

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**EVALUASI ATAS PELAKSANAAN KEWAJIBAN
PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERSEROAN TERBATAS
(STUDI KASUS PADA PT TXZ TAHUN PAJAK 2017-2018)**



Disusun Oleh:

Marcelino

17.H1.0051

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

2020

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**EVALUASI ATAS PELAKSANAAN KEWAJIBAN
PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERSEROAN TERBATAS
(STUDI KASUS PADA PT TXZ TAHUN PAJAK 2017-2018)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh:

Marcelino

17.H1.0051

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG

2020

HALAMAN MOTTO

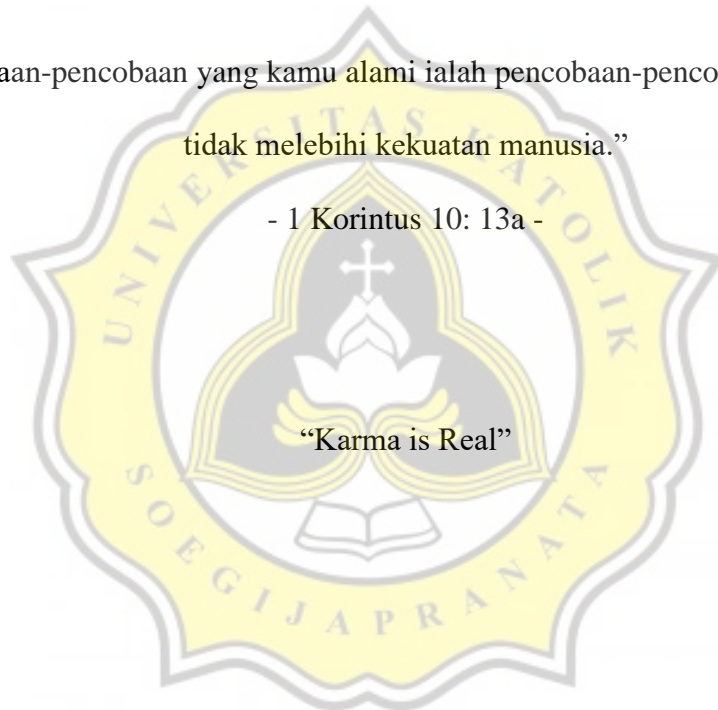
“Apa yang Kuperbuat, engkau tidak tahu sekarang, tetapi engkau akan mengertinya kelak.”

- Yohanes 13: 7 -

“Pencobaan-pencobaan yang kamu alami ialah pencobaan-pencobaan biasa yang tidak melebihi kekuatan manusia.”

- 1 Korintus 10: 13a -

“Karma is Real”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Dalam Laporan Praktek Kerja Lapangan berikut dengan judul “**Evaluasi Atas Pelaksanaan Kewajiban Pajak Penghasilan Badan Pada Perseroan Terbatas (Studi Kasus Pada PT TXZ Tahun Pajak 2017-2018)**”, penulis mempersembahkan kepada:

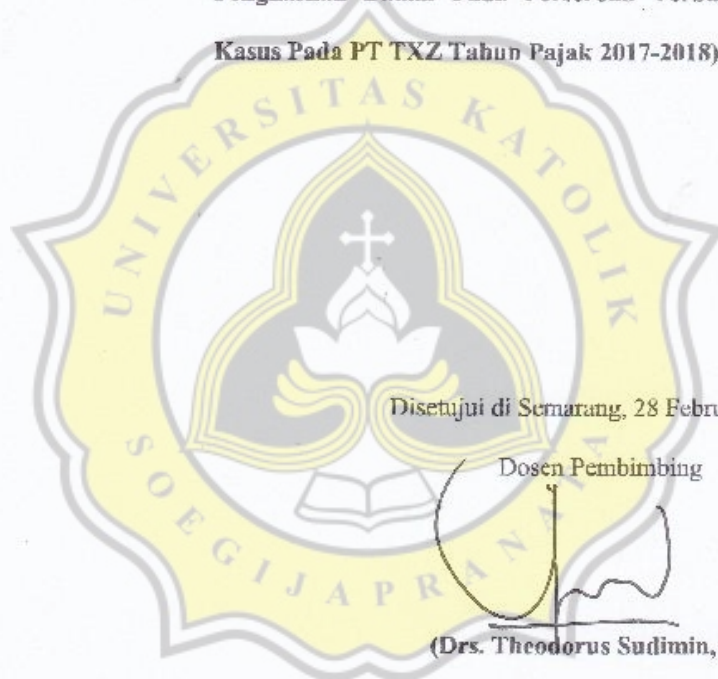
1. Tuhan Yang Maha Esa
2. Keluarga saya, Ibu Widyawati dan Bapak Ismail serta adik-adik saya Olivia Leony, Celina Michelle, Elisia Jesi, Fiona, dan Jenifer Valencia yang mendukung dan memotivasi saya sampai saat ini.
3. Dosen pembimbing saya, Bapak Theodorus Sudimin yang telah mendampingi saya dengan sepenuh hati dalam penyusunan tugas akhir ini.
4. Dosen-dosen pajak dan Program Studi Diploma Perpajakan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Soegijapranata Semarang tempat saya menempuh pendidikan tinggi saya.
5. Teman satu bimbingan saya, Aileen Adiwijaya yang telah bersama saya menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Senat Mahasiswa FEB periode 2017/2018 dan 2018/2019 yang telah menjadi bagian bersama dan tidak terpisahkan dalam hidup perkuliahan saya.
7. Sahabat saya, Avie, Reghina, Vina, Enrico, Karel, Vania, Jimmy, Dugong, Binar, Sandy, dan teman-teman lain yang telah menemani dinamika saya selama kuliah dan tugas akhir ini.

