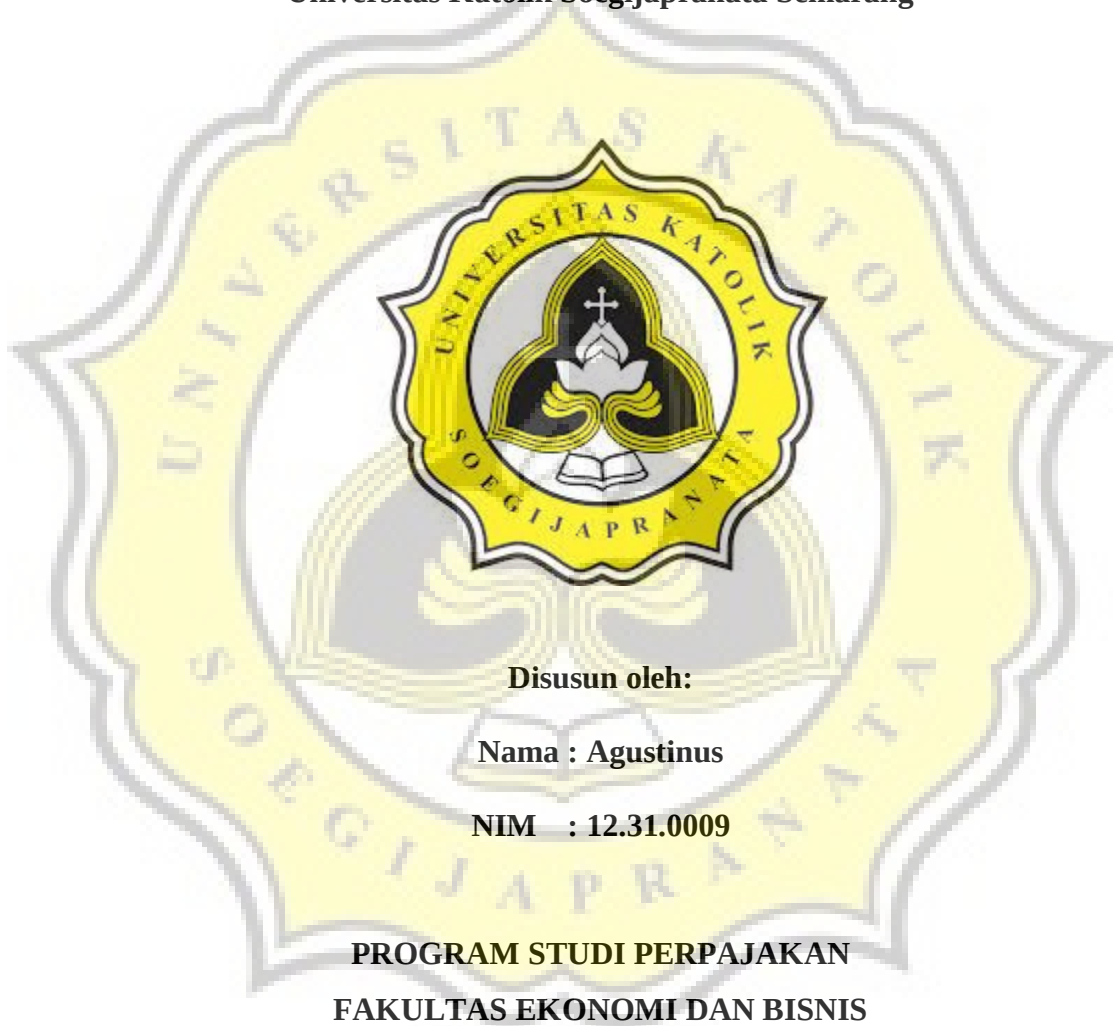


ASPEK PEMAJAKAN PERUSAHAAN BARU

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Ahli Madya pada
Program Studi Diploma Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang**



Disusun oleh:

Nama : Agustinus

NIM : 12.31.0009

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

2015

ASPEK PEMAJAKAN PERUSAHAAN BARU

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Ahli Madya pada
Program Studi Diploma Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang**



Disusun oleh:

