



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA *OUTSOURCING* PADA
PT XYZ OLEH WIN & SMART SOLUTION**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Dias Fadhila

1702033052

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA *OUTSOURCING* PADA
PT XYZ OLEH WIN & SMART SOLUTION**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Dias Fadhila

1702033052

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 : MEKANISME PERHITUNGAN PENYETORAN
DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 23 ATAS JASA *OUTSOURCING* PADA
PT XYZ OLEH WIN & SMART SOLUTION

NAMA : DIAS FADHILA

NIM : 1702033052

PROGRAM STUDI : D3 PERPAJAKAN


FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

TAHUN AKADEMIK : 2019/2020

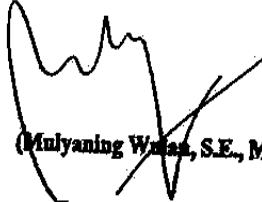
Jakarta, 21 Agustus 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi


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

Dosen Pembimbing


(Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak)

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**MEKANISME PERHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA *OUTSOURCING* PADA
PT XYZ OLEH WIN & SMART SOLUTION**

Oleh:

Nama : Dias Fadhila
NIM : 1702033052
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

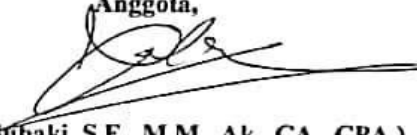
Pada tanggal : 10 September 2020

Ketua, merangkap Anggota



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

Anggota,



(Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA., CPA.)

Mengetahui,

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



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

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



Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyusun Laporan Tugas Akhir ini dengan judul **“Mekanisme Perhitungan Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa *Outsourcing* Pada PT XYZ oleh Win & Smart Solution”**. Untuk memenuhi salah satu syarat lulus Pendidikan Diploma Tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA.

Selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini saya banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA(UHAMKA).
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA(UHAMKA).
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA(UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA(UHAMKA).
5. Bapak Tohirin, S.H.I, M.Pd.I selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA(UHAMKA).
6. Dewi PujiRahayu,SE.,M.Si selaku Ketua Program Studi D3Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR.

HAMKA(UHAMKA).

7. Mulyaning Wulan, SE., M.AK. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan kepada penyusun selama menyusun laporan tugas akhirini.
8. Saya ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Ramli Husni dan Ibu Dian fitriah selaku Orang Tua yang telah memberi dukungan moril dan materil selama penyusunan Laporan Tugas Akhir.
9. Terima kasih kepada teman-teman seperjuangan D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.Dr. HAMKA yang telah berjuang bersama menyelesaikan perkuliahan selama hampir 3 tahun dan telah memberikan semangat dan dukungan satu samalain.
10. Terima kasih kepada Pasukan Warung Buah yaitu : Mahfud, Yoga, Angga, Ismail, Kahfi, Taruna, Pupung, Arga, Panji, Danny yang telah berjuang bersama serta memberikan dukungan dan semangat hingga terselesaikannya Laporan Tugas Akhirini.
11. Saya juga ingin mengucapkan terima kasih kepada keluarga besar WIN & Smart Solution yang telah memberi kepercayaan dan memberi peran besar dalam menyusun Laporan Tugas Akhirini.

Saya sangat menyadari masih banyak kekurangan dan kekeliruan dalam menyusun Laporan Tugas Akhir, saya mengharapkan kritik serta saran demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Akhir kata saya berharap Laporan ini dapat dijadikan sarana untuk menambah pengetahuan khususnya di bidang praktik

magang dan dapat menjadi motivasi lebih baik ke depannya bagi kita semua.

Besar harapan saya semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan juga khususnya bagi saya.

