



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**KEGIATAN PEMOTONGAN PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PPh
PASAL 23 PADA PERUSAHAAN MLM**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Rizka Novianingsih

1702033003

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**KEGIATAN PEMOTONGAN PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PPh
PASAL 23 PADA PERUSAHAAN MLM**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Rizka Novianingsih

1702033003

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 : KEGIATAN PEMOTONGAN PEMBAYARAN
DAN PELAPORAN PPh PASAL 23 PADA
PERUSAHAAN MLM**

NAMA : RIZKA NOVIANINGSIH

NIM : 1702033003

PROGRAM STUDI : D3 PERPAJAKAN

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

TAHUN AKADEMIK : 2019/2020

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

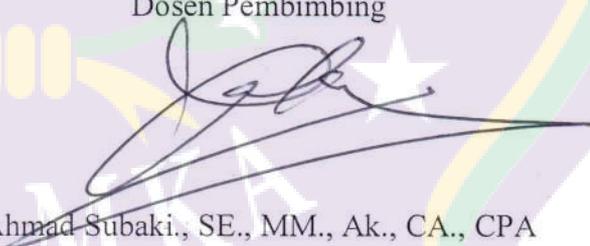
Jakarta, 5 Agustus 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Pudji Rahayu., SE., M,Si


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

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**KEGIATAN PEMOTONGAN PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PPh
PASAL 23 PADA PERUSAHAAN MLM**

Oleh:

Nama : Rizka Novianingsih
NIM : 1702033003
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., SE., M,Si

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikumWarahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil 'alamin, segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas semua rahmat dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan waktu yang telah ditentukan.

Laporan Tugas Akhir yang berjudul **“Kegiatan Pemotongan Pembayaran dan Pelaporan Pph Pasal 23 Pada Perusahaan MLM”** Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat lulus Diploma Tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini banyak pihak yang memberikan bantuan, dukungan, dorongan dan bimbingan baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga dalam kesempatan ini penulis bermaksud menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryaputro., M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, SE., MM 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, 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. Ibu Dewi Puji Rahayu, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka (UHAMKA).
7. Bapak Ahmad Subaki., SE., MM., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama pengusunan laporan magang ini.
8. Bapak Eddy Wiyono, SE., Ak., BKP selaku Direktur Utama di perusahaan yang telah membimbing dan membantu saya selama kegiatan magang.
9. Kedua orang tua tercinta Bpk. Moh. Sofyan dan Ibu Unengsih yang telah memberikan dukungan baik moral dan material, yang selalu mendoakan untuk kebaikan dan keberlangsungan selama Laporan Tugas Akhir berlangsung dan memberikan kasih sayang tak terhingga kepada penulis.
10. Adiku tercinta M. Rizky Al Habsy yang selalu memberikan semangat dan mendoakan penulis agar dapat menyelesaikan laporan dengan cepat.
11. Sahabat penulis Ellena, Sela, Suci, Aulianissa dan Verawati yang selalu membantu, memberikan semangat berjuang bersama dari awal perkuliahan hingga akhir dan berjuang bersama untuk kelulusan.
12. Kakak senior Nabilah, Nurul dan Rizky yang selalu membantu dan mau meluangkan waktu untuk memberi ilmu yang mereka punya.
13. Kakak pembimbing magang Atikah dan Galih yang selalu bersedia membantu dan memberikan segala saran kepada penulis.

14. Putro Nugroho Wicaksono yang selalu setia menemani, mendukung, membantu penulis selama pengerjaan laporan dan selalu memberikan semangat selama perkuliahan hingga saat ini.

15. Semua teman-teman yang tidak bisa penulis sebutkan yang telah memberikan semangat dan motivasi.

Semoga Allah membalas semua kebaikan kalian yang telah diberikan kepada penulis. Penulis menyadari dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan, maka penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak untuk kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Laporan Tugas Akhir yang telah disusun ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan bagi para pembaca dan kita semua.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 5 Agustus 2020



Rizka Novianingsih
(1702033003)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	3
1.2.1 Pokok Masalah	3
1.2.2 Pembatasan Masalah	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulis	3
1.3.1 Tujuan Penulis	3
1.3.2 Manfaat Penulis	4
1.4 Metodologi Penulisan	4
1.4.1 Teknik Pengumpulan Data	4
1.4.2 Metode Analisis Data	5
BAB II TINJAUAN TEORITIS	6
2.1 Pajak	6
2.1.1 Pengertian Pajak	6
2.1.2 Fungsi Pajak	7
2.1.3 Ciri-Ciri Pajak	7
2.1.4 Pengelompokan Pajak	7
2.1.5 Tata Cara Pemungutan Pajak	9
2.1.5.1 Stelsel pajak	9
2.1.5.2 Sistem pemungutan Pajak	10

