

BAB IV

PEMBAHASAN

4.1 Pelaksanaan Angsuran Pajak Tahun 2013 sampai dengan Tahun 2016

PT. AJY adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa angkutan transportasi darat. Perusahaan penyedia jasa angkutan transportasi darat ini mengangkut berbagai macam barang dari pelabuhan ke perusahaan atau pabrik, baik ke dalam negeri maupun ke luar negeri sesuai dengan si penyewa jasa. Berikut merupakan daftar omset PT. AJY dari tahun 2013 sampai dengan 2016.

Tabel 4.1

DAFTAR OMSET PT. AJY TAHUN 2013 SAMPAI DENGAN 2016

(dalam satuan rupiah)

	TAHUN 2013	TAHUN 2014	TAHUN 2015	TAHUN 2016
JANUARI	447.415.126 PPh 25/29	175.609.755 PP 46	427.256.936 PPh 25/29	512.746.900 PP 46
FEBRUARI	449.939.431 PPh 25/29	178.936.350 PP 46	424.729.820 PPh 25/29	508.281.250 PP 46
MARET	453.321.526 PPh 25/29	174.723.296 PP 46	423.512.334 PPh 25/29	509.945.760 PP 46
APRIL	437.988.776 PPh 25/29	178.462.379 PPh 25/29	420.175.250 PP 46	495.527.930 PPh 25/29
MEI	443.284.091 PPh 25/29	183.584.694 PPh 25/29	425.828.100 PP 46	503.750.650 PPh 25/29
JUNI	449.180.611 PPh 25/29	181.256.700 PPh 25/29	418.937.628 PP 46	499.358.700 PPh 25/29

JULI	446.558.176 PP 46	179.352.478 PPh 25/29	422.362.450 PP 46	501.867.400 PPh 25/29
AGUSTUS	459.090.576 PP 46	177.450.690 PPh 25/29	426.614.275 PP 46	505.890.485 PPh 25/29
SEPTEMBER	449.290.191 PP 46	180.634.785 PPh 25/29	421.295.612 PP 46	487.095.480 PPh 25/29
OKTOBER	447.663.451 PP 46	182.465.851 PPh 25/29	424.922.845 PP 46	479.573.200 PPh 25/29
NOVEMBER	456.227.526 PP 46	183.575.250 PPh 25/29	429.125.350 PP 46	490.398.950 PPh 25/29
DESEMBER	464.510.227 PP 46	185.735.655 PPh 25/29	426.975.150 PP 46	508.409.650 PPh 25/29
TOTAL	5.404.469.708	2.161.787.883	5.091.735.750	6.002.846.355

(Sumber: Data olahan, 2017)

4.2 Pelaksanaan Angsuran Pajak Yang Seharusnya

Tabel 4.1 menunjukkan bahwa dari tahun 2013 sampai dengan 2016 PT. AJY mengalami perubahan omset yang tidak menentu. Diberlakukannya PP 46 pada bulan Juli 2013 membuat PT. AJY yang pada awal tahun 2013 menggunakan PPh Pasal 25/29, di pertengahan tahun 2013 berubah menjadi PP 46. Berikut merupakan daftar setoran masa PPh PT. AJY selama tahun 2013.

Tabel 4.2

DAFTAR SETORAN MASA PPH PT. AJY TAHUN 2013

(dalam satuan rupiah)

BULAN	OMSET	PPH PASAL 25	PP 46 / 2013
Januari	447.415.126	6.615.516	
Februari	449.939.431	6.615.516	
Maret	453.321.526	6.615.516	
April	437.988.776	6.615.516	
Mei	443.284.091	6.615.516	
Juni	449.180.611	6.615.516	
Juli	446.558.176		4.465.581
Agustus	459.090.576		4.590.905
September	449.290.191		4.492.901
Oktober	447.663.451		4.476.634
November	456.227.526		4.562.275
Desember	464.510.227		4.645.102
JUMLAH	5.404.469.708	39.693.096	27.233.398

(Sumber: Data olahan, 2017)

Setelah dilihat secara keseluruhan pada akhir tahun 2013, omset PT. AJY ternyata melebihi Rp 4.800.000.000,00 (empat miliar delapan ratus juta rupiah). Keadaan ini menunjukkan bahwa di tahun 2014 PT. AJY harus melaksanakan

kewajiban perpajakannya menggunakan ketentuan PPh Pasal 25/29. Berikut adalah hitungan PPh Pasal 25/29 PT. AJY tahun 2014 berdasarkan Laporan Laba/Rugi tahun 2013.

