

**EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK SEBAGAI UPAYA
PENGHEMATAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PT ANGKASA PURA II PALEMBANG**



Skripsi Oleh:
SHELLA SISILIA
01031381823183
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**Evaluasi Penerapan Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Penghematan Pajak
Penghasilan Badan Pada PT Angkasa Pura II Palembang**

Disusun oleh:

Nama : Shella Sisilia
NIM : 01031381823183
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 25 Oktober 2024



Patmawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198712282018032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Evaluasi Penerapan Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Penghematan Pajak Penghasilan Badan Pada PT Angkasa Pura II Palembang

Disusun Oleh :

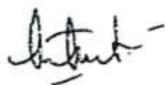
Nama : Shella Sisilia
NIM : 01031381823183
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 26 November 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 16 Desember 2024

Pembimbing,

Penguji,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak
NIP.198712282018032001



Agil Novriana, S.E., M.Sc., Ak
NIP.199011292018031001

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UINSR

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak

NIP.197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Shella Sisilia

NIM : 01031381823183

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

Evaluasi Penerapan Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Penghematan Pajak Penghasilan Badan Pada PT Angkasa Pura II Palembang

Pembimbing : Patmawati, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 26 November 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut gelar keserjanaan.

Palembang, 16 Desember 2024

Penulis Pernyataan,



Shella Sisilia

01031381823183

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

- **There are spots even in the sun**
- **Dan kehidupan dunia ini tidak lain hanyalah kesenangan yang menipu. (Q.S Al-Hadid: 20)**

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- **Allah SWT**
- **Kedua orang tua saya**
- **Saudara-saudari saya**
- **Sahabat dan teman-teman saya**
- **Para pendidik yang saya hormati**
- **Almamater saya**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur selalu saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Evaluasi Penerapan Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Penghematan Pajak Penghasilan Badan pada Pt Angkasa Pura II Palembang" ini. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai evaluasi perencanaan pajak untuk penghematan pajak badan di PT Angkasa Pura II Palembang, tentunya selama penulisan skripsi ini saya sebagai penulis tidak luput dari berbagai kendala akan tetapi berkat doa, bimbingan, dukungan dari seluruh pihak hal-hal tersebut dapat teratasi.

Penulis menyadari terdapat banyak kesalahan baik dalam penyusunan atau pun penyajian. Oleh karena itu, saya sebagai penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya apabila ada kesalahan baik disengaja atau pun tidak disengaja. Saya berharap skripsi ini akan berguna kedepannya bagi seluruh pihak yang membutuhkan dan penulis juga menerima berbagai kritik dan saran dari semua pihak guna memperbaiki kesalahan yang ada.

Palembang,

Shella Sisilia

UCAPAN TERIMA KASIH

Ucapan puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karuni-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dari skripsi yang berjudul "Evaluasi Penerapan Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Penghematan Pajak Penghasilan Badan pada Pt Angkasa Pura II Palembang".

Selama mengerjakan skripsi ini penulis sangat sadar tanpa doa, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak skripsi dan tidak akan bisa menyelesaikan skripsi ini, karena itu melalui kesempatan ini saya sebagai penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Allah SWT, Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan kemudahan yang diberikan sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak, CA, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah memberikan bimbingan serta saran dan dukungan dalam menyelesaikan proposal skripsi.
6. Ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah memberikan saran dan bantuan selama menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak, selaku Dosen Penguji Skripsi seminar proposal yang telah memberikan kritik dan saran untuk proposal skripsi dari penelitian yang saya lakukan.
8. Bapak Agil Novriansa, S.E., M.Si., Ak, selaku Dosen Penguji sidang komprehensif yang telah memberikan banyak masukan dan saran sehingga skripsi ini menjadi lebih baik.
9. Ibu Asfeni Nurullah., S.E., M.Acc., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan banyak bantuan selama masa perkuliahan.
10. Seluruh Bapak/Ibu Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmunya selama masa perkuliahan.
11. Pihak-pihak terkait dari PT. Angkasa Pura II cabang Palembang yang sudah memberikan bantuan selama penelitian ini dilangsungkan.
12. Alm Bapak & Ibu yang selalu mendukung saya dalam mengejar pendidikan melalui doa serta dukungan moral dan materil.
13. Saudara-saudari saya yang memberikan doa dan dukungan tiada hentinya sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
14. Sahabat-sahabat saya di masa perkuliahan Azalea, Resti, Sekar yang telah menemani dan terima kasih memberikan bantuan baik di perkuliahan maupun di luar.
15. Teman-teman jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya angkatan 2018 Kampus Palembang terima kasih atas kerja sama selama masa perkuliahan.

16. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu dengan tulus saya ucapkan terima kasih berkat doa, bantuan, dukungan semuanya sehingga skripsi ini bisa terselesaikan.
17. Terakhir kepada diri saya sendiri Shella Sisilia terima kasih sudah bertahan dan bertanggung jawab menyelesaikan kewajiban terakhir sebagai mahasiswa, terus berjuang demi masa depan dan jangan pernah menyerah.

Palembang, 16 Desember 2024

Shella Sisilia

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa:

Nama : Shella Sisilia

NIM : 01031381823183

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Penghematan Pajak Penghasilan Badan pada PT Angkasa Pura II Palembang

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 16 Desember 2024

Dosen Pembimbing,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak

NIP.198712282018032001

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak

NIP.197212152003122001

ABSTRAK

EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK SEBAGAI UPAYA PENGHEMATAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT ANGKASA PURA II PALEMBANG

Oleh
Sheila Sisilia

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi penerapan perencanaan pajak pada PT Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang pada masa pandemi covid-19 tahun 2021 dan 2022. Metode penelitian ini adalah deskriptif komparatif. Berdasarkan hasil dari penelitian menyatakan bahwa pada PT Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II setelah dilakukannya penerapan perencanaan pajak berdasarkan undang-undang perpajakan, rugi fiskal lebih kecil dibandingkan dengan rugi komersial pada tahun 2021 dan 2022 dikarenakan adanya koreksi fiskal atas pendapatan dan beban perusahaan. Namun, dikarenakan kerugian yang dialami perusahaan selama 2 tahun berturut-turut maka penerapan perencanaan pajak tidak memberikan dampak yang signifikan terhadap upaya penghematan pajak penghasilan badan. Berdasarkan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 pasal 6 ayat (2), pajak penghasilan yang terutang tidak dapat dihitung sesuai tarif pajak yang berlaku namun kerugian tersebut dapat dikompensasikan untuk 5 tahun berikutnya pada saat perusahaan memperoleh laba.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan, Kompensasi Kerugian

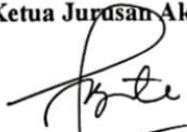
Pembimbing,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak

NIP.198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusranti, S.E., M.AAC., Ak

NIP.197212152003122001

ABSTRACT

EVALUATION OF THE TAX PLANNING IMPLEMENTATION AS AN EFFORT TO MINIMIZE THE CORPORATE INCOME TAX AT PT ANGKASA PURA II PALEMBANG

**By
Sheila Sisilia**

This research aimed to discover the tax planning implementation carried out at PT Angkasa Pura II Sultan Mahmud Badaruddin II Airport branch Palembang during the covid-19 pandemic in 2021 and 2022. This research method is descriptive comparative. Based on the result of the research, it states at PT Angkasa Pura II Sultan Mahmud Badaruddin II Airport branch after the tax planning implementation in accordance with tax laws, fiscal loss is smaller than commercial loss in 2021 and 2022 due to fiscal corrections in the company's income and expenses. However, due to the losses experienced by the company for 2 consecutive years, the tax planning implementation does not have a significant impact on minimize efforts, in accordance with Law Number 36 of 2008 article 6 paragraph (2) the income tax payable cannot be calculated with tax rates applicable but a loss can be compensated in the following tax period for up to five years when in these years the company makes a profit.

Keywords: *Tax Planning, Corporate Income Tax, Tax Loss Compensation*

Advisor,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak
NIP.198712282018032001

*Acknowledge by ,
Head of Accounting Departement*



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak
NIP.197212152003122001

RIWAYAT HIDUP



Nama Mahasiswa : Shella Sisilia
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Prabumulih, 07 Juli 2000
Agama : Islam
Status : Belum menikah
Alamat Rumah : Jl. Drs H. Dahlan Komplek astra 808
No A9 Palembang
Alamat Email : sshellaa77@gmail.com
No Handphone : 0895618134757

Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2006- 2012 : SD Negeri 23 Prabumulih
Tahun Ajaran 2012 – 2015 : SMP Muhammadiyah Prabumulih
Tahun Ajaran 2015 – 2018 : SMA Negeri 1 Prabumulih
Tahun ajaran 2018 – 2024 : S1 Universitas Sriwijaya Jurusan Akuntansi

Pengalaman Organisasi

Relawan Pajak si Kanwil DJP Sumatera Selatan dan Kep. Bangka Belitung
Periode 2021.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Atribusi	10
2.1.2 Pengertian Pajak.....	11

