

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini telah diperiksa dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan kelulusan di Politeknik YKPN Yogyakarta.

### TUGAS AKHIR

## PROSEDUR PENERIMAAN, PENGELOLAAN, DAN PEREKAMAN SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN DAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA SLEMAN

Disusun oleh :

Annisa Amalia Wahono

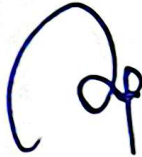
2020200081

Ketua Program Studi

Yogyakarta, 15 Juni 2024

Diploma Empat Akuntansi Perpajakan

Dosen Pembimbing



Nanik Niandari, S.E., M.Si.

Dra. Ronowati Tjandra. M.M, M.Si., Ak., CA.

Mengetahui,

Politeknik YKPN

Direktur



Drs. Sururi, M.B.A., Ak., C.A., C.P.A.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmatnya yang melimpah, penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir ini dengan judul “PROSEDUR PENERIMAAN, PENGELOLAAN, DAN PEREKAMAN SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN BADAN DAN ORANG PRIBADI PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA SLEMAN” sebagai salah satu syarat kelulusan untuk meraih gelar sarjana terapan Akuntansi di Politeknik Yayasan Keluarga Pahlawan Negara (YKPN) Yogyakarta.

Tugas Akhir ini penulis ajukan untuk memenuhi syarat kelulusan Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Politeknik YKPN Yogyakarta. Penulis menyadari bahwa dalam pembuatan Tugas Akhir ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya bimbingan dan bantuan serta doa-doa dari berbagai pihak. Dalam penulisan Tugas Akhir ini penulis ucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas akhir ini, khususnya kepada:

1. Bapak Drs. Sururi, M.B.A., Ak., C.A. selaku Direktur Politeknik Yayasan Keluarga Pahlawan Negara Yogyakarta;
2. Bapak Yudisantara Setyapurnama S.E., M.Si., Ak., CA., BKP. selaku Wakil Direktur I Politeknik Yayasan Keluarga Pahlawan Negara Yogyakarta;
3. Ibu Dra. Ronowati Tjandra. M.M., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing mata kuliah Praktik Kerja Lapangan dan Tugas Akhir yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, saran, bantuan, serta motivasi yang bermanfaat kepada penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini;
4. Ibu Nanik Niandari, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Politeknik YKPN.
5. Bapak Dwi Wahono, S.SiT., dan Ibu Siti Nurkhasanah, S.SiT., selaku orang tua yang selalu mendoakan untuk keberhasilan penulis;
6. Rizki Amalia Wahono dan Dzaki Ramadhani Wibowo Wahono selaku adik penulis yang selalu mendoakan agar cepat menyelesaikan tugas akhir;

7. Mas Muhammad Elton Rasyid Maulana selaku calon suami penulis yang selalu memberikan dorongan, doa dan support penuh dan selalu menjadi penyemangat kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini;
8. Sahabat penulis yang selalu ada dalam suka maupun duka, dan yang selalu memberi semangat dan motivasinya yakni Adilah Kurnia Nafisah dengan NIM 2020200059, Alfi Nurjanah dengan NIM 2020200073, Firda Aulia Tazkia Fahma dengan NIM 2020200074, dan Andri Mei Vania Putri dengan NIM 2020200095;
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan Tugas Akhir.
10. Diri saya sendiri yang telah mampu berjuang dalam berbagai rintangan dan melawan rasa malas dalam melaksanakan perkuliahan serta melakukan penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan dan Tugas Akhir.

