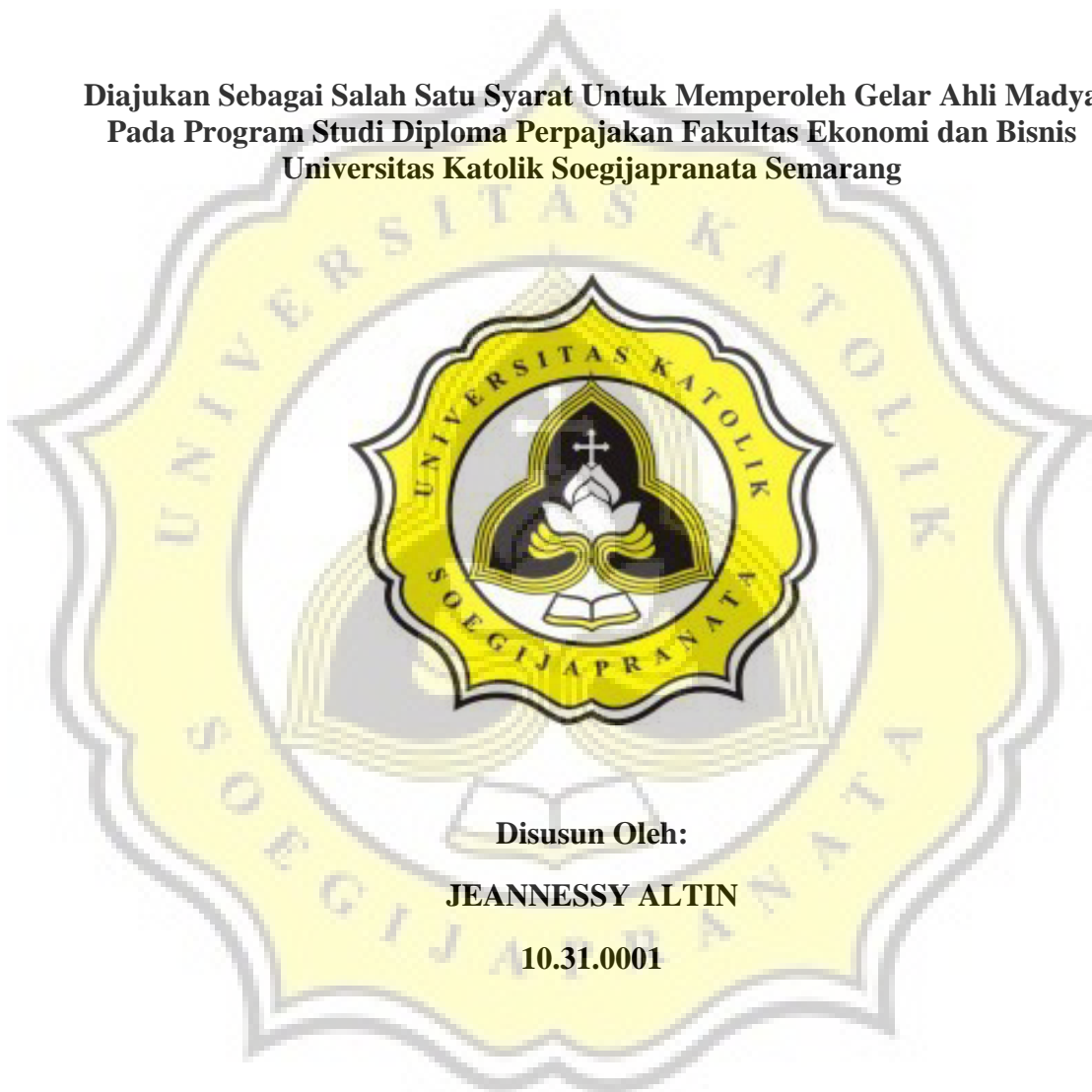


**ASPEK PERPAJAKAN TERHADAP PERUSAHAAN FARMASI
STUDI KASUS PADA PT ABC**

Laporan Praktek Kerja Lapangan

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



Disusun Oleh:

