

**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA  
KONSULTAN PADA PT ABC TAHUN 2016-2018**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**



Oleh :

Nama : Muhammad Ramadhan Fitrah Izma

NIM : 1702033033

Program : Diploma Tiga Perpajakan

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAN MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA**

**JAKARTA**

2020

**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA  
KONSULTAN PADA PT ABC TAHUN 2016-2018**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat  
dalam Memperoleh Predikat Ahli Madya (A.Md)



Oleh :

Nama : Muhammad Ramadhan Fitrah Izma

NIM : 1702033033

Program : Diploma Tiga Perpajakan

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAN MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA  
JAKARTA  
2020

### PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : Analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Konsultan  
pada PT ABC Tahun 2016-2018.  
NAMA : Muhammad Ramadhan Fitrah Izma  
NIM : 1702033033  
PROGRAM STUDI : D3 Perpajakan  
FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis  
TAHUN AKADEMIK : 2019/2020

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

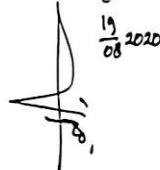
Jakarta, 19 Agustus 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi

  
Dewi Pudji Rahayu, SE, M.Si

Dosen Pembimbing

  
Rito., SE., Ak., MS.i., CA

**PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA KONSULTAN  
PADA PT ABC TAHUN 2016-2018**

Oleh:

**Nama : Muhammad Ramadhan Fitrah Izma**  
**NIM : 1702033033**  
**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 : 10 September 2020

**Ketua, merangkap Anggota**



(Enong Muiz S.E., M.Si)

**Anggota,**



(Rito S.E., Ak., M.Si., CA)

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**



**Nuryadi Wijiharjono, S.E, M.M**

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Puji syukur penulis junjatkan kehadiran Allah SWT telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya, terutama nikmat yang paling besar dan utama, yaitu nikmat islam. Shalawat serta salam tak lupa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabat-sahabatnya. Tak lupa juga penulis ucapkan terima kasih kepada orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan doa, dukungan moril. Allhamdulillah berkat restu dan bantuan Allah SWT yang mempermudah jalan dalam penyusunan Tugas Akhir dengan judul “**Analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Konsultan pada PT ABC Tahun 2016-2018**”. Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat menyelesaikan mata kuliah tugas akhir. Penulis menyadari bahwa sejak awal sampai selesainya penulisan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan, dorongan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis sampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro., M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono S.E, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Zulpahmi S.E, M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

4. Bapak Dr. Sunarta S.E, M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin S.H.I, 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 (D3 Perpajakan) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Rito., SE., Ak., MS.i., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya laporan tugas akhir ini.
8. Dosen-dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama penulis belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
9. Bapak Khalid Mahzumi selaku *Tax Manager* PT. Utama Karya Realtindo serta sebagai Pembimbing untuk melaksanakan magang pada Divisi Perpajakan.
10. Bapak Adi Faqhi, selaku Mentor Lapangan yang bersedia membantu penulis dalam pengumpulan data yang dibutuhkan.
11. Kak Pungkas selaku Pembimbing Lapangan yang telah memberi kesempatan dan kepercayaan kepada penulis untuk melaksanakan magang pada Divisi Perpajakan.

12. Saya mengucapkan terimakasih kepada kedua Orang Tua, Adik, dan Sahabat yang senantiasa memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini dengan baik.
13. Teman-teman angkatan 2017 Program Diploma Tiga Perpajakan yang telah memberi dukungan serta motivasi kepada penulis yang sama-sama sedang berjuang menyusun laporan.

Penulis menyadari akan kekurang sempurnaan penulisan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, segala kritik maupun saran yang bersifat membangun semangat guna kesempurnaan laporan ini. Semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi penulis dan bagi pembaca.

