

**PROSEDUR PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN  
TERHADAP BADAN PADA PT X**

**KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**



**Oleh :**

**NOVELITA SILALAH**

**2031230024**

**PROGRAM STUDI D III MANAJEMEN PAJAK  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA**

**2023**

**PROSEDUR PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN  
TERHADAP BADAN PADA PT X**

**KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh Gelar Ahli  
Madya Manajemen (A.Md.M) pada Program Studi D-III Manajemen Pajak  
Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



**Oleh :**

**NOVELITA SILALAH**

**2031230024**

**PROGRAM STUDI D III MANAJEMEN PAJAK**

**FAKULTAS VOKASI**

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**JAKARTA**

**2023**



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS VOKASI**

---

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novelita Silalahi  
NIM : 2031230024  
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak  
Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan karya tulis tugas akhir yang berjudul “PROSEDUR PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP BADAN PADA PT X” adalah :

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tulis ilmiah akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapat gelar ahli madya di Universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tulis ilmiah akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 05 Juli 2023



Novelita Silalahi



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS VOKASI**

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**  
**“PROSEDUR PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP BADAN**  
**PADA PT X”**

Nama : Novelita Silalahi  
NIM : 2031230024  
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) guna mencapai gelar Ahli Madya (Amd.M) pada Program Studi Diploma Tiga Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia

Jakarta, 05 Juli 2023

Menyetujui  
Dosen Pembimbing

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M  
NIDN. 0302088903

Mengetahui,

Ketua Program Studi Manajemen Pajak

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M  
NIDN. 0302088903



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS VOKASI

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**

Pada Tanggal 5 Juli 2023 telah diselenggarakan Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir untuk memenuhi Sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma Tiga Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia, atas nama :

Nama : Novelita Silalahi  
NIM : 2031230024  
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak  
Fakultas : Vokasi

Termasuk ujian Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul “Prosedur Pelaporan Pajak Penghasilan Terhadap Badan Pada PT X” oleh tim penguji yang terdiri dari :

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. <u>Drs. Jisman M. Lubis, MM.</u> NIDN.0308096301	Sebagai Ketua	
2. Sabar L Tobing S.E., M.M., Ak.	Sebagai Anggota	
3. <u>Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.</u> NIDN. 0302088903	Sebagai Anggota	

Jakarta, 05 Juli 2023



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS VOKASI**

---

**PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**

KTIA ini dijalankan oleh :

Nama : Novelita Silalahi

NIM : 2031230024

Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak

Judul KTIA : Prosedur Pelaporan Pajak Penghasilan Terhadap Badan Pada PT X

Telah berhasil dipertahankan dihadapan penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi, disetujui pada, Rabu 05 Juli 2023

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.  
NIDN. 0302088903

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.  
NIDN. 0302088903

Mengetahui  
Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



Dr. Maksimus Bisa, SKM., SSt. Ft., M.Fis  
NIDN. 0329047101



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS VOKASI**

**PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA TULIS ILMIAH AKHIR**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Novelita Silalahi  
NIM : 2031230024  
Fakultas : Vokasi  
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga  
Jenis Tugas Akhir : Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA)  
Judul : Pelaporan Pajak Penghasilan Terhadap Badan Pada PT X

Menyatakan bahwa :

1. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti ke Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila dikemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 05 Juli 2023



Novelita Silalahi  
(2031230024)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus , karena berkat dan rahmat yang telah diberikan -Nya sehingga saya dapat menyusun sebagian Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) saya dengan penuh semangat yang berjudul “PROSEDUR PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN Badan (PPh Badan) PADA PT . X PADA TAHUN 2021”.

Dalam Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) ini saya akan membahas mengenai semua yang berkaitan dengan prosedur pelaporan pajak yang dimulai dari penghitungan sampai dengan pelaporan pajak yang baik . Pemilihan Tema yang saya angkat dalam Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) saya adalah dikarenakan keinginan saya untuk mengetahui bagaimana prosedur pelaporan pajak yang baik yang merupakan satu hak yang sangat penting bagi satu badan dalam kontribusinya terhadap negara.

Adapun dibentuknya Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) ini, sebagai salah satu syarat kelulusan di Program Diploma III, Fakultas Vokasi Manajemen Pajak Universitas Kristen Indonesia. Tim Penulis berharap Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) ini dapat sebagai salah satu Penambah Ilmu dan Pengetahuan bagi yang membaca . Sehingga mereka dapat banyak pengetahuan mengenai pajak penghasilan dan dapat melaporkan pajak penghasilannya dengan baik dan benar dan mengetahui kesalahan kesalahan dalam pelaporan Pajak. Begitu pula atas limpahan kesehatan dan kesempatan yang dikaruniakan Tuhan Yesus kepada saya sehingga saya dapat menulis Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dari berbagai informasi dan bantuan dari semua pihak yang turut ikut membantu saya dalam penyusunan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) saya ini disertai juga dari berbagai informasi yang akan saya dapatkan nanti di tempat magang saya.

