

ABSTRAK

Pajak merupakan pemindahan sumber daya dari sektor privat (perusahaan) ke sektor publik. Pemindahan sumber daya tersebut akan mempengaruhi daya beli atau kemampuan belanja dari sektor privat. Agar tidak terjadi gangguan yang serius terhadap kelangsungan usaha, maka sudah seharusnya pajak dikelola dengan baik.

Pajak sebagai pendapatan negara dalam pembangunan nasional sangat penting dan dominan. Hal ini dapat dilihat dari jumlah pendapatan pajak dalam APBN 2006 yaitu sebesar Rp 247.143.263.130,- dimana sektor pajak memberikan kontribusi sebesar Rp 192.224.374.552,- (77.78% dari total pendapatan dalam negeri) dan pajak penghasilan memberikan kontribusi sebesar Rp 103.523.758.785,- (41.89% dari total penerimaan dalam negeri atau 53.86% dari total penerimaan pajak). Sektor pajak sebagai bentuk perwujudan partisipatif aktif masyarakat telah diharapkan mampu mendukung penuh terhadap terlaksananya pembangunan nasional secara efektif dan efisien (<http://www.perbendaharaan.go.id>).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana penerapan perencanaan pajak PPh pasal 25 yang telah dilaksanakan oleh PT.TELKOM untuk mengefisiensikan pembayaran pajak terutangnya dan seberapa besar peranan penerapan perencanaan pajak tersebut dalam meningkatkan penghematan pajak PPh Pasal 25 Badan dalam upaya mematuhi Undang-undang Perpajakan yang berlaku di Indonesia. Metode penelitian yang digunakan adalah metode empirik kuantitatif dan dalam bentuk studi kasus. Pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara dan observasi. Objek penelitian ini dilakukan di PT. TELKOM Tbk Bandung yang berlokasi di Jalan Japati No.1 Bandung. PT. TELKOM Tbk bandung memiliki peranan yang cukup besar dalam penerimaan negara berupa pembayaran pajak dari akitivitasnya khususnya pajak penghasilan pasal 25.

Dari hasil pengolahan data yang dilakukan penulis, dapat diketahui bahwa PT.TELKOM telah melakukan perhitungan, pemotongan, dan pelaporan dengan benar sesuai undang-undang perpajakan yang berlaku di Indonesia. Jumlah yang dilaporkan untuk setiap PPh Pasal 25 sebelum diterapkan perencanaan pajak yaitu sebesar Rp 2.514.602 untuk tahun 2006, Rp 1.801.537 untuk tahun 2007, dan Rp 1.317.820 untuk tahun 2008 (dalam jutaan rupiah).

Berdasarkan hasil analisa bahwa PT.TELKOM telah menerapkan perencanaan pajak sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku di Indonesia yaitu dengan menerapkan kebijakan *gross up* pada penghitungan PPh Pasal 21 karyawannya. Setelah diterapkan perencanaan pajak dengan metode *gross up*, jumlah untuk PPh Pasal 25 Badan menjadi Rp 2.247.907 untuk tahun 2006, Rp 1.348.221 untuk tahun 2007, dan Rp 1.035.711 untuk tahun 2008 (dalam jutaan rupiah). PT.TELKOM telah berhasil melakukan penghematan pajak PPh Pasal 25 Badan sesuai dengan undang-undang yang berlaku di Indonesia. Penerapan perencanaan pajak yang dilakukan oleh PT.TELKOM telah sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku di Indonesia.

DAFTAR ISI

| | |
|--|------------|
| | Halaman |
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN | ii |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... | iii |
| SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI..... | iv |
| KATA PENGANTAR | iv |
| ABSTRAK..... | v |
| DAFTAR ISI | vi |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR TABEL | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvi |

BAB I PENDAHULUAN

| | | |
|-----|-----------------------------------|---|
| 1.1 | Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2 | Identifikasi Masalah | 4 |
| 1.3 | Tujuan Penelitian | 4 |
| 1.4 | Kegunaan Penelitian | 4 |
| 1.5 | Rerangka Pemikiran | 5 |
| 1.6 | Metode Penelitian | 7 |
| 1.7 | Lokasi dan Waktu Penelitian | 7 |