2.1.3	Fungsi Pajak	12
2.1.4	Jenis-Jenis Pajak	13
2.1.5	Sistem Pemungutan Pajak	14
2.1.6	Pajak Penghasilan.....	15
2.1.7	Subjek Pajak Penghasilan	15
2.1.8	Objek Pajak	17
2.1.9	Dasar Pengenaan Pajak	18
2.1.10	Penghasilan Kena Pajak	18
2.1.11	Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	19
2.1.12	Tarif Pajak.....	20
2.1.13	Manajemen Pajak	20
2.1.15	Tujuan Perencanaan Pajak	22
2.1.16	Tahapan dalam Membuat Perencanaan Pajak.....	23
2.1.17	Strategi dalam Perencanaan Pajak	23
2.1.18	Bentuk-Bentuk Perencanaan Pajak	24
2.1.19	Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal	25
2.2	Penelitian Terdahulu.....	28
2.3	Kerangka Pemikiran	32

BAB III METODE PENELITIAN 33

3.1	Desain Penelitian	33
3.2	Objek Penelitian	35
3.3	Jenis dan Sumber Data	35
3.4	Metode Pengumpulan Data	35
3.5	Teknik Analisis Data	36

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 38

4.1	Gambaran Umum Perusahaan	38
4.1.1	Sejarah PT Angkasa Pura II	38
4.1.2	Visi Angkasa Pura II	41

4.1.3	Misi Angkasa Pura II	42
4.1.4	Struktur Organisasi PT. Angkasa Pura II.....	43
4.1.5	Organisasi dan Tata Kerja Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II	44
4.2	Analisis dan Pembahasan	46
4.2.1	Analisis Penerapan Perencanaan Pajak di PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang	46
4.2.2	Laporan Keuangan PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang	47
4.2.3	Evaluasi Penerapan Perencanaan Pajak di PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang	49
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		76
5.1	Kesimpulan.....	76
5.2	Keterbatasan Penelitian	77
5.3	Saran	78
DAFTAR PUSTAKA		80
LAMPIRAN.....		84

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Laporan laba rugi PT Angkasa Pura II tahun 2021-2022.....	4
Tabel 2.1 Tarif Pajak	20
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 4.1 Laporan Laba Rugi Tahun 2021.....	47
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi Tahun 2022.....	48
Tabel 4.3 Pendapatan Sewa Tanah dan atau Bangunan	50
Tabel 4.4 Pendapatan Sewa Tanah dan atau Bangunan.....	52
Tabel 4.5 Penghasilan yang Dikenai PPh Final.....	53
Tabel 4.6 Koefisien Beban yang Dihitung Secara Proposional.....	53
Tabel 4.7 Koreksi Fiskal atas Biaya Bersama Tahun 2021.....	54
Tabel 4.8 Koreksi Fiskal atas Biaya Bersama Tahun 2022.....	55
Tabel 4.9 Beban Non Fiskal Tahun 2021 dan 2022.....	57
Tabel 4.10 Beban Pakaian Dinas Tahun 2022.....	59
Tabel 4.11 Laporan Laba Rugi Sebelum dan Setelah fiskal Tahun 2021.....	59
Tabel 4.12 Laporan Laba Rugi Sebelum dan Setelah fiskal Tahun 2022.....	63
Tabel 4.13 Penerapan Perencanaan Pajak untuk Biaya Non Fiskal 2021.....	67
Tabel 4.14 Penerapan Perencanaan Pajak untuk Biaya Non Fiskal 2022.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Angkasa Pura II Palembang	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Struktur Organisasi PT Angkasa Pura II Wilayah Barat	85
Lampiran 2 Surat Izin Penelitian	86
Lampiran 3 Laporan Keuangan Tahun 2021-2022	87

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Membangun ekonomi bagi negara yang sedang berkembang membutuhkan banyak dana agar tujuan dari pengembangan tersebut dapat berjalan, sehingga dana sangat dibutuhkan bagi pengembangan ekonomi sebuah negara. Pada pemerintahan masa orde baru Indonesia, dana pemerintah berasal dari produksi gas dan minyak, serta bantuan dari pihak luar dengan syarat-syarat tertentu. Namun, untuk saat ini dana tersebut dapat dicapai pemerintah melalui setoran pajak yang dilakukan oleh wajib pajak pribadi dan badan. Sesuai dengan Undang-undang Dasar 1945, pemungutan pajak di negara Indonesia bersifat memaksa dan wajib untuk dilakukan. Karena itu, saat memungut pajak dilakukan sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku dan akan digunakan untuk kebutuhan negara demi kemakmuran rakyat Indonesia.

