

**PENGHITUNGAN PPH FINAL 1% DAN PERTIMBANGAN
UNTUK MENJADI PENGUSAHA KENA PAJAK
PADA WAJIB PAJAK BEROMZET KURANG DARI 4,8 MILYAR**

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli
Madya Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang**

Disusun Oleh :

Ari Wibowo

11.31.0025

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

2014

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

السَّلَامُ عَلَيْكُمْ وَرَحْمَةُ اللَّهِ وَبَرَكَاتُهُ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الحمد لله الرحمن الرحيم الذي يعطي رحمة والتوجيه و المودة لفلان

Alhamdulillah rabbil'alammin atas rahmat dan karuniaNYA yang selalu tercurahkan untuk saya sehingga karya ini dapat terselesaikan. Karya yang jauh dari kata sempurna ini saya persembahkan untuk Bapak & Ibu yang selalu mengajarku arti dari sebuah perjuangan, arti bertahan dan arti sebuah ketulusan, untuk adik yang selalu mendukung serta untuk teman – teman dan sahabat yang selalu memberikan support.

الأمل هودائما هناك لأولئك الذين ليسوا على دراية مع اليأس وكان با لتأكيد هناك سلام لأولئك الذين يريدون مع القواعد وإرادته

(Harapan itu selalu ada bagi mereka yang tidak mengenal putus asa, dan ketenangan itu pasti ada bagi mereka yang ridho dengan aturan dan kehendak-Nya)

والذي اخذ على محمل الجد صالح وصول إلى وجهتها

(Siapa yang bersungguh – sungguh pasti akan sampai pada tujuannya)

HALAMAN PERSETUJUAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : ARI WIBOWO

Nim : 11.31.0025

Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS

Program Studi : D3 PERPAJAKAN

Perpajakan Judul : **”Penghitungan PPh Final 1% Dan Pertimbangan Untuk Menjadi Pengusaha Kena Pajak Pada Wajib Pajak Beromzet Kurang Dari 4,8 Milyar”**

Disetujui di Semarang, 18 Juli 2014

Pembimbing,

Agnes Arie MC, SE, MSi, Akt, BKP

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul: **Pengaruh PP 46 Tahun 2013 dan PMK No.197/PMK.03/2013 pada Pengusaha ber-Omset Sampai Dengan 4,8 M Dalam Satu Tahun Pajak** . Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Ari Wibowo

NIM : 11.31.0025

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 20 Juli 2012. Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing,

Koordinator Penguji,

(Agnes Arie MC,SE, MSi,Akt)

(P. Rini Hastuti, SE, MSi, Akt)

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis,

(Sentot Suciarto A, Ph.D)

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini :

Nama : Ari Wibowo
NIM : 11.31.0025
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Perpajakan

Menyatakan bahwa kertas karya ini adalah hasil karya saya sendiri. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi dan/atau dalam bentuk-bentuk kecurangan lain, Saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 18 Juli 2014

(Ari Wibowo)

ABSTRAKSI

Pemerintah dengan kebijakannya yakni PP No.46 Tahun 2013 mengenai pengenaan Pajak Penghasilan bersifat final sebesar 1% dari perolehan omset atau pendapatan kotor pada perusahaan dan PMK Nomor: 197/PMK.03/2013 mengenai batasan omset atau pendapatan kotor Pengusaha Kena Pajak (PKP) yang wajib dikukuhkan yang dikenakan pada pengusaha dengan omset sampai dengan Rp 4.800.000.000 (Rp 4,8M) bertujuan untuk meningkatkan pendapatan Negara dari sektor pajak yang dikhususkan untuk Pengusaha Mikro Kecil Dan Menengah (UMKM) tersebut dimana kebijakan inilah yang menimbulkan kebingungan bagi pelaku UMKM untuk tetap menjadi PKP atau melakukan pencabutan PKP. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak diberlakukannya PP No.46 Tahun 2013 dan PMK nomor: 197/PMK.03/2013 terhadap laporan keuangan PT. XYZ. Metode yang digunakan adalah metode kualitatif dan kuantitatif. Data yang didapatkan berupa company profile, SPT Tahunan Badan, SPT Masa PPN dan Laporan Keuangan.