PT. AJY			
LAPORAN LABA/RUGI			
PERIODE 1 JANUARI - 31 DESEMBER 2013			
PENDAPATAN			
Pendapatan			Rp 5.404.469.708,00
BIAYA OPERASIONAL ARMADA ANGKUTAN			
Biaya Sewa Angkut	Rp	(4.484.715.123,00)	
Biaya Claim Angkutan	Rp	9.812.500,00	
	Rp	(4.474.902.623,00)	
BIAYA OPERASIONAL			
Biaya Gaji & THR	Rp	(160.625.000,00)	
Biaya Listrik	Rp	(5.386.250,00)	
Biaya Telepon	Rp	(5.082.750,00)	
Biaya Keperluan Kantor	Rp	(947.500,00)	
Biaya Konsultan	Rp	(37.500.000,00)	
Biaya BBM	Rp	(6.750.000,00)	
Biaya Penyusutan Inventaris Kantor	Rp	(8.209.632,50)	
Biaya Pemasaran	Rp	(3.865.980,00)	
TOTAL BIAYA	Rp	(228.367.112,50)	Rp (4.703.269.735,50)
LABA USAHA			Rp 701.199.972,50
PENDAPATAN / BIAYA DI LUAR USAHA			
Pendapatan Bunga Bank	Rp	21.536.959,85	
Biaya Bank	Rp	(1.413.750,00)	
Pajak Jasa Giro	Rp	(4.307.391,82)	
Selisih Pembayaran	Rp	48.368.765,00	
TOTAL PENDAPATAN / BIAYA DI LUAR USAHA			Rp 64.184.583,03
LABA KOMERSIAL			Rp 765.384.555,53
Koreksi Fiskal			
Pendapatan Bunga Bank	Rp	(21.536.959,85)	
Pajak Jasa Giro	Rp	4.307.391,82	
			Rp (17.229.568,03)
LABA BERSIH SETELAH KOREKSI FISKAL			Rp 748.154.987,50

Penghasilan Kena Pajak

Rp 748.154.987,00

PPh Terutang :

$$\frac{4.800.000.000}{5.404.469.708} \times 748.154.987 = 664.476.652$$

$$664.476.652 \times 12,5\% = \text{Rp } 83.059.581,00$$

$$748.154.987 - 664.476.652 = 83.678.335$$

$$83.678.335 \times 25\% = \text{Rp } 20.919.583,00$$

$$\text{Rp } 103.979.164,00$$

Kredit Pajak Tahun Lalu

Rp 26.365.091,00

PPh yang harus dibayar sendiri

Rp 77.614.073,00

PPh Pasal 25

Rp 6.467.839,00

Tabel 4.3

DAFTAR SETORAN MASA PPH PT. AJY TAHUN 2014

(dalam satuan rupiah)

BULAN	OMSET	PENYETORAN PPH MASA		PENYETORAN PPH YANG SEHARUSNYA	
		JENIS	JUMLAH	JENIS	JUMLAH
Januari	175.609.755	PP 46*	1.756.097	PPH 25	6.467.839
Februari	178.936.350	PP 46*	1.789.363	PPH 25	6.467.839
Maret	174.723.296	PP 46*	1.747.232	PPH 25	6.467.839
April	178.462.379	PPH 25	6.467.839	PPH 25	6.467.839
Mei	183.584.694	PPH 25	6.467.839	PPH 25	6.467.839
Juni	181.256.700	PPH 25	6.467.839	PPH 25	6.467.839