Dana dalam jumlah yang sangat besar dibutuhkan Pemerintah Indonesia untuk mewujudkan pembangunan bagi negara, dana tersebut diperoleh saat pemungutan pajak dilaksanakan sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Dana tersebut akan dimanfaatkan Pemerintah Indonesia untuk membiayai pengeluaran di masing-masing sektor. Pemerintahan dari tiap-tiap negara mengelola sistem keuangan dengan cara yang berbeda, meskipun cara yang digunakan berbeda tujuan dari mengelola sistem keuangan adalah agar

perekonomian negara tersebut berjalan dengan pesat. Pemungutan pajak dari wajib pribadi dan badan merupakan salah satu cara agar pengelolaan sistem keuangan bisa ditingkatkan dan dipastikan terlaksana di sebuah negara.

Pemerintah Indonesia menggunakan *Self assessment system* untuk meningkatkan pemahaman kepada masyarakat dan perusahaan tentang pentingnya membayar pajak tepat waktu. Dengan menggunakan sistem ini, pemerintah membantu setiap wajib pajak untuk menentukan besar pajak, membayar pajak, dan melaporkan pajak yang wajib disetorkan kepada pihak berwajib. Terlepas dari bantuan dan kemudahan dari pemerintah masih banyak wajib pajak yang tidak menaati peraturan dengan tidak melakukan pembayaran pajak, bahkan terlibat dalam tindakan cacat hukum yang mengakibatkan wajib pajak melakukan pembayaran pajak tidak berdasarkan peraturan pajak yang berlaku di Indonesia.

Pandemi *covid-19* membuktikan banyak tindakan cacat hukum yang dilakukan oleh wajib pajak di Indonesia, menurunnya kepatuhan saat melaporkan SPT Tahunan khususnya untuk wajib pajak badan terjadi sangat banyak perbandingan sangat berbeda bagi wajib pajak pribadi merupakan salah satu cara yang dilakukan agar tidak melakukan pembayaran pajak (Widiiswa, Endy & Kosasih 2021).

Tindakan yang dapat dilaksanakan wajib pajak pribadi dan wajib pajak badan jika harus mengatur besarnya pajak terutang dengan cara yang tepat berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku dilaksanakan melalui perencanaan pajak. Perencanaan pajak merupakan tindakan yang tepat karena dapat memberikan manfaat bagi wajib pajak dan tidak membebani pemerintah, tindakan ini

dilaksanakan agar hal-hal yang berhubungan dengan peraturan perpajakan bisa dimaksimalkan sehingga bisa mengurangi besarnya pajak terutang yang harus dibayarkan.

Langkah pertama agar perencanaan pajak dapat terlaksana adalah dengan menjalankan manajemen pajak, melalui pengumpulan dan mempelajari undang-undang perpajakan untuk dapat memastikan upaya-upaya yang dapat ditempuh wajib pajak menghemat pajak terutang dengan tetap mematuhi peraturan perpajakan yang berlaku di Indonesia. Dengan menerapkan tindakan ini harapannya adalah dapat meringankan pajak terutang yang wajib dibayar wajib pajak tetapi pemerintah masih mendapatkan keuntungan secara efektif serta efisien.

PT. Angkasa Pura II sebagai perusahaan yang dimiliki negara dipercaya untuk menjalankan dan mengendalikan operasional bandara secara optimal dengan menggunakan sumber daya yang tersedia di sekitar dengan mengelola sumber daya tersebut secara efektif. Hingga saat ini, Sudah ada 20 bandara di Indonesia yang berada di bawah pengelolaan salah satunya adalah PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang, tentunya pengembangan dan kualitas yang ditingkatkan perusahaan terus berjalan dengan baik.

Salah satu perusahaan yang menyediakan layanan bandara dengan fokus wilayah Indonesia bagian barat adalah PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang. Perusahaan ini menyediakan berbagai macam layanan yang dapat dimanfaatkan oleh maskapai penerbangan dan penumpang selama memakai area bandara. Layanan yang disediakan ada berbagai macam termasuk penyewaan lahan saat maskapai membutuhkan, prospek bisnis untuk

perusahaan kargo, serta kesempatan bisnis untuk pengusaha-pengusaha yang ingin beroperasi di wilayah bandara.

Penurunan ekonomi di semua negara yang ada di dunia disebabkan oleh pandemi *covid-19* yang terjadi, Indonesia merupakan negara yang terkena dampak tersebut. Menurut Menteri Keuangan Sri Mulyani di tahun 2020 pertumbuhan ekonomi mengalami penurunan yang sangat signifikan hingga negatif 0,4%. Pandemi *covid-19* memberikan pengaruh buruk pada sejumlah sektor usaha di Indonesia, salah satunya sektor yang terkena dampak adalah industri penerbangan di PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang.

