

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,  
PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 4 AYAT 2 ATAS USAHA JASA KONSTRUKSI  
PADA PT CGD**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NI MADE MUTIARA PRATIWI  
NIM. 1915613054**

**PRODI D3 AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG  
2022**

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,  
PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 4 AYAT 2 ATAS USAHA JASA KONSTRUKSI  
PADA PT CGD**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NI MADE MUTIARA PRATIWI  
NIM. 1915613054**

**PRODI D3 AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG  
2022**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya mahasiswa Program Studi Diploma III Akuntansi, yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ni Made Mutiara Pratiwi

NIM : 1915613054

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir:

Judul : Analisis Penerapan Perhitungan, Pemotongan,  
Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal  
4 Ayat 2 atas Usaha Jasa Konstruksi pada PT CGD

Pembimbing : 1. I Wayan Karmana, S.E., M.M.  
2. Dr. Drs. Paulus Subiyanto, M.Hum.

Tanggal Diuji : 9 Agustus 2022

Menyatakan bahwa Tugas Akhir yang saya susun adalah benar-benar karya saya sendiri. Apabila di kemudian hari terbukti saya melakukan tindakan meniru atau menyalin tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Politeknik Negeri Bali.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila di kemudian hari terbukti melakukan kebohongan maka saya sanggup menanggung segala konsekuensinya.



Ni Made Mutiara Pratiwi

NIM 1915613054

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,  
PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 4 AYAT 2 ATAS USAHA JASA KONSTRUKSI  
PADA PT CGD**

**NAMA : NI MADE MUTIARA PRATIWI**

**NIM : 1915613054**

Tugas Akhir Ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat  
Untuk Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali

Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi

**Pembimbing I**



I Wayan Karmana, S.E., M.M.  
NIP 19761007 199602 1 001

**Pembimbing II**



Dr. Drs. Paurus Subivanto, M.Hum  
NIP 19610622 199303 1 001

**Disahkan Oleh:**



I Made Sudana, S.E., M.Si.

NIP. 19611228 1990031 001

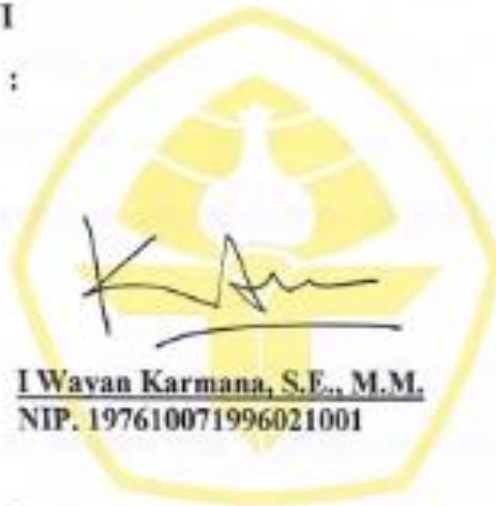
**TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,  
PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 4 AYAT 2 ATAS USAHA JASA KONSTRUKSI  
PADA PT CGD**

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:  
Hari Selasa Tanggal 9 Bulan Agustus Tahun 2022

**PANITIA PENGUJI**

**KETUA :**



I Wawan Karmana, S.E., M.M.  
NIP. 197610071996021001

**ANGGOTA :**



Dr. I Nyoman Darmayasa, S.E., M.Ak., Ak., M.M.  
NIP. 197709142005011002



Luh Nyoman Chandra Handayani, S.S., DEA  
NIP. 197101201994122002

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya sehingga Tugas Akhir yang berjudul **“Analisis Penerapan Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 atas Usaha Jasa Konstruksi pada PT CGD”** dapat terselesaikan dengan tepat waktu. Tugas Akhir ini disusun guna melengkapi persyaratan menyelesaikan pendidikan Program Studi DIII Akuntansi, Jurusan Akuntansi. Penyusunan tugas akhir ini didasarkan atas data-data yang diperoleh dari PT CGD serta teori-teori yang didapatkan selama mengenyam pendidikan di bangku perkuliahan.

Penyusunan Tugas Akhir ini, banyak mendapat dukungan semangat dan saran secara langsung maupun tidak langsung yang dapat membangkitkan diri untuk menyelesaikan tugas ini. Oleh karena itu, pada kesempatan yang baik ini, ucapan terima kasih duicapkan kepada:

1. I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom selaku Direktur Politeknik Negeri Bali Yang telah memberikan kesempatan menuntut ilmu dan memfasilitasi selama melaksanakan kegiatan kuliah dan penyusunan Tugas Akhir ini.
2. I Made Sudana, S.E., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan izin terhadap penyusunan Tugas Akhir ini.
3. I Made Bagiada, SE., M.Si, Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang sudah membantu dalam melancarkan penyusunan Tugas Akhir ini.

4. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb, Ak selaku Ketua Program Studi Diploma III Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pengarahan serta bimbingan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. I Wayan Karmana, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan serta pikiran untuk mengarahkan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
6. Dr. Drs. Paulus Subiyanto, M.Hum selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan terkait tata cara penulisan dan bimbingan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
7. Seluruh dosen dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah membimbing dan memberikan ilmu selama penulis menjadi mahasiswa di Politeknik Negeri Bali.
8. Direktur, manajer serta staf pada PT CGD yang telah banyak membantu dan memberikan informasi serta data yang dibutuhkan penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan.
9. Orangtua, keluarga tercinta, dan seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu memberikan doa yang terbaik dan dukungan moral serta material dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

Disadari bahwa penyelesaian Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang dapat membangun dari pembaca sangat diharapkan. Mohon maaf apabila terdapat hal yang kurang berkenan dan diharapkan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat.

