

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**KEWAJIBAN PERPAJAKAN BAGI BADAN USAHA YANG BERHENTI
MELAKUKAN KEGIATAN USAHA DI TENGAH TAHUN
(Studi Kasus pada PT DEF)**



Disusun Oleh:

Devi Gracia Winanti

17.H1.0050

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**KEWAJIBAN PERPAJAKAN BAGI BADAN USAHA YANG BERHENTI
MELAKUKAN KEGIATAN USAHA DI TENGAH TAHUN
(Studi Kasus pada PT DEF)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata



Disusun Oleh:

Devi Gracia Winanti

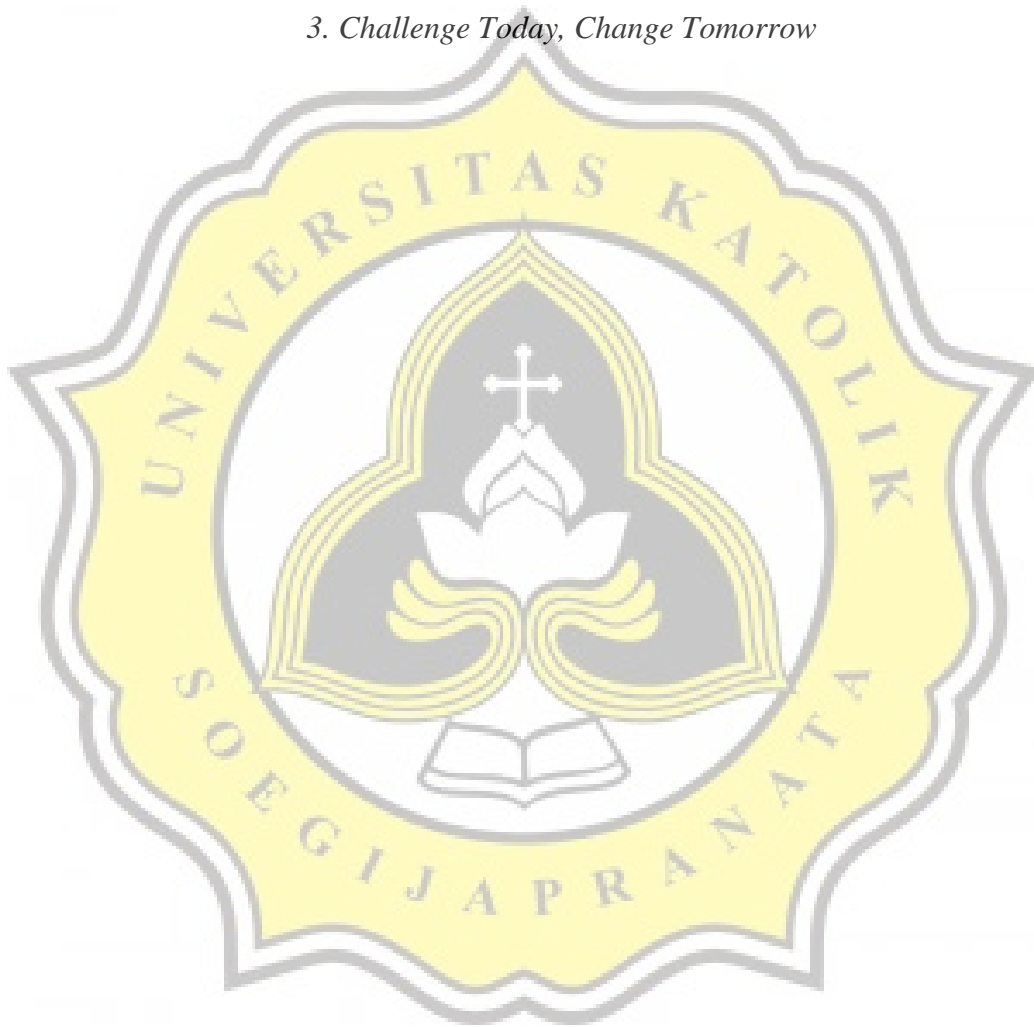
17.H1.0050

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG

2020

HALAMAN MOTO

- 1. Changes Your Mindset*
- 2. Nothing Impossible, No Doubt, No Fear*
- 3. Challenge Today, Change Tomorrow*



