



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PENERAPAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN
FINAL PADA USAHA JASA PT.XXX**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Selly Yana Nur Diastuti
1802033022

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA
JAKARTA
2021**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PENERAPAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN
FINAL PADA USAHA JASA PT.XXX**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Selly Yana Nur Diastuti
1802033022

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat dalam Memperoleh Predikat Ahli
Madya (A.Md)

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA
JAKARTA
2021**

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR


JUDUL : **MEKANISME PENERAPAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PADA USAHA JASA PT.XXX**
NAMA : **SELLY YANA NUR DIASTUTI**
NIM : **1802033022**
PROGRAM STUDI : **D3 PERPAJAKAN**
FAKULTAS : **EKONOMI DAN BISNIS**
TAHUN AKADEMIS : **2020 / 2021**

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 14 Agustus 2021

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si


Herwin Kurniawan., M.M

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir dengan judul:

**MEKANISME PENERAPAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN
FINAL PADA USAHA JASA PT.XXX**

Oleh:

Nama : Selly Yana Nur Diastuti

NIM : 1802033022

Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta

Pada Tanggal : 14 Agustus 2021

Tim Penguji

Ketua; merangkap Anggota

(Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si)

Anggota,

(Herwin Kurniawan., M.M)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Perpajakan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dewi Pudji rahayu., SE., M.Si

Dr. Zulpahmi., SE., M.Si

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Alhamdulillah Rabbil ‘Alamiin segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan tugas Akhir ini. Solawat beserta salam tidak lupa saya ucapkan untuk Nabi besar Muhammad SAW dan tidak lupa untuk keluarga dan para sahabatnya.

Laporan Tugas Akhir ini berjudul “**MEKANISME PENERAPAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PADA USAHA JASA PT.XXX**”, sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Diploma Tiga (D3) Perpajakan pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka.

Selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini banyak mengalami hambatan dan rintangan yang saya hadapi, namun berkat bantuan dari Allah SWT dan berbagai pihak baik secara formal maupun secara spiritual, Alhamdulillah saya dapat menyelesaikan Laporan tugas Akhir ini. Maka dari itu dalam kesempatan ini saya ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof.DR. HAMKA (UHAMKA)
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA (UHAMKA)
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)

6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
7. Bapak Herwin Kurniawan, MM selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan kepada saya selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
8. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR HAMKA yang telah mendidik, membimbing, dan membina selama masa perkuliahan.
9. Bapak Taufik Hidayat, S.E.I., M.Ak., B.K.P. selaku mentor selama penulis melakukan kegiatan magang di Kantor Konsultan Pajak Taufik Hidayat yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan memberikan ilmu pengetahuan untuk penulis terkait perpajakan dan akuntansi maupun pengetahuan umum serta bimbingannya dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
10. Penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada para sahabat yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan do'a yang tiada hentinya. Saya mohon maaf atas kesalahan yang pernah saya lakukan baik dalam pembuatan Tugas Akhir ini ataupun dalam hal apapun itu, Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat untuk kedepannya Khususnya di Program Diploma Tiga Perpajakan.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 27 Juli 2021
Penulis



Selly Yana Nur Diastuti
NIM. 1802033022

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR....	Error! Bookmark not defined.iii
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 <i>Latar Belakang.....</i>	<i>1</i>
1.2 <i>Permasalahan.....</i>	<i>3</i>
1.2.1 <i>Pokok Permasalahan.....</i>	<i>3</i>
1.2.2 <i>Pembatasan Masalah.....</i>	<i>3</i>
1.3 <i>Tujuan Penulisan.....</i>	<i>3</i>
1.3.1 <i>Tujuan Penulisan.....</i>	<i>3</i>
1.3.1 <i>Manfaat Penulisan.....</i>	<i>3</i>
1.4 <i>Metode Penulisan.....</i>	<i>4</i>
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 <i>Pajak.....</i>	<i>5</i>
2.1.1 <i>Pengertian Pajak.....</i>	<i>5</i>
2.1.2 <i>Fungsi Pajak</i>	<i>5</i>
2.1.3 <i>Tata-Tata Cara Pemungutan pajak</i>	<i>6</i>
2.2 <i>Pajak Penghasilan.....</i>	<i>8</i>
2.2.1 <i>Pengertian Pajak Penghasilan.....</i>	<i>8</i>
2.2.2 <i>Subjek Pajak Penghasilan.....</i>	<i>9</i>
2.2.3 <i>Objek Pajak Penghasilan.....</i>	<i>10</i>
2.2.4 <i>Pajak Penghasilan Final 4 Ayat (2)</i>	<i>12</i>
2.3.3 <i>Subjek Pajak Peredaran Bruto Tertentu</i>	<i>13</i>
2.3.4 <i>Tidak Termasuk Subjek Pajak (Wajib Pajak).....</i>	<i>14</i>