8. Teman-teman SGS dan Staf PRM, Mbak Ve, Mas Krisna, Mbak Dika, dan Mas Bayu yang telah membantu saya dalam tugas akhir ini.
9. Keluarga “KITA” yang selalu mendukung dan menyemangati saya dalam tugas akhir ini.
10. *Victory Boarding House*, terutama kamar saya beserta kasur dan isinya, serta kamar-kamar teman saya, Enrico dan Karel yang telah menjadi tempat saya bersinggah dan menuangkan isi pikiran saya.



HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : **Marcelino**
NIM : **17.H1.0051**
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**
Program Studi : **Perpajakan**
Judul : **Evaluasi Atas Pelaksanaan Kewajiban Pajak
Penghasilan Badan Pada Perseroan Terbatas (Studi
Kasus Pada PT TXZ Tahun Pajak 2017-2018)**



HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Evaluasi Atas Pelaksanaan Kewajiban Pajak Penghasilan Badan Pada
Perseroan Terbatas (Studi Kasus Pada Pt Txz Tahun Pajak 2017-2018)

Diajukan oleh : Marcelino

NIM : 17.H1.0051

Tanggal disetujui : 12 Mei 2020

Telah setuju oleh

Pembimbing : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Penguji 1 : Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA

Penguji 2 : Shandy Jannifer Matitaputty S.E., M.Si.

Penguji 3 : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

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

Dekan : Dr. Oct. Digdo Hartomo 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.H1.0051

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **Marcelino**
NIM : **17.111.0051**
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**
Program Studi : **Perpajakan**

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

Semarang, 5 Maret 2020



Marcelino

HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Marcelino

Program Studi : D3 Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Tugas Akhir

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalty Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul **“Evaluasi Atas Pelaksanaan Kewajiban Pajak Penghasilan Badan Pada Perseroan Terbatas (Studi Kasus Pada PT TXZ Tahun Pajak 2017-2018)”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalty Noneksklusif 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, 23 Juli 2020

Yang Menyatakan



(Marcelino)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, dengan rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan laporan praktek kerja lapangan dengan judul “**Evaluasi Atas Pelaksanaan Kewajiban Pajak Penghasilan Badan Pada Perseroan Terbatas (Studi Kasus Pada PT TXZ Tahun Pajak 2017-2018)**” sebagai syarat untuk menyelesaikan studi saya Diploma III Perpajakan di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam penyusunan laporan kerja praktek ini, penulis mengucapkan terima kasih atas segala bimbingan dan dukungan yang diberikan kepada penulis untuk menyelesaikan laporan kerja lapangan, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang memberikan saya karunia kesehatan dan berkat dalam menyusun tugas akhir ini.
2. Bapak Dr. Octavianus Digdo Hartomo, S.E., M.Si., Akt. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Agnes Arie MC, SE., M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi D III Perpajakan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
4. Bapak Drs. Theodorus Sudimin, MS. selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing saya dalam menyusun dan menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Kantor Konsultan Pajak Heri Sutrisno sebagai tempat penulis melakukan praktek kerja lapangan untuk penyusunan laporan ini.
6. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si.,Akt., BKP selaku dosen koordinator penguji.

