

**PROSEDUR PEREKAMAN SPT MASA PAJAK
PENGHAILAN PASAL 21 PADA KPP PRATAMA
SURABAYA RUNGKUT**

TUGAS AKHIR

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian

program pendidikan Diploma III

Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi



OLEH:

ADELLA SETYA PURWA SAMANTHA

NIM : 2012410941

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2015

TUGAS AKHIR

PROSEDUR PEREKAMAN SPT MASA PAJAK PENGHAILAN PASAL 21 PADA KPP PRATAMA SURABAYA RUNGKUT

Diajukan Oleh :

ADELLA SETYA PURWA SAMANTHA

NIM : 2012410941

Tugas akhir ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap dipresentasikan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 15 Januari 2015



Bayu Sarjono, SE.,Ak., M.Ak.,CA.,BKP

TUGAS AKHIR

Dipresentasikan Oleh :

ADELLA SETYA PURWA SAMANTHA

NIM : 2012410941

Telah dipresentasikan di depan Tim Evaluasi

Dan dinyatakan lulus evaluasi Tugas Akhir

pada tanggal : 12 Februari 2015

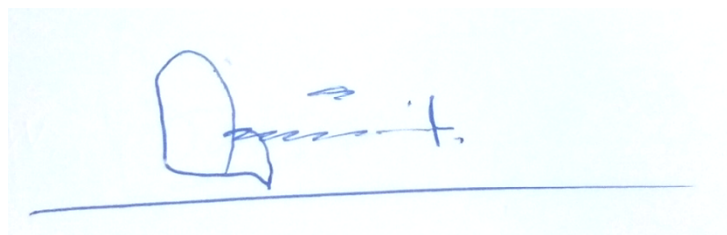
Tim Evaluasi

Evaluator I

Evaluator II



Supriyati, S.E., Ak., M.Si., CA



DR. Wahyudiono, M.M

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Adella Setya Purwa Samantha
Tempat, Tanggal Lahir : Lamongan, 13 Desember 1994
NIM : 2012410941
Program Pendidikan : Diploma III
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Judul : Prosedur Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21 pada
Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya
Rungkut

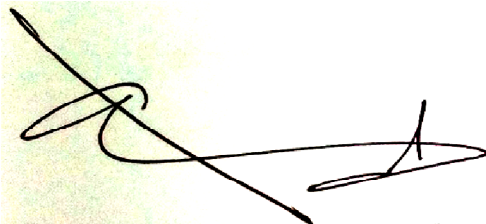
Disetujui dan Diterima baik oleh :

Ketua Program Diploma

Dosen Pembimbing

Tanggal : 15 Januari 2015

Tanggal : 15 Januari 2015



Drs. Ec. Mochammad Farid, MM Bayu Sarjono, SE., Ak, M.Ak., CA., BKP

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

Apapun Yang Sedang Engkau Hadapi, Sesulit Apapun itu Maka Hadapilah, ALLAH Memberikanmu Kekuatan Lebih Untuk Kamu Mampu Menyelesaikan dan Menghadapinya..

PERSEMBAHAN:

- 1. ALLAH SWT atas segala bantuan dan pertolongan-Nya dengan segala kuasa-Nya*
- 2. Kedua Orang TuaKu, Adik-adikku tercinta yang selalu mencukupi kebutuhan, menyayangiku dan mendoakanku dalam mengiringi keberhasilanku.*
- 3. Seluruh keluarga besarku yang senantiasa memberikan saran terbaik untuk kemajuanku dalam masa depanku.*
- 4. Teman terdekat yg selalu menemaniku, membantuku, menyemangatiku, untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini*
- 5. Teman- teman D3 Akuntansi yang sudah mengisi waktu kebersamaan selama 2,5 th ini dengan banyak kenangan indah didalamnya.*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur ke hadirat Allah SWT, yang telah memberi rahmat dan hidayahNya, sehingga penyusunan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan, tentunya penulis mendapatkan bimbingan, arahan, koreksi dan saran, serta dukungan, untuk itu rasa terima kasih penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Lutfi, SE., M.Fin selaku Ketua STIE Pebanas Surabaya.
2. Bapak Drs. EC. Mochammad Farid, M.M selaku Ketua Program Diploma III.
3. Bapak Bayu Sarjono,SE.AK.,M.AK.,CA.,BKP selaku Dosen Pembimbing penulisan Tugas Akhir ini.
4. Bapak I Wayan Sana selaku Kepala KPP Pratama Surabaya Rungkut
5. Ibu Astutiyana selaku Kepala bagian Pengolahan Data dan Informasi KPP Pratama Surabaya Rungkut.
6. Bapak Rizal Lutfi karyawan Operator Console KPP Pratama Surabaya Rungkut, yang telah setia memberikan arahan dan membimbing dalam proses penulisan Tugas Akhir.
7. Seluruh karyawan KPP Pratama Suarabaya Rungkut yang telah memberikan semangat dan dukungan
8. Terimakasih kepada orang tua dan teman-teman yang telah banyak memberikan dukungan dan doa.
9. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan guna untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Penulis sadar bahwa dalam penulisan Tugas Akhir ini masih terdapat banyak kekurangan, dengan demikian segala bentuk saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan .penulis berharap karya tulis ini dapat memberikan manfaat untuk banyak pihak.

Surabaya,09 Januari 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIPRESENTASIKAN.....	ii
HALAMAN PRESENTASI TUGAS AKHIR.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Penjelasan Judul	3
1.3 Rumusan Masalah.....	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	4
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.6 Metode Penelitian	5
1.6.1 Sumber dan Jenis Data	5
1.6.2 Metode Pengumpulan Data.....	6
1.6.3 Ruang Lingkup Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pajak (Mardiasmo,2011, perpajakan edisi revisi 20011).....	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 jenis-jenis Pajak	9
2.1.3 Fungsi Pajak.....	9
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.1.5 Pengelompokan Pajak	11
2.2 Pajak Penghasilan (PPh)	12
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan	12
2.2.2 Dasar Hukum Pajak Penghasilan	13
2.2.3 Subjek Pajak Penghasilan	14
2.2.4 Bukan Subjek Pajak Penghasilan.....	18
2.2.5 Objek Pajak Penghasilan	18
2.2.6 Dasar Pengenaan Pajak dan Cara Menghitung Penghasilan Kena Pajak	21

2.2.7	Dasar Pengenaan Pajak dan Cara Menghitung Penghasilan Kena Pajak	22
2.2.8	Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).....	24
2.2.9	Tarif Pajak.....	25
2.3	Pajak Penghasilan Pasal 21 (Anastasia diana, Lilis Setiawati, 2010:410)	26
2.3.1	Pengertian PPh Pasal 21	26
2.3.2	Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21	26
2.3.3	Bukan Wajib Pajak PPh Pasal 21	28
2.3.4	Pemotongan Pajak PPh Pasal 21	29
2.3.5	Objek PPh Pasal 21	31
2.3.6	Bukan Objek Pajak PPh Pasal 21	33
2.3.7	Biaya Jabatan dan Biaya Pensiun.....	34
2.3.8	Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	35
2.3.9	Dasar Pengenaan dan Pemotongan PPh Pasal 21	36
2.3.10	Saat Terutang PPh Pasal 21	37
2.4	Surat Pemberitahuan	38
2.4.1	Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT).....	38
2.4.2	Jenis-jenis SPT	39
2.4.3	Fungsi SPT.....	39
2.4.4	Batas Penyampaian SPT	41

BAB III GAMBARAN SUBJEK PENELITIAN

3.1	Sejarah Berdirinya Perusahaan.....	44
3.2	Visi Misi Perusahaan	45
3.3	Struktur Organisasi Perusahaan.....	45
3.4	<i>Job Discription</i>	47
3.5	Profil Usaha	50
3.5.1	Jenis-jenis Pelayanan kepada wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Surabaya Rungkut adalah sebagai berikut :	50
3.5.2	Wilayah Kerja KPP Pratama Surabaya Rungkut	52

