

**EVALUASI PENGHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN TAHUN 2013 SETELAH
BERLAKUNYA PP 46 TAHUN 2013 STUDI PADA PT MPF**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mencapai gelar Ahli Madya
Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang

LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN



Veronica Agita Widya Pangestika

11.31.0016

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2014

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

1. *Jesus is my strength*
2. *Be your self*
3. *Find many friends as long as you young*
4. *Don't talk about the words that you not sure of*

Tugas Akhir ini Penulis Persembahkan kepada:

1. Kedua orang tua penulis, FX. Rh Siswanto dan Fransisca Rahayu, kakak tersayang Elizabeth Rona
2. Keluarga Besar dan Tarsisius Raditya Cristy
3. Dosen Pembimbing Ibu Agnes Arie MC, SE., M.Si., Akt
4. Teman-teman seperjuangan kuliah

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : VERONICA AGITA WIDYA PANGESTIKA

N.I.M : 11.31.0016

Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS

Program Studi : PERPAJAKAN

Judul : **EVALUASI PENGHITUNGAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN TAHUN 2013 SETELAH
BERLAKUNYA PP 46 TAHUN 2013 STUDI
PADA PT MPF**

Disetujui di Semarang, 04 Juli 2014

Dosen Pembimbing

(Agnes Arie MC, SE., M.Si., Akt.)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul: EVALUASI PENGHITUNGAN
DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TAHUN 2013
SETELAH BERLAKUNYA PP 46 TAHUN 2013 STUDI PADA PT MPF.

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Veronica Agita Widya Pangestika

NIM : 11.31.0016

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 15 Juli 2014

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing

Koordinator penguji

(Agnes Arie MC, SE., M.Si., Akt.) (Paulina Rini Hastuti, SE., M.Si., Akt.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

(Drs. Sentot Suciarto A., MP., Ph.D.)

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Veronica Agita Widya Pangestika

NIM : 11.31.0016

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Menyatakan bahwa hasil penelitian ini adalah karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manipulasi, dan bentuk-bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

