

Pelatihan Pengisian SPT Masa dan Tahunan di PT Mahakarya Cipta Nusantara

¹⁾Intan Lifinda Ayuning Putri*, ²⁾Helmy Aulia Rachman, ³⁾Muhammad Dimar Alam

¹⁾Accounting Department, Faculty of Economics and Business, Universitas Brawijaya, Indonesia

Email Corresponding: intanlifinda@ub.ac.id*

INFORMASI ARTIKEL	ABSTRAK
Kata Kunci: Pengabdian kepada masyarakat SPT PPh Badan SPT PPh UU COGS	PT Mahakarya Cipta Nusantara (MCN) adalah perusahaan yang didirikan di Surabaya, Jawa Timur yang bergerak dalam bidang Jasa Advokasi, Konsultan Manajemen dan Firma Hukum. PT MCN memiliki banyak klien mulai dari Perusahaan BUMN hingga Perusahaan Swasta. Permasalahan utama PT MCN adalah terkait pelaporan SPT Masa dan Tahunan. SPT Bulanan merupakan SPT Tahunan yang harus disampaikan oleh Wajib Pajak kepada Direktorat Jenderal Pajak (DJP) setiap tahunnya. Permasalahan yang dihadapi oleh PT MCN disebabkan oleh keterbatasan sumber daya dan pengetahuan terkait teknis pembayaran dan pelaporan SPT Berkala dan Tahunan, yang harus dilaporkan setiap bulan dan setiap tahun. Kegiatan usaha PT MCN yang bergerak di bidang hukum juga mengharuskan mereka untuk selalu mematuhi peraturan perpajakan yang berlaku agar dapat menjalankan kegiatan operasionalnya tanpa hambatan. Selama ini PT MCN belum melaporkan SPT Bulanan dan SPT Tahunan dengan benar sehingga terancam mendapatkan sanksi dan surat teguran dari DJP. Pelatihan pengisian dan pelaporan SPT Masa dan Tahunan menjadi solusi tepat bagi mitra agar PT MCN dapat memenuhi kewajiban perpajakan dan menjalankan operasionalnya tanpa hambatan.
Keywords: Community service SPT PPh Badan SPT PPh UU COGS	PT Mahakarya Cipta Nusantara (MCN) is a company established in Surabaya, East Java, engaged in Advocacy Services, Management Consulting, and Law Firm services. PT MCN has a diverse client base ranging from State-Owned Enterprises (BUMN) to Private Companies. The main issue for PT MCN is related to reporting Monthly and Annual Income Tax Returns. Monthly Tax Returns are part of the Annual Tax Return that taxpayers must submit to the Directorate General of Taxes (DJP) each year. The challenges faced by PT MCN are due to resource limitations and lack of technical knowledge regarding the payment and reporting of Periodic and Annual Tax Returns, which must be submitted every month and every year. PT MCN's legal business activities also require them to consistently comply with applicable tax regulations to carry out their operational activities without hindrance. So far, PT MCN has not accurately reported Monthly and Annual Tax Returns, putting them at risk of sanctions and warnings from the DJP. Training on filling out and reporting Monthly and Annual Tax Returns is the right solution for partners so that PT MCN can fulfill its tax obligations and operate smoothly.
This is an open access article under the CC-BY-SA license.	



I. PENDAHULUAN

PT Mahakarya Cipta Nusantara (MCN) merupakan perusahaan yang didirikan di Surabaya, Jawa Timur yang bergerak dalam bidang Jasa Advokasi, Konsultan Manajemen dan Firma Hukum yang memiliki banyak klien mulai dari Perusahaan BUMN hingga Perusahaan Swasta. Layanan yang diberikan oleh PT MCN meliputi layanan litigasi dan non-litigasi. Permasalahan utama PT Mahakarya Cipta Nusantara (MCN) terkait dengan pelaporan SPT Masa dan Tahunan. SPT Tahunan merupakan Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak yang wajib disampaikan oleh Wajib Pajak kepada Direktorat Jenderal Pajak (DJP) setiap tahunnya. SPT Bulanan berisi informasi mengenai pendapatan, pengeluaran, dan kewajiban perpajakan yang terjadi selama periode tertentu. SPT bulanan wajib disampaikan secara elektronik melalui e-filing atau e-form.

