

TAX PLANNING PPH BADAN DAN PPH PASAL 21

PADA PT. ABC

Laporan Praktek Kerja Lapangan

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya Pada

Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata



Disusun Oleh :

Oktavia Aryaningtyas

17.H1.0038

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG 2020

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

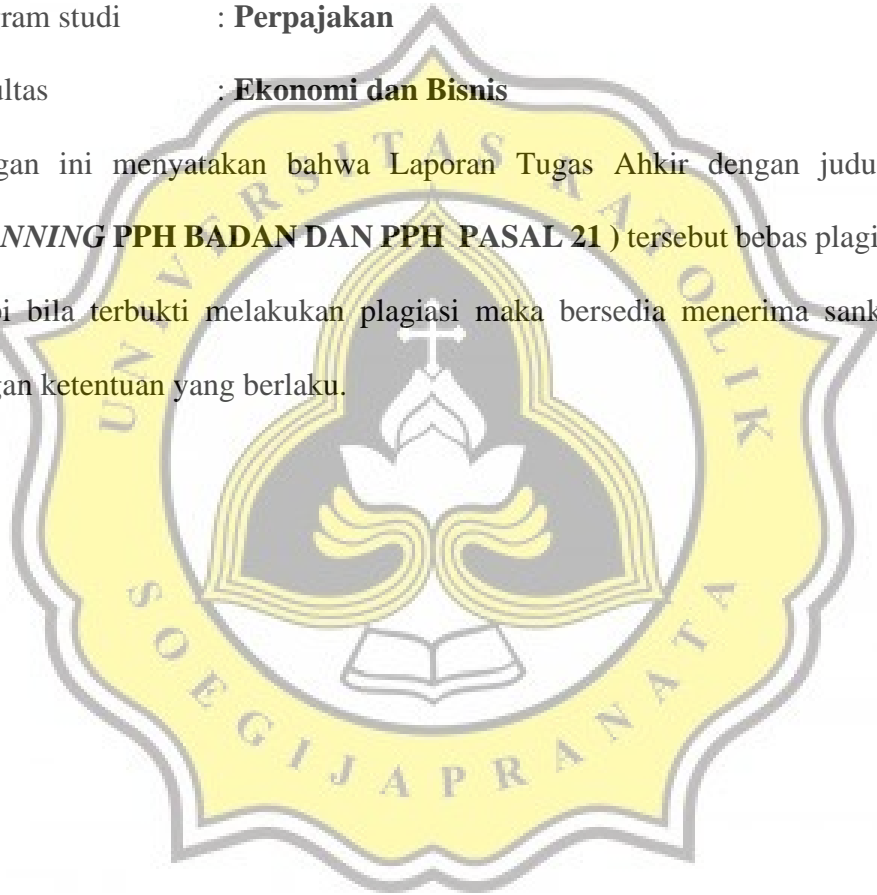
Nama : **Oktavia Aryaningtyas**

NIM : **17.H1.0038**

Program studi : **Perpajakan**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul (**TAX PLANNING PPH BADAN DAN PPH PASAL 21**) tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.



Semarang, 24 Juli 2020

Yang menyatakan,



(Oktavia Aryaningtyas)



HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **Tax Planning Pph Badan Dan Pph Pasal 21 Pada Pt. Abc**

Diajukan oleh : **Oktavia Aryaningtyas**

NIM : **17.H1.0038**

Tanggal disetujui : **24 Juli 2020**

Telah setuju oleh

Pembimbing : **Shandy Jannifer Matitaputty S.E., M.Si.**

Penguji 1 : **Drs. Theodorus Sudimin M.S.**

Penguji 2 : **Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.**

Penguji 3 : **Shandy Jannifer Matitaputty S.E., M.Si.**

Ketua Program Studi : **Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA**

Plt. Dekan : **Yusni Warastuti S.E., M.Si.**

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat

di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0038

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : **Oktavia Aryaningtyas**

Program Studi : **Perpajakan**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Jenis Karya : **Tax Planning Pph Badan Dan Pph Pasal 21 Pada Pt. Abc**

[**Menyetujui** / Tidak Menyetujui] untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneklusif atas karya ilmiah yang berjudul “[**Tax Planning Pph Badan Dan Pph Pasal 21 Pada Pt. Abc**]” beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 24 Juli 2020

Yang menyatakan



(Oktavia Aryaningtyas)

KATA PENGANTAR / UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur dan terima kasih penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena dengan Anugrah-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini dengan judul **TAX PLANNING PPH BADAN DAN PPH P PASAL 21 PADA PT. ABC**