Juli	179.352.478	PPH 25	6.467.839	PPH 25	6.467.839
Agustus	177.450.690	PPH 25	6.467.839	PPH 25	6.467.839
September	180.634.785	PPH 25	6.467.839	PPH 25	6.467.839
Oktober	182.465.851	PPH 25	6.467.839	PPH 25	6.467.839
November	183.575.250	PPH 25	6.467.839	PPH 25	6.467.839
Desember	185.787.883	PPH 25	6.467.839	PPH 25	6.467.839
JUMLAH	2.161.787.883		63.503.243		77.614.068

(Sumber: Data olahan, 2017)

Oleh karena Laporan Keuangan 2013 selesai dihitung pada bulan April 2014, maka pada bulan Januari hingga Maret 2014 PT. AJY masih menggunakan ketentuan tahun sebelumnya (2013) sehingga pada bulan Januari hingga Maret harus melakukan pemindahbukuan dari PP 46 ke PPh Pasal 25/29.

Dan ternyata pada akhir tahun diketahui bahwa total omset PT. AJY tahun 2014 kurang dari Rp 4.800.000.000,00 (empat miliar delapan ratus juta rupiah). Hal ini menunjukkan bahwa di tahun 2015 PT. AJY harus melakukan kewajiban perpajakannya dengan menggunakan PP 46 Tahun 2013. Berikut merupakan daftar setoran masa PP 46 PT. AJY tahun 2015.

Tabel 4.4**DAFTAR SETORAN MASA PP 46 PT. AJY TAHUN 2015**

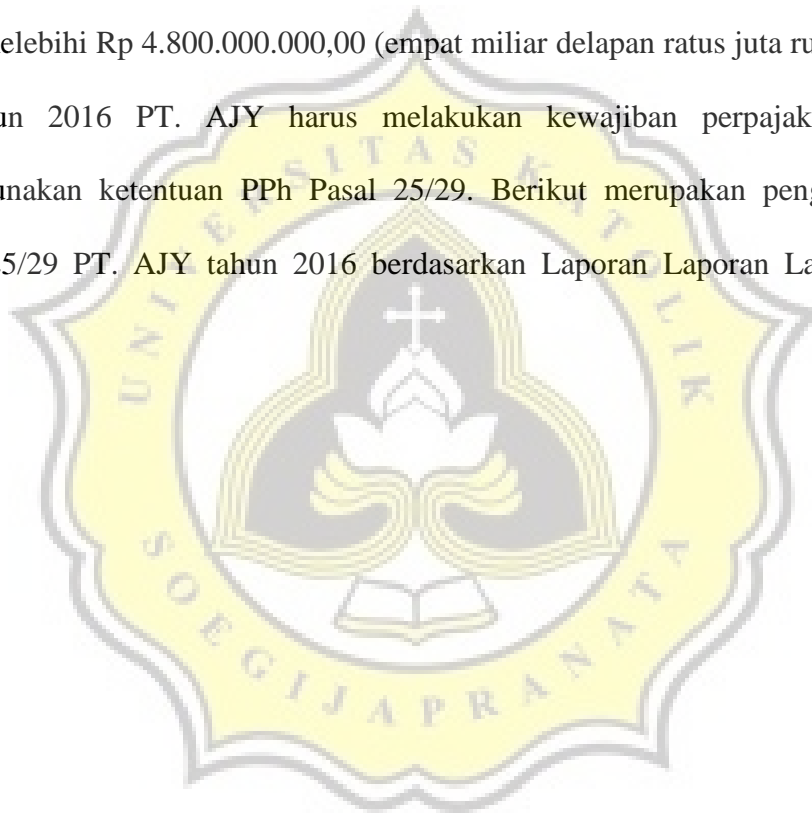
(dalam satuan rupiah)