Kata kunci : PPh, PPN, PP NO.46 Tahun 2013, PMK Nomor : 197/PMK.03/2013

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim,*alhamdulillahirobbil 'alamin washolatu wassalamu* alla asrofil ambiyai wa mursalin wa 'ala alihi washohbihi ajma'in, puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah S.W.T yang selalu melimpahkan rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian dengan judul “Penghitungan PPh Final 1% Dan Pertimbangan Untuk Menjadi Pengusaha Kena Pajak Pada Wajib Pajak Beromzet Kurang Dari 4,8 Milyar”

Dalam penulisan laporan Praktek Kerja Lapangan ini penulis banyak mendapat masukan, bimbingan serta dorongan secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. ALLAH S.W.T yang selalu melimpahkan rahmat dan karuniaNya kepada saya.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Bapak Sentot Suciarto A, Ph.D....
3. Ibu Agnes Arie MC, SE, MSi, Akt, BKP selaku Ketua Program Studi Perpajakan, Dosen Wali sekaligus sebagai Dosen Pembimbing yang dengan teramat sabar selalu meluangkan waktu untuk membantu dan memberikan bimbingan serta memberikan masukan kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan. Thanks a lot bu ^0^
4. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., Msi., Akt. yang selalu memberi masukan serta motivasi kepada penulis agar terus berkembang dalam studi.

5. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Perpajakan yang telah memberikan bekal ilmu dalam kuliah.
6. Mbak Indra selaku staf TU Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
7. Mbak Vivin yang selalu memberikan nasihat.
8. Kantor Akuntan Publik Phoseng Ka yang telah bersedia memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan Praktek Kerja Lapangan.
9. Bapak Phoseng KA, Ibu...,Sherly, Suzzie, Lina....yang telah membantu dalam pelaksanaan Praktek Kerja Lapangan.
10. Kedua orangtua , Bapak dan Ibu yang selalu memberikan dukungan, materi, motivasi serta semangat, yang selalu menyertakan saya dalam doa mereka,.
11. Adikku yang selalu memberikan semangat.
12. Anggi Aulia yang selalu memberikan semangat, selalu mau mendengarkan keluh kesahku dan selalu memberikan bantuan dalam segala hal serta selalu menyertakanku dalam doanya, makasih ndan ^0^ .
13. Mbak Dewi yang bersedia menyertakanku dalam doanya, makasih jeng hehe.
14. Satrio, Galih, Teguh, Gita, Winda, Nopek, Upik, Akbar, Yoga, Rahmat, Aris, teman dalam pembuatan tugas – tugas kuliah.
15. Teman – teman Perpajakan angkatan 2011, terima kasih atas kebersamaannya dan kerjasamanya dalam segala kegiatan selama perkuliahan.
16. Teman – teman Glory 4, makasih untuk kebersamaannya selama ini.

17. Semua pihak yang tidak bisa dituliska satu persatu yang telah membantu proses penyelesaian tugas akhir ini. Penulis menyadari bahwa laporan Praktek Kerja Lapangan ini jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharap kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak.Semoga laporan Praktek Kerja Lapangan ini berguna bagi berbagai pihak.

Penulis

(Ari Wibowo)



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN.....	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penulisan.....	6
1.4 Manfaat Penulisan.....	7
1.5 Sistematika Penulisan	8
1.5.1 BAB I : PENDAHULUAN.....	8
1.5.2 BAB II : LANDASAN TEORI.....	8
1.5.3 BAB III : GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	8

1.5.4 PEMBAHASAN	8
1.5.5 KESIMPULAN DAN SARAN.....	9

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Pengertian Pajak.....	10
2.2 Fungsi Pajak.....	10
2.3 Pengelompokan Pajak.....	11
2.4 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	12
2.4.1 Stelsel Pajak	
2.4.2 Sistem Pemungutan Pajak.....	
2.5 Pajak Penghasilan (PPh)	15
2.5.1 Subjek Pajak Dan Wajib Pajak	16
2.5.2 Tidak Termasuk Subjek Pajak	20
2.5.3 Objek Pajak	21
2.5.4 Tidak Termasuk Subjek Pajak	24
2.5.5 Dasar Pengenaan Pajak	27
2.5.6 Kewajiban Pembukuan.....	27
2.5.6.1 Yang Wajib Menyelenggarakan Pembukuan.....	27
2.5.6.2 Syarat – Syarat Penyelenggaraan pembukuan/Pencatatan	28
2.5.6.3 Tujuan Penyelenggaraan Pembukuan/Pencatatan.....	28
2.5.6.4 Pembukuan Dalam Bahasa Asing Dan Mata Uang Selain Rupiah	29