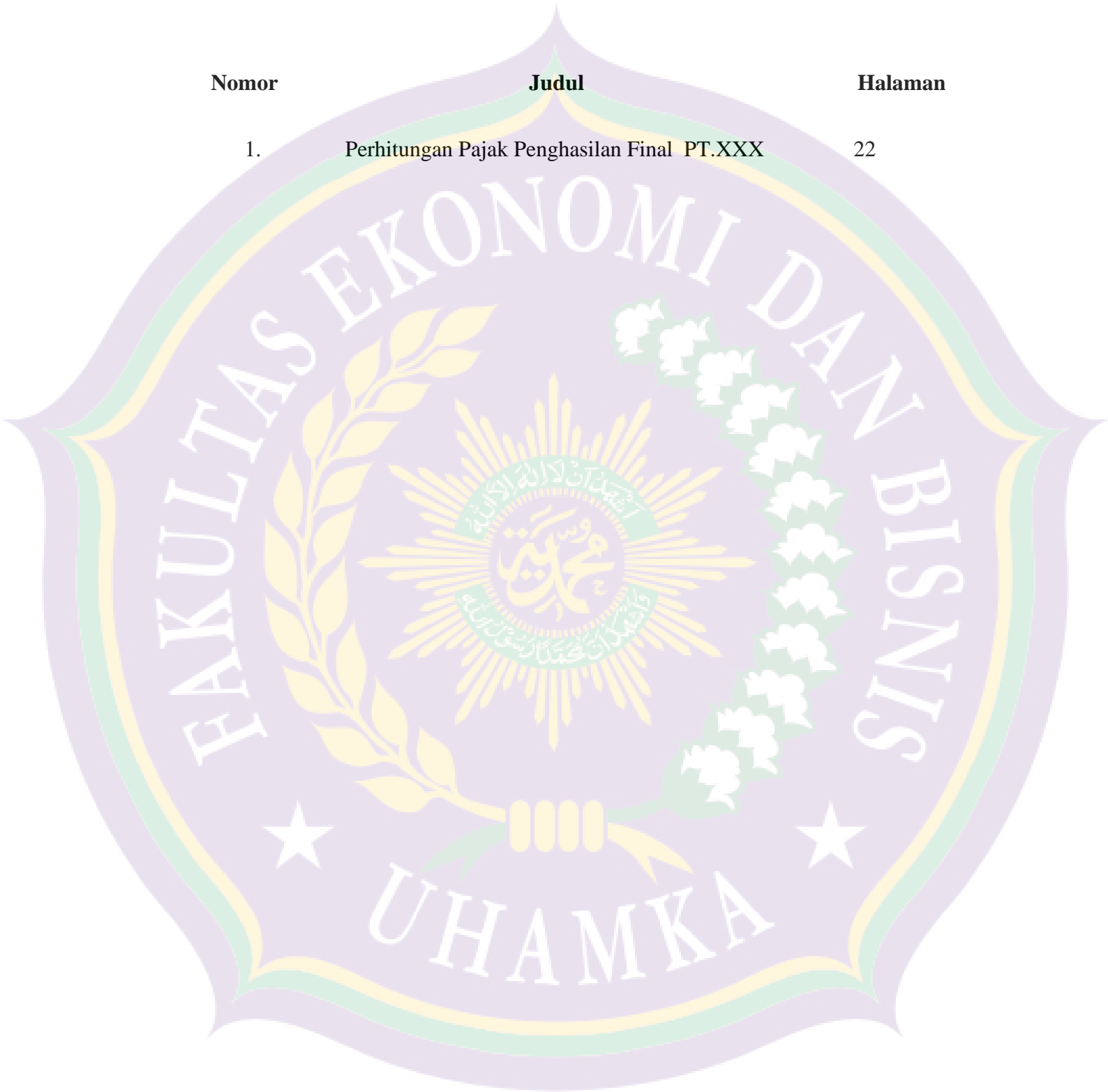
2.3.5	<i>Tarif Pajak Penghasilan Final Peredaran Bruto Tertentu.....</i>	14
2.3.6	<i>Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang</i>	15
2.4	<i>Kewajiban Penyetoran Pajak Penghasilan Final</i>	15
2.5	<i>Kewajiban Pelaporan Pajak Penghasilan Final.....</i>	16
2.5.1	<i>Surat Pemberitahuan (SPT)</i>	16
2.5.2	<i>Tata Cara Pengisian dan Penyampaian SPT</i>	16
2.5.3	<i>Batas Waktu Penyampaian SPT.....</i>	17
BAB III	PEMBAHASAN	18
3.1	<i>Hasil Pengamatan</i>	18
3.1.1	<i>Sejarah Perusahaan.....</i>	18
3.1.2	<i>Visi dan Misi Perusahaan.....</i>	18
3.1.3	<i>Struktur Organisasi Perusahaan.....</i>	19
3.1.4	<i>Kegiatan Umum Perusahaan.....</i>	20
3.2	<i>Pembahasan</i>	22
3.2.1	<i>Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan Final Pada Usaha Jasa PT.XXX.....</i>	22
3.2.1.1	<i>Flowchart Perhitungan Pajak Penghasilan Final.....</i>	23
3.2.2	<i>Mekanisme Penyetoran Pajak penghasilan Final Pada Usaha Jasa PT.XXX.....</i>	24
3.2.2.1	<i>Flowchart Penyetoran Pajak Penghasilan Final.....</i>	26