BULAN	OMSET	PENYETORAN PPH		PENYETORAN PPH	
		MASA		YANG SEHARUSNYA	
		JENIS	JUMLAH	JENIS	JUMLAH
Januari	427.256.936	PPH 25*	1.600.872	PP 46	4.272.569
Februari	424.729.820	PPH 25*	1.600.872	PP 46	4.247.298
Maret	423.512.334	PPH 25*	1.600.872	PP 46	4.235.123
April	420.175.250	PP 46	4.201.752	PP 46	4.201.752
Mei	425.828.100	PP 46	4.258.281	PP 46	4.258.281
Juni	418.937.628	PP 46	4.189.376	PP 46	4.189.376
Juli	422.362.450	PP 46	4.223.624	PP 46	4.223.624
Agustus	426.614.275	PP 46	4.266.142	PP 46	4.266.142
September	421.295.612	PP 46	4.212.956	PP 46	4.212.956
Oktober	424.922.845	PP 46	4.249.228	PP 46	4.249.228
November	429.125.350	PP 46	4.291.253	PP 46	4.291.253
Desember	426.975.150	PP 46	4.269.751	PP 46	4.269.751
JUMLAH	5.091.735.750		42.964.979		50.917.353

(Sumber: Data olahan, 2017)

Sama seperti di tahun yang sebelumnya, oleh karena Laporan Keuangan tahun 2014 belum jadi maka pada bulan Januari hingga Maret 2015 PT. AJY masih menggunakan ketentuan tahun sebelumnya (2014) sehingga harus melakukan pemindahbukuan dari PPh Pasal 25/29 ke PP 46 Tahun 2013.

Di akhir tahun 2015 (tabel 4.1) menunjukkan bahwa omset PT. AJY di tahun 2015 melebihi Rp 4.800.000.000,00 (empat miliar delapan ratus juta rupiah) sehingga di tahun 2016 PT. AJY harus melakukan kewajiban perpajakannya dengan menggunakan ketentuan PPh Pasal 25/29. Berikut merupakan penghitungan PPh Pasal 25/29 PT. AJY tahun 2016 berdasarkan Laporan Laporan Laba/Rugi tahun 2015.



PT. AJY			
LAPORAN LABA/RUGI			
PERIODE 1 JANUARI - 31 DESEMBER 2015			
PENDAPATAN			
Pendapatan			Rp 5.091.735.750,00
BIAYA OPERASIONAL ARMADA ANGKUTAN			
Biaya Sewa Angkut		Rp (4.752.432.748,00)	
BIAYA OPERASIONAL			
Biaya Gaji & THR		Rp (145.750.000,00)	
Biaya Listrik		Rp (5.912.500,00)	
Biaya Telepon		Rp (5.262.500,00)	
Biaya Keperluan Kantor		Rp (4.135.750,00)	
Biaya PPh Pasal 4 Ayat 2		Rp (25.450.000,00)	
Biaya Konsultan		Rp (30.000.000,00)	
Biaya BBM		Rp (5.576.250,00)	
Biaya Penyusutan Inventaris Kantor		Rp (10.163.795,00)	
Biaya Pemasaran		Rp (6.475.825,00)	
TOTAL BIAYA		Rp (238.726.620,00)	Rp (4.991.159.368,00)
LABA USAHA			Rp 100.576.382,00
PENDAPATAN / BIAYA DI LUAR USAHA			
Pendapatan Bunga Bank		Rp 10.818.900,00	
Pendapatan Klaim Angkutan		Rp 9.602.250,00	
Biaya Bank		Rp (1.413.750,00)	
Biaya Lain-lain		Rp (2.500.000,00)	
Pajak Jasa Giro		Rp (3.009.250,00)	
Selisih Pembayaran		Rp 21.627.816,00	
TOTAL PENDAPATAN / BIAYA DI LUAR USAHA			Rp 48.971.966,00
LABA KOMERSIAL			Rp 149.548.348,00
Koreksi Fiskal			
Pendapatan Bunga Bank		Rp 10.818.900,00	
Pajak Jasa Giro		Rp 3.009.250,00	
			Rp 13.828.150,00
LABA BERSIH SETELAH KOREKSI FISKAL			Rp 163.376.498,00

Penghasilan Kena Pajak

Rp 163.376.000,00

PPh Terutang :

$$\begin{array}{r} 4.800.000.000 \\ \hline 5.091.735.750 \end{array} \times 163.376.000 = 154.015.219$$

$$154.015.219 \times 12,5\% = \text{Rp } 19.251.902,00$$

163.376.000 – 154.015.219 = 9.360.781

9.360.781 x 25% = Rp 2.340.195,00
Rp 21.592.097,00

Kredit Pajak Tahun Lalu Rp 00,00

PPH yang harus dibayar sendiri Rp 21.592.097,00

PPH Pasal 25 Rp 1.799.341,00

Tabel 4.5

DAFTAR SETORAN MASA PPH PT. AJY TAHUN 2016

(dalam satuan rupiah)

