

**PROSEDUR PENGHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 25 ATAS
WAJIB PAJAK BADAN PADA KPP PRATAMA PURWOKERTO**



TUGAS AKHIR

Disusun oleh:

**Vika Anggit Pamungkas
1602040006**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

Naskah laporan tugas akhir oleh mahasiswa:

Nama : Vika Anggit Pamungkas

NIM : 1602040006

Prodi : Akuntansi D3

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Judul Tugas Akhir : Prosedur Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) atas Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Purwokerto

Laporan tugas akhir ini telah diperiksa, dikoreksi dengan baik dan disetujui oleh:

Purwokerto, 30 Januari 2020

Pembimbing



Ani Kusbandiyah, SE.,M.Si,AK,CA

NIDN. 0631036901

HALAMAN PENGESAHAN

Naskah laporan tugas akhir diajukan oleh mahasiswa:

Nama : Vika Anggit Pamungkas

NIM : 1602040006

Program Studi : Akuntansi D3

Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Judul Tugas Akhir : Prosedur Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25 atas Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Purwokerto

Telah dipertahankan di dewan penguji tugas akhir dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi D3 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Ani Kusbandiyah, SE., M.Si, AK, CA ()

Penguji : Dr. Eko Hariyanto, M.Si, AK, CA, CPA ()


Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Kaprodi Akuntansi DIII



Akhmad Darmawan, SE., M.Si
NIDN. 060770001


Iwan Fakhruddin, SE., M.Si, AK, CA
NIDN. 0605750001

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Vika Anggit Pamungkas
NIM : 1602040006
Prodi : Akuntansi D3
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Tempat PKL : Kantor Pelayanan Pajak Pratama Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa laporan akhir ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar dan bukan dari hasil penjiplakan karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 30 Januari 2020

Yang membuat pernyataan



Vika Anggit Pamungkas
NIM. 1602040006

MOTTO

“Jangan pernah ragu untuk melakukan sesuatu yang benar karena sesungguhnya orang-orang yang berada dalam kebenaranlah yang selalu dalam lindungan Allah SWT”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk orang-orang yang selalu hadir dan memberi dorongan, perhatian dan kasih sayangnya kepada penulis. Oleh karena itu dengan rasa bangga dan bahagia saya ucapkan rasa syukur dan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang tiada henti melimpahkan rahmat dan hidayahNya.
2. Bapak dan Ibu saya yang selalu memberikan semangat, dukungan serta doa yang selalu dipanjatkan untuk anak-anaknya sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
3. Ibu Ani Kusbandiyah, SE.,M.Si,AK,CA yang selalu sedia membimbing dalam penyelesaian Tugas Akhir ini sampai selesai.
4. Teman-teman Akuntansi D3 angkatan 2016, yang saling memberikan support dan semangat satu dengan yang lain.
5. Dan seluruh karyawan KPP Pratama Purwokerto yang telah membantu dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
6. Atorik Syaifulloh Fatah dan Masaf Lutfiana yang selalu memberikan dukungannya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
7. Serta seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terimakasih.