3.2.3	<i>Mekanisme Pelaporan Pajak Penghasilan Final Pada Usaha Jasa PT.XXX.....</i>	26
3.2.3.1	<i>Flowchart Pelaporan Pajak Penghasilan Tahunan Badan.....</i>	39
BAB IV	PENUTUP	40
4.2	<i>Saran.....</i>	41
DAFTAR PUSTAKA		42
LAMPIRAN.....		43
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Taufik Hidayat	19
2.	<i>Flowchart</i> Perhitungan PPh Final	23
3.	Bukti Penerimaan Negara	25
4.	<i>Flowchart</i> Penyetoran Pajak Final	26
5.	Profil Wajib Pajak Badan PT.XXX	27
6.	Tampilan menu <i>e-SPT</i>	28
7.	Pengisian Lampiran VI <i>e-SPT</i> Tahunan Badan	28
8.	Pengisian Lampiran V <i>e-SPT</i> Badan	29
9.	Pengisian Lampiran IV <i>e-SPT</i> Badan	30
10.	Tampilan Lampiran III <i>e-SPT</i> Badan	30
11.	Tampilan Lampiran II <i>e-SPT</i> Badan	31
12.	Tampilan Lampiran I <i>e-SPT</i> Badan	31
13.	Tampilan SPT Pajak Penghasilan Badan	32
14.	Pembuatan File CSV	32
15.	<i>Upload</i> SPT Tahunan Badan	33
16.	Bukti Penerimaan Elektronik	35
17.	SPT Tahunan Induk Badan	36
18.	Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal	37
19.	Transkrip Laporan Keuangan PT.XXX	38
20.	<i>Flowchart</i> Pelaporan PPh Tahunan Badan	39

