



**TINJAUAN SPT PPH WAJIB PAJAK BADAN ATAS
PERALIHAN TARIF UMUM PASAL 31E PT. K OLEH BEN &
CO. CONSULTING**

LAPORAN TUGAS AKHIR

MELINDA ANGRAENI

1810102029

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**Tinjauan SPT PPh Wajib Pajak Badan Atas Peralihan Tarif Umum
Pasal 31E PT. K Oleh Ben &CO. Consulting**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

MELINDA ANGRAENI

1810102029

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

LEMBAR ORISINILITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Melinda Angraeni

NIM : 1810102029

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 17 Juni 2021

Yang menyatakan,



Melinda Angraeni

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TA UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Melinda Angraeni
NIM : 1810102029
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

Tinjauan SPT PPh Wajib Pajak Badan Atas Peralihan Tarif Umum Pasal 31E PT. K Oleh Ben & Co. Consulting

Berserta perangkat yang ada (jika ada). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 19 Juni 2021

Yang menyatakan,



(Melinda Angraeni)

**TINJAUAN SPT PPH WAJIB PAJAK BADAN ATAS PERALIHAN TARIF
UMUM PASAL 31E PT. K OLEH BEN & CO. CONSULTING**

Melinda Angraeni

ABSTRAK

Pajak Penghasilan Badan merupakan pajak yang dikenakan bagi Wajib Pajak dalam bentuk apapun atas setiap tambahan ekonomis yang diterima atau diperoleh baik yang berasal dari dalam maupun luar Indonesia. Peralihan Tarif pajak pada suatu perusahaan menyebabkan perusahaan memasuki masa transisi yang mana mengharuskan perusahaan tersebut untuk melakukan penyesuaian pencatatan atau pembukuan dan perhitungan kembali pajak penghasilan badan terutang dalam satu tahun pajak sesuai dengan ketentuan perpajakan yang selanjutnya akan diterapkan dalam perusahaan serta berdasarkan peraturan Menteri keuangan PT. K tidak perlu membayar PPh Pasal 25 pada tahun Pajak pertama sebagai Wajib Pajak Baru. Tujuan dari penyusunan Tugas Akhir ini ialah untuk meninjau lebih lanjut mengenai hal yang harus dilakukan atau dihadapi oleh suatu perusahaan atau badan pada masa peralihan tarif tersebut. Dengan harapan peninjauan ini dapat memberikan informasi dan dijadikan sebagai media dalam menambah ilmu pengetahuan yang berkaitan tentang pajak terutama pada saat suatu usaha mengalami peralihan sebagaimana dijelaskan diatas yang dapat berguna bagi pihak luas.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan Badan, Peralihan Tarif

**REVIEW OF CORPORATE TAXPAYER SPT PPH ON GENERAL RATE
TRANSITIONS ARTICLE 31E AT PT. K BY BEN & CO. CONSULTING**

Melinda Angraeni

ABSTRACT

Corporate Income Tax is a state tax that is subject to any economic additions received by taxpayers from a business entity both from within and outside the country. The transition in tax rate in tax rates in a company causes the company to enter a transition period which requires the company to make adjustments to the recording or bookkeeping and recalculation of the corporate income tax payable in one tax year in accordance with tax provisions which will then be applied in the company and based on the regulation of the Minister of Finance PT. K does not need to pay PPh Article 25 in the first Tax year as a New Taxpayer. The purpose of the preparation of this Final Project is to review further about the things that must be done or faced by a company or entity during the tariff transition period. With the hope that this review can provide information and serve as a medium in adding knowledge related to taxes, especially when a business undergoes a transition as described above which can be useful for the wider party.

Keyword: *Corporate Income Tax, Rate Transition*

LAPORAN TUGAS AKHIR

TINJAUAN SPT PPH WAJIB PAJAK BADAN ATAS PERALIHAN TARIF UMUM PASAL 31E PT. K OLEH BEN & CO. CONSULTING

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Melinda Angraeni

1810102029

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal: 28 Juni 2021

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV

Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

Penguji I



Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Accv., M.Comm., CAAT

Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV

Ketua Jurusan



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 28 Juni 2021



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
AKUNTANSI D3
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**

Hari ini Rabu, tanggal 28 Juni 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Melinda Angraeni

NIM 1810102029




Program Studi : Akuntansi D3

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut:

“Tinjauan SPT PPh Wajib Pajak Badan Atas Peralihan Tarif Umum Pasal 31E PT. K Oleh Ben & Co. Consulting”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV	Ketua	
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	
3	Ayunita Ajengtiyas S.M, S.E., M.Accy., M.Comm., CAAT	Anggota II **)	

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 28 Juni 2021

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi. Akuntansi D3



Masripah, S.E.M.S.Ak.CPSAK

PRAKATA

Alhamdulillah. Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. Atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu dengan judul **“Tinjauan SPT PPh Wajib Pajak Badan Atas Peralihan Tarif Umum Pasal 31E PT. K Oleh Ben & Co. Consulting”** diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya.

