



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PEMBUATAN BUKTI POTONG DAN PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA *FREIGHT FORWARDING* PADA  
PT. XYZ**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Meylisa Putri Novianti

1902033046

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PEMBUATAN BUKTI POTONG DAN PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA *FREIGHT FORWARDING* PADA  
PT. XYZ**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Meylisa Putri Novianti

1902033046

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2022

## HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : Prosedur Pembuatan Bukti Potong dan Pelaporan Pajak  
Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding pada PT  
XYZ

Nama : Meylisa Putri Novianti

NIM : 1902033046

Program Studi : D3 Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis


Tahun Akademik : 2021/2022

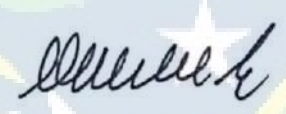
Jakarta, 23 Juli 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing

  
Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si.

  
Herwin Kurniawan, S.E., M.M.

**LEMBAR PENGESAHAN**

Laporan Tugas Akhir dengan judul :

**PROSEDUR PEMBUATAN BUKTI POTONG DAN PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA FREIGHT FORWARDING  
PADA PT XYZ**

Oleh :

**Meylisa Putri Novianti**  
1902033046

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi  
Program Diploma Tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 11 Agustus 2022

**Tim Penguji**

Ketua, merangkap anggota

**Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak.**

Anggota,

**Daram Heriansyah, S.E., M.Si.**

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Perpajakan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR.  
HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR.  
HAMKA

**Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si.**

**Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.**

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim*

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

Puji dan syukur penulis limpahkan kepada Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan baik dan tepat waktu. Laporan Tugas Akhir ini disusun berdasarkan apa yang telah penulis lakukan pada saat magang di Kantor Akuntan Publik Armen Mesta dan Rekan.

Tugas Akhir merupakan salah satu syarat wajib yang harus ditempuh dalam Program Studi “D3 Perpajakan” untuk mendapatkan gelar Ahli Madya. Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak, oleh sebab itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I. selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
7. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

8. Bapak Herwin Kurniawan, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan masukan kepada penulis dalam melaksanakan penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini.
9. Bapak Armen Mesta dan Rekan, selaku orang-orang yang ada di Kantor Akuntan Publik Armen Mesta dan Rekan yang membimbing dan menyediakan data untuk penulis jadikan bahan dalam Laporan Tugas Akhir ini.
10. Bapak Sulistiyanto, S.Sos. dan Ibu Binovita, S.Sos. selaku orang tua dari penulis yang dalam hal ini memberikan dukungan dan doa yang tidak pernah putus, sehingga penulis mampu menyelesaikan laporan ini.
11. Realita, Tatia, dan Ulya selaku teman seperjuangan penulis yang selalu menyemangati, menghibur dan tak pernah lelah untuk menemani penulis disaat penulis mengerjakan Laporan Tugas Akhir ini.
12. Fisilmi Kaffah yang telah memberikan semangat serta bantuannya dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

Perlu disadari bahwa dengan segala keterbatasan, laporan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga masukan dan kritikan dari pembaca sangat penulis harapkan demi sempurnanya laporan ini. Akhir kata semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan banyak manfaat bagi kita semua.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Jakarta, 16 Juli 2022

Meylisa Putri Novianti  
NIM. 1902033046

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR . Error! Bookmark not defined.</b>	
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Permasalahan.....	3
1.2.1 Pokok Permasalahan .....	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	3
1.3.1 Tujuan Penulisan .....	3
1.3.2 Manfaat Penulisan .....	4
1.4 Metode Penulisan .....	5
1.4.1 Teknik Pengumpulan Data.....	5
1.4.2 Metode Analisis Data.....	5
<b>BAB II TINJAUAN TEORITIS .....</b>	<b>7</b>
2.1 Pajak .....	7
2.1.1 Pengertian Pajak .....	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.1.3 Pengelompokkan Pajak.....	8
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak .....	10
2.2 Pajak Penghasilan.....	11
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....	11

