

**TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN DAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT KARYA  
INDAH TEGUH MANDIRI**



**Skripsi Oleh:**

**PUTRI MARIZCA**

**01031482023057**

**AKUNTANSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN DAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT KARYA INDAH TEGUH MANDIRI**

Disusun oleh:

Nama : Putri Marizca  
NIM : 01031482023057  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

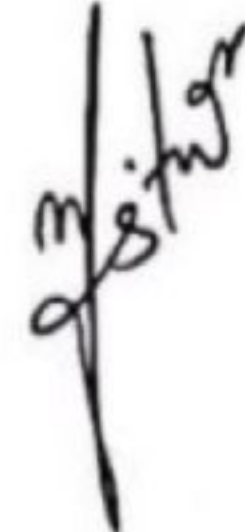
Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan:

Tanggal: 2 Mei 2023

Dosen Pembimbing

Ketua:



Meita Rahmawati, S.E.,M.Acc.,Ak

NIP. 198605132015042002

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**  
**TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN DAN PAJAK**  
**PERTAMBAHAN NILAI PADA PT KARYA INDAH TEGUH**  
**MANDIRI**

Disusun oleh:

Nama : Putri Marizca  
NIM : 01031482023057  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 29 Mei 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 17 Juli 2023

Pembimbing



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198605132015042002

Penguji



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

21/07/2023  
khuu

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Putri Marizca  
NIM : 01031482023057  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

### **TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT KARYA INDAH TEGUH MANDIRI**

Pembimbing :

Ketua : Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.



01031482023057

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

“Apapun yang menjadi takdirmu, akan mencari jalannya menemukanmu”

**(Ali bin Abi Thalib)**

### **Skripsi ini dipersembahkan kepada:**

- Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Pemberi Pertolongan
- Nabi Muhammad SAW
- Orangtua dan keluarga yang mendukung dan mendoakanku
- Adik yang selalu membantuku
- Sahabat dan teman-teman
- Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Tax Review* atas Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Karya Indah Teguh Mandiri” adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada program S1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai pada Perusahaan yang bergerak di bidang konstruksi yaitu PT Karya Indah Teguh Mandiri. Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini sebagai tugas akhir masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaikan serta penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepentingan.

Palembang, 20 Juni 2023



Putri Marizca

01031482023057

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. **Allah SWT** Atas segala Ridha dan kekuatan yang telah diberikan
2. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E.,M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. **Dr. Azwardi, S.E.,M.Si** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. **Dr. Yulia Saftiana, S.E.,M.Si.,Ak** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
6. **Drs. H. Dian Eka., S.E.,MM (Alm)** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
7. **Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak.,CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya
8. **Meita Rahmawati, S.E.,M.Acc.,Ak.,CA** selaku pembimbing skripsi yang telah sangat banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, arahan, motivasi, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
9. **Dr Luk Luk Fuadah, S.E.,MBA.,Ak** selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.
10. **Nilam Kesuma, S.E.,M.Si.,Ak** selaku dosen penguji seminar proposal yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.
11. **Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. **Kak Rahmadi** yang membantu administrasi dan seluruh staf dan

karyawan di lingkungan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi.

13. **Terima kasih kepada diriku sendiri** yang telah mampu dan berusaha menyelesaikan skripsi ini.
14. **Terima kasih kepada Kedua Orang Tua dan Adikku** yang telah menjadi support system dalam segala hal. Terima kasih selalu ada, mendukung, dan mendoakan dan semoga ini menjadi langkah awal untuk dapat membahagiakan mama, papa, dan riski.
15. **Terima Kasih kepada Desi Mutiara** selaku bestie dan orang yang membantu memberikan kemudahan dalam pengambilan data perusahaan yang dipergunakan pada penelitian ini.
16. **Terima Kasih kepada Naura dan Yunika** yang juga memberikan dukungan dan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
17. **Terima Kasih kepada Geka Squad** yang telah memberikan bantuan dan masukan dalam mengerjakan skripsi ini.
18. **Teman-Teman Akuntansi angkatan 2020** semoga selalu dilancarkan dalam segala urusannya.
19. **Semua pihak yang terlibat** secara langsung maupun tidak dalam proses penyusunan skripsi dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Palembang, 20 Juli 2023