Jakarta, 21 Juli 2020

Penulis

Muhammad Ramadhan Fitrah Izma

NIM. 1702033033

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
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.....	4
<i>1.3.1 Tujuan Penulisan</i> .....	4
<i>1.3.2 Manfaat Penulisan</i> .....	4
1.4 Metode Penulisan .....	5
<i>1.4.1 Teknik Pengumpulan Data</i> .....	5
<i>1.4.2 Metode Analisis Data</i> .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Analisis.....	7
<i>2.1.1 Pengertian Analisis</i> .....	7
<i>2.1.2 Fungsi dan Tujuan Analisis</i> .....	8
<i>2.1.3 Metode Analisis</i> .....	8
2.2 Perpajakan .....	9
<i>2.1.1 Pengertian Pajak</i> .....	9
<i>2.1.2 Fungsi Pajak</i> .....	10



2.1.3	<i>Pengelompokkan Pajak</i> .....	10
2.1.4	<i>Asas Pemiungut Pajak</i> .....	13
2.1.5	<i>Sistem Pemungut Pajak</i> .....	13
2.3	<i>Pajak Penghasilan</i> .....	14
2.2.1	<i>Pengertian Pajak Penghasilan</i> .....	14
2.2.2	<i>Subjek Pajak Penghasilan</i> .....	15
2.2.3	<i>Bukan Subjek Pajak Penghasilan</i> .....	16
2.2.4	<i>Objek Pajak Penghasilan</i> .....	16
2.2.5	<i>Bukan Objek Pajak Penghasilan</i> .....	18
2.2.6	<i>Jenis-Jenis Pajak Penghasilan</i> .....	18
2.4	<i>Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	21
2.4.1	<i>Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	21
2.4.2	<i>Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	22
2.4.3	<i>Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	22
2.4.4	<i>Tarif dan Ojek Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	23
2.4.5	<i>Ketentuan Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	29
2.4.6	<i>Dikecualikan dari Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	30
 <b>BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN</b>		
3.1	<i>Hasil Pengamatan</i> .....	31
3.1.1	<i>Sejarah PT Utama Karya Realtindo</i> .....	31
3.1.2	<i>Visi dan Misi Perusahaan</i> .....	33
3.1.3	<i>Struktur Organisasi Perusahaan</i> .....	34
3.1.4	<i>Kegiatan Umuum Perusahaan</i> .....	37
3.2	<i>Pembahasan</i> .....	39
3.2.1	<i>Analisis Penghasilan Tahun 2016</i> .....	39
3.2.2	<i>Analisis Penghasilan Tahun 2017</i> .....	41
3.2.3	<i>Analisis Penghasilan Tahun 2018</i> .....	43
3.2.4	<i>Grafik Analisis Pajak Penghasilan atas Jasa Konsultan Pasal 23 pada PT ABC Tahun 2016-2018</i> .....	45

**BAB IV PENUTUP**

4.1 Kesimpulan ..... 51

4.2 Saran-saran ..... 53

**DAFTAR PUSTAKA**..... 55

**LAMPIRAN**

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Struktur Organisasi PT Utama Karya Realtindo .....	35
2	Grafik Analisis Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Konsultan .....	46
3	Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	47
4	Surat Pemberitahuan (SPT) Tahun 2016 .....	48
5	Surat Pemberitahuan (SPT) Tahun 2017 .....	49
6	Surat Pemberitahuan (SPT) Tahun 2018 .....	50

## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Rekapan Daftar Pemotongan PPh Pasal 23 yang telah dipotong pada tahun 2016.....	40
2	Rekapan Daftar Pemotongan PPh Pasal 23 yang telah dipotong pada tahun 2017.....	41
3	Rekapan Daftar Pemotongan PPh Pasal 23 yang telah dipotong pada tahun 2018.....	43
4	Rekapan Penghasilan serta PPh Pasal 23 atas Jasa Konsultan Yang telah dipotong pada tahun 2016-2018.....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

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

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar belakang**

Aktivitas bisnis biasanya terikat oleh sebuah perjanjian tertulis antara perusahaan satu dengan perusahaan lainnya. Isi perjanjian tersebut menyatakan adanya kegiatan, pekerjaan ataupun jasa. Kegiatan, pekerjaan ataupun jasa biasanya selalu ada penghasilan yang diterima oleh pemberi kerja. Penghasilan yang diterima oleh perusahaan tersebut akan dikenakan pajak sesuai dengan peraturan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Pasal 4 Ayat (1) mengenai Pajak Penghasilan, yang menyatakan bahwa pendapatan merupakan dari objek pajak. Pendapatan atau penghasilan adalah pendapatan yang diperoleh dari dalam negeri maupun luar negeri untuk menambah kekayaan dalam bentuk apapun.

