



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PPH  
FINAL UMKM BERDASARKAN PP NOMOR 23 TAHUN 2018 PADA PT  
XYZ OLEH KKP TAUFIK HIDAYAT**

LAPORAN TUGAS AKHIR  
Rafli Nur Muhamad  
1802033012

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PPH  
FINAL UMKM BERDASARKAN PP NOMOR 23 TAHUN 2018 PADA PT  
XYZ OLEH KKP TAUFIK HIDAYAT**

LAPORAN TUGAS AKHIR  
Rafli Nur Muhamad  
1802033012

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2021

**PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

**JUDUL** : **MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN  
DAN PELAPORAN PPH FINAL UMKM  
BERDASARKAN PP NOMOR 23 TAHUN 2018  
PADA PT XYZ OLEH KKP TAUFIK HIDAYAT**

**NAMA** : **RAFLI NUR MUHAMAD**

**NIM** : **1802033012**

**PROGRAM STUDI** : **D3 PERPAJAKAN**

**FAKULTAS** : **EKONOMI DAN BISNIS**

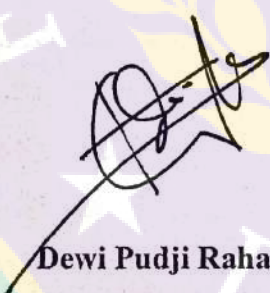
**TAHUN AKADEMIK** : **2020/2021**

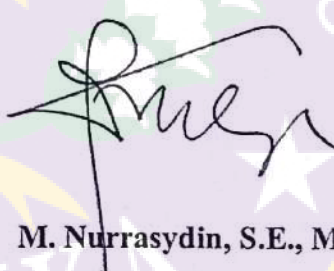
Jakarta, 13 Agustus 2021

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing

  
Dewi Pudji Rahayu, SE.,M.Si.

  
M. Nurrasydin, S.E., M.Si

**PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

**MEKANISME PERHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN  
PPH FINAL UMKM BERDASARKAN PP NOMOR 23 TAHUN 2018**

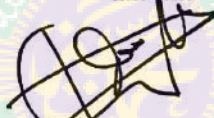
**PADA PT XYZ OLEH KKP TAUFIK HIDAYAT**

**Nama : Rafli Nur Muhamad**  
**NIM : 1802033012**  
**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

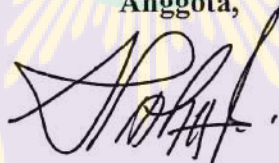
Pada tanggal 13 Agustus 2021

Ketua



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

Anggota,



( Daram Heriansyah., SE., Si )

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Perpajakan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

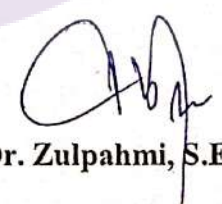
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA



Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si.



Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatulalhi Wabarakatuh*

Segala puji saya panjatkan kehadirat Allah *Subhanahu Wa Ta'ala*, karena berkat rahmat dan karunia-Nya dengan selalu memberikan rahmat, hidayah serta nikmat yang tiada henti-hentinya dan semoga semua termasuk kedalam golongan hamba yang dijanjikan Surga-Nya.

Shalawat serta salam semoga tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad *Shallallahu 'Alaihi Wasallam* beserta keluarga dan para sahabatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan magang ini dengan judul **“Mekanisme Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Final UMKM Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Pada PT XYZ oleh KKP Taufik Hidayat”** guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada program studi Diploma Tiga Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan termia kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan dukungan, semangat, dan bantuan sehingga laporan ini dapat diselesaikan dengan waktu yang telah ditentukan. Serta ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

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 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.Si selaku Wali Dekan I 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 Diploma tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya, memberikan arahan dan bimbingan hingga laporan ini terselesaikan.
8. Pihak KKP Taufik Hidayat yang telah bekerja sama dalam kegiatan magang. Terutama kepada Bapak Taufik Hidayat selaku Pimpinan yang telah membimbing selama proses magang berlangsung.
9. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada orang tua yang telah memberikan doa dan memberikan dukungan sehingga penulis mampu menyelesaikan laporan hasil magang ini.
10. Kepada teman-teman kelas 6A Perpajakan yang selama tiga tahun yang tidak akan terlupakan.
11. Serta semua pihak terkait lainnya yang tidak bias disebutkan sati-persatu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan kegiatan magang ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik serta saran dari

berbagai pihak. Akhir kata penulis berharap laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan khususnya bagi penulis.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Jakarta, agustus 2021