Putri Marizca

01031482023057



## ABSTRAK

### **TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT KARYA INDAH TEGUH MANDIRI**

Oleh:

Putri Marizca

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai perusahaan telah sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Data yang digunakan pada penelitian ini yaitu laporan keuangan perusahaan dan dokumen yang terkait dengan pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan telah melakukan kewajiban perpajakan perusahaan nya, akan tetapi masih ada beberapa keterlambatan pembayaran pajak masa. Penelitian ini jauh dari kata sempurna sehingga penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu penelitian hanya dilakukan berdasarkan data tahun 2021 dan hanya berfokus pada PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 ayat (2), PPh Badan, dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).

**Kata Kunci:** *Tax Review*, Pajak Penghasilan, dan Pajak Pertambahan Nilai.

**Pembimbing**



**Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 198605132015042002

**Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi**



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**

**TAX REVIEW ON INCOME TAX AND VALUE ADDED TAX AT PT KARYA  
INDAH TEGUH MANDIRI**

*By:*

Putri Marizca

*This study aims to determine whether the application of corporate income tax and value added tax is in accordance with applicable laws and regulations. The data used in this study are company financial reports and documents related to income tax and corporate value added tax. The results of the study show that the company has carried out its corporate tax obligations, but there are still some delays in mass tax payments. This research is far from perfect, so this research has limitations, namely research is only conducted based on 2021 data and only focuses on 21 Income Tax, Article 23 Income Tax, Article 4 Income Tax paragraph (2), Corporate Income Tax, and Value Added Tax (VAT).*

**Keyword: Tax Review, Income Tax, and Value Added Tax.**

*Advisor*



**Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 198605132015042002

*Acknowledge by*

***Head of Accounting Department***



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

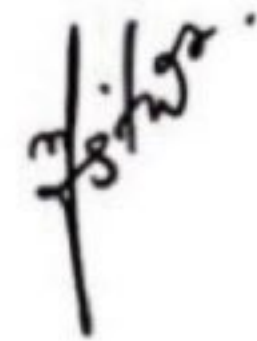
Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa:

Nama : Putri Marizca  
NIM 01031482023057  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul Skripsi : *Tax Review* atas Pajak Penghasilan dan Pajak  
Pertambahan Nilai pada PT Karya Indah Teguh Mandiri.

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 17 Juli 2023

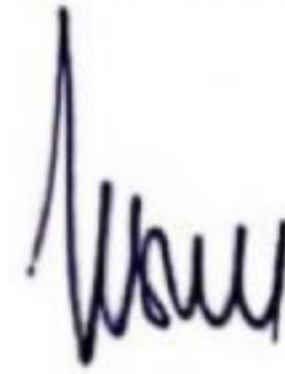
Dosen Pembimbing



**Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### **DATA PRIBADI**

Nama : Putri Marizca  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/ Tanggal Lahir : Palembang, 7 Maret 1998  
Agama : Islam  
Alamat : Perumahan Pesona Jaya Indah 99  
Email : [pmarizca@gmail.com](mailto:pmarizca@gmail.com)



### **PENDIDIKAN FORMAL**

2003 – 2007 : SD N 92 Palembang  
2007 – 2009 : SD N 261 Palembang  
2009 – 2012 : SMP N 16 Palembang  
2012 – 2015 : SMA Patra Mandiri 1 Palembang  
2015 – 2018 : D3 Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya  
2020 – 2023 : S1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Brevet Pajak AB di IAI Bekasi (2019)

### **PENGALAMAN MAGANG**

1. Bagian Penagihan dan Tunggakan di PDAM Palembang (2017)

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Anggota Badan Pengendali Internal BEM Politeknik Negeri Sriwijaya (2017)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
<b><i>ABSTRACT</i>.....</b>	<b>x</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Pajak.....	10
2.1.2. Pengertian Jasa Konstruksi .....	10
2.1.3. Usaha Pekerjaan Konstruksi .....	11
2.1.4. Fungsi Pajak.....	13
2.1.5. Tata Cara Pemungutan Pajak.....	14
2.1.6. Jenis Pajak.....	18
2.1.7. Jenis-Jenis Pajak Penghasilan.....	20
2.1.8. Pajak Pertambahan Nilai .....	29