HALAMAN PERSEMBAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul “Kewajiban Perpajakan bagi Badan Usaha yang Berhenti Melakukan Kegiatan Usaha di Tengah Tahun (Studi Kasus pada PT DEF)” Penulis Persembahkan kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan berkat rahmat-Nya kepadaku dalam pembuatan Tugas Akhir ini hingga selesai
2. Bapak, Ibu, Mas Dimas, Mbak Diah dan Keluarga Besar yang telah memberikan doa dan dukungan selama ini
3. Ibu Shandy Jannifer Matitaputty, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Wali saya yang telah membimbing dan memberikan semangat selama proses pembuatan Tugas Akhir ini
4. Sahabat saya Gita, Gisela, Clarissa, Jenifer, Cilvia dan teman-teman lainnya yang selalu memberikan semangat dan motivasi selama menyelesaikan Tugas Akhir ini
5. Reformanda yang selalu memberikan semangat selama pembuatan Tugas Akhir

**HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA
LAPANGAN**

Nama : **Devi Gracia Winanti**

NIM : **17.H1.0050**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Judul : **Kewajiban Perpajakan bagi Badan Usaha yang Berhenti
Melakukan Kegiatan Usaha Di Tengah Tahun (Studi Kasus
pada PT DEF)**

Disetujui di Semarang, 7 Januari 2020

Dosen Pembimbing

(**Shandy Jannifer Matitaputty, S.E., M.Si.)**

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan Judul : **Kewajiban Perpajakan bagi Badan Usaha yang Berhenti Melakukan Kegiatan Usaha Di Tengah Tahun**
(Studi Kasus pada PT DEF)

Yang Disusun Oleh:

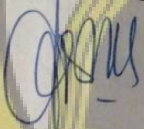
Nama : **Devi Gracia Winanti**

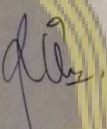
NIM : **17.H1.0050**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 21 Januari 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata Semarang

Koordinator Penguji

Penguji


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


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

NPP 058.1.2005.267

NPP 058.1.2001.246

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


DR. Octavianus D. Hartono, SE., M.Si., Akt

NPP 058.1.095.170

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : **Devi Gracia Winanti**

NIM : **17.H1.0050**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Menyatakan bahwa Laporan Praktik Kerja Lapangan sebagaimana Tugas Akhir merupakan hasil karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manipulasi, dan bentuk kecurangan lainnya saya bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata Semarang

Semarang, 21 Januari 2020



Devi Gracia Winanti

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangannya dengan judul **“Kewajiban Perpajakan bagi Badan Usaha yang Berhenti Melakukan Kegiatan Usaha di Tengah Tahun (Studi Kasus pada PT DEF)”**

Laporan ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan setelah menyelesaikan Praktek Kerja Lapangan (PKL) dan syarat untuk mendapatkan Gelar sebagai Ahli Madya Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak yang selama ini telah memberikan doa dan dukungan serta bimbingan dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini sampai selesai. Maka, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat karunia yang dilimpahkan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan di Universitas Katolik Soegijapranata
2. Bapak DR. Octavianus D. Hartono, SE., M.Si., Akt selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata.
3. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP selaku Ketua Program Studi dan dosen D-III Perpajakan Universitas Katholik Soegijapranata.

4. Shandy Jannifer Matitaputty,S.E.,M.Si.,BKP selaku dosen pembimbing dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
5. Bapak dan Ibu dosen pengajar di Program studi D-III Perpajakan atas segala ilmu yang diberikan sangat bermanfaat, sehingga penulis dapat menyelesaikan Pendidikan.
6. Orang Tua yang telah memberikan banyak doa dan dukungan kepada penulis, sehingga penulis dapat bersemangat dalam menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
7. Kantor Konsultan Pajak JM. Harianto dan rekan ,serta seluruh karyawan yang telah menerima penulis untuk melaksanakan PKL dan banyak memberikan informasi dalam menyusun laporan.
8. Sahabat dan teman – teman penulis yang selalu menyemangati dan mengingatkan untuk selalu menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
9. Semua pihak yang sangat membantu secara langsung maupun tidak langsung untuk memberikan dukungan, semangat, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan sebaik-baiknya.

