

Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Sumber Jaya Tahun 2019

Oleh:

Dwi Putri Ayu Novetasari
5160111060

Laporan tugas akhir ini membahas mengenai pelaksanaan kewajiban perpajakan pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai pada PT Sumber Jaya tahun 2019. PT Sumber Jaya merupakan perusahaan yang bergerak di bidang kehutanan yang berlokasi di Jakarta Pusat dengan lokasi kegiatan atau produksi di Kabupaten Berau, Kalimantan Timur. Objek penelitian ini adalah semua kewajiban perpajakan yang ada di PT Sumber Jaya meliputi PPh Pasal 25, PPh Pasal 23, PPh Pasal 22, PPh Pasal 21, PPh Pasal 29, dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Pengumpulan data dilakukan dengan melaksanakan kegiatan magang di Kantor Jasa Akuntansi M. Yudhika Elrifi. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis kualitatif. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan bahwa dalam pemungutan PPh Pasal 25 mengalami kurang bayar. PT Sumber Jaya dikenakan PPh Pasal 23 atas penghasilan yang berasal dari pemberian jasa penebangan hutan kepada PT Inhutani dengan tarif 2% dari DPP. PT Sumber Jaya dikenakan PPh Pasal 22 atas kegiatan menjual hasil hutan berupa kayu bulat ke beberapa industri kayu dengan tarif 0,25% dari DPP. Perhitungan PPh Pasal 21 menggunakan metode *Gross Up* dan sudah sesuai dengan UU No. 38 Tahun 2008. Pelaksanaan perhitungan PPh Pasal 29 sesuai dengan UU No. 38 Tahun 2008. Pelaksanaan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) PT Sumber Jaya sesuai dengan UU No. 42 Tahun 2009.

Kata Kunci: PPh Pasal 25, PPh Pasal 23, PPh Pasal 22, PPh Pasal 21, PPh Pasal 29, dan Pajak Pertambahan Nilai.

***Implementation of Income Tax and Value Added Tax Tax Obligations
at PT Sumber Jaya in 2019***

Dwi Putri Ayu Novetasari
5160111060

This final project report discusses the implementation of income tax and value added tax obligations at PT Sumber Jaya in 2019. PT Sumber Jaya is a company engaged in the forestry sector located in Central Jakarta with activities or production locations in Berau Regency, East Kalimantan. The object of this research is that all tax obligations in PT Sumber Jaya include Income Tax Article 25, Income Tax Article 23, Income Tax Article 22, Income Tax Article 21, Income Tax Article 29, and Value Added Tax (PPN). Data collection was carried out during an internship at the Accounting Services Office of M. Yudhika Elrifi. The analysis technique used is qualitative analysis. The results of the analysis show that the collection of Income Tax Article 25 is underpayment. PT Sumber Jaya is subject to PPh Article 23 on income derived from providing forest cutting services to PT Inhutani at a rate of 2% from the DPP. PT Sumber Jaya is subject to PPh Article 22 for the activity of selling forest products in the form of logs to several wood industries at a rate of 0.25% from the DPP. The calculation of PPh Article 21 uses the Gross Up method and is in accordance with Law no. 38 of 2008. The calculation of PPh Article 29 is in accordance with Law no. 38 of 2008. Implementation of calculation, deposit, and reporting of Value Added Tax (VAT) of PT Sumber Jaya in accordance with Law no. 42 of 2009.

Keywords: Income tax article 25, Income tax article 23, Income tax article 22, Income tax article 21, Income tax article 29, and VAT liability.