Nama : Agustinus

NIM : 12.31.0009

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

2015

MOTTO HIDUP

- ❖ *“Taklukkan apa yang belum pernah ditaklukkan.”*
- ❖ *“Dream, Do and Make it Happens.”*
- ❖ *Filipi 4:13 “Segala perkara dapat kutanggung didalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku.”*
- ❖ *Yesaya 43 : 16 “Janganlah takut, sebab AKU telah menebus engkau, AKU telah memanggil engkau dengan namamu, engkau ini kepunyaan-KU”*
- ❖ *Mazmur 32 : 8 “AKU hendak mengejar dan menunjukkan kepadamu jalan yang harus kau tempuh; AKU hendak memberi nasihat, mata-KU tertuju kepadamu.”*
- ❖ *Yesaya 41 : 10b “AKU akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; AKU akan memegang engkau; AKU akan memegang engkau dengan tangan kanan-KU yang membawa kemenangan.”*
- ❖ *“Sekarang tinggallah berdiri dan lihatlah perkara yang besar yang akan dilakukan Tuhan didepan matamu ini.”*

PERSEMBAHAN

Tugas akhir ini penulis persembahkan untuk:

- ✓ *Father Jesus Christ because He is always beside me*
- ✓ Papa Siem Tjay Oen dan Mama Widyawati / Thee Hok Nio yang selalu mendoakan serta menyayangi saya.
- ✓ Om Sugeng Riyadi yang selalu mendukung dan mendoakan saya.
- ✓ *My Brother* Andreas Susanto
- ✓ *My Best Brothers and Sisters*: Okki Oktavianus, Ardina Rosiana, Christian Hendy, Esther Caroline Wijaya, Meilani, Kevin Kristanto, Indah Lidyawati dan Eunike.
- ✓ *My Best Friends*: Michaela Jessica Valentina, Agti Fiftianingrum, Windya Arga Riyan, Clara Reta Dea, Alvionita Tiffanny, Wilda Uly Pasaribu, Andika Cahyo.
- ✓ Keluarga Komunitas Muda Bersemangat, *History Maker* dan *Joel Army* ; teman teman Senat Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Periode 2013 – 2014, *Students Gets Students* Periode 2014 – 2015, *Student Of The Year* 2014, *Economics and Business Ambassador* 2013 dan Perpajakan Angkatan 2012 yang selalu membuat saya untuk terus melangkah maju sampai saya menjadi pribadi yang sekarang ini itu semua karena saya banyak belajar dari kalian semua.

HALAMAN PERSETUJUAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Judul : **Aspek Pemajakan Perusahaan Baru**

Disusun oleh :

Nama : Agustinus

N.I.M : 12.31.0009

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : D3 Perpajakan

Telah disetujui dan diterima baik pada:

Semarang, 24 Juli 2015

Dosen Pembimbing

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

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul: **“Aspek Pemajakan Perusahaan Baru”**.

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Agustinus

NIM : 12.31.009

Telah dipertahankan di depan penguji pada Juni 2015. Serta dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persetujuan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing,

Koordinator Penguji,

(P. Rini Hastuti, SE.,M.Si.,CA.)

(Agnes Arie M.C, SE.,M.Si.,BKP.,CA)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

(Drs.Sentot Suciarto. A,MP.,Ph.D)

PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Agustinus

NIM : 12.31.0009

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : D3 Perpajakan

Menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi, dan atau dalam bentuk – bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata, Semarang.

Semarang, 24 Juli 2015

(Agustinus)

KATA PENGANTAR

Salam Sejahtera,

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa yang telah melimpahkan berkat dan karunia – Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Kerja Praktek Lapangan yang berjudul : **“Aspek Pemajakan Perusahaan Baru”**.

Dalam hal ini penulis membahas kasus tentang Perusahaan Baru yang kurang memahami tentang peraturan perpajakan yang berlaku, sehingga menyebabkan kekeliruan dalam pembayaran pajaknya. Disini penulis mencoba untuk mengulasnya dengan sistematis. Dengan pembahasan ini penulis berharap dapat bermanfaat bagi pembaca yang tentunya menambah wawasan mengenai aspek pemajakan perusahaan baru yang benar serta sesuai dengan peraturan perpajakan di Indonesia.

