

**PROSEDUR PENYELESAIAN PERMINTAAN PENJELASAN  
ATASDATA DAN ATAU KETERANGAN (SP2DK) PADA  
WAJIB PAJAK BADAN (STUDI KASUS PT.AJS)**

**KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**

Oleh

YULITA KURNIAWATI WINI PAKERENG

2031230016



**PROGRAM STUDI D-III MANAJEMEN PAJAK**

**FAKULTAS VOKASI**

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**JAKARTA**

**2023**

**PROSEDUR PENYELESAIAN PERMINTAAN PENJELASAN  
ATASDATA DAN ATAU KETERANGAN (SP2DK) PADA  
WAJIB PAJAK BADAN (STUDI KASUS PT.AJS)**

**KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**

Diajukan untuk Memenuhi Persyaratan Akademik Guna memperoleh gelar Ahli  
Madya Manajemen (A.Md.M) Pada Program Studi Diploma Tiga Manajemen  
Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

YULITA KURNIAWATI WINI PAKERENG

2031230016



**PROGRAM STUDI D-III MANAJEMEN PAJAK  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**JAKARTA**

**2023**



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS VOKASI**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yulita Kurniawati Wini Pakereng

NIM : 2031230016

Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak

Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan karya tulis tugas akhir yang berjudul **“PROSEDUR PENYELESAIAN PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA DAN ÀTAU KETERANGAN (SP2DK) PADA WAJIB PAJAK BADAN ( STUDI KASUS PT.AJS )”**

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tulis ilmiah akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapat gelar ahli madya di Universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tulis ilmiah akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 04 Juli 2023



Yulita Kurniawati Wini Pakereng



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS VOKASI**

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**

“PROSEDUR PENYELESAIAN PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA DAN ATAU  
KETERANGAN (SP2DK) PADA WAJIB PAJAK BADAN ( STUDI KASUS PT. AJS )”

Nama : Yulita Kurniawati Wini Pakereng

NIM : 2031230016

Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) guna mencapai gelar Ahli Madya (Amd.M) pada Program Studi Diploma Tiga Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 04 Juli 2023

Menyetujui  
Dosen Pembimbing

Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si.

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Manajemen Pajak

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.  
NIDN. 0302088903



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS VOKASI**

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**

Pada Tanggal 4 Juli 2023 telah diselenggarakan Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma Tiga Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, atas nama :

Nama : Yulita Kurniawati Wini Pakereng  
NIM : 2031230016  
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak  
Fakultas : Vokasi

Termasuk ujian Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul “PROSEDUR PENYELESAIAN PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA DAN ATAU KETERANGAN (SP2DK) PADA WAJIB PAJAK BADAN ( STUDI KASUS PT.AJS ) ” oleh tim penguji yang terdiri dari :

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. <u>Drs. Jisman M. Lubis, M.M.</u> NIDN. 0308096301	Sebagai Ketua	
2. <u>Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak.</u> NIDN. 0319016503	Sebagai Anggota	
3. <u>Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si.</u>	Sebagai Anggota	

Jakarta, 04 Juli 2023



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS VOKASI**

**PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**

KTIA ini dijalankan oleh :

Nama : Yulita Kurniawati Wini Pakereang

NIM : 2031230016

Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak

Judul KTIA : PROSEDUR PENYELESAIAN PERMINTAAN PENJELASAN ATAS  
DATA DAN ATAU KETERANGAN (SP2DK) PADA WAJIB PAJAK  
BADAN ( STUDI KASUS PT. AJS )

Telah berhasil dipertahankan dihadapan penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi, disetujui pada, Selasa 04 Juli 2023

Dosen Pembimbing

Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si.

Ketua Program Studi

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.  
NIDN. 0302088903

Mengetahui

Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



Dr. Maksimus Bisa, SKM., SSt. Ft., M.Fis.  
NIDN. 0329047101



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS VOKASI**

**PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yulita Kurniawati Wini Pakereng  
NIM : 2031230016  
Fakultas : Vokasi  
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga  
Jenis Tugas Akhir : Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA)  
Judul : PROSEDUR PENYELESAIAN PERMINTAAN PENJELASAN ATAS  
DATA DAN ATAU KETERANGAN ( SP2DK ) PADA WAJIB PAJAK  
BADAN ( STUDI KASUS PT.AJS )

Menyatakan bahwa :

1. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti ke Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mangalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila dikemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 04 Juli 2023



Yulita Kurniawati Pakereng

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dengan judul “PROSEDUR PENYELESAIAN PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA DAN ATAU KETERANGAN (SP2DK) PADA WAJIB PAJAK BADAN (STUDI KASUS PT AJS)”

