

PEMINDAHBUKUAN WAJIB PAJAK BADAN ATAS

PEMBERLAKUAN PP 46 TAHUN 2013

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



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

2017

HALAMAN MOTTO

Karena itu jangan takut, karena kamu lebih berharga daripada banyak burung pipit.

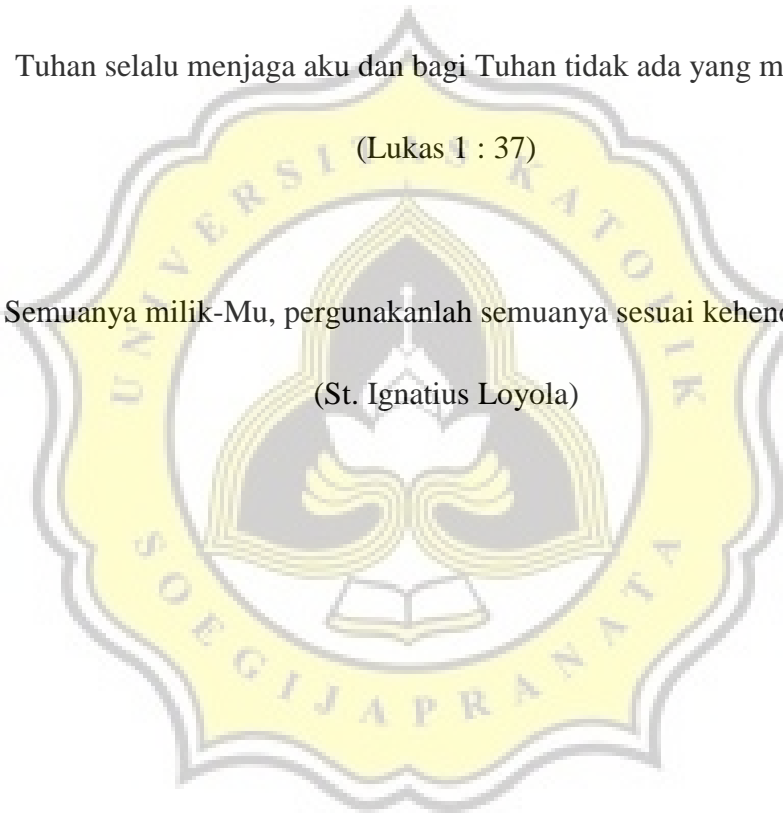
(Lukas 12 : 7b)

Tuhan selalu menjaga aku dan bagi Tuhan tidak ada yang mustahil.

(Lukas 1 : 37)

Semuanya milik-Mu, pergunakanlah semuanya sesuai kehendak-Mu.

(St. Ignatius Loyola)



PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini ku persembahkan untuk :

Tuhan Yesusku dan Bunda Maria

Orang tuaku tercinta, Papi Slamet Ariandy dan Mami Silvia Nancy Julianto

Pelita hidupku, Emak terhebatku Dina Christina

ii-ku terkasih Sisilya Nancy Julianto

Ciciku Gabriella Yovi Pratama Putri

Kembaranku Yasinta Hanny Twinesia

Adikku Marcellino Yosi Aditama Putra



HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Lucia Hanna Twinesia
Nim : 14.H1.0001
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Perpajakan
Judul : PEMINDAHBUKUAN WAJIB PAJAK BADAN ATAS
PEMBERLAKUAN PP 46 TAHUN 2013



Semarang, 3 November 2017

Dosen Pembimbing,

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

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul :

PEMINDAHBUKUAN WAJIB PAJAK BADAN ATAS PEMBERLAKUAN PP 46 TAHUN 2013

Yang telah disusun oleh :

Nama : Lucia Hanna Twinesia

Nim : 14.H1.0001

Telah disetujui dan diterima baik pada tanggal 25 Oktober 2017

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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