Badung, 11 Juli 2022

Ni Made Mutiara Pratiwi





**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,  
PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 4 AYAT 2 ATAS USAHA JASA KONSTRUKSI  
PADA PT CGD**

**ABSTRAK**

**Ni Made Mutiara Pratiwi**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat 2 atas usaha jasa konstruksi pada PT CGD dalam hal ini tentang perhitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat 2 yang disesuaikan dengan peraturan perpajakan PP No. 40 Tahun 2009 dan PMK No. 153/PMK.03/2009. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kualitatif. Dari hasil penelitian menunjukkan bahwa PT CGD berada dalam kualifikasi usaha kecil dengan tarif 2% untuk Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2 atas usaha jasa konstruksi. Untuk pelaksanaan kewajiban perpajakan mengenai tarif pajak yang digunakan belum sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku yaitu sebesar 2% sesuai dengan Sertifikat Badan Usaha yang PT CGD miliki. Hal tersebut mengakibatkan perhitungan dan pemotongan yang diterapkan PT CGD keliru dan tidak sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Penyetoran dan pelaporan yang dilakukan sudah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku namun menimbulkan adanya lebih bayar sebesar Rp20.749.583,00.

**Kata Kunci:** *Pajak Penghasilan Final, Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2, Jasa Konstruksi.*

**JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF INCOME TAX  
CALCULATIONS, WITHDRAWAL, DEPOSITS AND REPORTING INCOME  
TAX ARTICLE 4 PARAGRAPH 2 ON CONSTRUCTION SERVICES  
BUSINESS AT PT CGD**

**ABSTRACT**

**Ni Made Mutiara Pratiw**

*This study aims to analyze the application of Final Income Tax Article 4 paragraph 2 to the construction services business at PT CGD in this case concerning the calculation, withholding, depositing and reporting of Final Income Tax Article 4 paragraph 2 which is adjusted to the tax regulations PP No. 40 of 2009 and PMK No. 153 / PMK.03 / 2009. The analysis method used in this study is a qualitative descriptive method. The results showed that PT CGD is in the qualification of small businesses with a rate of 2% for Income Tax Article 4 paragraph 2 on construction service businesses. For the implementation of tax obligations regarding the tax rate used has not been in accordance with the applicable tax provisions, which is 2% in accordance with the Business Entity Certificate that PT CGD has. This resulted in incorrect calculations and deductions applied by PT CGD and not in accordance with applicable tax regulations. The deposits and reporting carried out are in accordance with applicable tax regulations but cause an overpayment of IDR 20,749,583.00.*

**Keywords:** *Final Income Tax, Income Tax Article 4 Paragraph 2, Construction Services.*

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Tarif PPh Usaha Jasa Konstruksi Yang Tidak Memiliki Kualifikasi ..	19
Tabel 2. 2 Tarif PPh Usaha Jasa Konstruksi Yang Memiliki Klasifikasi .....	19
Tabel 2. 3 Pengelompokan Kualifikasi Jasa Konstruksi .....	20
Tabel 4. 1 Perhitungan PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Usaha Jasa Konstruksi Berdasarkan Penerapan Pada PT CGD .....	34
Tabel 4. 2 Pemotongan PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Usaha Jasa Konstruksi Berdasarkan Penerapan Pada PT CGD.....	36
Tabel 4. 3 Penyetoran PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Usaha Jasa Konstruksi Berdasarkan Penerapan Pada PT CGD .....	39
Tabel 4. 4 Pelaporan PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Usaha Jasa Konstruksi Berdasarkan Penerapan ada PT CGD .....	41
Tabel 4. 5 Perhitungan PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Usaha Jasa Konstruksi Berdasarkan Peraturan Perpajakan Yang Berlaku .....	42
Tabel 4. 6 Pemotongan PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Usaha Jasa Konstruksi Berdasarkan Peraturan Perpajakan Yang Berlaku .....	45
Tabel 4. 7 Perhitungan Lebih Bayar PPh Pasal 4 Ayat 2 Atas Usaha Jasa Konstruksi.....	47
Tabel 4. 8 Perbandingan Sesuai Dengan Peraturan Perpajakan Yang Berlaku ...	50

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir Penelitian.....	Halaman 25
--	---------------



## DAFTAR RUMUS

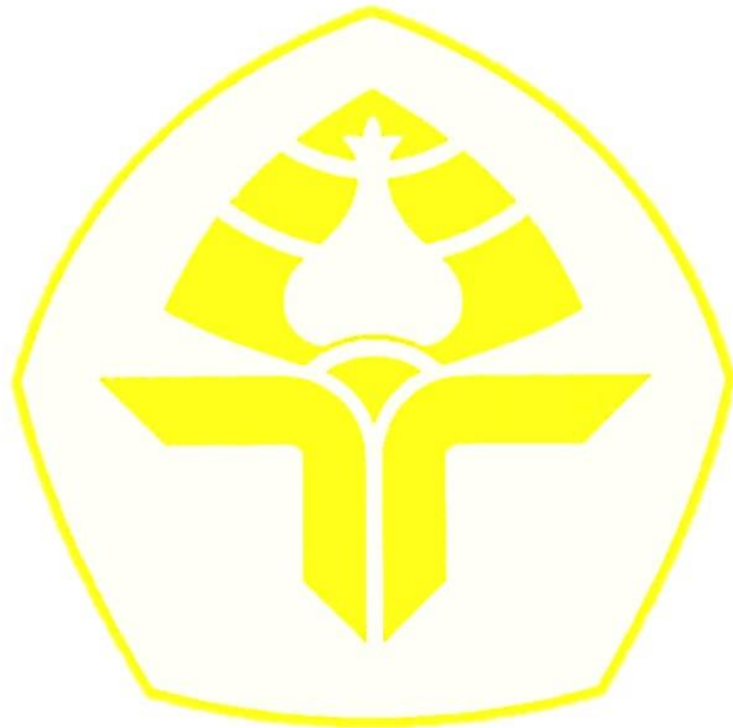
	Halaman
Rumus 2. 1 Perhitungan PPh Final Pasal 4 ayat 2 .....	21