Indonesia sebagai negara hukum yang menjunjung tinggi hak dan kewajiban dari setiap warga negaranya. Kewajiban dari setiap warga negara yaitu membayar pajak. Pajak merupakan sumber pendapatan atau penerimaan negara paling tinggi dan paling besar pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN). Pajak merupakan salah satu wujud peran dalam

mengembangkan negara dan meringankan serta menunjang perekonomian negara. Membayar pajak dapat meningkatkan kesadaran masyarakat serta rasa tanggung jawab dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya.

Pengertian pajak itu sendiri adalah pungutan wajib yang ditagihkan kepada negara dan terutang oleh Orang Pribadi atau Badan yang bersifat memaksa diatur dalam Undang-Undang dan digunakan untuk kepentingan masyarakat.

Pajak Penghasilan Pasal 23 merupakan salah satu jenis dari Pajak Penghasilan. Pajak Penghasilan Pasal 23 yaitu pajak penghasilan yang dipotong atas pendapatan yang didapat atau diterima Wajib Pajak sebagai subjek pajak yang berasal dari dalam negeri dan Bentuk Usaha Tetap yang berasal dari modal serta penyerahan jasa.

PT ABC merupakan anak perusahaan dan termasuk perusahaan yang bergerak di bidang Jasa Kontruksi yang salah satu jenis transaksinya terdapat transaksi Jasa Konsultan. Penghasilan yang diperoleh atas Jasa Konsultan tersebut akan dikenakan Pajak Penghasilan Pasal 23. PT ABC sebagai jasa pelaksana akan memperoleh penghasilan yang diterima atas setiap transaksi perusahaan. Penghasilan yang diterima tersebut akan menjadi perbandingan bagi PT ABC untuk mengetahui penghasilan yang diperoleh setiap tahunnya.

Penghasilan yang diperoleh PT ABC setiap tahunnya berbeda, yang terkadang penghasilan tersebut mengalami kenaikan atau mengalami penurunan. Apabila pendapatan yang diterima mengalami kenaikan ataupun penurunan, maka pendapatan tersebut akan menjadi acuan bagi PT ABC untuk

melakukan analisis penghasilan dari setiap tahunnya dengan tujuan untuk meningkatkan kualitas kerja dalam menjalankan perusahaan.

Berdasarkan penjelasan di atas maka penulis tertarik untuk mengambil judul tugas akhir yaitu “**Analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Konsultan pada PT ABC Tahun 2016 – 2018**”.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Pokok Permasalahan**

Pokok permasalahan yang akan diidentifikasi dengan Laporan Tugas Akhir sebagai berikut:

1. Bagaimanakah analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Konsultan pada PT ABC Tahun 2016?
2. Bagaimanakah analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Konsultan pada PT ABC Tahun 2017?
3. Bagaimanakah analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Konsultan pada PT ABC Tahun 2018?
4. Bagaimanakah grafik Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Konsultan pada PT ABC Tahun 2016, 2017 dan 2018?

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Dalam PPh Pasal 23 terdapat pembahasan masalah yang sangat luas, oleh karena itu penulis akan membatasi pembahasan terkait dengan analisis penghasilan yang diperoleh atau diterima PT ABC dan dikenakan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Konsultan pada Tahun 2016 sampai dengan 2018.



## **1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan**

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

Tujuan penulis dalam menyusun Tugas Akhir, sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui Pajak Penghasilan Pasal 23 yang diterima atas Jasa Konsultan pada PT ABC Tahun 2016.
2. Untuk mengetahui Pajak Penghasilan Pasal 23 yang diterima atas Jasa Konsultan pada PT ABC Tahun 2017.
3. Untuk mengetahui Pajak Penghasilan Pasal 23 yang diterima atas Jasa Konsultan pada PT ABC Tahun 2018.
4. Untuk mengetahui grafik Pajak Penghasilan Pasal 23 yang diterima atas Jasa Konsultan pada PT ABC Tahun 2016.

### ***1.3.2 Manfaat Penulisan***

Penulis berharap karya tulis ini dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Dapat menambah pengetahuan serta wawasan baru dalam melakukan perbandingan penghasilan yang diperoleh terkait dengan PPh Pasal 23 atas Jasa Konsultan pada PT ABC Tahun 2016-2018.

