



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PEMAJAKAN (PEMOTONGAN, PEMBAYARAN, DAN
PELAPORAN) PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA
KONSTRUKSI DAN PEMELIHARAAN FASILITAS GEDUNG OLEH PT
OPQ**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Rianawati Dwi Hastuti
1702033027

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PEMAJAKAN (PEMOTONGAN, PEMBAYARAN, DAN
PELAPORAN) PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA
KONSTRUKSI DAN PEMELIHARAAN FASILITAS GEDUNG OLEH PT
OPQ**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Rianawati Dwi Hastuti
1702033027

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2020

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : Mekanisme Pemajakan (Pemotongan, Pembayaran, dan Pelaporan) Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Konstruksi dan Pemeliharaan Fasilitas Gedung Oleh PT OPQ

NAMA : Rianawati Dwi Hastuti

NIM : 1702033027

PROGRAM STUDI : D3 Perpajakan

FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis

TAHUN AKADEMIK : 2019 / 2020

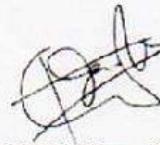
Jakarta, 16 April 2020

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing



Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si



Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**Mekanisme Pemajakan (Pemotongan, Pembayaran, dan Pelaporan) Pajak
Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Konstruksi dan Pemeliharaan Fasilitas
Gedung Oleh PT OPQ**

Oleh:

Nama : Rianawati Dwi Hastuti
NIM : 1702033027
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., MM., 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

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



Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

Dr. Nuryadi Wijiharjono., S.E., MM

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji bagi Allah yang telah menciptakan langit dan bumi, dan menjadikan gelap dan terang. Dialah yang telah memberikan kekuatan, melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga laporan tugas akhir ini dapat diselesaikan oleh penulis dengan judul **“Mekanisme Pemajakan (pemotongan, pembayaran, dan pelaporan) Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa konstruksi dan pemeliharaan fasilitas gedung oleh PT. OPQ”**. Shalawat beserta salam semoga terlimpahkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW, keluarga, sahabat serta pengikutnya yang membawa kita dari zaman kegelapan hingga zaman terang benderang seperti sekarang ini.

Tak terasa enam semester yang saya tempuh akan segera berakhir. “Enam” menjadi salah satu angka yang akan saya ingat dan saya kenang, karena pada semester enam inilah langkah awal menuju proses ke dunia baru akan di mulai. Langkah awal untuk terjun dan berbaur menjadi masyarakat seutuhnya dengan proses pendewasaan yang sebenarnya. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA) telah memberikan saya kesempatan untuk menimba dan menggali ilmu khususnya dalam program studi perpajakan.

Suka maupun duka yang dirasakan dalam masa perkuliahan hingga pembuatan tugas akhir ini akan menjadi pengalaman berharga yang tidak akan pernah bisa dilupakan. Semester akhir di jenjang Diploma menjadi masa tersulit yang pernah saya rasakan selama di masa perkuliahan ini. Dalam menyelesaikan

penyusunan tugas akhir ini, tentunya saya mendapat banyak sekali dukungan moral dan material dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin mengungkapkan rasa terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA).
3. Bapak Zulpahmi, S.Si., M.M., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA).
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA).
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan dan D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA).
7. Ibu Dewi Pudji Rahayu., S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk membantu dan membimbing saya selama penyusunan laporan tugas akhir ini.
8. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA) yang telah mendidik, membimbing dan membina selama masa perkuliahan.

9. Bapak Rifky Dharmawan selaku *Supervisor* di *TBrights Consultant* yang telah banyak memberikan bimbingan baik secara langsung maupun tidak langsung, kak Aisy dan kak Alvin yang dengan sabar memberikan pengetahuan yang bermanfaat saat melakukan pekerjaan sehingga pelaksanaan Praktek Kerja Magang ini dapat terlaksana dengan baik dan lancar.
10. Saya juga ingin mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada kedua orang tua saya, Bapak Maryono dan Ibu Puji yang selalu mendoakan saya setiap hari, memberikan banyak kasih sayang dan dukungan, membiayai semua kebutuhan dan keperluan saya hingga saat ini. Terimakasih karena telah mendidik dan membimbing saya.
11. Terimakasih kepada Mohamad Ary Azhary, yang selalu memberikan dukungan moral maupun material kepada saya, menjadi tempat untuk membuang segala keluh kesah yang saya rasakan, memberikan sebagian waktunya untuk menemani serta menyayangi saya tanpa pamrih.
12. Terimakasih juga kepada sahabat-sahabat saya Lutfia Ulfa Yusuf, Neulis Endang Setiawati yang selalu membantu saya, memberikan informasi terkait perkuliahan, memberikan dukungan, motivasi, kritik serta saran yang membangun untuk bisa segera menyelesaikan tugas akhir ini. Dan terimakasih juga kepada Sheren, Winda, Sisil, Malik, Yoga, Fikri, Sena, Panji yang selalu menghibur saya disaat yang tepat.
13. Terimakasih kepada teman-teman Himpunan Mahasiswa Akuntansi (HIMA AKUNTANSI) yang telah memberikan saya kesempatan untuk bergabung,

