

**PENERAPAN *TAX PLANNING* SEBAGAI STRATEGI PENGHEMATAN  
PEMBAYARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA  
PT CITRA GALVANIZING INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademika Dan  
Melengkapi Sebagian Dari Syarat-syarat Guna Mencapai  
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi

Oleh  
**NABILAH HADI**  
2010420005



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA**

**2014**

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Nabilah Hadi

No. Pokok : 2010420005

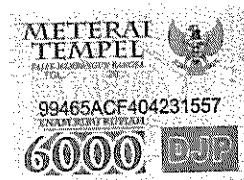
Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Akuntansi Perpajakan

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **PENERAPAN TAX PLANNING SEBAGAI STRATEGI PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT. CITRA GALVANIZING INDONESIA** yang di bimbing oleh Bapak Ahmad Basid Hasibuan,SE.MSi, adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta pada tanggal 6 Agustus 2014

Yang menyatakan,



Nabilah Hadi

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Nabilah Hadi  
No. Pokok : 2010420005  
Jurusan : Akuntansi  
Peminatan : Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : **PENERAPAN *TAX PLANNING* SEBAGAI STRATEGI  
PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN PADA PT. CITRA  
GALVANIZING INDONESIA**

Telah diperiksa, dan disetujui untuk di ajukan dan diujikan dalam sidang Ujian  
Skripsi Sarjana tanggal 25 Agustus 2014

Jakarta, 6 Agustus 2014

Mengetahui

Pembimbing

Ketua Jurusan Akuntansi



(Atiek Isniawati, SE.Ak.Msi)



(Ahmad Basid Hasibuan, SE.Msi)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Nabilah Hadi  
No. Pokok : 2010420005  
Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : **PENERAPAN *TAX PLANNING* SEBAGAI  
STRATEGI PENGHEMATAN PEMBAYARAN  
PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA  
PT. CITRA GALVANIZING INDONESIA**

Telah diperiksa, dikaji dan disajikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal  
25 Agustus 2014 dengan hasil B




Jakarta, 25 Agustus 2014

Ketua/Jurusan Akuntansi

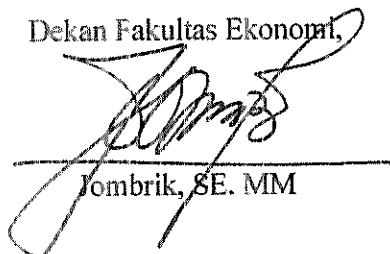


(Atiek Isnawati, SE. Ak. Msi)

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

	Nama Penguji	Jabatan penguji	Tandatangan
1.	Ahmad Basid H, SE.Msi	Ketua Penguji	
2.	Sri Ari W, Dra.MM	Anggota Penguji	
3.	Haryanto. Drs.Ak.MM	Anggota Penguji	

Dekan Fakultas Ekonomi,



Jombrik, SE. MM

## ABSTRAK

NIM : 2010420005, Judul : PENERAPAN *TAX PLANNING* SEBAGAI STRATEGI PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT CITRA GALVANIZING INDONESIA,

**Jumlah Hal** : xi + 96 hal

**Kata Kunci** : *Tax Planning*, Pajak Penghasilan Badan,, Laporan Keuangan, Efisiensi

Pajak merupakan sumber penerimaan terbesar bagi negara, tetapi di sisi lain merupakan biaya bagi perusahaan karena beban pajak akan mengurangi laba perusahaan. Melalui perencanaan pajak (*Tax Planning*) yang benar Wajib Pajak bisa melakukan efisiensi pembayaran pajak sesuai dengan peraturan perpajakan.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui perencanaan pajak untuk mengefisienkan pembayaran pajak Penghasilan Badan pada PT Citra Galvanizing Indonesia berdasarkan peraturan perpajakan tahun 2012. Analisis data dilakukan dengan metode deskriptif, yaitu dengan mengumpulkan, menyusun, mengimplementasikan, dan menganalisa data.

PT Citra Galvanizing Indonesia dalam melakukan perencanaan pajak sudah sesuai dengan UU PPh No. 17 Tahun 2000, namun belum memanfaatkan dengan maksimal peluang-peluang untuk melakukan perencanaan pajak Penghasilan Badan. Pihak perusahaan sebaiknya mengetahui dan memahami peraturan perpajakan yang berlaku serta mengikuti perubahan dan perkembangannya termasuk menyediakan karyawan secara khusus untuk menangani perpajakan.