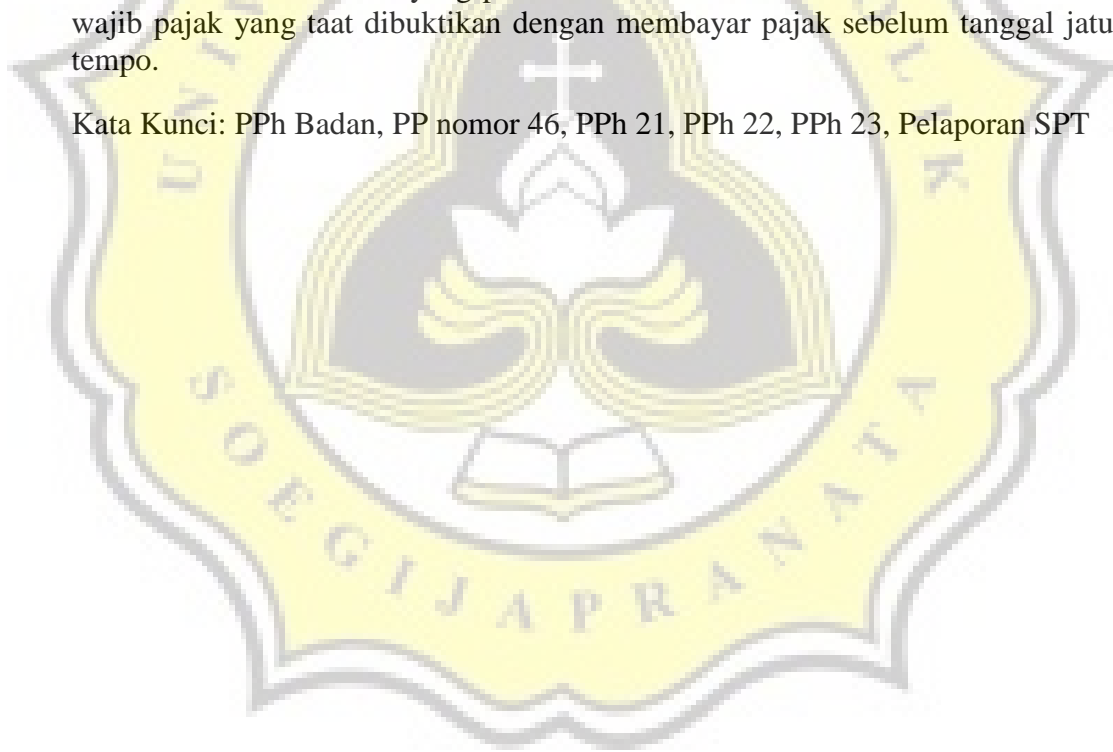
Semarang, 15 Juli 2014

Veronica Agita Widya Pangestika

ABSTRAKSI

Dalam memenuhi kewajiban perpajakannya wajib pajak badan terlebih dahulu membuat laporan keuangan. Dengan berlakunya Peraturan Pemerintah nomor 46 tahun 2013 maka penghasilan di bulan Januari-Juni bersifat tidak final sedangkan penghasilan di bulan Juli-Desember bersifat final. Kepatuhan wajib pajak juga dinilai dari kepatuhan dalam pelaporan Surat Pemberitahuan Tahunannya. Pada penelitian ini penulis mengevaluasi laporan keuangan, penghitungan pajak penghasilan badan dan pelaporan SPT Tahunan PT MPF. PT MPF adalah perusahaan yang bergerak di bidang pengadaan barang dan jasa. Metode yang penulis gunakan adalah deskriptif kualitatif dan deskriptif kuantitatif. Hasil evaluasi menyimpulkan bahwa penghitungan pajak penghasilan badan dan laporan-laporan keuangan yang ada tidak dapat kesalahan dan sudah sesuai dengan peraturan yang berlaku. Berdasarkan evaluasi pada pelaporan SPT Tahunan Badan PT MPF yang penulis lakukan diketahui bahwa PT MPF adalah wajib pajak yang taat dibuktikan dengan membayar pajak sebelum tanggal jatuh tempo.

Kata Kunci: PPh Badan, PP nomor 46, PPh 21, PPh 22, PPh 23, Pelaporan SPT



KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang maha Esa, karena berkat kasih dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **EVALUASI PENGHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TAHUN 2013 SETELAH BERLAKUNYA PP 46 TAHUN 2013 STUDI PADA PT MPF** dengan baik dan tepat waktu.

Tugas Akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang dan memperoleh gelar Ahli Madya Perpajakan.

Dalam penyusunan tugas akhir ini tidak lepas dari kendala dan hambatan, namun berkat bimbingan dan motivasi dari beberapa pihak yang telah membantu penulis maka tugas akhir ini dapat di selesaikan dengan baik. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas berkat dan penyertaan-Nya.
2. Bapak Sentot Suciarto A, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
3. Orang Tua dan kakak tercinta, yang telah banyak berkorban dalam memberikan doa dan materi dalam penyelesaian tugas akhir ini
4. Ibu Agnes Arie MC,SE.,M.Si.,Akt selaku dosen wali dan dosen pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk membimbing

penulis dan memberi masukan penulis dalam proses penyelesaian tugas akhir.

