



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 25 BADAN
PADA PT DB**

Laporan Tugas Akhir
Arvina Azkarista
1802033044

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 25 BADAN
PADA PT DB**

Laporan Tugas Akhir
Arvina Azkarista
1802033044

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2022

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**Judul Tugas Akhir : Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan
Pajak Penghasilan Pasal 25 Badan Pada PT DB**

Nama : Arvina Azkarista

Nim : 1802033044

Program Studi : D3 Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jakarta, 28 April 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing

Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir dengan judul

Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan

Pajak Penghasilan Pasal 25 Badan Pada PT DB

Oleh:

Arvina Azkarista

1802033044

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

Pada tanggal : *22 September*.....2022


Tim Penguji

Ketua, merangkap Anggota



Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

Anggota,

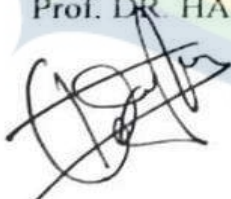


H. Ahmad Subaki, SE., AK., MM., CA., CPA

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. Zulfahmi, SE, M.Si

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT karena dengan Rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan laporan Tugas Akhir dengan judul **“Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 25 Badan Pada PT DB”**.

Waktu kegiatan belajar di Universitas selama 6 semester dan adanya praktek magang tiga bulan bukanlah waktu yang lama bagi seorang mahasiswa yang tidak berada di kelas, tetapi hal-hal yang dipelajari sangat singkat. Saya berlatih dalam bekerja dan banyak sekali pengalaman yang saya dapatkan, yang tentunya saya ingin berbagi pengalaman magang saya dalam laporan ini.

Dalam proses penyusunan laporan Tugas Akhir ini, tentunya banyak sekali bantuan dan dukungan yang saya terima, oleh karena itu saya ingin mengungkapkan rasa terima kasih saya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka.
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka.

5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka.
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.
7. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka.
8. Bapak Harry Ardiyansyah selaku Manager Finance di PT DB yang telah banyak memberikan arahan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam pelaksanaan praktek kerja magang dapat berjalan dengan lancar.
9. Bapak Ridwan Hariadi selaku Finance Officer di PT DB yang telah banyak memberikan arahan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam pelaksanaan praktek kerja magang dapat berjalan dengan lancar.
10. Saya juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada kedua orang tua, dan teman seperjuangan yang telah menemani serta memberi dukungan dan doa sehingga saya mampu menyelesaikan laporan ini.
11. Tidak lupa juga saya ingin berterima kasih kepada pihak-pihak terkait lainnya yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam pelaksanaan kegiatan pembelajaran serta praktek kerja magang.

Mengetahui masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan ini, kritik dan saran sangat saya harapkan demi perbaikan laporan Tugas Akhir ini untuk menciptakan masa depan yang lebih baik.

Jakarta,

2022

Arvina Azkarista

NIM 1802033044

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	2
1.2.1 Pokok Permasalahan	2
1.2.2 Pembahasan Masalah	2
1.3 Tujuan dan Manfaat	2
1.3.1 Tujuan Penulisan	2
1.3.2 Manfaat Penulisan	3
1.4 Metode Penulisan	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pengertian Pokok	5
2.1.1 Pengertian Pajak	5
2.2 Pajak Penghasilan	6
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan	6
2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan	6
2.2.3 Objek Pajak Penghasilan	7
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 25	7
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 25	7
2.3.2 Subjek Pajak Badan	8
2.3.3 Tidak Termasuk Subjek Pajak Badan	8
2.3.4 Objek Pajak Badan	9

2.3.5 Tidak Termasuk Objek Pajak Badan	10
2.4 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 25	11
2.5 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 25	13
2.6 Pembayaran dan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 25.....	16
2.7 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 25	17
2.8 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 29	17
2.8.1 Tarif PPh 29	18
2.8.2 Perhitungan Pajak Penghasilan Kurang atau Lebih Bayar	18
BAB 3 HASIL DAN PEMBAHASAN	20
3.1 Hasil Pengamatan	20
3.1.1 Sejarah Perusahaan	20
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	21
3.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	23
3.2 Pembahasan.....	25
3.2.1 Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh)	
<i>Pasal 25 PT DB</i>	25
3.2.2 Pembayaran dan Pelaporan Masa Pajak Penghasilan (PPh)	
<i>Pasal 25 PT DB</i>	28
3.2.3 Pelaksanaan Pelaporan Tahunan Pajak Penghasilan (PPh)	
<i>Pasal 29 PT DB</i>	32
BAB 4 HASIL MAGANG DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Kesimpulan	51
4.2 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	54

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Angsuran PPh Pasal 25 PT DB Tahun 2019	29



