

## **CARA PERHITUNGAN PPH TERUTANG WAJIB PAJAK BADAN DENGAN TARIF PAJAK PPH BADAN YANG TERBARU**

### **CALCULATION METHOD OF CORPORATE INCOME TAX WITH NEW INCOME TAX RATE**

**Jumiaty Tahapary**

Politeknik Saint Paul, Indonesia  
tahaparyjumi@gmail.com

#### **Abstrak**

Badan atau PPh Badan adalah pajak yang dikenakan atas penghasilan suatu Penghasilan Pajak perusahaan. Sebagaimana ketentuan dalam Undang-Undang penghasilan suatu badan atau perusahaan UU No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan Pasal 17 ayat (1) bagian menyatakan bahwa tarif pajak yang dikenakan secara umum kepada WP Badan adalah sebesar 28% sejak 2009. Kemudian tarif PPh Badan turun menjadi 25%. Tarif ini mulai diberlakukan untuk tahun pajak 2010. Perlu dipahami, pemerintah telah menurunkan tarif pajak penghasilan badan dari sebelumnya sejak tahun 2020. Melalui Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 30 Tahun 2020 tentang Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Bagi Wajib Pajak Dalam Negeri yang Berbentuk Perseroan Terbatas, tarif PPh badan diturunkan. atur dalam UU HPP. Hal ini dikarenakan sebagai wajib pajak badan membayar PPh Badan UU No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan Pasal 17 ayat (1) bagian b menyatakan bahwa tarif pajak yang dikenakan secara umum kepada WP Badan adalah sebesar 28% sejak 2009. Selama ini tarif PPh Badan normal adalah 25% dari Penghasilan Kena Pajak.

#### **KATA KUNCI: PPh Badan, Wajib Pajak**

#### **Abstract**

Corporate income tax or corporate income tax is a tax imposed on the income of a company's income tax. 36 of 2008 concerning Income Tax Article 17 paragraph (1) section states that the general tax rate imposed on corporate taxpayers is 28% since 2009. Then the corporate income tax rate has decreased to 25%. This rate will come into effect for the 2010 fiscal year. It should be understood that the government has reduced the corporate income tax rate from the previous year 2020. Through Government Regulation (PP) Number 30 of 2020 concerning Reduction of Income Tax Rates for Domestic Taxpayers in the Form of Limited Liability Companies, lower corporate income tax rates. regulated in the HPP Law. This is because as a corporate taxpayer pays Corporate Income Tax Law no. 36 of 2008 concerning Income Tax Article 17 paragraph (1) part b states that the general tax rate imposed on corporate taxpayers is 28% since 2009. So far, the normal corporate income tax rate is 25% of taxable income.

#### **KEYWORDS: Corporate Income Tax, Taxpayer.**

### **1. PENDAHULUAN**

Berdasarkan Pasal 17 ayat (1) bagian b UU No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, tarif pajak yang dikenakan kepada badan adalah 25%. Besar tarif ini berlaku sejak tahun pajak 2010. Sedangkan Berdasarkan Pasal 17 ayat (1) bagian b UU No. 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan

Perpajakan, tarif pajak yang dikenakan kepada badan adalah 22%. Besar tarif ini berlaku mulai 1 Januari 2022. Selanjutnya, berdasarkan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2020, pemerintah menurunkan tarif umum PPh Badan menjadi 22% untuk tahun 2020 dan 2021, lalu menjadi 20%. Namun, dengan adanya UU HPP, tarif PPh Badan kembali 22%. Sedangkan untuk perusahaan yang berbentuk Perseroan Terbuka (*Go Public*) dengan jumlah keseluruhan saham yang diperdagangkan di bursa efek di Indonesia paling sedikit 40%, dan memenuhi syarat tertentu, memperoleh tarif 3% lebih rendah dari tarif umum PPh Badan.

