

TINJAUAN ATAS PELAPORAN PPH BADAN PT XYZ YANG DILAKUKAN OLEH KAP TGS AU PARTNERS

Oleh Herawati Anisha

Abstrak

Penulis melakukan Kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Akuntan Publik TGS AU Partners. KAP TGS AU Partners merupakan perusahaan bidang jasa yang juga melakukan kegiatan jasa untuk klien terhadap pelaporan pajak nya. Penulis diberikan kesempatan untuk membantu team pajak untuk mengerjakan pekerjaan atas PT XYZ untuk perhitungan sampai pelaporan PPh Badan untuk tahun pajak 2019. Prosedurnya dimulai dari membuat kertas kerja untuk PT XYZ yaitu seperti menghitung penyusutan asset tetap nya dan juga koreksi fiskal nya untuk diketahui penghasilan neto secara fiskal. Tarif untuk PPh Badan nya menyesuaikan dengan hasil dari penghasilan neto dan sesuai undang undang yang berlaku. Tujuan dari laporan praktik kerja lapangan ini untuk mengetahui proses perhitungan sampai pelaporan PPh Badan untuk PT XYZ. Sistem penerapan pajaknya menggunakan sistem *self-assessment* tetapi dibantu oleh KAP TGS AU Partners untuk setiap prosesnya. Team Pajak menggunakan fasilitas *e-spt* dalam membuat SPT nya dan *e-filling* pada website DJP untuk pelaporannya. Laporan pajak dilakukan 20 hari setelah masa pajak berakhir atau 10 hari setelah penyetoran. Penulis menyimpulkan bahwa, proses perhitungan sampai pelaporan yang dilakukan untuk PT XYZ telah sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Kata kunci: Pajak, Pelaporan, PPh Badan

REVIEW OF PT XYZ AGENCY'S INCOME TAX REPORTS CONDUCTED BY KAP TGS AU PARTNERS

By Herawati Anisha

Abstract

The author conducts Job Training Practices (PKL) in the Public Accountant Office TGS AU Partners. KAP TGS AU Partners is a service company that also conduct service activities for clients regarding tax reporting. The author is given the opportunity to help the tax team to do the work for PT XYZ for the calculation up to the reporting of Corporate Income Tax for the 2019 tax year. The procedure starts from making paperwork for PT XYZ which is like calculating the depreciation of its fixed assets and also its fiscal correction to find out net income on a fiscal basis. The tariffs for Corporate Income Tax are adjusted to the results of net income and in accordance with applicable law. The purpose of this field work report is to find out the calculation process until the reporting of Corporate Income Tax for PT XYZ. The tax application system uses a self-assessment system but is assisted by KAP TGS AU Partners for each process. The Tax Team uses the e-spt facility in making its tax returns and e-filing on the DJP website for reporting. The tax report is done 20 days after the tax periods ends or 10 days after the deposit. The author concludes that, the process of calculation to reporting carried out for PT XYZ is in accordance with applicable regulations.

Keywords: *Tax, Reporting, Corporate Income Tax*