JEANNESSY ALTIN

10.31.0001

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

2013

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : Jeannessy Altin

NIM : 10.31.0001

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : DIII Perpajakan

Judul : ASPEK PERPAJAKAN TERHADAP PERUSAHAAN
FARMASI STUDI KASUS PADA PT ABC

Semarang, 16 Juli 2013

Dosen Pembimbing

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



HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul: **Aspek Perpajakan Pada Perusahaan Farmasi Studi Kasus PT ABC.** Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Jeannessy Altin

NIM : 10.31.0001

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 17 Juli 2013 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing,

Koordinator Penguji,

(Paulina Rini Hastuti, SE., M.Si., Akt)

(Agnes Arie M.C., SE., Msi.,Akt.,BKP)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

(Prof. Vincent Didiek Wiet Aryanto,Ph.D)

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

Nothing is impossible with GOD

Kita hanya bisa merencanakan dan Tuhanlah yang menentukan

Rancangan Tuhan indah pada waktunya

Hidup itu penuh pilihan yang harus kita putuskan dengan bijak

Berhati-hatilah dalam menentukan pilihanmu

Persembahan:

Segala puji syukur kupersembahkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan berkat dan hikmat kepadaku, karya yang jauh dari sempurna ini kupersembahkan untuk emak, mama dan papaku yang jauh disana, adikku Monica, keluarga besar, dan teman-temanku.

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini :

Nama : Jeannessy Altin

NIM : 10.31.0001

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : D-III 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.

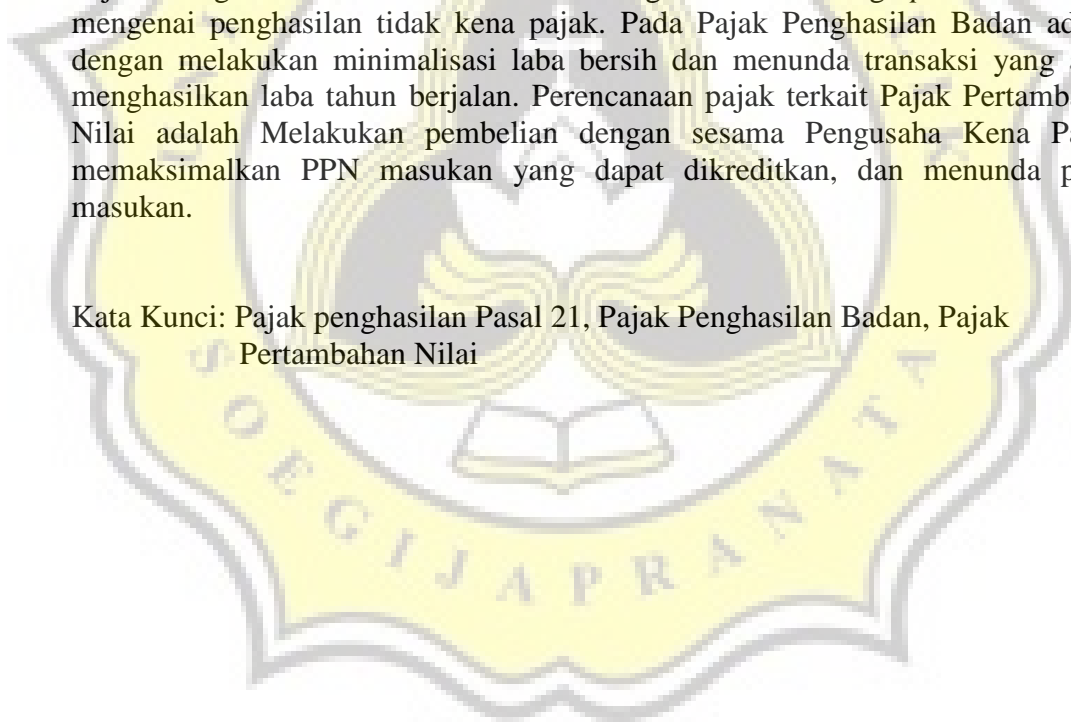
Semarang, 22 Juli 2013

(Jeannessy Altin)

