



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA - JASA
PADA PT DMB**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Dinar Aningsih

1702033008

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN

JAKARTA

2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA – JASA
PADA PT DMB**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Dinar Aningsih

1702033008

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN

JAKARTA

2020

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : **PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 23 ATAS JASA-JASA PADA PT DMB**
NAMA : **DINAR ANINGSIH**
NIM : **1702033008**
PROGRAM STUDI : **D3 PERPAJAKAN**
FAKULTAS : **EKONOMI DAN BISNIS**
TAHUN AKADEMIK : **2019/2020**

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta,

2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi



Dewi Pudji Rahayu., SE., M,Si

Dosen Pembimbing



Ahmad Subaki., SE., MM., Ak., CA., CPA

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa-Jasa pada PT DMB

Oleh:

Nama : Dinar Aningsih
NIM : 1702033008
Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

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

Pada tanggal : 27 Agustus 2020

Ketua, merangkap Anggota



(Ahmad Subaki, SE., M.M, Ak., CA., CPA)

Anggota,



(Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si.)

Mengetahui,

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



Dewi Pudji Rahayu., SE., M,Si

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



Dr. Nuryadi Wijiharjono., SE., M,Si

KATA PENGANTAR

Assalamu 'aikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah penulis panjatkan puji dan syukur serta nikmat sehat kepada Allah SWT atas rahmatnya yang melimpah serta penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir di Kantor Akuntan Publik Armand Eddy Ferdinand & Rekan dengan tepat waktu. Sholawat serta salam tidak Insya Allah akan selalu tercurah kepada junjungan kita yaitu Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan tauladan yang terbaik kepada umatnya sehingga dapat memberikan perubahan kearah yang jauh lebih baik dan mendapatkan syafa'atnya di akhirat kelak. Dalam kesempatan kali ini, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta Bapak dan Mamah, yang selalu memberikan dukungan serta do'a yang tiada henti kepada penulis.

Laporan Tugas Akhir dengan judul **“PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA-JASA PADA PT DMB”** ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat lulus Pendidikan Diploma Tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, banyak pihak yang membantu, membimbing, dan pengarahan dari berbagai pihak, oleh karena itu tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum selaku rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA)

2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, SE., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA)
3. Bapak Zulpahmi, SE., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA)
4. Bapak Dr. Sunarta, SE., MM selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA)
5. Bapak Tohirin, SHI., M.PD.I selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA)
7. Bapak Ahmad Subaki, SE., MM., AK., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing Laporan magang serta Tugas Akhir Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA)
8. Ibu Maria Inviolata selaku HRD di Kantor Akuntan Publik Arman Eddy Ferdinand & Rekan yang telah memberikan bimbingan serta pengetahuan Pajak dan Akuntansi dalam penulisan Laporan Tugas Akhir.
9. Ibu Annie selaku Manajer di Kantor Akuntan Publik Arman Eddy Ferdinand & Rekan yang telah memberikan bimbingan serta pengetahuan Pajak dan Akuntansi dalam penulisan Laporan Tugas Akhir.
10. Bapak Aldy selaku Manajer di Kantor Akuntan Publik Arman Eddy Ferdinand & Rekan yang telah memberikan bimbingan serta pengetahuan Pajak dan Akuntansi dalam penulisan Laporan Tugas Akhir.

