

**ANALISIS IMPLEMENTASI TAX PLANNING PADA PAJAK PENGHASILAN
DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT. INDUSTRI KERETA API (PERSERO)
MADIUN**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

LARASATI PUTRI SUSANTO
1613010277/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2020

**ANALISIS IMPLEMENTASI TAX PLANNING PADA PAJAK PENGHASILAN
DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT. INDUSTRI KERETA API (PERSERO)
MADIUN**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan
Nasional “Veteran” Jawa Timur Untuk Menyusun Skripsi S-1 Jurusan
Akuntansi**



Diajukan Oleh :

LARASATI PUTRI SUSANTO
1613010277/FEB/EA

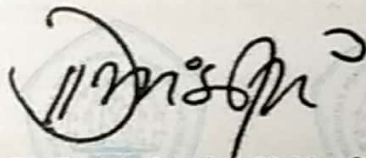
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR
2020**

**ANALISIS IMPLEMENTASI TAX PLANNING PADA PAJAK PENGHASILAN
DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT. INDUSTRI KERETA API (PERSERO)
MADIUN**

Disusun Oleh :
LARASATI PUTRI SUSANTO
1613010277/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 23 Juni 2020

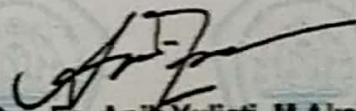
Pembimbing Utama



Dr. Dwi Suhartini, M.Aks, CMA
NIP. 196812151994032001

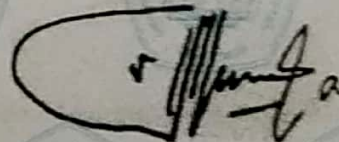
Tim Penguji

Ketua



Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks
NIP. 196108311992032001

Anggota



Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si
NIP. 196308121990032001

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT
NIP. 195908201990031001

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan nikmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**ANALISIS IMPLEMENTASI TAX PLANNING PADA PAJAK PENGHASILAN DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT. INDUSTRI KERETA API (PERSERO) MADIUN**”

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan serta pengarahan dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini peneliti dengan kerendahan hati mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat dosen pembimbing ibu **Dr. Dwi Suhartini, M.Aks, CMA** yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan terimakasih kepada banyak pihak, yaitu:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT** selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan izin guna pelaksanaan skripsi ini
2. Bapak **Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. **Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si**, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. **Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. **Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA**, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Keluarga yang saya sayangi meliputi bapak, ibu, kakak dan adik yang senantiasa memberi kasih sayang, semangat dan dorongan peneliti selama melakukan proses penelitian.
7. Bapak Taufik Akbar dan Bapak Dimas Catur selaku Karyawan bagian perpajakan PT. Industri Kereta Api (Persero) Madiun serta Bapak Budi Hariyanto selaku Kepala Waskon III KPP Pratama Madiun yang telah membantu dan membimbing selama di lapangan.
8. Sahabat saya meliputi Kharisma, Yolanda, Rara, Ambar, Nilam, Arum, Hanifa, Ayu, Meilinda dan Alifia yang telah memberikan semangat dan dukungan mental kepada peneliti.
9. Para kakak dan adik virtual saya exo dan nct dream.
10. Serta semua teman dan pihak yang namanya tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis sangat menyadari bahwa banyak kekurangan dalam penyajian maupun penelitian skripsi ini, oleh karenanya penulis sangat menerima kritik dan saran dari pembaca guna perbaikan dan juga agar skripsi ini dapat memberikan inspirasi dan manfaat bagi pembaca. Dengan segala keterbatasan yang penulis miliki semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak umumnya dan penulis pada khususnya.

Surabaya, 17 April 2020,

Penulis

DAFTAR ISI

USULAN PENELITIAN.....	i
PROPOSAL SKRIPSI.....	ii
SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR BAGAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian	8
1.3 Rumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Landasan Teori.....	16
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.2.2 APBN Terhadap Pajak.....	17
2.2.3 Pajak.....	18
2.2.3.1 Pengertian Pajak.....	18
2.2.3.2 Pengaruh Pajak Terhadap Perusahaan.....	21