PROSEDUR PENGHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 25 ATAS WAJIB PAJAK BADAN PADA PP PRATAMA PURWOKERTO

¹Vika Anggit Pamungkas,²Ani Kusbandiyah

^{1,2} Program Studi Akuntansi DIII
Universitas Muhammadiyah Purwokerto

anggitpamungkas12@gmail.com, annykusbandiyah@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan dari Praktik Kerja Lapangan ini adalah untuk mengetahui prosedur perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pajak penghasilan pasal 25 atas Wajib Pajak Badan. Dengan tujuan tersebut, penulis menggunakan dua metode sumber data yaitu data yang diperoleh secara langsung dari sumber utama yang meliputi interview atau wawancara langsung kepada pegawai dan observasi dengan mencari sumber-sumber pendukung laporan kerja praktik. Serta data secara tidak langsung (data olahan) yang meliputi dokumentasi atau arsip dan studi kepustakaan yang diperoleh dari buku, jurnal, dan artikel yang berkaitan dengan judul laporan tugas akhir. Berdasarkan hasil Praktik Kerja Lapangan, prosedur penghitungan PPh Pasal 25 badan diperoleh dari menghitung seluruh penghasilan bruto sebulan, kemudian dikurangi dengan sisa kerugian yang belum dikompensasikan, selanjutnya dihitung penghasilan netto dalam sebulan, setelah itu menghitung penghasilan netto setahun, menghitung PPh terutang dengan cara penghasilan netto setahun dikalikan dengan 25%, setelah diketahui PPh terutang dibagi dengan 12 bulan maka akan diketahui PPh Pasal 25. Sedangkan proses pembayaran dan pelaporannya dilakukan oleh Wajib Pajak itu sendiri secara online. Hasil Praktik Kerja Lapangan dapat disimpulkan bahwa Wajib Pajak Badan diberikan kepercayaan oleh negara untuk inisiatif menghitung, menyetorkan dan melaporkan pajaknya (*Self Assessment*).

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 25, Wajib Pajak Badan, Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Purwokerto.

THE PROCEDURE OF CALCULATION, DEPOSIT, AND REPORT OF INCOME TAX IN ARTICLE 25 FOR CORPORATE TAXPAYERS IN PRATAMA TAX OFFICE OF PURWOKERTO

¹Vika Anggit Pamungkas, ²Ani Kusbandiyah

**^{1,2}The Faculty of Economics and Business
Universitas Muhammadiyah Purwokerto**

anggitpamungkas12@gmail.com, annykusbandiyah@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this field practice is to find out the procedure of calculation, deposit, and report of income tax in article 25 of Corporate Taxpayers. Based on that purpose, there were two methods of data sources in this research. The first one was the data that were obtained directly from the main source including a direct interview with the employees and observation by looking for supporting sources of field practice report. The second one was indirect data (processed data) including documentation or archive and library study that were obtained from books, journals and articles related to the title of this report. Based on the results of field practice, the calculation procedure of corporate income tax in Article 25 was obtained by calculating gross income in a month minus the remaining loss that had not been compensated, calculating the net income in year multiplied by 25%, after the owed income was known then it was divided by 12 months, so the income tax in Article 25 would be known. Meanwhile, the process of deposit and report was done online by the taxpayers themselves. The result of this field practice concluded that corporate taxpayers were given trust by the government to calculate, deposit and report their tax themselves (*Self Assessment*).

Keywords: Incomes Tax in Article 25, Corporate Taxpayers, Pratama Tax Office of Purwokerto.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, segala puji syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, atas limpahan rahmat dan hidayahNya. Semoga selalu tercurah dalam pangkuan Nabi Agung Muhammad SAW.

Selanjutnya penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan fasilitas, membantu, membina dan membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyelesaian Tugas Akhir ini yang berjudul:

“PROSEDUR PENGHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 25 ATAS WAJIB PAJAK BADAN PADA KPP PRATAMA PURWOKERTO”. Laporan ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan Program Diploma III jurusan Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang tiada henti memberikan rahmat dan hidayahNya.
2. Bapak Akhmad Darmawan, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
3. Bapak Iwan Fakhruddin, SE.,M.Si.,AK.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi DIII Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

4. Ibu Ani Kusbandiyah, SE.,M.Si.,AK,CA selaku dosen pembimbing yang selalu sedia memberikan arahan, petunjuk dan bimbingan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh karyawan KPP Pratama Purwokerto yang ikut andil dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu saya yang selalu memberikan semangat, dukungan serta doa yang selalu dipanjatkan untuk anak-anaknya sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
7. Teman-teman Akuntansi DIII angkatan 2016 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
8. Dan semua pihak yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb

Purwokerto, 30 Januari 2020

Penulis

Vika Anggit Pamungkas
NIM. 1602040006

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Maksud, tujuan dan manfaat praktik kerja lapangan	4
1.3.1 Maksud Praktik Kerja Lapangan	4
1.3.2 Tujuan Praktik Kerja Lapangan	4
1.3.3 Manfaat Praktik Kerja Lapangan	4
1.4 Pembatasan Masalah	5
1.5 Metode Pengumpulan Data	5
1.5.1 Data Primer	5
1.5.2 Data Sekunder	6
1.5.3 Jadwal Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan	7
BAB II	8
TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Pengertian Prosedur	8