serta membantu menyelesaikan tugas dan tanggung jawab selama bergabung dalam organisasi.

14. Terimakasih kepada seluruh teman-teman D3 Perpajakan dan D3 Akuntansi untuk saling membantu dan mendukung satu sama lain. Terimakasih telah berjuang bersama-sama hingga akhir.
15. Terimakasih kepada pihak-pihak terkait lainnya yang telah membantu dan membimbing saya secara langsung maupun tidak langsung dalam praktik kerja atau magang maupun dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Oleh karena itu, jika ada kritik atau saran yang membangun, dengan senang hati akan saya terima demi perbaikan di masa yang akan datang. Saya berharap semoga laporan tugas akhir ini dapat memberikan motivasi dan menambah pengetahuan khususnya dalam bidang perpajakannya.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta,2020

Penulis,

Rianawati Dwi Hastuti

NIM. 1702033027

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTARLAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Permasalahan	4
<i>1.2.1 Pokok Permasalahan</i>	<i>4</i>
<i>1.2.2 Pembahasan Masalah</i>	<i>5</i>
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	5
<i>1.3.1 Tujuan Penulisan</i>	<i>5</i>
<i>1.3.2 Manfaat Penulisan.....</i>	<i>5</i>
1.4 Metode Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN TEORITIS	9
2.1 Pengertian Pokok	9
<i>2.1.1 Pengertian Pajak</i>	<i>9</i>
<i>2.1.2 Pengertian Pajak Penghasilan</i>	<i>10</i>
<i>2.1.3 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23</i>	<i>10</i>
2.2 Kajian Pustaka	11
<i>2.2.1 Fungsi Pajak.....</i>	<i>11</i>
<i>2.2.2 Jenis Pajak.....</i>	<i>12</i>
<i>2.2.3 Subjek Pajak Penghasilan</i>	<i>13</i>
<i>2.2.4 Tidak Termasuk Subjek Pajak Penghasilan.....</i>	<i>14</i>
<i>2.2.5 Objek Pajak Penghasilan</i>	<i>15</i>
<i>2.2.6 Tidak Termasuk Objek Pajak Penghasilan.....</i>	<i>17</i>
<i>2.2.7 Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 23</i>	<i>19</i>

2.2.8 Pemotong PPh Pasal 23	20
2.2.9 Penerimaan Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 23	21
2.2.10 Subjek PPh Pasal 23.....	21
2.2.11 Objek PPh Pasal 23.....	21
2.2.12 Bukan Objek Pajak Penghasilan PPh Pasal 23.....	22
2.2.13 Tarif Pajak PPh Pasal 23	23
2.2.14 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23.....	27
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	29
3.1 Hasil Pengamatan.....	29
3.1.1 Sejarah Umum Perusahaan	29
3.1.2 Struktur Organisasi PT OPQ.....	30
3.1.3 Visi dan Misi PT OPQ.....	33
3.2 Pembahasan	34
3.2.1 Peraturan Perpajakan yang mengatur Penghitungan, Pembayaran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 bagi PT OPQ.....	34
3.2.2 Penerapan Penghitungan, Pembayaran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 bagi PT OPQ	35
3.2.3 Pelaksanaan Pembayaran dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 bagi PT OPQ	37
3.2.4 Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	42
3.2.5 Pelaksanaan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 Bagi PT OPQ.....	45
3.2.6 Pelaksanaan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Bagi PT OPQ.....	50
3.2.7 Analisis Perbandingan Penghitungan, Pembayaran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 PT OPQ dengan Peraturan Perpajakan di Indonesia	54
BAB IV PENUTUP	57
4.1 Kesimpulan.....	57
4.2 Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA	59

