

PELAKSANAAN PERPAJAKAN PADA PERUSAHAAN DAGANG

PERIODE TAHUN 2014

STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN YZ

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 :

Maria Clara Indriastuti

13.31.0005

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2016

MOTTO

“Don’t put till tomorrow what you can do today”

PERSEMBAHAN

Kertas karya ini penulis persembahkan untuk:

1. Tuhan Yesus yang selalu memberikan yang terbaik dalam hidup saya.
2. Bapak dan ibu yang senantiasa memberikan segala-galanya untuk saya.
3. Kakak dan keluarga yang tidak pernah lelah mengingatkan saya.
4. Andreas Prima Bakti Pratama Putra yang selalu ada untuk saya dan memberikan pengertian, dukungan dan doa setiap saat.
5. Sahabat-sahabat tercinta yang selalu ada.
6. Teman-teman seperjuangan progdi pajak 2013.
7. Seluruh teman-teman yang ikut dalam membantu saya dalam menyelesaikan karya ini.

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

NAMA : Maria Clara Indriastuti

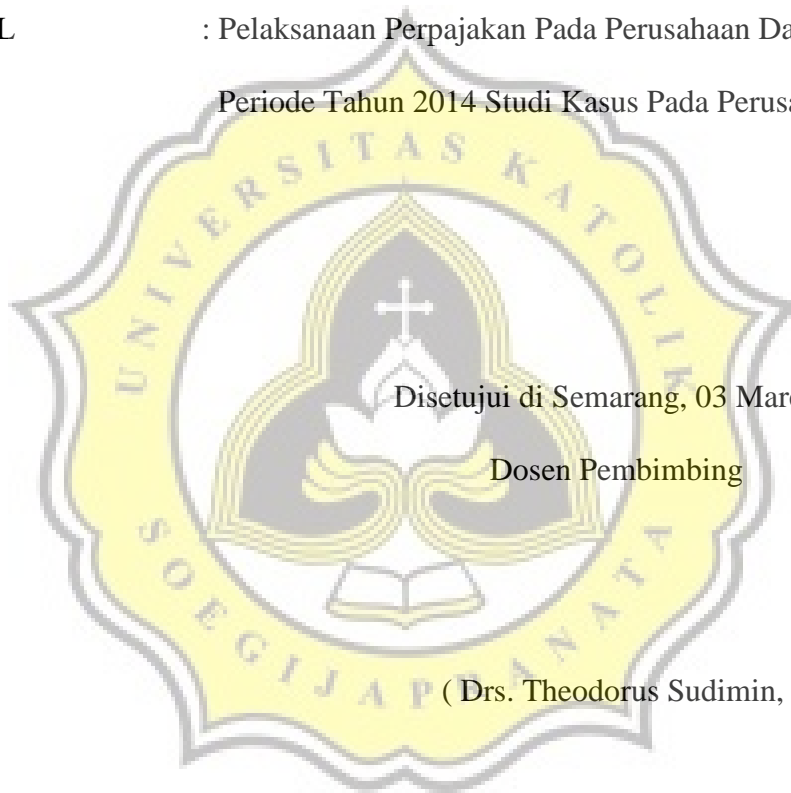
N I M : 13.31.0005

FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis

PROGRAM STUDI : Perpajakan

JUDUL : Pelaksanaan Perpajakan Pada Perusahaan Dagang

Periode Tahun 2014 Studi Kasus Pada Perusahaan YZ.



Disetujui di Semarang, 03 Maret 2016

Dosen Pembimbing

(Drs. Theodorus Sudimin, MS)

HALAMAN PENGESAHAN

Penelitian dengan judul : Pelaksanaan Perpajakan Pada Perusahaan Dagang
Periode Tahun 2014 Studi Kasus Pada Perusahaan
YZ.

Yang disusun oleh :

NAMA : Maria Clara Indriastuti

N I M : 13.31.0005

Telah di pertahankan di depan penguji pada tanggal 03 Maret 2016

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing,

Koordinator Penguji,

Drs. Theodorus Sudimin, MS

Agnes Arie MC, SE.,M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

PERNYATAAN KEASLIAN PENULIS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

NAMA : Maria Clara Indriastuti

NIM : 13.31.0005

FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis

PROGRAM STUDI : Perpajakan

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir ini adalah 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, 03 Maret 2016