Jakarta, Agustus 2014

Penulis,

## KATA PENGANTAR

Bismil-laahir-rohmanir-raahim

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat yang telah diberikan kepada penulis, baik berupa kesehatan fisik dan mental sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Penerapan *Tax Planning* Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak Penghasilan Badan Pada PT Citra Galvanizing Indonesia**". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi Strata satu (S1) dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, dan masukan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang tidak terhingga kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan sehingga skripsi ini terwujud. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Kedua Orang Tua tercinta, terimakasih atas dorongan, kasih sayang, saran dan doa yang tak pernah putus, karena Mama dan Aba, penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan penuh semangat.
2. Bapak Jombrik, SE.MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
3. Ibu Atiek Isniawati, SE.Ak.M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
4. Bapak Ahmad Basid H,SE.Msi selaku pembimbing akademik, yang selalu memberikan motivasi, nasehat dan memperhatikan perkembangan nilai akademik peneliti.
5. Seluruh Dosen yang telah memberikan ilmu kepada penulis dari semester I – VIII serta seluruh Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada terima kasih atas ilmu yang diberikan dan bantuannya

selama penulis menjadi mahasiswa Universitas Darma Persada, semoga bermanfaat.

6. Bapak Muhammad Idrus Al-hamid selaku komisaris serta Ibu Ani selaku Direktur Keuangan pada PT Citra Galvanizing Indonesia yang telah membantu memberikan data Perusahaan hingga selesainya penulisan skripsi ini.
7. Ahmad Alatas, yang selalu memberikan semangat dan dukungannya hingga penulisan skripsi ini selesai.
8. Sahabat setia Jilbabers, Vidya, Sisy, Vita terimakasih atas bantuan dan kebersamaan yang indah dimasa kuliah serta selalu menjadi sahabat sejati yang selalu ceria, tertawa, dan selalu semangat.
9. Teman-teman seperjuangan akuntansi 2010, terimakasih atas bantuan dan kenangannya.
10. Seluruh pihak yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis, Terimakasih banyak.

Mengingat keterbatasan kemampuan, pengetahuan serta pengalaman penulis dalam melakukan penelitian dan penulisan skripsi, Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari berbagai macam kekurangan dan masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat dengan baik.

Jakarta, 25 Agustus 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL SKRIPSI .....	i
LEMBAR PERNYATAAN .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan dan Manfaat .....	5
BAB 2 LANDASAN TEORI .....	7
2.1 Tinjauan Umum Pajak .....	7
2.1.1 Definisi Pajak .....	7
2.1.2 Asas-asas Perpajakan .....	8
2.2 Pajak Penghasilan .....	9
2.2.1 Subjek Pajak .....	9
2.2.2 Objek Pajak .....	12
2.2.3 Tarif Pajak Penghasilan .....	14
2.2.4 Penghasilan Kena Pajak .....	18
2.2.5 Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	18
2.2.6 Perhitungan Pajak Terutang .....	19
2.3 Manajemen Pajak .....	20
2.3.1 Perencanaan Pajak .....	20
2.3.2 Pelaksanaan Kewajiban Pajak .....	22
2.3.3 Pengendalian Pajak .....	23
2.4 Perbedaan Permanen dan Temporer .....	23
2.5 Bentuk-bentuk Perencanaan Pajak .....	26
2.6 Langkah-langkah dalam <i>Tax Planning</i> .....	31
2.6.1 Memaksimalkan Penghasilan yang Dikecualikan .....	31

2.6.2	Memaksimalkan Biaya-biaya Fiskal .....	33
2.6.3	Meminimalkan Tarif Pajak .....	37
2.7	Pengertian Penghematan Pajak .....	39
2.8	Langkah-langkah Dalam <i>Tax Planning</i> .....	40
2.9	Biaya Natura dan Kenikmatan .....	43
2.10	Kerangka Berpikir .....	45
<b>BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>47</b>
3.1	Lokasi Penelitian.....	47
3.2	Jenis Data .....	47
3.3	Populasi dan Sampel .....	47
3.4	Pengumpulan Data .....	48
3.5	Analisa Data .....	48
<b>BAB 4 ANALISA DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>50</b>
4.1	Gambaran Umum PT Citra Galvanizing Indonesia .....	50
4.1.1	Sejarah Perusahaan .....	50
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan .....	50
4.1.3	Struktur Organisasi .....	52
4.1.4	Deskripsi Jabatan .....	53
4.2	Perencanaan Pajak Menurut UU Pajak Penghasilan No 17 tahun 2000.....	72
4.3	Analisa Data .....	76
4.3.1	Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal sebelum Melakukan Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) .....	77
4.3.2	Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) yang Akan Datang .....	84
4.3.3	Perbandingan Perbandingan Laba Rugi Fiskal Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak .....	90
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>94</b>
5.1	Kesimpulan .....	94
5.2	Saran .....	95
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>96</b>
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 Tarif Pajak atas Penghasilan Kena Pajak bagi Wajib pajak Orang pribadi dalam negeri .....	16
Tabel 4 1 Rekonsiliasi Fiskal Sebelum <i>Tax Planning</i> .....	78
Tabel 4 2 Rekonsiliasi Fiskal Setelah <i>Tax Planning</i> .....	89
Tabel 4 3 Perbandingan Laporan Rugi sebelum <i>Tax Planning</i> Dan sesudah <i>Tax Planning</i> .....	90