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Perhitungan Pajak Penghasilan Final PT.XXX	22



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	HALAMAN
1.	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	1/4
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/4
3.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/4
4.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/4

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Penerimaan pajak penghasilan merupakan salah satu sumber pendapatan terbesar Negara diluar minyak dan gas (migas) yang semakin kesini semakin menurun dan cadangannya semakin menipis. Penerimaan pajak ini diharapkan dapat terus meningkat seiring dengan pertumbuhan dunia usaha nasional. Untuk itu pemerintah mulai menciptakan suatu kebijakan baru yaitu dengan menerapkan sistem pengenaan pajak penghasilan yang bersifat final. Kebijakan ini diharapkan mampu meningkatkan kepatuhan dan memberikan kemudahan bagi wajib pajak dalam mematuhi kewajiban perpajakannya sehingga penerimaan pajak dapat meningkat.

Indonesia terdapat tiga sistem pemungutan pajak yaitu *official assesment system*, *self assesment system*, dan *withholding system*. Pada tahun 1983 indonesia mengubah sistem pemungutan pajak dari *official assesment system* menjadi *self assesment system*. *Official assesment system* adalah sistem pemungutan pajak yang memberi kewenangan pemerintah untuk menentukan berapa besarnya pajak terutang. Sedangkan di Indonesia yang berlaku *self assesment system*, Wajib Pajak harus dapat menghitung, menyetor, dan melaporkan pajak terutangnya sendiri. Perubahan sistem pemungutan pajak diharapkan dapat menumbuhkan kesadaran masyarakat untuk membayar pajak. Tapi kenyataannya, kepatuhan Wajib Pajak di Indonesia masih rendah.

Kesadaran wajib pajak atas fungsi perpajakan sebagai pembiayaan Negara sangat diperlukan untuk meningkatkan kepatuhan wajib pajak. Masyarakat harus sadar akan keberadaannya sebagai warga negara dan harus selalu menjunjung tinggi Undang-Undang Dasar 1945 sebagai dasar hukum penyelenggaraan Negara. Kesadaran perpajakan memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak dan kepatuhan pelaporan wajib pajak orang pribadi maupun wajib pajak badan.

Pajak penghasilan pasal 4 ayat (2) adalah pajak penghasilan yang bersifat final. Pajak penghasilan yang bersifat final merupakan pajak penghasilan yang pengenaannya sudah final (berakhir) sehingga tidak dapat dikreditkan (dikurangkan) dari total pajak penghasilan terutang pada akhir tahun pajak. Pada Pasal 4 ayat (2) huruf e berbunyi penghasilan tertentu lainnya yaitu pajak penghasilan atas penghasilan dari usaha yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak yang memiliki peredaran bruto tertentu.

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 99/PMK.03/2018, menegaskan bahwa kriteria Wajib Pajak yang memiliki Peredaran Bruto tertentu yaitu; Wajib Pajak Orang pribadi atau Wajib Pajak Badan (tidak termasuk Bentuk Usaha Tetap), dan Menerima penghasilan usaha, tidak termasuk penghasilan dari jasa sehubungan dengan pekerjaan bebas, dengan peredaran bruto tidak melebihi Rp. 4.800.000.000 dalam 1 (satu) Tahun Pajak.

PT. XXX adalah salah satu badan usaha yang bergerak dibidang jasa di kota Bekasi yang namanya tidak untuk dipublikasikan. PT. XXX termasuk dalam kriteria yang dikenai Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2) huruf e yang diketahui bahwa pendapatan usaha dalam satu tahun pajak pada tahun 2020 (Januari 2020 sampai Desember 2020) memiliki peredaran bruto kurang dari Rp. 4.800.000.000. Dengan demikian, atas penghasilan dari usaha yang diterima oleh PT.XXX pada tahun 2020 mempunyai kewajiban menghitung, menyetor, dan melaporkan pajaknya sendiri serta dikenakan tarif pajak sebesar 0,5% dari peredaran bruto perbulan. Oleh karena itu, penulis memilih PT.XXX dalam pembuatan Laporan Tugas Akhir ini dan diambil judul : **“MEKANISME PENERAPAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PADA USAHA JASA PT.XXX”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Pokok permasalahan yang akan di angkat di Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana mekanisme kewajiban perhitungan pajak penghasilan final pada usaha jasa PT.XXX.
2. Bagaimana mekanisme kewajiban penyetoran pajak penghasilan final pada usaha jasa PT.XXX.
3. Bagaimana mekanisme kewajiban pelaporan pajak penghasilan final pada usaha jasa PT.XXX.