Akhir kata, penulis berharap Allah SWT membalas segala kebaikan semua yang telah membantu. Penulis mengharapkan saran dan kritik demi penyempurnaan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Semoga Tugas Akhir bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 15 Juni 2024



Annisa Amalia Wahono



## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
BAB II KAJIAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Pajak .....	5
2.1.1 Pengertian Pajak Menurut Ahli.....	5
2.1.2 Fungsi Pajak.....	6
2.1.3 Jenis – Jenis Pajak.....	7
2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	8
2.2 Pajak Penghasilan.....	10
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh).....	10
2.2.2 Subjek dan Objek Pajak Penghasilan (PPh) .....	11
2.2.2.1 Subjek Pajak dan Bukan Subjek Pajak.....	11
2.2.2.2 Objek Pajak dan Bukan Objek Pajak.....	12
2.3 Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT).....	17
2.3.1 Definisi Surat Pemberitahuan (SPT).....	17
2.3.2 Fungsi Surat Pemberitahuan (SPT).....	17
2.3.3 Jenis Surat Pemberitahuan (SPT) .....	18
2.3.4 Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT).....	20
2.3.5 Batas Waktu Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) .....	20
2.3.6 Sanksi Terkait dengan Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) ..	21
2.3.7 Definisi Prosedur Penerimaan, Pengelolaan dan Perekaman Surat Pemberitahuan (SPT).....	22
2.3.7.1 Prosedur.....	22

2.3.7.2	Penerimaan Surat Pemberitahuan .....	22
2.3.7.3	Pengolahan Surat Pemberitahuan .....	23
2.3.7.4	Perekaman Surat Pemberitahuan .....	23
2.3.7.5	Prosedur Penerimaan dan Pengelolaan SPT Tahunan .....	23
2.3.8	Prosedur Penerimaan, Pengolahan, dan Perekaman Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi dan Wajib Pajak Badan .....	24
2.3.8.1	Prosedur Penerimaan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh Orang Pribadi dan Badan .....	24
	1. Penerimaan SPT Tahunan Secara Langsung .....	24
	2. Penerimaan SPT Tahunan melalui Pos atau Jasa Ekspedisi Kurir.....	28
2.3.8.2	Prosedur Pengolahan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh Orang Pribadi dan Badan .....	29
	1. Penelitian Kelengkapan Formulir SPT Tahunan Oleh Satgas.....	29
	2. Perekaman SPT Tahunan Oleh Satgas.....	42
2.3.8.3	Hambatan Yang Terjadi Dalam Proses Penerimaan dan Pengolahan SPT.....	47
2.3.9	Formulir SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi dan Wajib Pajak Badan .....	48
2.3.9.1	Formulir SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi (1770) .....	48
2.3.9.2	Formulir SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi Sederhana (1770 S).....	54
2.3.9.3	Formulir SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi Sangat Sederhana (1770SS).....	57
2.3.9.4	Formulir SPT Tahunan Wajib Pajak Badan (1771).....	58
<b>BAB III METODE PENGUMPULAN DATA DAN INFORMASI.....</b>		<b>66</b>
3.1	Jenis Penelitian.....	66
3.2	Metode Pengumpulan Data .....	67
3.2.1	Wawancara.....	68
3.2.2	Observasi .....	68
3.2.3	Dokumentasi .....	69
3.3	Sumber Pengumpulan Data .....	69
3.3.1	Data Primer .....	70



