

LAPORAN TUGAS AKHIR

TAHAPAN PENERBITAN

SURAT SETORAN PAJAK ELEKTRONIK

MENGGUNAKAN APLIKASI *E-BILLING*



THERESIA PUTRI ARISTININGTYAS

NRP 3205017031

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

SURABAYA

2020

LAPORAN TUGAS AKHIR

TAHAPAN PENERBITAN

SURAT SETORAN PAJAK ELEKTRONIK

MENGGUNAKAN APLIKASI *E-BILLING*



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

THERESIA PUTRI ARISTININGTYAS

NRP 3205017031

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

SURABAYA

2020

KARYA TUGAS AKHIR INI PENULIS PERSEMBAHKAN UNTUK

- 1. Kedua orang tuaku yang selalu memberikan doa, bantuan, dan motivasi dalam mengiringi setiap langkahku. Tanpa mereka aku tidak bisa menjadi seperti ini, semoga mereka selalu diberikan rahmat kesehatan dan kebahagiaan.**

MOTO

**Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia
yang memberi kekuatan kepadaku¹**

¹**Filipi 4:13**

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresia Putri Aristiningtyas

NRP : 3205017031

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “TAHAPAN PENERBITAN SURAT SETORAN PAJAK ELEKTRONIK MENGGUNAKAN APLIKASI *E-BILLING*” adalah benar-benar hasil karya saya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 30 April 2020

Yang menyatakan,



Theresia Putri Aristiningtyas

NRP 3205017031

PENYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresia Putri Aristiningtyas

NRP : 3205017031

Sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Fee Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “TAHAPAN PENERBITAN SURAT SETORAN PAJAK ELEKTRONIK MENGGUNAKAN APLIKASI *E-BILLING*.” Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan atau mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun.

Surabaya, 30 April 2020

Yang menyatakan,



Theresia Putri Aristiningtyas

NRP 3205017031

HALAMAN PERSETUJUAN

**“TAHAPAN PENERBITAN SURAT SETORAN PAJAK ELEKTRONIK
MENGUNAKAN APLIKASI *E-BILLING*”**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)**

Oleh:

THERESIA PUTRI ARISTININGTYAS

3205017031

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing



Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA

NIDN 0727107805

Tanggal: 30 April 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Theresia Putri Aristiningtyas NRP 3205017031 telah diuji pada tanggal 14 Mei 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Mengetahui,

Ketua Program Studi



Dekan

Benedicta D. Muljani
S.Sos., M. AB.
NIDN 0710047502

A handwritten signature in blue ink, which appears to read "Rr. Puruwita Wardani", is written over a set of diagonal lines.

Rr. Puruwita Wardani,
SE., MA. Ak., CA., CPA
NIDN 0727107805

PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Tahapan Penerbitan Surat Setoran Pajak Elektronik Menggunakan Aplikasi *e-Billing*” yang disusun oleh

Nama : Theresia Putri Aristiningtyas

NRP 3205017031

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada tanggal 14 Mei 2020.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 14 Mei 2020

Dewan Penguji:

Penguji I,



Radenrara Puruwita Wardani,
SE., MA., Ak., CA., CPA
NIDN 0727107805

Penguji II,



Ariston Oki Apriyanta Esa,
SE., MA., Ak., BAP
NIDN 0707047401

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak
NIDN 0702047804

PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Allah Yang Mahakuasa, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Tahapan Penerbitan Surat Setoran Pajak Elektronik Menggunakan Aplikasi *e-Billing*.” Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala bimbingan dan berkat yang diberikan sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan lancar.
2. Ibu Benedicta D. Muljani, S.Sos., M. AB. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu kelancaran proses laporan tugas akhir magang ini.
3. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III, Dosen Pembimbing, dan Dosen Wali Angkatan 2017 yang dengan sabar telah membimbing, memberi saran, dan arahan dalam proses praktik kerja lapangan hingga penyusunan laporan tugas akhir ini.
4. Bapak Ibu dosen yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan penulis.
5. Bapak Hartono Tjahjo Rahardjo, selaku *Partner* Kantor Konsultan Pajak (KKP) Pentatrust yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melakukan kegiatan magang selama 3 bulan.
6. Kak Shirley Limantauw selaku *supervisor* dan anggota tim Pak Hartono yang telah memberi banyak ilmu selama penulis melakukan Praktik Kerja Lapangan.
7. Ibu dan Bapak selaku orang tua yang telah memberikan dukungan doa, semangat, dan motivasi selama menyelesaikan kuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

