

ABSTRAK

PT. Wahana Sumber Mobil Yogya merupakan perusahaan yang bergerak dibidang *retail* otomotif, dimana merupakan salah satu dari cabang perusahaan mobil terkemuka di Indonesia, yang menjual produk dengan *merk* dagang Nissan dan Datsun dibawah naungan PT. Indomobil. PT. Wahana Sumber Mobil Yogya (Indomobil Nissan Datsun Bantul) merupakan *joint dealer* antara PT. Indomobil dengan Sumber Baru *Group* yang ada di wilayah Yogyakarta. Tujuan laporan tugas akhir ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan pajak menggunakan sistem DMS (*dealer manajemen system*), pembayaran pajak secara online menggunakan bank perusahaan yaitu bank danamon dan pelaporan pajak. Pelaksanaan pajak pada PT Wahana Sumber Mobil Yogya untuk Pajak penghasilan pasal 21 dimulai dari perhitungan pajak penghasilan masing- masing karyawan, pembuatan SSE (Surat Setoran Elektronik) yang berhubungan dengan pembayaran pajak melalui bank Danamon yang memerlukan persetujuan dari kepala bagian akuntansi, dan pelaporan pajak melalui *e-filling*. Untuk pelaksanaan pajak penghasilan pasal 23 dan pajak penghasilan final pasal 4 ayat (2) dimulai dari penginputan transaksi dan bukti potong pada sistem DMS, penginputan bukti pemotongan ke dalam e-SPT, pembuatan SSE yang berhubungan dengan pembayaran pajak melalui bank Danamon yang memerlukan persetujuan dari kepala bagian akuntansi, dan pelaporan ke KPP setempat. Sedangkan untuk pajak pertambahan nilai, pelaksanaan pajak dimulai dari permintaan dan penginputan nomor faktur, rekonsiliasi PPN, upload faktur pada e-faktur, pengecekan jumlah PPN dan pelaporan PPN melalui *e-filling*.

Kata kunci : PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh final Pasal 4 ayat (2), PPN

ABSTRACT

PT. Yogya Car Source Vehicle (Indomobil Nissan Datsun Bantul) is a company engaged in automotive retail, which is one of the leading car company branches in Indonesia, which sells products with Nissan trademarks and Datsun under the auspices of PT. Indomobil. PT. Wahana Sumber Mobil Yogya (Indomobil Nissan Datsun Bantul) is a joint dealer between PT. Indomobil with the Sumber Baru Group in the Yogyakarta region. The purpose of this final project report is to find out the implementation of taxes using the DMS system (dealer management system), online tax payments using a company bank namely danamon bank and tax reporting using e-SPT at PT Wahana Sumber Mobil Yogya in April 2019. Tax enforcement on PT Wahana Sumber Mobil Yogya for income tax article 21 starts from the calculation of income tax for each employee, making SSE (Electronic Deposit Letter) related to payment of taxes through bank Danamon which requires approval from the head of accounting, and e-filling tax reporting. The implementation of income tax article 23 and final income tax article 4 verse (2) starts from inputting transactions and proof of cut on the DMS system, inputting evidence of deductions into e-SPT, making SSE related to payment of taxes through bank Danamon which requires approval from head of accounting, and reporting via e-SPT. As for value added tax, the implementation of taxes starts from the requesting and inputting of invoice numbers, VAT reconciliation, uploading invoices on e-invoices, checking VAT amounts and VAT reporting via e-filling.

Keywords: Article 21 Income Tax, Article 23 Income Tax, final PPh Article 4 paragraph (2), VAT.