Pada kesempatan ini saya juga berterima kasih bagi pihak yang akan membantu saya dalam menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) saya. Semoga atas bantuan dari segala pihak .Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) saya ini bisa menjadi buku pedoman bagi wajib pajak dalam pelaporan pajak atas penghasilan wajib pajak dalam bentuk dan sumber penghasilan mana pun yang diperoleh oleh wajib pajak. Dan wajib pajak juga dapat melapor tanpa kesalahan apa pun dan tidak dilakukannya pemeriksaan oleh fiskus bagi wajib pajak . Saya berterimakasih kepada:

1. Orang tua dan saudara saya yang selalu mendukung saya dalam penulisan ini dan selalu membantu saya untuk dapat menulis KTIA ini dengan lancar tanpa ada hambatan sedikit pun dengan memenuhi segala hal yang dibutuhkan dalam penulisan ini baik dalam hal perekonomian dan hal yang lain.
2. Bapak Dr. Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., M.B.A. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia yang sudah memimpin dalam berjalannya



semua aktivitas pembelajaran yang ada di kampus Universitas Kristen Indonesia.

3. Bapak Dr. Maksimus Bisa, SKM., SSt. Ft., M.Fis. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia yang sudah memimpin berjalannya aktivitas perkuliahan di dalam Fakultas Vokasi.
4. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia dan juga sekaligus sebagai Dosen Pembimbing saya yang sudah mengarahkan saya selama saya melakukan penulisan Karya Tulis Ilmiah Akhir ini sampai saya menyelesaikan Karya Tulis ini dengan baik dan benar.
5. Para Dosen, yang sudah mengajari dengan baik dan sabar dalam memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi saya untuk kedepannya yang bisa menjadi pegangan saya dalam mewujudkan masa depan saya dan bisa mengerti dalam mengerjakan Karya Tulis ini
6. Bapak Sabar L. Tobing S.E., M.M., Ak. selaku *founder* Hive Five (PT. Lima Sekawan Indonesia) yang telah bersedia memperbolehkan kami untuk melakukan penelitian di kantor tersebut dan mendukung kami dalam penambahan ilmu selama kami melakukan penelitian
7. Seluruh Staff Hive Five yang sudah membantu kami selama kami melakukan penelitian dan kami sudah mempunyai banyak pengetahuan selama kami melakukan penelitian di kantor tersebut dan memiliki wawasan yang luas
8. Seluruh rekan perkuliahan yang sudah membantu saya selama proses saya dalam penulisan Karya Tulis ini ketika saya mengalami kesulitan dalam penulisan dan ketidaktahuan dalam penulisan

Penulis menyadari adanya kekurangan dalam pembentukan atau penulisan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) baik dalam hal penulisan maupun Bahasa yang saya gunakan dalam penulisan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) saya. Oleh karena itu, saya mengharapkan saran dan kritikan dari pembaca yang sudah membaca Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) saya.

Demikian, semoga Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) ini dapat diterima dan memperoleh manfaat bagi penuli dan pembaca yang sudah meluangkan waktunya untuk membaca Hasil Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) saya ini.

Jakarta, 05 Juli 2023

Novelita Silalahi

## DAFTAR ISI

LEMBAR KEASLIAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
LEMBAR PUBLIKASI .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR TABEL .....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT.....	xiii
<b>BAB I: PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian KTIA .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	3
1.5 Ruang Lingkup Pembahasan .....	4
1.6 Sistematika Penulisan KTIA .....	5
<b>BAB II: TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Pengertian Perpajakan .....	7
2.2 Fungsi Pajak .....	8
2.3 Sistem Pemungutan Pajak .....	9
2.4 Jenis Jenis Pajak .....	10
2.5 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	12
2.6 Asas Pemungutan Pajak .....	13
2.7 Dasar Hukum Perpajakan .....	15
2.8 Pajak Penghasilan Badan .....	15
2.9 Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) .....	18

### BAB III : METODE PENELITIAN

3.1	Teknis Pengumpulan Data .....	39
3.2	Metode Penelitian .....	39
3.3	Lokasi dan waktu .....	39
3.4	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.5	Gambaran Umum Perusahaan .....	41
3.5.1.	Sejarah Singkat Perusahaan .....	41
3.5.2.	Visi Mis dan Tujuan Perusahaan .....	42
3.5.3.	Struktur Organisasi .....	43
3.6.	Profil Perusahaan .....	50