2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan .....	12
2.2.3 Objek Pajak Penghasilan .....	12
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	13
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	13
2.3.2 Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	14
2.3.3 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	14
2.3.4 Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	14
2.3.5 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	15
2.3.6 Pengecualian Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	16
2.3.7 Tarif dan Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	17
<b>BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>19</b>
3.1 Hasil Pengamatan .....	19
3.1.1 Sejarah Kantor Akuntan Publik Armen Mesta dan Rekan .....	19
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan .....	20
3.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan .....	21
3.2 Pembahasan .....	23
3.2.1 Prosedur Pembuatan Bukti Potong Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	23
3.2.2 Penyampaian/Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. XYZ .....	27
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>	<b>30</b>
4.1 Kesimpulan .....	30
4.2 Saran .....	31
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>32</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>33</b>



## DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi KAP Armen Mesta dan Rekan	-21-
2.	Halaman Utama DJP <i>Online</i>	-24-
3.	Halaman Pengisian Data Perusahaan yang Dikenakan Pajak Penghasilan Pasal 23	-24-
4.	Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	-25-
5.	Bukti Potong	-25-
6.	Halaman Perekaman Bukti Penyetoran	-28-
7.	Fitur Posting ke SPT	-28-
8.	Halaman Posting Terakhir	-29-
9.	Daftar SPT yang Telah Dikirim	-29-

## DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	-26-



## DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	1/14
2.	Penilaian Komisi Penguji Laporan Tugas Akhir	2/14
3.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/14
4.	Bukti Pematangan Pajak Penghasilan Pasal 23	4/14
5.	Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Pasal 23	11/14
6.	Bukti Penerimaan Elektronik	12/14
7.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	13/14
8.	Daftar Riwayat Hidup	14/14

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Pajak merupakan salah satu penyumbang terbesar bagi Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) di Negara Indonesia. Salah satu sumber penerimaan Negara Indonesia yakni pajak penghasilan telah memberikan kontribusi terbesar dalam pembangunan di negara ini. Dalam hal ini, pajak digunakan untuk membiayai seluruh kepentingan umum tersebut. Peran aktif dari masyarakat untuk membayar pajak kepada negara sangat diperlukan sehingga segala keperluan pembangunan bisa dibiayai oleh negara. Oleh karena itu, pajak sangat penting dalam menopang pembangunan nasional

Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 mendefinisikan bahwa pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang Undang, dengan tidak mendapat timbal balik secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Secara umum, pajak yang berlaku di Indonesia dibagi menjadi dua yaitu pajak pusat dan pajak daerah. Pajak Pusat adalah pajak yang dikelola Pemerintah Pusat dengan tujuan membiayai pengeluaran negara. Sedangkan Pajak Daerah merupakan pajak yang dikelola oleh Pemerintah Daerah baik tingkat Provinsi ataupun Kabupaten dengan tujuan membiayai pengeluaran daerah.

Salah satu pajak pusat yaitu Pajak Penghasilan. Definisi Pajak Penghasilan menurut Pasal 1 Undang-Undang Nomor 17 tahun 2000 merupakan pajak yang

dikenakan terhadap subjek pajak atas penghasilan yang diterima atau diperolehnya dalam satu tahun pajak.

Salah satu contoh Pajak Penghasilan adalah Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23). Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23) merupakan pajak yang dipotong atas penghasilan yang diperoleh wajib pajak dalam negeri dan bentuk usaha tetap yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau penyelenggaraan kegiatan selain yang dipotong PPh Pasal 21, yang telah dibayarkan atau terutang oleh badan pemerintah atau subjek pajak dalam negeri, penyelenggaraan kegiatan, Bentuk Usaha Tetap atau perwakilan perusahaan lainnya (Resmi, 2011, p. 297)

Dalam Pasal 23 Undang- Undang Nomor 36 Tahun 2008, dimana yang bertindak sebagai pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23) adalah instansi pemerintah, Subjek Pajak dalam negeri, penyelenggara aktivitas, Bentuk Usaha Tetap (BUT), perwakilan (perusahaan asing), serta Wajib Pajak orang pribadi dalam negara tertentu yang ditunjuk oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP).

PT. XYZ merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang produk dan jasa otomotif. Karena PT. XYZ ditetapkan sebagai pemotong pajak, maka wajib melakukan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan atas penghasilan yang berasal dari jasa yang diberikan maupun dari persewaan untuk melakukan pemungutan maupun pemotongan yang telah ditetapkan berdasarkan Undang-Undang Perpajakan.