Penulis KTIA ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak selama menyelesaikan KTIA ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Orang tua tercinta Bapak dan Mama serta abang dan kakak yang sudah memberikan doanya serta dukungan secara moril dan materil Sehingga dapat terselesaikan dengan lancar.
2. Bapak Rektor Dr. Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., M.B.A., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Dr. Maksimus Bisa, SKM., SSt.Ft., M.Fis., selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd, S.E, M.M., selaku Ketua Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si., sebagai dosen pembimbing penulis, mengucapkan terimakasih telah membimbing sampai akhir dengan penuh kesabaran sehingga penulis dalam menyelesaikan KTIA ini dengan lancar.
6. Bapak Drs. Jisman M. Lubis, M.M., dan Bapak Swanto Sirait., S.E., Ak., M.Ak., sebagai dosen penguji penulis, mengucapkan terimakasih telah bersedia menjadi dosen penguji sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.



7. Para Dosen, terimakasih kepada Bapak/Ibu yang sudah memberikan ilmunya kepada penulis selama belajar di manajemen pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
8. Ibu Jesica Larisa Novita Hutauruk, A.Md.Bns., selaku sekretariat di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang telah banyak membantu terkait administrasi serta memberikan informasi kepada penulis, sehingga KTIA ini dapat diselesaikan penulis.
9. Bapak Sabar L. Tobing S.E., M.M., Ak, selaku Founder CEO yang telah memberikan izin untuk melakukan PKL di kantor PT. Lima Sekawan Indonesia.
10. Ibu Susi selaku kepala Accounting Pajak yang telah memberikan bimbingan selama melakukan PKL di kantor PT. Lima Sekawan Indonesia.
11. Beserta seluruh staff pegawai-pegawai kantor PT. Lima Sekawan Indonesia yang telah membimbing, memotivasi, serta mensupport selama melakukan PKL.
12. Penulis berterimakasih kepada Tuhan Yesus Kristus yang menyertai penulisan dalam mengerjakan KTIA.
13. Teman-Teman di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang tidak mungkin dapat penulis sebutkan satu persatu, semoga selalu kompak dan solid sampai kapan pun.

Harapan penulis semoga KTIA ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Diakhir kata, penulis mengucapkan terimakasih untuk semua pihak dan mohon masukan dan saran atas KTIA yang penulis sajikan, untuk perbaikan penulis kedepannya.

Jakarta 4 Juli 2023



Yulita Kurniawati Wini Pakereng

## DAFTAR ISI

	<i>Halaman</i>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	2
1.3. Tujuan Penulisan KTIA.....	2
1.4. Manfaat Penulisan.....	3
1.5. Ruang Lingkup Pembahasan.....	4
1.6. Sistematika Penulisan KTIA.....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
2.1 Pajak.....	6
2.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.2 Sistem Pemungutan Pajak.....	7
2.1.3 Kewajiban dan Hak Wajib Pajak.....	8
2.2 Surat Permintaan Penjelasan Atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK).....	10
2.2.1 Tinjauan Umum Surat Permintaan Penjelasan Atas Data dan/ atau Keterangan (SP2DK).....	10
2.2.2 Penyebab Penerbitan SP2DK.....	11
2.2.3 Proses Penerbitan SP2DK.....	13
2.2.4 Fungsi SP2DK.....	16
2.2.5 Maksud Penerbitan SP2DK.....	17
2.2.6 Tujuan Diterbitkannya SP2DK.....	17
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh Pasal 21).....	19
2.3.1 Penghasilan yang Merupakan Objek Pemotongan PPh Pasal 21 Menurut Hidayat (2013:244), Penghasilan yang merupakan objek pemotongan pajak penghasilan (PPh) Pasal 21.....	19
2.3.2 Bukan Merupakan Objek PPh Pasal 21.....	20
2.3.3 Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21 Final.....	22
2.3.4 Hak dan Kewajiban Penerima Penghasilan yang	