2.1.6	<i>Subjek Pajak</i>	11
2.1.7	<i>Tidak Termasuk Subjek Pajak</i>	11
2.1.8	<i>Objek Pajak</i>	12
2.2	<i>Pajak Penghasilan</i>	14
2.3	<i>Pajak Penghasilan 23</i>	15
2.3.1	<i>Pemotong dan Penerima Pajak Penghasilan Pasal 23</i>	15
2.3.2	<i>Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23</i>	17
2.3.3	<i>Pengecualian Pajak Penghasilan Pasal 23</i>	17
2.3.4	<i>Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23</i>	18
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN		22
3.1	<i>Hasil Pengamatan</i>	22
3.1.1	<i>Sejarah Umum Perusahaan</i>	22
3.1.2	<i>Visi dan Misi WIN & Smart Solution</i>	22
	3.1.2.1 <i>Visi WIN & Smart Solution</i>	23
	3.1.2.2 <i>Misi WIN & Smart Solution</i>	23
3.1.3	<i>Struktur Organisasi WIN & Smart Solution</i>	24
3.1.4	<i>Bisnis Utama Perusahaan</i>	25
3.1.5	<i>Sejarah Umum Perusahaan MLM</i>	27
3.2	<i>Pembahasan</i>	27
3.2.1	<i>Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23 pada Perusahaan MLM</i>	27
3.2.2	<i>Pembayaran PPh Pasal 23 pada Perusahaan MLM</i>	29
3.2.3	<i>Pelaporan PPh Pasal 23 pada Perusahaan MLM</i>	31
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN		33
4.1	<i>Kesimpulan</i>	33
4.2	<i>Saran</i>	34
DAFTAR PUSTAKA		35

DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1	Transaksi PPh Pasal 23 Perusahaan MLM	27



DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
1	Struktur Organisasi WIN & Smart Solution	24
2	Bukti Potong Masa Mei 2020 Perusahaan MLM	28
3	Kode Billing PPh Pasal 23 atas jasa Perusahaan MLM	29
4	Bukti Pembayaran Melalui Bank Persepsi/BPN	30
5	SPT PPh Pasal 23 Masa Mei 2020 Perusahaan MLM	31
6	Bukti Penerimaan Elektronik PPh Pasal 23 Masa Mei 2020 ..	32

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul	Halaman
1	Formulir Pengajuan Judul	1/10
2	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/10
3	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/10
4	Nilai Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/10
5	Bukti Potong	5/10
6	Kode Billing	6/10
7	BPN	7/10
8	SPT Masa	8/10
9	BPE	9/10
10	Daftar Riwayat Hidup	10/10

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Beberapa negara di dunia memberlakukan pajak yang bertujuan untuk menambah penghasilan atau penerimaan negara serta meningkatkan kesejahteraan, pembangunan infrastruktur negara seperti sekolah, rumah sakit, jalan, kantor polisi dan lainnya. Pembiayaan pendidikan, kesehatan serta pembangunan fasilitas publik. Selain itu pajak digunakan pula untuk membiayai pertahanan negara termasuk di Indonesia. Di Indonesia pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang bersifat memaksa berdasarkan undang undang dan hanya berlaku bagi warga negara yang telah memenuhi syarat subjektif dan objektif. Pajak merupakan pendapatan terbesar negara yang memiliki fungsi mengatur (*Regulerend*) dan fungsi anggaran (*Budgeter*). Fungsi mengatur memiliki tujuan mengatur atau melaksanakan kebijaksanaan dalam bidang sosial ekonomi, sedangkan fungsi anggaran memiliki tujuan untuk membiayai pengeluaran-pengeluarannya.

Menurut Mangunsong dalam Efendi (2014), pajak bagi negara merupakan salah satu pendapatan negara yang paling penting dan digunakan untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran negara, seperti pengeluaran rutin ataupun pengeluaran pembangunan (fungsi anggaran). Selain itu, pajak digunakan sebagai alat untuk mengatur persediaan uang negara (kebijakan moneter) serta

meleksanakan kebijakan dalam mengatur kehidupan dengan membatasi atau menekan suatu cara hidup (fungsi mengtur).

Terdapat banyak pasal yang terbagi dalam beberapa elemen untuk mengatur banyak bidang salah satunya yaitu PPh pasal 23 yang dikenakan pada penghasilan atas penyerahan jasa dan sewa, hadiah dan penghargaan dan atas modal kecuali yang telah dipotong oleh PPh Pasal 21 yang diterima oleh Wajib Pajak dan Bentuk Usaha Tetap (BUT), yang dibayarkan atau terutang oleh badan pemerintah atau subjek pajak dalam negeri, penyelenggara kegiatan, BUT atau perwakilan perusahaan luar negeri lainnya.