Berdasarkan uraian diatas, penulis tertarik untuk membuat Laporan Tugas Akhir dengan judul **"PROSEDUR PEMBUATAN BUKTI POTONG DAN**

## **PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA FREIGHT FORWARDING PADA PT. XYZ”**

### **1.2 Permasalahan**

#### ***1.2.1 Pokok Permasalahan***

Berdasarkan uraian latar belakang sebelumnya, penulis dapat memaparkan pokok permasalahan sebagai berikut:

1. Bagaimana prosedur pembuatan bukti potong Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. XYZ?
2. Bagaimana prosedur pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. XYZ?

#### ***1.2.2 Pembatasan Masalah***

Dikarenakan luasnya pokok permasalahan Pajak Penghasilan Pasal 23, maka penulis membatasi pembahasan dalam Laporan Tugas Akhir ini pada pembuatan bukti potong dan pelaporan SPT Masa Maret 2022.

### **1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan**

#### ***1.3.1 Tujuan Penulisan***

Terdapat tujuan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui prosedur pembuatan bukti potong Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. XYZ.
2. Untuk mengetahui cara pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. XYZ.

### **1.3.2 Manfaat Penulisan**

Adapun manfaat yang ingin didapatkan oleh penulis dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut :

#### **1. Bagi Mahasiswa**

Diharapkan penulisan Tugas Akhir ini dapat menjadi perantara untuk motivasi mahasiswa dalam meningkatkan wawasan serta menganalisa prosedur perpajakan yang berlaku khususnya Pajak Penghasilan.

#### **2. Bagi Universitas**

Manfaat yang diterima bagi Universitas adalah dapat meningkatkan reputasi dan menghasilkan lulusan-lulusan terbaik dalam dunia kerja terutama dari Program Studi D3 Perpajakan.

#### **3. Bagi Perusahaan**

Diharapkan Laporan Tugas Akhir ini dapat digunakan sebagai bahan untuk evaluasi perusahaan atau meningkatkan ketaatannya dalam sistem perpajakan yang berlaku.

## **1.4 Metode Penulisan**

### ***1.4.1 Teknik Pengumpulan Data***

Untuk memudahkan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, maka penulis menggunakan metode yang berkaitan dengan pokok pembahasan sebagai berikut :

#### **1. Pengamatan Kepustakaan**

Penulis melakukan pengamatan kepustakaan dengan cara membaca dan mengumpulkan berbagai macam teori dari buku, artikel, jurnal dan termasuk dari media internet yang berhubungan dengan pembahasan masalah dari Laporan Tugas Akhir yang akan dibahas oleh penulis.

#### **2. Pengamatan Lapangan**

Pengamatan lapangan dilakukan penulis dengan cara mempelajari dan menganalisa data dari perusahaan tempat dimana penulis melakukan praktik kerja magang yaitu di Kantor Akuntan Publik Armen Mesta dan Rekan. Penulis secara langsung melakukan pengamatan dan wawancara dengan pihak yang telah berkompeten dalam permasalahan yang akan diteliti oleh penulis.

### ***1.4.2 Metode Analisis Data***

Dalam pengolahan data yang ada, metode yang digunakan oleh penulis adalah metode deskriptif. Metode deskriptif merupakan penelitian yang dilakukan untuk menggambarkan objek yang berdasarkan dengan fakta yang ada dengan cara mengumpulkan, menyusun, dan menjelaskan data yang



diperoleh lalu dilakukan analisis sesuai dengan pokok permasalahan yang ada.

Berikut data yang diperoleh penulis setelah penulis menggunakan metode deskriptif diantaranya sebagai berikut :

1. Penulis memperoleh informasi mengenai rekapitulasi yang berkaitan dengan Pajak Penghasilan Pasal 23.
2. Penulis melakukan perhitungan dan memperoleh bukti pemotongan dan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 23.

## DAFTAR PUSTAKA

- Husein, A. T. (2009). *Perpajakan*. Yogyakarta: STIM YKPN UPP.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Terbaru*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan Edisi Terbaru*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Pohan, C. A. (2018). *Kajian Perpajakan dan Tax Planning*. Jakarta: Sina Grafika Offset.
- Resmi, S. (2003). *Perpajakan : Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Resmi, S. (2011). *Perpajakan : Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Saptono, P. B. (2017). *Buku Pintar Pajak*. Jakarta: PT. Pratama Indomitra Konsultan.
- Waluyo. (2010). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.