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

| | | |
|---------|--|----|
| 2.1 | Definisi dan Unsur Pajak | 8 |
| 2.1.1 | Kebijakan Perpajakan (<i>Tax Policy</i>) | 9 |
| 2.1.1.1 | Jenis Pajak yang Akan Dipungut | 9 |
| 2.1.1.2 | Subjek Pajak | 10 |
| 2.1.1.3 | Objek Pajak | 11 |
| 2.1.1.4 | Tarif Pajak | 12 |
| 2.1.1.5 | Prosedur Pembayaran Pajak | 12 |
| 2.1.2 | Undang-Undang Perpajakan (UU PPh No. 36 Tahun 2008) | 13 |
| 2.1.3 | Administrasi Perpajakan | 13 |
| 2.2 | Cara Pemungutan Pajak | 14 |
| 2.2.1 | Stelsel Pajak | 14 |
| 2.2.2 | Sistem Pemungutan Pajak | 15 |
| 2.3 | Pengaruh Pajak Terhadap Perusahaan | 16 |
| 2.3.1 | Definisi Laba | 18 |
| 2.3.2 | Definisi Pendapatan | 18 |
| 2.3.3 | Definisi Beban | 18 |
| 2.4 | Laba Pajak dan Laba Akuntansi | 19 |
| 2.4.1 | Penghasilan yang Menjadi Objek Pajak | 19 |
| 2.4.2 | Penghasilan yang Pajaknya Dikenakan Final | 20 |
| 2.4.3 | Penghasilan yang Dikecualikan sebagai Objek Pajak | 21 |
| 2.4.4 | Biaya yang Boleh dan Tidak Boleh Dikurang dari Penghasilan Bruto..... | 23 |

| | |
|--|----|
| 2.4.4.1 Biaya yang Boleh Dikurangi dari Penghasilan Bruto <i>(Deductible Expenses)</i> | 23 |
| 2.4.4.2 Biaya yang Tidak Boleh Dikurangi dari Penghasilan Bruto (<i>Non-deductible Expenses</i>) | 25 |
| 2.4.5 Beda Tetap (<i>Permanent Difference</i>) dan Beda Waktu (<i>Timing Difference</i>)..... | 27 |
| 2.4.5.1 Perbedaan Tetap (<i>Permanent Difference</i>) | 28 |
| 2.4.5.2 Perbedaan Waktu (<i>Timing Difference</i>) | 29 |
| 2.5 Pengertian Pajak Penghasilan | 30 |
| 2.5.1 Subjek Pajak Penghasilan | 30 |
| 2.5.2 Prinsip Umum Penghitungan Pajak Penghasilan | 33 |
| 2.5.2.1 Dasar Pengenaan PPh | 33 |
| 2.5.2.2 Tarif PPh | 34 |
| 2.5.3 Pajak Penghasilan Pasal 25 | 35 |
| 2.5.3.1 Cara Menghitung Besarnya PPh Pasal 25 | 36 |
| 2.6 Manajemen Pajak | 36 |
| 2.6.1 Definisi dan Tujuan Manajemen Pajak | 36 |
| 2.6.2 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>) | 37 |
| 2.6.3 Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan | 38 |
| 2.6.4 Pengendalian Pajak | 40 |
| 2.7 Tahapan Perencanaan Pajak | 40 |
| 2.7.1 Analisis Informasi | 40 |
| 2.7.2 Membuat Model Rencana Jumlah Pajak | 41 |
| 2.7.3 Evaluasi atas Perencanaan Pajak | 42 |

| | | |
|-------|---|----|
| 2.7.4 | Mencari Kelemahan dan Memperbaiki Rencana Pajak ... | 43 |
| 2.7.5 | Memutakhirkan Rencana Pajak | 43 |

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

| | | |
|---------|---|----|
| 3.1 | Objek Penelitian | 44 |
| 3.2 | Sejarah Perusahaan | 44 |
| 3.3 | Visi dan Misi Perusahaan | 46 |
| 3.4 | Aktivitas Perusahaan | 48 |
| 3.5 | Struktur Organisasi dan Uraian Tugas | 48 |
| 3.6 | Metode Penelitian | 50 |
| 3.6.1 | Teknik Pengumpulan Data dan Langkah Penelitian | 50 |
| 3.6.2 | Jenis Data | 52 |
| 3.6.3 | Teknik Pengolahan dan Analisis Data | 52 |
| 3.6.3.1 | Variabel-Variabel Penelitian dan Langkah Pengolahan Data..... | 53 |
| 3.6.3.2 | Penetapan tingkat signifikansi..... | 57 |
| 3.6.3.3 | Penerimaan atau penolakan hipotesis..... | 57 |

