Laporan Praktek Kerja Lapangan

KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN DAN PERENCANAAN SISA LEBIH PADA YAYASAN PENDIDIKAN

(STUDI KASUS YAYASAN ABC SEMARANG 2018)

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang

Disusun Oleh :

Fransiskus Adi Santoso

17.H1.0072

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

HALAMAN MOTTO

Forma Non Facile Obvius

Kebijaksanaan sejati datang ke setiap kita ketika kita menyadari betapa sedikitnya kita memahami tentang kehidupan, dari kita sendiri, dan dunia di sekitar kita.

~ Socrates (469 – 399 SM) ~

HALAMAN PERSEMBAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan ini Penulis Persembahkan:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang memberikan berkat dan roh kudus kepada penulis dalam menyelsaikan Tugas Akhir ini.
2. Kepada kedua Orang Tua Penulis yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
3. Kepada Univesritas Katolik Soegijapranata.
4. Kepada teman – teman dan sahabat penulis.

HALAMANAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : **Fransiskus Adi Santoso**

NIM : **17.H1.0072**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Judul : **Kewajiban Pajak Penghasilan dan Perencanaan Penggunaan Sisa Lebih Pada Yayasan Pendidikan. (Studi Kasus Yayasan ABC Semarang Tahun 2018)**

Disetujui di Semarang, 20 Januari 2020

Dosen Pembimbing

(Agnes Arie Mientary C, SE, Msi, Akt, BKP, CA)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul : **Kewajiban Pajak Penghasilan dan Perencanaan Sisa Lebih Yayasan Lembaga Pendidikan (Studi Kasus Yayasan ABC Semarang Tahun 2018).**

Yang disusun oleh :

Nama : **Fransiskus Adi Santoso**

NIM : **17.H1.0072**

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal 27 Januari 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Koordinator Penguji	Penguji
Paulina Rini H, SE, MSi,Akt, CA	Shandy Jannifer Mattaputty, SE, Msi
NPP : 058.1.2001.246	NPP : 058.1.2014.286

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Octavianus D. Hartomo, M.Si
NPP : 058.1.1995.170

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Fransiskus Adi Santoso**

NIM : **17.H1.0072**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Menyatakan Bahwa laporan Tugas Akhir ini adalah benar hasil karya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manupulasi, dan bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 29 Januari 2020

METERAI TEMPEL
TGL 20
ACDEBAFF047727207
6000
ENAM RIBU RUPIAH

Fransiskus Adi Santoso

KATA PENGANTAR

Pertama – tama penulis panjatkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmatnya penulis dapat menyelsaikan Tugas Akhir yang berjudul Kewajiban Pajak Penghasilan dan Perencanaan Penggunaan Sisa Lebih Pada Yayasan Pendidikan (Studi kasus pada Yayasan ABC Semarang tahun 2018). Tugas akhir ini penulis buat sebagai salah satu syarat untuk dapat memperoleh gelar Ahli Madya Perpajakan pada program studi D – 3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam proses perkuliahan dan penyusunan Tugas Akhir ini penulis ingin berterimakasih kepada pihak – pihak yang mendukung, memberikan motivasi, dukungan finansial dan doa sehingga membantu penulis dalam kesuksesan Tugas Akhir ini, pihak – pihak yang membantu penulis :

1. Tuhan Yang Maha Esa karena dengan Berkat dan Rahmatnya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Kedua orang tua penulis yaitu Bpk. Damianus Suhadi dan Ibu. Theresia Sri Muryati yang memberikan dukungan finansial, motivasi, dan doa-doa.
3. Kakak penulis Nicolaus Yunta Murdiono yang memberikan dukungan finansial, doa dan motivasi dalam proses penulisan Tugas Akhir ini.
4. Ibu Agnes Arie MC, SE, M.Si, Akt, BKP, CA selaku dosen pembimbing penulis yang bersedia memberikan waktu untuk memberikan bimbingan kepada penulis dengan tulus dan sabar mengajari dan memberikan pengarahan kepada penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat selesai dengan baik.

5. Ibu Vinsencia Retno yang telah membantu dan memberikan bantuan kepada penulis dalam mengurus berbagai administrasi yang diperlukan oleh penulis hingga berhasil menyelsaikan Tugas Akhir ini.
6. Seluruh dosen pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijaoranata yang telah memberikan bantuan kepada penulis sehingga memperoleh ilmu perpajakan selama berkuliah di D-3 Perpajakan.
7. Bapak Ferry Habibie selaku Pemilik Kantor Konsultan Pajak yang menjadi tempat penulis melakukan Praktek Kerja Lapangan dan memberikan data-data yang dibutuhkan penulis dalam menyelsaikan tugas akhir ini.
8. Kepada Kak Vido yang telah memberikan motivasi yang sangat bermakna dan memberikan bimbingan sehingga Tugas Akhir ini dapat selesai.
9. Kepada ganda, andreawan sebagai teman penulis yang selalu memberikan dukungan motivasi, dan semangat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelsaikan tugas akhir ini.
10. Kepada ita, alfon sebagai teman penulis dari lampung yang selalu memberikan semangat dan nasehat-nasehat yang membuat penulis berjuang untuk menyelsaikan tugas akhir ini.
11. Kepada semua orang yang telah mendukung penulis dalam menyelsaikan tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis melalui Tugas Akhir ini yang berjudul Kewajiban Pajak Penghasilan dan Perencanaan Penggunaan Sisa Lebih Pada Yayasan Pendidikan(Studi Kasus pada Yayasan ABC semarang 2018). Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca yang ingin mengetahui dan membahas tentang pajak penghasilan yang terkait dengan Yayasan pendidikan sebagai subjek pajak. Penulis meminta maaf apabila dalam penulisan Tugas Akhir ini terdapat kesalahan dalam penulisan dan kekurangan dalam kelengkapan data, penulis menerima kritik dan saran yang membangun bagi kebaikan penulis.