Tabel 1.1 Laporan laba rugi PT. Angkasa Pura II tahun 2021-2022

(dalam triliunan rupiah)

LABA RUGI	2021	2022
Pendapatan usaha / Beban Usaha		
Pendapatan Usaha	70.475	118.286
Jumlah Beban Usaha	144.911	135.550
Laba Rugi Usaha	(82.047)	(25.533)
Pendapatan / Beban Di luar Usaha		
Pendapatan Diluar Usaha	748	1
Beban Diluar Usaha	520	700
Laba Rugi Sebelum Pajak	(81.820)	(26.231)

Sumber: laporan keuangan Angkasa Pura II Cabang Sultan Mahmud Badaruddin II 2021-2022

Terlihat dari tabel laporan keuangan PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang Tahun 2021-2022 laba sebelum dan sesudah pajak dipengaruhi oleh pendapatan perusahaan, selama tahun 2021-2022 pendapatan usaha perusahaan terjadi kenaikan serta penurunan sehingga berpengaruh kepada laba untuk perusahaan. Beban perusahaan PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang sendiri dibagi menjadi

3 kelompok yaitu beban pegawai, beban operasional usaha, dan beban umum atau administrasi.

Faktor-faktor yang menyebabkan berkurangnya pendapatan bagi perusahaan adalah pembatasan ruang gerak bagi masyarakat dilakukan pemerintah karena diserukan ajakan untuk tidak meninggalkan rumah apabila tidak ada hal mendesak untuk dilakukan. Setiap daerah akan melaksanakan *lockdown* sehingga aktivitas masyarakat dibatasi berlaku untuk pertama kali pada tanggal 3-20 juli 2021 melalui Surat Edaran No 16 Tahun 2021 pemerintah mengatur ketentuan bagi masyarakat saat bepergian selama pandemi, yakni dengan memutuskan jika wilayah berada di tingkatan 1 dan 2 dalam pembatasan ruang gerak wajib melakukan tes *rt-pcr* , dan untuk wilayah yang berada di tingkatan 3 dan 4 pembatasan ruang gerak wajib melakukan *rapid test antigen*, 50% jumlah penumpang dari jumlah kapasitas yang tersedia di transportasi umum akan dikurangi sesuai dengan peraturan yang ditetapkan pemerintah melalui PM 18 Tahun 2020 agar jarak aman setiap penumpang yang menggunakan transportasi umum terjaga dan terkendali demi mencegah tersebarnya virus *covid-19*.

Rasa cemas yang melanda masyarakat Indonesia saat bepergian ke luar jika tidak terjadi hal mendesak sehingga transportasi tidak menjadi pilihan utama seperti penggunaan pesawat dan angka kematian yang masih tinggi disebabkan oleh virus *covid-19* merupakan faktor-faktor yang menyebabkan turunnya pendapatan PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang. Akibat dari faktor-faktor tersebut penumpang yang menaiki maskapai penumpang menjadi lebih sedikit dan rute penerbangan berkurang, menyebabkan biaya operasional yang

dikeluarkan tidak sebanding dengan pendapatan yang diterima. Dengan mempertimbangkan hal-hal tersebut maka maskapai mengurangi jumlah pesawat yang digunakan, ini juga menyebabkan pendapatan sewa PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang menurun karena tidak banyak pesawat yang beroperasi karena terbatasnya rute penerbangan sehingga tidak menggunakan lahan parkir yang disediakan. Berkurangnya jumlah penumpang pesawat juga memberikan pengaruh yang besar bagi pengusaha di area bandara seperti pengusaha makanan, banyak toko-toko yang tutup karena tidak ada pembeli bahkan sampai tutup selamanya, faktor ini juga menyebabkan pendapatan sewa bangunan dan ruang PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang ikut mengalami penurunan.

Faktor-faktor penyebab berkurangnya pendapatan usaha PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang seperti yang sudah diuraikan memberikan dampak yang sangat mempengaruhi penerimaan pendapatan usaha sehingga pertanyaan apakah PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang terjadi kenaikan dan juga penurunan dari pendapatan usaha yang diterima, dan terlihat bahwa beban usaha pada tahun 2022 meningkat dibandingkan pada tahun 2021, menurunnya beban usaha juga memiliki pengaruh besar terhadap pajak penghasilan badan terutang yang wajib dibayar oleh perusahaan, sehingga hal-hal ini mengundang pertanyaan apakah PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang sudah memanfaatkan perencanaan pajak dengan tepat untuk pajak penghasilan badan yang wajib dibayarkan oleh perusahaan. Tindakan yang dapat dilakukan tentunya

