

## EVALUASI KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN DAN PPN TAHUN 2022 PADA CV X OLEH KKP DA CONSULTANT KLATEN

Diah Santi Wahyuningsih, Yuni Putri Yustisi, S. Ak., M.Sc.

### Abstrak

CV X merupakan Wajib Pajak Badan yang bergerak di bidang perusahaan jasa sewa apartemen, bangunan dan ruko. Evaluasi ini bertujuan untuk mengetahui proses pelaksanaan kewajiban Pajak Penghasilan (PPh) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) CV X pada tahun 2022, apakah sudah sesuai dengan ketentuan perpajakan dan peraturan undang-undang yang berlaku yaitu Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan dan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Data dan dokumen yang digunakan oleh penulis diperoleh dari Kantor Konsultan Pajak DA Consultant Klaten yang berupa data laporan laba rugi dan neraca, Surat Pemberitahuan (SPT), Bukti Potong (BuPot) dan SPT Masa PPN 1111. Proses pelaksanaan kewajiban perpajakan maupun PPN yang dilakukan CV X meliputi: menghitung dan memotong pajak, menyetorkan pajak yang terutang, kemudian melaporkan pajak yang sudah disetorkan menggunakan Surat Pemberitahuan (SPT). Hasil dari laporan tugas akhir ini diketahui bahwa CV X dalam melaksanakan proses kewajiban perpajakan belum sesuai dengan ketentuan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, karena terjadi kesalahan perhitungan atas PPh Pasal 21 dan terjadi kesalahan saat melaporkan SPT Tahunan Badan.

Kata kunci: Pajak Penghasilan, PPN, Kewajiban Perpajakan.

## EVALUATION OF 2022 INCOME TAX AND VAT OBLIGATIONS ON CV X BY KKP DA CONSULTANT KLATEN

Diah Santi Wahyuningsih, Yuni Putri Yustisi, S. Ak., M.Sc.

### Abstract

CV X is a Corporate Taxpayer which operates in the field of apartment, building and shophouse rental services. This evaluation aims to determine the process of implementing CV X's Income Tax (PPh) and Value Added Tax (VAT) obligations in 2022, whether they are in accordance with applicable tax provisions and statutory regulations, namely Law Number 36 of 2008 concerning Income Tax and Law Number 7 of 2021 concerning Harmonization of Tax Regulations. The data and documents used by the author were obtained from the DA Consultant Klaten Tax Consultant Office in the form of profit and loss report and balance sheet data, Notification Letters (SPT), Withholding Proofs (BuPot) and Periodic VAT SPT 1111. The process of implementing tax and VAT obligations carried out by CV X includes: calculating and withholding tax, depositing the tax owed, then reporting the tax that has been deposited using a tax return (SPT). The results of this final assignment report show that CV X in carrying out the tax obligation process has not complied with the provisions of Law Number 36 of 2008 concerning Income Tax, because there was an error in calculating PPh Article 21 and an error occurred when reporting the Annual Corporate Tax Return.

Keywords: Income Tax, VAT, Tax Obligations.

