

TUGAS AKHIR
PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN (PPH) PASAL 29 UNTUK
PELAPORAN SPT TAHUNAN BADAN PADA
PERUSAHAAN LABA DAN NIRLABA



Disusun Oleh:

Muhammad Arjun Naja

2022125812

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
POLITEKNIK YKPN
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA
YOGYAKARTA

2025

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini telah diperiksa dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan kelulusan di Politeknik YKPN Yogyakarta.

TUGAS AKHIR

PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 29 UNTUK PELAPORAN SPT TAHUNAN BADAN PADA PERUSAHAAN LABA DAN NIRLABA

Disusun oleh:

Muhammad Arjun Naja

2022125812

Yogyakarta, 30 Juli 2025

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi
Diploma Tiga Akuntansi



Drs. Dwi Haryono Wiratno, M.M., Ak., CA.
NIDN: 0021126002



Evicana Riesty Saputri, S.E., M.Ak.
NIDN: 0527059501

Mengetahui

Politeknik YKPN Yogyakarta

Direktur



Prof. Dr. Krismiaji, M.Sc., Ak., CA.

NIDN: 0524126102

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini dibuat untuk membantu memberikan pengetahuan kepada perusahaan laba dan nirlaba dalam menghitung pajak penghasilan (PPh) badan serta memberikan panduan dalam melaporkan SPT Tahunan badan. Objek penelitian ini yaitu CV. ABC yang merupakan perusahaan laba yang bergerak dalam bidang jasa konsultan dan surveyor pertanahan, dan Yayasan DEF yang merupakan perusahaan nirlaba yang bergerak dalam bidang pendidikan yang dalam operasional perusahaannya Yayasan DEF tidak mencari laba. Dalam melakukan penelitian ini data atau sampel yang digunakan yaitu laporan keuangan perusahaan yang terdiri dari laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi atau laporan penghasilan komprehensif lain untuk Yayasan DEF. Studi ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode pengumpulan data melalui wawancara, observasi, dan studi dokumentasi pada CV. ABC dan Yayasan DEF. Hasil penelitian menunjukkan bahwa CV. ABC memiliki kewajiban membayar PPh Pasal 29 sebesar Rp28.978.940,00 setelah memperhitungkan penghasilan kena pajak dan kredit pajak. Sementara itu, Yayasan DEF tidak memiliki kewajiban PPh Pasal 29 karena bergerak di bidang nirlaba, tetapi tetap wajib melaporkan SPT Tahunan. Penelitian ini juga menjelaskan langkah-langkah pelaporan SPT Tahunan badan, mulai dari persiapan dokumen, pengisian formulir, hingga pembayaran pajak. Temuan ini diharapkan dapat menjadi panduan bagi wajib pajak badan dalam memenuhi kewajiban perpajakan secara mandiri, mengurangi ketergantungan pada jasa konsultan, serta meningkatkan kepatuhan pajak untuk mendukung pembangunan nasional.

Kata Kunci: PPh Pasal 29, SPT Tahunan Badan, Perusahaan Laba, Nirlaba, Kepatuhan Pajak.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Tugas akhir yang berjudul " Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 29 Untuk Pelaporan SPT Tahunan Badan Pada Perusahaan Laba dan Nirlaba " laporan ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi, Politeknik YKPN Yogyakarta.

Tujuan dari penulisan tugas akhir ini adalah untuk membantu memberikan pengetahuan dan edukasi kepada perusahaan laba dan nirlaba akan pentingnya dalam pelaporan pajak dan menghitung pajak penghasilan (PPh) badan serta memberikan panduan dalam melaporkan SPT Tahunan badan.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan tugas akhir ini di masa mendatang. Tak lupa, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan motivasi selama proses penyusunan tugas akhir ini, antara lain:

1. Bapak Prof. Dr. Krismiaji, M.Sc., Ak., CA. Selaku Direktur Utama Politeknik YKPN Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Nung Harjanto, S.E., MAAC., Ak., CA. Selaku Wakil Direktur Bidang Akademik Politeknik YKPN Yogyakarta.
3. Ibu Evieana Riesty Saputri, S.E., M.Ak. Selaku dosen pembimbing atas segala bimbingan, arahan, serta waktu yang telah diberikan selama proses penyusunan tugas akhir ini.
4. Orang tua penulis, yaitu Bapak Amat Darin, S.I.P, Almh. Ibu Setyaningsih, S.pd dan Ibu Setyowati, S.Pd, serta kakak penulis, Fatikha Irda Chalita, S.T. yang selalu memberikan doa, motivasi dan semangat untuk mendukung penulis dalam menempuh pendidikan hingga ke jenjang perkuliahan.
5. Bapak Ibu Dosen Politeknik YKPN Yogyakarta yang telah memberikan wawasan pengetahuan dan ilmunya selama masa perkuliahan.