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL DEPAN .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RUMUS .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>6</b>
2.1 Penelitian Terdahulu.....	6
2.2 Kerangka Pikir Penelitian.....	8
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
3.1 Lokasi dan Objek Penelitian.....	26
3.2 Jenis Data, Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data .....	26
3.3 Kerangka Pengolahan dan Teknik Analisis Data .....	29
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>32</b>
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data Penelitian .....	32
4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan.....	50
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian .....	53

<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>55</b>
5.1    Simpulan.....	55
5.2    Saran.....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN – LAMPIRAN.....</b>	<b>59</b>



**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Faktur Pajak 1 .....	60
Lampiran 2. Bukti Bayar 1 .....	61
Lampiran 3. Faktur Pajak 2 .....	62
Lampiran 4. Bukti Bayar 2 .....	63
Lampiran 5. Faktur Pajak 3 .....	64
Lampiran 6. Bukti Bayar 3 .....	65
Lampiran 7. Faktur Pajak 4 .....	66
Lampiran 8. Bukti Bayar 4 .....	67
Lampiran 9. Faktur Pajak 5 .....	68
Lampiran 10. Bukti Bayar 5 .....	69
Lampiran 11. Bukti Pemotongan PPh Final .....	70
Lampiran 12. Sertifikat Badan Usaha .....	71



**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Peningkatan perekonomian sangat berpengaruh dalam meningkatkan kesejahteraan dan kemandirian dalam berbagai sektor bagi suatu negara. Upaya yang dapat dilakukan dalam meningkatkan perekonomian yaitu dengan menggali sumber pendapatan dalam negeri. Pajak merupakan sumber utama pendapatan dalam negeri yang digunakan untuk membiayai pengeluaran negara. Pajak sangatlah penting bagi perkembangan dan pendapatan suatu negara karena hasil pajak tersebut dapat dipergunakan dalam hal membangun infrastruktur negara seperti membangun jalan, jembatan, sekolah, gedung serta kepentingan negara lainnya.

Pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang dengan tidak mendapatkan timbal balik secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara sebesar-besarnya kemakmuran rakyat (Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009). Serta yang menjadi subjek pajaknya adalah Orang Pribadi, Badan, dan Bentuk Usaha Tetap. Dari sekian banyak wajib pajak, jasa konstruksi merupakan salah satu wajib pajak sehingga wajib untuk melaksanakan kewajiban perpajakan guna menunjang pembangunan demi peningkatan sarana prasarana.

Jasa konstruksi memiliki peran dalam proses perkembangan perekonomian di Indonesia, maka perlu adanya penerapan akuntansi

perpajakan dalam usaha jasa konstruksi apakah sudah sesuai atau tidak. Adanya pengenaan tarif yang berbeda antara para pelaku konstruksi yang harus mengacu pada Peraturan Pemerintah (PP) Indonesia Nomor 40 Tahun 2009 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintahan (PP) Indonesia Nomor 51 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha Jasa Konstruksi yang diikuti dengan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No.153/PMK/2009 tentang perubahan atas Keputusan Menteri Keuangan (PMK) No.187/PMK/2008 tentang tata cara pemotongan, penyetoran dan penatausahaan pajak penghasilan atas Penghasilan dari usaha jasa konstruksi. Selain itu untuk tarif yang dikenakan juga harus dilihat berdasarkan kepemilikan sertifikat badan usaha dan masa berlakunya sertifikat tersebut.

Salah satu jenis pajak yang dikenal di Indonesia ialah pajak penghasilan (PPh). Peranan Pajak Penghasilan (PPh) dalam kegiatan usaha memberikan banyak keuntungan bagi negara. Tarif Pajak Penghasilan yang dikenakan pada perusahaan konstruksi merupakan PPh Final Pasal 4 ayat 2. PPh Final merupakan pajak yang langsung dibayar secara utuh ketika pengusaha menerima penghasilan. Besaran tarif yang harus dibayarkan oleh perusahaan di bidang jasa konstruksi tergantung pada kualifikasi atau besar usaha. Tarif PPh Final Pasal 4 ayat 2 atas pelaksanaan konstruksi yang dilakukan oleh penyedia jasa yang memiliki kualifikasi usaha kecil dikenai tarif 2%, bagi pelaksana konstruksi yang dilakukan oleh penyedia jasa yang tidak memiliki kualifikasi usaha dikenai tarif 4%, bagi pelaksanaan konstruksi yang dilakukan oleh penyedia jasa usaha menengah dan besar dikenai tarif 3%,

bagi perencana konstruksi atau pengawasan konstruksi yang dilakukan oleh penyedia jasa yang memiliki kualifikasi usaha dikenai tarif 4%, serta bagi perencanaan konstruksi atau pengawasan konstruksi yang dilakukan oleh penyedia jasa yang tidak memiliki kualifikasi usaha dikenai tarif 6%. Nilai pajak penghasilan bisa dihitung menggunakan DPP (Dasar Pengenaan Pajak) dari usaha jasa konstruksi yang dikalikan dengan tarif pajak yang akan dikenakan.