**Rafli Nur Muhamad**

NIM. 1802033012



## DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Permasalahan .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2.2 Pembatasan Masalah .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3 Tujuan Penulisan .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3.1 Tujuan Penulisan.....</b>	<b>3</b>
<b>1.3.2 Manfaat Penulisan.....</b>	<b>4</b>
<b>1.4 Metode Penulisan .....</b>	<b>4</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Pengertian Pokok.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.1 Pengertian Pajak.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.2 Fungsi Pajak .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.3 Jenis Pajak.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....</b>	<b>8</b>
<b>2.2 Pajak Penghasilan.....</b>	<b>9</b>
<b>2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....</b>	<b>9</b>
<b>2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan.....</b>	<b>10</b>
<b>2.2.3 Objek Pajak Penghasilan.....</b>	<b>11</b>
<b>2.3 PP Nomor 23 Tahun 2018 .....</b>	<b>12</b>
<b>2.3.1 Dasar Pengenaan PPh Final Bagi UMKM .....</b>	<b>12</b>
<b>2.3.2 Subjek Pajak PP Nomor 23 Tahun 2018.....</b>	<b>13</b>
<b>2.3.3 Objek Pajak PP Nomor 23 Tahun 2018.....</b>	<b>13</b>



2.3.4	<i>Wajib Pajak yang Tidak dikenakan PP Nomor 23 Tahun 2018</i>	14
2.3.5	<i>Bukan Objek Pajak PP 23 Tahun 2018</i>	14
2.3.6	<i>Perhitungan Pajak Penghasilan Final UMKM</i>	14
<b>2.4</b>	<b>Penyetoran Pajak</b>	<b>15</b>
<b>2.5</b>	<b>Pelaporan Pajak</b>	<b>15</b>
2.5.1	<i>Surat Pemberitahuan (SPT)</i>	15
2.5.2	<i>Cara Pengisian dan Penyampaian SPT</i>	16
2.5.3	<i>Batas Waktu Penyampaian SPT</i>	16
<b>BAB III</b>	<b>PEMBAHASAN</b>	<b>17</b>
<b>3.1</b>	<b>Hasil Pengamatan</b>	<b>17</b>
3.1.1	<i>Sejarah Perusahaan</i>	17
3.1.2	<i>Visi dan Misi Perusahaan</i>	17
3.1.3	<i>Struktur Organisasi Perusahaan</i>	18
3.1.4	<i>Kegiatan Umum Perusahaan</i>	19
<b>3.2</b>	<b>Pembahasan</b>	<b>20</b>
3.2.1	<i>Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan Final UMKM Berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 pada PT XYZ</i>	20
3.2.1.1	<i>Flowchart Perhitungan PPh Final UMKM</i>	22
3.2.2	<i>Penyetoran Pajak Penghasilan Final UMKM pada PT XYZ</i>	22
3.2.2.1	<i>Flowchart Penyetoran PPh Final UMKM</i>	226
3.2.3	<i>Pelaporan Pajak Penghasilan Tahunan Badan Final UMKM pada PT XYZ</i>	27
3.2.3.1	<i>Flowchart Pelaporan Pajak Penghasilan Tahunan Badan</i>	40
<b>BAB IV</b>	<b>PENUTUP</b>	<b>41</b>
<b>4.1</b>	<b>Kesimpulan</b>	<b>41</b>
<b>4.2</b>	<b>Saran</b>	<b>42</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		<b>43</b>
<b>LAMPIRAN</b>		
<b>DAFTAR RIWAYA HIDUP</b>		

## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi KKP Taufik Hidayat	18
2.	<i>Flowchart Perhitungan PPh Final UMKM</i>	22
3.	Surat Setoran Elektronik (SSE)	24
4.	Bukti Penerimaan Negara	25
5.	<i>Flowchart Penyetoran Pajak Final UMKM</i>	26
6.	Profil Wajib Pajak Badan PT XYZ	27
7.	Tampilan menu <i>e-SPT</i>	28
8.	Pengisian Lampiran VI <i>e-SPT</i> Tahunan Badan	29
9.	Pengisian Lampiran V <i>e-SPT</i> Badan	29
10.	Pengisian Lampiran IV <i>e-SPT</i> Badan	30
11.	Tampilan Lampiran III <i>e-SPT</i> Badan	31
12.	Tampilan Lampiran II <i>e-SPT</i> Badan	31
13.	Tampilan Lampiran I <i>e-SPT</i> Badan	32
14.	Tampilan SPT Pajak Penghasilan Badan	33
15.	Pembuatan CSV	33
16.	Upload SPT Tahunan Badan	34
17.	Bukti Penerimaan Elektronik	35
18.	SPT Tahunan Induk Badan	36
19.	Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal	38
20.	Transkrip Laporan Keuangan PT XYZ	39
21.	Flowchart Pelaporan PPh Tahunan Badan	40

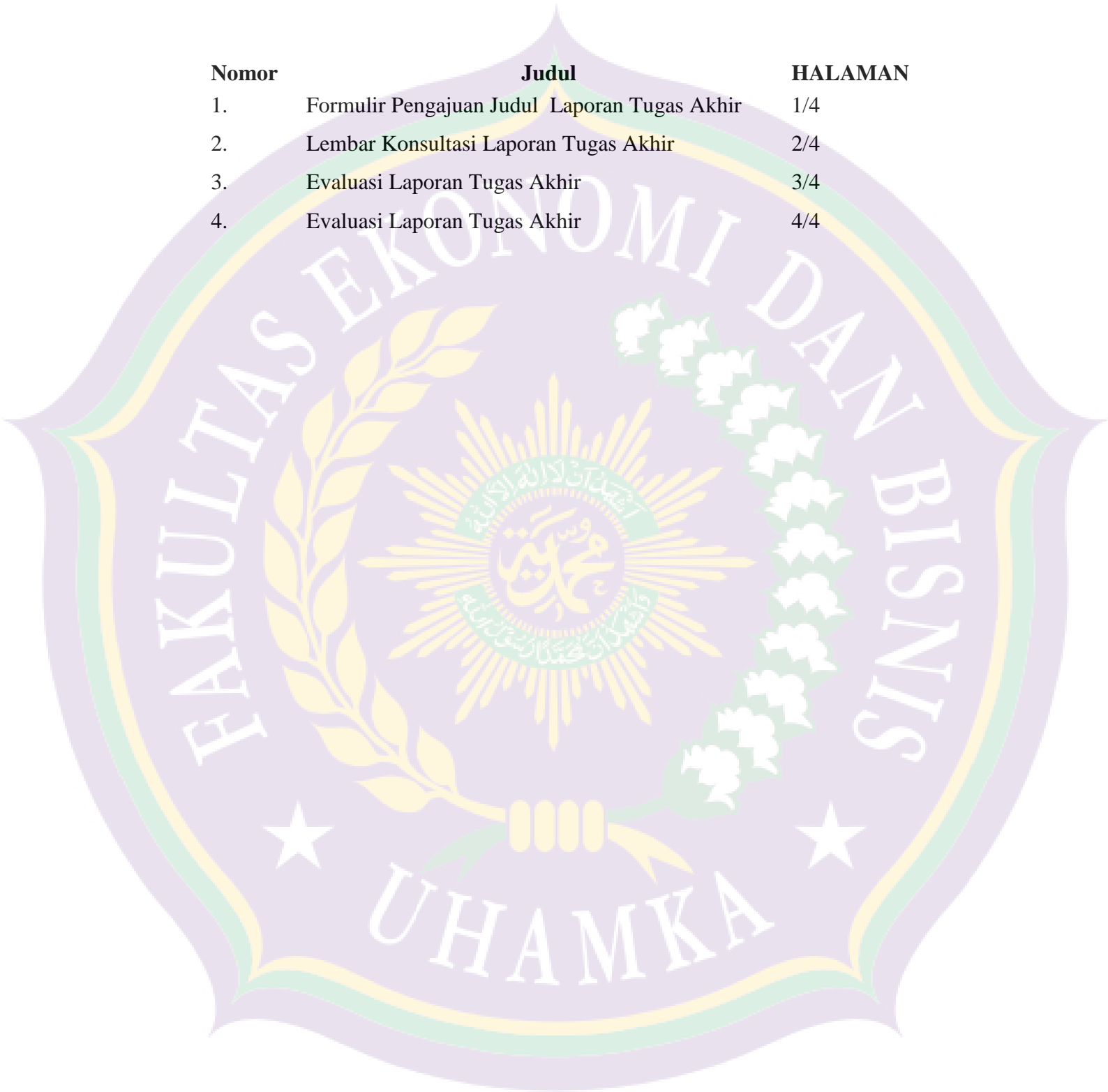
## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Perhitungan PPh Final UMKM	20