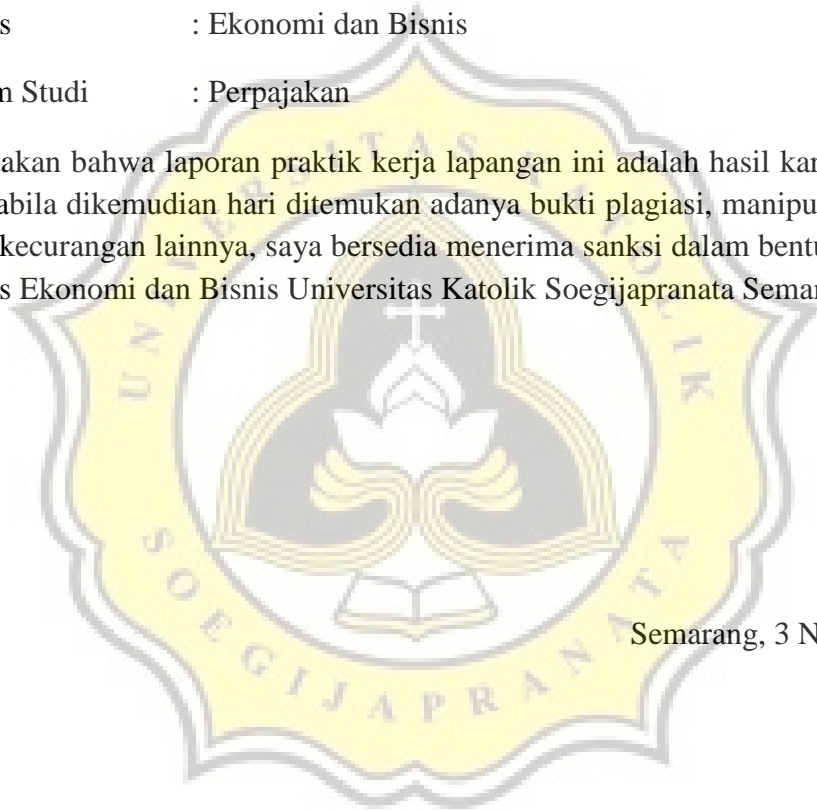
Nama : Lucia Hanna Twinesia

Nim : 14.H1.0001

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Menyatakan bahwa laporan praktik kerja lapangan ini adalah hasil karya sendiri dan asli, apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi dan dalam bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.



Semarang, 3 November 2017

Lucia Hanna Twinesia

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya telah memberikan kesempatan bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan yang berjudul **“PEMINDAHBUKUAN WAJIB PAJAK BADAN ATAS PEMBERLAKUAN PP 46 TAHUN 2013”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma III Perpajakan di Universitas Katolik Soegijapranata.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam pembuatan makalah ini. Atas dukungan mereka, makalah ini dapat selesai. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas penyertaan-Nya penulis dapat menghadapi segala kesulitan.
2. Bapak Drs. Sentot Suciarto A., MP., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Agnes Arie MC, SE., Msi., Akt selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang sekaligus Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan dalam pembuatan tugas akhir ini.
4. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., MSi., Akt dan Bapak Drs. Theodorus Sudimin, MS selaku dosen penguji serta Ibu Shandy Jannifer M., SE., M.Si dosen wali yang telah membimbing selama masa perkuliahan.
5. Ibu Vinsensia Retno selaku staff Program Studi Diploma III Perpajakan Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata yang selalu memberikan informasi selama perkuliahan.
6. Bapak Darriono Prajetno selaku Konsultan di PT. AJY dan seluruh staff CV. Indokarya Konsultan (Om Hadi, Om Ferry, Ci Novi, Ci Melka, Ci Siska, Ko

Kris, Mas Bangkit, Mas Azhar) yang membimbing dan mengarahkan penulis selama proses Praktik Kerja Lapangan.

7. Orang tuaku tercinta Papi Slamet Ariandy dan Mami Silvia Nancy Julianto, Emak dan Engkongku terkasih, Ciciku Gabriella Yovi Pratama Putri, Kembaranku Yasinta Hanny Twinesia, Adikku Marcellino Yossi Aditama Putra, dan semua keluargaku yang telah mendukung dan menyemangatiku dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
8. Sahabat-sahabatku tersayang Maria Imaculata Tri Putriani dan Floreincia yang selalu menyemangati.
9. Teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis terlebih teman-teman Program Studi D3 Perpajakan Angkatan 2014 yang sudah berproses selama masa perkuliahan, baik akademik maupun non-akademik.

Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat berguna bagi para pembacanya. Penulis menyadari banyak kekurangan dari Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.