Ketertarikan peneliti untuk melakukan penelitian mengenai pajak penghasilan jasa konstruksi dikarenakan melihat dari fenomena saat ini dimana sektor konstruksi sedang mengalami peningkatan yang cukup tinggi. Menurut Menteri Keuangan Sri Mulyani Indrawati penerimaan seluruh sektor usaha tercatat positif hingga tahun 2022 ini, termasuk sektor konstruksi. Sektor konstruksi tercatat tumbuh 21,2%, meningkat dibandingkan periode yang sama tahun lalu yang minus sampai 18,3%. Bahkan sektor konstruksi pada April 2022 tumbuh hingga mencapai 4,9%. Pernyataan tersebut semakin mendukung untuk melakukan penelitian di bidang ini. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan jasa konstruksi PT CGD yang merupakan perusahaan pelaksana jasa konstruksi serta sudah memiliki Sertifikat Badan Usaha (SBU) dan didalamnya menyatakan bahwa PT CGD masuk kedalam kualifikasi usaha kecil dan dikenakan tarif pajak sebesar 2%. Namun dalam pelaksanaannya, PT CGD masih mengalami kendala dalam menentukan tarif pajak dikarenakan adanya peningkatan kekayaan bersih perusahaan yang mengakibatkan kebingungan dalam penggunaan tarif pajak yang sesuai.

Berdasarkan uraian diatas, maka dirumuskan penelitian mengenai **“Analisis Penerapan PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Usaha Jasa Konstruksi Pada PT CGD”**

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang sudah disebutkan, maka perumusan masalah yang akan dibahas penelitian ini yaitu bagaimanakah penerapan perhitungan, pemotongan, penyeteran dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2 atas usaha jasa konstruksi pada PT CGD?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Sesuai dengan permasalahan yang terjadi, maka penelitian ini mempunyai tujuan yaitu untuk mengetahui penerapan perhitungan, pemotongan, penyeteran dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2 atas usaha jasa konstruski pada PT CGD.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

### **1. Bagi Peneliti**

Proses penelitian ini merupakan kesempatan bagi penulis untuk dapat menerapkan ilmu yang telah diperoleh selama ini ke dalam penelitian, serta dapat menambah wawasan tentang penerapan PPh Final Pasal 4 ayat 2 atas usaha jasa konstruksi.

### **2. Bagi Politeknik Negeri Bali**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat yang baik dan dapat dijadikan referensi bahan bacaan untuk menambah wawasan mengenai PPh final Pasal 4 ayat 2 dan bagi mahasiswa

Politeknik Negeri Bali, hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai perbandingan atau pengembangan penelitian selanjutnya dalam mengembangkan ilmu pengetahuan di bidang perpajakan khususnya mengenai PPh Final Pasal 4 ayat 2.

### 3. Bagi PT CGD

Bagi perusahaan diharapkan dapat dijadikan bahan evaluasi maupun masukan dalam pengambilan keputusan Penerapan PPh Final Pasal 4 ayat 2 atas usaha jasa konstruksi pada PT CGD dan dapat dipergunakan sebagai acuan untuk perbaikan peningkatan perusahaan di kemudian hari.



**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan pembahasan dari hasil penelitian terhadap pajak penghasilan final pasal 4 ayat 2 atas jasa konstruksi pada PT CGD, maka dapat disimpulkan bahwa perhitungan dan pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2 jasa konstruksi pada PT CGD yang dilakukan oleh penyedia jasa belum sesuai dengan ketentuan perpajakan PP No. 40 Tahun 2009 dan PMK No. 153/PMK.03/2009. Dengan Sertifikat Badan Usaha kualifikasi usaha kecil yang dimiliki, seharusnya PT CGD dikenakan tarif sebesar 2% selama masih berlakunya masa SBU yang dimiliki, yakni bulan November 2022. Namun, dalam penerapan yang dilakukan PT CGD menggunakan tarif pajak kualifikasi usaha menengah sebesar 3%.

Ketidaksesuaian tersebut mengakibatkan PT CGD menanggung selisih tarif 1% dari penerapan tarif pajak yang dilakukan. Sedangkan untuk perhitungan dan pemotongan yang dilakukan oleh pengguna jasa sudah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan Pasal 4 ayat 2 jasa konstruksi pada PT CGD yang dilakukan oleh penyedia jasa maupun pengguna jasa sudah sesuai dengan ketentuan perpajakan PP No. 40 Tahun 2009 dan PMK No. 153/PMK.03/2009. Namun dikarenakan adanya kesalahan dalam penerapan tarif pajak mengakibatkan terjadinya lebih bayar sebesar Rp20.749.583,00. Lebih bayar tersebut dapat dipindahbukukan dengan mengajukan

Permohonan Pemindahbukuan untuk kompensasi pajak kedepannya maupun pajak terutang lainnya atau bisa dikembalikan kepada wajib pajak dengan penerbitan SKPKPP (Surat Keputusan Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak).

## 5.2 Saran

Berdasarkan simpulan diatas adapun saran-saran yang dapat diberikan sebagai berikut:

1. Sebaiknya PT CGD menggunakan tarif pajak yang sesuai dengan kualifikasi Sertifikat Badan Usaha yang dimiliki selama masih berlakunya masa Sertifikat Badan Usaha tersebut.
2. Segera memperbaharui Sertifikat Badan Usaha yang dimiliki setelah masa berlakunya habis, karena kekayaan bersih yang dimiliki PT CGD sudah melewati batas kualifikasi usaha kecil.
3. Melakukan pengajuan Permohonan Pemindahbukuan terhadap Lebih Bayar yang terjadi agar dapat dikompensasikan untuk pajak terutang milik wajib pajak maupun untuk utang pajak kedepannya. PT CGD juga bisa mengajukan restitusi untuk menerima kembali Lebih Bayar tersebut melalui penerbitan SKPKPP (Surat Keputusan Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak).