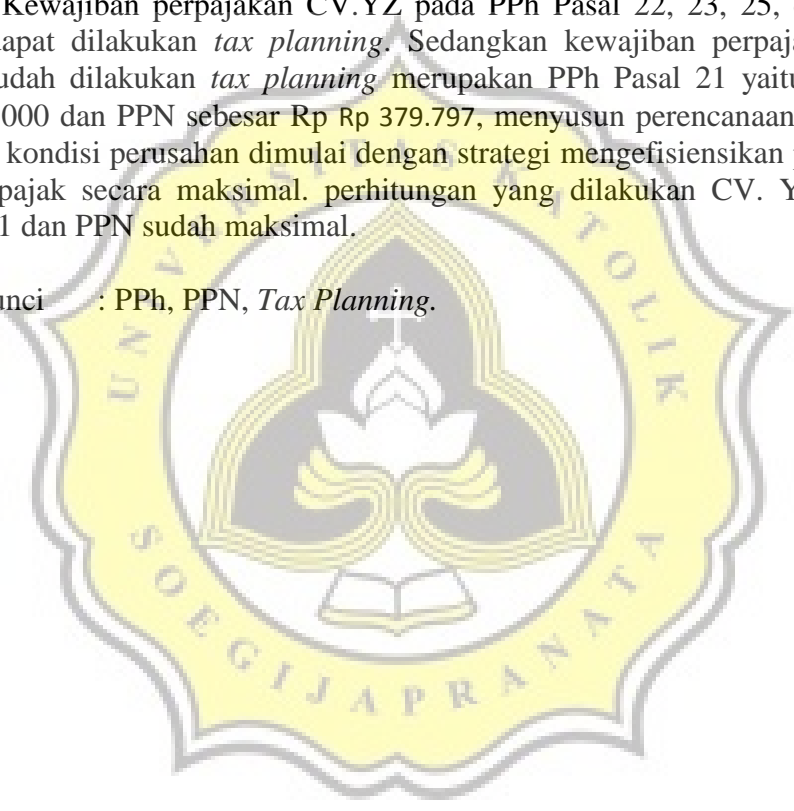
Maria Clara Indriastuti

ABSTRAKSI

CV.YZ merupakan suatu perusahaan yang bergerak dibidang perdagangan kayu dan dari usahanya ini CV.YZ telah dikukuhkan sebagai pengusaha kena pajak. Dalam transaksi yang berkaitan dengan usahanya, CV.YZ membeli barang langsung dari distributor log kayu kemudian menjual kembali dengan tidak mengubah bentuk apapun kayu tersebut, sehingga masih berupa balok-balok kayu. Dalam melakukan kegiatannya ini CV.YZ dikenai Pajak Penghasilan (PPh) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Dari data yang diperoleh kewajiban perpajakan yang berkaitan dengan CV. YZ adalah PPh pasal 21, PPh Pasal 22, PPh Pasal 23, PPh Pasal 25, dan PPh Pasal 4 ayat 2 serta PPN.

Kewajiban perpajakan CV.YZ pada PPh Pasal 22, 23, 25, dan 4 ayat 2 tidak dapat dilakukan *tax planning*. Sedangkan kewajiban perpajakan CV.YZ yang sudah dilakukan *tax planning* merupakan PPh Pasal 21 yaitu sebesar Rp 67.200.000 dan PPN sebesar Rp Rp 379.797, menyusun perencanaan pajak sesuai dengan kondisi perusahaan dimulai dengan strategi mengefisiensikan penghematan beban pajak secara maksimal. perhitungan yang dilakukan CV. YZ pada PPh Pasal 21 dan PPN sudah maksimal.

Kata kunci : PPh, PPN, *Tax Planning*.



Kata Pengantar

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala berkat dan karunia-Nya yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Program Studi Diploma Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.

Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan banyak terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan kasih, karunia, dan berkat yang tidak berkesudahan.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Y. Budi Widianarko, MSc., selaku rektor Universitas Katolik Soegijapranata.
3. Bapak Drs. Sentot Suciarto A., MP., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
4. Ibu Agnes Arie MC, SE., M.Si., CA selaku Dosen Wali sekaligus Ketua Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
5. Ibu Shandy Jannifer Matitaputty, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, kesabaran serta dukungan untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Bapak/ibu dosen D3 Perpajakan yang telah memberikan banyak ilmu dan pengetahuan selama kuliah.

7. Seluruh staf administratif dan staf edukatif Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang banyak membantu dalam kelancaran, informasi, dan data yang sangat dibutuhkan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Kedua orang tua, kakak, serta keluarga yang selalu memberikan segala bentuk dukungan, perhatian dan doa untuk penulis.
9. Andreas Prima Bekti Pratama Putra yang selalu sabar dan memberikan perhatian serta dukungan semangat yang tak berkesudahan.
10. Bapak Drs. Teguh Harhinto, selaku dosen yang menambah relasi untuk mencari tempat magang.
11. Bapak Drs. Edwin Suwandi selaku pemilik Kantor Konsultan Pajak yang telah mempercayakan dan memberikan kesempatan bagi penulis untuk magang selama 30 hari.
12. Mbak Erlyn, kholida, lisa serta staf-staf kantor yang selalu membantu selama proses magang dan membantu menyelesaikan tugas akhir ini.
13. Sahabat-sahabat penulis : Kristina Wayangkau, Maria Clara Puspitasari, Brigita Ezy Hulda Mizpa, Natalia Dhita Prabasari, Mareza Fitriana, Djunita Septiani yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
14. Kakak angkatan : cik Selvi , mbak Wilda, mbak Agti yang memberikan pengarahan serta turut serta membantu dalam menyusun tugas akhir ini.
15. Teman-teman mahasiswa D3 Perpajakan angkatan 2013.
16. Semua pihak yang telah turut serta membantu dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan dan menerima segala kritik serta saran yang bersifat membangun.