BULAN	OMSET	PENYETORAN PPH MASA		PENYETORAN PPH YANG SEHARUSNYA	
		JENIS	JUMLAH	JENIS	JUMLAH
Januari	512.746.900	PP 46*	5.127.469	PPH 25	1.799.341
Februari	508.281.250	PP 46*	5.082.812	PPH 25	1.799.341
Maret	509.945.760	PP 46*	5.099.457	PPH 25	1.799.341
April	495.527.930	PPH 25	1.799.341	PPH 25	1.799.341
Mei	503.750.650	PPH 25	1.799.341	PPH 25	1.799.341
Juni	499.358.700	PPH 25	1.799.341	PPH 25	1.799.341
Juli	501.867.400	PPH 25	1.799.341	PPH 25	1.799.341
Agustus	505.890.485	PPH 25	1.799.341	PPH 25	1.799.341

September	487.095.480	PPH 25	1.799.341	PPH 25	1.799.341
Oktober	479.573.200	PPH 25	1.799.341	PPH 25	1.799.341
November	490.398.950	PPH 25	1.799.341	PPH 25	1.799.341
Desember	508.409.650	PPH 25	1.799.341	PPH 25	1.799.341
JUMLAH	6.002.846.355		31.503.807		21.592.092

(Sumber: Data olahan, 2017)

Masih seperti di tahun sebelumnya, karena Laporan Keuangan tahun 2015 belum jadi maka pada bulan Januari hingga Maret 2016 PT. AJY menggunakan ketentuan tahun sebelumnya (2015) sehingga harus melakukan pemindahbukuan dari PP 46 Tahun 2013 ke PPh Pasal 25/29.

Di akhir tahun 2016 (tabel 4.5) menunjukkan bahwa omset PT. AJY di tahun 2016 melebihi Rp 4.800.000.000,00 (empat miliar delapan ratus juta rupiah) sehingga di tahun 2017 PT. AJY kembali melakukan kewajiban perpajakannya dengan menggunakan ketentuan PPh Pasal 25/29.

Berdasarkan penghitungan angsuran pajak sebelum dan menggunakan aturan PP 46 Tahun 2013 menunjukkan bahwa aturan PP 46 Tahun 2013 ini memudahkan para Wajib Pajak. Mudah dalam hal ini yaitu hanya menggunakan tarif tunggal, 1%.

4.3 Dampak Atas Perubahan Omset

Dalam proses penghitungan maupun penyetoran angsuran pajak tentunya ada kesalahan yang tidak dapat dihindari dan jauh di luar kehendak Wajib Pajak.

Beberapa kesalahan yang sering ditemui yaitu; salah jenis pajak, salah masa pajak (salah bulan atau salah tahun), salah kode MAP, salah nominal.

Atas kesalahan-kesalahan yang berkaitan dengan angsuran pajak tersebut, Direktorat Jendral Pajak memberikan fasilitas yaitu Pemindahbukuan, atau yang sering disebut dengan Pbk. Pemindahbukuan merupakan suatu proses memindahbukukan penerimaan pajak untuk dibukukan pada penerimaan pajak yang sesuai. (www.ortax.org)

Seperti yang kita ketahui, PT. AJY juga melakukan kesalahan dalam proses pembayaran angsuran pajak yang disebabkan oleh adanya perubahan omset. Atas kesalahan tersebut, PT. AJY harus melakukan permohonan pemindahbukuan.

Berikut merupakan proses permohonan pemindahbukuan yang harus dilakukan oleh PT. AJY di tahun 2014.

1. PT. AJY harus membuat surat permohonan tertulis kepada KPP terdaftar dengan melampirkan SSP asli. (*lihat Lampiran 3 & 4*)
2. PT. AJY menerima bukti pemindahbukuan yang diterbitkan oleh kepala KPP.