## DAFTAR PUSTAKA

- Ageng Prabandaru. (2019). ‘3 Sistem Pemungutan Pajak di Indonesia’. Mekari Klik Pajak. <https://klikpajak.id/blog/3-sistem-pemungutan-pajak-di-indonesia/>
- Anggiani, R. (2021). “Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Usaha Jasa Konstruksi Pada CV Kraton Tegal”. 1-44
- Hillary S.P Ratuela, J. J. (2018). “Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat 2”. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 856-866
- Lembaga Pengembangan Jasa Konstruksi Indonesia (2006). Peraturan Lembaga Pengembangan Jasa Konstruksi Nomor 11 Tahun 2006. Jakarta
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta: Andi.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2022). “Penerimaan Pajak Seluruh Sektor Tumbuh Positif, Menkeu; Pemulihannya Sudah Merata”. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/penerimaan-pajak-seluruh-sektor-tumbuh-positif-menkeu-pemulihannya-sudah-merata/>
- KPPN Kotabumi. (2019). “Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)”. Kementerian Keuangan RI. <https://djpb.kemenkeu.go.id/informasi/perpajakan/pph-pasal-4-ayat-2.html>
- Rembet, D. N. (2016). “Analisis Penerapan Akuntansi Perpajakan Atas Jasa Konstruksi Pada PT Dua Mutiara Sejati”. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 181-190.
- Republik Indonesia. (2021). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Jakarta
- Republik Indonesia. (2009). Peraturan Menteri Keuangan Nomor 153/PMK.03/2009 Tentang Perubahan Peraturan Menteri Keuangan 187/PMK.03/2008 Tentang Tata Cara Pembayaran dan Penyetoran Pajak. Jakarta
- Republik Indonesia (2022). Peraturan Pemerintah Nomor 9 Tahun 2022 Tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Pemerintah Nomor 51 Tahun 2008



Tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi.  
Jakarta

Republik Indonesia. (2009). Peraturan Pemerintah Nomor 40 Tahun 2009 Tentang Perubahan Atas Pemerintah Nomor 51 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi. Jakarta

Republik Indonesia (2014). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 243/PMK.03/2014 Tentang Surat Pemberitahuan (SPT). Jakarta

Tommy. (2021). “Batas Waktu Penyetoran dan Pelaporan Pajak”. Pajakku.  
<https://www.pajakku.com/read/61631b1a4c0e791c3760b7e8/Batas-Waktu-Penyetoran-dan-Pelaporan-Pajak>

Wahasumiah, R. (2018). “Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Atas Jasa Konstruksi dan Kesesuaian Standar Akuntansi Konstruksi (PSAK No. 34)”. Jurnal ACSY Politeknik Sekayu Vol. VII No. 2, 22-32.

Wahidah, N. R. (2018). “Analisis Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 Mengenai Perusahaan Jasa Konstruksi Atas Beban Pajak (Studi Kasus Pada DELTA GROUP)”. Jurnal Sekretari Vol. 5 No. 2, 1-21.



**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

The logo of Politeknik Negeri Bali is a yellow emblem within a shield-like shape. It features a central stylized figure that resembles a person or a tree with arms outstretched, set against a background of geometric shapes. The text "LAMPIRAN – LAMPIRAN" is overlaid in black, bold, uppercase letters across the center of the logo.

**LAMPIRAN – LAMPIRAN**

**JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI**

## Lampiran 1. Faktur Pajak 1

## Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : ██████████		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT CGD ██████████		
Alamat : ██████████		
NPWP : ██████████		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : MR. B ██████████		
Alamat : ██████████		
NPWP : ██████████		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Termyn XI untuk Pekerjaan Struktur Rumah Tinggal Rp 91.126.909 x 1	91.126.909,00
Harga Jual / Penggantian		91.126.909,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		91.126.909,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		9.112.691,00
Total PPNBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

DENPASAR, 5 Februari 2022



PT CGD

PEMBERITAHUAN: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. PERINGATAN: PKP yang menerbitkan Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya diwajibkan sesungguhnya sebagaimana dimaksud Pasal 13 ayat (9) UU PPN dibarengi sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP

1 dari

1

## Lampiran 2. Bukti Bayar 1

BANK MANDIRI  
[REDACTED]

10/03/2022 12:35:38 PM

PEMBAYARAN 50012 PAJAK/PNP/QUAI

NOMOR TRANSAKSI : [REDACTED]  
 TANGGAL WAKTU TRANSAKSI : 10/03/2022 12:35:38 PM  
 SUMBER DANA : CASH  
 PENYEDIA JASA : 50012 - 50012 PAJAK/PNP/QUAI  
 STATUS TRANSAKSI : SUKSES

BUKTI PENERIMAAN NEGARA : PENERIMAAN PAJAK  
 DATA PEMBAYARAN : -  
 TANGGAL DAN JAM BAYAR : 10/03/2022 12:35:38  
 TANGGAL BUKU : 10/03/22  
 KODE CABANG BANK : [REDACTED]  
 NTB : [REDACTED]  
 NTPN : [REDACTED]  
 STAN : [REDACTED]  
 DATA SETORAN : -  
 KODE BILLING : [REDACTED]  
 NAMA WAJIB PAJAK : [REDACTED]  
 ALAMAT : [REDACTED]  
 NOMOR OBJEK PAJAK : [REDACTED]  
 MATA ANGGARAN : 411128 ✓  
 JENIS SETORAN : 409 ✓  
 MKSA PAJAK : 02022022  
 NOMOR KETETAPAN : 0000000000000000  
 JUMLAH SETORAN : RP. 2,733,807.00 ✓  
 MATA UANG : IDR  
 TERBILANG : DUA JUTA TUJUH RATUS TIGA PULUH TIGA RIBU DELAPAN RATUS  
 KETERANGAN : INFORMASI INI HASIL CETAK COMPUTER DAN TIDAK MEMERLUKAN TANDA TANGAN  
 NPWP : [REDACTED]