2.1.9. <i>Tax Review</i> .....	30
2.2. Penelitian Terdahulu.....	30
2.3. Alur Pikir.....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>36</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	36
3.2. Rancangan Penelitian.....	36
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	36
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.5. Teknik Analisis Data.....	38
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	41
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	41
4.1.2. Visi dan Misi Perusahaan.....	42
4.1.3. Struktur Organisasi.....	42
4.2. Pembahasan.....	43
4.2.1. <i>Tax Review</i> atas Pajak Penghasilan.....	43
4.2.2. <i>Tax Review</i> atas Pajak Pertambahan Nilai.....	50
4.2.3. <i>Tax Review</i> atas Tingkat Kepatuhan Pajak.....	56
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>57</b>
5.1. Kesimpulan.....	57
5.2. Keterbatasan.....	58
5.3. Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>61</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Tunggakan Sengketa Pajak/Keputusan/Putusan Tahun 2021.....	5
Tabel 1.2. Tunggakan Sengketa Pajak berdasarkan Jenis Sengketa tahun .....	5
Tabel 1.3. Tarif PPh Final Jasa Konstruksi.....	12
Tabel 1.4. Tarif PPh 21 Orang Pribadi dalam Negeri.....	21
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 4.1. Pemotongan PPh Pasal 21 PT Karya Indah Teguh Mandiri.....	44
Tabel 4.2. Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21 tahun 2021.....	45
Tabel 4.3. Pemotongan PPh Final PT Karya Indah Teguh Mandiri 2021.....	48
Tabel 4.4. Penyetoran dan Pelaporan PPh Final 2021.....	49
Tabel 4.5. Pajak Pertambahan Nilai Kab OKI (Kayu Agung).....	51
Tabel 4.6. Pajak Pertambahan Nilai Kab Banyuasin (Sekayu).....	52
Tabel 4.7. Penyetoran dan Pelaporan PPN Kab OKI.....	53
Tabel 4.8. Penyetoran dan Pelaporan PPN Kab Banyuasin.....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir.....	35
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	42



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Pajak merupakan penerimaan negara yang dipergunakan untuk memenuhi kepentingan negara dan kesejahteraan rakyatnya. Setiap negara mempunyai peraturan dalam menegakkan ataupun memungut pajak di negara masing-masing. Di Indonesia, pendapatan pajak sendiri memiliki dampak yang sangat besar dalam memenuhi anggaran negara pada APBN setiap tahunnya. Sebagai sumber penerimaan negara, sektor pajak sendiri memiliki jenisnya, seperti penerimaan yang didapat dari pajak pusat. Pajak pusat terdiri atas pajak penghasilan, pajak pertambahan nilai, pajak pertambahan nilai barang mewah, dan bea materai. Pajak pertambahan nilai berarti pajak yang dikenakan atas penyerahan barang atau jasa yang termasuk barang kena pajak atau jasa kena pajak.

Kepatuhan dan kesadaran adalah hal yang penting dalam mengoptimalkan pendapatan pajak. Penerimaan negara yang semakin bertambah dapat dilihat dari jumlah wajib pajak yang semakin bertambah juga. Adanya pengawasan dari Direktorat Jenderal Pajak dalam melaksanakan pemeriksaan pajak. Pengawasan pajak disini telah diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.03/2013 terkait Tata Cara Pemeriksaan yang terdapat dalam pasal 2 yaitu “Direktur Jenderal Pajak berwenang melakukan pemeriksaan dengan tujuan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan dan atau untuk tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketentuan peraturan perundang-undangan