Laporan Praktek Kerja Lapangan ini disusun untuk memenuhi dan melengkapi syarat untuk menyelesaikan Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Penyusunan Laporan Praktek kerja Lapangan ini tidak akan selesai dengan baik tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih terutama kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus
2. Bapak dan Ibu, Intan yang selalu mendukung Materil maupun non Materil Penulis untuk menyelesaikan Laporan ini
3. Ibu Shandy Jannifer Matitaputty.,SE.,M.Si selaku dosen pembimbing yang selalu mengarahkan dan memberi masukan yang berguna atas selesainya Laporan Praktek Kerja Lapangan ini
4. Bapak dan Ibu Dosen Diploma III perpajakan yang dengan baik mengajarkan dan memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
5. Mas Yona yang setia memberikan semangat dan motivasi untuk segera menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.

6. Sahabatku, Christy dan Sheila yang selalu menyediakan waktu untuk keluar nongkrong dan mendengarkan keluh kesah Penulis
7. Kak Lidia yang selalu penulis repoti untuk membantu menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini jauh dari sempurna, maka dari itu penulis menerima semua saran dan kritik untuk menjadi lebih baik.



Penulis,



(Oktavia Aryaningtyas)

ABSTRAK

Sistem perpajakan di Indonesia menganut *self assesment system*, sehingga apabila wajib pajak ingin mengurangi beban pajaknya bisa dilakukan dengan menggunakan *tax planing*. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui perlakuan pajak sebelum *tax planning*, setelah *tax planning* dan mengetahui manfaat yang diterima setelah melakukan *tax planning*. Dalam penelitian ini, penulis menggunakan data sekunder, metode analisis deskriptif kualitatif dan kuantitatif. PT ABC bergerak dalam bidang industri *furniture* yang hasil produksinya akan diekspor ke luar negeri. Omset per tahun sudah diatas Rp 4.800.000.000 yang selama ini tidak melakukan *tax planning* apapun.. *Tax planning* terkait PPh badan dapat dilakukan dengan mengalihkan seluruh tunjangan natura untuk pegawai tetap menjadi tunjangan dalam bentuk uang, sehingga masuk dalam komponen gaji dan pajak ditanggung pegawai. Selanjutnya, PT ABC dapat membiayakan tunjangan tersebut atau tidak dikoreksi fiskal. Manfaat PT ABC apabila melaksanakan *tax planning* adalah PPh pasal 25 setelah *tax planning* menjadi lebih kecil daripada sebelum melakukan *tax planning*. Saran bagi wajib pajak adalah yang pada awalnya memberikan natura dalam bentuk barang bisa dialihkan memberi dalam bentuk uang, agar PPh terutang atas PT ABC lebih kecil.

Kata kunci: *tax planning* ,tunjangan natura, PPh pasal 25, PPh Pasal 21

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
KATA PENGANTAR / UCAPAN TERIMA KASIH	v
ABSTRAKSI	vii
DAFTAR ISI	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Perumusan masalah	3
1.3 Tujuan penulisan	3
1.4 Manfaat penulisan	4
1.5 Sistematika penulisan	4
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1 Definisi pajak	6
2.1.1 Fungsi pajak	7
2.1.2 Sistem pemungutan pajak	8
2.1.3 Pengelompokan pajak	9
2.2 PPh pasal 25	10
2.2.1 Menghitung besarnya PPh pasal 25	10
2.2.2 Contoh perhitungan PPh pasal 25.....	11
2.3 PPh Pasal 21.....	12
2.3.1 Cara Perhitungan PPh pasal 21.....	13
2.4 Rekonsiliasi Fiskal.....	14

BAB III GAMBARAN UMUM TEMPAT PKL DAN METODE PENELITIAN	16
3.1 Gambaran umum dan metode penelitian	16
3.1.1 Gambaran umum	16
3.1.2 Tugas pokok dan fungsi	16
3.1.3 Struktur organisasi	16
3.2 Metode Penelitian	17
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	19
4.1 Perlakuan Pajak PT. ABC Sebelum <i>Tax Planing</i>	19
4.1.1 PPh pasal 21	19
4.1.2 PPh pasal 25	20
4.2 Perlakuan <i>Tax Planing</i> yang Dilakukan Oleh PT ABC	22
4.3 Manfaat yang Diterima PT ABC Setelah Melakukan <i>Tax Planing</i>	23
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	26
5.1 Kesimpulan	26
5.2 Saran	27
 DAFTAR PUSTAKA	
 LAMPIRAN	