## 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

Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat (Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 Pasal 1 ayat 1). Pajak juga merupakan salah satu pendapatan terbesar bagi negara dan berkontribusi besar pada Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN). Berdasarkan informasi dari kemenkeu (2020) penerimaan dari sektor perpajakan mencapai Rp. 1.865,7 triliun dari total belanja negara pada APBN 2020 sebesar Rp. 2.540,4 triliun.

Penerimaan pajak terdiri dari beberapa sektor salah satunya adalah sektor Usaha Mikro, Kecil dan Menengah (UMKM). Menurut Undang-Undang No. 20 Tahun 2008 UMKM adalah usaha yang dilakukan oleh perorangan maupun badan usaha dengan peredaran bruto tertentu. Usaha Mikro yaitu usaha yang mempunyai peredaran bruto maksimal Rp. 300 juta setahun, Usaha Kecil yaitu usaha yang memiliki peredaran bruto Rp. 300 juta s/d Rp. 2,5 miliar setahun dan Usaha Menengah yaitu usaha yang memiliki peredaran bruto Rp. 2,5 miliar s/d Rp. 50 miliar setahun. Menurut Badan Pusat Statistik (BPS) jumlah UMKM di tahun 2020 mencapai 64 juta atau 99,9 persen dari keseluruhan usaha yang beroperasi di Indonesia. Oleh karena itu sudah selayaknya UMKM berpartisipasi dalam menambah penerimaan negara diantaranya melalui pembayaran pajak penghasilan.

Pemerintah terus berusaha agar penerimaan negara dari sektor pajak dapat meningkat secara konsisten. Berbagai peraturan telah dikeluarkan untuk meningkatkan penerimaan pajak agar pendapatan negara bisa dicapai melalui penerimaan pajak. Dunia usaha belum semuanya bisa menerima perlakuan perpajakan yang ada sampai saat ini. Celah kebocoran dari permainan oknum petugas pajak dengan pengusaha dan konsultan masih belum pulih dari akuntabilitas dan transparansi. Inilah salah satu yang mendorong agar UMKM dikenakan tarif pajak khusus bagi yang mempunyai peredaran usaha dibawah Rp. 4,8 miliar setahun (Isroah, 2013).

Pada tahun 2013, pemerintah mengeluarkan kebijakan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 mengenai Pajak Penghasilan Final UMKM dengan tarif sebesar 1% yang dikenakan pada pendapatan bruto dibawah Rp. 4,8 miliar dalam satu tahun pajak. PP Nomor 46 Tahun 2013 berlaku sejak tanggal 1 juli 2013 s/d tanggal 30 juni 2018, kemudian pemerintah menurunkan tarif Pajak Penghasilan Final UMKM menjadi 0,5% dari pendapatan bruto dibawah Rp. 4,8 miliar dalam satu tahun pajak. Aturan baru ini berlaku dengan tujuan agar mendorong masyarakat berperan serta dalam kegiatan ekonomi dengan kemudahan bagi pelaku UMKM dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Dengan adanya penurunan tarif ini beban pajak yang ditanggung oleh pelaku UMKM menjadi lebih kecil, sehingga pelaku UMKM dapat mengembangkan usaha dan melakukan investasi.

PT XYZ merupakan perusahaan yang bergerak di bidang jasa teknik, pembangunan, dan perindustrian. PT XYZ memenuhi kewajiban perpajakannya

berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 karena merupakan pelaku UMKM yang memiliki peredaran bruto dibawah Rp. 4,8 miliar dalam satu tahun pajak.