Wassalamua'laikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta,.....Agustus2020

DiasFadhila

NIM.1702033052

DAFTAR ISI

LEMBARJUDUL.....	i
LEMBARPERSETUJUAN.....	iii
LEMBARPENGESAHAN.....	iii
KATAPENGANTAR.....	v
DAFTARISI	viii
DAFTARGAMBAR.....	xi
DAFTARTABEL	xii
BAB IPENDAHULUAN	1
1.1 LatarBelakang	1
1.2 Permasalahan	3
1.2.1 Pokok Permasalahan	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	3
1.3 TujuanPenulisan.....	4
1.2.1 TujuanPenulisan	4
1.2.2 Manfaat Penulisan.....	4
1.4 Metode Penulisan.....	5
BAB IITINJAUANPUSTAKA	2
2.1 Pajak	2
2.1.1 PengertianPajak.....	2
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.1.3 Jenis Pajak.....	8
2.1.4 Tata CaraPemungutanPajak	10
2.2 PajakPenghasilan	13
2.2.1 PengertianPajak Penghasilan.....	13
2.2.2 SubjekPajak Penghasilan	14
2.2.3 Bukan SubjekPajak Penghasilan.....	15

2.2.4	<i>Objek Pajak Penghasilan</i>	16
2.2.5	<i>Bukan Objek Pajak Penghasilan</i>	18
2.3	Pajak Penghasilan Pasal 23	21
2.3.1	<i>Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23</i>	21
2.3.2	<i>Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23</i>	21
2.3.3	<i>Objek Pemotongan Penghasilan Pasal 23</i>	22
2.3.4	<i>Pengecualian Pajak Penghasilan 23</i>	23
2.3.5	<i>Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23</i>	23
2.3.6	<i>Saat Terutang Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23</i>	25
2.4	Jasa Outsourcing	26
2.4.1	<i>Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Outsourcing</i>	27
BAB III PEMBAHASAN		28
3.1	Hasil Pengamatan	28
3.1.1	<i>Sejarah Perusahaan</i>	28
3.1.2	<i>Struktur Organisasi</i>	30
3.1.3	<i>Visi dan Misi Perusahaan</i>	31
3.1.4	<i>Produk WIN & Smart Solution</i>	32
3.2	Pembahasan	35
3.2.1	<i>Promosi Kontrak Kerja</i>	35
3.2.2	<i>Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Outsourcing</i>	36
3.2.3	<i>Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Outsourcing</i>	38
3.2.4	<i>Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Outsourcing</i>	41
3.2.5	<i>Flowchart Perhitungan PPh Pasal 23</i>	46
3.2.6	<i>Flowchart Penyetoran PPh Pasal 23</i>	47
3.2.7	<i>Flowchart Pelaporan PPh 23</i>	48

Gambar 12 <i>Flowchart</i> pelaporan PPhPasal23.....	48
BAB IVPENUTUP	49
4.1 Kesimpulan	49
4.2 Saran.....	50
DAFTARPUSTAKA	51

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Bukti Pemotongan Pasal 23	37
2.	Surat Setoran Elektronik (SSE)	39
3.	Bukti Penerimaan Negara	40
4.	Tampilan awal e-SPT	42
5.	Tampilan awal e-SPT	43
6.	Pengisian Bukti Potong	43
7.	Daftar Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	44
8.	Tampilan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 23	44
9.	Pembuatan file CSV	45
10.	Bukti Penerimaan Elektronik	45
11.	Flowchart Perhitungan PPh Pasal 23	46
12.	Flowchart Penyetoran PPh Pasal 23	47
13.	Flowchart pelaporan PPh Pasal 23	48

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Rincian Biaya Outsourcing	36

DAFTAR LAMPIRAN		
Nomor	Judul	HALAMAN
1.	Surat Keterangan Kerja	1/6
2.	Penilaian Pimpinan Perusahaan	2/6
3.	Penilaian Dosen Pembimbing	3/6
4.	Penilaian Hasil Magang oleh Komisi Penguji	4/6
5.	Rekapitulasi Nilai Akhir Magang	5/6
6.	Lembar Konsultasi Kegiatan Magang	6/6

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 LatarBelakang

Pajak merupakan kontribusi wajib kepada Negara yang terutang oleh Orang Pribadi atau Badan yang bersifat memaksa tanpa suatu imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Pajak juga merupakan sumber penerimaan negara yang paling besar dan pajak paling berperan penting dan berkontribusi paling besar dalam Anggaran Pendapatan Belanja negara (APBN) maupun Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD).