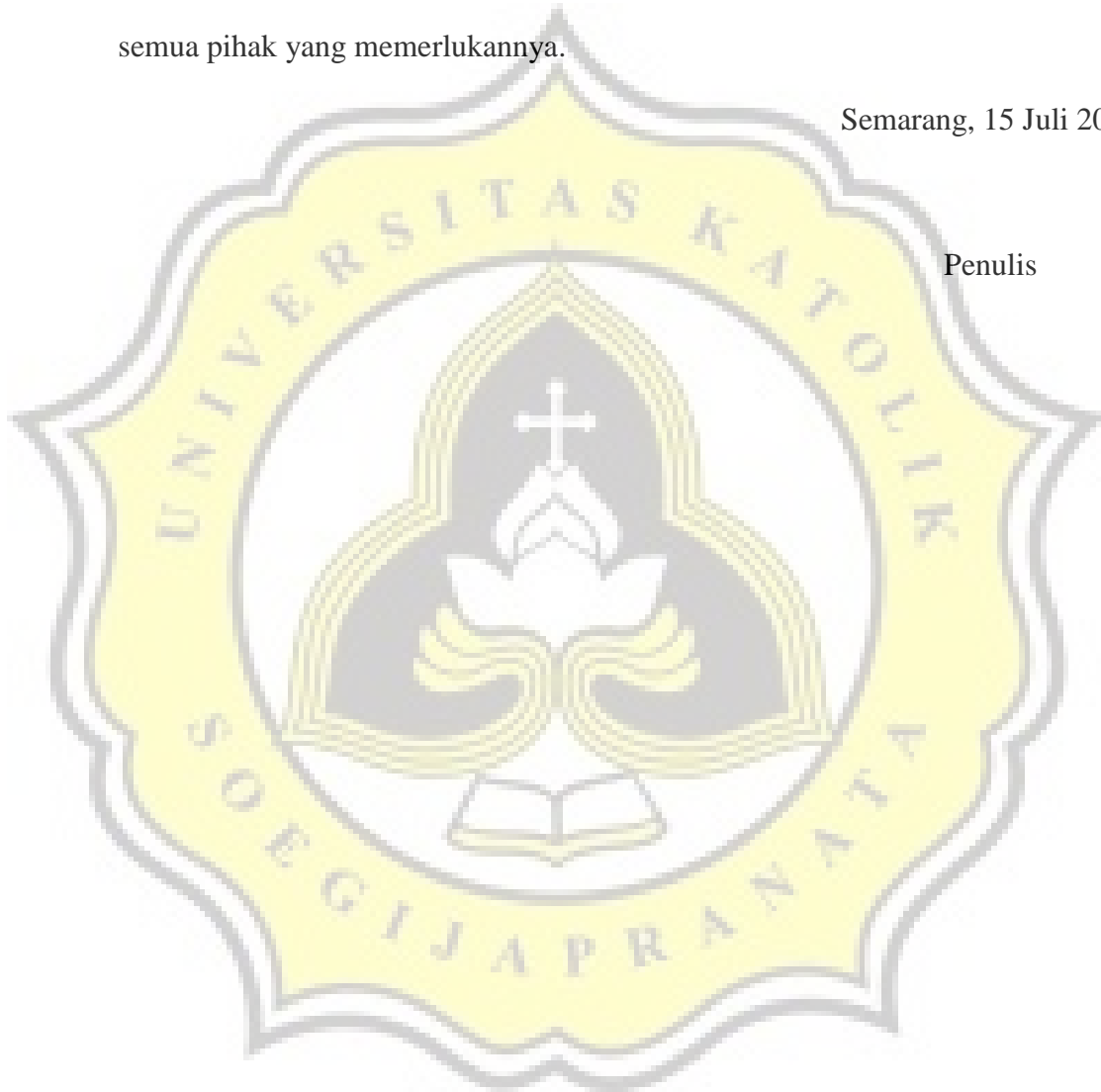
5. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Perpajakan yang telah memberikan ilmu sebagai bekal hidup yang sangat berguna penulis.
6. Bapak Heri Sutrisno sebagai pimpinan KKP HS yang telah mengizinkan penulis melakukan praktek kerja lapangan dan mendapatkan informasi untuk penulisan ini, Ibu Lastri, mbak Vita dan mas Raski terima kasih untuk kerjasama dan bantuannya.
7. Teman seperjuangan kuliah, teman main dan cerita, Theresia winda, Novi Arie Esta, Noviana Br Pandia, Agnes Kirana ,Akbar Priambodo, Riang Yoga, Ari Wibowo dan semua teman-teman perpajakan angkatan 2011 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu terima kasih untuk semua masukan dan bantuannya.
8. Tarsisius Raditya Cristy Imantaka yang selalu setia dan sabar mendampingi, memberikan nasehat dan mendoakan penulis dalam kuliahnya dan penyelesaian tugas akhir ini.
9. Teman-teman SMP dan SMA Putri, Fina, Tina, Cintya yang selalu memberikan semangat dan doa untuk penulis.
10. Semua orang-orang yang telah mendoakan penulis dalam menyelesaikan masa studi.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan dan akan menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun.