2.2	Pengertian Sistem.....	8
2.3	Definisi Pajak	9
2.3.1	Pengertian Pajak	9
2.3.2	Fungsi Pajak.....	9
2.3.3	Pengelompokan Pajak	10
2.4	Tarif Pajak	11
2.5	Surat Setoran Pajak (SSP)	12
2.5.1	Pengertian Surat Setoran Pajak.....	12
2.5.2	Fungsi Surat Setoran Pajak (SSP)	12
2.6	Tata cara pemungutan pajak	13
2.6.1	Stelsel Pajak.....	13
2.6.2	Asas Pemungutan Pajak	13
2.6.3	Sistem Pemungutan Pajak.....	14
2.7	Surat Pemberitahuan (SPT)	15
2.7.1	Pengertian SPT	15
2.7.2	Fungsi SPT.....	15
2.7.3	Jenis SPT.....	16
2.7.4	Batas Waktu Penyampaian SPT	16
2.7.5	Perpanjangan Jangka Waktu Penyampaian SPT	16
2.7.6	Sanksi Terlambat atau Tidak Menyampaikan SPT	18
2.8	Pajak Penghasilan Pasal 25	18
2.8.1	Definisi Pajak Penghasilan Pasal 25	18
2.8.2	Subjek Pajak PPh 25 Badan.....	19
2.8.3	Objek Pajak PPh Pasal 25 Badan	20
2.8.4	Tarif Pajak PPh 25 badan.....	21
2.8.5	Kredit Pajak	21
2.9	Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 25.....	23
2.9.1	Batas waktu pembayaran pajak penghasilan pasal 25.....	23
2.9.2	Sanksi – Sanksi Keterlambatan Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 25	24
2.10	Bagan Alir (<i>Flowchart</i>)	24
2.10.1	Pengertian Bagan Alir (<i>Flowchart</i>).....	24

2.10.2	Jenis – jenis Bagan Alir.....	24
2.10.3	Simbol – simbol dalam Bagan Alir	26
BAB III	.....	30
GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	.....	30
3.1	Sejarah Berdirinya Kantor Pelayanan Pajak Pratama Purwokerto	30
3.2	Profil KPP Pratama Purwokerto.....	32
3.2.1	Visi KPP Pratama Purwokerto.....	32
3.2.2	Misi KPP Pratama Purwokerto.....	32
3.3	Organisasi Kepegawaian	33
3.4	Tata Kerja	33
3.4.1	Sub Bagian Umum	34
3.4.2	Seksi Teknis, terdiri dari :	34
BAB IV	.....	38
PEMBAHASAN	.....	38
4.1	Hasil Kegiatan Praktik Kerja.....	38
4.1.1	Kewajiban Penyetoran dan pelaporan pajak.....	38
4.1.2	Prosedur Penghitungan Angsuran PPh Pasal 25 Badan.....	38
4.1.3	Prosedur Penyetoran PPh Pasal 25	41
4.1.4	Pelaporan atas Pajak Penghasilan.....	43
4.2	Evaluasi Pelaksanaan	47
BAB V	.....	54
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	54
5.1	Kesimpulan.....	54
5.2	Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	.....	56
LAMPIRAN	.....	57