7. Ibu Shandy Jannifer Matitaputty, SE., M.Si selaku dosen penguji.
8. Bapak/Ibu Dosen dan tenaga pendidik yang telah membantu dan mendidik saya selama perkuliahan.
9. Orang tua dan adik-adik saya yang selalu mendukung dan mendoakan saya dalam penyusunan tugas akhir ini.
10. Sahabatku dan teman-teman saya yang banyak memberikan saya dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan laporan praktek kerja lapangan ini.

Penulis berharap laporan praktek kerja lapangan yang telah disusun ini dapat berguna di kemudian hari bagi para pembaca yang membutuhkan referensi yang berhubungan dengan tugas akhir ini. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan praktek kerja lapangan ini masih terdapat kekurangan dan belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sehingga penulis dapat menjadi pribadi yang lebih baik.

Semarang, 5 Maret 2020

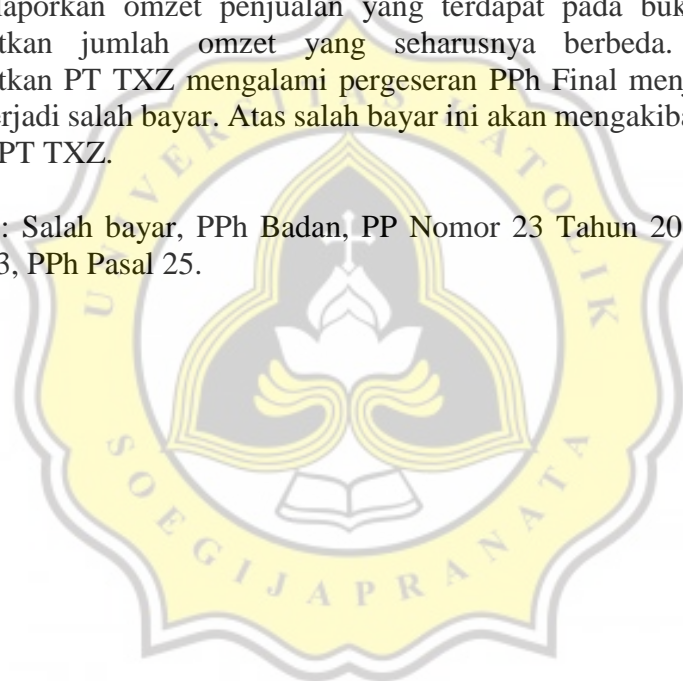


Penulis

ABSTRAK

Indonesia adalah negara yang mengandalkan pajak sebagai sumber pendapatan utamanya. Pajak berasal dari penghasilan wajib pajak orang pribadi dan badan usaha di Indonesia. Kasus dalam tugas akhir berkaitan dengan wajib pajak badan. Rumusan masalah yang diangkat adalah bagaimana kewajiban perpajakan yang dilakukan PT TXZ dan evaluasi PPh Badan PT TXZ pada Tahun 2017 dan 2018. Dalam tugas akhir ini, penulis menggunakan data sekunder dan metode pengumpulan data kepustakaan, observasi, dan wawancara serta metode analisis data deskriptif kuantitatif dan kualitatif. PT TXZ merupakan perusahaan bergerak dalam penjualan keramik dan memiliki omzet per tahun kurang dari Rp4.800.000.000 sehingga terutang PPh Badan Final berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dan PP Nomor 46 Tahun 2013. Akan tetapi pada Tahun 2017, PT belum melaporkan omzet penjualan yang terdapat pada buku bank sehingga mengakibatkan jumlah omzet yang seharusnya berbeda. Dalam hal ini mengakibatkan PT TXZ mengalami pergeseran PPh Final menjadi PPh Pasal 25 sehingga terjadi salah bayar. Atas salah bayar ini akan mengakibatkan konsekuensi pajak bagi PT TXZ.

Kata kunci: Salah bayar, PPh Badan, PP Nomor 23 Tahun 2018, PP Nomor 46 Tahun 2013, PPh Pasal 25.