TAGIHAN	KETERANGAN	NOMINAL TAGIHAN	MATA UANG
00	TOTAL	2733807.00	IDR

JUMLAH TAGIHAN : 2,733,807.00  
 ADMIN BANK : 0.00  
 TOTAL BAYAR : 2,733,807.00

Print out ini adalah bukti pembayaran yang sah

**mandiri**

### Lampiran 3. Faktur Pajak 2

**Faktur Pajak**

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : [REDACTED]		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT CGD		
Alamat : [REDACTED]		
NPWP : [REDACTED]		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : MR. B [REDACTED]		
Alamat : [REDACTED]		
NPWP : [REDACTED]		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Tagihan II untuk Pekerjaan Arsitektur dan Finishing Rumah Tinggal Rp 454.545.455 x 1	454.545.455,00
Harga Jual / Penggantian		454.545.455,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		454.545.455,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		45.454.546,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah didaftarkan secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

DENPASAR, 5 Februari 2022

PT CGD

PEMBERITAHUAN: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. PERINGATAN: PKP yang menerbitkan Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan/atau sesungguhnya sebagaimana dimaksud Pasal 13 ayat (9) UU PPN dikenai sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP.

1 dari 1

## Lampiran 4. Bukti Bayar 2

BANK MANDIRI  
10/03/2022 12:39:26 PM

PEMBAYARAN 50012 PAJAK/PNBP/DAKAI

NOMOR TRANSAKSI : [REDACTED]  
 TANGGAL, WAKTU TRANSAKSI : 10/03/2022 12:39:26 PM  
 SUMBER DANA : CASH  
 PENYEDIA JASA : 50012 - 50012 PAJAK/PNBP/DAKAI  
 STATUS TRANSAKSI : SUKSES

BUKTI PENERIMAAN NEGARA : PENERIMAAN PAJAK  
 DATA PEMBAYARAN :  
 TANGGAL DAN JAM BAYAR : 10/03/2022 12:39:24  
 TANGGAL BUKU : 10/03/22  
 KODE CABANG BANK : [REDACTED]  
 NTB : [REDACTED]  
 KTPN : [REDACTED]  
 STAN : [REDACTED]  
 DATA SETORAN :  
 KODE BILLING : [REDACTED]  
 NAMA WAJIB PAJAK : [REDACTED]  
 ALAMAT : [REDACTED]  
 NOMOR OBJEK PAJAK : [REDACTED]  
 MATA ANGGARAN : 411120  
 JENIS SETORAN : 409  
 MASA PAJAK : 02022022  
 NOMOR KETETAPAN : 0000000000000000  
 JUMLAH SETORAN : RP. 13,636,364.00 ✓  
 MATA UANG : IDR  
 TERBILANG : TIGA BELAS JUTA ENAM RATUS TIGA PULUH ENAM RIBU TIGA RATUS ENAM PULUH ENAM  
 KETERANGAN : INFORMASI INI HASIL CETAK COMPUTER DAN TIDAK MEMERLUKAN TANDA TANGAN  
 NPWP : [REDACTED]

TAGIHAN	KETERANGAN	NOMINAL TAGIHAN	MATA UANG
00	TOTAL	13636364.00	IDR

JUMLAH TAGIHAN : 13,636,364.00  
 ADMIN BANK : 0.00  
 TOTAL BAYAR : 13,636,364.00

Print out ini adalah bukti pembayaran yang sah

**mandiri**

# POLITEKNIK NEGERI BALI

## Lampiran 5. Faktur Pajak 3

**Faktur Pajak**

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : [REDACTED]		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT CGD		
Alamat : [REDACTED]		
NPWP : [REDACTED]		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : MR. C		
Alamat : [REDACTED]		
NPWP : [REDACTED]		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Termyn III untuk Pekerjaan ME & P Proyek Rumah Tinggal Beball, Rp 473.933.880 x 1	473.933.880,00
Harga Jual / Penggantian		473.933.880,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		473.933.880,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		47.393.388,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

DENPASAR, 12 Februari 2022

PT CGD

1 dari 1

**P**

PEMBERTAHUAN: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. PERINGATAN: PKP yang menerbitkan Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dikritik atau sesungguhnya sebagaimana dimaksud Pasal 13 ayat (3) UU PPN dikenai sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP.

## Lampiran 6. Bukti Bayar 3

BANK MANDIRI  
 10/03/2022 12:44:11 PM

PEMBAYARAN 50012 PAJAK/PNBP/CUKAI

NOMOR TRANSAKSI : [REDACTED]  
 TANGGAL, WAKTU TRANSAKSI : 10/03/2022 12:44:11 PM  
 SUMBER DANA : CASH  
 PENYEDIA JASA : 50012 - 50012 PAJAK/PNBP/CUKAI  
 STATUS TRANSAKSI : SUKSES

BUKTI PENERIMAAN NEGARA : PENERIMAAN PAJAK  
 DATA PEMBAYARAN : -  
 TANGGAL DAN JAM BAYAR : 10/03/2022 12:44:10  
 TANGGAL BUKU : 10/03/22  
 KODE CABANG BANK : [REDACTED]  
 NTB : [REDACTED]  
 NTPN : [REDACTED]  
 STAN : [REDACTED]  
 DATA SETORAN : -  
 KODE BILLING : [REDACTED]  
 NAMA WAJIB PAJAK : [REDACTED]  
 ALAMAT : [REDACTED]  
 NOMOR OBJEK PAJAK : -  
 MATA ANGGARAN : 411128  
 JENIS SETORAN : 409  
 MASA PAJAK : 02022022  
 NOMOR KETETAPAN : 0000000000000000  
 JUMLAH SETORAN : RP. 14,218,016.00 ✓  
 MATA UANG : IDR  
 TERBILANG : EMPAT BELAS JUTA DUA RATUS DELAPAN BELAS RIBU ENAM BELAS PULSAH  
 KETERANGAN : INFORMASI INI HASIL CETAK COMPUTER DAN TIDAK MEMERLUKAN TANDA TANGAN  
 NPWP :