2. Bagi Universitas

Dapat menambah sumber bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA yang berkaitan dengan analisis penghasilan yang terkait dengan PPh Pasal 23 atas Jasa Konsultan.

### 3. Bagi Perusahaan

Hasil Laporan Tugas Akhir ini dapat digunakan untuk menambah informasi baru yang dapat dijadikan sebagai bahan analisis perbandingan untuk menambah ketentuan serta kepatuhan dalam meningkatkan Sumber Daya Manusia (SDM) perusahaan dalam menjalankan kewajiban perpajakannya.

## **1.4 Metode Penulisan**

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

Dalam proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis menggunakan beberapa metode yang dijadikan sebagai sarana mencari informasi yang berkaitan dengan pokok pembahasan. Metode yang digunakan sebagai berikut:

#### 1. Metode Studi Kepustakaan

Metode studi kepustakaan dilakukan dengan cara mengumpulkan, membaca dan memilah berbagai sumber baik dari buku, jurnal maupun media internet yang berhubungan dengan pokok pembahasan terkait dengan materi Laporan Tugas Akhir. Tujuan metode studi kepustakaan untuk mendapatkan informasi baru sebagai dasar pemahaman dan untuk menganalisis masalah yang akan dibahas pada Laporan Tugas Akhir ini.

## 2. Metode Studi Lapangan

Metode studi lapangan dilakukan dengan cara melaksanakan kegiatan magang pada PT Utama Karya Realtindo untuk mendapatkan data serta informasi terkait dengan tujuan penelitian.

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

Metode yang digunakan penulis yaitu metode deskriptif yang diperoleh dari data sekunder. Metode deskriptif merupakan metode penelitian yang menggambarkan objek penelitian berdasarkan fakta yang ada serta mengumpulkan, menyusun dan menjeaskan data yang didapat untuk dianalisis sesuai dengan teori yang ada.

## DAFTAR PUSTAKA

- Atep Adya. (2015). *Paduan Lengkap Pajak Penghasilan*. Jakarta : Trans media Pustaka.
- Budiarto Astrid. (2016). *Pedoman Praktis Membayar Pajak*. Yogyakarta : Genesis Learning.
- Halim Abdul. (2016). *Perpajakan Konsep, Teori dan Aplikasi Pajak Penghasilan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Komariah dan Satori. (2014). *Metedologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabetha.
- Kurnia Siti dan Ely Suhayati. (2017). *Perpajakan*. Bandung : Graha Ilmu.
- Malik Abdul. (2016). *Perpajakan Konsep, Aplikasi, Contoh dan Studi Kasus*. Jakarta : Salemba Empat.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi 2018*. Yogyakarta : Andi Offiset.
- Petrus Kismantoro. (2015). *Undang-Undang KUP dan Peraturan Pelaksanaannya*. Jakarta : Kementerian Keuangan Republik Indonesia
- Prianto Budi. (2017). *Buku Pintar Pajak*. Jakarta : PT Pratama Indomitra Konsultan.
- Resmi Siti. (2016). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Jakarta Salemba Empat.
- S.I Djajadiningrat Dalam Buku Mardiasmo (2018). *Perpajakan Edisi Revisi 2018*. Yogyakarta : Andi Offiset.
- Setiawan Benny dan Primandita Fitriandi. (2016). *Kupas Tuntas PPh Pemotongan dan Pemungutan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono, Prof. Dr. (2015). *Teknik Analisis Regresi dan Korelasi bagi Para Peneliti*. Bandung: Tarsito.
- Supranomo dan Theresia. (2016). *Perpajakan Indonesia dan Mekanisme Perhitungan*. Yogyakarta : Andi Offiset.
- Tim Penyusun. (2019). *Pedoman Penyusunan Tugas Akhir*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
- Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008. *Tentang Perubahan ke Empat Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*.

Waluyo. (2016). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta : Salemba Empat

Wirawan B. Ilyas dan Rudy Suhartono. (2017). *Praktikum Perpajakan (Panduan Lengkap, Teori, Pembahasan Kasus dan Penyusunan SPT PPh Badan, PPh Orang Pribadi, PPN dan PPh Potong/Pungut*. Bogor: INMEDIA.