11. Senior Kantor Akuntan Publik Arman Eddy Ferdinan & Rekan, Abang Boni, Abang Erick, Abang Nando, Abang Okta, Abang Hendra, Kak Agnes, Kak Angel, Ka Hanna yang telah memberikan banyak ilmu baik bidang Perpajakan serta Akuntansi terutama dalam pengauditan laporan keuangan.
12. Sela, Alivia selaku sahabat yang selalu menyemangati dan membantu selama penulisan Laporan Tugas Akhir.
13. Teman- teman sekelas dan seperjuangan D3 Perpajakan angkatan 2017 yang selalu bersama baik suka maupun duka selama melakukan kegiatan belajar didalam kelas yang saling mendukung, memberi semangat dan saling mendoakan serta berbagi informasi satu sama lain.
14. Penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada para sahabat yang selalu memberikan dukungan, semangat serta do'a setiap harinya.
Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan adanya kritik serta saran sangat penulis harapkan untuk menyempurnakan Laporan Tugas Akhir ini. Akhir kata semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi rekan-rekan mahasiswa-mahasiswi dan pembaca sekaligus menambah pengetahuan tentang Laporan Tugas Akhir.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi wabarakatuh

Penulis



DINAR ANINGSIH

Nim: 1702033008

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	3
<i>1.2.1 Pokok Permasalahan</i>	3
<i>1.2.2 Pembatasan Masalah</i>	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	3
<i>1.3.1 Manfaat Penulisan</i>	3
<i>1.3.2 Manfaat Penulisan</i>	3
1.4 Metode Penulisan	4
<i>1.4.1 Teknis Pengumpulan Data</i>	4
<i>1.4.2 Metode Analisis Data</i>	5
BAB II TINJAUAN TEORITIS	6
2.1 Pajak	6
<i>2.1.1 Definisi Pajak</i>	6
<i>2.1.2 Fungsi Pajak</i>	7
<i>2.1.3 Syarat Pemungutan Pajak</i>	7
<i>2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak</i>	8
<i>2.1.5 Pengertian PPh Pasal 23</i>	11

2.1.6 Dasar Hukum PPh Pasal 23	11
2.1.7 Pemotong dan penerima penghasilan yang dipotong PPh Pasal 23	11
2.1.8 Objek Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23	12
2.1.9 Bukan Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	12
2.1.10 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23	14
2.1.11 Cara Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 23	19
2.1.12 Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23	20
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	21
3.1 Hasil Pengamatan	21
3.1.1 Sejarah Umum Perusahaan	21
3.1.2 Struktur Organisasi Divisi Kantor Akuntan Publik Arman Eddy Ferdinand & Rekan	22
3.1.3 Sejarah Umum PT DMB	23
3.2 Pembahasan	23
3.2.1 Jasa-Jasa yang dipotong oleh PT DMB	23
3.2.2 Penjabaran Masing-masing Jasa PPh Pasal 23	23
BAB IV PENUTUP	32
4.1 Kesimpulan	32
4.2 Saran	33
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Jasa-Jasa yang dipotong oleh PT DMB	27
2.	Paparan Perhitungan selama Jan – Des sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan harta	28
3.	Paparan Perhitungan selama Jan - Des atas Jasa Menejemen	30
4.	Paparan Perhitungan selama Jan – Des atas Jasa Konsultan	31
5.	Paparan perhitungan selama Jan – Des atas Jasa Teknik	32
6.	Paparan Perhitungan selama Jan – Des atas Jasa Pembasmian Hama	33
7.	Rekapitulasi Perhitungan Jasa-Jasa yang dipotong PT DMB setahu	34

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi Divisi Kantor Akuntan Publik Arman Eddy Ferdinand & Rekan	24

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Tugas Akhir	1/6
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/6
3.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/6
4.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/6
5.	Rekapitulasi Data Excel PPh 23 PT DMB	5/6
6.	Bukti Potong PPh Pasal 23	6/6

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia merupakan negara yang menganut perpajakan di era kerajaan hingga saat ini. Pajak merupakan sumber terbesar pendapatan negara yang melalui kepabeanan & cukai dan penerimaan pajak lainnya. Selain melalui penerimaan pajak pendapatan negara juga melalui penerima pendapatan non pajak. Karena pada hakikatnya pajak merupakan komponen APBN dengan kontribusi yang sangat besar dalam perekonomian negara.