TAGIHAN	KETERANGAN	NOMINAL TAGIHAN	MATA UANG
00	TOTAL	14218016.00	IDR

JUMLAH TAGIHAN : 14,218,016.00  
 ADMIN BANK : 0.00  
 TOTAL BAYAR : 14,218,016.00

Print out ini adalah bukti pembayaran yang sah

**mandiri**

POLITIKAN NEGARA BAKU



## Lampiran 7. Faktur Pajak 4

**Faktur Pajak**

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : ██████████		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : <b>PT CGD</b> ██████████		
Alamat : ██████████		
NPWP : ██████████		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : <b>MR. C</b> ██████████		
Alamat : ██████████		
NPWP : ██████████		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Termyn VI untuk Pekerjaan Struktur, Arsitektur & Sparing MEP Proyek Rumah Tinggal Bebali Rp 153.422.100 x 1	153.422.100,00
Harga Jual / Penggantian		153.422.100,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		153.422.100,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		15.342.210,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

DENPASAR, 12 Februari 2022

PT CGD

PEMBERTAHAN: Faktur Pajak ini telah ditetapkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang yang berlaku. PERINGATAN: PPN yang mencantumkan Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan/atau sesungguhnya sebagaimana dimaksud Pasal 13 ayat (2) UU PPN dianal sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP

1 dari 1

### Lampiran 8. Bukti Bayar 4

BANK MANDIRI\* 10/03/2022 12:41:13 PM

PEMBAYARAN 50012 PAJAK/PNBP/CUKAI


NOMOR TRANSAKSI : [REDACTED]  
 TANGGAL, WAKTU TRANSAKSI : 10/03/2022 12:41:13 PM  
 SUMBER DANA : CASH  
 PENYEDIA JASA : 50012 - 50012 PAJAK/PNBP/CUKAI  
 STATUS TRANSAKSI : SUKSES

BUKTI PENERIMAAN NEGARA : PENERIMAAN PAJAK  
 DATA PEMBAYARAN :  
 TANGGAL DAN JAM BAYAR : 10/03/2022 12:41:12  
 TANGGAL BUKU : 10/03/22  
 KODE CABANG BANK : [REDACTED]  
 NTB : [REDACTED]  
 NTPN : [REDACTED]  
 STAN : [REDACTED]  
 DATA SETORAN :  
 KODE BILLING : [REDACTED]  
 NAMA WAJIB PAJAK : [REDACTED]  
 ALAMAT : [REDACTED]  
 NOMOR OBJEK PAJAK :  
 MATA ANGGARAN : 411126  
 JENIS SETORAN : 409  
 PAJAK : 02022022  
 NOMOR KETETAPAN : 00000000000000  
 JUMLAH SETORAN : RP. 4,602,663.00 ✓  
 MATA UANG : IDR  
 TERBILANG : EMPAT JUTA ENAM RATUS DUA RIBU ENAM RATUS ENAM PULUH TUJUH RUPIAH  
 KETERANGAN : INFORMASI INI HASIL CETAK COMPUTER DAN TIDAK MEMERLUKAN TANDA TANGAN  
 NPWP :

TAGIHAN	KETERANGAN	NOMINAL TAGIHAN	MATA UANG
00	TOTAL	4602663,00	IDR

JUMLAH TAGIHAN : 4,602,663.00  
 ADMIN BANK : 0.00  
 TOTAL BAYAR : 4,602,663.00

Print out ini adalah bukti pembayaran yang sah



## Lampiran 9. Faktur Pajak 5

**Faktur Pajak**

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : ██████████		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT CGD		
Alamat : ██████████		
NPWP : ██████████		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : PT A		
Alamat : ██████████		
NPWP : ██████████		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Termyn I untuk Pekerjaan Baja, Finishing, Rack Hidroponik & MEP, Proyek Green House Rp 901.929.927 x 1	901.929.927,00
Harga Jual / Penggantian		901.929.927,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		901.929.927,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		90.192.993,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

DENPASAR, 14 Februari 2022

PT CGD

PEMBERITAHUAN: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku. PERINGATAN: PKP yang menerbitkan Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya diwajibkan sepenuhnya sebagaimana dimaksud Pasal 13 ayat (8) UU PPN dikawal sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP

1 dari 1

## Lampiran 10. Bukti Bayar 5

BANK MANDIRI 10/03/2022 12:33:16 PM

PENDAYATAN 50012 PAJAK/PNEP/CIKAI

NOMOR TRANSAKSI : [REDACTED]  
TANGGAL, WAKTU TRANSAKSI : 10/03/2022 12:33:16 PM  
SUMBER DANA : CASH  
PENYEDIA JASA : 50012 - 50012 PAJAK/PNEP/CIKAI  
STATUS TRANSAKSI : SUKSES

BUKTI PENERIMAAN NEGARA : PENERIMAAN PAJAK  
DATA PEMBAYARAN : -  
TANGGAL DAN JAM BAYAR : 10/03/2022 12:33:15  
TANGGAL BUKTI : 10/03/22  
KODE CABANG BANK : [REDACTED]  
NTB : [REDACTED]  
NTPN : [REDACTED]  
STAN : [REDACTED]  
DATA SETORAN : -  
KODE BILLING : [REDACTED]  
NAMA WAJIB PAJAK : [REDACTED]  
ALAMAT : [REDACTED]  
NOMOR OBJEK PAJAK : 411128  
MATA ANGGARAN : 409  
JENIS SETORAN : 02022022  
MASA PAJAK : 00000000000000  
NOMOR KETETAPAN : RP. 9.010.299.00  
JUMLAH SETORAN : IDR  
MATA UANG :  
TERBILANG :  
KETERANGAN :  
NPWP :