2.2.3.3	Ciri-Ciri Pajak.....	22
2.2.3.4	Fungsi Pajak.....	23
2.2.3.5	Pengelompokkan Pajak.....	25
2.2.4	Pengertian Penghasilan.....	26
2.2.5	Pajak Penghasilan.....	28
2.2.5.1	Objek Pajak Penghasilan.....	29
2.2.5.2	Subjek Pajak Penghasilan.....	35
2.2.6	Manajemen PPh Pasal 21.....	36
2.2.7	Pajak Pertambahan Nilai.....	39
2.2.8	Perencanaan Pajak.....	41
2.2.8.1	Pengertian Perencanaan Pajak.....	43
2.2.8.2	Manfaat Perencanaan Pajak.....	44
2.2.8.3	Perencanaan Pajak untuk Pajak Penghasilan	44
2.2.8.4	Perencanaan Pajak untuk Efisiensi Beban Pajak.....	49
2.2.9	<i>Tax Avoidance</i> dan <i>Tax Evasion</i>	53
2.2.10	<i>Tax Review</i>	54
2.3	Kerangka Pemikiran.....	55
BAB III METODE PENELITIAN.....		56
3.1	Pendekatan Penelitian.....	56
3.2	Objek Penelitian.....	57
3.3	Sampel Sumber Data Penelitian.....	57
3.4	Informan Kunci.....	58
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	58
3.6	Teknik Analisis Data.....	60
3.7	Uji Keabsahan Data.....	61
3.8	Mini Research.....	64

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	67
4.1 Gambaran Umum PT. Industri Kereta Api (Persero) Madiun.....	67
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	67
4.1.2 Visi dan Misi.....	69
4.1.3 Struktur Organisasi.....	70
4.1.4 Kewajiban Pajak PT.Industri Kereta Api (Persero) Madiun.....	71
4.2 Hasil Penelitian.....	74
4.2.1 Analisis Persepsi Wajib Pajak dan Fiskus mengenai Perencanaan Pajak pada Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai PT. Industri Kereta Api (Persero) Madiun.....	75
4.2.2 Analisis Sejauh Mana Implementasi Praktik Perencanaan Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai PT.Industri Kereta Api (Persero) Madiun	81
4.2.2.1 Strategi Perencanaan Pajak PT. Industri Kereta Api (Persero) Madiun.....	82
4.2.2.2 Kompleksitas Regulasi Perencanaan Pajak PT. Industri Kereta Api Persero Madiun.....	91
4.2.2.3 Jaminan Aman di bawah Lingkup Perencanaan Pajak....	93
4.3 Pembahasan.....	95
4.3.1 Analisis Persepsi Wajib Pajak dan Fiskus mengenai Perencanaan Pajak pada Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai PT. Industri Kereta Api (Persero) Madiun.....	95
4.3.2 Analisis Sejauh Mana Implementasi Praktik Perencanaan Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai PT.Industri Kereta Api (Persero) Madiun.....	99
4.3.2.1 Strategi Perencanaan Pajak PT. Industri Kereta Api (Persero) Madiun.....	100
4.3.2.2 Kompleksitas Regulasi Perencanaan Pajak PT. Industri Kereta Api Persero Madiun.....	104

4.2.2.3 Jaminan Aman di bawah Lingkup Perencanaan Pajak..	105
4.4 Implaksi.....	107
4.5 Keterbatasan Peneliti.....	107
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	109
5.1 Kesimpulan.....	109
5.2 Saran.....	110
DAFTAR PUSTAKA.....	
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Peran Pajak Terhadap APBN tahun 2014-2018.....	3
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3.1 <i>Mini Research Question</i>	65
Tabel 4.1 Perhitungan <i>Gross Method</i>	84
Tabel 4.2 Lapisan Rentang Penghasilan Kena Pajak (PKP).....	86
Tabel 4.3 Perhitungan sebelum <i>Gross Up Method</i>	87
Tabel 4.4 Perhitungan setelah <i>Gross Up Method</i>	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perbandingan Laba Komprehensif Tahun 2014-2018.....	7
Gambar 2.1 Perencanaan PPh Pasal 21.....	37
Gambar 2.2 UU PPN Pasal 9.....	41
Gambar 4.1 Wawancara dengan Informan Bapak Dimas Catur.....	76
Gambar 4.2 Perbandingan Laba Komprehensif tahun Berjalan 2014-2015.....	77
Gambar 4.3 Perbandingan Laba Komprehensif tahun Berjalan 2015-2016.....	77
Gambar 4.4 Perbandingan Laba Komprehensif tahun Berjalan 2016-2017.....	78
Gambar 4.5 Perbandingan Laba Komprehensif tahun Berjalan 2017-2018.....	78
Gambar 4.6 Wawancara dengan Informan Bapak Budi.....	80
Gambar 4.7 Wawancara dengan Informan Bapak Taufik Akbar.....	82
Gambar 4.8 Peneliti berpartisipasi Aktif dalam Perhitungan Metode Pajak.....	89
Gambar 4.9 Perbandingan Laba tahun 2014-2018.....	97

