



PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PPh PASAL 25 DAN PPh PASAL 29 DI *ASTRA CREDIT COMPANIES*

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

PUTRI INTAN DYAH PUSPITA AYU



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2020



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan laporan akhir “Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 25 dan PPh Pasal 29 di *Astra Credit Companies*” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juli 2020

Putri Intan Dyah Puspita Ayu
NIM J3N217410



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkannya atau memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

RINGKASAN

PUTRI INTAN DYAH PUSPITA AYU. Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 25 dan PPh Pasal 29 di *Astra Credit Companies*. (*Calculation, Payment and Reporting of Corporate Income Tax According to Article 25 and Article 29 of Income Tax Act at Astra Credit Companies*). Dibimbing oleh RASIDIN SITEPU.

Pembangunan dilaksanakan untuk mewujudkan kondisi masyarakat yang adil dan makmur serta kesejahteraan rakyat. Untuk mewujudkan tujuan tersebut, perlulah kita memperhatikan pembiayaan dalam pembangunan, yang dimana salah satu sumbernya adalah dari Pajak. Perseroan memiliki kewajiban perpajakan untuk Pajak Penghasilan, yaitu PPh Badan berupa PPh Pasal 25 dan PPh Pasal 29. ACC merupakan Wajib Pajak Badan yang sumber penghasilannya berasal dari kegiatan pembiayaan.

Tujuan penulisan ini untuk mendeskripsikan perhitungan PPh Pasal 25 dan PPh Pasal 29 di ACC serta mendeskripsikan penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 25 dan PPh Pasal 29 di ACC. Metode yang digunakan dalam pengumpulan data terdiri dari observasi, wawancara, dokumentasi dan studi pustaka.

ACC termasuk kedalam kategori Wajib Pajak masuk bursa dan Wajib Pajak lainnya. Menurut SE-25/PI/2019, ACC mendapat perubahan dasar perhitungan angsuran PPh 25 dari penghasilan neto dalam laporan keuangan triwulanan sesuai dengan laporan triwulanan yang disampaikan kepada Bursa Efek Indonesia dan/atau Otoritas Jasa Keuangan. Perhitungan PPh Pasal 25 berdasarkan laporan keuangan kumulatif setiap periode.

Perhitungan PPh Pasal 25 di ACC adalah dengan mengkalikan tarif tunggal sebesar 25% dengan laba bersih sebelum pajak. Tarif 25% ditetapkan karena masuk kategori badan usaha yang pendapatan brutonya lebih dari 50 M. Perhitungan PPh Pasal 29 yang merupakan pelunasan kurang bayar pajak yang terutang pada akhir tahun pajak adalah dengan mengurangi PPh terutang selama satu tahun buku dengan kredit pajak yang ada.

Penyetoran PPh Pasal 25 dan PPh Pasal 29 memiliki prosedur yang sama yaitu membuat ID *billing* pada *website* DJP *Online* yang nantinya akan dibayarkan oleh Divisi Finance melalui transfer antar bank yang ditujukan kepada kas negara melalui Bank Permata dan mendapatkan NTPN pada Bukti Penerimaan Negara. Pelaporan PPh Pasal 25 dilakukan bersamaan saat dilakukannya penyetoran, berbeda dengan PPh Pasal 29 yang dilaporkan melalui SPT Tahunan Badan setiap tahunnya dengan membuat e-SPT formulir 1771 dengan lampiran dokumen lainnya dan dilaporkan dengan sistem *e-filling* pada *website* DJP *Online*.

Saran untuk ACC diharapkan tetap memperhatikan ketentuan Surat Edaran PerMen dan Undang – Undang yang berkaitan dengan Pajak Penghasilan karena peraturan perpajakan yang kedepannya akan terus berubah. Sebaiknya tetap mempertahankan posisinya sebagai Wajib Pajak yang disiplin tidak melanggar dan tidak melakukan penyetoran dan pelaporan melebihi batas waktu sehingga dijauhkan dari sanksi administrasi di bidang perpajakan.

Kata Kunci : Angsuran Pajak, Pajak Badan, Pajak Kurang Bayar, Pajak Penghasilan



© Hak Cipta milik IPB, tahun 2020
Hak Cipta dilindungi Undang – Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencatumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah; dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PPh PASAL 25 DAN PPh PASAL 29 DI *ASTRA CREDIT COMPANIES*

PUTRI INTAN DYAH PUSPITA AYU



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Laporan Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Ahli Madya Akuntansi
pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
2020**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Penguji pada ujian laporan akhir : Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

Judul Laporan Akhir : Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 25 dan PPh Pasal 29 di *Astra Credit Companies*
Nama : Putri Intan Dyah Puspita Ayu
NIM : J3N217410

Disetujui oleh

Pembimbing : Dr. Rasidin Sitepu, S.P., M.Si.



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Diketahui oleh

Ketua Program Studi : Drs. Iman Firmansyah, M.Si.
NIP.196203011988031001

Dekan : Dr. Ir. Arief Darjanto, Dip.Ag.Ec., M.Ec.
NIP.196106181986091001



Tanggal Ujian: 13 Juli 2020

Tanggal Lulus: 8 Agustus 2020