

SKRIPSI

**PENERAPAN *TAX PLANNING* ATAS PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
SEBAGAI UPAYA EFISIENSI BEBAN PAJAK TERUTANG
PADA PT. DAYA SURYA SEJAHTERA DI PONOROGO TAHUN 2019**



Nama : Febriana Ramadhani
N I M : 14440740
Program Studi : Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2021

SKRIPSI

**PENERAPAN *TAX PLANNING* ATAS PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
SEBAGAI UPAYA EFISIENSI BEBAN PAJAK TERUTANG
PADA PT. DAYA SURYA SEJAHTERA DI PONOROGO TAHUN 2019**



Diajukan Untuk Memenuhi Tugas Dan Melengkapi Sebagian Syarat-Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Nama : Febriana Ramadhani

N I M : 14440740

Program Studi : Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2021

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Penerapan *Tax Planning* atas Pajak Pertambahan Nilai
Sebagai Upaya Efisiensi Beban Pajak Terutang Pada
PT. Daya Surya Sejahtera Di Ponorogo Tahun 2019
Nama : Febriana Ramadhani
NIM : 14440740
Program Studi : Akuntansi-S1

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, Juli 2021

Pembimbing I



Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak., CA.
NIDN. 0722056704

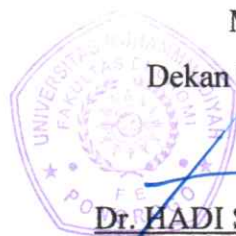
Pembimbing II



Arif Hartono, SE, M.SA
NIDN. 0720017801

Mengetahui,

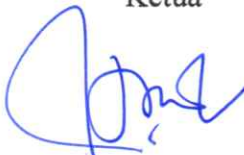
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. HADI SUMARSONO, M.Si.
NIP. 19760508 200201 1 002

Dosen Penguji :

Ketua



Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak., CA.
NIDN. 0722056704

Penguji I



Slamet Santoso, SE, M. Si
NIDN. 0718107001

Penguji II



Titin Eka Ardiana, SE, M.Si
NIDN. 0708028205

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak Penerapan *Tax Planning* atas Pajak Pertambahan Nilai sebagai Upaya efisiensi Beban Pajak Terutang. Penelitian ini dilakukan pada PT. Daya Surya Sejahtera di Ponorogo Tahun 2019.

Jenis penelitian ini adalah kualitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder yaitu data primer dengan melakukan wawancara kepada Direktur, Kepala Keuangan dan Staff Pajak, sedangkan data sekunder yaitu Laporan PPN Tahun 2019. Metodologi penelitian yang di gunakan yaitu menggunakan analisis deskriptif kuantitatif.

Hasil penelitian menunjukkan penerapan *Tax Planning* dengan cara memaksimalkan faktur pajak masukan yang dilakukan PT.DSS masih belum maksimal, dikarenakan masih terdapat pembelian BKP yang tidak ber-PPN. Metode *Tax Planning* dengan cara memaksimalkan pembelian BKP ber-PPN dapat mengefisiensi pajak masukan. Terjadi penurunan sebesar 6% yaitu senilai Rp. 33.814.428. Metode *Tax Planning* dengan cara menunda pembuatan Faktur Pajak Keluaran dapat meratakan PPN terutang PT.DSS. sedangkan Penerapan *Tax Planning* dengan menghindari pelanggaran pajak sudah diterapkan dengan baik.

Kata Kunci: *Tax Planning*, Perencanaan Pajak Pertambahan Nilai

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum w. w.

Alhamdulillahirabbil 'alamiin, puji syukur senantiasa peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas segala limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga skripsi yang berjudul **“PENERAPAN TAX PLANNING ATAS PAJAK PERTAMBAHAN NILAI SEBAGAI UPAYA EFISIENSI BEBAN PAJAK TERUTANG PADA PT. DAYA SURYA SEJAHTERA DI PONOROGO TAHUN 2019”** dapat terselesaikan dengan lancar. Shalawat beserta salam senantiasa tercurahkan pada junjungan kita Nabi Muhammad SAW sebagai suri tauladan bagi seluruh umat dan kita nantikan syafaat-Nya di yaumul qiyamah.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan, dukungan dan kerjasama dari semua pihak. Untuk itu pada kesempatan ini dengan rasa hormat dan ketulusan hati peneliti menyampaikan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua, Bapak Hariyanto dan Ibu Yuliyah, yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat, serta atas kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup peneliti, yang merupakan anugrah terbesar dalam hidup. Peneliti berharap dapat menjadi anak yang dapat membanggakan.
2. Dr. Happy Susanto, MA selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk menempuh studi di

Universitas Muhammadiyah Ponorogo khususnya untuk Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi.

3. Dr. Hadi Sumarsono, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan dukungan serta bimbingan kepada peneliti selama menempuh studi di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
4. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa Wafirotin, M.M., Ak., CA. Selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, dukungan, nasehat dan juga *support* kepada peneliti dan teman-teman seangkatan 2014 agar menyelesaikan skripsi dengan baik.
5. Arif Hartono, SE., M.SA selaku Dosen Pembimbing II yang telah senantiasa bersabar dalam membimbing peneliti dan memberikan arahan serta semangat untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi, semoga ilmu yang telah diberikan selama masa perkuliahan dapat bermanfaat bagi agama, bangsa dan negara.
7. Segenap karyawan dan Pegawai Tata Usaha program Studi Akuntansi, terimakasih atas semua pelayanannya selama ini.
8. Pimpinan PT. Daya Surya Sejahtera Ponorogo beserta staff, terimakasih atas semua kerjasama dan dukungan yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman perkuliahan yang selalu menjadi penyemangat tersendiri, semangat kalian menjadikan alasan untuk selalu datang di jam perkuliahan dalam berbagai cuaca malam.