Selama penyusunan Tugas Akhir ini banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan motivasi. Pada Kesempataan ini penulis menyampaikan banyak terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Accy., M.Comm., CAAT sebagai dosen pembimbing yang telah sabar dan bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, serta memberikan arahan dan saran dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
2. Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku Ketua Program Studi Akuntansi D3 yang telah banyak membantu selama menjadi mahasiswa.
4. Seluruh staf pengajar Universitas yang telah banyak memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama perkuliahan.
5. Kedua Orang Tua, Kakak, dan Adik tersayang atas dukungan serta doa yang dipanjatkan.
6. Naufal Takhsya yang sudah banyak memberikan semangat dan dukungan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
7. Teman-teman seperjuangan Akuntansi D3 yang sedang berjuang dan saling memberikan semangat serta HIMADA.
8. Ana, Nabilla, Vira, Billah, Anas, Ayu, Tasya, Zahra, Adel, Alya, Kubil, Hani, Ajis yang sangat membantu, memberikan semangat dan motivasi serta dukungan dan doa.

Dalam Penyusunan Tugas Akhir ini disadari bahwa masih jauh dari kata sempurna serta kesalahan diluar batas kemampuan dalam penulisan. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak yang memerlukan, Terima Kasih.

Jakarta, 28 Juni 2021

Melinda Angraeni

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR ORISINILITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TA UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Tujuan.....	3
I.3 Manfaat Peninjauan	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
II.1 Pengertian Pajak.....	5
II.2 Pengertian Pajak Penghasilan.....	5
II.2.1 Subjek Pajak Penghasilan.....	6
II.2.2 Objek Pajak Penghasilan.....	6
II.3 Pajak Penghasilan Badan.....	7
II.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan Badan	7
II.3.2 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan dengan mendapat Fasilitas.....	7
II.3.3 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan dengan PP 23 Tahun 2018.....	9
II.4 Sistem Pemungutan Pajak	9
II.5 Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018	10
II.6 Penjelasan mengenai Peraturan Pemerintah Pasal 31E	11
BAB III PEMBAHASAN	13
III.1 Pajak Penghasilan Badan pada PT. K.....	13
III.2 Perhitungan Peredaran Bruto Menurut PP 23 Tahun 2018.....	13

III.3	Peralihan Tarif Umum berdasarkan pasal 17 UU PPh dengan Fasilitas	16
III.3.1	Ketentuan Penerapan dalam Penggunaan Fasilitas Pasal 31E.....	17
III.3.2	Peraturan Menteri Keuangan No 99/PMK.03/2018	17
III.3.3	Peraturan Menteri Keuangan No 215/PMK.03/2018.....	18
III.3.4	Pengaruh yang Terjadi pada PT. K Akibat Masa Peralihan	19
III.4	Perhitungan Pajak Penghasilan berdasarkan pasal 17 UU PPh Dengan.....	19
III.5	Penyetoran Pajak Penghasilan.....	21
III.6	Pelaporan Pajak Penghasilan	21
BAB IV PENUTUP		22
IV.1	Kesimpulan.....	22
IV.2	Saran.....	22
DAFTAR PUSTAKA		23
RIWAYAT		
HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Peredaran Bruto dan PPh Final berdasarkan PP 23 Tahun 2018 PT. K Jakarta	14
Gambar 2 Bruto dan PPh Final berdasarkan PP 23 Tahun 2018 PT. K Semarang (Cabang)	15
Gambar 3 Surat Keterangan memenuhi kriteria sebagai wajib pajak berdasarkan PP 23 Tahun 2018	16

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Bukti Penerimaan Negara

Lampiran 2 Bukti Penerimaan Elektronik

Lampiran 3 SPT Tahunan Tanpa Angsuran PPh 25

Lampiran 4 Lanjutan

Lampiran 5 SPT Tahunan dengan Angsuran PPh 25

Lampiran 6 Lanjutan

Lampiran 7 Lembar Monitoring

Lampiran 8 Lembar Turnitin