



RINGKASAN

TASYA ARDELIA EFENDI. Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Tahunan Badan pada PT XYZ oleh PT Prodigis Konsultan (*Fullfilment of Corporate Annual Income Tax Obligations at PT XYZ by PT Prodigis Konsultan*). Dibimbing oleh ABDUL KOHAR & NOVI ROSYANTI.

Di Indonesia, hampir 75% penerimaan negara berasal dari pajak. Pajak yang dikenakan di Indonesia bermacam seperti Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM), Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) & Cukai, serta pajak lainnya seperti Pajak Perdagangan dalam kegiatan ekspor-impor. Pengenaan pajak hanya dapat dilakukan kepada subjek pajak. Salah satu subjek pajak di Indonesia adalah Subjek Pajak Badan. Subjek Pajak Badan memiliki kewajiban melakukan pembukuan yaitu menyajikan laporan keuangan komersial. Laporan keuangan komersial tersebut akan di koreksi fiskal untuk mendapatkan laba fiskal. Laba fiskal merupakan dasar pengenaan perhitungan PPh erutang badan yang akan dilaporkan dalam SPT Tahunan Badan.

Penulis melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di PT Prodigis Konsultan yang berlokasi di Jakarta Pusat pada 20 Januari 2020 sampai dengan 20 Maret 2020. Teknik pengumpulan data yang dilakukan oleh penulis adalah wawancara, dokumentasi, dan studi pustaka.

PT Prodigis Konsultan berdiri pada tahun 2012. PT Prodigis Konsultan menyediakan jasa *tax advisory services, tax compliance services, tax dispute resolutions, dan tax planning services*.

PT XYZ adalah salah satu WP Badan yang bergerak di bidang perdagangan eceran berbagai macam alat-alat bengkel. PT XYZ wajib menyelenggarakan pembukuan, maka PT XYZ menunjuk PT Prodigis Konsultan untuk menyusun laporan keuangan komersial serta pemenuhan kewajiban di bidang perpajakan. Tujuan dari penulisan laporan tugas akhir ini adalah untuk menguraikan profil PT XYZ dan rencana kerja PT Prodigis Konsultan, menguraikan proses rekonsiliasi fiskal, menguraikan perhitungan, pembayaran, dan pelaporan PPh Badan yang terutang, serta menguraikan perhitungan PPh Pasal 25 tahun 2019.

Rencana kerja PT Prodigis Konsultan terdiri dari dua belas tahap dan terdapat enam koreksi fiskal dalam laporan laba rugi PT XYZ. Kemudian, Staf PT Prodigis Konsultan melakukan perhitungan, pembayaran, pelaporan PPh Badan yang terutang. PPh Badan yang terutang PT XYZ Tahun 2018 sebesar Rp2 710 022. Pembayaran PPh Badan dengan menggunakan *e-Billing*, sedangkan untuk pelaporan PPh Badan menggunakan *e-Filling*.

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

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 memurnikan 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