SPT bulanan mempunyai beberapa jenis sesuai dengan jenis pajak yang dikenakan, seperti PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 25, PPN, dan PPh Badan. SPT bulanan harus disampaikan paling lambat tanggal 20 bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir. Apabila Wajib Pajak tidak menyampaikan SPT Masa atau menyampaikan SPT Masa yang tidak benar atau tidak lengkap, maka Wajib Pajak dapat dikenakan sanksi administrasi berupa denda atau bunga. Sedangkan SPT Tahunan Pajak Badan merupakan salah satu jenis surat pemberitahuan pajak yang wajib disampaikan oleh Wajib Pajak Badan kepada Direktorat Jenderal Pajak (DJP) setiap tahunnya. SPT tahunan pajak badan memuat informasi mengenai penghasilan kena pajak, utang pajak, dan pembayaran atau pengurangan pajak yang telah dilakukan Wajib Pajak badan selama tahun pajak berjalan. SPT Tahunan PPh Badan wajib disampaikan paling lambat 4 bulan setelah berakhirnya tahun pajak, yaitu pada tanggal 30 April. Wajib Pajak Badan yang tidak menyampaikan SPT Tahunan Badan atau menyampaikan SPT Tahunan Badan yang tidak benar atau tidak lengkap dapat dikenakan SPT Tahunan Badan hal ini dikarenakan akan dikenakan sanksi administratif berupa denda atau bunga.

Permasalahan yang dihadapi PT MCN disebabkan oleh keterbatasan sumber daya dan pengetahuan terkait teknis pembayaran dan pelaporan SPT Masa dan Tahunan yang harus dilaporkan secara bulanan dan tahunan. Kegiatan usaha PT MCN yang bergerak di bidang hukum juga mengharuskan mereka untuk selalu mematuhi peraturan perpajakan yang berlaku agar dapat menjalankan kegiatan operasionalnya tanpa hambatan. Selama ini PT MCN belum melaporkan SPT Masa dan Tahunan Pajak dengan benar sehingga terancam sanksi dan surat teguran dari DJP.

Pelatihan pengisian dan pelaporan SPT Berkala dan Tahunan menjadi solusi tepat bagi mitra agar PT MCN dapat memenuhi kewajiban perpajakan dan berjalan. Tentunya hal ini juga melibatkan tim mahasiswa dan tenaga kependidikan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya.

II. MASALAH

Analisis Masalah Mitra

Permasalahan yang dihadapi PT MCN disebabkan oleh keterbatasan sumber daya dan pengetahuan terkait teknis pembayaran dan pelaporan SPT Masa dan Tahunan yang harus dilaporkan secara bulanan dan tahunan. Kegiatan usaha PT MCN yang bergerak di bidang hukum juga mengharuskan mereka untuk selalu mematuhi ketentuan perpajakan yang berlaku agar dapat menjalankan kegiatan operasionalnya tanpa hambatan. Selama ini PT MCN belum melaporkan SPT Masa dan Tahunan Pajak dengan benar sehingga terancam sanksi dan surat teguran dari DJP.

Pendampingan dan Pelatihan SPT PPh Badan merupakan solusi tepat bagi mitra agar PT MCN dapat memenuhi kewajiban perpajakan dan menjalankan kegiatan operasionalnya dengan baik. Tentunya hal ini juga melibatkan tim mahasiswa dan tenaga kependidikan dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya.

Solusi Masalah Mitra

Untuk membantu mengatasi permasalahan tersebut, tim pengabdian menawarkan solusi dengan memberikan sosialisasi, pelatihan, dan Focus Group Discussion (FGD) kepada PT MCN. Diharapkan kedepannya PT MCN dapat melaporkan SPT berkala atau tahunannya dengan baik sehingga dapat terhindar dari teguran atau sanksi perpajakan.

Cara pelaksanaan kegiatan berupa sosialisasi, pelatihan dan FGD kepada PT MCN agar kedepannya dapat melaksanakan kewajiban perpajakannya sendiri tanpa perlu melakukan kesalahan dalam pengisian SPT. Pada kegiatan ini, pada sesi FGD peserta dapat mencoba dan menyampaikan secara langsung permasalahan yang mereka hadapi secara berkelompok dalam pengisian SPT yang dibuat agar pemateri dapat segera memberikan solusi dan peserta mendapatkan pencerahan.

III. METODE

Metode pelaksanaan kegiatan mitra pengabdian ini dilakukan melalui metode sebagai berikut:

Diskusi Kelompok Terfokus Tahap 1

Focus Group Discussion (FGD) merupakan salah satu metode untuk menggali permasalahan utama yang ada melalui diskusi langsung dengan PT MCN. FGD

secara online dan tatap muka. Selain itu, metode wawancara dan observasi juga diperlukan dalam hal ini untuk menggali permasalahan perpajakan yang dihadapi secara mendalam.