Wajib Pajak dikenakan tarif sebesar 15% yang harus dibayar atas deviden, bunga, royalti, hadiah, penghargaan, bonus dan sejenisnya dan sebesar 2% atas sewa dan jasa. Beberapa jasa yang termasuk PPh Pasal 23 yaitu jasa teknik, jasa manajemen, jasa konstruksi, jasa konsultan dan jasa lain sebagaimana yang dimaksud pada PMK 141 Tahun 2015.

Menurut Mulyono (2010,179), objek pemotongan PPh Pasal 23 dengan tarif sebesar 2% yaitu penghasilan atau imbalan dari jasa manajemen, jasa konsultan, jasa teknik, jasa konstruksi, jasa lain dan sewa selain yang di potong PPh Pasal 21 dan tidak termasuk PPN. Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penulis membuat sebuah tulisan dalam bentuk laporan Tugas Akhir yang berjudul **“Kegiatan Pemotongan Pembayaran dan Pelaporan PPh Pasal 23 Pada Perusahaan MLM.”**

1.2. Permasalahan

1.2.1. Pokok Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang penulis diatas, maka terdapat beberapa pokok permasalahan sebagai berikut:

1. Bagaimana pemotongan, pembayaran dan pelaporan PPh Pasal 23 pada perusahaan MLM?
2. Apakah pemotongan pembayaran dan pelaporan sudah sesuai dengan peraturan yang berlaku?

1.2.2. Pembatasan Masalah

Pembatasan masalah dalam penulisan laporan tugas akhir ini penulis lebih memfokuskan bagaimana pemotongan, pembayaran dan pelaporan PPh Pasal 23 pada perusahaan MLM. Kemudian apakah pemotongan, pembayaran dan pelaporan sudah sesuai dengan (UU) atau tidak.

1.3. Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1. Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian pokok permasalahan diatas, maka tujuan penulisan laporan tugas akhir ini adalah:

1. Untuk mengetahui pemotongan, pembayaran dan pelaporan PPh Pasal 23 pada perusahaan MLM.
2. Memastikan pemotongan, pembayaran dan pelaporan PPh Pasal 23 pada perusahaan MLM sudah sesuai dengan peraturan yang berlaku.

1.3.2. Manfaat Penulisan

Berdasarkan uraian tujuan penelitian diatas, maka manfaat penelitian laporan tugas akhir ini adalah 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

Penulisan ini dapat digunakan untuk menambah wawasan dan informasi bagi Wajib Pajak terutama dalam perhitungan PPh Pasal 23 atas

3. Bagi Perusahaan

Sebagai masukan dan bahan evaluasi bagi perusahaan untuk meningkatkan kualitas dalam memperhitungkan membayar dan melaporkan PPh Pasal 23.

1.4. Metodologi Penulisan

1.4.1. Teknik Pengumpulan Data

Dalam penulisan laporan tugas akhir ini penulis menggunakan beberapa teknik dalam pengumpulan data, yaitu:

1. Studi Lapangan

Stud lapangan ini dilakukan dengan cara melaksanakan program magang di WINS Solution Tax Consultan untuk mendapatkan data dan informasi terkait dengan tujuan penelitian.

2. Studi Kepustakaan

Studi kepustakaan dilakukan berhubungan dengan materi laporan tugas akhir dan mendukung pembahasan masalah. Hal ini diperlukan untuk memperoleh landasan teori sebagai dasar pemahaman yang akan digunakan untuk menganalisa masalah yang akan dibahas dalam laporan tugas akhir.

1.4.2. *Metode Analisis Data*

Metode Penelitian yang dilakukan oleh penulis adalah metode deskriptif yang diperoleh dari data sekunder.

DAFTAR PUSTAKA

- Djuanda, G., & Lubis, I. (2001). *Pelaporan Pajak Penghasilan Edisi Revisi*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama
- Efendi, I. (2014). Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Sebagai Upaya Menekan Beban Pajak Penghasilan Perusahaan Terhadap Ekuitas pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2012. "*Journal Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta*".
- Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A. (2014). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyon, Djoko. (2010). *Panduan Brevet Pajak*. Yogyakarta: Penerbit Andi
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- (2018). *Perpajakan*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Resmi, Siti. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus Buku 1 Edisi 8*. Jakarta: Salemba Empat.
- Setiawan, B., Fitriandi, P. (2016). *Kupas Tuntas PPh Pemotongan dan Pemungutan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, Erly. (2011). *Perencanaan Pajak*. Yogyakarta: Salemba Empat.
- Sumarsan, T. (2017). *Perpajakan Indonesia: Edisi 5, Pedoman Perpajakan yang lengkap Berdasarkan Undang-undang Terbaru*. Jakarta: PT Indeks.