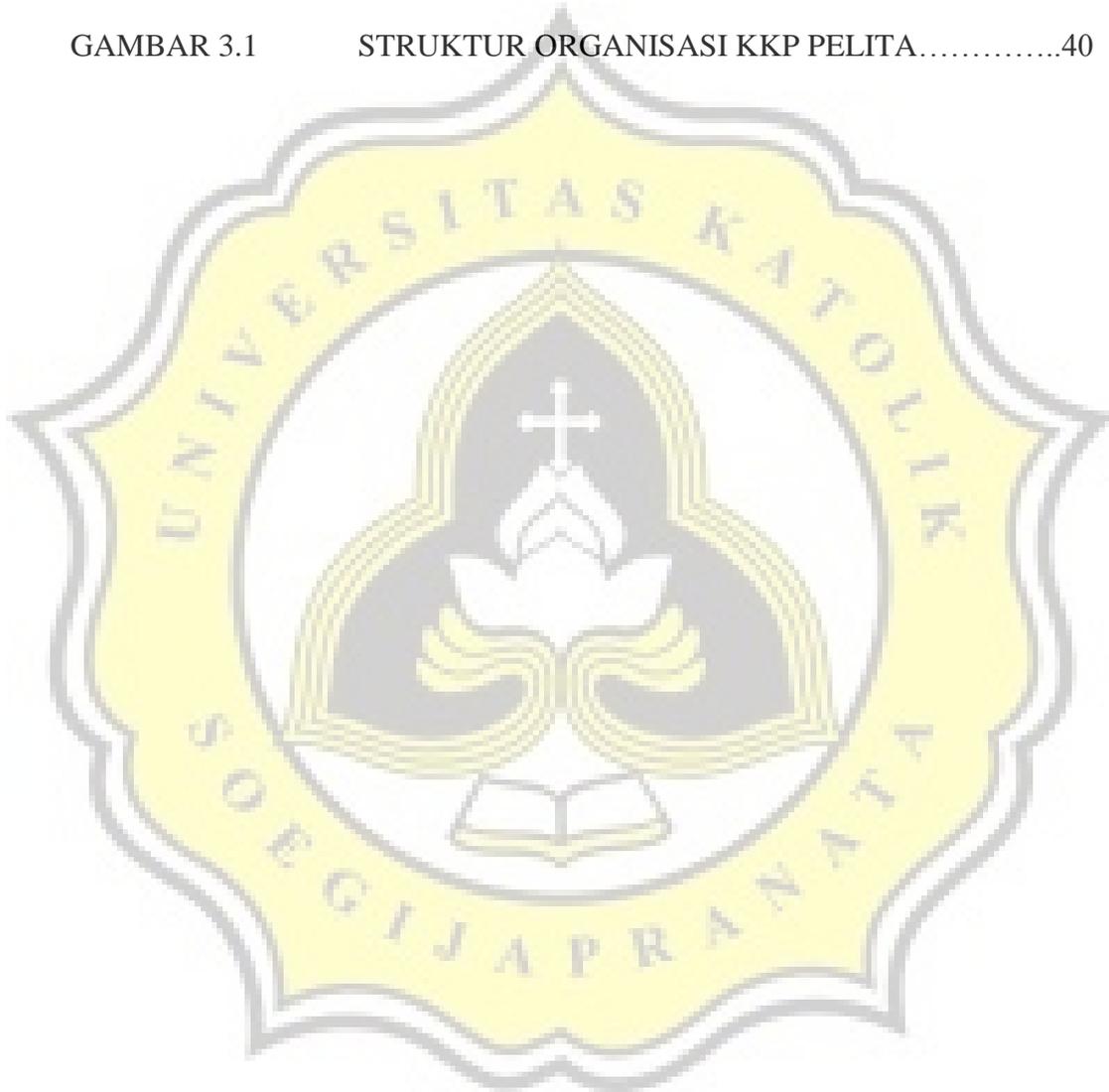
2.1.3	PENGELOMPOKAN PAJAK.....	10
2.1.4	SISTEM PEMUNGUTAN PAJAK.....	12
2.1.5	ASAS PEMUNGUTAN PAJAK.....	13
2.2	PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN).....	14
2.2.1	DASAR HUKUM PPN.....	15
2.2.2	MEKANISME PPN.....	15
2.2.3	SUBJEK PPN.....	16
2.2.4	OBJEK PPN.....	17
2.3	BARANG KENA PAJAK.....	17
2.3.1	JASA KENA PAJAK.....	18
2.3.2	PENGUSAHA KENA PAJAK.....	19
2.4	TARIF PPN.....	21
2.4.1	CARA MENGHITUNG PAJAK.....	21
2.5	FAKTUR PAJAK.....	22
2.5.1	KODE DAN NOMOR SERI FAKTUR PAJAK.....	25
2.5.2	PEMBUATAN FAKTUR PAJAK.....	25
2.6	KOMPENSASI.....	26
2.6.1	KOMPENSASI KELEBIHAN PPN.....	30
2.6.2	JANGKA WAKTU KOMPENSASI LEBIH BAYAR.....	32
2.6.3	SYARAT-SYARAT KOMPENSASI.....	33
2.6.4	SURAT KETETAPAN LEBIH BAYAR (SKPLB).....	33
2.6.4.1	DASAR ATAU SEBAB DITERBITKAN SKPLB.....	34
2.6.4.2	TATA CARA PENERBITAN SKPLB.....	34

2.6.4.3 TATA CARA PENGEMBALIAN KELEBIHAN PEMBAYARN PAJAK.....	35
<b>BAB III GAMBARAN UMUM SUBJEK DAN OBJEK PENELITIAN</b>	
3.1 GAMBARAN UMUM.....	39
3.2 STRUKTUR ORGANISASI.....	40
3.3 METODE PENELITIAN.....	41
3.3.1 JENIS DATA.....	41
3.3.2 METODE PENGUMPULAN DATA.....	42
3.3.3 METODE ANALISIS DATA.....	43
<b>BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL ANALISIS</b>	
4.1 ALUR PEMERIKSAAN LEBIH BAYAR PADA PT CTR ATAS PPN MASA DESEMBER 2010.....	44
4.1.1 PENYELESAIAN PT CTR MELAKSANAKAN KOMPENSASI PPN MASA DESEMBER 2010.....	48
4.2 HAMBATAN-HAMBATAN PT CTR MELAKSANAKAN KOMPENSASI ATAS PPN MASA DESEMBER 2010.....	66
4.3 ALTERNATIF CARA ATAU STRATEGI YANG PERLU DILAKUKAN PT CTR APABILA MENGGUNAKAN KOMPENSASI PERIODE BERIKUTNYA.....	66
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 KESIMPULAN.....	67
5.2 SARAN.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	70



## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1	RUMUS PERHITUNGAN PPN.....	21
GAMBAR 3.1	STRUKTUR ORGANISASI KKP PELITA.....	40



## DAFTAR TABEL

TABEL 4.1	ALUR PEMERIKSAAN PT CTR.....	44
TABEL 4.2	SPT MASA PPN DESEMBER 2010.....	48
TABEL 4.3	DAFTAR TEMUAN PEMERIKSAAN SPHP.....	50
TABEL 4.4	TANGGAPAN SPHP.....	64