perpajakan”. Hal ini dapat terkait dengan negara yaitu semakin tinggi tingkat kesadaran wajib pajak untuk memenuhi kewajiban perpajakannya akan semakin memajukan negara tersebut (Murngnysih et al., 2018). Saat ini, pemerintah memberikan kebijakan kepada wajib pajak dalam melakukan perhitungan, penyeteroran, dan pelaporan pajaknya yang disebut *self assesment system*, karena dalam pelaksanaannya *self assesment system* dapat menimbulkan kesalahan sehingga diperlukannya melakukan *tax review* untuk meminimalisir kesalahan. *Tax review* adalah tindakan penelaahan terhadap seluruh transaksi perusahaan untuk menghitung jumlah pajak, serta memprediksi potensi pajak yang dapat timbul berdasarkan peraturan dan perundang-undangan pajak yang berlaku (Rismawaty dan Wijaya, 2017). Tujuan dilaksanakan *tax review* adalah untuk mengetahui jika terdapat kesalahan pada penerapan kewajiban perpajakan yang tidak sesuai dengan aturan perpajakan yang dapat menyebabkan terjadinya perbaikan dan penyesuaian berdasarkan ketentuan undang-undang yang berlaku.

Penelitian yang berkaitan dengan *tax review* telah dilakukan oleh Fania (2020) yang mengatakan bahwa “PT ABC telah memenuhi kewajiban penyeteroran dan pelaporan Surat Pemberitahuan Masa PPh Pasal 21 atas mandor oleh PT ABC yang tidak sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Pada laporan keuangan PT ABC juga ditemukan biaya yang belum dilaporkan dalam Surat Pemberitahuan Masa PPh yaitu biaya yang belum dilaporkan dalam Surat Pemberitahuan Masa PPh yaitu biaya perbaikan kendaraan. Hal ini menyebabkan ada nya PPh yang masih harus dibayar dan sanksi yang timbul atas kekurangan bayartersebut”. Penelitian yang serupa juga dilakukan oleh Nurdiana dan Fadilah

(2019) “Berdasarkan hasil penelitian ini, perhitungan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2) untuk pekerjaan konstruksi tidak sesuai karena perbedaan perhitungan penulis yang mengacu pada aturan Pasal 4 ayat (2) Ditjen Perpajakan. Pasal 4 Final Peraturan Nomor 36 tahun 2008 mengenai Pengajuan dan Pelaporan PPh Ayat (2) tentang pelayanan industri sesuai dengan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak.”.

Penelitian terdahulu juga dilakukan oleh Maulana (2019) yang mengemukakan bahwa “Pelaksanaan perhitungan SPT Tahunan Badan PPh Final atas Jasa Konstruksi sudah sesuai dengan Undang-Undang Pajak Penghasilan Nomor 36 tahun 2008, bersifat final artinya bahwa penghasilan tersebut tidak perlu digabung dengan penghasilan lainnya dalam perhitungan pajak penghasilan terutang. Pelaksanaan perhitungan buku besar biaya atas jasa konstruksi sudah sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang mengatur tentang pengakuan pendapatan dan biaya kontrak sebagaimana PSAK No 34 tentang Akuntansi Jasa Konstruksi yang menggambarkan perlakuan akuntansi pendapatan dan biaya sehubungan dengan jasa konstruksi”. Penelitian terdahulu selanjutnya dilakukan oleh Nurfitriya (2020), Berdasarkan hasil penelitian, PT Mitra Sarana Karya Bangsa sebagai pihak pemberi kerja memotong 4% untuk PPh Pasal 4 ayat 2 dari penghasilan bruto karena subkoordinator tidak memiliki kualifikasi usaha. PT Mitra Sarana Karya Bangsa sebagai pemotong dan pemungut Pajak Penghasilan Final. Perusahaan ini juga memiliki kewajiban melaporkan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Surat Pemberitahuan PPN masa Januari berstatus Lebih Bayar (LB) karena Pajak Masukan (PM) lebih besar dari Pajak Keluaran (PK) nya.