10. Seluruh pihak yang telah mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh untuk dikatakan sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharap segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini,

Wassalamu'alaikum w. w.

Ponorogo, Agustus 2021
Peneliti,

Febriana Ramadhani



MOTTO

“Make education a continuing, never ending process”

-Nido R Qubein-



**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR
KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, Agustus 2021



Febriana Ramadhani
NIM : 14440740

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
RINGKASAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1 Pajak	10
4.2.1.2 Pengertian Pajak	10
4.2.1.3 Jenis pajak.....	13

4.2.1.4 Asaz Pemungutan Pajak	16
4.2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak	19
2.1.2 Pajak Pertambahan Nilai	20
4.2.1.2 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	20
4.2.1.3 Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	21
4.2.1.4 Penerapan dan Pelaporan PPN.....	22
2.1.3 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	25
4.2.1.2 Pengertian Perencanaan Pajak	25
4.2.1.3 Tahapan Perencanaan Pajak	26
4.2.1.4 Manfaat Perencanaan Pajak.....	28
4.2.1.5 Aspek-aspek dalam Perencanaan Pajak.....	29
4.2.1.6 Motivasi dalam Perencanaan Pajak	30
4.2.1.7 Teknik dalam Perencanaan Pajak	34
4.2.1.8 Strategi Penghematan PPN.....	36
2.2. Penelitian Terdahulu	38
2.3. Kerangka Pemikiran.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Ruang Lingkup penelitian	42
3.2 Jenis dan Metode Pengambilan Data.....	43
3.2.1 Jenis Data.....	43
3.2.2 Metode Pengambilan Data.....	44
3.3 Definisi Operasional variable	45
3.3.1 Pajak Pertambahan Nilai	45

3.3.2 Pajak Masukan	45
3.3.3 Pajak Keluaran	45
3.3.4 Perencanaan Pajak.....	46
3.4 Metode Analisis Data	46
3.5 Langkah Penelitian	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian.....	49
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	49
4.1.2 Visi & Misi Perusahaan	51
4.1.3 Tujuan Perusahaan	51
4.1.4 Struktur Organisasi.....	52
4.1.5 Analisis Data.....	57
4.1.5.1 Kebijakan PPN Perusahaan	57
4.1.5.2 Evaluasi PPN Masukan Perusahaan	58
4.1.5.3 Evaluasi PPN Keluaran Perusahaa	61
4.1.5.4 Perhitungan PPN Perusahaan	64
4.2 Pembahasan	
4.2.1 Strategi <i>Tax Planning</i> atas PPN.....	66
4.2.1.1. Memaksimalkan Faktur Pajak Masukan	
Yang Dapat Dikreditkan.....	66
4.2.1.2. Menunda Pembuatan Faktur Pajak.....	74
4.2.1.3. Menghindari Pelanggaran Peraturan Pajak ..	80

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	87
5.2 Keterbatasan Penelitian	88
5.3 Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA	91
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian terdahulu.....	38
Tabel 4.1	Daftar Pembelian PPN Tahun 2019	60
Tabel 4.2	Daftar Penjualan PPN Tahun 2019	63
Tabel 4.3	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2019	65
Tabel 4.4	Rekap Pembelian PPN dan Non PPN	68
Tabel 4.5	Pembelian Non PPN.....	69
Tabel 4.6	Pembelian Setelah <i>Tax Planning</i>	70
Tabel 4.7	Perhitungan PPN Setelah <i>Tax Planning</i>	70
Tabel 4.8	Perbandingan PPN Terutang Sebelum & Setelah <i>Tax Planning</i> ..	71
Tabel 4.9	Jurnal Sebelum <i>Tax Planning</i>	74
Tabel 4.10	Jurnal Setelah <i>Tax Planning</i>	74
Tabel 4.11	Perbandingan Data Penjualan PPN dan Rekap PPN Keluaran.....	78
Table 4.11	Daftar Waktu Penyetoran dan Pelaporan PPN Tahun 2019	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Kerangka Berfikir	40
Gambar 3.1 Lokasi PT.Daya Surya Sejahtera.....	42
Gambar 4.1 Foto Swalayan Surya (Tampak Depan)	49
Gambar 4.2 Foto Swalayan Surya (Tampak Dalam)	50
Gambar 4.3 Struktur Organisasi PT.Daya Surya Sejahtera	54
Gambar 4.4 Faktur Pajak Masukan.....	67
Gambar 4.5 Wawancara dengan Kepala Keuangan.....	73
Gambar 4.6 Faktur Pajak Keluaran.....	75
Gambar 4.7 Nota Penjualan	77
Gambar 4.8 Wawancara dengan Staff Pajak.....	78
Gambar 4.9 SPT Masa PPN	82
Gambar 4.10 Bukti Lapor SPT Masa PPN.....	84
Gambar 4.11 Bukti Bayar SPT Masa PPN.....	84

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Draft Wawancara
- Lampiran 2. Hasil Wawancara
- Lampiran 3. Hasil Dokumentasi
- Lampiran 4. Surat Ijin Penelitian
- Lampiran 5. Berita Acara Bimbingan Skripsi