Pelatihan

Pelatihan dilakukan secara tatap muka atau tatap muka. Pelatihan yang diberikan berkaitan dengan:

- Pengisian dan Pelaporan SPT Masa
- Pengisian dan Pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan
- Pembayaran Pajak melalui E-Filling

Pendampingan dan Konsultasi

Setelah peserta mengikuti pelatihan, mereka diberikan pendampingan dan konsultasi terkait pengisian SPT Masa dan Tahunan Pajak Badan serta rekonsiliasi fiskal yang perlu dilakukan pada laporan keuangan yang akan dilaporkan dalam SPT Tahunan.

Pendampingan dan konsultasi dilakukan oleh mahasiswa dan dosen. Berikut skema pelaksanaan pengabdian kepada masyarakat kepada mitra pengabdian:

- FGD Pelatihan Pendampingan

Subjek yang Ditargetkan

Peserta pelatihan dan pendampingan kegiatan pengabdian kepada masyarakat skema mitra pengabdian ini adalah staf akuntansi dan keuangan dari PT MCN. Lokasi pelatihan dan pendampingan kegiatan pengabdian masyarakat ini berada di PT MCN dengan alamat. MNC Tower, Taman AIS Nasution No.21, Embong Kaliasin, Kec . Genteng , Surabaya, Jawa Timur 60271

IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

Diskusi Kelompok Terfokus

Pada tanggal 31 Juli 2023 Focus Group Discussion (FGD) tahap 1, FGD yang dilakukan sesuai dengan tahapan metode pelaksanaannya yaitu melakukan koordinasi dengan tim dan juga rekanan PT MCN terkait pelaksanaan layanan. Koordinasi ini terkait dengan kesepakatan pelatihan dan pendampingan. Selanjutnya koordinasi tim lapangan untuk menentukan lokasi dan waktu acara pelatihan bertempat di lantai 11 MNC Tower, PT MNC, Surabaya, Jawa Timur.

Pelatihan dan pendampingan pengisian SPT PPh badan

Pada tanggal 31 Agustus 2023 bertempat di ruang rapat PT Mahakarya Cipta Nusantara (MCN), bertempat di MNC Tower Surabaya, dilaksanakan kegiatan sosialisasi dan FGD bersama staff dan karyawan PT MCN, dalam kegiatan ini akan disosialisasikan materi terkait teknis pengisian SPT Tahunan PPh Badan khususnya PPh 25 dan 29. Pemateri pada kegiatan ini adalah Helmy Aulia Rachman yang merupakan dosen perpajakan dan praktisi perpajakan dari FEB UB.



Materi telah disesuaikan dengan kebutuhan PT MCN yaitu tentang pelaporan SPT Masa dan SPT Tahunan. SPT Masa mempunyai beberapa jenis sesuai dengan jenis pajak yang dikenakan, seperti PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 25, PPN, dan PPh Badan. Surat Pemberitahuan Masa Pajak harus disampaikan paling lambat tanggal 20 bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir. Apabila PT MCN tidak menyampaikan SPT Masa atau menyampaikan SPT Masa yang tidak benar atau tidak lengkap, maka wajib pajak dapat dikenakan sanksi administratif berupa denda atau bunga. Sedangkan SPT Tahunan Pajak Badan merupakan salah satu

jenis surat pemberitahuan pajak yang wajib disampaikan oleh Wajib Pajak Badan kepada Direktorat Jenderal Pajak (DJP) setiap tahunnya.

SPT Tahunan Pajak Badan memuat informasi mengenai penghasilan kena pajak, utang pajak, dan pembayaran atau pengurangan pajak yang telah dilakukan oleh Wajib Pajak Badan selama tahun pajak berjalan. SPT Tahunan PPh Badan wajib disampaikan paling lambat 4 bulan setelah berakhirnya tahun pajak, yaitu pada tanggal 30 April. Wajib Pajak Badan yang tidak menyampaikan SPT Tahunan Badan atau menyampaikan SPT Tahunan Badan yang tidak benar atau tidak lengkap dapat dikenakan SPT Tahunan Badan, serta dapat dikenakan sanksi administratif berupa denda atau bunga.

Sesi ini juga menjelaskan alur cara pelaporan SPT ini menggunakan e-form dan e-filing. Cara melaporkan SPT Tahunan Badan secara online menggunakan e-filing juga memiliki kelebihan, antara lain mencegah denda akibat keterlambatan pelaporan pajak. Sebab dengan e-filing perpajakan, penyampaian SPT tahunan pajak badan dapat dilakukan secara online dan real time melalui website Direktorat Jenderal Pajak (DJP). Selain menghemat waktu, e-Filing pajak juga lebih unggul karena dapat menghemat biaya operasional mengingat Anda tidak perlu lagi bolak-balik ke Kantor Pajak untuk keperluan pelaporan pajak.

