

**EVALUASI ATAS SURAT PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA
DAN/ATAU KETERANGAN (SP2DK) YANG DI TERIMA PT Y
KONSTRUKSI JAKARTA TIMUR TAHUN 2021**

Oleh:

Nama : Maudi Sulastri Simbolon

NIM : 30190383

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

Oktober 2022

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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
EVALUASI ATAS SURAT PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA
DAN/ATAU KETERANGAN (SP2DK) YANG DI TERIMA PT Y
KONSTRUKSI JAKARTA TIMUR TAHUN 2021**

Diajukan Oleh:

Nama : Maudi Sulastri Simbolon

Nim : 30290383

Jakarta, 17 Oktober 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Amelia Sandra, S.E., M.Si., AK., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

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.



ABSTRAK

Mauli Sulastri / 30190383 / 2022 / Evaluasi Atas Surat Permintaan Penjelasan Atas Data Dan/Atau Keterangan (SP2DK) Yang Di Terima PT Y Konstruksi Jakarta Timur Tahun 2021 / Amelia Sana, S.E.,M.Si.AK.,M.Ak.

Surat Permintaan Penjelasan Atas Data Dan/Atau Keterangan (SP2DK) ialah surat yang diterbitkan dengan Kepala Kantor Pelayanan Pajak untuk meminta penjelasan atas data dan keterangan terhadap dugaan sebelum dipenuhinya kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan perundang-undangan dibidang perpajakan. Ada 5 tahapan Proses SP2DK, yaitu Persiapan, Tanggapan Wajib Pajak, Analisis Data terhadap Wajib Pajak, tahapan tindak lanjut dan Tahap pengadministrasian. Dalam hal lain ekualisasi pajak dilakukan pun tidak selalu karena adanya dorongan dari pihak perpajakan seperti SP2DK. Ada pula yang melakukannya rutin hanya karena untuk memastikan apakah perusahaan telah memenuhi kewajibannya dengan benar atau tidak. Hal tersebut sebagai bentuk menghindari adanya turun tangan dari pihak pemeriksaan pajak dan sebagai antisipasi apabila terdapat kekeliruan. Tetapi banyak Wajib Pajak masih takut ketika menerima SP2DK, menganggap bahwa itu sudah pasti, dan banyak takut ketika angka yang tertera angka yang harus di bayar, padahal wajib pajak hanya membutuhkan penjelasan. Untuk itu melalui penelitian ini, penulis ingin melihat bagaimana Respon Wajib Pajak saat menerima SP2DK yang diterbitkan oleh DJP sampai dengan proses akhir yaitu proses pengadministrasian.

SP2DK adalah merupakan surat yang diterbitkan oleh KPP dalam upaya dalam upaya meminta penjelasan atas data dan/atau keterangan terkait perkiraan data-data yang belum dipenuhi oleh Wajib Pajak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang perpajakan.

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

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT Y Konstruksi telah menjawab SP2DK disertai bukti, dan DJP menyatakan benar adanya dengan menerbitkan Berita Acara. Sehingga tidak ada pembayaran pajak dan sanksi yang harus di bayar. Dari hasil penelitian ada 4 yaitu, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 ayat 2, PPh Pasal 25/29 dan PPh Pasal 22. Bahwa Wajib Pajak atas apa yang mereka lakukan dan didukung dengan atas bukti-bukti, dengan cara jawabannya tepat, tidak menutup kemungkinan kita itu salah, bahwa memang SP2DK hanya untuk memastikan bukan nangih uang, melainkan wajib pajak tidak usah takut, kalo memang kita sudah benar jawab, hanya untuk menjelaskan saja. Kesimpulan nya dari PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4 ayat 2 memang ada dinyatakan kurang bayar tetapi perusahaan menjawab dan menjelaskan bahwa sudah membayar kekurangan tersebut. Dalam berita acara yang diterbitkan DJP menyatakan bahwa jawaban perusahaan tersebut sesuai. Dengan PPh Pasal 25/29 yaitu Dalam SP2DK Wajib Pajak dinyatakan adanya kurang atau belum setor atas beberapa unsur PPN. Jawaban perusahaan atas SP2DK menjelaskan bahwa tidak ada kurang atau belum bayar, dan PPN yaitu dinyatakan dalam berita acara tidak adanya kekeliruan.