Demikian tugas akhir ini, semoga dapat menjadi manfaat bagi semua pihak yang membaca dan memerlukan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.



Semarang, 03 Maret 2016

Penulis

Daftar Isi

Halaman Judul.....	i
Motto dan Persembahan	ii
Halaman Persetujuan.....	iii
Halaman Pengesahan	iv
Pernyataan Keaslian	v
Abstraksi.....	vi
Kata Pengantar.....	vii
Daftar Isi.....	x
Daftar Gambar.....	xiv
Daftar Tabel.....	xv
BAB I Pendahuluan	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penulisan.....	4
1.4 Manfaat Penulisan.....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II Landasan Teori	
2.1 Definisi Pajak.....	7
2.2 Fungsi Pajak.....	7
2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	8
2.4 Pengelompokan Pajak.....	8
2.5 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	9

2.5.1	Dasar Hukum PPN.....	9
2.5.2	Objek Pajak PPN.....	9
2.5.3	Sebjek PPN.....	10
2.5.4	Tarif PPN.....	11
2.5.5	Dasar Pengenaan PPN.....	11
2.5.6	Pengkreditan Pajak Masukan.....	12
2.5.7	Mekanisme Pengenaan PPN.....	13
2.6	Pajak Penghasilan (PPh).....	13
2.6.1	Dasar Hukum PPh.....	13
2.6.2	Objek PPh.....	14
2.6.3	Subjek PPh.....	14
2.6.4	Jenis PPh.....	15
2.6.4.1	PPh Pasal 21.....	15
2.6.4.2	PPh Pasal 22.....	17
2.6.4.3	PPh Pasal 23.....	20
2.6.4.4	PPh Pasal 25.....	22
2.6.4.5	PPh Pasal 4 ayat 2.....	23
2.7	Manajemen Pajak.....	25
2.8	Langkah-Langkah dalam Perencanaan Pajak.....	27
2.8.1	Memaksimalkan Penghasilan yang Dikecualikan.....	27
2.8.2	Memaksimalkan Biaya-Biaya Fiskal.....	28
 BAB III Gambaran Umum dan Metode Penelitian		
3.1	Gambaran Umum.....	30

3.1.1	Sejarah dan Gambaran Lokasi Praktik Kerja Lapangan.....	30
3.1.2	Struktur Organisasi KKP Edwin Suwandi.....	31
3.1.3	Deskripsi Tugas dan Tanggungjawab.....	32
3.2	Metode Penelitian.....	34
3.2.1	Jenis Data.....	34
3.2.2	Metode Pengumpulan Data.....	35
3.2.3	Analisis Data.....	36
BAB IV Pembahasan		
4.1	Kewajiban Perpajakan CV.YZ.....	37
4.1.1	Kewajiban Perpajakan CV.YZ Terkait PPh.....	37
4.1.1.1	Pajak Penghasilan Pasal 25.....	37
4.1.1.2	Pajak Penghasilan Potongan dan Pungutan.....	38
i.	Pajak Penghasilan Pasal 21.....	38
ii.	Pajak Penghasilan Pasal 22.....	39
iii.	Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2.....	40
iv.	Pajak Penghasilan Pasal 23.....	41
4.1.2	Kewajiban Perpajakan CV.YZ Terkait PPN.....	41
4.2	<i>Tax Planning</i> pada CV.YZ.....	44
4.2.1	Pajak yang Tidak Dapat Dilakukan <i>Tax Planning</i>	45
4.2.2	Pajak yang Dapat Dilakukan <i>Tax Planning</i>	47
4.2.3	Pajak yang Masih Dapat Dilakukan <i>Tax Planning</i>	50
BAB V Penutup		

5.1 Kesimpulan.....	52
5.2 Saran.....	63



Daftar Gambar

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKP Edwin Suwandi.....31



Daftar Tabel

Tabel 4.1 Angsuran PPh Pasal 25 CV.YZ.....	38
Tabel 4.2 PPh Pasal 21 CV.YZ.....	39
Tabel 4.3 Data Sehubungan dengan PPh Pasal 22	40
Tabel 4.4 Data Perhitungan PPh Pasal 4 ayat 2.....	40
Tabel 4.5 Perhitungan PPh Pasal 23.....	41
Tabel 4.6 Perhitungan Penjualan dan Pembelian CV.YZ Tahun 2014.....	42
Tabel 4.7 Perhitungan Pajak Masukkan CV.YZ Tahun 2014.....	43
Tabel 4.8 Perhitungan Pajak Keluaran CV.YZ Tahun 2014.....	43
Tabel 4.9 Perhitungan Lebih atau Kurang Bayar CV.YZ Tahun 2014.....	44
Tabel 4.10 Data PPN dari CV.YZ.....	48
Tabel 4.11 Sebelum dan Sesudah <i>Tax Planning</i>	49