2.5.6.5	Tata Cara Pengajuan Penyelenggaraan Pembukuan Dalam Bahasa Asing Dan Mata Uang Selain Rupiah.....	30
2.5.6.6	Tempat Penyimpanan Buku/Catatan/Dokumen.....	33
2.5.6.7	Penghitungan Penghasilan Kena Pajak Dengan Menggunakan Pembukuan.....	34
2.5.6.8	Biaya Yang Diperbolehkan Untuk Dibiayakan.....	34
2.6	Pajak Penghasilan Pasal 25	40
2.6.1	Penghitungan PPh Pasal 25 Untuk Kondisi – Kondisi Tertentu	41
2.6.2	Penghitungan PPh Pasal 25 Untuk WP Tertentu	48
2.6.3	Tata Cara Pembayaran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pusat.....	51
2.7	Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013	52
2.7.1	Objek PP No.46 Tahun 2013	53
2.7.2	Objek Yang Tidak Dikenai Pajak Penghasilan Sesuai Ketentuan PP No.46 Tahun 2013.....	53
2.7.3	Subjek Pajak Yang Dikenakan Pajak Berdasarkan Ketentuan PP No.46 Tahun 2013	54
2.7.4	Subjek Pajak Yang Tidak Dikenakan Pajak Penghasilan Berdasarkan Ketentuan PP No.46 Tahun 2013.....	54
2.7.5	Cara Penyetoran Dan Pelaporan PPh Sesuai Ketentuan PP No.46 Tahun 2013.....	55
2.8	Cara Menghitung Pajak Penghasilan	56
2.9	Cara Melunasi Pajak	56

2.10 Pajak Pertambahan Nilai.....	58
2.10.1 Objek Pajak Pertambahan Nilai	59
2.10.2 Pelaporan Usaha Untuk Dikukuhkan Sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	59
2.10.3 Pengusaha Kena Pajak (PKP)	60
2.10.4 Pengusaha Kecil.....	60
2.10.5 Barang Dan Jasa Yang Tidak Dikenai PPN.....	61
2.10.6 Jenis Barang Yang Tidak Dikenai PPN	61
2.10.7 Jenis Jasa Yang Tidak Dikenai PPN	63
2.10.8 Cara Menghitung Pajak Pertambahan Nilai Dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah	68
2.10.9 Tarif PPN dan PPnBM.....	68
2.10.10 Dasar Pengenaan Pajak	69
2.10.11 Saat Pelaporan PPN/PPnBM.....	71
2.10.12 Pengusaha Kena Pajak Yang Dapat Menggunakan Pedoman Penghitungan Pajak Masukan.....	72
2.10.13 Kewajiban Pengusaha Kena Pajak.....	72
2.10.14 Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai	74
2.10.15 Pajak Masukan Yang Dapat Dikreditkan.....	74
2.10.16 Kegiatan Membangun Sendiri Yang Dikenakan PPN	74
2.10.17 Tarif Dan Dasar Pengenaan Pajak.....	75
2.10.18 Saat Dan Tempat Pajak Terutang.....	76