Demikian Laporan Praktek Kerja Lapangan ini, semoga bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukannya.

Semarang, 15 Juli 2014

Penulis



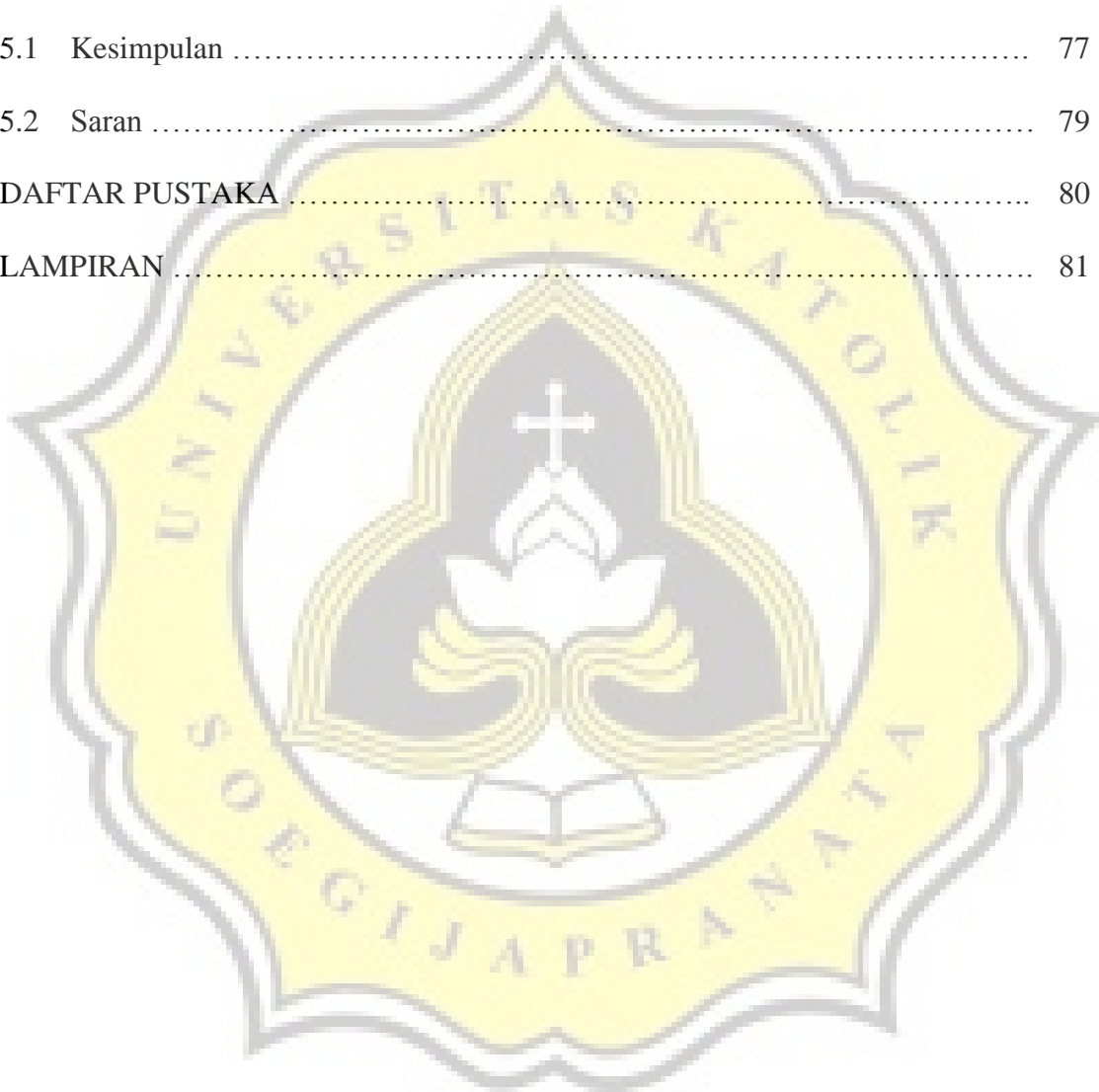
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penulisan	5
1.4. Manfaat Penulisan	5
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1. Pajak Penghasilan	9
2.1.1 Definisi Pajak Penghasilan	9
2.1.2 Subjek Pajak Penghasilan	10
2.1.3 Subjek Pajak Dalam Negeri	11