LAMPIRAN
DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar PPh Pasal 23 yang telah dipotong PT OPQ pada tahun 2019	35
2.	Daftar Penyetoran PPh Pasal 23 bagi PT OPQ pada Agustus 2019	45
3.	Daftar Pelaksanaan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 bagi PT OPQ pada Agustus 2019	50
4.	Perbandingan Penghitungan, Pembayaran dan Pelaporan PPh Pasal 23 PT OPQ dengan Peraturan Perpajakan di Indonesia	54

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi PT OPQ	30
2.	Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	37
3.	Rekapitulasi Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	44
4.	Bukti Penerimaan Elektronik	48
5.	Salah Satu Contoh Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	49
6.	SPT Masa PPh Pasal 23	53

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	1/4
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/4
3.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/4
4.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir (Tim Evaluasi)	4/4

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Negara Indonesia adalah hukum yang berdasarkan UUD 1945 dan Pancasila. Sekarang, setiap negara berkembang penuh di bidang infrastruktur dan layanan masyarakat (termasuk Indonesia). Untuk mencapai perkembangan kehidupan nasional yang cepat dan komprehensif, perlu untuk mendukung partisipasi semua sektor masyarakat melalui perpajakan.

Perpajakan telah memberikan kontribusi besar bagi perpajakan nasional, dan pemerintah telah merumuskan berbagai kebijakan untuk mencapai tujuan perpajakan. Kebijakan ini akan berdampak besar pada masyarakat, lembaga bisnis dan pihak-pihak yang terkait dengan perpajakan. Pesatnya perkembangan ekonomi Indonesia dan meningkatnya kebutuhan dasar wajib pajak telah menyebabkan pemerintah memperbarui peraturan pajak yang berlaku. Dalam hal ini, Administrasi Negara Perpajakan berkewajiban untuk memberikan bimbingan, layanan dan pengawasan untuk memberikan layanan terbaik kepada masyarakat.

Menurut aturan dan ketentuan umum perundang-undangan yaitu UU RI No.28 tahun 2007 pasal 1 ayat (1), pajak didefinisikan sebagai kontribusi wajib kepada negara oleh individu atau badan yang ditegakkan sesuai dengan hukum.

Salah satu jenis pajak yang termasuk dalam sumber pajak nasional adalah pajak penghasilan (PPh). Menurut UU No. 7 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan UU No. 36 Tahun 2008 Pajak penghasilan (PPh) adalah pajak

negara yang dikenakan pada kapasitas ekonomi lainnya yang diperoleh atau dihasilkan WP pada OP dan entitas berdasarkan pendapatan yang diperoleh pada tahun pajak.

Bagian dari pajak penghasilan (PPh) yang dipungut oleh pihak lain adalah PPh Pasal 23. Menurut (Aziz, 2016) “Pajak penghasilan pasal 23 merupakan Pajak Penghasilan yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak dalam negeri dan Badan Usaha Tetap yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau penyelenggaraan kegiatan selain yang telah dipotong Pajak Penghasilan Pasal 21, yang dibayarkan atau terutang oleh badan pemerintah atau subjek pajak dalam negeri, penyelenggara kegiatan.”

Dasar hukum untuk pemungutan pajak penghasilan adalah dasar hukum dari Pasal 23 yaitu Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 yang merupakan perubahas dari Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan dan PMK Nomor 141/PMK.03/2015 Tentang Jenis Jasa Lain yang mulai berlaku pada 24 Agustus 2015.

Menurut (Resmi, 2015) “Pemotong PPh Pasal 23 salah satunya yaitu Subjek Pajak Badan dalam negeri yang mempunyai kewajiban untuk memotong, menyetor, dan melaporkan pajak yang terutang setiap bulan atau pada masa pajak tersebut.” Kesalahan dapat terjadi dalam perhitungan pengurangan pajak penghasilan Pasal 23, yang dapat mempengaruhi pemotongan, penyetoran, dan pelaporan pajak penghasilan Pasal 23. Karena itu, perlu memiliki pemahaman penuh tentang prosedur penghitungan dan pengurangan pajak penghasilan Pasal 23.

Dalam hal ini pemungutan pajak telah diatur dalam Undang-Undang No. 10 tahun 1994 Negara Indonesia mempunyai 3 sistem pemungutan pajak, yaitu *Official Assessment System*, *Self Assessment System* dan *With holding Tax System*. Sistem Pemungutan *Official Assessment* adalah Sistem penagihan yang memberdayakan pemerintah (otoritas keuangan) untuk menentukan jumlah pajak yang harus dibayar oleh pembayar pajak.

Self Assessment yaitu Sistem pengumpulan yang memberi wewenang kepada pembayar pajak untuk menghitung, menyimpan, dan melaporkan jumlah kena pajak sendiri.

