

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 4 AYAT (2) ATAS  
PENJUALAN PADA PT BANJAR GAWI  
MAKMUR**



**TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun :

**Khansa Nabila Putri Sukmana**  
40011419650304

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2023**

## PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Khansa Nabila Putri Sukmana  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650304  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai  
dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) atas  
Penjualan pada PT Banjar Gawi Makmur

Semarang, 12 Juni 2023



Andrian Budi Prasetyo, S.E., M.Si., Akt.,

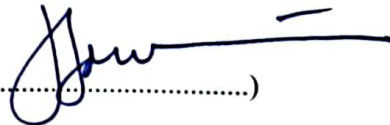
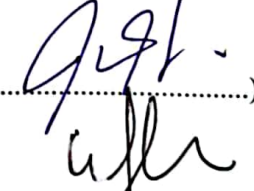
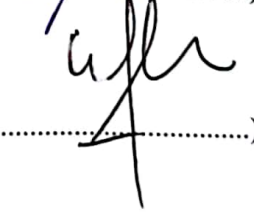
NIP. 198905012014041001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Khansa Nabila Putri Sukmana  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650304  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai  
dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) atas  
Penjualan pada PT Banjar Gawi Makmur

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 5 Juli 2023

### Tim Penguji

1. Andrian Budi Prasetyo, S.E., M.Si., Akt.,  (.....)
2. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.  (.....)
3. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti,  (.....)  
S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Khansa Nabila Putri Sukmana, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul : Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) atas Penjualan pada PT Banjar Gawi Makmur yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 12 Juni 2023



Khansa Nabila Putri Sukmana

NIM. 40011419650304

## **ABSTRAK**

Khansa Nabila Putri Sukmana, 2023. Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) atas Penjualan pada PT Banjar Gawi Makmur. Program Studi : Akuntansi Perpajakan. Universitas Diponegoro.

Pemerintah mempunyai tujuan meningkatkan kesejahteraan masyarakat melalui pembangunan nasional. Dalam melaksanakan pembangunan nasional pemerintah memerlukan dana yang diperoleh dari penerimaan sektor pajak khususnya pada Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan. PT Banjar Gawi Makmur bergerak dibidang properti yang setiap kegiatan penjualannya dikenakan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2). Terdapat konsumen yang melakukan pembayaran tidak sesuai dengan kesepakatan awal. Oleh sebab itu tujuan penelitian ini untuk mengetahui penerapan perhitungan, penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif dengan pendekatan kualitatif berupa studi kasus. Peneliti memperoleh data melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi langsung pada tempat penelitian. Berdasarkan hasil penelitian bahwa PT Banjar Gawi Makmur telah menerapkan perhitungan, penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) sesuai dengan peraturan yang berlaku. Namun, terdapat keterlambatan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai sehingga perusahaan dikenakan sanksi berupa denda.

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2), Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan.

## ***ABSTRACT***

*Khansa Nabila Putri Sukmana, 2023. Analysis of the Application of Value Added Tax and Income Tax Article 4 Paragraph (2) on Sales at PT Banjar Gawi Makmur. Major : Tax Accounting. Diponegoro University.*

*The government aims to improve the welfare of the community through national development. In carrying out national development, the government requires funds obtained from tax sector revenues, especially in Value Added Tax and Income Tax Article 4 Paragraph (2). PT Banjar Gawi Makmur is engaged in property which every sales activity is subject to Value Added Tax and Income Tax Article 4 Paragraph (2). There are consumers who make payments not in accordance with the initial agreement. Therefore, the purpose of this study is to determine the application of the calculation, deposit and reporting of Value Added Tax and Income Tax Article 4 Paragraph (2).*

*The research uses descriptive research with a qualitative approach in the form of a case study. Researchers obtained data through interviews, observations, and direct documentation at the research site. Based on the research result that PT Banjar Gawi Makmur has implemented the calculation, deposit and reporting of Value Added Tax and Income Tax Article 4 Paragrap (2) in accordance with applicable regulations. However, there is a delay in reporting Value Added Tax so that the company is penalized in the form of a fine.*

*Keywords : Value Added Tax, Income Tax Article 4 Paragraph (2), Calculation, Deposit, Reporting.*

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi dengan judul “Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) atas Penjualan pada PT Banjar Gawi Makmur”. Tugas akhir/skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan.