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	45
Gambar 4.1 Struktur Organisasi .....	53



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Indonesia saat ini sedang mengalami berbagai permasalahan di berbagai sektor khususnya sektor ekonomi. Naiknya harga minyak dunia, tingginya tingkat inflasi, naiknya harga barang-barang, melemahnya nilai tukar rupiah terhadap dolar Amerika serta turunnya daya beli masyarakat menjadi masalah yang sangat rumit yang harus diselesaikan oleh pemerintah. Berdasarkan hal tersebut, maka pemerintah Indonesia berusaha untuk meningkatkan pendapatan yang berasal dari dalam negeri, dan pajak merupakan jawaban atas permasalahan tersebut. Pajak memberikan kontribusi pendapatan Negara Indonesia yang terbesar.

Pajak disatu sisi merupakan sumber pembiayaan pembangunan, tetapi disisi lain tentunya merupakan beban bagi masyarakat yang harus membayar pajak tersebut. Mengingat tujuan pembangunan adalah untuk kesejahteraan rakyat, maka hendaknya pajak yang dipungut yang merupakan sumber pembiayaan pembangunan tidak menyebabkan rakyat menjadi tidak sejahtera. Tetapi disisi lain apabila pungutan pajak dilaksanakan dengan tanpa terkendali dapat berakibat pemerasan terhadap rakyat. Untuk tetap dalam koridor yang bermanfaat bagi kehidupan masyarakat, bangsa dan negara maka pungutan pajak harus taat asas dan mematuhi aturan-aturan hukum yang berlaku. Untuk adanya control dari

masyarakat maka para wajib pajak perlu memahami apa yang menjadi kewajiban sebagai wajib pajak, serta memahami apa fungsi pajak sebenarnya.

Pajak bagi pemerintah merupakan sumber pendapatan yang digunakan untuk kepentingan bersama. Semakin besar pajak yang dibayarkan perusahaan maka pendapatan negara semakin banyak. Namun sebaliknya bagi perusahaan, pajak merupakan biaya atau beban yang akan mengurangi laba bersih. Pada dasarnya, ada dua hal yang perlu dilakukan perusahaan berhubungan dengan pajak. Langkah pertama yaitu mulai dengan mendaftarkan diri sebagai wajib pajak untuk memperoleh Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) dan terdaftar di salah satu Kantor Pelayanan Pajak, melaksanakan akuntansi perpajakan, serta membayar dan menyampaikan SPT masa tahunan sesuai dengan jenis pajaknya pada tanggal yang telah ditentukan. Langkah kedua adalah merencanakan pajak (*tax planning*) yaitu dengan memperhitungkan pengaruh pengambilan keputusan tertentu terhadap kewajiban pajaknya.

Pajak adalah beban bagi perusahaan, sehingga wajar jika tidak satupun perusahaan (wajib pajak) yang dengan senang hati dan suka rela membayar pajak. Karena pajak adalah iuran yang sifatnya dipaksakan, maka negara juga tidak membutuhkan 'kerelaan wajib pajak'. Yang dibutuhkan oleh negara adalah ketaatan. Suka tidak suka, rela tidak rela, yang penting bagi negara adalah perusahaan tersebut telah membayar pajak sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Lain halnya dengan sumbangan, infak maupun zakat, kesadaran dan kerelaan pembayar diperlukan dalam hal ini.