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibahas diatas maka pembatasan masalah dalam penulisan ini adalah kewajiban perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pajak penghasilan final pada usaha jasa PT.XXX per 31 April 2020.

1.3 Tujuan Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Tujuan dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini antara lain:

1. Untuk lebih mengetahui serta memahami prosedur tentang perpajakan. Untuk mengetahui dan memahami mekanisme kewajiban perhitungannya atas pajak penghasilan final pada usaha jasa PT.XXX.
2. Untuk mengetahui dan memahami mekanisme kewajiban penyetorannya atas pajak penghasilan final pada usaha jasa PT.XXX.
3. Untuk mengetahui dan memahami mekanisme kewajiban pelaporannya atas pajak penghasilan final pada usaha jasa PT.XXX.

1.3.1 Manfaat Penulisan

Manfaat dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini antara lain:

1. Bagi Penulis

Manfaat bagi penulis adalah menambah wawasan dan ilmu pengetahuan dibidang pajak khususnya, serta membuat penulis bisa memecahkan masalah yang sering terjadi yang berkaitan dengan mekanisme perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pajak penghasilan final pada usaha jasa.

2. Bagi Perusahaan

Perusahaan dapat mendapatkan ide-ide baru dan saran dari mahasiswa. Mahasiswa dapat membantu kinerja perusahaan dibidang perpajakannya khususnya pada pajak penghasilan final.

3. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Manfaat dari laporan Tugas Akhir ini Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA adalah sebagai tambahan bahan referensi bagi akademik dan khususnya bagi mahasiswa lain yang sedang mencari informasi mengenai penerapan mekanisme kewajiban pada usaha jasa.

1.4 Metode Penulisan

Untuk memperoleh data yang dibutuhkan dalam penyusunan Laporan tugas Akhir ini, Penulis melakukan beberapa pengamatan dengan beberapa cara sebagai berikut:

1. Tinjauan Pustaka

Tinjauan Pustaka dilakukan dengan mencari bahan yang akan digunakan sebagai referensi penyusunan laporan Tugas Akhir yang didapatkan dari beberapa media untuk mencari beberapa landasan teori. Hal ini sangat dibutuhkan untuk gambaran secara umum mengenai objek yang diteliti penulis.

2. Tinjauan Lapangan

Tinjauan Lapangan dilakukan penulis dengan beberapa cara sebagai berikut:

- 1) Melakukan pengumpulan data yang bersifat softcopy untuk dibandingkan dan disesuaikan dengan hardcopy yang diterima dari PT.XXX atas jasa usahanya dan wawancara yang dilakukan oleh penulis kepada pihak di PT.XXX dengan mengajukan beberapa pertanyaan yang berkaitan dengan objek penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

Abdul Hadi, Icuik Rangga Bawonto, Amin Dara. (2014). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta : Salemba Empat.

Mardiasmo. (2016). *Perpajakan – Edisi Terbaru 2016*. Jakarta : ANDI.

(2018). *Perpajakan – Edisi Terbaru 2018*. Jakarta : ANDI.

Prianto Budi S. (2017). *Buku Pintar Pajak – Edisi 2*. Jakarta: PT. Pratama Indomitra Konsultan.

<https://www.online-pajak.com> diakses pada tanggal 30 Juli 2021.

Republik Indonesia. 2007. Undang - Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Republik Indonesia. 2007. Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 36 tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan.

Pemerintah Indonesia. (2018). *Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018. Tentang Tarif UMKM*.

Supranomo dan Theresia. (2016). *Perpajakan Indonesia dan Mekanisme Perhitungan*. Yogyakarta: Andi Offset.

Resmi, Siti. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.