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Struktur Organisasi PT DB	25
2	Tampilan Awal Pengisian Surat Setoran Elektronik	35
3	Cetak Kode Billing	38
4	SPT 1771 Badan	39
5	SSP Masa PPh 25 Januari 2019	41
6	SSP Masa PPh 25 Februari 2019	42
7	SSP Masa PPh 25 Maret 2019	43
8	SSP Masa PPh 25 April 2019	44
9	SSP Masa PPh 25 Mei 2019	45
10	SSP Masa PPh 25 Juni 2019	46
11	SSP Masa PPh 25 Juli 2019	47
12	SSP Masa PPh 25 Agustus 2019	48
13	SSP Masa PPh 25 September 2019	49
14	SSP Masa PPh 25 Oktober 2019	50
15	SSP Masa PPh 25 November 2019	51
16	SSP Masa PPh 25 Desember 2019	52

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	57
2	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	58
3	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir (Tim Evaluasi)	59
4	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	60

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia merupakan salah satu negara berkembang di Asia. Indonesia terus melakukan pengembangan dalam pembangunan nasional yang sudah tentu dilaksanakan untuk mewujudkan kondisi masyarakat yang adil dan makmur. Untuk mewujudkan tujuan tersebut, kita perlu memperhatikan pembiayaan dalam pembangunan.

Pajak merupakan aspek yang penting dalam proses pembangunan suatu negara khususnya Indonesia, karena pembangunan bertujuan untuk mewujudkan serta meningkatkan kesejahteraan suatu bangsa. Dalam hal ini besar peranan pajak sebagai sumber pembiayaan dalam pembangunan di suatu negara. Jadi dapat disimpulkan tanpa penerimaan pajak yang optimal maka proses pembangunan tidak akan berjalan dengan baik. Untuk mengoptimalkan penerimaan pajak tentunya diperlukan peranan baik dari pemerintah maupun dari Wajib Pajak itu sendiri. Oleh karena itu pengetahuan tentang perhitungan dalam bidang studi perpajakan sangat diperlukan, dengan harapan hasil dari pengetahuan tersebut dapat membantu masyarakat dalam mengetahui serta memahami masalah yang berkaitan dengan mekanisme perhitungan perpajakan. Sistem perpajakan di Indonesia saat ini menganut sistem *self assesment*. Dengan sistem tersebut Wajib Pajak diberikan kepercayaan untuk menghitung sendiri besarnya pajak yang terutang dalam

suatu tahun pajak. Perhitungan Pajak Penghasilan (PPH) terutang dilakukan oleh Wajib Pajak sendiri dalam SPT Tahunan Pajak Penghasilan.

Salah satu jenis penghasilan yang dipungut oleh pemerintah adalah Pajak Penghasilan yang diatur dalam peraturan perundang-undangan perpajakan yang mengatur tentang Pajak Penghasilan yang berlaku sejak 1 Januari 1984 adalah Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan. Undang-Undang Pajak Penghasilan ini dilandasi falsafah Pancasila dan Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945 yang di dalamnya tertuang ketentuan yang menjunjung tinggi hak warga negara dan menempatkan kewajiban perpajakan sebagai kewajiban kenegaraan dan merupakan sarana peran serta rakyat dalam pembiayaan negara dan pembangunan nasional. Undang-undang ini sudah beberapa kali mengalami perubahan dan perubahan terakhir diatur dalam Undang-Undang No. 36 tahun 2008. Yang dimana penghasilan yang diperoleh atas kegiatan usaha badan akan dikenai Pajak Penghasilan Badan dalam Ayat 1 Pasal 17 Undang-Undang Pajak Penghasilan No. 36 Tahun 2008 mengenai Wajib Pajak Badan Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap, tarif sebesar 28% dan Ayat 2 Pasal 17 Undang-Undang Pajak Penghasilan No. 36 Tahun 2008, tarif tertinggi sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf a dapat diturunkan menjadi paling rendah sebesar 25%. Adapun perhitungan untuk mengetahui jumlah pajak penghasilan badan yang terutang diatur dalam ketentuan pajak penghasilan pasal 25 adalah pembayaran pajak penghasilan secara angsuran dan pajak penghasilan pasal

29 adalah PPh kurang bayar (KB) yang tercantum dalam Surat Pemberitahuan (SPT) tahunan PPh, yaitu sisa dari PPh yang terutang dalam tahun pajak yang bersangkutan dikurangi dengan kredit PPh pasal 22, 23/26, 24, dan PPh pasal 25, bila terdapat kekurangan pembayaran pajak di akhir tahun.

PT DB adalah Perusahaan Nasional yang berpengalaman sebagai produsen teknologi sistem kendali pembayaran transportasi di Indonesia. Seiring dengan tersedianya bisnis yang luas dan tantangan yang menarik di Indonesia serta para pengusaha lokal untuk berpartisipasi, PT DB sebagai perusahaan swasta nasional yang bergerak di bidang Teknik Industri & Rekayasa Sistem Kontrol Mikro, Komunikasi & Elektronika dan Perdagangan. Perusahaan tersebut adalah perusahaan yang rutin membayar pajak terkhusus pajak badan, PPh Pasal 21 dan PPh Pasal 25.