BAB 1V PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN

4.1	Prosedur Kerja Penerimaan Pengolahan Dan Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21	53
4.1.1	Dasar Hukum	55
4.1.2	Surat Edaran Terkait.....	56
4.1.3	Bagan Arus (<i>Flowchart</i>)	56
4.2	Data Penerimaan Dan Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21 Wajib Pajak Badan Di KPP Pratama Surabaya Rungkut	59

4.2.1	Data Wajib Pajak SPT Masa PPh Pasal 21 Pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Surabaya Rungkut.....	59
4.2.2	Data penerimaan SPT Masa PPh Pasal 21 pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Surabaya Rungkut.....	60
4.2.3	Data Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21 Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Surabaya Rungkut.....	62
4.3	Proses Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21	63
4.4	Pelaksanaan Proses Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21	64
4.5	Berikut adalah Pihak yang terkait, Formulir yang digunakan, Dokumen yang dihasilkan serta jangka waktu penyelesaian SPT Masa PPh Pasal 21 pada KPP Pratama Surabaya Rungkut.....	80
4.5.1	Pihak yang terkait dalam proses Penerimaan Pengolahan dan Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21 pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Rungkut adalah sebagai berikut :.....	80
4.5.2	Formulir yang Digunakan.....	80
4.5.3	Dokumen yang Dihasilkan	80
4.5.4	Jangka Waktu Penyelesaian.....	81

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan.....	82
5.2	Saran	84

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 : Batas Akhir Pelaporan Dan Pembayaran Pajak Masa.....	41
Tabel 3.1 : Jenis Pelayanan KPP Pratama Surabaya Rungkut	51
Tabel 3.2 : Wilayah Kerja KPP Pratama Surabaya Rungkut	52
Tabel 4.1 : Jumlah Wajib Pajak Tahun 2012 Dan 2013	59
Tabel 4.2 : Penerimaan SPT Masa PPh Pasal 21 Di TPT	60
Tabel 4.3 : Jumlah Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21 Wajib Pajak Badan	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 : Struktur Organisasi KPP Pratama Surabaya Rungkut	46
Gambar 4.1 : Baglan Arus Penerimaan Dan Pengolahan SPT Masa.....	58
Gambar 4.2 : Proses Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21.....	65
Gambar 4.3 : Tampilan Awal Sistem SIDJP.....	68
Gambar 4.4 : Log In SIDJP Perekaman SPT Masa	69
Gambar 4.5 : SIDJP Pengolahan SPT	70
Gambar 4.6 : Pengisian Status Perekaman SPT	71
Gambar 4.7 : Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21	72
Gambar 4.8 : Induk SPT Masa PPh Pasal 21	72
Gambar 4.9 : Induk SPT Masa PPh Pasal 21	73
Gambar 4.10 : Perekaman Lampiran I.....	74
Gambar 4.11 : Lampiran ii Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21	75
Gambar 4.12 : Lampiran iii Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21	76
Gambar 4.13 : Lampiran iv Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21	77
Gambar 4.14 : Lampiran v Perekaman SPT Masa PPh Pasal 21	78

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Wawancara
- Lampiran 2 : Sertifikat Magang
- Lampiran 3 : Surat Plagiasi
- Lampiran 4 : Lembar Revisi

**THE PROCEDURE OF RECORDING ABOUT THE TAX PAYER'S PERIODIC
NOTIFICATION LETTER INDUSTRIES OF INCOME TAX NUMBER 21 AT KPP
PRATAMA SURABAYA RUNGKUT**

2012410941@students.perbanas.ac.id

ADELLA SETYA PURWA SAMANTHA

2012410941

ABSTRACT

SPT reception on Surabaya Rungkut is a series of activities to receive SPT submitted Taxpayers, publish sheet flow control document (LPAD) and the receipt of a letter (BPS) examine the suitability of the data between the SPT with LPAD and put it together, while, processing returns on Surabaya Rungkut is a series of activities that include assessment and recording SPT SPT. And while the recording is carried out adalahserangkaian activities undertaken to incorporate all the elements of SPT into the data base of taxation through the recording application. The system used at the time of recording income tax return period of Article 21 on the Tax Office (LTO) Surabaya Rungkut is SIDJP online application where the scope of this application has reached the Central Tax Office (Jakarta).

Keywords : PPh Pasal 21, SPT Masa, Pajak