DAFTAR BAGAN

Bagan 4.1 Struktur Organisasi PT. Industri Kereta Api (Persero) Madiun.....	70
---	----

ABSTRAK

ANALISIS IMPLEMENTASI TAX PLANNING PADA PAJAK PENGHASILAN DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT. INDUSTRI KERETA API (PERSERO) MADIUN

Larasati Putri Susanto
1613010277/FEB/EA

PT. Industri Kereta Api (Persero) Madiun merupakan perusahaan manufaktur kereta api dan transportasi terpadu pertama di Asia Tenggara. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis implementasi *tax planning* pada Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Industri Kereta Api (Persero) Madiun dari persepsi dan praktiknya. Pendekatan penelitian yang dipakai penelitian ini adalah pendekatan kualitatif. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan wawancara, dokumentasi dan observasi. Teknik analisis data menggunakan reduksi data, penyajian data dan kesimpulan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa implementasi perencanaan pajak dilihat dari (1) Persepsi wajib pajak dan fiskus mengenai perencanaan pajak, perusahaan sudah melakukan perencanaan pajaknya dengan konsep *tax avoidance*, yang mengatur pembayaran pajaknya dengan memanfaatkan celah hukum dengan melakukan PTKP. (2) Implementasi praktik perencanaan pajak yang dilakukan dengan melakukan strategi-strategi pada; PPh Pasal 21 dengan cara melakukan Gross Up Method yang mengakibatkan PPh Badan turun dan PPh Pasal 21 naik, karena penurunan PPh Badan lebih besar dibandingkan kenaikan PPh Pasal 21. PPN dengan cara melakukan pengkreditan pada pajak masukan untuk meminimalkan arus keluarnya. Kompleksitas Regulasi yang sangat cepat menunjukkan bahwa perusahaan harus terus melakukan *update* regulasi dan Jaminan aman di bawah lingkup perencanaan pajak perusahaan yang dilakukan sesuai dengan PMK No.15 Tahun 2018 tanpa bertentangan dengan *self assessment system* dengan tujuan untuk mengefisienkan beban pajak yang ditanggung oleh perusahaan.

Kata kunci : Tax Planning, PPh Pasal 21, PPN, Regulasi, Beban Pajak

**THE ANALYSIS OF TAX PLANNING IMPLEMENTATION OF INCOME TAX
AND VALUE-ADDED TAX PT. INDUSTRI KERETA API (PERSERO) MADIUN**

Larasati Putri Susanto
1613010277/FEB/EA

PT. Industri Kereta Api (Persero) Madiun is the first integrated railroad and transportation manufacturing company in Southeast Asia. This study aims to implement tax planning on income and value added tax at PT. Railroad Industry (Persero) Madiun from the perspective and practice. Research Required This research is a qualitative one. Data collection techniques are done by interview, documentation and observation. Data analysis techniques using data reduction, data presentation and conclusions. The results showed that the implementation of tax planning can be seen from (1) Perception of taxpayers and tax authorities regarding tax planning, the company has done its tax planning with the concept of tax avoidance, which regulates tax payments by utilizing legal loopholes by conducting PTKP. (2) Implementation of tax planning practices carried out by carrying out strategies on; Article 21 Income Tax by carrying out a Gross Up Method which causes the Corporate Income Tax to decrease and Article 21 Income Tax to rise, because the reduction of Corporate Income Tax is greater than the increase in Article 21 Income Tax. VAT is done by crediting the input tax to minimize the outflow. The complexity of the regulation that is very fast shows that companies must continue to update regulations and secure guarantees under the scope of corporate tax planning carried out in accordance with PMK No.15 of 2018 without conflicting with the self assessment system with the aim of streamlining the tax burden borne by the company.

Keywords: Tax Planning, Article 21 Income Tax, VAT, Regulation, Tax Burden