

**ABSTRAK**

Penerapan *tax review* atas Pajak Penghasilan pasal 21 dan 23 dilakukan untuk menilai tingkat kepatuhan perusahaan dalam memenuhi kewajiban perpajakan. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus pada PT. ABC Denpasar. Analisa dilakukan menggunakan data-data PT ABC tahun 2018 berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku. Setelah dilakukan *tax review*, diketahui bahwa tingkat kepatuhan pajak PT ABC adalah *under comply*. Hal ini disebabkan adanya kesalahan perhitungan PPh sehingga timbul kewajiban perpajakan dengan total Rp 985.781.137,- disertai dengan sanksi bunga sebesar Rp 410.768.404,-.

Kekurangan bayar yang dialami oleh perusahaan akan ditindaklanjuti sesuai dengan kebijakan manajemen. Hal ini dikarenakan menjadi keterbatasan peneliti bahwa sampai dengan penelitian ini dilakukan, manajemen PT. ABC belum melakukan pembetulan SPT PPh 21 dan PPh 23. PT.ABC harus melakukan tinjauan berkala dengan bagian terkait agar tidak terjadi kesalahan yang sama untuk periode yang akan datang.

Kata kunci: *tax review*, kewajiban perpajakan, pajak penghasilan.

## ABSTRACT

The implementation of tax review on income tax articles 21 and 23 is to measure the level of tax compliance in fulfill the tax obligations . This study used a qualitative method with a case study approach at PT. ABC Denpasar. Analysis was carried out using PT ABC's data in 2018 based on applicable tax regulations. After the tax in PT ABC has been reviewed, the result is under complied. This was due to an error in calculating the income tax which resulted in a tax liability totaling Rp. 985,781,137, accompanied by an interest penalty of Rp. 410,768,404.

The underpayment experienced by the company will be followed up in accordance with management's policy. This is due to the limitations of researchers that until this study was conducted, the management of PT. ABC has not corrected the tax report of income tax 21 and 23 . The management of PT.ABC must conduct periodic reviews with relevant sections to avoid errors that have occurred in the future.

Keywords: tax review, tax obligation, income tax.