ABSTRAKSI

Bertambahnya penyakit akan meningkatkan kebutuhan obat. Hal ini akan berpengaruh pada peningkatan jumlah produksi obat di perusahaan farmasi. Sebagai badan usaha, perusahaan farmasi memiliki kewajiban perpajakan untuk menghitung, membayar, dan melaporkan serta melakukan perencanaan pajak. Melalui kantor konsultan Paulus Harsono, data primer dan sekunder dihimpun. Data primer diperoleh dengan wawancara dan data sekunder diperoleh melalui beberapa laporan internal perusahaan yang selanjutnya menggunakan metode deskriptif kualitatif dan deskriptif kuantitatif untuk menganalisis. Perusahaan Farmasi PT ABC memiliki kewajiban Pajak Penghasilan Pasal 21, Pajak Penghasilan Badan, dan Pajak Pertambahan Nilai. Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21, Pajak Penghasilan Badan, dan Pajak Pertambahan Nilai telah sesuai dengan ketentuan perpajakan. Secara Umum dapat melakukan penundaan pembayaran kewajiban pajak, menghindari pemeriksaan pajak, serta menghindari pelanggaran terhadap peraturan perpajakan. Secara khusus terkait Pajak Penghasilan Pasal 21 adalah dengan selalu meng-*update* informasi mengenai penghasilan tidak kena pajak. Pada Pajak Penghasilan Badan adalah dengan melakukan minimalisasi laba bersih dan menunda transaksi yang akan menghasilkan laba tahun berjalan. Perencanaan pajak terkait Pajak Pertambahan Nilai adalah Melakukan pembelian dengan sesama Pengusaha Kena Pajak, memaksimalkan PPN masukan yang dapat dikreditkan, dan menunda pajak masukan.

Kata Kunci: Pajak penghasilan Pasal 21, Pajak Penghasilan Badan, Pajak Pertambahan Nilai



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kupanjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan berkat dan hikmat yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Diploma (D3) Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang.

Dalam penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini penulis banyak menerima bantuan masukan, dorongan, bimbingan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung, maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Yang terutama dan pertama, Tuhan Yesus Kristus
2. Ibu Agnes Arie Mientarry C, SE., Msi.,Akt., BKP selaku Kaprogni Perpajakan yang telah membantu penulis semaksimal mungkin.
3. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., M.Si., Akt selaku dosen wali dan dosen pembimbing yang dengan sabar membimbing sampai detik- detik terakhir menjelang ujian. Maaf juga ya bu kalau merepotkan dan membuat capek.
4. Bapak Drs. Iwan Soekasno beserta dosen- dosen lain yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama kuliah.
5. Ibu Vivin dan Mbak Indra selaku staf TU D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata
6. Kantor Konsultan Pajak Paulus Harsono yang bersedia mengizinkan penulis untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan, Mas Chandra dan Mbak Silvi selaku pembimbing selama PKL, Mbak Mita, Mbak Luci, Bu Yanny, Egi dan Dewi yang menjadi partner kerja selama PKL.
7. Mak Djoen yang telah mendoakan, memberi semangat, dan selalu menemaniku dengan setia dalam pembuatan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.

8. Mama, Papa, Adikku Monica, Tante, Om, Claudia dan seluruh keluarga yang selalu mendukung dan mendoakanku.
9. My Lupy Family BEMU 2012-2013 sebagai keluarga keduaku yaitu There, Lina, Ayu, Mandan, Dinta, Alfons, Mbak ajeng, iin, partnerku Bida, Gabo, Gandhes, Tiara, Ryan, Selo, Lintang, Mak'e, Dede, Om Aglis, kembaranku Anto, dan Fahrian atas segala dukungan, semangat, kebersamaan, dan pengalaman luar biasa selama setahun yang tak terlupakan bersama kalian semua.
10. Teman-teman keluarga besar Wanacaraka khususnya para Teki atas pengalaman suka dan duka bersama kalian semua juga Yolanda yang telah banyak membantu.
11. Tika, Reni, Devi, Ita, Mbak erna, Koping cicik Fena, Sharly, Cornel, Risma, dan Koh teo atas kerjasama yang luar biasa selama 3 tahun kuliah ini juga teman-teman pajak angkatan 2010 yang lain.
12. My Brother Gilang, Putra, Brian, Mas Maul atas segala dukungannya.
13. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penulisan ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa Laporan Praktek Kerja Lapangan ini jauh dari sempurna, oleh karena itu dengan segenap ketulusan dan kerendahan hati Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak.