Semoga hasil Laporan Praktik Kerja Lapangan yang penulis buat dengan judul **“Kewajiban Perpajakan bagi Badan Usaha yang Berhenti Melakukan Kegiatan Usaha Di Tengah Tahun (Studi Kasus pada PT DEF)”** dapat bermanfaat untuk siapapun yang membacanya dan dapat menjadi bahan referensi untuk penelitian selanjutnya. Menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari kata sempurna, maka mohon maaf jika masih banyak kekurangan dan dengan senang

hati penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun agar penulis dapat menjadi lebih baik lagi.

Semarang 21 Januari 2020

Penulis



ABSTRAK

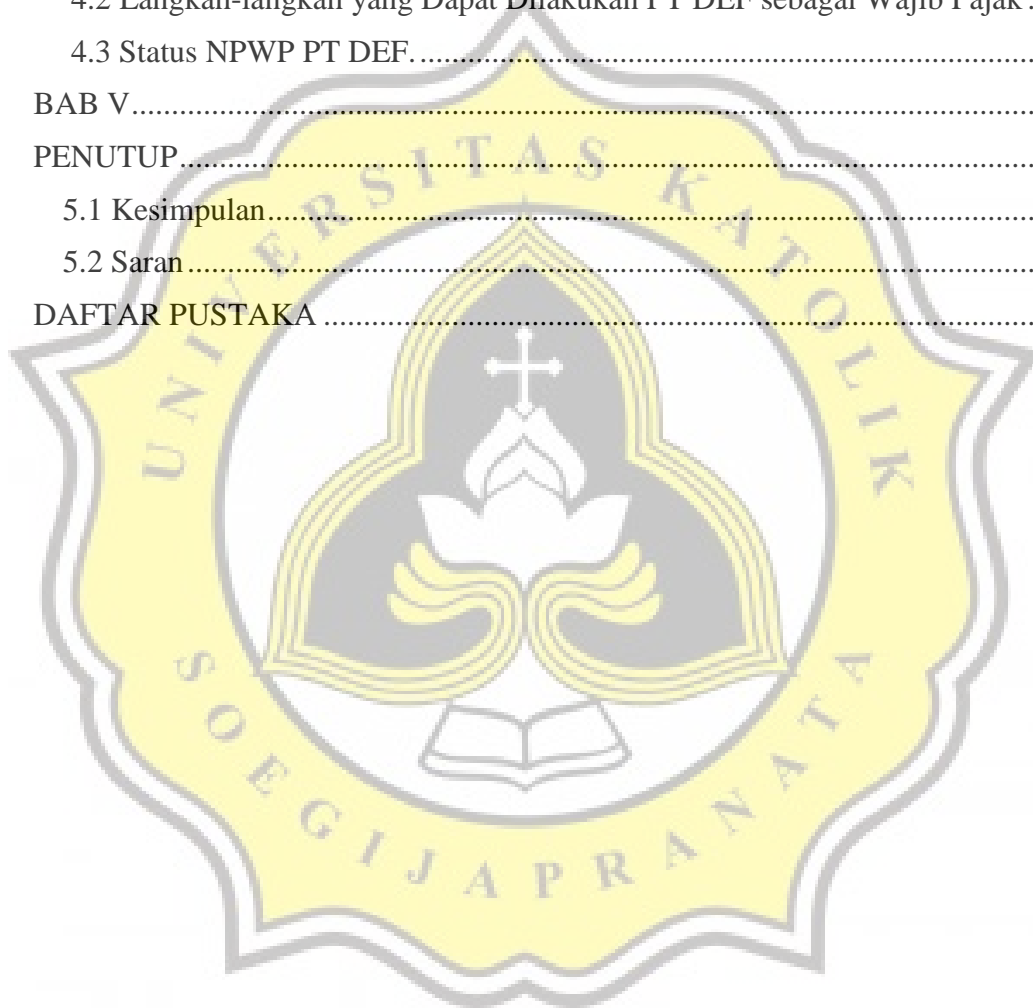
Sebagai Wajib Pajak, setiap Badan Usaha wajib untuk menghitung, menyetor, dan melaporkan pajaknya dengan tepat waktu yang diatur dalam Pasal 1 ayat (2) UU KUP tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui bagaimana kewajiban perpajakan pada badan usaha yang sudah tidak ada kegiatan usaha lagi. Jenis data yang digunakan oleh peneliti adalah data sekunder, dan peneliti mengumpulkan data dengan menggunakan metode dokumentasi dan metode studi pustaka kemudian mengolah data tersebut dengan menggunakan metode deskriptif kualitatif dan kuantitatif. PT DEF merupakan perusahaan yang bergerak di bidang ekspor mebel, pada pertengahan tahun 2018 PT DEF sudah mulai tidak beroperasi. Pada tahun 2019 dikarenakan PT DEF sudah tidak ada kegiatan usaha maka PT DEF tidak memperoleh penghasilan, meskipun demikian PT DEF tetap memiliki kewajiban yaitu melaporkan pajaknya meskipun terutang nihil. Kewajiban untuk melaporkan pajaknya tersebut meskipun terutang nihil akan terus dilakukan tiap tahunnya hingga jika PT DEF memilih untuk menghapus NPWP, atau menonefektifkan NPWP, atau memilih untuk tetap mempertahankan NPWP.