Pemerintah telah menerapkan berbagai macam kebijakan guna mencapai target penerimaan dari pajak. Seperti, kebijakan dalam bentuk *ekstensifikasi* dan *instensifikasi*. Kebijakan tersebut telah memberikan dampak di masyarakat, dunia usaha, dan pihak-pihak terkait dengan pajak. Dalam melakukan pemotongan dan pemungutan pemerintah menerapkan beberapa klasifikasinya yang tertuang dalam Ketentuan Umum Perpajakan (KUP) yaitu, *self assesment system*, *official assesment system*, dan *whitholdingsystem*.

Prof. Dr. Mardiasmo, MBA., Ak, (2018:9) *Self assesment system* merupakan sistem pemungutan yang memberikan wewenang kepada pemerintah (fiskus) untuk menentukan besarnya pajak yang terutang oleh Wajib Pajak sedangkan *Offical assesment system* adalah suatu sistem pemungutan pajak yang memberi wewenang kepada Wajib Pajak untuk menentukan sendiri besarnya pajak yang

terutang, dan *Whitholding system* merupakan suatu sistem pemungutan pajak yang memberikan wewenang kepada pihak ketiga (bukan fiskus dan bukan Wajib Pajak yang bersangkutan) untuk memotong atau memungut pajak yang terutang oleh Wajib pajak.

Salah satu jenis Pajak Penghasilan yang dipungut yaitu Pajak Penghasilan Pasal 23, Siti Resmi (2017) pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak Dalam Negeri (orang pribadi maupun badan), dan bentuk usaha tetap yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau penyelenggaraan kegiatan selain yang telah dipotong PPh Pasal 21, yang dibayarkan atau terutang oleh badan pemerintah atau subjek pajak dalam negeri, penyelenggara kegiatan, bentuk usaha tetap, atau perwakilan perusahaan luar negerilainnya.

Untuk menjaga kepatuhan Wajib Pajak dalam menjalankan kewajiban pajak PPh Pasal 23, maka dibuat Dasar hukum pengenaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 adalah Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan dan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 141/PMK.03/2015 Tentang Jenis Jasa Lain yang mulai berlaku pada 24 Agustus 2015, salah satunya Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 tentang Jasa *Outsourcing*.

Dalam Undang-Undang No. 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan, *Outsourcing* atau alih daya berarti penyerahan kepada perusahaan lain melalui perjanjian pemborongan kerja atau penyediaan jasa pekerja/karyawan. Pada dasarnya, *Outsourcing* adalah tindakan yang dilakukan oleh perusahaan ketika

perusahaan menyerahkan beberapa aktivitas perusahaan kepada pihak luar (*outside provider*). Pengalihan ini, beserta hak-hak dan kewajiban yang dimiliki oleh masing-masing pihak, biasanya terekam dalam sebuah kontrak kerjasama.

PT XYZ memenuhi kewajiban pajaknya sebagai pengguna jasa *outsourcing* dengan mengenakan dasar pengenaan dan pemotongan pajak penghasilan pasal 23 atas jasa *outsourcing*, melakukan perhitungan penysetoran dan pelaporan PPh Pasal 23 sesuai dengan Undang-Undang Pajak dan ketentuan lain yang berlaku.

Berdasarkan penjabaran diatas, maka akan dibahas mengenai perhitungan, penysetoran dan pelaporan PPh pasal 23 atas jasa *Outsourcing*. Oleh karena itu, dalam pembuatan Laporan Tugas Akhir ini diambil judul : **“Mekanisme Perhitungan Penysetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa *Outsourcing* Pada PT XYZ oleh Win & Smart Solution”**,

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Pokok permasalahan yang akan diangkat di Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana mekanisme perhitungan PPh pasal 23 atas Jasa *Outsourcing* pada PTXYZ.
2. Bagaimana penysetoran PPh pasal 23 atas Jasa *Outsourcing* pada PTXYZ.
3. Bagaimana pelaporan PPh Pasal 23 atas Jasa *Outsourcing* pada PTXYZ.

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibahas diatas maka pembatasan masalah dalam penulisan ini adalah perhitungan, penysetoran dan pelaporan

PPh pasal 23 atas Jasa *Outsourcing* PT XYZ per 30 April 2020.