berdasarkan peraturan dan tidak melakukan hal yang dilarang hukum, dengan melihat semua transaksi-transaksi analisis dilakukan dan perencanaan pajak akan digunakan dalam melakukan tindakan ini agar beban perusahaan menurun dan membantu pengurangan saat dilakukan rekonsiliasi fiskal. Memangkas biaya-biaya operasional perusahaan yang dirasa kurang efektif bagi keberlangsungan perusahaan, dan memberlakukan kebijakan-kebijakan sesuai peraturan perpajakan yang dapat membantu perusahaan mengurangi pengeluaran terhadap biaya-biaya yang cukup besar karena pendapatan yang diterima lebih rendah dibandingkan tahun sebelum terjadi pandemi *covid-19* adalah langkah-langkah pertama yang dapat dilaksanakan perusahaan untuk mengurangi beban pajak.

Menurut Muhajir (2020) Perencanaan pajak pada PT. Brilian Utama Gresik dilakukan dengan meneliti rekonsiliasi fiskal pada laporan laba rugi perusahaan mengenai dana konsumsi, dana organisasi, biaya kesehatan, dana pendidikan, dana sosial, organisasi, serta penyusutan perusahaan, hasilnya efisiensi terhadap beban pajak tercapai sehingga bisa dijadikan sebagai acuan dalam pengambilan keputusan pihak perusahaan terkait.

Menurut Adiman & Rizkina (2020) Perencanaan diterapkan di PT. Abdy Gasindo dengan cara mengeluarkan biaya pengembangan SDM serta biaya pembelian telepon seluler dan pulsa maka terjadi penghematan pajak. Efisiensi pajak dicapai dengan memanfaatkan aturan UU Pajak No. 36 Tahun 2008.

Berdasarkan penelitian dan isu-isu yang telah dibahas, penulis dapat menarik rumusan bahwa perencanaan pajak tidak bertentangan dengan hukum yang berlaku di Indonesia, perencanaan pajak dapat mendukung perusahaan untuk

mengurangi kewajibannya sesuai dengan peraturan perpajakan. Oleh karena itu, tujuan penulis adalah untuk mengetahui apakah sudah terlaksana di PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang perencanaan pajak seefisien mungkin melalui penelitian di lokasi ini. Serta langkah-langkah apa yang dilakukan perusahaan ketika *covid-19* terjadi agar biaya operasional perusahaan bisa berkurang sehingga bisa membantu mengurangi besar pajak terutang perusahaan untuk tahun 2021 dan tahun 2022, karena perusahaan masih menderita kerugian meskipun pendapatan mengalami sedikit kenaikan dari tahun sebelumnya.

Berdasarkan permasalahan yang telah diuraikan penulis terdorong untuk melaksanakan penelitian yang berjudul Evaluasi Penerapan Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Penghematan Pajak Penghasilan Badan pada PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian-uraian yang telah dijelaskan maka rumusan masalah untuk penelitian ini adalah apakah PT. Angkasa Pura II cabang bandara Sultan Mahmud Badaruddin II selama tahun 2021-2022 telah melakukan penerapan perencanaan pajak sehingga bisa melakukan penghematan pajak penghasilan badan secara efektif?

1.3 Tujuan Penelitian

Mengetahui apa saja upaya-upaya penerapan perencanaan pajak terhadap penghasilan terutang PT. Angkasa Pura II cabang Bandara Sultan Mahmud Badaruddin II Palembang merupakan tujuan dari penelitian ini.

1.4 Manfaat Penelitian

Berikut adalah manfaat yang bisa diberikan oleh penelitian ini:

1. Manfaat Teoritis

Bagi wajib pajak badan penelitian ini akan menyajikan informasi serta pandangan lebih luas mengenai perencanaan pajak yang akan memberikan manfaat bagi perusahaan tersebut dan penelitian-penelitian yang akan terlaksana di masa depan.