Berdasarkan uraian diatas, maka penulis akan membahas mengenai perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh Final UMKM. Oleh karena itu, dalam pembuatan Laporan Tugas Akhir ini diambil judul: “**Mekanisme Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Final UMKM Berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 pada PT XYZ oleh KKP Taufik Hidayat**”.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Pokok Permasalahan**

Dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini penulis akan mengangkat beberapa pokok permasalahan yang terdiri sebagai berikut:

1. Bagaimana cara perhitungan PPh Final UMKM pada PT XYZ.
2. Bagaimana penyetoran PPh Final UMKM pada PT XYZ.
3. Bagaimana cara pelaporan PPh Final UMKM melalui e-spt badan 1771 pada PT XYZ.

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibahas diatas maka pembatasan masalah dalam penulisan ini adalah perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh Final UMKM pada PT XYZ per 30 April 2021.

## **1.3 Tujuan Penulisan**

### **1.3.1 Tujuan Penulisan**

Adapun tujuan dari penulisan Tugas Akhir ini antara lain:

1. Untuk mengetahui cara perhitungan PPh Final UMKM pada PT XYZ  
Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018.
2. Untuk mengetahui penyeteroran PPh Final UMKM pada PT XYZ.
3. Untuk mengetahui cara melaporkan SPT Tahunan Badan melalui e-spt 1771 pada PT XYZ.

### **1.3.2 Manfaat Penulisan**

Manfaat dari penulisan Tugas Akhir ini antara lain:

1. Bagi Penulis  
Dapat memberikan pengalaman dan menambah wawasan mengenai PP Nomor 23 Tahun 2018, serta membuat penulis dapat memecahkan masalah yang berkaitan dengan PPh Final UMKM.
2. Bagi Perusahaan  
Perusahaan dapat mendapatkan ide-ide baru dan saran dari mahasiswa. Mahasiswa dapat membantu kinerja perusahaan dibidang perpajakannya.
3. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA  
Sebagai tambahan referensi bagi akademik dan khususnya bagi mahasiswa lain yang sedang mencari informasi mengenai mekanisme Perhitungan, Penyeteroran dan Pelaporan PPh Final UMKM.

### **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. Studi Kepustakaan

Upaya yang dilakukan penulis dengan cara mengumpulkan informasi yang berhubungan dengan topik pembahasan untuk memperoleh dasar teoritis.

### 2. Praktik Kerja

Praktik kerja adalah upaya untuk mendapatkan data tugas akhir dengan cara ikut terjun ke lapangan kerja di KKPTaufik Hidayat sebagai staff pajak.

### 3. Dokumentasi

Metode ini dilakukan untuk mengumpulkan data dengan cara melihat dan mempelajari data yang bersumber dari dokumen-dokumen tertulis, arsip, catatan-catatan yang diperoleh langsung dari perusahaan. Sumber tersebut dijadikan sebagai pendukung dalam penelitian khususnya mengenai hal perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh Final UMKM.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adriani. (2014). *Teori Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Caroko, B. (2015). Pengaruh pengetahuan perpajakan, kualitas pelayanan pajak dan sanksi pajak terhadap motivasi wajib pajak orang pribadi dalam membayar pajak. *Jurnal Mahasiswa Perpajakan*, 4(1).
- Kemenkeu, Republik Indonesia. 2020. *APBN Kita Kinerja dan Fakta*. Dalam <https://www.kemenkeu.go.id/apbnkita> edisi Desember 2020 diakses pada tanggal 25 Juli.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan : Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta : Penerbit Andi.
- Martani, Dwi. dkk. (2016). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK Edisi 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Pemerintah Indonesia. (2008). *Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008. Tentang Pajak Penghasilan*.
- Pemerintah Indonesia. (2009). *Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009. Tentang Ketentuan Umum dan Tata CPara Perpajakan*.
- Pemerintah Indonesia. (2018). *Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018. Tentang Tarif UMKM*.
- Pemerintah Indonesia. (2013). *Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013. Tentang Tarif UMKM*.
- Rachmawati, Nurul Aisyah, and Rizka Ramayanti. "Manfaat Pemberian Insentif Pajak Penghasilan dalam Kepatuhan Wajib Pajak UMKM." *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis* 4.2 (2016).
- Resmi, Siti. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Siti Kurnia Rahayu. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- (2019). *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 11*. Jakarta: Salemba Empat
- Supranomo dan Theresia. (2016). *Perpajakan Indonesia dan Mekanisme Perhitungan*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.