3.3.2 Data Sekunder.....	70
3.4 Tempat Dan Waktu penelitian.....	70
3.4.1 Tempat Penelitian .....	70
3.4.2 Waktu Penelitian.....	70
3.5 Teknik Analisis Data.....	71
<b>BAB IV PEMBAHASAN TUGAS AKHIR.....</b>	<b>72</b>
4.1 Tinjauan Umum Perusahaan/Institusi .....	72
4.1.1 Sejarah Singkat Berdirinya Perusahaan.....	72
4.1.2 Visi dan Misi.....	74
4.1.2.1 Visi.....	74
4.1.2.2 Misi.....	74
4.1.3 Struktur Organisasi .....	75
4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	75
4.2.1 Pengisian Formulir SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi dan Wajib Pajak Badan.....	75
4.2.1.1 Kasus SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi (1770)...	75
4.2.1.2 Penyelesaian Kasus SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi (1770).....	79
4.2.1.3 Kasus SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi Sederhana (1770 S) .....	89
4.2.1.4 Penyelesaian Kasus SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi Sederhana (1770 S).....	95
4.2.1.5 Kasus SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi Sangat Sederhana (1770 SS).....	100
4.2.1.6 Penyelesaian Kasus SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi Sangat Sederhana (1770 SS).....	102
4.2.1.7 Kasus SPT Tahunan Wajib Pajak Badan (1771).....	103
4.2.1.8 Penyelesaian Kasus SPT Tahunan Wajib Pajak Badan (1771).....	107
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>119</b>
5.1 Ringkasan Kajian Tugas Akhir .....	119
5.2 Pengalaman Pembelajaran.....	120
5.3 Saran.....	120
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>122</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>124</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Batas Waktu Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT).....	21
Tabel 2. 2 Sanksi Administrasi Penyampaian SPT .....	21
Tabel 2. 3 Sanksi Pidana Penyampaian SPT.....	21
Tabel 2. 4 Tindak Lanjut NPWP NE dan DE .....	44
Tabel 2. 5 Tindak Lanjut SPT Tahunan yang sudah pernah disampaikan.....	46

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Lembar Penelitian Penyampaian SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	30
Gambar 2. 2 Lembar Penelitian Penyampaian SPT Tahunan WP Badan.....	31
Gambar 2. 3 Surat Permintaan Kelengkapan SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi 1770.....	35
Gambar 2. 4 Surat Permintaan Kelengkapan SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi 1770 S.....	36
Gambar 2. 5 Surat Permintaan Kelengkapan SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi 1770 SS .....	37
Gambar 2. 6 Surat Permintaan Kelengkapan SPT Tahunan Wajib Pajak Badan 1771 .....	38
Gambar 2. 7 Surat Permintaan Kelengkapan SPT Tahunan Wajib Pajak Badan 1771/\$ .....	39
Gambar 2. 8 Surat Pemberitahuan SPT Dianggap Tidak Disampaikan.....	40
Gambar 2. 9 Tanda Bukti Penerimaan SPT Tahunan .....	43
Gambar 2. 10 Lembar Penelitian Arus Dokumen (LPAD).....	43
Gambar 2. 11 Surat Pemberitahuan Status Penyampaian SPT Tahunan .....	45
Gambar 2. 12 Formulir Induk 1770 .....	48
Gambar 2. 13 Formulir 1770 Lampiran-1 Halaman 1 .....	49
Gambar 2. 14 Formulir 1770 Lampiran-1 Halaman 2 .....	50
Gambar 2. 15 Formulir 1770 Lampiran-2.....	51
Gambar 2. 16 Formulir 1770 Lampiran-3.....	52
Gambar 2. 17 Formulir 1770 Lampiran-4.....	53
Gambar 2. 18 Formulir Induk 1770 S.....	54
Gambar 2. 19 Formulir 1770 S Lampiran-1 .....	55
Gambar 2. 20 Formulir 1770 S Lampiran-2 .....	56
Gambar 2. 21 Formulir Induk 1770 SS.....	57
Gambar 2. 22 Formulir Induk 1771 .....	58
Gambar 2. 23 Formulir Induk 1771 Halaman-2.....	59
Gambar 2. 24 Gambar 4. 27 Formulir 1771 Lampiran-1 .....	60



