



## RINGKASAN

RIZKA ROSALINA. Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Tahunan Badan CV ABC Tahun 2019 oleh Integra Consulting (*Fulfillment of Annual Income Tax Obligation of CV ABC Year 2019 by Integra Consulting*). Dibimbing oleh ISMET ISMATULLAH.

Pajak menjadi sumber penghasilan utama negara dalam membiayai pembangunan nasional. Salah satu jenis pajak yang dikenakan di Indonesia adalah Pajak Penghasilan (PPh) yang dikenakan terhadap orang pribadi atau Badan. Wajib Pajak Badan di Indonesia wajib menyelenggarakan pembukuan berupa laporan keuangan Komersial yang disusun berdasarkan SAK, sedangkan Laporan Keuangan Fiskal disusun berdasarkan Peraturan Perpajakan. Oleh karena itu, perlu dilakukan Rekonsiliasi Fiskal, untuk meniadakan perbedaan saat pengakuan penghasilan dan biaya, karena menurut Fiskal ada beberapa Penghasilan dan Biaya yang tidak diperkenankan menjadi penambah dan pengurang penghasilan kena pajak berdasarkan UU No. 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Akibat diadakannya rekonsiliasi inilah memunculkan koreksi atau penyesuaian fiskal baik koreksi positif maupun negatif.

Tujuan dari penulisan laporan tugas akhir ini untuk mengetahui rencana kerja Integra Consulting dan profil CV ABC, proses rekonsiliasi fiskal CV ABC tahun 2019, proses perhitungan, pembayaran dan pelaporan PPh Badan CV ABC tahun 2019, proses perhitungan angsuran PPh 25 tahun 2020 pada CV ABC, dan evaluasi atas pemenuhan kewajiban PPh Tahunan Badan CV ABC Tahun 2019.

Penulis melaksanakan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Integra Consulting yang berlokasi di Bogor selama dua bulan terhitung mulai tanggal 08 Februari - 03 April 2021. Teknik pengumpulan data yang dilakukan oleh penulis adalah observasi, dokumentasi, wawancara, dan studi Pustaka.

Integra Consulting berdiri tahun 2011, menyediakan jasa konsultasi pajak dan legal. CV ABC merupakan perusahaan distribusi busana muslim anak dan dewasa yang mempercayakan pemenuhan kewajiban perpajakannya kepada Integra Consulting melalui perjanjian tertulis atas jasa penyusunan laporan keuangan komersial, rekonsiliasi fiskal, dan pemenuhan kewajiban PPh tahunan badan. Rencana Kerja Integra Consulting terdiri dari tujuh tahap. Terdapat empat koreksi positif atas biaya dengan total sebesar Rp 21.908.181 dan satu koreksi negatif atas Pendapatan sebesar Rp 4.905.753. Setelah melakukan rekonsiliasi fiskal, selanjutnya melakukan perhitungan PPh Badan terutang CV ABC tahun 2019 sebesar Rp 1.540.824, pembayaran dengan menggunakan *e-Billing*, dan pelaporan SPT Tahunan PPh Badan menggunakan *e-Form* SPT 1771. Angsuran PPh Pasal 25 tahun 2020 sebesar Rp 442.619 setiap bulannya. CV ABC melakukan pemenuhan kewajiban perpajakan sejak terdaftar sebagai wajib pajak badan pada 22 November 2007. Pemenuhan kewajiban PPh Tahunan Badan CV ABC tahun 2019 mulai dari proses perhitungan, pembayaran, maupun pelaporan SPT Tahunan PPh Badan sudah sesuai dengan Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Namun, koreksi negatif pada akun biaya promosi, biaya sumbangan, biaya pantry, dan biaya pajak mengakibatkan pembayaran PPh terutang CV ABC tahun 2019 menjadi lebih besar.

Kata kunci: Pajak Penghasilan Badan, Rekonsiliasi Fiskal, PPh Pasal 25