



RINGKASAN

MITA MABELA. Analisis Penerapan PPh Pasal 21 DTP dan PPh Pasal 4 Ayat (2) pada PT X oleh AB Consulting. Analysis of The Application of Income Tax Article 21 DTP and Income Tax Article 4 paragraph 2 at PT X by AB Consulting. Dibimbing oleh ISMET ISMATULLAH.

Pajak merupakan sumber pendapatan yang sangat penting bagi negara. Sumber pendapatan negara yang berasal dari pajak terbagi dalam tujuh sektor, salah satunya adalah Pajak Penghasilan (PPh). Pajak Penghasilan diantaranya ada PPh Pasal 21 dan PPh Pasal 4 Ayat (2). Untuk PPh Pasal 21 terdapat insentif yang diberikan pemerintah atas dampak Pandemi Corona Virus Disease 2019. PT X merupakan salah satu Wajib Pajak Badan yang terdampak pandemi covid-19, maka dari itu sesuai syarat dan ketentuan yang ada pada PMK 9/2021 perusahaan tersebut dapat memanfaatkan insentif tersebut. Selain itu, PT X juga bertindak sebagai pemotong pajak penghasilan atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan untuk tempat usaha maka dikenakan PPh Final Pasal 4 Ayat (2).

Tujuan dari penulisan tugas akhir ini adalah menguraikan proses perhitungan, pembayaran, dan pelaporan PPh Pasal 21 dan PPh Pasal 4 Ayat (2) pada PT X. Selanjutnya menguraikan penerapan Insentif Pajak PPh Pasal 21 DTP pada PT X, serta mengevaluasi penerapan Insentif Pajak PPh Pasal 21 DTP dan PPh 4 Ayat (2) pada PT X. Kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dilaksanakan di AB Consulting yang berlokasi di Jl. Meruya Ilir Kembangan, Jakarta Barat. Kegiatan ini berlangsung selama 10 minggu, mulai tanggal 10 Januari 2022 sampai 19 Maret 2022. Teknik pengumpulan data yang digunakan untuk menyusun laporan akhir ini antara lain wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi pustaka.

PT X menggunakan jasa AB Consulting dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Dalam proses pembayaran, AB Consulting perlu membuat Surat Setor Pajak (SSP) elektronik menggunakan layanan e-billing. Dalam proses pelaporan, AB Consulting menggunakan layanan e-filing dengan cara menginput file CSV yang telah dibuat. AB Consulting juga membantu dalam proses pengajuan penggunaan insentif pajak berdasarkan peraturan PMK 9/2021. Pada proses pelaporan realisasi, AB Consulting menggunakan layanan e-reporting dengan mengupload file excel yang berisikan data pegawai penerima insentif.

Kata Kunci: Insentif, Pajak Penghasilan, Pelaporan, Penyetoran, Perhitungan

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

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University