Semarang, 29 Januari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
HALAMAN MOTTO ii
HALAMAN PERSEMBAHAN iii
HALAMANAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGANiv
HALAMAN PENGESAHAN v
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN vi
KATA PENGANTAR vii
DAFTAR ISI x
DAFTAR TABEL xii
DAFTAR GAMBAR xiii
ABSTRAKSI xiv
BAB I PENDAHULUAN 1
1. 1 Latar Belakang 1
1. 2 Rumusan Masalah 7
1. 3 Tujuan Penulisan 8
1. 4 Manfaat Penulisan. 8
1. 5 Sistematika Penulisan. 9
BAB II LANDASAN TEORI 11
2. 1 Definisi Pajak 11
2. 2 Penggolongan Subjek Pajak 12
2. 2. 1 Subjek Pajak dalam Negeri : 12
2. 2. 2 Subjek Pajak Luar Negeri : 13
2. 3 Syarat pemungutan pajak 13
2. 4 Sistem Pemungutan Pajak 14
2. 4. 1 Official Assessment System 14
2. 4. 2 Self Assessment System 15
2. 4. 3 With Holding System 15
2. 5 Pelaporan SPT Masa dan SPT Tahunan 15

2. 5. 1 Pembayaran dan Pelaporan SPT Masa. 15
2. 5. 2 Pembayaran dan Pelaporan SPT Tahunan 16
2. 6 Pajak Penghasilan Bagi Yayasan 17
2. 7 Yayasan Sebagai Wajib Pajak 21
2. 8 Sisa Lebih Yayasan Pendidikan 23
2. 9 Perencanaan Pajak 24
2. 10 Tujuan perencanaan pajak 25
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN 27
3. 1 Gambaran Umum Kantor Konsultan Pajak Ferry Habibie 27
3. 2 Sruktur Organisasi dan Pembagian Tugas KKP Ferry Habibie 28
3. 3 Metodologi Penelitian 30
3. 3. 1 Jenis data 30
3. 3. 2 Metode Pengumpulan Data 31
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN 33
4. 1 Kewajiban Pelaporan PPh Masa 33
4. 1. 1 Kewajiban Pelaporan PPh Pasal 21 33
4. 1. 2 Kewajiban Pelaporan PPh Pasal 23 33
4. 1. 3 Kewajiban Pelaporan PPh Pasal 4 Ayat 2 34
4. 2 SPT Tahunan Yayasan ABC 34
4. 3 Penerapan Perencanaan Pajak Pada Yayasan ABC 40
4. 3. 1 Sisa Lebih Yayasan ABC 40
4. 3. 2 Penggunaan Surplus Lebih Yayasan ABC 42
BAB V PENUTUP 46
5. 1 Kesimpulan 46
5. 2 Saran 48
DAFTAR PUSTAKA 50
LAMPIRAN 52

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pembayaran dan Pelaporan SPT Masa 16

Tabel 2.2 Pembayaran dan Pelaporan SPT Tahunan 17

Tabel 4.1 Neraca Yayasan ABC 35

Tabel 4.2 Laporan Sisa Hasil Usaha Yayasan ABC 36

Tabel 4.3 Laporan Laba Fiskal Yayasan ABC 37

Tabel 4.4 Sisa Lebih Yayasan ABC 41

Tabel 4.5 Surplus Dana 2015 – 2018 42

Tabel 4.6 Penggunaan Sisa Lebih Yayasan ABC 43

Tabel 4.7 Perencanaan Surplus Yayasan ABC 2016 – 2018 45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Alokasi APBN Indonesia Terhadap Pendidikan 2

Gambar 1.2 Pendapatan APBN Indonesia 3

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKP Ferry Habibie 28

ABSTRAKSI

Yayasan menurut Pasal 1 Ayat 3 UU No 28 Tahun 2007 termasuk dalam definisi sebuah badan usaha yang memiliki kewajiban untuk melaporkan dan membayar PPh Terutang. Yayasan pendidikan merupakan lembaga *Non – Profit*, berdasarkan PER – 44/PJ/2009 PPh terutang atas yayasan didapat dari selisih lebih yang tidak digunakan setelah 4 tahun. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui kewajiban yayasan sebagai badan usaha dan melakukan perencanaan selisih lebih yang dimiliki yayasan yang dapat menjadi potensi PPh terutang. Peneliti menggunakan data primer dan skunder yang diperoleh melalui metode observasi, wawancara dan kepustakaan. Data selanjutnya dianalisis dengan metode deskriptif kuantitatif dan kualitatif. Yayasan ABC merupakan yayasan pendidikan yang juga memiliki kewajiban untuk melaporkan pajak terutang dan pelaporan SPT Tahunan. Dalam pelaporan SPT tahunan Yayasan ABC selama ini selalu memiliki sisa lebih yang diperoleh dari kegiatan usaha yang dapat dipergunkan yayasan dalam jangka waktu 4 tahun. Hasil penelitian menunjukan Yayasan ABC memiliki surplus lebih yang dapat dikenakan PPh terutang dengan tarif final 25% atas nilai sisa lebih yang belum dilakukan perencanaan. Sebagai saran Yayasan ABC dalam melakukan pengelolaan penerimaan sisa lebih dapat dilakukan perencanaan kedalam beban administrasi dan umum sebagai pengeluaran tahunan Yayasan ABC.

Kata Kunci : PPh Terutang, Perencanaan Sisa Lebih, Yayasan Pendidikan.