TAGIHAN	KETERANGAN	NOMINAL TAGIHAN	MATA UANG
00	TOTAL	11274124.00	IDR

JUMLAH TAGIHAN : 9.010.299.00  
ADMIN BANK : 0.00  
TOTAL BAYAR : 9.010.299.00

Print out ini adalah bukti pembayaran yang sah

POLITEKNIK NEGERI BALI

## Lampiran 11. Bukti Pemotongan PPh Final

Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak  
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak  
Lembar ke-3 untuk : Pemotong/Pemungut Pajak

**DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**  
**DIREKTORAT JENDERAL PAJAK**  
**KANTOR PELAYANAN PAJAK**  
**KPP PRATAMA KLATEN**

**BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)**  
**ATAS PENGHASILAN DARI USAHA JASA KONSTRUKSI**

NPWP :

Nama : PT CGD

Alamat :

No.	Uraian	Jumlah Nilai Bruto (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/ Dipungut (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Jasa pelaksanaan konstruksi oleh penyedia jasa dengan kualifikasi usaha kecil	901 929 927	2,00	18 038 599
2.	Jasa pelaksanaan konstruksi oleh penyedia jasa yang tidak memiliki kualifikasi usaha		4%	
3.	Jasa pelaksanaan konstruksi oleh penyedia jasa selain angka 1 dan angka 2 di atas		3%	
4.	Jasa perencanaan atau pengawasan konstruksi oleh penyedia jasa yang memiliki kualifikasi usaha		4%	
5.	Jasa perencanaan atau pengawasan konstruksi oleh penyedia jasa yang tidak memiliki kualifikasi usaha		0%	
<b>JUMLAH</b>		<b>901 929 927</b>		<b>18 038 599</b>

Pemotong/Pemungut Pajak

NPWP :

Nama : PT A

Tanda Tangan, Nama dan Cap

Pernyataan

- Jumlah Pajak Penghasilan dari Jasa Konstruksi yang dipotong/dipungut di atas bukan merupakan kredit pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh.
- Bukti Pemotongan/Pemungutan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

## Lampiran 12. Sertifikat Badan Usaha

LEMBAGA PENGEMBANGAN JASA KONSTRUKSI Construction Services Development Board of Indonesia			
SERTIFIKAT BADAN USAHA JASA PELAKSANA KONSTRUKSI			
Berdasarkan Undang - Undang No. 2 Tahun 2017 tentang Jasa Konstruksi dengan ini Lembaga Pengembangan Jasa Konstruksi menetapkan bahwa :			
Nama Badan Usaha	: PT CGD		
Nama Pimpinan / PIBU	:		
Alamat Badan Usaha	:		
Kabupaten / Kota	: Kota Denpasar	Kode Pos	:
Provinsi	: Bali		
No. Telepon	:	Fax	: -
E-mail	:		
NPWP	:		
Jenis Usaha	: Jasa Pelaksana Konstruksi		
Sifat Usaha	: Umum		
Kekayaan Bersih	: Rp. 308,000,000		
No Registrasi	:		
Dinyatakan memiliki kompetensi dan kemampuan untuk melaksanakan pekerjaan konstruksi sesuai dengan klasifikasi dan kualifikasi sebagaimana tercantum dalam sertifikat ini.			
Sertifikat ini diterbitkan pada tanggal 26 November 2019 dan berlaku sampai dengan tanggal 25 November 2022 dengan disertai kewajiban untuk melakukan registrasi ulang pada tahun ke-2 paling lambat tanggal 25 Mei 2021 dan registrasi ulang pada tahun ke-3 paling lambat tanggal 25 Mei 2022.			
Ditetapkan di		: Denpasar	
Pada tanggal		: 26 November 2019	
		<b>Lembaga Pengembangan Jasa Konstruksi Provinsi Bali Badan Pelaksana</b>	
		Manajer Eksekutif	
		<b>Ir. I Gusti Nyoman Sura Adnyana, MSc</b>	
<small>Keterangan:            1. QR Code dan Data yang tertera dalam SBU ini dapat diverifikasi melalui Aplikasi LPJK Certificate Scanner            2. Sertifikat ini tidak memerlukan tanda tangan basah karena telah ditandatangani secara elektronik (Digital Signature)</small>			

**JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI**

(Lanjutan)

**RINCIAN KLASIFIKASI DAN KUALIFIKASI  
BADAN USAHA JASA PELAKSANA KONSTRUKSI**

Nama Badan Usaha : **PT CGD**  
 Klasifikasi Bidang Usaha : **Bangunan Gedung**  
 Kualifikasi Bidang Usaha : **Kecil**  
 Anggota Asosiasi : **GAPENSI**

No	Subkualifikasi	Kode Subklasifikasi	Subklasifikasi	Kemampuan Dasar	
				Tahun	Nilai (Juta Rp)
1	K1	BG001	Jasa Pelaksana Untuk Konstruksi Bangunan Hunian Tunggal dan Koppel	-	-
2	K1	BG006	Jasa Pelaksana Untuk Konstruksi Bangunan Hotel, Restoran, dan Bangunan Serupa Lainnya	-	-



**I Wayan Adnyana, SH**  
**KETUA UMUM**

**JURUSAN AKUNTANSI  
 POLITEKNIK NEGERI BALI**