Contoh kasus sengketa Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2 yang dipublikasikan oleh *ddtc news* pada tanggal 21 April 2021 “Wajib pajak mengajukan banding ke Pengadilan Pajak atas keberatannya terhadap penetapan otoritas pajak. Majelis Hakim Pengadilan Pajak berpendapat koreksi yang dilakukan otoritas pajak tidak seluruhnya benar. Otoritas pajak terlalu tinggi dalam menetapkan besaran kurang bayar wajib pajak. Atas permohonan banding tersebut, Majelis Hakim Pengadilan Pajak memutuskan mengabulkan sebagian permohonan banding yang diajukan wajib pajak. Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put. 61412/PP/M.XIA/25/2015 tanggal 18 Mei 2015, otoritas pajak mengajukan upaya hukum PK secara tertulis ke Kepaniteraan Pengadilan Pajak pada 4 September 2015. Pokok sengketa dalam perkara ini adalah koreksi dasar pengenaan pajak PPh Pasal 4 ayat (2) sebesar Rp 8.265.479.845 yang tidak dapat dipertahankan Majelis Hakim Pengadilan Pajak.”

Menurut Laporan Keuangan DJP TA 2021 *Audited* upaya hukum atas sengketa banding atau gugatan ke Pengadilan Pajak diajukan atas produk hukum berupa Surat Keputusan Keberatan, Surat Keputusan Non Keberatan dan surat keputusan lainnya yang menjadi objek gugatan sesuai Pasal 23 ayat (2) UU KUP. Upaya hukum luar biasa atas sengketa peninjauan kembali ke Mahkamah Agung diajukan atas produk hukum berupa Putusan Pengadilan Pajak. Jumlah ketetapan pajak/keputusan/putusan yang diajukan keberatan, non keberatan, banding, gugatan, dan peninjauan kembali dan belum diputuskan per 31 Desember 2021 adalah 63.036 ketetapan pajak dan/ atau keputusan sebesar Rp 195.785.886.194.325.

Berikut tunggakan sengketa pajak/keputusan/putusan dan berdasarkan jenisnya sebagai berikut.

**Tabel 1.1. Tunggakan Sengketa Pajak/ Keputusan/ Putusan tahun 2021**

No	Jenis Ketetapan Pajak/ Keputusan/ Putusan	Jumlah Berkas	Nominal	
			Rupiah	USD
1.	Atas SKPKB/ SKPKBT/STP/SPPT/ Keputusan/Putusan Kurang Bayar	50.818	143.411.414.687.039	1.787.008.848,99
2.	Atas SKPLB/ Keputusan/Putusan Lebih Bayar	5.035	52.374.471.507.286	1.245.838.938,40
3.	Atas SKPN/Keputusan Putusan Nihil	7.183	-	-

Sumber: [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)

**Tabel 1.2. Tunggakan Sengketa Pajak berdasarkan Jenis Sengketa tahun 2021**

No	Jenis Sengketa	Jumlah Berkas	Nominal	
			Rupiah	USD
1.	Sengketa Keberatan Non	11.342	2.720.739.418.011	6.327.188
2.	Sengketa Keberatan	15.332	64.672.936.205.181	663.832.629
3.	Sengketa Banding dan Gugatan	22.878	94.066.279.531.048	1.063.793.746
4.	Sengketa Peninjauan Kembali	13.484	34.325.931.040.085	1.298.894.224,39

Sumber: [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)

Berdasarkan tabel yang ada diatas, masih banyak sengketa pajak. Akan tetapi, menurut Laporan Keuangan Direktorat Jenderal Pajak yang tertera pada [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id) Pendapatan Perpajakan terus bertambah setiap tahunnya, contohnya pada Penerimaan pajak penghasilan dan Penerimaan pajak pertambahan nilai yang mengalami kenaikan setiap tahunnya. Penerimaan PPh tahun 2020 sebesar Rp 602.313.203.389.678 sedangkan tahun 2021 sebesar Rp 704.708.048.945.508 dan Penerimaan PPN PPnBM tahun 2020 sebesar Rp

455.587.727.488.799 sedangkan tahun 2021 sebesar Rp 560.360.702.529.479.

Berdasarkan penelitian-penelitian terdahulu, data sengketa pajak, dan kasus yang berkaitan dengan sengketa pajak yang ada, menunjukkan bahwa masih banyak wajib pajak yang telah melaksanakan kewajiban perpajakannya, akan tetapi ada perhitungan yang kurang tepat sehingga menyebabkan perlu dilakukannya pembayaran pajak yang harus dibayar agar tidak menimbulkan sengketa pajak di kemudian hari. Berdasarkan hasil penelitian-penelitian diatas, perusahaan perlu melakukan *tax review*. Berdasarkan hal ini penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berkaitan dengan *tax review* pada PT Karya Indah Teguh Mandiri untuk meneliti dan menelaah apakah perusahaan sudah menjalankan kewajiban perpajakan yang telah sesuai dengan aturan perpajakan.