8. Orang tersayang, sahabatku generasi micin, dan teman-teman Akuntansi angkatan 2017 yang telah memberi semangat serta dukungan dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Akhir kata semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang terkait.

Surabaya, April 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Sampul Dalam	i
Halaman Persembahan	ii
Moto	iii
Pernyataan Orisinalitas Karya	iv
Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah	v
Halaman Persetujuan.....	vi
Persetujuan Laporan Tugas Akhir	vii
Pengesahan Dewan Penguji	viii
Prakata	ix
Daftar Isi	xi
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran.....	xiv
Abstrak	xv
Abstract	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Ruang Lingkup	2
1.3 Tujuan Praktik Kerja Lapangan	2
1.4 Manfaat Praktik Kerja Lapangan	2
1.4.1 Manfaat Akademik	2
1.4.2 Manfaat Praktik	3
1.5 Sistematika Penulisan	3
BAB II LANDASAN TEORI	5
2.1 Landasan Teori	5
2.1.1 Pajak	5
2.1.2 Pajak Penghasilan	5

2.1.3 Pajak Penghasilan Pasal 21	6
2.1.4 EFIN, SSE, dan Aplikasi <i>e-Billing</i>	8
BAB III GAMBARAN UMUM	10
3.1 Gambaran Umum Organisasi	10
3.1.1 Sejarah Pentatrust <i>Tax Advisory</i>	10
3.1.2 Struktur Organisasi	10
3.1.3 Deskripsi Tugas Pentatrust <i>Tax Advisory</i>	11
3.2 Bentuk Kegiatan	12
BAB IV PEMBAHASAN	14
4.1 Prosedur Kerja	14
4.2 Analisis Pekerjaan	16
4.3 Tahapan Penerbitan Surat Setoran Pajak Elektronik	16
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	22
5.1 Kesimpulan	22
5.2 Saran	23
DAFTAR PUSTAKA	24
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
3.1 Gambar Struktur Organisasi Pentatrust <i>Tax Advisory</i>	11
4.1 Prosedur Kerja Pada Pentatrust <i>Tax Advisory</i>	14
4.2 Langkah-Langkah Mendaftarkan Akun Pada Aplikasi <i>e-Billing</i>	18
4.3 Langkah-Langkah Menerbitkan SSE Menggunakan Aplikasi <i>e-Billing</i>	19

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
1. Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan	25
2. Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan	27

ABSTRAK

Tahapan Penerbitan Surat Setoran Pajak Elektronik Menggunakan Aplikasi *e-Billing*; Theresia Putri Aristiningtyas; 3205017031; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pada saat ini pajak telah berkembang karena Direktorat Jenderal Pajak menyediakan fasilitas bagi Wajib Pajak untuk memudahkan proses perpajakannya. PT KMA selaku Wajib Pajak Badan telah menggunakan aplikasi *e-Billing* dalam proses penyetoran pajak. Sebelumnya Wajib Pajak Badan harus mempunyai EFIN dan mendaftarkannya pada Direktorat Jenderal Pajak (DJP) *online* agar proses perpajakan secara *online* dapat berjalan dengan mudah. Setelah berhasil mendaftar dan *login* pada situs DJP *online*, maka Wajib Pajak Badan dapat mengetahui fasilitas-fasilitas yang disediakan oleh DJP *online*. Fasilitas-fasilitas tersebut berupa *e-Registrasi*, *e-Faktur*, *e-Billing*, *e-SPT*, dan lain-lain. Wajib Pajak Badan dapat memilih aplikasi *e-Billing* untuk menerbitkan Surat Setoran Pajak Elektronik yang salah satu isinya berupa Kode *Billing* dan masa aktif Kode *Billing*.