Penulis menyadari dalam penyusunan tugas akhir/skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak. Karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyusun tugas akhir/skripsi.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Bapak Andrian Budi Prasetyo S.E., Akt., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu guna memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan tugas akhir/skripsi.
5. Bapak Marsono S,E., M.Adv.Acc selaku Dosen Wali yang senantiasa memberikan nasihat dan arahan yang baik dalam penyusunan tugas akhir/skripsi.
6. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.

7. Kedua orang tua penulis, saudara, kerabat, teman-teman penulis yang selalu memberi motivasi, doa, dan dukungan kepada penulis dalam proses penyusunan tugas akhir/skripsi.
8. Teman – teman Program Studi Akuntansi Perpajakan 2019 atas segala bantuan dan kerjasamanya.
9. Pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan tugas akhir/skripsi.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir/skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak supaya kedepannya lebih baik lagi. Penulis berharap semoga tugas akhir/skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi para pembaca.

Semarang, 06 Juni 2023



Khansa Nabila Putri Sukmana



## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| PERSETUJUAN SKRIPSI .....                         | ii   |
| PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....                   | iii  |
| PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI ..... | iv   |
| ABSTRAK .....                                     | v    |
| <i>ABSTRACT</i> .....                             | vi   |
| KATA PENGANTAR .....                              | vii  |
| DAFTAR ISI.....                                   | ix   |
| DAFTAR TABEL.....                                 | xii  |
| DAFTAR GAMBAR .....                               | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                             | xiv  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                           | 1    |
| 1.1 Latar Belakang.....                           | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah.....                          | 4    |
| 1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....          | 5    |
| 1.3.1 Tujuan Penelitian.....                      | 5    |
| 1.3.2 Kegunaan Penelitian.....                    | 5    |
| 1.4 Sistematika Penulisan .....                   | 6    |
| 1.4.1 Bagian Awal.....                            | 6    |
| 1.4.2 Bagian Inti .....                           | 6    |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                      | 9    |
| 2.1 Pajak.....                                    | 9    |
| 2.1.1 Pengertian Pajak .....                      | 9    |
| 2.1.2 Fungsi Pajak .....                          | 9    |
| 2.1.3 Jenis Pajak .....                           | 10   |
| 2.1.4 Sistem Pemungut Pajak.....                  | 12   |
| 2.2 Pajak Pertambahan Nilai.....                  | 13   |
| 2.2.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai .....    | 13   |
| 2.2.2 Subjek Pajak Pertambahan Nilai .....        | 13   |
| 2.2.3 Objek Pajak Pertambahan Nilai .....         | 14   |