Adapun Laporan Kerja Praktek Lapangan ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Pada kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada orang – orang yang ikut serta mendukung penulis dalam menyelesaikan Laporan Kerja Praktek Lapangan, yaitu :

1. Yang saya Agungkan *Father Jesus Christ* yang selalu menyertai penulis dalam suka dan duka
2. Yang terhormat Bapak Drs.Sentot Suciarto .A, M.P.,Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Yang saya hormati Ibu Agnes Arie Mientarry Cristy, SE., M.Si.,BKP.,CA selaku Ketua Program Studi DIII Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
4. Yang saya hormati Ibu Paulina Rini Hastuti, SE.,M.Si.,CA selaku Dosen Pembimbing.
5. Yang saya sayangi *Papa* Siem Tjay Oen dan *Mama* Widyawati / Thee Hok Nio yang telah merawat dan membesarkan penulis.
6. Yang saya kasihi *Adik* Andreas Susanto dan *Paman* Sugeng Riyadi yang selalu mendukung dan mendoakan penulis.
7. Yang saya banggakan Keluarga *History Maker* dan Keluarga Komunitas Muda Bersemangat.
8. Yang saya cintai teman – teman Jurusan Perpajakan Angkatan 2012, rekan sekerja Senat Mahasiswa FEB Periode 2014 – 2015, teman – teman SOTY 2013, teman – teman EBA 2013, dan rekan SGS Periode 2014 – 2015.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat untuk mendukung penulis dalam bentuk dukungan doa, motivasi bahkan kritik dan saran. Penulis menyadari bahwasannya semuanya ini jauh dari kesempurnaan karena kesempurnaan hanya milik Tuhan Yesus Kristus. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi semua orang.

Tuhan Yesus memberkati.

Semarang, 24 Juli 2015

Penulis,

(Agustinus)



DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Motto	ii
Halaman Persembahan	iii
Halaman Persetujuan	iv
Halaman Pengesahan	v
Pernyataan Keaslian Penelitian	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	x
Daftar Gambar	xiii
Daftar Tabel	xiv
Abstraksi	xv
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan	8
 BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengertian Pajak	9
2.1.1 Sistem Pemungutan Pajak	9

2.2	Macam – macam Pajak	10
2.3	Pajak Badan	11
2.3.1	Wajib Pembukuan	11
2.3.2	Perhitungan PPh Terutang WP Badan	12
2.3.3	Pembayaran PPh Badan	14
2.4	Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	14
2.5	Pajak Pertambahan Nilai	17
2.5.1	Objek Pajak Pertambahan Nilai	17
2.5.2	Pengecualian Pajak Pertambahan Nilai	19
2.5.3	Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai	20
2.5.4	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	21
2.6	Pemindahbukuan	22
2.7	Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar	24
2.8	PMK No.208/PMK.03/2009	25
2.9	Pasal 10 PP No.46 Tahun 2013	26

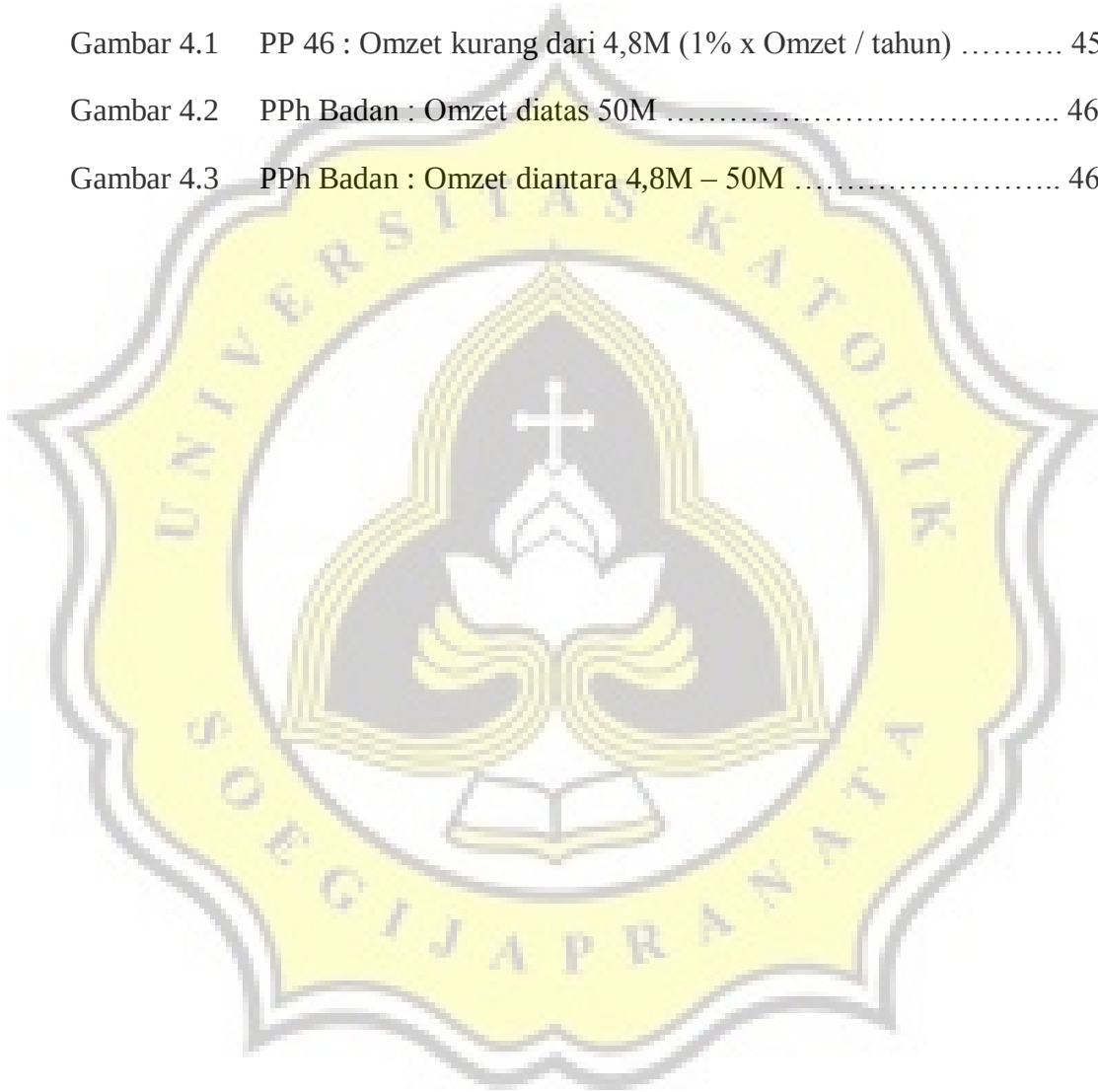
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN

3.1	Sejarah Singkat KKP JM. Harianto Slamet, BA	28
3.2	Struktur Organisasi KKP JM Harianto	30
3.3	Deskripsi Pekerjaan Setiap Bagian	32
3.4	Metode Penelitian	34

3.4.1	Jenis Data	34
3.4.2	Metode Pengumpulan Data	34
3.4.3	Metode Analisis Data	35
BAB IV	PEMBAHASAN MASALAH	
4.1	Perhitungan dan Pelaporan Pajak yang Dilakukan oleh PT. CDE	37
4.2	Evaluasi Perhitungan dan Pelaporan Pajak Menurut Peraturan Perpajakan yang Berlaku	40
4.3	Aspek – Aspek Yang Harus Diperhatikan Bagi Perusahaan Baru	44
BAB V	PENUTUP	
5.1	Kesimpulan	49
5.2	Saran	50
Daftar Pustaka		51

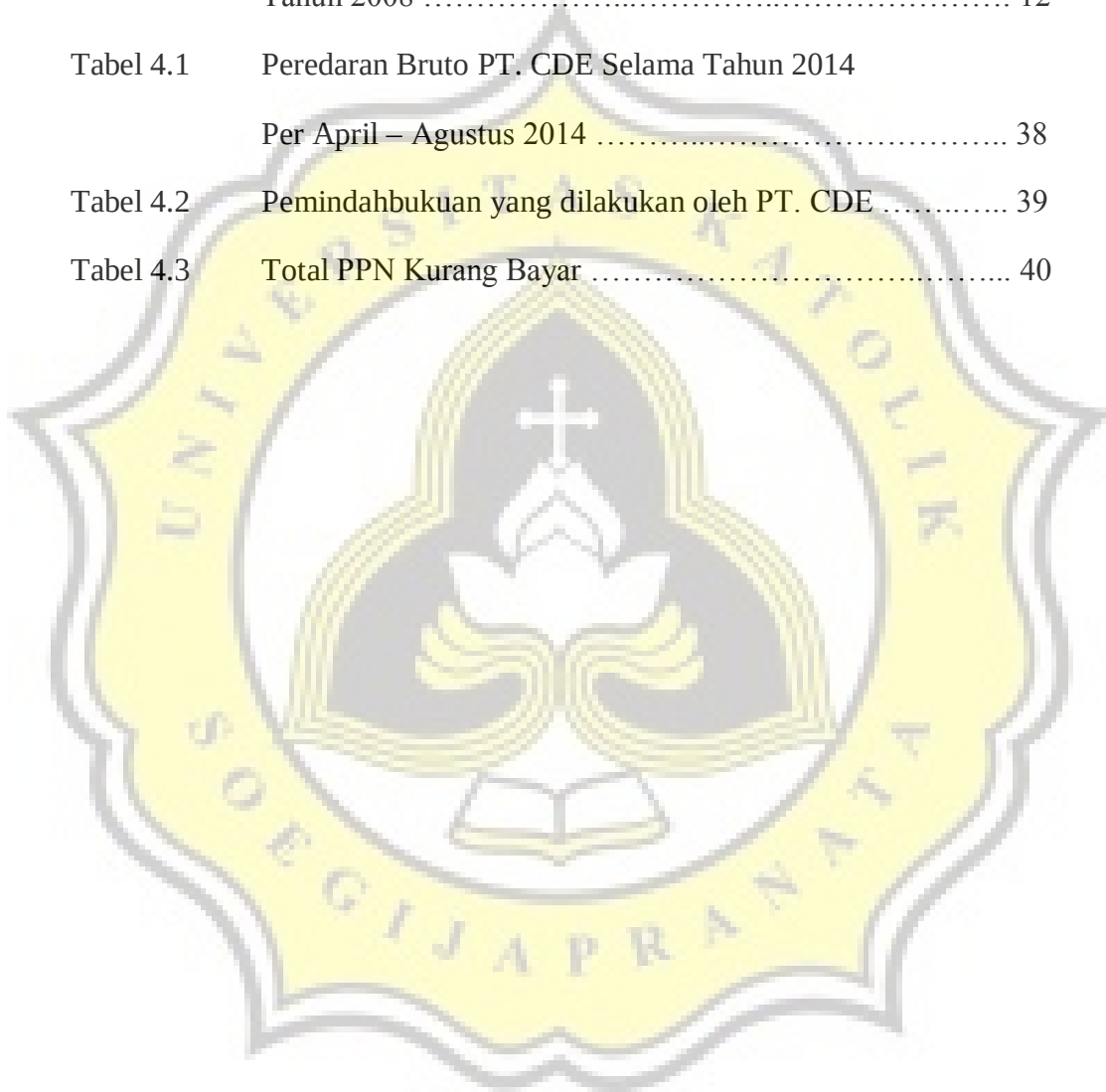
DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKP JM. Harianto	31
Gambar 4.1 PP 46 : Omzet kurang dari 4,8M ($1\% \times \text{Omzet} / \text{tahun}$)	45
Gambar 4.2 PPh Badan : Omzet diatas 50M	46
Gambar 4.3 PPh Badan : Omzet diantara 4,8M – 50M	46



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.3	Tarif PPh Badan Menurut UU PPh No. 36 Pasal 31E Ayat (1)
	Tahun 2008 12
Tabel 4.1	Peredaran Bruto PT. CDE Selama Tahun 2014
	Per April – Agustus 2014 38
Tabel 4.2	Pemindahbukuan yang dilakukan oleh PT. CDE 39
Tabel 4.3	Total PPN Kurang Bayar 40



ABSTRAKSI