2.1.4	Subjek Pajak Luar Negeri	12
2.1.5	Definisi Wajib Pajak	13
2.1.6	Objek Pajak Penghasilan	13
2.1.7	Tidak Termasuk Objek Pajak	16
2.1.8	Dasar Pengenaan Pajak	20
2.1.9	Tarif Pajak Penghasilan	20
2.2.	Pajak Penghasilan Pasal 22	22
2.2.1	Definisi PPh Pasal 22	22
2.2.2	Subjek PPh Pasal 22	23
2.2.3	Pemungut dan Objek PPh Pasal 22	23
2.2.4	Tarif PPh Pasal 22	24
2.2.5	Pengecualian Pemungut PPh Pasal 22	27
2.2.6	Saat Terutang dan Pelunasan PPh Pasal 22	28
2.2.7	Tata Cara Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan	29
2.3.	Pajak Penghasilan Pasal 23	33
2.3.1	Definisi PPh Pasal 23	33
2.3.2	Pemotong dan Penerima Penghasilan yang Dipotong PPh 23	33
2.3.3	Tarif dan Objek PPh Pasal 23	34
2.3.4	Dikecualikan Dari Pemotongan PPh Pasal 23	38
2.3.5	Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh pasal 23	40
2.4.	Pajak Penghasilan Pasal 25	41
2.4.1	Definisi PPh Pasal 25	41
2.4.2	Cara Menghitung PPh Pasal 25	42

