Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan PT Jaya Berdasarkan Rasio Perbandingan Utang dan Modal Sesuai dengan Ketentuan PER-25/PJ/2017

Oleh:

Muhammad Sukmajati Shubban Hanafi

5140111355

Penulisan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mengenali bagaimana proses pemenuhan kewajiban administrasi perpajakan terkait regulasi keputusan Direktorat Jenderal Pajak yang mengenai perbandingan utang dan modal yang diatur dalam PER 25/PJ/2017 untuk kepentingan penghitungan pajak penghasilan Wajib Pajak Badan PT JAYA tahun 2017. Klien yang menjadi sumber data dalam penulisan ini adalah klien dari konsultan pajak Taxhouse Mitranata, yang bergerak dalam bidang industri manufaktur penyamakan kulit dan pembuatan sarung tangan kulit yang diproduksi di Klaten. Penulis melakukan praktik magang sebagai bagian dari tim konsultan pajak Taxhouse Mitranata untuk PT JAYA. Untuk kepentingan perpajakannya perusahaan telah melampirkan perbandingan saldo rata-rata utang dan rata-rata modal setiap bulannya pada tahun 2017, menyetor PPh Pasal 25 atau angsuran dimuka, memotong, menyetor dan melaporkan PPh Pasal 21 karyawan memotong PPh Pasal 23 penyedia jasa, menghitung PPh terutang, membayar PPh Pasal 29 kurang bayar dan Pajak Pertambahan Nilai. Kesimpulan analisis penulis terhadap administrasi kewajiban PT JAYA secara keseluruhan cukup baik, namun diperlukan untuk segera membuat perbaikan pada SPT Tahunan Badan PT JAYA agar tidak mendapat sanksi karena jumlah beban gaji karyawan yang dilaporkan tidak sesuai dengan jumlah yang sebenarnya.

Kata Kunci: Perbandingan Utang dan Modal, Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai

*Implementation of PT Jaya's Tax Obligations Based on Debt and Capital Comparison Ratio in accordance with Provisions PER-25 / PJ / 2017*

*Muhammad Sukmajati Shubban Hanafi*

*5140111355*

*This Final Project Writing aims to recognize the process of fulfilling tax administration obligations related to the Directorate General of Tax's decision regarding the ratio of debt to equity which is regulated in PER 25 / PJ / 2017 for the calculation of 2017 PT JAYA Corporate Taxpayer income tax calculation. Data sources in this paper are clients of tax consultant Taxhouse Mitranata, which is engaged in the leather tannery manufacturing industry and manufacturing of leather gloves produced in Klaten. The writer did the internship as part of Taxhouse Mitranata's tax consultant team for PT JAYA. The company has attached a comparison of the average debt balance and average capital each month in 2017, depositing Article 25 Income Tax or installments upfront, deducting, depositing and report Article 21 Income Tax employees cut Article 23 PPh service providers, calculate the income tax payable, pay Income Tax Article 29 underpayments and Value Added Tax. The conclusion of the analysis of the administration of PT JAYA's obligations as a whole is quite good, but it is necessary to make repairs immediately to the PT JAYA Annual SPT so as not to be sanctioned because the reported salary payload does not match the actual amount.*

*Keywords: Comparison of Debt To Equity Ratio, Income Tax and Value Added Tax*