|                                   |  |    |
|-----------------------------------|--|----|
| 2.2.4                             | Dasar Pengenaan Pajak .....  | 16 |
| 2.2.5                             | Tarif Pajak Pertambahan Nilai .....  | 17 |
| 2.2.6                             | Faktur Pajak.....  | 17 |
| 2.2.7                             | Penyetoran & Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai .....   | 18 |
| 2.3                               | Pajak Penghasilan .....  | 19 |
| 2.3.1                             | Pengertian Pajak Penghasilan.....  | 19 |
| 2.3.2                             | Dasar Hukum Pajak Penghasilan .....  | 20 |
| 2.3.3                             | Objek Pajak Penghasilan .....  | 20 |
| 2.4                               | Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) .....   | 21 |
| 2.4.1                             | Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2).....   | 21 |
| 2.4.2                             | Wajib Pajak dan Objek Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)..   | 21 |
| 2.4.3                             | Tarif Penghasilan Pasal 4 Ayat (2).....  | 22 |
| 2.4.4                             | Tarif Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) atas Penghasilan dari<br>Penghalihan Hak Atas Tanah dan / atau Bangunan ..... | 22 |
| 2.4.5                             | Penyetoran & Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)  | 23 |
| 2.5                               | Penelitian Terdahulu .....   | 24 |
| 2.6                               | Kerangka Pemikiran .....   | 30 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....    |  | 31 |
| 3.1                               | Pendekatan Penelitian .....  | 31 |
| 3.2                               | Batasan Penelitian.....  | 32 |
| 3.3                               | Lokasi Penelitian.....   | 33 |
| 3.4                               | Jenis dan Sumber Data.....   | 33 |
| 3.5                               | Unit Analisis .....  | 34 |
| 3.6                               | Metode Pengumpulan Data.....   | 35 |
| 3.7                               | Metode Analisis .....  | 36 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN ..... |  | 38 |
| 4.1                               | Hasil Penelitian .....   | 38 |
| 4.1.1                             | Profil Perusahaan.....   | 38 |
| 4.1.2                             | Jenis Usaha .....  | 39 |
| 4.1.3                             | Struktur Organisasi.....   | 40 |
| 4.2                               | Analisis Hasil Penelitian.....   | 41 |
| 4.2.1                             | Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai .....   | 41 |

|   |    |
|---|----|
| 4.2.2 Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) ..... | 46 |
| 4.3 Interpretasi Hasil.....                                       | 51 |
| 4.3.1 Penerapan Pajak Pertambahan Nilai.....                      | 51 |
| 4.3.2 Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) .....          | 54 |
| BAB V PENUTUP.....  | 55 |
| 5.1 Kesimpulan .....  | 55 |
| 5.2 Keterbatasan.....   | 56 |
| 5.3 Saran .....   | 56 |
| DAFTAR PUSTAKA .....  | 58 |
| LAMPIRAN.....   | 61 |

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 2.1 Perhitungan Dasar Pengenaan Pajak.....               | 16 |
| Tabel 2.2 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....             | 17 |
| Tabel 4.1 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....             | 42 |
| Tabel 4.2 Data Ilustrasi Penerapan Perhitungan PPN.....        | 43 |
| Tabel 4.3 Analisis Penerapan Penyetoran PPN.....               | 44 |
| Tabel 4.4 Analisis Penerapan Pelaporan PPN.....                | 45 |
| Tabel 4.5 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) ..... | 47 |
| Tabel 4.6 Data Ilustrasi Penerapan PPh Pasal 4 Ayat (2) .....  | 47 |
| Tabel 4.7 Analisis Penyetoran PPh Pasal 4 Ayat (2) .....       | 49 |
| Tabel 4.8 Analisis Pelaporan PPh Pasal 4 Ayat (2) .....        | 50 |
| Tabel 4.9 Interpretasi Penerapan PPN .....                     | 51 |
| Tabel 4.10 Interpretasi Penerapan PPh Pasal 4 Ayat (2) .....   | 54 |

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....              | 30 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan ..... | 40 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|   |    |
|---|----|
| Lampiran 1 Undang-Undang No. 42 Tahun 2009 .....                | 61 |
| Lampiran 2 Peraturan Menteri Keuangan No. 242/PMK.03/2014 ..... | 63 |
| Lampiran 3 Peraturan Menteri Keuangan No. 243/PMK.03/2014 ..... | 65 |
| Lampiran 4 Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 .....                | 67 |
| Lampiran 5 Peraturan Pemerintah No. 34 Tahun 2016.....          | 69 |
| Lampiran 6 Peraturan Menteri Keuangan No. 261/PMK.03/2016 ..... | 71 |
| Lampiran 7 Data Penjualan PT Banjar Gawi Makmur .....           | 74 |
| Lampiran 8 Surat Ijin Penelitian .....                          | 75 |
| Lampiran 9 Surat Balasan Ijin Penelitian.....                   | 76 |
| Lampiran 10 Pedoman Wawancara .....                             | 77 |