2.10.19 Penyetoran Dan Pelaporan	76
--	----

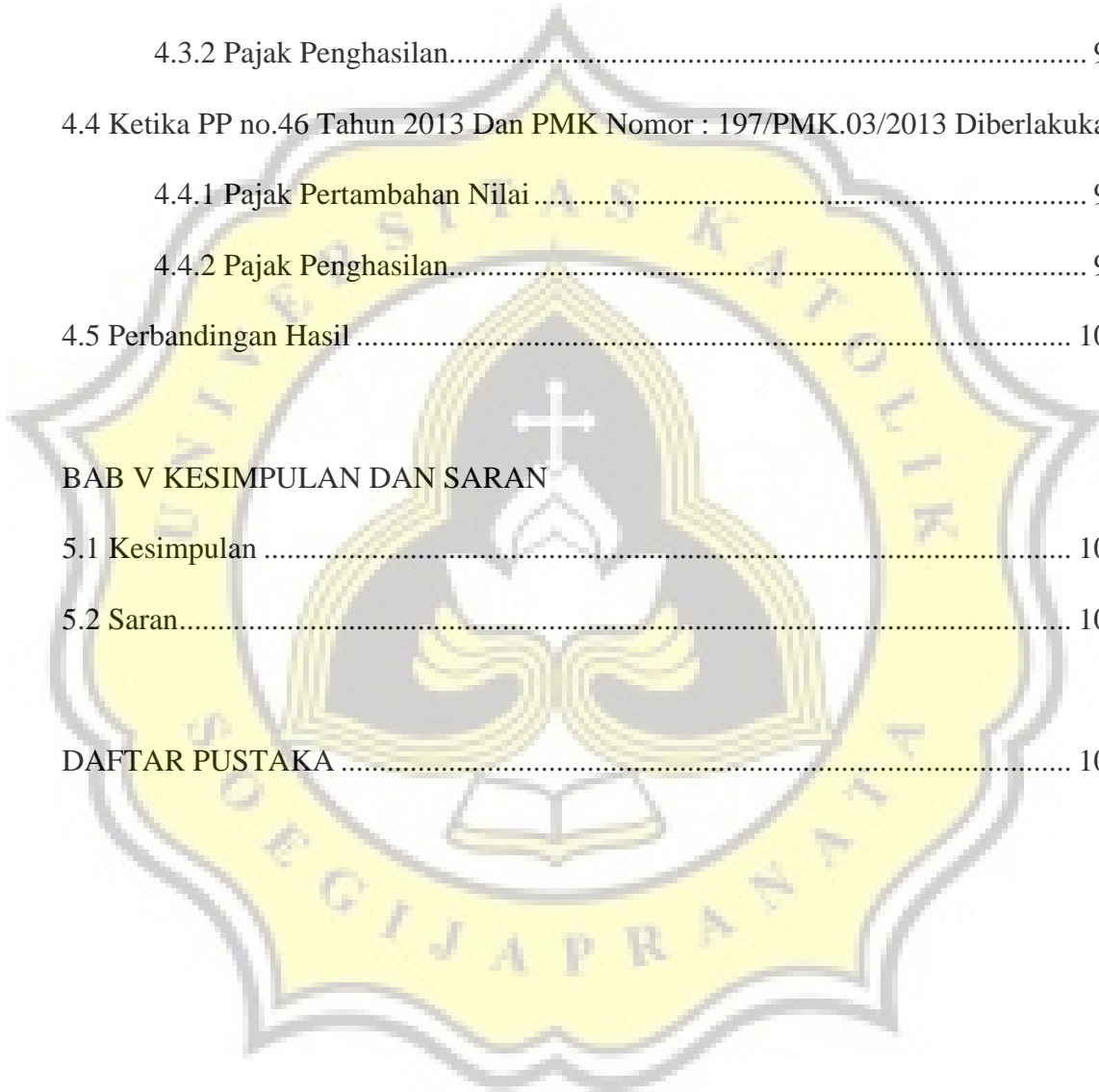
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN

3.1 Gambaran Umum	78
3.1.1 Lokasi Praktek Kerja Lapangan	78
3.1.2 Struktur Organisasi	80
3.1.3 Tugas Masing – Masing Bagian	80
3.2 Metode Penelitian	82
3.2.1 Jenis Data	82
3.2.2 Metode Pengumpulan Data	83
3.2.3 Metode Analisis Data	84

BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN

4.1 Ketika PP No.46 Tahun 2013 Dan PMK Nomor : 197/PMK.03/2013 Tidak Diberlakukan	85
4.1.1 Pajak Pertambahan Nilai	85
4.1.2 Pajak Penghasilan	87
4.2 Ketika PP No.46 Tahun 2013 Tidak Diberlakukan Dan Ketika PMK Nomor : 197/PMK.03/2013 Diberlakukan	88
4.2.1 Pajak Pertambahan Nilai	88
4.2.2 Pajak Penghasilan	89