## 2. DASAR TEORI

### 2.1. Pengertian Pajak Menurut Para Ahli

Menurut Mardiasmo (2016:3) Pajak merupakan iuran yang dibayarkan oleh rakyat kepada negara yang masuk dalam kas negara yang melaksanakan pada undang-undang serta pelaksanaannya dapat dipaksakan tanpa adanya balas jasa. Iuran tersebut digunakan oleh negara untuk melakukan pembayaran atas kepentingan umum. Untuk melakukan pembayaran atas kepentingan umum (Mardiasmo, 2016:3). Unsur ini memberikan pemahaman bahwa masyarakat dituntut untuk membayar pajak secara sukarela dan penuh kesadaran sebagai warganegara yang baik. Penerimaan pajak adalah merupakan sumber penerimaan yang dapat diperoleh secara terus – menerus dan dapat dikembangkan secara optimal sesuai kebutuhan pemerintah serta kondisi masyarakat.

### 2.2. Pengertian Wajib pajak

Menurut Thomas Sumarsan (2017:9) Wajib pajak adalah orang pribadi ataupun badan, meliputi pembayaran pajak, pemotongan pajak, dan pemungutan pajak yang mempunyai hak dan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan.

### 2.3. Tarif Pajak

Secara struktural, tarif pajak dibagi menjadi 4 jenis, antara lain (Thomas Sumarsan, 2017:9):

1. Tarif Progresif (*a progressive tax rate*).
2. Tarif Degresif (*a degressive tax rate*).
3. Tarif Proporsional (*a proportional tax rate*).
4. Tarif Tetap/regresif (*a fixed tax rate*).

### 2.4. PPh Badan

Menurut Mardiasmo (2018 : 60) Pajak Penghasilan merupakan pajak yang dikenakan untuk orang pribadi, perusahaan atau badan hukum lainnya atas penghasilan yang didapat. Dasar hukum untuk pajak penghasilan adalah Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983. Kemudian mengalami perubahan berturut-turut, dari mulai Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1991, Undang-Undang Nomor 10 Tahun 1994, Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000, serta terakhir Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008.

## 3. PEMBAHASAN

Badan atau PPh Badan adalah pajak yang dikenakan atas penghasilan suatu Penghasilan Pajak perusahaan. Sebagaimana ketentuan dalam Undang-Undang penghasilan suatu badan atau perusahaan yang dimaksud adalah: “Setiap penambahan kemampuan ekonomis yang diterima atau diperoleh oleh Wajib Pajak Badan, baik dari dalam maupun luar negeri, dengan keperluan apapun termasuk misalnya menambah kekayaan, konsumsi, investasi, dan lain sebagainya.” Dasar pengenaan pajak

penghasilan badan dikenakan pada subjek pajak atas penghasilan yang diterima atau diperoleh badan atau perusahaan dan bentuk usaha tetap dalam tahun pajak Jenis subjek badan dibedakan menjadi 2 yakni:

- a. Pajak Dalam Negeri
- b. Pajak Luar Negeri

### **3.1. Contoh Perhitungan PPh Badan**

Sebelum mulai pada cara menghitung Pajak Penghasilan Badan, ketahui bagaimana mekanisme dalam perhitungan Pajak Penghasilan Badan ini. Berikut adalah mekanisme perhitungan pajak penghasilan badan yang harus diketahui sebelum cara menghitung Pajak Penghasilan Badan:

#### **3.1.1. Tarif PPh Badan Terbaru Sesuai UU HPP**

Atur dalam UU HPP. Hal ini dikarenakan sebagai wajib pajak badan membayar PPh Badan, harus sejak didirikan atau Sebagai badan usaha harus mengetahui tarif PPh Badan terbaru yang di berkedudukan di Indonesia. Kewajiban tersebut baru berakhir saat badan dibubarkan/tidak lagi berkedudukan di negeri ini.

Tarif PPh Badan berapa persen dan diatur dalam pasal berapa?

UU No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan Pasal 17 ayat (1) bagian b menyatakan bahwa tarif pajak yang dikenakan secara umum kepada WP Badan adalah sebesar 28% sejak 2009. Kemudian tarif PPh Badan turun menjadi 25%. Tarif ini mulai diberlakukan untuk tahun pajak 2010. Perlu dipahami, pemerintah telah menurunkan tarif pajak penghasilan badan dari sebelumnya sejak tahun 2020. Melalui Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 30 Tahun 2020 tentang Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Bagi Wajib Paj (Mardiasmo)ak Dalam Negeri yang Berbentuk Perseroan Terbatas, tarif PPh badan diturunkan. Beleid ini dikeluarkan untuk melaksanakan Pasal 5 ayat (3) Undang-Undang No. 2/2020 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang (Perpu) No. 1/2020 tentang: Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan untuk Penanganan Pandemi COVID-19 dan/atau Dalam Rangka Menghadapi Ancaman yang Menjadi Undang- Undang. Selama ini tarif PPh Badan normal adalah 25% dari Penghasilan Kena Pajak. Melalui beleid baru ini, tarif Pajak Penghasilan Badan turun secara bertahap yakni:

- a. 22% berlaku pada 2020 dan 2021
- b. 20% mulai berlaku pada 2022

Sedangkan khusus untuk WP Badan berbentuk Perseroan Terbuka (PT) hanya diizinkan menguasai saham di bawah 5% dari keseluruhan saham yang diperdagangkan dan disetor penuh. Saham yang diperdagangkan dan disetor pada bursa efek wajib dipenuhi dalam kurun waktu paling sedikit 183 hari kalender selama jangka waktu 1 tahun pajak.. Membuat laporan kepada Direktorat Jenderal Pajak.

Tarif Pajak Penghasilan Badan Berapa Persen dalam dalam UU HPP?

Seperti diketahui, ketentuan tarif pajak badan kembali direvisi melalui Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP).

Melalui UU HPP ini, tarif PPh Badan berubah menjadi 22% mulai Tahun Pajak 2022. Artinya, tarif PPh Badan terbaru ini lebih tinggi 2% dibanding tarif PPh Badan versi peraturan sebelumnya pada UU No. 2/2020 tersebut yang sebesar 20%. Jadi, pemerintah membatalkan penurunan tarif PPh Badan dari rencana semula hanya sebesar 20% pada 2022. Atau dengan kata lain, pengenaan PPh 22% yang sudah diberlakukan sejak 2020 dan 2021 itu diperpanjang lagi mulai 2022.

### 3.1.2. Contoh Perhitungan PPh Badan

Pada tahun 2022, PT AAA memperoleh penghasilan kotor sebesar Rp10 Miliar. Maka sebelum mengetahui Pajak yang harus dibayar PT AAA, Anda harus mengetahui terlebih dulu Penghasilan Kena Pajak dari PT AAA. Maka, pajak yang harus dibayar adalah:

$$50\% \times 22\% \times \text{Rp}5 \text{ miliar} = \text{Rp}550 \text{ juta.}$$

Namun, perlu dibuat catatan bahwa selama periode tahun 2022, PT AAA telah menyetor pajak penghasilan karyawan ke kas negara sebesar Rp50 juta dan pajak PPh Pasal 23 sebesar Rp100 juta. Maka, pajak penghasilan terutang PT AAA adalah:

$$\text{Rp}550 \text{ juta} - \text{Rp}50 \text{ juta} - \text{Rp}100 \text{ juta} = \text{Rp}350 \text{ juta.}$$

Rp350 juta adalah angka yang bisa dicicil oleh PT AAA ke kas negara atas penghasilan Badan Usaha di tahun 2022

## 4. KESIMPULAN

1. Badan atau PPh Badan adalah pajak yang dikenakan atas penghasilan suatu Penghasilan Pajak perusahaan. Sebagaimana ketentuan dalam Undang-Undang penghasilan suatu badan atau perusahaan yang dimaksud.
2. Bentuk usaha tetap atau BUT merupakan subjek pajak yang perlakuan pajaknya dipersamakan dengan subjek pajak badan. Jenis subjek badan dibedakan menjadi 2 yakni pajak dalam negeri dan pajak luar negeri.

## DAFTAR PUSTAKA

- [1] Fitriya. PPh Badan : Cara perhitungan PPH badan yang terbaru Published oktober, 2022. Accessed October 13, 2022.pajak penghasilan pph badan terbaru/
- [2] Mardiasmo. (2016, 3). Mardiasmo. Cara Perhitungan Pph Badan.
- [3] Waloyu. (2011, 9). Waloyu. Pengertian PPN Menurut Para ahli.
- [4] 2021, U.-U. N. (2021). Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.