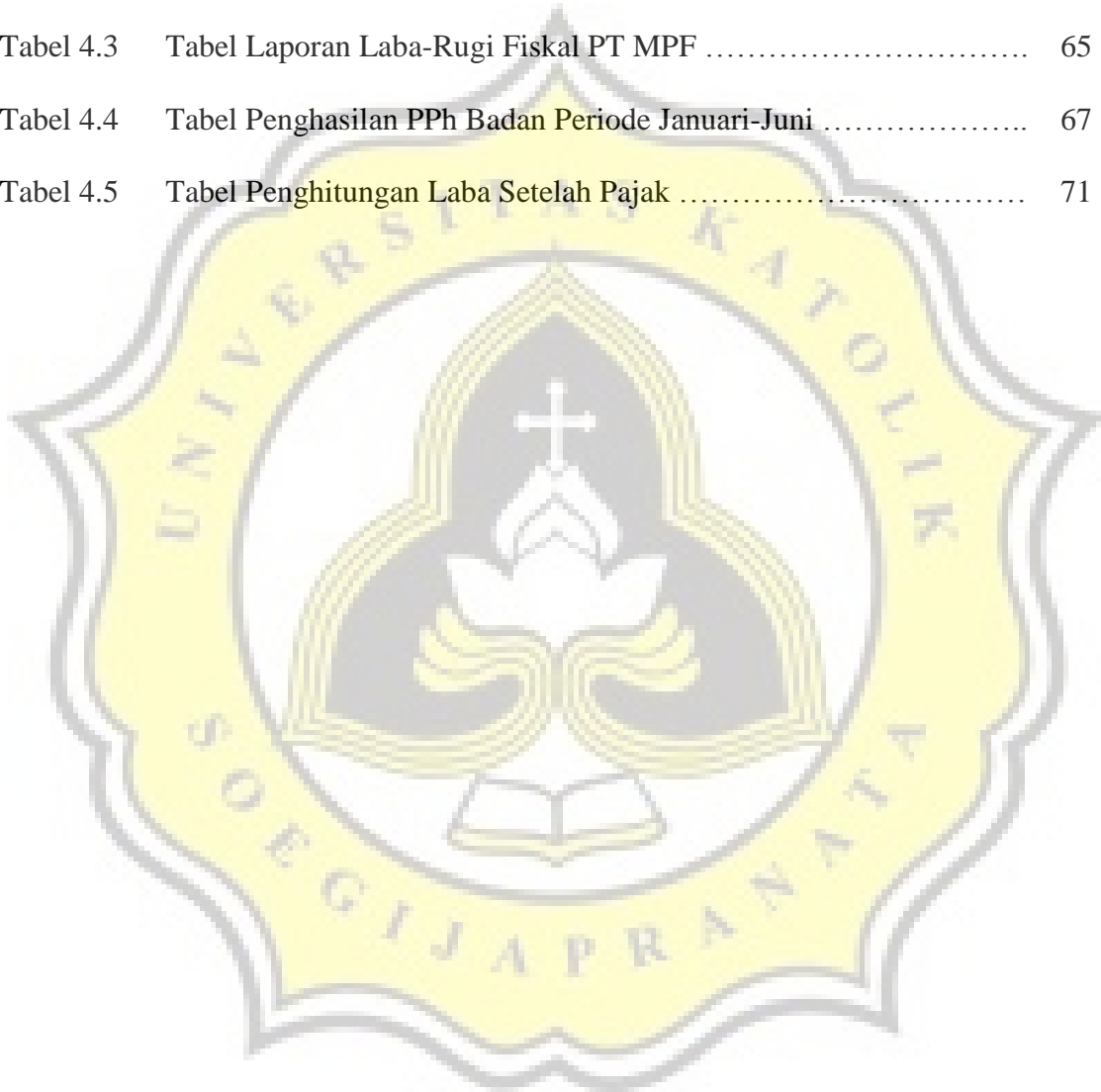
2.4.3	Beberapa Masalah Menghitung PPh Pasal 25	43
2.4.4	PPh Pasal 25 Untuk Wajib Pajak Tertentu	45
2.4.5	Tata Cara Pembayaran dan Pelaporan	45
2.5.	Pajak Penghasilan Badan	46
2.5.1	Pengertian Subjek Pajak Badan	46
2.5.2	Subjek Pajak Badan	47
2.5.3	Tarif Pajak Penghasilan Badan	48
2.6.	Peraturan Pemerintah Nomor 46	50
2.6.1	Pengertian PP 46	50
2.6.2	Objek dan Subjek PP 46	50
BAB III GAMBARAN UMUN DAN METODE PENELITIAN		52
3.1.	Gambaran Umum KKP Heri	52
3.2.	Struktur Organisasi dan Deskripsi Kerja	54
3.3.	Metode Penelitian	56
BAB IV PEMBAHASAN		58
4.1.	Pelaksanaan Perpajakan di PT MPF	58
4.2.	Laporan Keuangan PT MPF	60
4.2.1.	Laporan Laba-Rugi Komersial PT MPF	60
4.2.2.	Laporan Laba-Rugi Fiskal PT MPF	65
4.3.	Penghitungan PPh Badan PT MPF	67
4.3.1.	Penghitungan PPh Badan PT MPF Periode Januari-Juni	67
4.3.2.	Penghitungan PPh Badan PT MPF Periode Juli-Desember	70
4.4.	Penghitungan Laba Setelah Pajak	71

4.5. Evaluasi Laporan Keuangan dan Perhitungan PPh Badan PT MPF	72
4.6. Pelaporan SPT PPh Badan	74
4.6.1. Evaluasi Pelaporan SPT Tahunan Badan	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	77
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	81



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Tabel Laporan Laba-Rugi Komersial PT MPF	61
Tabel 4.2	Tabel PPh Pasal 21 PT MPF	62
Tabel 4.3	Tabel Laporan Laba-Rugi Fiskal PT MPF	65
Tabel 4.4	Tabel Penghasilan PPh Badan Periode Januari-Juni	67
Tabel 4.5	Tabel Penghitungan Laba Setelah Pajak	71



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi KKP Heri Sutrisno	54
------------	---	----