2. Manfaat Praktis

Manfaat lain dengan tersedianya informasi yang lebih banyak tentang pelaksanaan penerapan perencanaan pajak secara tepat dan tidak terjadi pelanggaran terhadap hukum diharapkan bisa memberikan keuntungan lebih bagi perusahaan sebagai wajib pajak

DAFTAR PUSTAKA

- Abdi, H. (2022). *Profil PT Angkasa Pura, Perusahaan Pemerintah yang Mengelola Bandar Udara di Indonesia*. LIPUTAN6.COM. <https://www.liputan6.com/hot/read/5146201/profil-pt-angkasa-pura-perusahaan-pemerintah-yang-mengelola-bandar-udara-di-indonesia>
- Adiman, S., & Rizkina, M. (2020). *Analisis Tax Planning Untuk Efisiensi Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada Pt Abdy Gasindo)*. 8(1), 58–68. <https://doi.org/10.29103/jak.v8i1.2328>
- Agita, S. (2019). *Analisis Penerapan Perencanaan (Tax Planning) Pph 21 Untuk Efisiensi Beban Pajak Penghasilan Badan Pada Pt Cahaya Mangunang Palembang*. Universitas Sriwijaya.
- Bisnis, L. (2017). *Profil PT Angkasa Pura II (Persero)*. Lenterabisnis.Com. <https://www.lenterabisnis.com/profil-pt-angkasa-pura-ii-persero>
- Cahyono, S. W., Datrini, L. K., & Rini, I. G. A. I. S. (2022). *Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak Perusahaan Pada PDAM Tirta Mangutama Kabupaten Badung*. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 3(1), 17–19. <https://doi.org/10.22225/jraw.3.1.4716.17-19>
- Chaebur, H. (2020). *PT Angkasa Pura II (Persero)*. *Tribunnews.Com*. <https://www.tribunnewswiki.com/2020/02/08/pt-angkasa-pura-ii-persero>
- Daring, P. L., & Layanan, I. (2021). *Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Aktivitas Perpajakan Administrasi Pajak , & Perilaku Kepatuhan Pajak)*. 2(2), 160–178.
- Firmansyah, D. (2020). *Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Melalui Metode Penyusutan Aset Tetap Untuk Efisiensi Pembayaran Pajak Di Pt. Dapur Sarwo Ono*. 2(1), 16–23. <http://ojs.itb-ad.ac.id/>
- Hasanah, S., Agustina, D., Ningsih, O., & Nopriyanti, I. (2024). *Teori Tentang Persepsi dan Teori Atribusi Kelley*. *CiDEA Journal*, 3(1), 44–54. <https://doi.org/10.56444/cideajournal.v3i1.1810>
- Herwanto, T. A., Tinangon, J. J., & Budiarmo, N. S. (2021). *Analisis Penerapan Tax Planning dalam Upaya Efisiensi Beban Pajak Penghasilan (Studi PT. Pasifik Petra Indonesia)*. 2(2), 235–251. <https://doi.org/https://doi.org/10.35800/jjs.v12i2.36405>
- Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor Kep - 227/PJ./2002 *Tentang Tata Cara*

Pemotongan Dan Pembayaran, Serta Pelaporan Pajak Penghasilan Dari Persewaan Tanah Dan Atau Bangunan Direktur Jenderal Pajak

- Manangkalangi, A. M., & Elim, I. (2019). *Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Upaya Efisiensi Pajak Penghasilan Badan Usaha PT. Asuransi Asei Indonesia Cabang Manado*. 14(3), 307–317. <https://doi.org/https://doi.org/10.32400/gc.14.3.26013.2019>
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan* (Edisi 19). Yogyakarta : Andi.
- Methasari, Y. N., & Ulfah, I. F., (2021). *Analisis Perencanaan Pajak untuk Meminimalkan Beban Pajak pada Swalayan Surya Balong*. 01(02), 98–110. <https://journal.umpo.ac.id/index.php/JAPP/article/view/4349>
- Muhajir, A. (2020). *Analisis Penerapan Tax Planning Sebagai Upaya Legal Dalam Efisiensi Pembayaran Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada Pt. Brilian Utama Gresik)*. 1, 1–11. <https://ojs.unik-kediri.ac.id/index.php/risk/article/view/937/905>
- Nabilah, N. N., Mayowan, Y., Hapsari, N. N. (2016). *Analisis Penerapan Perencanaan Pajak PPh 21 Sebagai Upaya Penghematan Beban Pajak Penghasilan Badan*. *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 8(1). <https://media.neliti.com/media/publications/193740-IDanalisis-penerapan-perencanaan-pajak-pph.pdf>,
- Nazir, M. (2014). *Metode penelitian*. Cetakan Enam. Bogor : Ghalia Indonesia.
- Novalia, M. (2020). *Analisis Perencanaan Pajak Atas Pajak Penghasilan Badan Pada Pt. Sri Metriko Utamawidjaja*. Universitas Sriwijaya.
- Novianus, Y. (2023). *Mengenal Angkasa Pura, Perusahaan Pengelola Bandar Udara di Indonesia*. Cermati.Com. <https://www.cermati.com/artikel/angkasa-pura>
- Pasaribu, E. M., & Wijaya, S. Y. (2017). *Implementasi Teori Atribusi Untuk Menilai Perilaku Kecurangan Akuntansi*. *Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 41–66. <https://doi.org/10.35590/jeb.v4i1.735>
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 101/PMK.010/2016 *tentang Penyesuaian Besarnya Penghasilan tidak Kena Pajak*
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 02/PMK.03/2010 *tentang Biaya Promosi Yang Dapat Dikurangkan Dari Penghasila Bruto*
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 167/PMK.03/2018 *tentang Penyediaan Makanan Dan Minuman Bagi Seluruh Pegawai Serta Penggantian Atau Imbalan Dalam Bentuk Natura Dan Kenikmatam Di Daaerah Tertentu Yang*

