

SKRIPSI

ANALISIS EKUALISASI SPT MASA PPh PASAL 23, PPh PASAL 4 AYAT (2) FINAL DAN PPN DALAM MENJAWAB SP2DK PADA PT X KONSTRUKSI JAKARTA TIMUR TAHUN 2016

Oleh :

Nama : Devy Yolanda Gunawan

NIM :30180378

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2022



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

ANALISIS EKUALISASI SPT MASA PPh PASAL 23, PPh PASAL 4 AYAT (2) FINAL DAN PPN DALAM MENJAWAB SP2DK PADA PT X KONSTRUKSI JAKARTA TIMUR TAHUN 2016

Diajukan Oleh:

Nama : Devy Yolanda Gunawan

NIM : 30180378

Jakarta, Maret 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Devy Yolanda Gunawan / 30180378 / 2022 / Analisis Ekualisasi SPT Masa PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 Ayat (2) Final Dan PPN Dalam Menjawab SP2DK Pada PT X Konstruksi Jakarta Timur Tahun 2016 / Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak

Self Assesment mendorong Wajib Pajak untuk mandiri dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Pada pelaksanaannya meskipun terdapat ketentuan, tetapi tetap terdapat kemungkinan terjadinya kekeliruan atau kesalahan, baik dari perhitungan, penyetoran hingga pelaporannya. Dalam menghindari adanya permasalahan tersebut, pihak pajak akan melakukan ekualisasi pajak yaitu, menyamakan antara pajak yang telah disetorkan dan dilaporkan berdasarkan SPT Tahunan dengan SPT Masa yang telah dilaporkan oleh Wajib Pajak. Setelah dilakukan ekualisasi pajak, apabila terdapat dugaan bahwa ada ketidaksesuaian, maka akan diterbitkannya Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK) sebagai bentuk pengawasan yang dilakukan pihak perpajakan.

Wajib Pajak akan melakukan hal yang serupa dengan pihak perpajakan yaitu melakukan ekualisasi yang akan membantu mengoptimalkannya dalam memperoleh titik keseimbangan antara data yang diduga keliru dengan data-data yang tersedia berdasarkan kelengkapan, keaslian serta kebenarannya.

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus, yang menjadi objek penelitian ialah PT X Konstruksi. Penelitian ini disusun dengan menggunakan pendekatan kualitatif dan teknik pengumpulan data dilakukan dengan melakukan wawancara, observasi dan dokumentasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT X Konstruksi diduga belum/kurang potong atas beberapa pos pajak terkait PPh Pasal 23, Pasal 4 Ayat (2) dan PPN.

Kesimpulan dalam penelitian ini adalah atas dugaan belum/kurang potong PT X Konstruksi melakukan perhitungan dan penyetoran kembali, selain itu terkait pos-pos pajak lainnya diindikasikan karena adanya salah pengakuan.

Kata Kunci: Ekualisasi Pajak, SP2DK, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 Ayat (2) Final, PPN

1. Dilarang menjual, menyewakan, atau meminjamkan hak cipta ini kepada pihak lain.
 a. Pengutipannya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



Hak Cipta © 2022 oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



ABSTRACT

Devy Yolanda Gunawan / 30180378 / 2022 / Analysis of the Equalization of SPT Masa PPh Article 23, PPh Article 4 Paragraph (2) Final and PPN in Responding to SP2DK at PT X Konstruksi East Jakarta in 2016 / Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak

Self-assessment encourages Taxpayers to be independent in fulfilling their tax obligations. In its implementation, despite the provisions, there is still the possibility of errors, both from calculations deposits to reporting. In avoiding this problem, the tax party performs tax equalization, namely, equating the tax that has been deposited and reported based on the Annual SPT with the Periodic SPT that has been reported by the Taxpayer. After the tax equalization is carried out, if it is suspected that there is a discrepancy, a Letter of Explanation on Data and/or Information (SP2DK) will be issued as a form of supervision carried out by the tax authorities.

Taxpayers will do the same thing as the tax authorities, namely doing equalization which will optimize the Taxpayer in obtaining a balance point between erroneous data and available data based on the truth, as well as the truth.

This research is a case study research, which is the object of research, namely PT X Konstruksi. This research was structured using an approach, and data collection techniques were carried out by conducting interviews, observations, and documentation.

The research results show that PT X Konstruksi has forgotten or has not deducted several tax posts related to PPh Article 23, Article 4 Paragraph (2), and PPN.

The conclusion in this study is that it is suspected that the tax post has not been or has not been deducted from PT X Construction's tax posts and has made calculations and refunds, in addition to other tax items indicated due to a misrecognition.

Keywords: Tax Equalization, SP2DK, PPh Article 23, PPh Article 4 Paragraph (2) Final, VAT

1. Dilarang menyalin, menduplikasi, atau menyebarkan seluruh atau sebagian dari isi atau gambar tanpa izin IBIKKG.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta dilindungi Undang-Undang



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah dan syukur Saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya, sehingga peneliti dapat menyusun skripsi ini dengan baik dan tepat waktu, skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat wajib untuk kelulusan pada jenjang S1 yaitu untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penyusunan skripsi ini peneliti meyakini bahwa tidak akan berjalan dengan baik apabila tidak memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Dengan demikian peneliti ingin menyampaikan syukur dan rasa berterima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang berperan penting dalam proses penyusunan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak. selaku ketua program studi akuntansi Institut Bisnis & Informatika Kwik Kian Gie yang telah berkenan memberikan izin atas penyusunan skripsi ini, selain itu selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan, dorongan, dan wawasan yang lebih terbuka bagi peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen pengampu baik secara akademik maupun non-akademik Instirut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan, pengalaman, dan masukan terhadap kekurangan yang masih perlu diperbaiki oleh peneliti. Atas bekal yang telah diberikan oleh para dosen pengampu membuat peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai tugas akhir perkuliahan.
3. Perusahaan PT X Konstruksi selaku pihak yang telah berkenan memberi izin peneliti dalam mengambil studi kasih pada perusahaan tersebut, dan bersedia memberikan berbagai pengetahuan, data serta dokumen bagi peneliti.