Withholding tax ini adalah sistem pengumpulan pajak yang diterapkan oleh pihak-pihak tertentu yang ditunjuk oleh pemerintah sesuai dengan undang-undang dan peraturan pajak yang berlaku. Pihak yang ditunjuk berkewajiban untuk menghitung, menagih, mengurangi, menyimpan dan melaporkan pajak yang dikumpulkan atau dipotong sesuai dengan peraturan perpajakan

Salah satu pajak yang menggunakan *withholding system* adalah PPh Pasal 23 dimana sistem *withholding tax* di Indonesia dikenakan terhadap seluruh penghasilan dari kegiatan usaha, termasuk jasa konstruksi dan jasa pemeliharaan gedung sebagaimana tercantum dalam Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 244/PMK/.03/2008.

Alasan penulis memilih PT. OPQ sebagai objek dalam penulisan Laporan Tugas Akhir karena penulis menyadari akan pentingnya mengetahui mekanisme pemajakan apa saja yang digunakan dalam membuat penghitungan, pembayaran serta pelaporan pajak penghasilan Pasal 23 atas penghasilan yang diterima oleh

lawan transaksi di perusahaan tersebut. PT. OPQ merupakan perusahaan yang memiliki ruang lingkup kegiatan seperti menjalankan usaha dibidang konstruksi, *Real Estate*, Jasa Profesional, Ilmiah, dan Teknis, serta Jasa persewaan, ketenagakerjaan, dan lain-lain.

Berdasarkan uraian-uraian diatas, penulis tertarik untuk membuat laporan kegiatan magang dengan judul **”Mekanisme Pemajakan (Pemotongan, Pembayaran, dan Pelaporan) Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa konstruksi dan pemeliharaan fasilitas gedung oleh PT. OPQ”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Adapun yang menjadi pokok permasalahan dalam pembahasan tugas akhir ini yaitu:

1. Apakah prosedur pemajakan PT OPQ sudah sesuai dengan peraturan perpajakan yang ada?
2. Bagaimana prosedur pemajakan (Pemotongan, Pembayaran, dan Pelaporan) Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa konstruksi dan pemeliharaan fasilitas gedung oleh PT OPQ serta dokumennya?
3. Bagaimana perbandingan prosedur pemajakan PT OPQ dengan Peraturan Perpajakan di Indonesia

1.2.2 Pembahasan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibahas diatas maka pembatasan masalah dalam penulisan ini adalah mekanisme pemajakan (Pemotongan,

Pembayaran, dan Pelaporan) Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa konstruksi dan pemeliharaan fasilitas gedung oleh PT OPQ.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Berdasarkan pokok permasalahan diatas tujuan dari penulisan Tugas Akhir ini adalah:

1. Untuk mengetahui apakah prosedur pemajakan PT OPQ sudah sesuai dengan peraturan Undang-Undang perpajakan.
2. Untuk mengetahui prosedur pemajakan (Pemotongan, Pembayaran, Pelaporan) Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa konstruksi dan pemeliharaan fasilitas gedung oleh PT OPQ serta dokumen-dokumen yang akan digunakan dalam melakukan pemakan.
3. Untuk mengetahui perbandingan Pemotongan, Pembayaran dan Pelaporan yang dilakukan oleh PT OPQ dengan Peraturan Perpajakan di Indonesia.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Berdasarkan tujuan laporan Tugas Akhir yang diuraikan diatas, maka manfaat penulisan laporan Tugas Akhir ini adalah:

1. Bagi Penulis

Manfaat yang diperoleh penulis dalam penyusunan laporan tugas akhir ini adalah menambah wawasan tentang bagaimana pemotongan, pembayaran dan pelaporan PPh Pasal 23 atas sewa yang diterapkan oleh suatu perusahaan.

Selain itu, penulis juga lebih banyak membaca buku dan membaca melalui

media lainnya untuk mencari hal-hal terkait penulisan tugas akhir ini sebagai sumber referensi.

2. Bagi Pembaca

Tugas akhir ini diharapkan dapat dijadikan sebagai contoh pembelajaran untuk menambah wawasan dan memudahkan pembaca agar dapat memahami bagaimana mekanisme pemajakan (pemotongan, pembayaran dan pelaporan) Pajak Penghasilan Pasal 23 atas sewa yang diterapkan oleh suatu perusahaan.