Berkaitan Dengan Pelaksanaan Pekerjaan Yang Dapat Dikurangkan Dari Penghasilan Bruto Pemberi Kerja

Peraturan Menteri Perhubungan Nomor 18 tahun 2020 tentang *Pengendalian Transportasi dalam Rangka Pencegahan Penyebaran Corona Virus Disease 2019 (COVID-19)*

Prasetyo, D. D., Lestari, L. T., & Surabaya, U. B. (2021). *Analisis Penerapan Tax Planning atas Pajak Penghasilan (Pph) Badan dalam Upaya Meningkatkan Efisiensi Pembayaran Beban Pajak Penghasilan Sesuai Undang-undang Perpajakan No. 36 Tahun 2008 CV. Maju Jaya Sejahtera. UBHARA. 1(36), 400–408.* <http://journal.febubhara-sby.org/uaj>

Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori & Kasus Buku I* (Edisi 11). Jakarta : Salemba Empat.

Romadhon, F., & Diamastuti, E. (2020). *Kepatuhan Pajak: Sebuah Analisis Teoritis Berdasarkan Perspektif Teori Atribusi. Jurnal Ilmiah ESAI, 14(1), 17–35.* <https://doi.org/10.25181/esai.v14i1.2382>

Saputra, A. (2020). *Analisis Penerapan Perencanaan Pajak (Tax Planning) dalam Upaya Penghematan Beban Pajak Penghasilan Badan pada PT DCM Tahun 2017. 1(2), 102–111.* <https://doi.org/https://doi.org/10.31334/jupasi.v1i2.818>

Satria, R. (2019). *Analisis Perencanaan Pajak (Tax Planning) Untuk Meminimalkan Beban Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Bukit Asam Periode 2018.* Universitas Sriwijaya.

Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak* (Edisi 6). Jakarta : Salemba Empat.

Suci, N., Lannai, D., & Bijaang, D. (2019). *Analisis Perencanaan Pajak Dalam Upaya Penghematan Pajak Penghasilan Badan Studi Kasus PT . Pelindo IV Makassar. 3(2013).* <http://jurnal.fe.umi.ac.id/index.php/CESJ/article/view/1062>

Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D.* Bandung : Alfabeta.

Surat Edaran Kasatgas Nomor 16 Tahun 2021 Tentang *Ketentuan Perjalanan Orang dalam Negeri pada Masa Pandemi COVID-19*

Undang-Undang Republik Indonesia. UU No. 7 tahun 2021 tentang *Harmonisasi Peraturan Perpajakan.*

Undang-Undang Republik Indonesia. UU No. 28 tahun 2007 tentang *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.*

Undang-Undang Republik Indonesia. UU No. 36 Tahun 2008 tentang *Perubahan*

Keempat Atas Undang-Undang No. 7 Tahun 1983 Tentang *Pajak Penghasilan*.

Usaman, A. Z., & Junaidi, A. (2024). *Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak Perusahaan Pada Perumda Tirta Hidayah Kota Bengkulu*. 5(1), 1–23.
<https://doi.org/https://doi.org/10.36085/jakta.v5i1.6165>

Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia Buku I* (Edisi 12). Jakarta : Salemba Empat.

Widiiswa, R. A. N., Endy, P., & Kosasihc, A. (2021). *Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Aktivitas Perpajakan Administrasi Pajak , & Perilaku Kepatuhan Pajak*). 2(2), 160–178.

Wulandari, S. (2019). *Penerapan Tax Planning Pph 21 Dalam Usaha Mengefisiensikan Beban Pajak Pada Pt Perkebunan Mitra Ogan*. Universitas Sriwijaya.

Yunus, M. (2019). *Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Upaya Penghematan Pph Badan Pada PT. Sang Hyang Seri (Persero) Cabang Sidrap*. 4(1), 78–95.
<https://doi.org/https://doi.org/10.47221/tangible.v4i1.46>