4.3 Ketika PP No 46 Tahun 2013 Diberlakukan Dan Ketika PMK Nomor :	
197/PMK.03/2013 Tidak Diberlakukan.....	92
4.3.1 Pajak Pertambahan Nilai	92
4.3.2 Pajak Penghasilan.....	93
4.4 Ketika PP no.46 Tahun 2013 Dan PMK Nomor : 197/PMK.03/2013 Diberlakukan	
4.4.1 Pajak Pertambahan Nilai	96
4.4.2 Pajak Penghasilan.....	97
4.5 Perbandingan Hasil	100
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	103
5.2 Saran.....	105
 DAFTAR PUSTAKA	 107



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi Dari KAP Pho Seng Ka..... 80



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Negara (Milyar)	
	Tahun 2007-2009	3
Tabel 2.5.1	Perbedaan Wajib Pajak Dalam Negeri Dan Wajib Pajak Luar Negeri.....	18
Tabel 2.5.2	Kewajiban Pajak Subjektif.....	19
Tabel 2.6	Perbedaan tarif PPh Badan Dari Tahun 2008-Sekarang	50
Tabel 2.6.1	Jatuh Tempo Pembayaran Dan Pelaporan PPh Pasal 25.....	50
Tabel 4.1.1	Penghitungan PPh PT. XYZ Ketika PP No.46 Tahun 2013 Dan PMK Nomor: 197/PMK/2013 Tidak Diberlakukan.....	86
Tabel 4.1.2	Penghitungan Laba/Rugi PT. XYZ Ketika PP No.46 Tahun 2013 Dan PMK Nomor: 197/PMK.03/2013 Tidak Diberlakukan.....	87
Tabel 4.2.1	Penghitungan PPN Terutang PT. XYZ Ketika PP No.46 Tahun 2013 Tidak Diberlakukan Dan PMK Nomor: 197/PMK.03/2013 Diberlakukan	88
Tabel 4.2.2.1	Penghitungan Harga Pokok Penjualan Ketika PMK Nomor: 197/PMK.03/2013 Diberlakukan Dan PP No.46 Tahun 2013 Tidak Diberlakukan	90
Tabel 4.2.1.2	Penghitungan Laba/Rugi PT. XYZ Ketika PMK Nomor: 197/PMK.03/2013 Diberlakukan Dan PP No.46 Tahun 2013 Tidak Diberlakukan	91

Tabel 4.3.1	Penghitungan PPN PT. XYZ Ketika PP No.46 Tahun 2013 Diberlakukan Dan PMK Nomor: 197/PMK.03/2013 Tidak Diberlakukan	92
Tabel 4.3.2.1	Penghitungan harga Pokok Penjualan Ketika PP No.46 tahun 2013 Diberlakukan Dan PMK Nomor: 197/PMK.03/2013 Tidak Diberlakukan	93
Tabel 4.3.2.2	Penghitungan PPh Terutang Ketika PP No.46 tahun 2013 Diberlakukan	94
Tabel 4.3.2.3	Penghitungan Laba/Rugi PT. XYZ Ketika PP No.46 Tahun 2013 Diberlakukan Dan PMK Nomor: 197/PMK.03/2013 Tidak Diberlakukan	95
Tabel 4.4.1	Penghitungan PPN Terutang PT. XYZ Ketika PMK Nomor: 197/PMK.03/2013 Dan PP No.46 Tahun 2013 Diberlakukan.....	96
Tabel 4.4.2	Penghitungan Harga Pokok Penjualan Ketika PMK Nomor: 197/PMK.03/2013 Dan PP No.46 Tahun 2013 Diberlakukan.....	98
Tabel 4.4.2.1	Penghitungan PPh Terutang Ketika PMK Nomor: 197/PMK.03/2013 Dan PP No.46 Tahun 2013 Diberlakukan.....	99

Tabel 4.4.2.2	Penghitungan Laba/Rugi Ketika PMK Nomor: 197/PMK.03/2013 Dan PP No.46 Tahun 2013 Diberlakukan.....	99
Tabel 4.5.1	Perbandingan Laba Bersih Setelah Pajak PT. XYZ.....	100
Tabel 4.5.2	Rasio Perbandingan Laba Bersih Setelah Pajak Dengan Omzet PT. XYZ.....	101