3. Bagi Perusahaan

Diharapkan dapat dijadikan sebagai masukan atau sumbangan pemikiran dalam mencari penyebab masalah yang terjadi dalam pemotongan, pembayaran dan pelaporan PPh Pasal 23 sehingga akan memudahkan mencari solusi alternatif dari masalah tersebut.

4. Bagi Universitas

Diharapkan dapat menjadi buku referensi bagi universitas dan dijadikan referensi untuk mahasiswa/i yang mencari informasi tentang pemotongan, pembayaran dan pelaporan PPh Pasal 23 yang diterapkan suatu perusahaan.

1.4 Metode Penulisan

Untuk memperoleh data dan mengumpulkan informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini, adapun metode penulisan yang dilakukan penulis yaitu :

1. Studi Kepustakaan

Mengumpulkan data dan referensi berupa landasan teori serta gambaran umum dengan membaca dan mempelajari sumber-sumber tertulis seperti buku

referensi, jurnal ilmiah, serta sumber-sumber lain yang terpercaya dalam bentuk tulisan maupun format digital yang sesuai dengan objek yang diteliti.

2. Studi Lapangan

Adapun studi lapangan yang dilakukan penulis yaitu :

- 1) Melakukan kegiatan magang di TBrights *Consultant* untuk memperoleh data yang diperlukan dalam penelitian.

Menurut Peraturan Menteri Ketenagakerjaan No. 36 Tahun 2016: Pemagangan adalah bagian dari sistem pelatihan kerja yang diselenggarakan secara terpadu antara pelatihan di lembaga pelatihan dengan bekerja secara langsung di bawah bimbingan dan pengawasan instruktur atau pekerja yang lebih berpengalaman dalam proses produksi barang dan/atau jasa di perusahaan, dalam rangka menguasai keterampilan atau keahlian tertentu.

- 2) Melakukan pengamatan serta wawancara untuk mengajukan beberapa pertanyaan terkait dengan objek penelitian penulis kepada beberapa pegawai yang bekerja di perusahaan dan seseorang yang sudah berpengalaman dalam bidang perpajakan.

Menurut Sugiyono (2016:203) :

Observasi sebagai teknik pengumpulan data mempunyai ciri yang spesifik bila dibandingkan dengan teknik yang lain. Observasi dilakukan dengan melihat langsung dilapangan yang digunakan untuk menentukan faktor layak yang didukung melalui wawancara survey analisis jabatan.

Menurut Sugiyono (2016:194) :

Wawancara merupakan pertemuan dua orang untuk bertukar informasi dan ide melalui tanya jawab, sehingga dapat dikonstruksikan makna dalam suatu topik tertentu.

3. Dokumentasi

Penyediaan dokumen-dokumen dari pencatatan yang dilakukan saat kegiatan magang berlangsung guna memperoleh data yang dibutuhkan khususnya dalam perhitungan, penyeteroran dan pelaporan PPh Pasal 23 atas sewa oleh PT OPQ

Menurut Sugiyono (2015:392) :

Dokumen merupakan catatan peristiwa yang sudah berlalu. Dokumen bisa berbentuk tulisan, gambar, atau karya-karya monumental dari seseorang. Studi dokumen merupakan pelengkap dari penggunaan metode observasi dan wawancara dalam penelitian kualitatif.

DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, P.J.A. (2017). *Teori Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Aziz, Ziski. (2016). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Medan: Penerbit Madentera.
- Hutomo, YB. Sigit. (2018). *Terampil Pajak Penghasilan*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Irlan, Fery Idris. (2015). *Pengantar Perpajakan Teori dan Kasus*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan - Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- (2018). *Perpajakan - Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Peraturan Undang-Undang No. 16 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan.
- Peraturan Undang-Undang PPh Tahun 2008 (UU No. 36 Tahun 2008) Pasal 17 Tentang Pajak Penghasilan.
- Resmi, Siti. (2017). *Perpajakan Teori dan Kasus - Edisi 10*. Jakarta: Salemba Empat
- (2015). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Saptono, Prianto Budi. (2017). *Buku Pintar Pajak - edisi 2*. Jakarta: PT Pratama Indomitra konsultan.
- Suandy, Early. (2016). *Perencanaan Pajak - Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sumarsan, Thomas. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Indeks.
- Suprianto, Edy. (2015). *Perpajakan di Indonesia*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia - Edisi 12*. Jakarta: Salemba Empat.
- Woro, Damayanti Theresia, & Supramono. (2015). *Perpajakan Indonesia - Mekanisme dan Perhitungan*. Yogyakarta: CV Andi Offser.