6. Teman-teman yang telah memberikan semangat, dukungan, dan kebersamaan selama penulisan tugas akhir ini.
7. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian tugas akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Yogyakarta, 28 Juli 2025

Penulis

Muhammad Arjun Naja

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Cakupan Fokus Kajian Tugas Akhir.....	5
1.3 Tujuan Penulisan Kajian Tugas Akhir	6
1.4 Manfaat Penulisan Kajian Tugas Akhir	6
BAB II KAJIAN TEORI DAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pajak.....	7
2.2 Pajak Penghasilan	13
2.3 Jenis Pajak Penghasilan	16
2.4 Tarif Pajak Penghasilan	17
2.5 Pajak Penghasilan (PPh) Pasl 29	18
2.6 Tinjauan Penelitian Terdahulu	24
2.7 Kerangka Berpikir.....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1 Jenis Penelitian.....	25
3.2 Waktu Penelitian	25
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	25
BAB IV PEMBAHASAN.....	27
4.1 Profil Perusahaan.....	27
4.2 Data Khusus.....	30
4.3 Mekanisme Pelaporan SPT PPh WP Badan	33

4.4 Mengisi SPT PPh WP Badan	38
BAB V KESIMPULAN	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Keterbatasan	63
5.3 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tarif Pajak Penghasilan Kena Pajak	18
Tabel 2. 2 Batas Pembayaran dan Pelaporan SPT Tahunan	22
Tabel 2. 3 Batas Pembayaran dan Pelaporan SPT Masa.....	23
Tabel 4. 1 Pemotongan PPh Pasal (23) CV. ABC	30

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Perhitungan PPh Pasal (29) CV. ABC.....	31
Gambar 4. 2 Perhitungan PPh Pasal (29) Yayasan DEF	32
Gambar 4. 3 Menu Lapor SPT Melalui DJP Online	34
Gambar 4. 4 Flowchart Pelaporan SPT PPh Badan	37
Gambar 4. 5 Lampiran Khusus 1A CV. ABC.....	38
Gambar 4. 6 Lampiran Khusus 1A Yayasan DEF	39
Gambar 4. 7 Lampiran Khusus 8A-6 Non Kualifikasi CV. ABC	40
Gambar 4. 8 Lampiran Khusus 8A-6 Non Kualifikasi Yayasan DEF	41
Gambar 4. 9 Lampiran 1771-VI CV. ABC	42
Gambar 4. 10 Lampiran 1771-VI Yayasan DEF	43
Gambar 4. 11 Lampiran 1771-V CV. ABC.....	44
Gambar 4. 12 Lampiran 1771-V Yayasan DEF	45
Gambar 4. 13 Lampiran 1771- IV CV. ABC	46
Gambar 4. 14 Lampiran 1771-IV Yayasan DEF	47
Gambar 4. 15 Lampiran 1771-III CV. ABC	48
Gambar 4. 16 Lampiran 1771-III Yayasan DEF	49
Gambar 4. 17 Lampiran 1771-II CV. ABC.....	50
Gambar 4. 18 Lampiran 1771-II Yayasan DEF	51
Gambar 4. 19 Lampiran 1771-I CV. ABC	52
Gambar 4. 20 Lampiran 1771-I Yayasan DEF.....	53
Gambar 4. 21 Lampiran 1771-Induk CV. ABC	55
Gambar 4. 22 Lampiran 1771-Induk Yayasan DEF	56
Gambar 4. 23 Lampiran 1771-Induk Lanjutan CV. ABC	58
Gambar 4. 24 Lampiran 1771-Induk Lanjutan Yayasan DEF	59
Gambar 4. 25 SSP Pajak CV. ABC.....	60