Kesimpulan dalam penelitian ini adalah atas Berita Acara yang di terbitkan, menunjukkan bahwa jawaban SP2DK perusahaan sudah benar dan sesuai dengan data perpajakan.

Kata Kunci : SP2DK, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 ayat (2), PPh Pasal 25/29 dan PPN

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



ABSTRACT

Maulana Sulastri Simbolon / 30190383 / 2022 / Evaluation / of the Request for Explanation of Data and/or Information (SP2DK) Received by PT Y Construction East Jakarta in 2021 / Amelia Sandra, S.E.,M.SI.Ak.,M.Ak.

Letter of Request for Explanation of Data and/or Information (SP2DK) is a letter issued with the Head of the Tax Service Office to request an explanation of data and information on allegations prior to fulfillment of tax obligations in accordance with the provisions of the legislation in the field of taxation. There are 5 stages of the SP2DK Process, namely Preparation, Taxpayer Response, Data Analysis of Taxpayers, follow-up stages and administrative stages. In other cases, tax equalization is not always carried out because of the encouragement of the tax authorities such as SP2DK. There are also those who do it routinely just to make sure whether the company has fulfilled its obligations properly or not. This is a form of avoiding the intervention of the tax audit and as an anticipation if there is an error. However, many taxpayers are still afraid when they receive SP2DK, assume that it is certain, and many are afraid when the numbers listed are the numbers that must be paid, even though taxpayers only need an explanation. For this reason, through this research, the author wants to see how the response of taxpayers when receiving SP2DK issued by the DGT to the final process, namely the administrative process.

SP2DK is a letter issued by the KPP in an effort to request an explanation of the data and/or information related to the estimated data that has not been fulfilled by the Taxpayer in accordance with the provisions of the legislation in the field of taxation.

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

The results showed that PT Y Construction had answered SP2DK with evidence, and the DJP stated it was true by publishing the Official Report. So there is no tax payment and sanctions to be paid. From the results of the study, there are 4, namely, PPh Article 23, PPh Article 4 paragraph 2, PPh Article 25/29 and VAT. wrong, that indeed SP2DK is only to make sure not to collect money, but taxpayers need not be afraid, if indeed we have answered correctly, just to explain. The conclusion is from PPh Article 23 and PPh Article 4 paragraph 2 that it was stated that there was an underpayment but the company replied and explained that it had paid for the shortfall. In the minutes issued by the DGT stated that the company's answer was appropriate. With PPh Article 25/29, namely in the SP2DK, it is stated that there is a lack or not yet deposited on several elements of VAT. The company's answer to SP2DK explains that there is no underpayment or unpaid payment, and VAT is stated in the official report that there is no error.

The conclusion in this study is that the minutes that are published show that the company's SP2DK answers are correct and in accordance with taxation data.

Keywords: SP2DK, PPh Article 23, PPh Article 4 paragraph (2), PPh Article 25/29 and PPN

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



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang dilimpahkan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini baik dan tepat waktunya. Skripsi yang berjudul "Evaluasi Efektivitas SPT Masa PPh Pasal 25/29, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 Ayat (2) Final dan PPN Dalam Menjawab SP2DK, Jawaban Kantor Pajak Oleh PT Y Konstruksi Jakarta Timur Tahun 2016." Skripsi ini diajukan sebagai persyaratan mendapatkan gelar Sarjana Auntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulisan skripsi ini banyak dukungan dari adanya bimbingan, dukungan, petunjuk dan bantuan dari berbagai pihak, maka penulis mengucapkan berterimakasih kepada pihak-pihak yang selalu mendukung dan mendorong dalam penyusunan skripsi ini diantaranya sebagai berikut:

Dosen pembimbing, yaitu Ibu Amelia Sandra, S.E., M.Si., AK., M.Ak selaku ibu yang mengajarkan mata kuliah perpajakan selain itu selaku dosen membimbing penulis, memberikan perhatian, saran, bantuan dan selalu memberikan masukan untuk penulis? supaya semangat.

2. Kedua orang tua, bapak Ojak Simbolon dan mama saya tersayang Taty Nainggolan, kakak, dan seluruh anggota keluarga yang selalu memberi dukungan, dan doa, sehingga penulis diberikan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini.