Gambar 2. 25 Formulir 1771 Lampiran-2.....	61
Gambar 2. 26 Formulir 1771 Lampiran-3.....	62
Gambar 2. 27 Formulir 1771 Lampiran-4.....	63
Gambar 2. 28 Formulir 1771 Lampiran-5.....	64
Gambar 2. 29 Formulir 1771 Lampiran-6.....	65
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Sleman .....	75
Gambar 4. 2 Formulir Induk 1770 - Nugroho.....	79
Gambar 4. 3 Formulir 1770 - Lampiran-1 – Halaman-1 – Nugroho .....	80
Gambar 4. 4 Formulir 1770 - Lampiran-1 – Halaman-2 – Nugroho .....	81
Gambar 4. 5 Formulir 1770 - Lampiran-2 – Nugroho .....	82
Gambar 4. 6 Formulir 1770 - Lampiran-3 – Nugroho .....	83
Gambar 4. 7 Formulir 1770 - Lampiran-4 – Nugroho .....	84
Gambar 4. 8 Ringkasan Catatan Peredaran Bruto – Nugroho .....	85
Gambar 4. 9 Daftar Jumlah Penghasilan Bruto dan Pembayaran PPh Final berdasarkan PP 23 Tahun 2018 – Nugroho .....	86
Gambar 4. 10 Perincian Pembayaran PPh Pasal 25 Bulanan Tahun 2023 – Nugroho.....	87
Gambar 4. 11 SSE - Pembayaran PPh Kurang Bayar Wajib Pajak Orang Pribadi	88
Gambar 4. 12 Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) - Bunga Simpanan Koperasi – Frabu Andy .....	91
Gambar 4. 13 Bukti Potong PPh Pasal 23 – Penghasilan Sewa Mobil –.....	92
Gambar 4. 14 Bukti Potong 1721 A1 – Penghasilan dari PT Srikandi Jaya – Frabu Andy .....	93
Gambar 4. 15 Bukti Potong 1721 A1 – Penghasilan dari CV. Prima Sejahtera – Frabu Andy .....	94
Gambar 4. 16 Formulir Induk 1770 S - Prabu Andy .....	95
Gambar 4. 17 Formulir 1770 S - Lampiran-1 - Prabu Andy.....	96
Gambar 4. 18 Formulir 1770 S - Lampiran-2 - Prabu Andy.....	97
Gambar 4. 19 Perhitungan PPh terutang Bagi Wajib Pajak dengan status perpajakan PH atau MT.....	98
Gambar 4. 20 SSE - Pembayaran PPh Kurang Bayar Wajib Pajak Orang Pribadi	99
Gambar 4. 21 Bukti Potong 1721 A1 – Muhammad Ali .....	101

Gambar 4. 22 Formulir Induk 1770 SS.....	102
Gambar 4. 23 Neraca Per 31 Desember 2023 - PT. Mitraindo .....	105
Gambar 4. 24 Laporan Laba Rugi Per 31 Desember 2023 - PT. Mitraindo .....	106
Gambar 4. 25 Formulir Induk 1771 - PT. Mitraindo .....	107
Gambar 4. 26 Formulir 1771 Induk Halaman-2 – PT. Mitraindo.....	108
Gambar 4. 27 Formulir 1771 Lampiran-1 - PT. Mitraindo.....	109
Gambar 4. 28 Formulir 1771 Lampiran-2 - PT. Mitraindo.....	110
Gambar 4. 29 Formulir 1771 Lampiran-3 - PT. Mitraindo.....	111
Gambar 4. 30 Formulir 1771 Lampiran-4 - PT. Mitraindo.....	112
Gambar 4. 31 Formulir 1771 Lampiran-5 - PT. Mitraindo.....	113
Gambar 4. 32 Formulir 1771 Lampiran-6 - PT. Mitraindo.....	114
Gambar 4. 33 Lampiran 8A-2 - Transkrip Kutipan Elemen-Elemen dari Laporan Keuangan - PT. Mitraindo.....	115
Gambar 4. 34 Lampiran 1A - Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal - PT. Mitraindo .....	116
Gambar 4. 35 Lampiran 1A - Daftar Penyusutan dan Amortisasi Komersial - PT. Mitraindo .....	117
Gambar 4. 36 SSE - Pembayaran PPh Kurang Bayar Wajib Pajak Badan.....	118

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Foto Kartu Tanda Mahasiswa.....	124
Lampiran 2 : Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-01/PJ/2016.....	125