Daftar Isi

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN MOTTO	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN ...	vii
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	viii
KATA PENGANTAR	ix
ABSTRAK.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan.....	3
1.4 Manfaat.....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1 Konsep Dasar Pajak.....	6
2.1.1 Pengertian pajak.....	6
2.1.2 Fungsi pajak.....	7

2.1.3	Pengelompokan pajak	8
2.1.4	Asas pemungutan pajak	9
2.1.5	Sistem pemungutan pajak	10
2.1.6	Timbul dan hapusnya utang pajak	11
2.2	Pajak Penghasilan.....	12
2.2.1	Dasar hukum	12
2.2.2	Pengertian pajak penghasilan.....	12
2.2.3	Subjek pajak penghasilan.....	12
2.2.4	Objek pajak penghasilan.....	13
2.3	Pajak Penghasilan Badan.....	16
2.3.1	Pengertian pajak penghasilan badan	16
2.3.2	Penghasilan kena pajak	17
2.3.3	Tarif pajak penghasilan badan	17
2.3.4	Cara perhitungan pajak penghasilan badan	18
2.4.	Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	19
2.5.	Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018	19
2.6.	Surat Pemberitahuan.....	20
2.6.1	Pengertian surat pemberitahuan	20
2.6.2	Fungsi surat pemberitahuan	20
2.6.3	Jenis surat pemberitahuan	20
2.6.4	Batas waktu penyampaian surat pemberitahuan	21
2.7	Surat Setoran Pajak	22
2.7.1	Pengertian surat setoran pajak	22
2.7.2	Kode akun pajak dan kode jenis setoran.....	22
2.7.3	Batas waktu penyetoran dan pembayaran.....	23
2.8	Sanksi Administrasi Pajak.....	23
2.9	Pemeriksaan	25
2.10	Pemindahbukuan	26
2.10.1	Pengertian pemindahbukuan.....	26
2.10.2	Sebab pemindahbukuan	26
2.10.3	Tata cara pemindahbukuan	28

BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENULISAN	30
3.1. Gambaran Umum	30
3.1.1 Profil tempat magang	30
3.1.2 Struktur organisasi dan pembagian tugas	31
3.2. Metodologi Penelitian	33
3.2.1 Jenis data	33
3.2.2 Metode pengumpulan data	34
3.2.3 Metode analisis data	34
BAB IV PEMBAHASAN	36
4.1 Kewajiban Perpajakan PT TXZ Tahun 2017	36
4.2 Kesalahan yang Dilakukan PT TXZ Tahun 2017	37
4.3 Konsekuensi Perpajakan PT TXZ Tahun 2017	40
4.4 Kewajiban Perpajakan PT TXZ Tahun 2018	41
4.5 Kesalahan yang Dilakukan PT TXZ Tahun 2018	43
4.6 Konsekuensi Perpajakan PT TXZ Tahun 2018	48
BAB V PENUTUP	52
5.1 Kesimpulan	52
5.2 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	58

Daftar Tabel

TABEL 2.1 Kode Akun Pajak dan Kode Jenis Setoran Masa PPh Badan	23
TABEL 2.2 Batas Waktu Penyetoran dan Pembayaran Masa PPh Badan	23
TABEL 2.3 Pihak yang dapat Mengajukan Pemindahbukuan.....	29
TABEL 4.1 Data Omzet dan PPh Final PT TXZ 2017.....	36
TABEL 4.2 Rekap Omzet PT TXZ Tahun 2017 Menurut Buku Kas Penjualan ...	37
TABEL 4.3 Rekap Omzet PT TXZ Tahun 2017 Menurut Buku Bank	38
TABEL 4.4 Rekap Omzet PT TXZ Tahun 2017	39
TABEL 4.5 Rekap Kurang Bayar PPh Final PT TXZ Tahun 2017.....	40
TABEL 4.6 Rekap Sanksi Administrasi Pajak PT TXZ Tahun 2017.....	41
TABEL 4.7 Rekap Omzet dan PPh Final PT TXZ 2018	42
TABEL 4.8 Rekap Omzet PT TXZ Tahun 2018 Menurut Buku Kas Penjualan...	43
TABEL 4.9 Rekap Selisih Omzet PT TXZ Tahun 2018	44
TABEL 4.10 Laporan L/R PT TXZ Tahun 2018.....	46
TABEL 4.11 Rekap Kurang Bayar PPh Badan PT TXZ Tahun 2018.....	48
TABEL 4.12 Pemindahbukuan PPh Final PT TXZ Tahun 2018.....	49
TABEL 4.13 Rekap Sanksi Administrasi Pajak PT TXZ Tahun 2018.....	50

Daftar Lampiran

LAMPIRAN 1 Form Pemindahbukuan	58
--------------------------------------	----