4. Ka Salsa dan Pak Sugih selaku yang membimbing peneliti dalam menelusuri studi kasus yang diteliti pada PT X Konstruksi dan membantu dalam proses penyusunan skripsi ini terkait pembahasan dan sumber data.
5. Orang Tua, kakak, dan seluruh anggota keluarga peneliti yang selalu memberikan banyak dukungan, doa, dan banyak motivasi sehingga peneliti diberikan kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Para sahabat 'Weaboo and Kpopies', Cindy Melinda, Jessica Jaori, Felicia Chrishanta, Maudi Sulastri, Febby Angelina, Sanchia Jennefer, Margaretha, dan Celin Alexandra yang selalu mendukung, memberikan semangat, dan membantu beberapa hal bagi peneliti.
7. Melvin, Reinard, Deny dan kawan-kawan seperjuangan bimbingan skripsi lainnya yang telah bersedia membantu, berbagi wawasan dan sebagai teman diskusi terkait pembuatan skripsi ini.
8. Jessica, Faruq dan Sahabat lainnya diluar perkuliahan yang turut memberi dukungan motivasi, semangat dan doa.

Karena kebaikan pihak-pihak terkait di atas, penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Semoga kebaikan dan jasa yang telah diberikan oleh pihak-pihak terkait mendapat balasan dari Allah SWT. Peneliti menyadari betul bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, tidak luput dari kesalahan dan kekurangan, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik dan berguna bagi pembaca dan bagi para peneliti yang akan melakukan penelitian selanjutnya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

Jakarta, 7 Maret 2022

Devy Yolanda Gunawan

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	5
C. Batasan Masalah.....	6
D. Batasan Penelitian.....	6
E. Rumusan Masalah.....	7
F. Tujuan Penelitian.....	7
G. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teoritis.....	9
1. Dasar Pajak.....	9
2. Pajak Penghasilan.....	14
3. Pajak Penghasilan Pasal 15.....	20
4. Pajak Penghasilan Pasal 21.....	26
5. Pajak Penghasilan Pasal 23.....	32
6. Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 (Final).....	37
7. Pajak Pertambahan Nilai.....	40
8. Surat Pemberitahuan (SPT).....	46
9. Ekualisasi Pajak.....	47
10. SP2DK.....	48
B. Penelitian Terdahulu.....	50
C. Kerangka Pemikiran.....	56





BAB III METODE PENELITIAN	58
A. Objek Penelitian	58
B. Desain Penelitian	58
C. Variabel Penelitian	59
D. Teknik Pengumpulan Data.....	60
E. Teknik Analisis Data	61
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	63
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	63
B. Hasil Penelitian	64
C. Pembahasan.....	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	84
A. Simpulan	84
B. Saran	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	89

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	50
Tabel 4.1	Hasil Ekualisasi Perpajakan Terkait Bunga Yang Dilaporkan.....	65
Tabel 4.2	Rekapitulasi Atas Biaya Bunga Pinjaman	66
Tabel 4.3	Hasil Ekualisasi Perpajakan Terkait Biaya Sewa	67
Tabel 4.4	Rekapitulasi Penghasilan Bruto Biaya Sewa PPh Pasal 23	68
Tabel 4.5	Rekapitulasi Penghasilan Bruto Biaya Sewa PPh Pasal 4 Ayat 2(Final)	69
Tabel 4.6	Rekapitulasi Penghasilan Bruto Biaya Sewa PPh Pasal 15	69
Tabel 4.7	Hasil Ekualisasi Perpajakan DPP Jasa Pelaksanaan Konstruksi	71
Tabel 4.8	Rincian Atas DPP Pelaksanaan Jasa Konstruksi	71
Tabel 4.9	Ekualisasi Perpajakan Faktur Pajak Masukan.....	72
Tabel 4.10	Rincian Atas Faktur Pajak Masukan.....	73
Tabel 4.11	Ekualisasi Perpajakan Faktur Pajak Yang Seharusnya Dibatalkan	75
Tabel 4.12	Rincian Atas Faktur Pajak Masukan Beserta Penjelasan.....	77
Tabel 4.13	Rincian Faktur Pajak Masukan yang Belum Dibayar atas PPh 23.....	79
Tabel 4.14	Rincian Faktur Pajak Masukan yang Belum Dibayar atas PPh 4 ayat (2).....	81

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Disarankan untuk melindungi diri sebagai individu atau seluruh karyawan tulisni taha ma cantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	56
------------	-------------------------	----

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Wawancara	89
Lampiran 2 SPT Masa PPh Pasal 23	93
Lampiran 3 SPT Masa PPh Pasal 4 Ayat (2) Final	99
Lampiran 4 SP2DK PT X Konstruksi	105
Lampiran 5 SPT Tahunan Badan	107
Lampiran 6 Laporan Perusahaan	110
Lampiran 7 Faktur Masukan dalam SPT Masa PPN dan Pembetulan	113
Lampiran 8 Terkait Bukti Pembayaran atas Kurang Potong	117

Hakipta milik BIKI5 (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



1. Di rangkai sebagai atau seluruhnya karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.