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

| | | |
|---------|--|----|
| 4.1 | Penerapan Perencanaan Pajak PPh Pasal 25 Badan PT.TELKOM | 59 |
| 4.1.1 | Perencanaan Pajak PPh Pasal 25 Badan PT.TELKOM.... | 61 |
| 4.1.1.1 | Penghasilan..... | 61 |
| 4.1.1.2 | Biaya..... | 62 |
| 4.1.1.3 | Piutang Usaha..... | 62 |

| | |
|---|----|
| 4.1.1.4 Aktiva Tetap..... | 63 |
| 4.1.1.5 Hutang..... | 64 |
| 4.1.1.6 Modal..... | 64 |
| 4.1.2 Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang Perusahaan Sebelum Perencanaan Pajak..... | 65 |
| 4.1.2.1 Laporan Laba Rugi PT.TELKOM Sebelum Perencanaan Pajak..... | 65 |
| 4.1.2.2 Biaya yang Tidak Dapat Dikurangkan dari Pendapatan Bruto..... | 67 |
| 4.2 Peranan <i>Tax Planning</i> PPh Pasal 21 terhadap PPh Badan..... | 69 |
| 4.2.1 Kebijakan Perusahaan atas PPh Pasal 21 Sesudah Diterapkannya Tunjangan Pajak..... | 69 |
| 4.2.2 Dampak Kebijakan PPh Pasal 21 terhadap PPh Badan..... | 74 |
| 4.2.3 Kebijakan PPh Pasal 21 yang Dijalankan Perusahaan..... | 84 |
| 4.2.4 Hal-hal yang Turut Menunjang dalam Penghematan PPh Badan..... | 84 |

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

| | |
|-------------------|----|
| 5.1 Simpulan..... | 85 |
| 5.2 Saran..... | 86 |

DAFTAR PUSTAKA..... 87

LAMPIRAN..... 88

DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... 161

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---|---------|
| Gambar 1 Struktur Organisasi | 50 |

DAFTAR TABEL

| | | Halaman |
|-------------|--|---------|
| Tabel 4.1.a | Laporan Laba Rugi PT.TELKOM..... | 65 |
| Tabel 4.1.b | Koreksi Fiskal..... | 68 |
| Tabel 4.2.a | Perhitungan PPh Pasal 21..... | 70 |
| Tabel 4.2.b | Perhitungan PTKP dan PPh Pasal 21 Setahun..... | 71 |
| Tabel 4.2.c | Rumus <i>Gross Up</i> | 72 |
| Tabel 4.2.d | <i>Take Home Pay</i> , Biaya Fiskal, Biaya Komersial, dan Selisihnya.. | 72 |
| Tabel 4.2.e | Ikhtisar Take Home Pay, Biaya Fiskal, Biaya Komersial dan Selisihnya | 73 |
| Tabel 4.2.f | Nilai <i>Gross Up</i> | 74 |
| Tabel 4.3.a | Penghitungan PPh Badan PT.TELKOM..... | 75 |
| Tabel 4.3.b | Penghitungan PPh Badan..... | 76 |
| Tabel 4.3.c | Penghitungan PPh Badan Sebelum Perencanaan Pajak..... | 78 |
| Tabel 4.3.d | Penghitungan PPh Badan Setelah Perencanaan Pajak..... | 79 |
| Tabel 4.3.e | PPh Badan Sebelum dan Sesudah Penerapan Perencanaan Pajak.. | 81 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---|---------|
| Lampiran A UU PPh No. 36 Tahun 2008..... | 88 |
| Lampiran B Peraturan Dirjen Pajak Tentang SPT PPh WP Badan..... | 129 |
| Lampiran C Peraturan Dirjen Pajak Tentang SPT PPh WPOP..... | 131 |
| Lampiran D Laporan Laba Rugi PT.TELKOM..... | 134 |
| Lampiran E Penghitungan PPh Pasal 21 untuk Tahun 2006-2008..... | 135 |
| Lampiran F T-Tabel..... | 153 |
| Lampiran G SPT Tahunan PPh WP Badan..... | 154 |
| Lampiran H SPT Tahunan PPh WPOP..... | 160 |