Kata kunci : Kewajiban Pajak bagi Badan Usaha Tidak Beroperasi, Pemberlakuan NPWP.

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN MOTO | ii |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | iii |
| HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN ... | iv |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | v |
| PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| ABSTRAK..... | x |
| DAFTAR ISI..... | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR TABEL..... | xiv |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 5 |
| 1.3 Tujuan Penulisan | 5 |
| 1.4 Manfaat Penulisan | 6 |
| 1.5 Sistematika Penulisan..... | 7 |
| BAB II..... | 8 |
| LANDASAN TEORI..... | 8 |
| 2.1 Definisi Pajak | 8 |
| 2.2 Fungsi Pajak | 9 |
| 2.3 Penggolongan Jenis Pajak | 9 |
| 2.4 Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) | 11 |
| 2.5 Wajib Pajak Non-Efektif | 15 |
| 2.6 Pajak Penghasilan Badan..... | 18 |
| 2.7 Pajak Pertambahan Nilai | 23 |
| 2.8 Surat Pemberitahuan (SPT) | 27 |
| BAB III | 31 |
| GAMBARAN UMUM & METODE PENELITIAN | 31 |

| | |
|--|----|
| 3.1 Gambaran Umum | 31 |
| 3.2 Metode Penelitian..... | 37 |
| BAB IV | 39 |
| PEMBAHASAN | 39 |
| 4.1 Kewajiban Perpajakan PT DEF Setelah Berhenti Melakukan Kegiatan Usaha Di Tengah Tahun..... | 39 |
| 4.2 Langkah-langkah yang Dapat Dilakukan PT DEF sebagai Wajib Pajak ... | 46 |
| 4.3 Status NPWP PT DEF..... | 49 |
| BAB V..... | 52 |
| PENUTUP..... | 52 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 52 |
| 5.2 Saran..... | 53 |
| DAFTAR PUSTAKA | 55 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2.7.4 Cara Menghitung PPN Terutang | 26 |
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak JM. Harianto | 33 |
| Gambar 4.1 Laporan Laba Rugi PT DEF Tahun 2018 | 47 |



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 4.1 Data Omzet PT DEF Tahun 2016 – 2019 | 40 |
| Tabel 4.2 PPh Final Tahun 2018..... | 41 |
| Tabel 4.3 PPN Masa Tahun 2018 | 42 |
| Tabel 4.4 PPh Pasal 21 tahun 2018..... | 43 |
| Tabel 4.5 PPN dan PPh Final Tahun 2019..... | 45 |
| Tabel 4.6 PPh Final Tahun 2018..... | 48 |

