

Pelaksanaan Kewajiban Pajak Penghasilan Dan Pajak Pertambahan Nilai Wajib
Pajak Badan Studi Kasus Pada CV Pusaka Abadi Jaya Tahun 2018

Oleh:
Kezia Sulistio
5150111005

Laporan tugas akhir ini dilatarbelakangi oleh peran konsultan pajak dalam melaksanakan kewajiban perpajakan wajib pajak badan serta meningkatnya pendapatan negara yang bersumber dari pajak. CV Pusaka Abadi Jaya merupakan persekutuan komanditer yang bergerak di bidang perdagangan eceran alat laboratorium, farmasi dan kesehatan. CV Pusaka Abadi Jaya dalam melaksanakan kewajiban perpajakan menggunakan jasa kantor konsultan pajak Cornel & Rekan yang berkewajiban untuk menyediakan jasa perpajakan yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Objek penulisan adalah semua proses pelaksanaan kewajiban perpajakan CV Pusaka Abadi Jaya yaitu Pajak Penghasilan yang meliputi Pajak Penghasilan Pasal 21 atas tenaga ahli, Pajak Penghasilan Pasal 22 atas pembelian oleh bendaharawan dan penjualan oleh industri farmasi, Pajak Penghasilan Pasal 25, Pajak Penghasilan Pasal 29 kurang bayar akhir tahun dan Pajak Pertambahan Nilai. Tujuan dari Laporan Tugas Akhir ini untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan kewajiban Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai yang dilaksanakan CV Pusaka Abadi Jaya tahun 2018 dalam menghitung, menyetor, dan melaporkan kewajiban perpajakannya. Penulisan didasarkan pada kegiatan magang yang telah dilaksanakan di kantor konsultan pajak Cornel & Rekan. Berdasarkan analisis yang telah dilakukan, diketahui bahwa pelaksanaan kewajiban perpajakan CV Pusaka Abadi Jaya secara keseluruhan telah sesuai dengan undang-undang perpajakan, namun masih terdapat perbedaan dalam perhitungan serta peraturan yang digunakan khususnya mengenai PPh Pasal 21 atas imbalan untuk tenaga ahli yang seharusnya dihitung menggunakan peraturan PER-16/PJ/2016.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai, dan Wajib Pajak Badan

IMPLEMENTATION OF INCOME TAX OBLIGATIONS AND VALUE
ADDED TAX CORPORATE TAXPAYER AT CV PUSAKA ABADI JAYA IN
2018

Kezia Sulistio
5150111005

This final project report is motivated by the role of tax consultants in implementing tax obligations of corporate taxpayers as well as increasing state revenues from tax revenues. CV Pusaka Abadi Jaya is a private partnership engaged in the retail trade of laboratory equipment, pharmaceuticals, and health. Pusaka Abadi Jaya CV in carrying out tax obligations using the services of tax consultants Cornel & Partners who are obliged to provide tax services in accordance with applicable laws and regulations. The object of writing is all the process of implementing tax obligations CV Pusaka Abadi Jaya namely Income Tax which includes Article 21 Income Tax on experts, Article 22 Income Tax on purchases by treasurers and sales by the pharmaceutical industry, Income Tax Article 25, Income Tax Article 29 underpayment end of year and Value Added Tax. The purpose of this Final Project Report is to find out how the implementation of the Income Tax and Value Added Tax obligations carried out by Pusaka Abadi Jaya CV in 2018 in calculating, depositing, and reporting on its tax obligations. This report is based on internship activities that have been carried out in Cornel & Partners' tax consultant offices. Based on the analysis that has been done, it is known that the implementation of tax obligations of CV Pusaka Abadi Jaya as a whole is in accordance with the tax law, but there are still differences in the calculations and regulations used especially regarding Article 21 Income Tax for compensation for experts that should be calculated using regulations PER-16 / PJ / 2016.

Keywords: Income Tax, Value Added Tax, and Corporate Taxpayers