Semarang, Juli 2013

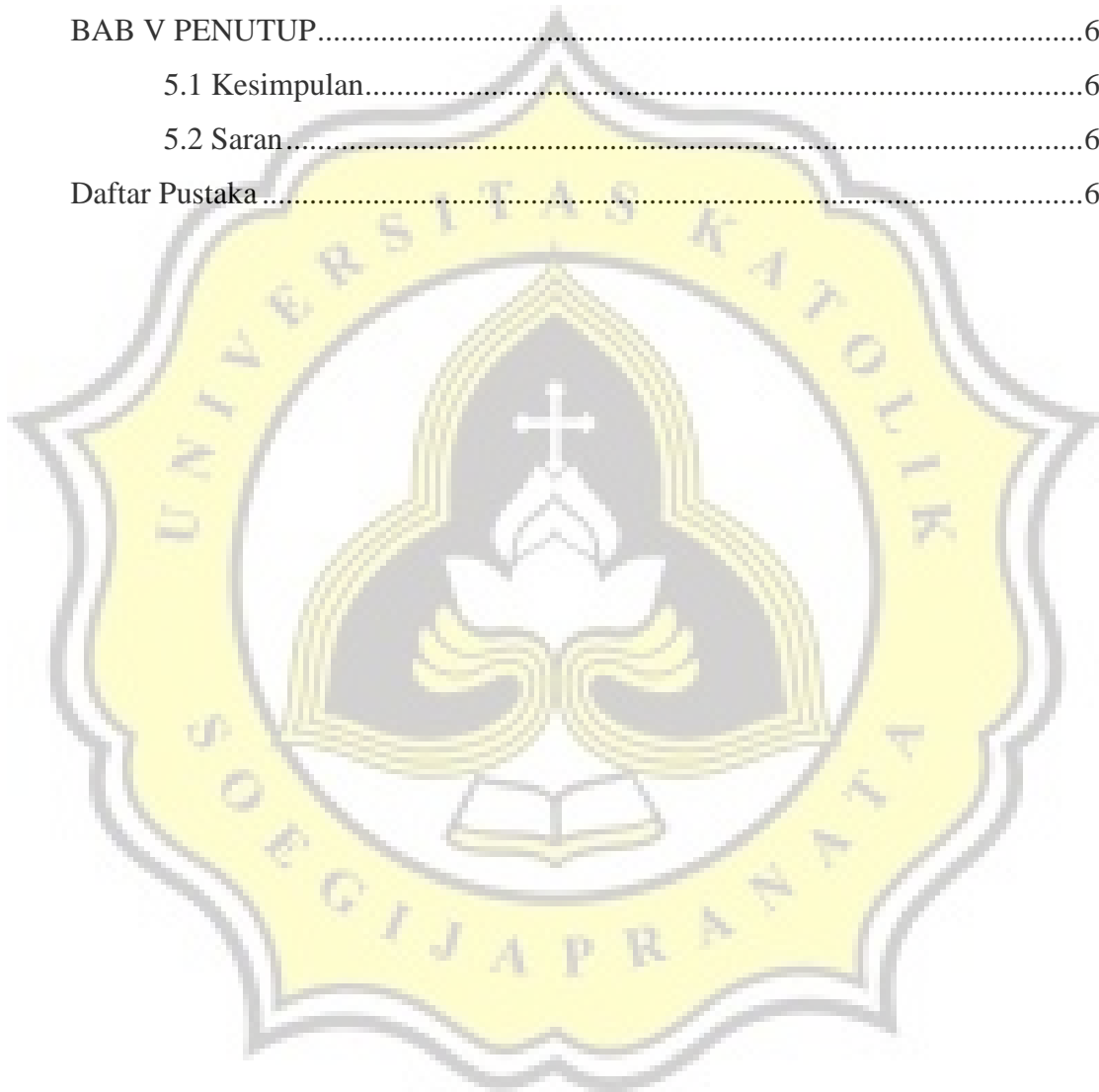
(Jeannessy Altin)