### BAB IV PEMBAHASAN

4.1	Prosedur Pelaporan PPh Tahunan Badan .....	52
4.1.1.	Isi SPT Badan .....	52
4.1.2.	Perpanjangan Batas Waktu Penyampaian SPT.....	53
4.1.3.	Pelaporan SPT Badan .....	53
4.1.4.	SKPKB .....	54
4.1.5.	SKPLB .....	56
4.1.6.	SKP Nihil.....	56
4.1.7.	Prosedur Pelaporan SPT Tahunan .....	57
4.1.8.	Penyetoran dan Pelaporan SPT Badan.....	61

### BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1.	KESIMPULAN .....	73
5.2.	SARAN .....	74

DAFTAR PUSTAKA .....	75
----------------------	----

LAMPIRAN .....	77
----------------	----

DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	86
---------------------------	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1	Lampiran Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) .....	59
Gambar 4.2	Wawancara dengan Pegawai Kantor .....	61
Gambar 4.3	Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) .....	62
Gambar 4.4	Lampiran 1A .....	63
Gambar 4.5	Lampiran VI .....	63
Gambar 4.6	Lampiran V .....	64
Gambar 4.7	Lampiran IV .....	65
Gambar 4.8	Lampiran III .....	66
Gambar 4.9	Lampiran II .....	67
Gambar 4.10	Lampiran I .....	67
Gambar 4.11	Lampiran Induk Lanjutan .....	68
Gambar 4.12	Lampiran Induk .....	69
Gambar 4.13	Lampiran Kode Aktivasi .....	70
Gambar 4.14	Kode ID Billing .....	71
Gambar 4.15	Bukti Penerimaan Negara (BPN) .....	72

## DAFTAR TABEL

2.1 Daftar Penyusutan .....	26
2.2 Daftar Amortisasi .....	26
2.3 Penerimaan Pajak .....	37
3.1 Jadwal Jam Operasional .....	40



## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan di Kantor Hive Five (PT. Lima Sekawan Indonesia) dibagian unit *tax and accounting* yang berlokasi di 18 Office Park Building 7<sup>th</sup> Floor Jl.TB Simatupang Kav.18, Jakarta Selatan,12520. Dimana dilakukanya penelitian mulai dari 25 Januari sampai dengan 18 April 2023 dimana penelitian ini mengenai bagaimana pelaporan surat pemberitahuan tahunan (SPT) badan yang baik dan benar dan bagaimana penerapan nya terhadap PT X.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana cara wajib pajak badan dalam pelaporan dan pembuatan serta pembayaran Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) badan dari wajib pajak yang baik dan benar sesuai dengan ketentuan yang sudah berlaku dan bagaimana penerapan nya terhadap PT X selaku *client* dari Perusahaan Hive Five (PT. Lima Sekawan Indonesia) yang sudah melaporkan Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) Badan mereka.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan Metode Kualitatif, dimana penelitian ini dilakukan dengan menggunakan wawancara, observasi, dan dokumentasi yang dilakukan secara langsung di lapangan dan mendapatkan data nya secara langsung di lapangan. Data yang dimanfaatkan pada eksplorasi ini juga memerlukan data primer dimana data diperoleh dari akar data selaku tepat dan biasanya di dapatkan melalui hasil wawancara, observasi, diskusi maupun kuisisioner yang dilakukan dengan pegawai Hive Five (PT. Lima Sekawan Indonesia) dimana data yang didapatkan merupakan data pada tahun 2022 yang berupa Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) Badan pada periode tahun pajak 2022 dengan status Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) Badan tersebut mengalami Kurang Bayar.

*Kata Kunci : Pelaporan, Pembuatan, Pembayaran Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) Badan*

## **ABSTRACT**

*This research was conducted at the Hive Five Office (PT. Lima Sekawan Indonesia) in the tax and accounting unit located at 18 Office Park Building 7th Floor Jl.TB Simatupang Kav.18, South Jakarta, 12520. Where research was carried out from January 25 to April 18, 2023 where this research was about how to report the agency's annual return (SPT) properly and correctly and how it was applied to PT X.*

*The purpose of this study is to find out how corporate taxpayers report and make and pay corporate Annual Returns (SPT) from taxpayers that are good and correct in accordance with applicable provisions and how to apply it to PT X as a client of Hive Five Company (PT. Five Indonesian Secretaries) who have filed their Agency Annual Returns (SPT).*

*The method used in this study is to use Qualitative Methods, where this research is carried out using interviews, observations, and documentation carried out directly in the field and obtaining data directly in the field. The data used in this study also used primary data where data were obtained from data sources directly and usually obtained through the results of interviews, observations, discussions and questionnaires conducted with Hive Five employees (PT. Five Sekawan Indonesia) where the data obtained is data in 2022 in the form of an Annual Return (SPT) of the Agency in the 2022 tax year period with the status of the Annual Return (SPT) of the Agency experiencing Underpayment*

*Keywords: Reporting, Making, Payment of Annual Returns (SPT) Agency*