Seluruh Dosen Kwik Kian Gie School of Business yang sudah memberikan banyak ilmu pengetahuan, pengalaman, dan masukan terhadap kekurangan yang masih perlu diperbaiki oleh penulis. Atas bekal dan ilmu yang diberikan oleh para dosen yang membuat penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai tugas akhir perkuliahan.

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



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Ka Salsa selaku sebagai membimbing penulis dalam menelusuri studi kasus yang diteliti pada PT Y Konstruksi dan mendukung dalam proses penyusunan skripsi ini dalam pembahasan dan sumber data.

Buat orang yang spesial yaitu pacar saya sendiri Gabriel Maruba Barimbing, yang selalu membantu saya, menemani saya, memberikan dukungan selalu, untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini, dan membantu beberapa hal bagi penulis.

Para sahabat, Devy Yolanda, Elizabet, Cindy Melinda, yang selalu mendukung, memberikan semangat, dan membantu beberapa hal bagi penulis.

Septy, Marlina, dan teman-teman seperjuangan bimbingan skripsi yang sudah mau membantu penulis, menjadi teman diskusi, berbagi wawasan terkait penyusunan skripsi ini

Ka Cici, Bang Roland di luar perkuliahan yang membantu, memberi dukungan, semangat dan doa

Penulis mengetahui dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Sebab itu, penulis sangat bersedia menerima kritikan dan masukan yang membangun sekali untuk penulis harapkan. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat, dan semoga Tuhan senantiasa memberi perlindungan, berkat, dan penyertaan-Nya bagi kita semua. Amin.

Jakarta, 05 September 2022

Maudi Sulastri Simbolon

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

DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
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. Pajak	9
2. Pajak Penghasilan	10
3. Pajak Penghasilan Pasal 23.....	16
4. Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2) Final	18
5. Pajak Pertambahan Nilai	20
6. Pajak Penghasilan Pasal 25/29	23
7. SP2DK	25
8. Ekualisasi Pajak.....	27
9. Surat Pemberitahuan (SPT)	28
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Kerangka Pemikiran	33



© Hak cipta Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian GIE
 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Objek Penelitian	36
B. Desain Penelitian	36
C. Variabel Penelitian	37
D. Teknik Pengumpulan Data	38
E. Teknik Analisis Data	39
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	42
A. Gambaran Umum Perusahaan	42
B. Hasil Penelitian.....	43
C. Pembahasan	52
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	55
A. Simpulan.....	55
B. Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN	59

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik IBI KGG (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 IBIKGG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hasil Ekualisasi Perpajakan Terkait Bunga Yang Dilaporkan	43
Tabel 4.2 Ekualisasi Perpajakan Faktor Pajak Masukan	45
Tabel 4.3 Rincian Atas Faktor Pajak Masukan beserta penjelasan	46
Tabel 4.4 Rincian Faktor Masukan yang Belum Diayar atas PPh 23	48
Tabel 4.5 Rincian Faktor Masukan yang Belum Diayar atas PPh 4 ayat (2) Final	50
Tabel 4.6 Hasil Ekualisasi Perpajakan Faktor Pajak Yang Seharusnya Dibatalkan	50

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	35
------------------------------------	----

© 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.....	59
Lampiran 2 SP2DK PT Y Konstruksi.....	62
Lampiran 3 JAWABAN PERUSAHAAN.....	64
Lampiran 4 BERITA ACARA.....	66
Lampiran 5 Laporan Keuangan	68
Lampiran 6 Faktur Masukan dalam SPT Masa PPN dan Pembedaan.....	71
Lampiran 7 Terkait Bukti Pembayaran atas kurang potong	75
Lampiran 8 SPT Masa PPh Pasal 23.....	78
Lampiran 9 SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) Final	84

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

PERSETUJUAN RESUME
KARYA AKHIR MAHASISWA

Telah terima dari

Nama Mahasiswa / I : Maudy Sulasthi Simbdon

NIM : 3090383

Tanggal Sidang : 17 Oktober 2022

Judul Karya Akhir : Evaluasi Atas Surat Permintaan Pengelasan Atas Deta

dan / atau Keterangan (SP2DK) yang Di Terimo Pt
Y konstruksi Jakarta Timur Tahun 2021

Jakarta, 31 / Oktober 2022

Mahasiswa/I


Maudy Sulasthi Simbdon

 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

(Maudy Sulasthi Simbdon) Dilindungi Undang-Undang

(Amelia sudana)

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.