Dipotong Pajak .....	23
2.3.5 Penghasilan yang Merupakan Objek Pemotongan PPh Pasal 21 Menurut Hidayat (2013:244), Penghasilan yang merupakan objek pemotongan pajak penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	25
2.3.6 Bukan Merupakan Objek PPh Pasal 21 .....	26
2.3.7 Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21 Final.....	27
2.4 Surat Pemberitahuan (SPT) .....	28
2.4.1. Tinjauan Umum Surat Pemberitahuan (SPT).....	28
2.4.2. Batas Waktu Pembayaran dan Pelaporan (SPT) .....	30
2.4.3. Bentuk dan Isi SPT .....	32
2.4.4. Tata Cara Pengisian dan Penyampaian SPT.....	33
2.4.5. Pembetulan SPT .....	33
2.4.6. Faktur Pajak .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1 Teknis Pengumpulan Data.....	36
3.2 Lokasi dan Waktu Magang .....	37
3.2.1 Waktu Pelaksanaan Magang .....	37
3.2.2 Lokasi Magang .....	37
3.3 Sumber dan Teknis Pengumpulan Data.....	37
3.4 Sejarah Singkat Kantor HiveFive .....	38
3.4.1 Sejarah Singkat Kantor HiveFive.....	38
3.4.2 Visi dan Misi Kantor Hive Five .....	38
3.5 Kegiatan Umum Kantor Hive Five.....	38
3.6 Struktur Organisasi Kantor Hive Five .....	39
3.7 Data-Data PT.X Mengenai Kasus yang akan diteliti.....	43
3.8 Profil PT.AJS .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
4.1 Deskripsi Umum kegiatan PKL Penulis.....	44
4.2 Deskripsi Data.....	44
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>56</b>
5.1 Kesimpulan dan Saran Pada Kasus 1 .....	56
5.2 Kesimpulan dan Saran Pada Kasus ke II .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
3.1 Batas Waktu Pembayaran dan Pelaporan (SPT).....	30
3.1 Jadwal Kerja Selama Magang di Kantor Konsultan Pajak Hive Five Tb.Simatupang, Jakarta selatan.....	37
3.1. Faktur Pajak Vs. Bukti Potong PPh 21 .....	50
3.2. Biaya Gaji Vs. PPh Pasal 21 .....	53



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi Kantor HiveFive .....	39
4.1 Rekap PPN Keluaran Tahun 2018 PT. AJS .....	52



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Gambar Surat SP2DK dari KPP Karawang, Jawa Barat Kepada PT.AJS.....	58
2. Gambar Tanggapan pertama Dari PT.AJS Terhadap SP2DK Yang diterima .....	59
3. Gambar Undangan Pembahasan Lebih Lanjut Dari KPP, Karawang Jawa Barat kepada PT.Ajs Terkait Tanggapan yang ada .....	61
4. Gambar Berita Acara Pelaksanaan Permintaan Penjelasan Atas Data Dan Atau Keterangan Kepada Wajib Pajak.....	62
5. Gambar Surat Tanggapan kedua Atas Permintaan Penjelasan Atas Data Dan/Atau Keterangan Setelah Melakukan Pembahasan Yang diwakilkan/dikuasakan oleh seorang .....	63
6. Bukti Data PPh 21 Menurut Database PPh 21 PT. AJS.....	65
7. Rekap PPN Keluaran 2018 yang Dilakukan Penambahan Bayaran PT.AJS.....	66
8. Laporan Laba Rugi dan Neraca Per 31 Desember 2018 PT. AJS.....	67
9. Rekap PPh 23 Sebelum Pembetulan .....	68
10. Pembetulan Atas Kurang Bayar Pajak Senilai 2.037.452 Pada SPT Tahun 2018 Rekap Gaji Tahun 2018 Yang Diakui PT. AJS .....	69

## ABSTRAK

Pengamatan dilaksanakan di kantor Konsultan Pajak (Hivefive) pada tanggal 25 Januari 2023 sampai 18 April 2023. Pengamatan ini membahas tentang Prosedur Penyelesaian Permintaan Atas data dan atau keterangan (SP2DK) Pada wajib pajak badan. Tujuan dari Penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana PT yang ditangani oleh kantor Hivefive tersebut dalam menanggapi SP2DK yang diterima atas perbedaan data antara kedua belah pihak dan Bagaimana Prosedur Penyelesaian dari SP2DK tersebut.

Metode yang akan digunakan ialah metode kualitatif, dimana penelitian tersebut memiliki suatu fenomena yang lebih mendalam dan menggunakan data dari hasil praktek kerja lapangan selama ditempat magang serta menggunakan teori yang ada sebagai pendukung dari penelitian tersebut. penelitian ini menggunakan Data Primer berupa Observasi, wawancara dan data Sekunder berupa data-data yang didapatkan dari Kantor Konsultan Pajak Hivefive Tb Simatupang, Jakarta Selatan.

Kata Kunci : *Sp2dk, Perbedaan Data*

## ABSTRACT

*Research and observations were carried out at the Tax Consultant's office (Hivefive) which began on January 25 2023 until July 25 2023. This research discusses the Procedure for Completion of Requests for data and or information (SP2DK) on corporate taxpayers. The purpose of this research is to find out how The PT handled by the Hivefive office was in response to the SP2DK received due to differences in data between the two parties.*

*The method that will be used is a qualitative method, in which the research has a deeper phenomenon and uses data from the results of field work during internships and uses existing theory as a support for the research. This study uses Primary Data in the form of Observations and Interviews with the founder CEO and one of the employees at the Tax Consultant Office (HiveFive) Tb. Simatupang, South Jakarta, as well as Secondary data in the form of data obtained from the Tax Consultant Office Hivefive Tb Simatupang, South Jakarta.*

*Keywords: Sp2dk, Data Differences*