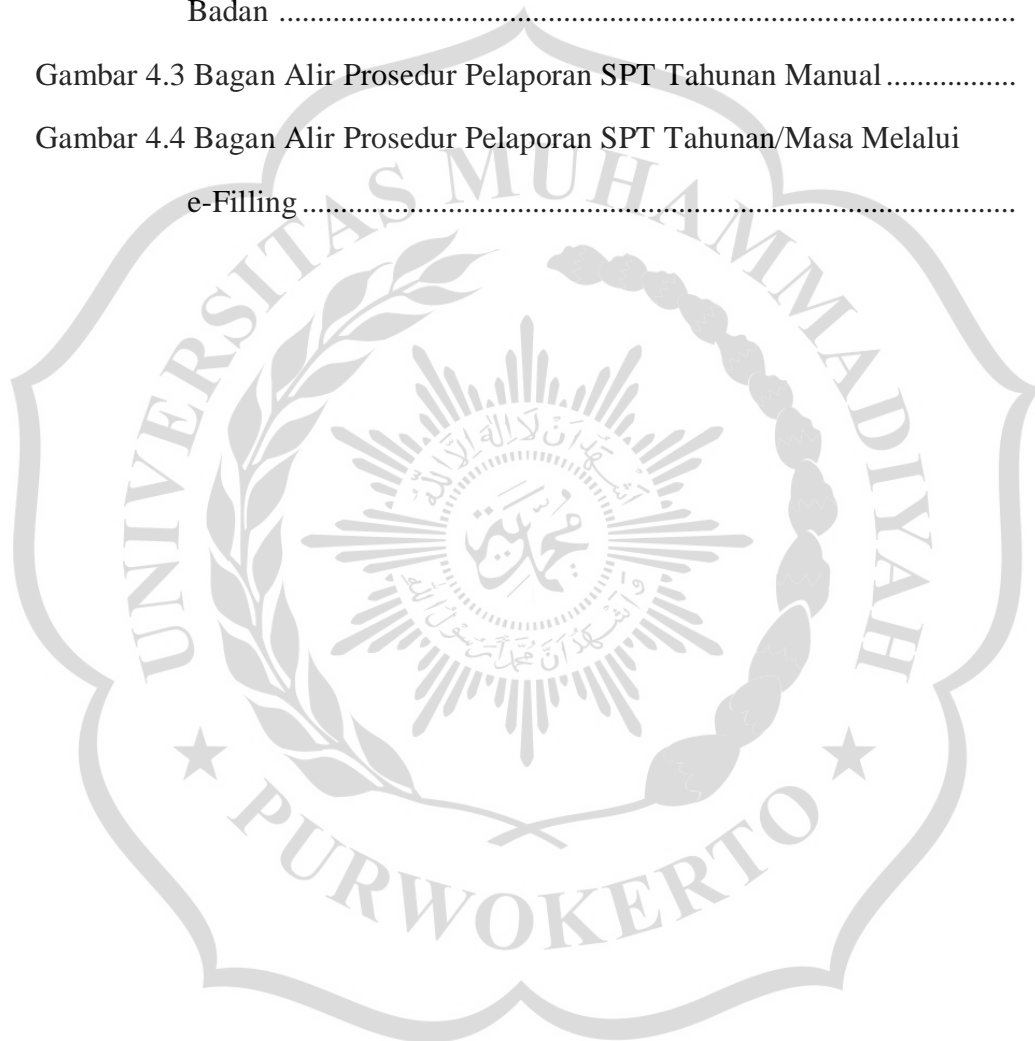
DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jadwal Pelaksanaan Praktek Kerja Lapangan.....	7
Tabel 2.1 Daftar Tarif Pajak PPh 25 Badan	21
Tabel 2.2 Simbol-Simbol Bagan Alir.....	26
Tabel 4.1 Contoh Perhitungan Angsuran PPh 25 WP Badan	40



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Purwokerto	33
Gambar 4.1 Bagan Alir Prosedur Penghitungan PPh Pasal 25 Wajib Pajak Badan.....	48
Gambar 4.2 Bagan Alir Prosedur Penyetoran PPh Pasal 25 Wajib Pajak Badan	49
Gambar 4.3 Bagan Alir Prosedur Pelaporan SPT Tahunan Manual	51
Gambar 4.4 Bagan Alir Prosedur Pelaporan SPT Tahunan/Masa Melalui e-Filling	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Formulir Aktivasi Efin.....	57
Lampiran 2 Halaman Profil DJP Online	58
Lampiran 3 Proses e-Filling Menggunakan Panduan	58
Lampiran 4 Proses e-Filling Menggunakan File SPT dan Lampiran	59
Lampiran 5 Proses e-Filling Kode Verifikasi dar Email Sebelum Mengirimkan SPT.....	59
Lampiran 6 Bukti Penerimaan Elektronik	60
Lampiran 7 Kode Billing	60
Lampiran 8 Presensi Praktik Kerja Lapangan (PKL) Harian	61
Lampiran 9 Penilaian PKL Mahasiswa.....	63

