

## **Pelaksanaan Kewajiban Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai CV EMP**

Oleh:  
Galuh Yuniasih  
515011082

Pajak adalah kontribusi pajak kepada negara terutang, baik sebagai orang pribadi atau badan usaha yang bersifat memaksa, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara demi kemakmuran rakyat. Laporan Tugas Akhir ini menganalisis mengenai pajak yang dilatar belakangi oleh kewajiban pajak yang harus dilaksanakan oleh CV EMP pada tahun 2018. CV EMP merupakan perusahaan yang bergerak di bidang industri perdagangan yang menyediakan dan menjual berbagai jenis plastik dan barang yang berbahan plastik. Data yang digunakan adalah data primer, data ini diperoleh dari hasil perhitungan pajak sesuai dengan undang-undang pajak penghasilan yang dilaksanakan oleh Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apa saja kewajiban pajak yang harus dilaksanakan oleh wajib pajak badan yang baru saja melaksanakan kewajiban perpajakannya. Hasil dari penelitian ini bahwa pelaksanaan pajak penghasilan pasal 25 untuk wajib pajak badan yang baru berbeda dengan wajib pajak badan yang sudah lama melaksanakan kewajiban pajaknya dan untuk perhitungan pajak penghasilan pasal 25 wajib pajak badan yang baru melaksanakan kewajiban pajaknya diperoleh saat melakukan konsultasi dengan Kantor Pelayanan Pajak setempat dengan memperhitungkan Akun Representatif, untuk kewajiban pajak lainnya yaitu memotong, menyeter, dan melaporkan pajak penghasilan pasal 21 atas karyawan atau bukan karyawan, pajak penghasilan pasal 22 yang dipotong oleh orang ketiga, pelaksanaan pajak akhir tahun, menghitung pajak penghasilan yang terutang dan kurang bayar, melaporkan SPT Tahunan, dan melaksanakan kewajiban memotong, menyeter, dan melaporkan pajak pertambahan nilai.

Kata kunci: Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai.

## ***The Implementation of Obligation of Income Tax and Value Added Tax of CV EMP***

Galuh Yuniasih  
515011082

*Taxes are contributions to the state owed, either as individuals or business entities that are coercive in nature, with no direct reward and used for the country's needs for the prosperity of the people. This Final Project Report analyzes the tax background of the tax obligations that have to be carried out by CV EMP in 2018. CV EMP is a company engaged in the trade industry that provides and sells various types of plastics and plastic goods. The data used are primary data, obtained from the calculation of taxes in accordance with the income tax law implemented by the Cornel & Partners Tax Consultant Office. The purpose of this study is to find out what are the tax obligations that must be carried out by corporate taxpayers who have just carried out their tax obligations. The results of this study indicate that the implementation of article 25 income tax for new corporate taxpayers is different from corporate taxpayers who have long carried out their tax obligations. Calculation of income tax article 25 for corporate taxpayers who have just carried out their tax obligations is obtained when consulting with the local Tax Service Office by taking into account Representative Accounts. Other tax obligations include deducting, depositing and reporting income tax article 21 for employees or non-employees, income tax article 22 withheld by a third person, carrying out end-of-year tax, calculating income tax payable and underpaid, reporting Annual Tax Return, and implementing the obligation to withhold, deposit and report value added tax.*

*Keyword: Income Tax and Value Added Tax.*