Mengingat pajak adalah beban yang akan mengurangi laba bersih perusahaan maka perusahaan akan berupaya semaksimal mungkin agar dapat membayar pajak sekecil mungkin dan berupaya untuk menghindari pajak. Namun demikian penghindaran pajak harus dilakukan dengan cara-cara yang legal agar tidak merugikan perusahaan di kemudian hari.

Penghindaran pajak dengan cara illegal adalah penggelapan pajak. Hal ini perbuatan kriminal, karena menyalahi aturan yang berlaku.

Perencanaan pajak merupakan bagian dari manajemen pajak yang dapat digunakan dalam rangka meminimalkan pembayaran pajak kepada negara dengan tidak melanggar peraturan perpajakan. (Silitonga,2013)

Pada umumnya, Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) ditujukan untuk proses merencanakan usaha dan transaksi Wajib Pajak agar utang pajak yang dibayarkan kepada negara berada dalam jumlah yang minimal, tetapi masih sesuai dengan peraturan perpajakan yang ada. Namun demikian, perencanaan pajak dapat juga diartikan sebagai perencanaan pemenuhan kewajiban perpajakan secara lengkap, benar, dan tepat waktu sehingga dapat secara optimal menghindari pemborosan sumber daya yang ada di dalam perusahaan.

Ketika penjualan mencapai target, namun biaya yang dikeluarkan jauh lebih tinggi maka secara ekonomi hal tersebut hanya akan menjadi sebuah pencapaian yang sia-sia.

Demikian pula ketika laba bersih (secara komersial) sudah mencapai angka yang optimal, karena didukung dengan pencapaian target penjualan yang maksimal dan pengeluaran yang minimal, bisa jadi akan menjadi sia-sia ketika ternyata laba

habis tergerus beban pajak yang tidak seharusnya. Misalnya karena banyaknya biaya yang merupakan kriteria *non deductible expenses*.

*Tax Planning* sama sekali tidak bertujuan untuk melakukan manipulasi perpajakan, tetapi berusaha untuk memanfaatkan peluang berkaitan dengan peraturan perpajakan yang menguntungkan Wajib Pajak dan tidak merugikan pemerintah serta dengan cara yang legal. *Tax Planning* merupakan upaya legal yang bisa dilakukan Wajib Pajak. Tindakan itu legal karena penghematan pajak tersebut dilakukan dengan cara yang tidak melanggar ketentuan yang berlaku. *Tax Planning* merupakan sarana yang memungkinkan untuk merencanakan pajak yang dibayarkan, agar tidak terjadi kelebihan dalam membayar pajak.

Dengan memperhatikan uraian diatas, penulis tertarik untuk menganalisis perencanaan pajak suatu perusahaan sebagai penunjang untuk mencapai tujuan perusahaan. Oleh karena itu judul penelitian ini adalah **“PENERAPAN TAX PLANNING SEBAGAI STRATEGI PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT CITRA GALVANIZING INDONESIA.”**

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah tersebut diatas, maka dapat dirumuskan masalah penelitian sebagai berikut:

1. Bagaimana strategi perencanaan pajak pada PT Citra Galvanizing Indonesia?
2. Apakah penerapan strategi *Tax Planning* dapat menghemat PPh Badan di PT Citra Galvanizing Indonesia?

## 1.3 Tujuan dan Manfaat

### 1. Tujuan

Adapun tujuan dari penelitian pada PT Citra Galvanizing Indonesia adalah sebagai berikut:

- a. Untuk menganalisa strategi penerapan perencanaan pajak pada PT Citra Galvanizing Indonesia.
- b. Untuk mengetahui *Tax Planning* sebagai strategi penghematan PPh Badan di PT Citra Galvanizing Indonesia.

### 2. Manfaat

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat yang antara lain sebagai berikut :

1. Bagi penulis, penelitian ini dapat menambah pengetahuan, pemahaman dan pengalaman khususnya terhadap hal-hal yang menyangkut perpajakan pada perusahaan.

2. Bagi dunia akademis, dapat dipergunakan sebagai referensi bagi penelitian berikutnya yang lebih mendalam atau mungkin berkaitan langsung dengan dasar penelitian dimaksud. Selain sebagai referensi penelitian, penelitian ini merupakan media yang baik untuk menambah pengetahuan, wawasan serta keterampilan dalam melakukan penelitian, serta sekaligus untuk melatih dalam memahami dan mendalami berbagai kelemahan perusahaan dalam pelaksanaan perencanaan pajak.
3. Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran perencanaan pajak yang baik sehingga dapat meningkatkan kinerja dan keuntungan bersih setelah pajak yang lebih besar.