PT Karya Indah Teguh Mandiri adalah perusahaan yang bergerak di bidang konstruksi. Pendapatan atau laba yang diperoleh PT Karya Indah Teguh Mandiri menghasilkan Pajak Penghasilan Badan. Saat ini, sedang berfokus pada pembangunan Perumahan Opi *Regency* 5, yang merupakan properti terbaru yang sedang dikembangkan. PT Karya Indah Teguh Mandiri melakukan kewajiban pajaknya dengan menggunakan *self assessment system* dalam penerapan pajaknya berupa pajak badan, pajak penghasilan pasal 21, pajak penghasilan pasal 23, pajak penghasilan pasal 4 ayat (2) dan pajak pertambahan nilai. Berdasarkan data yang diperoleh peneliti, salah satunya yaitu perusahaan menyeter dan melaporkan kewajiban perpajakan pajak pertambahan nilai ke 2 (dua) Kantor Pelayanan Pajak dengan Nomor Pokok Wajib Pajak yaitu 74.627.262.4-314.001 yang terdaftar di KPP Pratama Sekayu dengan NPWP yaitu 74.627.262.4-312.001 yang terdaftar di

KPP Pratama Kayu Agung. Hal ini tertera pada Surat Pemberitahuan Masa PPN yang dilakukan penyetoran pada bulan Januari hingga April, dan perusahaan tidak menghitung, menyetor, dan melapor Surat Pemberitahuan Masa pada bulan Mei hingga November, dan menghitung, menyetor, dan melaporkannya sekaligus pada bulan Desember. Adapun pajak badan yang dikenakan pada perusahaan ini nihil dan melakukan kewajiban pelaporan SPT Tahunan PPh badannya. Upaya untuk mengevaluasi kewajiban perpajakannya sesuai dengan aturan perpajakan yang berlaku, sebagai contoh terkait ketepatan perhitungan dan ketepatan waktu dalam pelaporan maka perlu dilakukan *tax review*. Berdasarkan uraian diatas, penulis melaksanakan penelitian yang berjudul **“Tax Review atas Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Karya Indah Teguh Mandiri.”**

## **1.2. Perumusan Masalah**

Menurut permasalahan yang telah dijelaskan, penulis merumuskan permasalahannya yaitu:

- a. Bagaimana hasil *tax review* atas pemenuhan kewajiban Pajak Penghasilan (PPh) pada PT Karya Indah Teguh Mandiri?
- b. Bagaimana hasil *tax review* atas pemenuhan kewajiban Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Karya Indah Teguh Mandiri?
- c. Bagaimana tingkat kepatuhan PT Karya Indah Teguh Mandiri berdasarkan hasil pelaksanaan *tax review*?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah yang telah dijelaskan, berikut tujuan penelitian yang berkaitan dengan penelitian ini yaitu:

- a. Untuk mengetahui hasil *tax review* atas pemenuhan kewajiban Pajak Penghasilan Badan pada PT Karya Indah Teguh Mandiri.
- b. Untuk mengetahui hasil *tax review* atas pemenuhan kewajiban Pajak Pertambahan Nilai pada PT Karya Indah Teguh Mandiri.
- c. Untuk mengetahui tingkat kepatuhan PT Karya Indah Teguh Mandiri berdasarkan hasil pelaksanaan *tax review*.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Manfaat Penelitian yang diinginkan dari penelitian ini adalah:

#### **1. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan memperluas pengetahuan kita pada bidang perpajakan terutama dalam hal pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai, sehingga penulis bisa membandingkan antara teori dan fakta di lapangan.