Pajak adalah “iuran rakyat kepada kas negara berdasarkan undang-undang (yang dapat dipaksakan) dengan tidak mendapat jasa timbal (kontraprestasi) yang langsung dapat ditunjukkan dan digunakan untuk membayar pengeluaran umum” (Rochmat soemitro dalam buku mardiasmo,2018)

Pajak penghasilan merupakan pajak yang dikenakan atas penghasilan Wajib Pajak orang pribadi atau badan didalam negeri maupun luar negeri dalam bentuk apapun atas penghasilan yang didapat guna untuk konsumsi maupun menambah kekayaan. Pajak penghasilan sudah beberapa kali mengalami perubahan undang-undang, satu diantara beberapa pajak penghasilan yaitu Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh pasal 23).

Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23) merupakan pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diperoleh Wajib Pajak berupa jasa, hadiah, penyerahan modal, dan penghargaan selain yang di potong Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21) yaitu royalty, dividen, hadiah, penghargaan, sewa, penghasilan sehubungan dengan penggunaan harta dan imbalan jasa tertentu dan penghargaan.

Tarif yang dikenakan atas PPh pasal 23 merupakan besarnya pajak yang harus di bayar oleh Wajib Pajak dan pihak-pihak yang terkait dalam badan usaha disektor persewaan dan jasa.

Dasar pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 memiliki dua tarif yakni 15% dan 2%. Tarif 15% yang terdiri atas deviden, royalty, bunga, dan hadiah, sedangkan untuk mengenakan tarif sebesar 2% atas penghasilan sewa selain tanah/bangunan dan jasa (Benny setiawan dan Primandita Fitriandi,2016)

Berdasarkan PMK No.141/PMK.03/2015 Jasa lainnya terdiri atas jasa penilai, aktuaris, akuntan, pembukuan, dan atestasi laporan keuangan, hukum, arsitektur, perancang, periklanan, manajemen, teknik, maklon dan lain-lain. Seperti halnya dalam PT DMB sebuah perusahaan yang bergerak dibidang agen komunikasi pemasaran (*Marketing Communication*) selaku pemotong pajak penghasilan pasal 23 wajib melakukan Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan atas jasa-jasa.

PT DMB Selaku pemotong pajak penghasilan pasal 23 (PPh 23) harus melakukan perhitungan selaku pemotongan penghasilan Wajib Pajak yang diterima atas penggunaan jasa. Pemungutan pajaknya harus sesuai dengan prosedur dan berdasarkan undang-undang perpajakan.

Berdasarkan Latar belakang yang telah penulis uraikan, maka penulis menyajikan Tugas Akhir ini dengan memberikan judul **“Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa-Jasa Pada PT DMB”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, yang menjadi pokok permasalahan dalam pembahasan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Apa saja jasa-jasa yang dipotong oleh PT DMB atas PPh Pasal 23?
2. Bagaimana mekanisme perhitungan PPh pasal 23 atas jasa-jasa yang dipotong oleh PT DMB?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk memperkuat permasalahan yang akan di bahas dalam Tugas Akhir, maka penulis harus membatasi masalah untuk memfokuskan bagaimana Mekanisme perhitungan PPh Pasal 23 atas jasa-jasa yang di potong oleh PT DMB

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Berdasarkan pokok permasalahan diatas, maka tujuan penulisan Tugas Akhir ini sebagai berikut:

Untuk mengetahui bagaimana mekanisme perhitungan PPh Pasal 23 atas Jasa-Jasa pada PT DMB

1.3.2 Manfaat Penulisan

Berdasarkan tujuan Tugas Akhir diatas, maka manfaat penulisan laporan Tugas Akhir ini sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Sebagai salah satu syarat untuk kelulusan Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

2. Bagi Pihak Lain

Hasil riset ini dapat digunakan untuk menambah pengetahuan serta bahan pembelajaran bagi Wajib Pajak terutama dalam Mekanisme Perhitungan PPh Pasal 23 atas Jasa-Jasa.

