

## **ABSTRACT**

**GOTRA VIRYA**

**1401010369**

### **THE ANALYSIS OF CHANGING BUSINESS TYPE DECISION TOWARDS THE AMOUNT OF INCOME TAX PAYABLE AT UD SEJATI ABADI MEDAN**

(xiv + 73 pages; 2 figures; 8 tables; 5 appendixes)

This research is done at UD Sejati Abadi Medan. The company is engaged in general electric distributor. The objective of this study is to know either partnership or corporation business type will be more appropriate to be implemented at UD Sejati Medan in minimizing the income tax payment.

The methods used by the writer in this research is qualitative descriptive method. The research will analyzes the income tax payment after decision of changing business type and compares the income tax payment with changing to partnership and income tax payment with changing to corporation in making decision of changing business type to minimizing the income tax payment

Based on research result, conclusion of this research is that changing business type from sole proprietorship to corporation at UD Sejati Abadi Medan can minimize the income tax payment. In year 2016, UD Sejati Abadi Medan must pay the income tax in Rp 208,586,000.00. In partnership, the salaries and allowance to owner cannot be recognized as deductible expense. The dividend, salaries and allowance for owner are not as taxable income for owner. In the corporation, the salaries and allowance to shareholder can be recognized as deductible expenses. The salaries and allowance for shareholder should be imposed with Article 21 Income Tax. The company can get income tax saving in Rp 39,737,091.00 if the company chooses to changing business types become corporation.

**Keywords : Business Type, Income Tax and Income Tax Provision**

References : 24

## **ABSTRAK**

**GOTRA VIRYA**

**1401010369**

### **ANALISIS PERUBAHAN KEPUTUSAN BISNIS TERHADAP JUMLAH PAJAK PENGHASILAN DI UD. SEJATI ABADI MEDAN**

*(xiv + 73 halaman; 2 gambar; 8 tabel; 5 lampiran)*

*Penelitian ini dilakukan di UD SEJATI ABADI Medan. Perusahaan ini bergerak di bidang distributor listrik umum. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah jenis usaha kemitraan atau korporasi yang lebih tepat untuk di terapkan di UD SEJATI ABADI Medan dalam meminimalkan pembayaran pajak penghasilan.*

*Metode yang digunakan oleh penulis dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kualitatif. Penelitian ini akan menganalisis pembayaran pajak penghasilan setelah keputusan untuk mengubah jenis bisnis dan membandingkan pembayaran pajak penghasilan dengan mengubah pembayaran pajak kemitraan dan pajak dengan mengubah perusahaan dalam membuat keputusan mengubah jenis bisnis untuk meminimalkan pembayaran pajak penghasilan.*

*Berdasarkan hasil penelitian, kesimpulan dari penelitian ini adalah bahwa mengubah jenis dari kepemilikan tunggal menjadi korporasi di UD SEJATI ABADI Medan dapat meminimalkan pembayaran pajak penghasilan. Pada tahun 2016, UD SEJATI ABADI Medan harus membayar pajak penghasilan dalam Rp.208.586.000,00. Dalam kemitraan, dikurangkan dividen, gaji dan tunjangan untuk pemilik bukan sebagai penghasilan kena pajak bagi pemilik. Di perusahaan, gaji dan tunjangan untuk pemegang saham dapat diakui sebagai biaya yang dapat dikurangkan. Gaji dan tunjangan untuk pemegang saham harus di kenakan Pasal 21 pajak penghasilan. Perusahaan dapat memperoleh penghematan pajak penghasilan dalam Rp.39.737.091,00 jika perusahaan memilih untuk mengubah jenis bisnis menjadi korporasi.*

**Kata kunci : Tipe Bisnis, Pajak Penghasilan dan Ketentuan Pajak**

**Referensi : 24**