PT DB sebagai Wajib Pajak badan berkewajiban untuk melakukan penghitungan dan pelaporan atas pajak terutang. Data yang diperlukan penulis untuk melakukan penelitian adalah Surat Pemberitahuan (SPT) tahunan dan Surat Setoran Pajak (SSP) dari perusahaan tersebut. Banyak orang yang masih belum mengetahui bagaimana perhitungan pajak penghasilan badan di perusahaan.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, penulis akan membahas tentang perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan pasal 25, dalam hal penulisan Laporan Tugas Akhir ini, penulis mengambil judul ***“Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 25 Badan pada PT DB”***.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Dari uraian latar belakang yang telah dibahas sebelumnya, maka pokok permasalahan dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah:

1. Bagaimana perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 25 Badan pada PT DB?
2. Bagaimana pembayaran dan pelaporan e-SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 25 PT DB?
3. Bagaimana pembayaran dan pelaporan e-SPT Tahunan Pajak Penghasilan Pasal 29 PT DB?

1.2.2 Pembahasan Masalah

Pembahasan masalah dalam Laporan Tugas Akhir ini akan dijelaskan tentang Perhitungan dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 25 Badan yang dikenakan pada PT DB.

1.3 Tujuan dan Manfaat

1.3.1 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah :

- 1). Mengetahui perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 25 Badan pada PT DB.
- 2). Mengetahui pembayaran dan pelaporan e-SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 25 PT DB dengan menggunakan tarif dalam peraturan perundang-undangan yang berlaku.

- 3). Mengetahui pembayaran dan pelaporan e-SPT Tahunan Pajak Penghasilan Pasal 29 PT DB yang tepat dan benar sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Manfaat yang terdapat di dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini:

1. Bagi Penulis

Mahasiswa mendapatkan keterampilan untuk melaksanakan praktik kerja pada perusahaan maupun instansi pemerintahan dan mendapatkan pengalaman kerja serta mengetahui permasalahan yang dihadapi dunia kerja dan dapat menumbuhkan rasa tanggung jawab melalui pelaksanaan kegiatan magang.

2. Bagi Perusahaan PT DB

Merupakan sarana terjalinnya relasi baik dengan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA terutama Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Diploma Tiga Perpajakan. Dan juga dapat membantu pegawainya khususnya dalam bidang perpajakan.

3. Bagi Perguruan Tinggi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Sebagai sarana untuk memperoleh informasi mengenai ilmu tentang perpajakan dan terciptanya hubungan kerjasama yang saling menguntungkan antaran kedua belah pihak, yaitu mampu menghasilkan lulusan Program Studi Diploma Tiga Perpajakan yang handal, professional dan memiliki pengalaman kerja lapangan di bidangnya.

1.4 Metode Penulisan

Untuk mempermudah penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, penulis melakukan metode deskriptif, metode penelitian berdasarkan fakta-fakta yang ada di sekitar dengan cara mengumpulkan, mengelola dan menjelaskan data yang diperoleh sesuai dengan teori yang ada.

1. Studi Lapangan

Studi Lapangan ini dilakukan penulis dengan melakukan praktik langsung ke PT DB, serta melakukan beberapa pengamatan langsung guna pengumpulan data-data untuk dijadikan bahan Laporan Tugas Akhir.

2. Tinjauan Pustaka

Tinjauan pustaka ini adalah salah satu cara yang digunakan dengan cara mengumpulkan data berdasarkan fakta yang relevan dari berbagai sumber buku maupun media masa sebagai referensi guna memenuhi kajian teori.

3. Praktik Kerja

Praktik kerja ini salah satu cara dan upaya di dalam akademik guna memperoleh data sebagai bahan pembahasan dalam penyusunan tugas akhir dengan cara mengikuti kegiatan secara langsung di perusahaan tertentu.

4. Dokumentasi

Dokumentasi merupakan salah satu bentuk upaya yang digunakan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir dengan cara mengkaji data-data pokok yang bersumber dari PT DB baik secara tertulis ataupun dari catatan-catatan yang diperoleh melalui hasil pengamatan.

DAFTAR PUSTAKA

- Mardiasmo. 2010. *Perpajakan*. Yogyakarta: BPFE.
- Mardiasmo. 2018. *Perpajakan edisi terbaru 2018*. Yogyakarta: Andi
- Muljono, Djoko. 2009. *Pemotongan Pemungutan PPh dan PPh Pasal 25/29*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Republik Indonesia, *Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Republik Indonesia, *Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*.
- Undang-Undang Republik Indonesia Pasal 17 dan Pasal 31 E No.36 Tahun 2008. *Tentang Pajak Penghasilan Badan Untuk tahun 2013*
- Wibowo. 2012. Tarif Pajak PPh Pasal 25/29 Untuk Wajib Pajak Badan.
Dari http://www.wibowopajak.com/2012/02/tarif-pajak-pph-pasal-2529-untuk-wajib_08.html
- Waluyo. 2011. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.