Dalam sesi pelatihan disini, PT MCN mencoba untuk langsung mengisi SPT Masa dan Tahunan Pajak yang belum dilaporkan dengan didampingi oleh dosen dan mahasiswa. Dalam hal ini untuk Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak, PT MCN perlu menyiapkan dokumen-dokumen sebagai berikut:

- Surat Pemberitahuan Tahun 1771
- Laporan keuangan
- Penghitungan & Pembayaran Penerimaan Bruto (PP 46 Khusus Wajib Pajak)

Secara singkat berikut cara melaporkan SPT menggunakan e-filing yang perlu dilakukan oleh PT MCN:

- Login akun e-Filing di halaman DJP Online PT MCN.
- Klik e-Filing → pilih “Buat SPT” untuk mulai membuat SPT.
- Klik E-form untuk mengisi formulir SPT PPh Badan 1771
- Isi dan lengkapi formulirnya. Jawablah pertanyaan panduan yang disediakan.
- Masukkan kode verifikasi yang dikirimkan ke alamat email terdaftar.
- Proses pelaporan SPT akan selesai setelah mengklik tombol “Kirim SPT”.

Dalam sesi sosialisasi ini MCN menyampaikan bahwa SPT telah dilaporkan sesuai ketentuan, namun terkadang karena adanya keterbatasan pengetahuan mengenai karyawan PT MCN, pelaporan tersebut dilakukan secara tidak benar sehingga mendapat teguran dari KPP. selain itu beberapa SPT Masa yang dilaporkan juga masih belum lengkap sehingga ada kemungkinan akan ada teguran lagi di kemudian hari.



Selain itu, terkait aturan mengenai SPT, masih banyak pertanyaan yang diajukan PT MCN mengenai perlakuan perpajakan yang perlu dilakukan jika memiliki klien yang merupakan PKP dan klien yang tidak mau menerima jika pajak penghasilan dipotong oleh pihak lawan.



Focus Group Discussion (FGD) SPT Masa dan Tahunan

Pada sesi selanjutnya yaitu focus group Discussion, mahasiswa, dosen dan pihak perusahaan berdiskusi tentang strategi terkait pelaporan SPT Masa dan Tahunan, disini pihak perusahaan juga memberikan wawasan baru bagi mahasiswa mengenai bagaimana strategi perusahaan jasa dalam melakukan pelaporan pajak dan dalam menyikapi perubahan peraturan.



Selain itu banyak ide dan pemikiran baru yang dibicarakan terkait perlakuan atau kasus perpajakan yang sedang dihadapi oleh PT MCN, salah satunya terkait pajak penghasilan badan bagi perusahaan yang dengan sengaja menghindari pajak atau perusahaan yang tidak mematuhi ketentuan perpajakan yaitu sebenarnya sangat banyak di Indonesia. perkara hukum yang dilakukan oleh PT MCN juga tidak terlepas dari litigasi di bidang perpajakan. disini mahasiswa juga mendapatkan banyak ilmu baru terkait teknik perpajakan yang terjadi di dunia nyata khususnya yang berkaitan dengan litigasi. Pada sesi terakhir, diskusi ditutup dengan foto bersama bersama karyawan staf PT MCN.



V. KESIMPULAN

Berdasarkan kegiatan yang dilakukan dalam pengabdian kepada masyarakat berupa pelatihan pengisian SPT Masa dan Tahunan di PT Mahakarya Cipta Nusantara ternyata mendapat respon yang baik dari staf dan karyawan. mitra merasa terbantu dengan pelatihan dan diskusi yang dilakukan dan diharapkan kedepannya pelatihan dapat dilaksanakan kembali untuk sesi selanjutnya dengan tema yang lebih spesifik pada perencanaan perpajakan pada perusahaan jasa seperti PT MCN.

DAFTAR PUSTAKA

Mardiasmo . 2011. Perpajakan, Penerbit : Andi Yogyakarta

Peraturan Menteri! Keuangan Republik Indonesia Nomor 4 Tahun 2023 tentang Tarif Pajak Penghasilan Badan.

Peraturan Menteri Keuangan No. 243/PMK.03/20/14 tentang Surat Pemberitahuan (SPT)

Waluyo . 2017. Perpajakan Indonesia: Edisi ke-12. Salemba Empat . Jakarta.

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP) Pasal 7.