1.3 TujuanPenulisan

1.2.1 TujuanPenulisan

Tujuan dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini antara lain:

1. Untuk mengetahui mekanisme perhitungan PPh Pasal 23 atas jasa *Outsourcing* pada PT XYZ
2. Untuk mengetahui penyetoran PPh Pasal 23 atas Jasa *Outsourcing* pada PT XYZ.
3. Untuk mengetahui pelaporan PPh Pasal 23 atas Jasa *Outsourcing* pada PT XYZ.

1.2.2 ManfaatPenulisan

Manfaat dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini antara lain:

1. BagiPenulis

Manfaat bagi penulis adalah menambah wawasan dan ilmu pengetahuan dibidang pajak khusus nya, serta membuat penulis bisa memecahkan masalah yang sering terjadi yang berkaitan dengan PPh pasal 23 atas Jasa *Outsourcing* pada PT XYZ.

2. BagiPerusahaan

Perusahaan dapat mendapatkan ide-ide baru dan saran dari mahasiswa. Mahasiswa dapat membantu kinerja perusahaan dibidang perpajakanya khususnya pada PPh pasal 23.

3. Bagi Fakultas Ekonomi dan BisnisUHAMKA

Manfaat dari Laporan Tugas Akhir ini bagi Bagi Fakultas Ekonomi dan

Bisnis UHAMKA adalah Sebagai tambahan bahan referensi bagi akademik dan khususnya bagi mahasiswa lain yang sedang mencari informasi mengenai mekanisme Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 atas Jasa *Outsourcing*.

1.4 Metode Penulisan

Untuk mempermudah dalam penyusunan ini, maka metode penelitian yang dilakukan adalah metode deskriptif, yaitu metode penelitian yang menggambarkan objek penelitian berdasarkan fakta-fakta yang ada dengan cara mengumpulkan, mengelola, dan menjelaskan data yang diperoleh sebagai bahan penelitian sesuai dengan teori yang ada.

Metode yang digunakan dalam melakukan penyusunan laporan ini adalah sebagai berikut:

1. Studi Lapangan

Pelaksanaan studi lapangan yang dilakukan penulis berupa observasi atau pengamatan langsung ke perusahaan dan wawancara dengan beberapa pegawai perusahaan terkait perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh pasal 23 atas Jasa *Outsourcing*.

2. Studi Kepustakaan

Studi kepustakaan suatu upaya dengan cara mengumpulkan bahan-bahan dari berbagai sumber dan mempelajari literatur-literatur termasuk bahan-bahan diklat kuliah yang didapat dan berhubungan dengan topik pembahasan untuk memperoleh dasar teoritis.

3. Praktik Kerja

Praktik kerja adalah suatu upaya akademis untuk mendapatkan data tugas akhir dimana kegiatan ini ikut terjun langsung ke dalam management perusahaan.

4. Dokumentasi

Metode ini dilakukan untuk mengumpulkan data dengan cara melihat dan mempelajari data yang bersumber dari dokumen-dokumen tertulis, arsip, catatan-catatan yang diperoleh langsung dari perusahaan. Sumber tersebut dijadikan sebagai pendukung dalam penelitian khususnya mengenai hal perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh pasal 23 atas Jasa *Outsourcing*

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim. (2014). *Perpajakan Konsep, Aplikasi, Contoh dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Diaz Priantara. (2016). *Perpajakan Indonesia Pembahasan Lengkap dan Terkini*. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Mardiasmo, (2018). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi
- Martani, Dwi. dkk. (2016). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK Edisi 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Moenir. (2016). *Manajemen Pelayanan Umum di Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2016). *Sistem informasi akuntansi*. Jakarta: salemba empat.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 141/PMK.03/2015 tentang Jenis Jasa Lain
- PSAK Nomor 23, SAK, 2014. Tentang penghasilan
- Rasto, (2015), *manajemen perkantoran paradigma baru*, bandung: Alfabeta.
- Resmi Siti, (2014). *Perpajakan*. Jakarta: salemba empat.
- Siti Kurnia Rahayu. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Supranomo dan Theresia. (2016). *Perpajakan Indonesia dan Mekanisme Perhitungan*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Perubahan ke-empat atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Website: <https://www.pajak.go.id/>