

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui telaah pajak (*tax review*) atas faktor-faktor penyebab terjadi selisih equalisasi pada SPT Masa PPN dan SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan pada PT "X" (*Aesthetic Clinic*) dan pengaruhnya terhadap laporan arus kas perusahaan. Rumusan masalah proses telaah pajak (*tax review*) dalam mencari selisih equalisasi pada SPT Masa PPN dan SPT Tahunan Badan dan pengaruhnya terhadap laporan arus kas perusahaan. Penelitian dilaksanakan di PT "X" (*Aesthetic Clinic*) di kota Surabaya dan Malang. Penelitian kualitatif dengan menggunakan metode studi kasus. Teknik pengumpulan data yang diperoleh secara langsung dari sumber asli. Data-data yang berhasil dikumpulkan kemudian dianalisis dengan menggunakan peraturan pajak yang berlaku untuk memperoleh kesimpulan yang memadai mengenai akibat dari selisih equalisasi pada SPT Masa PPN dan SPT Tahunan PPh Badan serta pengaruhnya terhadap laporan arus kas perusahaan.

Hasil penelitian menunjukkan adanya selisih equalisasi pada SPT Masa PPN dan SPT Tahunan PPh Badan yaitu peredaran usaha pada SPT Tahunan PPh Badan lebih besar dibandingkan SPT Masa PPN. Selisih peredaran usaha disebabkan karena PPN atas penjualan yang tindakan perawatannya dilakukan oleh dokter atau disebut juga perawatan medis tidak dilaporkan sebagai peredaran usaha dalam laporan SPT Masa PPN karena tidak terhutang PPN. Selisih equalisasi tersebut diakibatkan karena Peraturan Perpajakan yang berlaku khususnya untuk klinik kecantikan yang belum dijelaskan dalam peraturan perpajakan. Selisih equalisasi dapat mengakibatkan timbulnya Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) yang berpengaruh pada laporan arus kas perusahaan.

Kata Kunci: Selisih equalisasi pada SPT Masa PPN dan SPT Tahunan PPh Badan, perlakuan tindakan medis dalam laporan pajak dan pengaruh Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) terhadap laporan arus kas.

ABSTRACT

This research study aims to determine the tax (tax review) over the factors that cause the difference equalization occurs in the VAT return period and Annual Income Tax Taxpayer PT "X" (Aesthetic Clinic) and its effect on the company's cash flow statement. Study of the problem formulation process (tax review) in finding the difference equalization on the VAT return period and annual tax returns Agency and its effect on the company's cash flow statement. Research doing on PT "X" (Aesthetic Clinic) in the city of Surabaya and Malang. Qualitative research using the case study method. Data collection techniques derived directly from the original source. The data collected was analyzed using the tax rules that apply to obtain an adequate conclusion to the effect of the difference equalization on VAT return period and Annual Income Tax Agency and its influence on the company's cash flow statement.

The results showed the difference of equalization on the VAT return period and Annual Income Tax Agency that the circulation of business on Annual Income Tax Agency greater than the VAT return period. Difference in distribution business due to VAT on sales perawatanya actions performed by a physician or medical treatment is also called as the circulation of business not reported in the statement of the VAT return period for VAT is not payable. The difference is caused due to equalization Tax Regulations that apply specifically to beauty clinics that have not been described in the tax laws. Difference equalization could result in assessment letter on tax underpayment that affect the company's cash flow statement.

Keywords: **Difference equalization on the VAT return period and Annual Income Tax Agency, the treatment of medical measures in the report and influence the tax assessment letter on tax underpayment (underpayment) of the cash flow statement.**