DAFTAR ISI

| | |
|---|----------|
| Halaman Judul..... | i |
| Halaman Persetujuan..... | ii |
| Halaman Pengesahan | iii |
| Halaman Motto dan Persembahan | iv |
| Pernyataan Keaslian | v |
| Abstraksi | vi |
| Kata Pengantar | vii |
| Daftar Isi..... | ix |
| Daftar Tabel | xii |
| Daftar Gambar..... | xii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 4 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 5 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 5 |
| 1.5 Sistematika Penulisan..... | 5 |
| BAB II LANDASAN TEORI | 8 |
| 2.1 Pengertian Pajak..... | 8 |
| 2.2 Fungsi Pajak | 8 |
| 2.3 Pengelompokan Pajak | 9 |
| 2.4 Sistem Pemungutan Pajak | 10 |
| 2.5 Pajak Pertambahan Nilai | 11 |
| 2.5.1 Barang Kena Pajak (BKP)..... | 12 |
| 2.5.2 Penyerahan Barang Kena Pajak..... | 12 |
| 2.5.3 Pengusaha Kena Pajak..... | 13 |
| 2.5.4 Objek Pajak Pertambahan Nilai..... | 14 |
| 2.5.5 Saat dan Tempat Terutangnya Pajak Pertambahan Nilai | 15 |
| 2.5.6 Tarif Pajak | 17 |
| 2.6 Pajak Penghasilan..... | 17 |

| | |
|--|-----------|
| 2.6.1 Subjek Pajak Penghasilan..... | 18 |
| 2.6.2 Objek Pajak Penghasilan | 18 |
| 2.7 Pajak Penghasilan Pasal 21 | 21 |
| 2.7.1 Penerima Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21..... | 21 |
| 2.7.2 Objek Pemotongan PPh Pasal 21 | 23 |
| 2.7.3 Dasar Pengenaan dan Pemotongan PPh Pasal 21 | 25 |
| 2.7.4 Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap | 26 |
| 2.7.5 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) | 27 |
| 2.7.6 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 | 28 |
| 2.8 Pajak Penghasilan Badan | 28 |
| 2.8.1 Tarif Pajak Penghasilan Badan | 29 |
| 2.8.2 Biaya Fiskal Sebagai Pengurang Penghasilan..... | 29 |
| 2.9 Pajak Penghasilan Pasal 25 | 32 |
| 2.10 Penghitungan Pajak Pada Akhir Tahun..... | 34 |
| 2.11 Perencanaan Pajak..... | 35 |
| 2.11.1 Manajemen Pajak | 35 |
| 2.11.2 Motivasi Dilakukannya Perencanaan Pajak | 37 |
| BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN..... | 39 |
| 3.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian | 39 |
| 3.1.1 Sejarah Berdirinya Kantor Konsultan Pajak Paulus Harsono | 39 |
| 3.1.2 Struktur Organisasi..... | 40 |
| 3.1.3 Tugas dan Kerja Masing- Masing | 40 |
| 3.2 Metode Penelitian | 42 |
| 3.2.1 Jenis Data | 42 |
| 3.2.2 Metode Pengumpulan Data | 43 |
| 3.2.3 Metode Analisis Data | 44 |
| BAB IV PEMBAHASAN..... | 45 |
| 4.1 Kewajiban Perpajakan PT ABC | 45 |
| 4.1.1 Pajak Penghasilan Pasal 21 | 45 |
| 4.1.2 Pajak Penghasilan Badan | 47 |
| 4.1.3 Pajak Pertambahan Nilai | 48 |

| | |
|--|----|
| 4.2 Penghitungan dan Pelaporan Kewajiban Perpajakan PT ABC | 49 |
| 4.2.1 Pajak Penghasilan Pasal 21..... | 49 |
| 4.2.2 Pajak Penghasilan Badan..... | 52 |
| 4.2.3 Pajak Pertambahan Nilai | 57 |
| 4.3 Perencanaan Pajak PT ABC..... | 58 |
| BAB V PENUTUP..... | 62 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 62 |
| 5.2 Saran..... | 64 |
| Daftar Pustaka..... | 65 |



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.7.6 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 | 28 |
| Tabel 4.2.2 Laporan Laba Rugi Komersial Tahun 2012..... | 52 |
| Tabel 4.2.3 Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi Tahun 2012..... | 53 |
| Tabel 4.2.4 Laporan Laba Rugi Fiskal Tahun 2012..... | 54 |
| Tabel 4.2.5 Angsuran Pajak Penghasilan Pasal 25 Tahun 2012 | 56 |
| Tabel 4.2.6 Transaksi Penjualan Pembelian Tahun 2012 | 57 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Paulus Harsono | 42 |
|--|----|