#### **2. Manfaat Praktis**

- a. Melalui penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan peneliti di bidang perpajakan terutama tentang PPh dan PPN pada perusahaan jasa konstruksi dan agar dapat menerapkan ilmu perpajakan yang telah diperoleh selama perkuliahan.
- b. Melalui penelitian ini diharapkan agar perusahaan dapat terbantu dalam



melakukan *review* dalam pelaksanaan kewajiban perpajakan yang diperlukan oleh perusahaan. Diharapkan dapat menjadi tambahan ilmu dalam pelaksanaan kewajiban perpajakan yang dilaksanakan perusahaan.

- c. Melalui penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan umum terhadap pihak yang berkaitan dengan pelaksanaan pada aspek perpajakan. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi untuk pihak yang akan melaksanakan penelitian yang berkaitan dengan penelitian yang terkait.

## DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, Laurensius. 2018. Penerapan Pajak Penghasilan atas Jasa Konstruksi pada PTABC. *E-Jurnal Akuntansi WBI*.
- Binti Chomsiatin. 2019. *Administrasi Pajak*, Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Direktorat Jenderal Pajak. 2021. Tunggakan Sengketa Pajak. [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id). Diakses pada 10 September 2022.
- Fania. 2020. *Tax Review Pajak Penghasilan Pasal 21 dan Pasal 23 di PT ABC Denpasar*. Skripsi Thesis Universitas Airlangga.
- Hasan dan Tjaraka. 2019. *Analysis of Construction Services Income Tax Law*. *Jurnal Syariah Hukum dan Pemikiran* Vol 19 No 1.
- Mardiasmo. 2018. *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Maulana, Yana. 2019. Ekualisasi SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan atas Jasa Konstruksi dengan Buku Besar Biaya pada PT GI tahun 2017. *Politeknik Praktisi Bandung: Vol 1 No 1 Jurnal Ekonomi dan Bisnis*.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. 2013. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No 17/PMK.03/2013 terkait Tata Cara Pemeriksaan. Jakarta.
- Nirfitria, Anisa. 2020. Tinjauan Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2) dan Pajak Pertambahan Nilai atas Jasa Konstruksi pada PT Mitra Sarana Karya Bangsa. *E- Jurnal*. diakses pada 10 September 2022.
- Nurdiana dan Fadilah. 2019. Analisis Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2 atas Jasa Konstruksi pada PT Marina Cipta Pratama tahun 2019. *E-Jurnal Akuntansi dan Bisnis Indonesia*.
- Oktaviani, Ani. 2021. Penerapan Tax Review atas Pajak Penghasilan Sebagai Strategi *Tax Planning*. *E-Jurnal Akuntansi* 1(2), 328-337.
- Palupi. Tarif PPh Final Jasa Konstruksi. [Www. Kompas.com](http://www.kompas.com). Diakses pada 10 September 2022.
- Rahayu, Siti Kurnia. 2017. *Perpajakan Konsep dan Aspek Formal*. Bandung:

### DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

- Republik Indonesia. 2008. Undang-Undang No 36 tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan. Jakarta.
- Republik Indonesia. 2021. Undang-Undang. No 7 tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Jakarta.
- Resmi, Siti. 2017. Perpajakan Teori & Kasus. Jakarta: SalembaEmpat.
- Resmi, Siti. 2019. Perpajakan Teori & Kasus. Jakarta: SalembaEmpat.
- Saridewi, Putri. 2017. Analisis Penerapan *Tax Review* atas Pajak Penghasilan Badan pada Hotel X tahun 2014. *E-Jurnal Akuntansi* vol 20 no 2.
- Setiawan. 2018. Penerapan *Tax Review* sebagai Dasar Evaluasi atas Pemenuhan Kewajiban Perpajakan PPh Badan dan PPN. *E-Jurnal Akuntansi Vol 22*.
- Suandy. 2017. Perencanaan Pajak. Jakarta: Salemba Empat
- Sugiyono. 2019. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung:Alphabet. Sumarsan, Thomas. 2015. Perpajakan Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
- Wijaya dan Demokracia. 2020. Aspek Hukum Jasa Konstruksi. Yogyakarta: CV Andi Offset
- Widiansah. 2020. Evaluasi Penerapan Pajak Penghasilan Final atas Jasa Konstruksi. *E- Jurnal Akuntansi STIE Malang*