Semarang, 3 November 2017

Penulis,

Lucia Hanna Twinesia

DAFTAR ISI

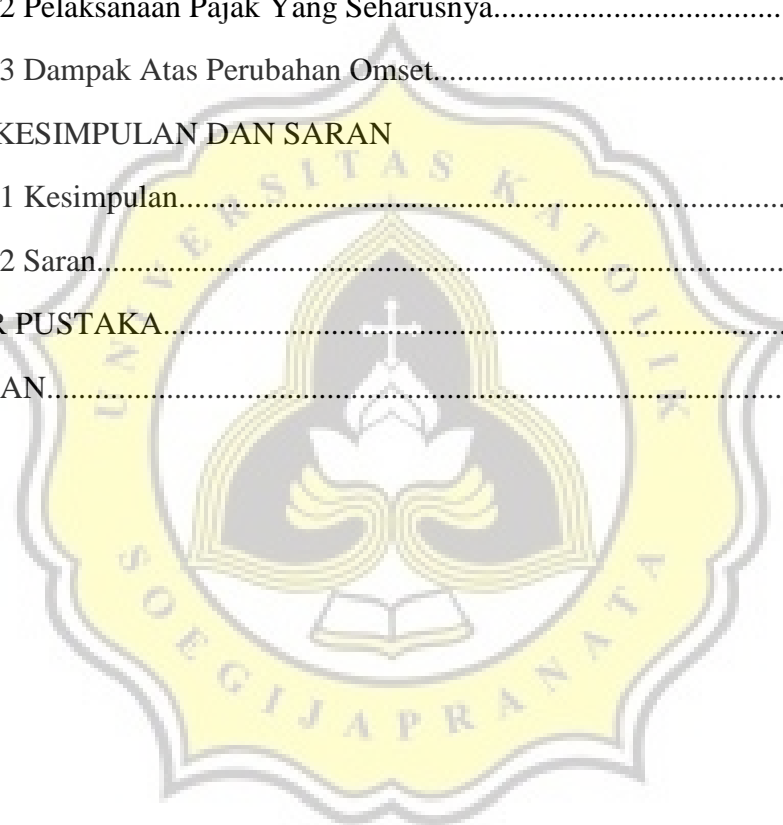
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN MOTTO.....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penulisan.....	4
1.4 Manfaat Penulisan.....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Ruang Lingkup Perpajakan	
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Unsur Pajak.....	7
2.1.3 Fungsi Pajak.....	8
2.1.4 Syarat Pemungutan Pajak.....	8
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.2 Subyek dan Obyek Pajak Badan	

2.2.1 Subyek Pajak Badan.....	10
2.2.2 Tidak Termasuk Subyek Pajak Badan.....	12
2.2.3 Obyek Pajak Badan.....	12
2.2.4 Tidak Termasuk Obyek Pajak Badan.....	13
2.3 PPh Pasal 25	
2.3.1 Pengertian.....	15
2.3.2 Cara Menghitung Besarnya PPh Pasal 25.....	16
2.3.3 PPh Pasal 25 Dalam Hal-hal Tertentu.....	16
2.3.4 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 25.....	17
2.4 Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima/Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu	
2.4.1 Pengertian.....	18
2.4.2 Wajib Pajak.....	19
2.4.3 Menghitung PPh Bersifat Final 1%.....	21
2.4.4 Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan.....	21
2.5 Pemindahbukuan	
2.5.1 Pengertian.....	24
2.5.2 Macam-macam Pemindahbukuan.....	25
2.5.3 Penyebab Dilakukannya Pemindahbukuan.....	27
2.5.4 Tata Cara Pemindahbukuan.....	28
2.5.5 Syarat Pemindahbukuan.....	30
2.5.6 Pengecualian Pemindahbukuan.....	31

BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN

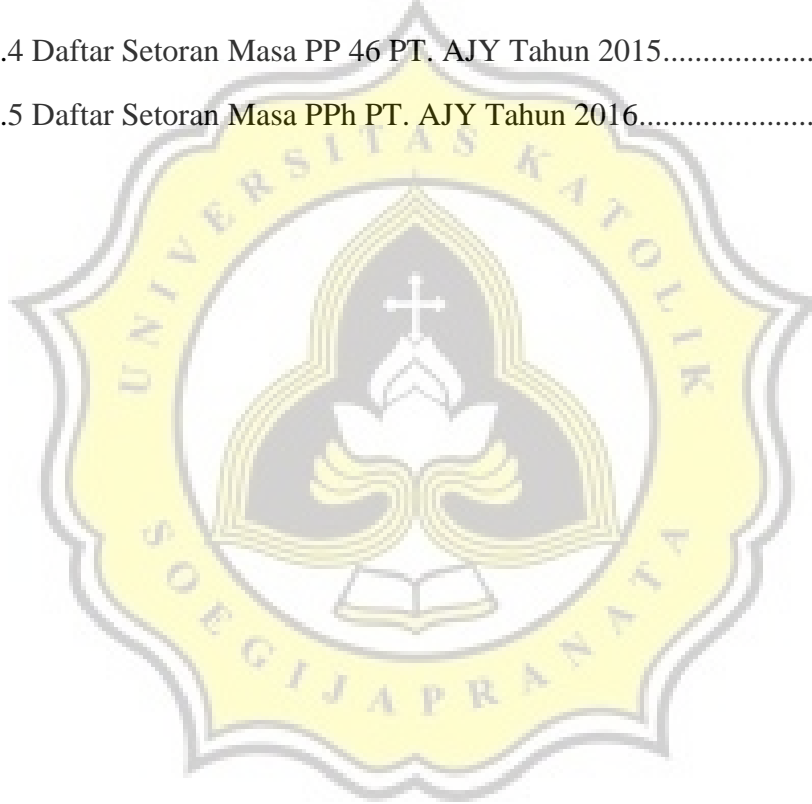
3.1 Sejarah Singkat PT. AJY.....	33
3.2 Metode Penelitian	

3.2.1 Jenis Data.....	34
3.2.2 Metode Pengumpulan Data.....	35
3.2.3 Metode Analisis Data.....	35
BAB IV PEMBAHASAN	
4.1 Pelaksanaan Angsuran Pajak Tahun 2013 sampai dengan Tahun 2016....	36
4.2 Pelaksanaan Pajak Yang Seharusnya.....	37
4.3 Dampak Atas Perubahan Omset.....	46
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	48
5.2 Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA.....	51
LAMPIRAN.....	53



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan Subyek Pajak Badan Dalam Negeri dengan Luar Negeri.....	11
Tabel 4.1 Daftar Omset PT. AJY Tahun 2013 Sampai Dengan Tahun 2016.....	36
Tabel 4.2 Daftar Setoran Masa PPh PT. AJY Tahun 2013.....	38
Tabel 4.3 Daftar Setoran Masa PPh PT. AJY Tahun 2014.....	40
Tabel 4.4 Daftar Setoran Masa PP 46 PT. AJY Tahun 2015.....	42
Tabel 4.5 Daftar Setoran Masa PPh PT. AJY Tahun 2016.....	45



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pendapatan Negara.....	2
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. AJY.....	34



ABSTRAK

Tuntutan untuk lebih menaikkan pendapatan dari sektor pajak membuat Direktorat Jendral Pajak melakukan reformasi perpajakan, salah satunya yaitu memunculkan Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013 tentang pajak penghasilan atas penghasilan dari usaha yang diterima/diperoleh Wajib Pajak yang memiliki peredaran bruto tertentu. Penulisan ini bertujuan untuk mengetahui angsuran pajak PT. AJY selama tahun 2013 – 2016 yang sebenarnya dan seharusnya, dan juga dampak atas perubahan omset. Dengan metode deskripsi kuantitatif ditemukan bahwa di pertengahan tahun 2013 PT. AJY menggunakan ketentuan PP 46, di tahun 2014 menggunakan PPh 25/29, di tahun 2015 menggunakan PP 46, dan di tahun 2016 menggunakan PPh 25/29. Perubahan omset membuat PT. AJY melakukan pemindahbukuan setiap tahun. Untuk itu, PT. AJY seharusnya menyelesaikan penghitungan omset dan Laporan Keuangan di akhir tahun sehingga bulan Januari sudah dapat mengetahui menggunakan ketentuan PPh Pasal 25/29 atau PP 46/ 2013.

Kata Kunci : PP 46 Tahun 2013, PPh Pasal 25/29, Pemindahbukuan.