Perusahaan Baru pasti memiliki kewajiban perpajakan serta berpeluang melakukan kekeliruan dalam melaksanakannya. PT. CDE merupakan perusahaan baru yang bergerak dibidang *travel agency*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan dan pelaporan pajak yang selama ini dilakukan Perusahaan Baru seperti PT. CDE, mengetahui perhitungan dan pelaporan yang benar sesuai peraturan yang berlaku dan mengetahui aspek-aspek perpajakan yang harus diperhatikan oleh Perusahaan Baru. Metode analisis yang digunakan ialah metode deskriptif kualitatif dan kuantitatif. Data sekunder yang digunakan berupa SPT Masa PPN, SSP, Surat Permohonan Pemindahbukuan dan Surat Balasan Pemindahbukuan dari KPP Pratama Setempat. Hasil dari penelitian ini yaitu perhitungan dan pelaporan yang dilakukan oleh PT. CDE mengalami pemindahbukuan dari PP 46 ke PPN yang masih terhutang. Berdasarkan peraturan yang berlaku ketika peredaran bruto/bulan disetahunkan $\leq 4,8M$ maka dikenakan PP 46 namun ketika $> 4,8M$ maka dikenakan PPh Pasal 25. Atas kasus yang dialami oleh PT. CDE maka sangat penting bagi Perusahaan Baru untuk memahami aspek-aspek perpajakan bagi Perusahaan Baru.

Kata Kunci : Perusahaan Baru, PP 46 Tahun 2013, Pemindahbukuan dari PP 46 ke PPN, PPh Pasal 25.