Kode *Billing* merupakan bagian yang penting dalam proses penyetoran pajak. Wajib Pajak Badan harus memperhatikan masa aktif Kode *Billing* yang berlaku selama 1 (satu) bulan. Wajib Pajak Badan harus membuat ulang kembali Kode *Billing* apabila penyetoran pajak dilakukan ketika melebihi masa aktifnya sehingga proses penyetoran pajak menjadi tertunda. Selanjutnya Wajib Pajak Badan dapat menyetorkan pajak dengan membawa cetakan formulir Surat Setoran Pajak Elektronik pada tempat pembayaran, seperti di bank, ATM, *e-Banking*, dan EDC atau mini ATM. Wajib Pajak Badan harus mematuhi batas waktu penyetoran Pajak Penghasilan Pasal Dua Puluh Dua. Wajib Pajak Badan mendapat Surat Tagihan Pajak (STP) berupa denda yang harus dibayar apabila melebihi batas waktu penyetoran yang berlaku. Kemudian Wajib Pajak Badan mendapat Bukti Penerimaan Negara (BPN) dari tempat pembayaran pajak. Keberadaan aplikasi *e-Billing* juga membantu pemerintah untuk meningkatkan penerimaan negara karena Wajib Pajak Badan dapat menyetorkan pajak dengan mudah, cepat, dan aman, aplikasi *e-Billing* dapat mengurangi kesalahan dalam pencatatan transaksi, dapat merekam langsung data transaksi yang dimasukkan, serta Wajib Pajak Badan mempunyai akses langsung untuk melaporkan SPT online menggunakan CSV lapor di aplikasi *e-Filling*.

Kata Kunci: Wajib Pajak Badan, Aplikasi *e-Billing*, Surat Setoran Pajak Elektronik, Kode *Billing*, Masa Aktif Kode *Billing*.

ABSTRACT

Stages of Issuance of Electronic Tax Payment Using e-Billing Application;
Theresia Putri Aristiningtyas; 3205017031; The Catholic University of Widya
Mandala Surabaya.

At this time The Tax has grown because the Directorate General of Taxes provides facilities for Taxpayers to facilitate the taxation process. PT KMA as the Corporate Taxpayer has used the e-Billing application in the tax payment process. Previously, Corporate Taxpayers had to have Electronic Filling Identification Number and register it with the Directorate General of Tax online so that the online tax process could run easily. After successfully registering logging on the Directorate General of Tax online site, the Corporate Taxpayer can find out the facilities provided by Directorate General of Tax online. These facilities are in the form of e-Registration, e-Invoice, e-Billing, e-SPT, and others. Corporate Taxpayers can choose the e-Billing application to issued an Electronic Tax Payment Letter, one of which contains a Billing Code and the active periode of the Billing Code.

The Billing Code is an important part of the tax payment process. Corporate Taxpayers must pay attention to the active period of the Billing Code which is valid for one month. The Corporate Taxpayer must re-create the Billing Code if the tax payment is made when it exceeds the active period so that the tax payment process is delayed. Furthermore, Corporate Taxpayers can deposit taxes by bringing a printed form of Electronic Tax Payment at the place of payment, such as at a bank, ATM, e-Banking, and EDC or mini ATM. Corporate Taxpayers must comply with the deadline for depositing income tax article twenty two. Corporate Taxpayers receive Tax Bills in the form of fines that must be paid if they exceed the applicable deposit deadline. Then the Corporate Taxpayers gets Proof of State Revenue from the place of tax payment. The existence of e-Billing applications also helps the Government to increase state revenue it's because Corporate Taxpayers can deposit taxes easily, quickly and safely, e-Billing applications can reduce errors in recording transactions, can directly record transaction data entered, and Corporate Taxpayers have direct access to reporting tax returns online using Comma Separated Value report in the e-Filling application.

Keywords: Corporate Taxpayers, e-Billing Application, Electronic Tax Payment Letter, Billing Code, Billing Code Active Period