1.4 Metode Penulisan

1.4.1 Teknis Pengumpulan Data

Dalam penulisan Tugas Akhir ini penulis menjelaskan beberapa teknik dalam pengumpulan data dalam laporan yaitu:

1. Studi Lapangan

Berdasarkan studi lapangan ini dilakukan dengan cara melaksanakan program magang selama kurang lebih 3 bulan di Kantor Akuntan Publik Arman Eddy Ferdinand & Rekan untuk mendapatkan data, informasi serta terjun langsung ke dunia kerja terkait dengan tujuan penelitian.

2. Studi Kepustakaan

Studi kepustakaan dilakukan berhubungan dengan materi Tugas Akhir sebagai pendukung pembahasan masalah. Hal ini dilakukan untuk mencari landasan teori sebagai acuan pemahaman yang digunakan untuk menganalisis masalah yang akan dibahas dalam Laporan Tugas Akhir

1.4.2 Metode Analisis Data

Dalam menganalisis data, penulis menggunakan metode deskriptif untuk penelitian yang diperoleh dari data sekunder.

Data sekunder diperoleh dari perusahaan tempat magang. Data ini diperoleh berupa data sejarah perusahaan, visi dan misi, struktur organisasi perusahaan, penjabaran tugas masing-masing bidang, dan contoh kasus klien dalam mekanisme Perhitungan PPh Pasal 23 Atas Jasa-Jasa pada PT DMB.

DAFTAR PUSTAKA

- Ilyas , R. (2017). *PERPAJAKAN Pembahasan Lengkap Berdasarkan Perundang-undangan dan Aturan Pelaksanaan terbaru Edisi 3* . Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Mardiasmo. (2018). *PERPAJAKAN*. Yogyakarta: ANDI OFFSET.
- Pemerintah Indonesia . (2008). *PMK-244/PMK.03/2008 Tentang Jenis Jasa Lain sebagaimana dimaksud dalam pasal 23 ayat (1) huruf c angka 2 UU No. 7/1983 tentang pajak penghasilan sebagaimana telah diubah UU No. 36/2008*. Jakarta: Menteri Keuangan.
- Pemerintah Indonesia. (2008). *Undang-undang No. 7 Tahun 1983 tentang pajak penghasilan sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Lembaran RI Tahun 2008 No. 133*. Jakarta: Sekertariat RI.
- Pemerintah Indonesia. (2008). *Undang-undang No. 7/1983 tentang pajak penghasilan sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU No. 36/2008 tentang pajak penghasilan. Lembaran RI Tahun 2008 No. 133*. Jakarta: Sekertariat Ri.
- Pemerintah Indonesia. (2009). *Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang perubahan keempat atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Tata Cara Perpajakan Pasal 1 ayat 1. Lembaran RI Tahun 2009 No. 4953* . Jakarta: Sekertariat RI.
- Pemerintah Indonesia. (2015). *PMK Nomor 141/2015 Tentang Jenis Jasa Lain yang terdapat dalam pasal 23 ayata (1) Huruf C angka 2 UU Nomor 7/1983 tentang pajak penghasilan (PPh) yang telah diubah beberapa kali, diubah terakhir dengan Undang-Undang No 36/2008. Berita RI No. 1086*. Jakarta: Menteri Keuangan RI.
- Piantara, N. (2016). *PERPAJAKAN INDONESIA (Pembahasan Lengkap dan Terkini Disertai CD Praktikum) Edisi 3*. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Prabowo, Y. (2016). *AKUNTANSI PERPAJAKAN TERAPAN EDISI REVISI*. Jakarta: PT Grasindo.

Setiawan, P. (2016). *Kupas Tuntas PPh Pemotongan dan Pungutan*. Jakarta: Salemba Empat.

Supramono, T. (2010). *Perpajakan Indonesia-Mekanisme dan Perhitungan*. Yogyakarta: ANDI OFFSET.

Tim Penyusun . (2020). *Pedoman Penyusunan Tugas Akhir*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka.