

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mengetahui penyebab dan upaya yang dilakukan oleh PT X dalam menghadapi penerbitan Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK). PT X merupakan perusahaan yang bergerak di bidang konstruksi yang pada saat itu menyewa kantor pada tahun 5 September 2023 PT X mendapat SP2DK akibat adanya perbedaan nilai dalam obyek PPh Pasal 4 ayat 2 antara laporan keuangan dan SPT masa pada PT X. Melalui metode studi kasus dan kualitatif deskriptif dengan wawancara pada pihak terkait diketahui perbedaan ini disebabkan oleh perbedaan waktu pencatatan dan pembayaran biaya sewa kantor, di mana pencatatan dilakukan pada bulan Desember 2021 sedangkan pembayaran dilakukan pada Januari 2022. Untuk mengatasi permasalahan tersebut, PT X menemui AR pada tanggal 15 September 2023 untuk memberikan keterangannya, hingga diterbitkan berita acara pada tanggal 20 November 2023 serta melakukan beberapa langkah penyelesaian seperti pengajuan permohonan pemindahbukuan dan perbaikan pencatatan akuntansi guna memastikan kesesuaian pelaporan pajak. Hasil laporan tugas akhir diharapkan dapat memberikan manfaat bagi perusahaan lain yang menghadapi masalah serupa, sehingga dapat meningkatkan efisiensi dan kepatuhan perpajakan.

Kata Kunci: PPh Pasal 4 ayat 2, pemindahbukuan, pelaporan pajak, manajemen perpajakan