



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF.DR.HAMKA

**PROSEDUR PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA
PENGANGKUTAN PADA PT PEMBANGUNAN PERUMAHAN
(PERSERO)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Angga Wibisono

1702033021

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2020**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF.DR.HAMKA

**PROSEDUR PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA
PENGANGKUTAN PADA PT PEMBANGUNAN PERUMAHAN
(PERSERO)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Angga Wibisono

1702033021

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

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2020**

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : Prosedur Perhitungan, Pemotongan,
Penyetoran Dan Pelaporan Pajak
Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa
Pengangkutan Pada PT ABC

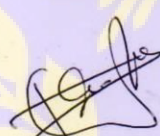
NAMA : Angga Wibisono
NIM : 1702033021
PROGRAM STUDI : D3 PERPAJAKAN
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS
TAHUN AKADEMIK : 2019 / 2020

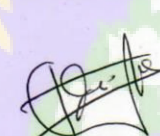
Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 21 Agustus 2020

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si


Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

UHAMKA

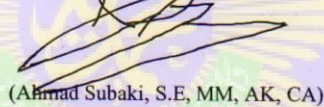
**PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PPH PASAL 23 ATAS JASA PENGANGKUTAN
PADA PT ABC**

Oleh:
Nama : Angga Wibisono
NIM : 1702033021
Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

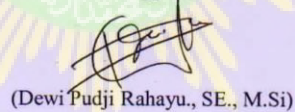
Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta

Pada tanggal : 08 September 2020

Ketua (merangkap Anggota


(Ahmad Subaki, S.E, MM, AK, CA)


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

iii

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullaahi Wabarakaatuh

Segala puji bagi Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, semoga setiap langkah penulis selalu berada dalam lindungan dan ridho-Nya. Serta orang tua dan keluarga tercinta yang sudah memberikan semangat dan doanya selama penulis mengerjakan Laporan Tugas Akhir. Sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan Judul **Prosedur Perhitungan, Pemotongan, Pembayaran dan Pelaporan Pajak Penghasilan pasal 23 atas Jasa Pengangkutan Pada PT Pembangunan Perumahan (Persero)** Laporan Tugas Akhir ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh jenjang Diploma Tiga (D3) Program studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Penulis menyadari bahwa sepenuhnya laporan ini masih memiliki banyak kekurangan baik dari segi materi maupun teknisnya. Untuk itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca.

Dalam penyusunan laporan Tugas Akhir ini tidak lepas dari dukungan dan kerjasama berbagai pihak yang telah memberikan saran yang bersifat moril maupun materil yang bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., MM. 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 dan selaku dosen Pembimbing Magang yang telah menyediakan waktu untuk memberikan saran dan pengarahan sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
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.HI., M.Pd.I, selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama penyusunan laporan Tugas Akhir ini.
7. Ibu Nelly selaku Manajer Devisi Perpajakan yang sudah menerima saya di divisi Bagian Perpajakan PT Pembangunan Perumahan (Persero).
8. Mas Tariz, Mbak Rizka, serta para staff yang telah memberikan semangat dan telah membantu penulis dalam memperoleh data.

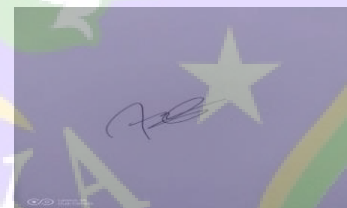
9. Teman-teman seperjuangan saya, Kawan-kawan mahasiswa UHAMKA semoga kita dapat selalu bersama dan selalu menjalin tali silaturahmi dalam membangun ukhuwah islami.

Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna baik dalam tata bahasa dan ruang lingkup permasalahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis menerima berbagai kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Besar harapan penulis semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan juga khususnya bagi penulis.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 21 Agustus 2020

Penulis



Angga Wibisono

NIM 1702033021

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	3
1.2.1 Pokok Permasalahan	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	4
1.3.1 Tujuan Penulisan.....	5
1.3.2 Manfaat Penulisan.....	5
1.4 Metode Penulisan	6
1.4.1 Teknik Pengolahan Data	7

BAB II TINJAUAN TEORITIS	8
2.1 Tinjauan Teori Tentang Pajak	8
2.1.1 <i>Pengertian Prosedur</i>	8
2.1.2 <i>Pengertian Pajak</i>	9
2.1.3 <i>Pengertian Pajak Penghasilan</i>	10
2.1.4 <i>Fungsi Pajak</i>	11
2.1.5 <i>Jenis-Jenis Pajak</i>	12
2.1.6 <i>Asas Pemungutan Pajak</i>	15
2.1.7 <i>Sistem Pemungutan Pajak</i>	16
2.2 Tinjauan Teori Tentang Pajak Penghasilan Pasal 23.....	16
2.2.1 <i>Dasar Hukum Pengenaan PPh Pasal 23</i>	17
2.2.2 <i>Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23</i>	18
2.2.3 <i>Pemotong PPh Pasal 23</i>	18
2.2.4 <i>Penerima Penghasilan Dipotong PPh Pasal 23</i>	19
2.2.5 <i>Objek PPh Pasal 23</i>	19
2.2.6 <i>Pengecualian Objek PPh Pasal 23</i>	20
2.2.7 <i>Tarif Pajak PPh Pasal 23</i>	21
2.2.8 <i>Penyetoran PPh Pasal 23</i>	27
2.2.9 <i>Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23</i>	28
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	30

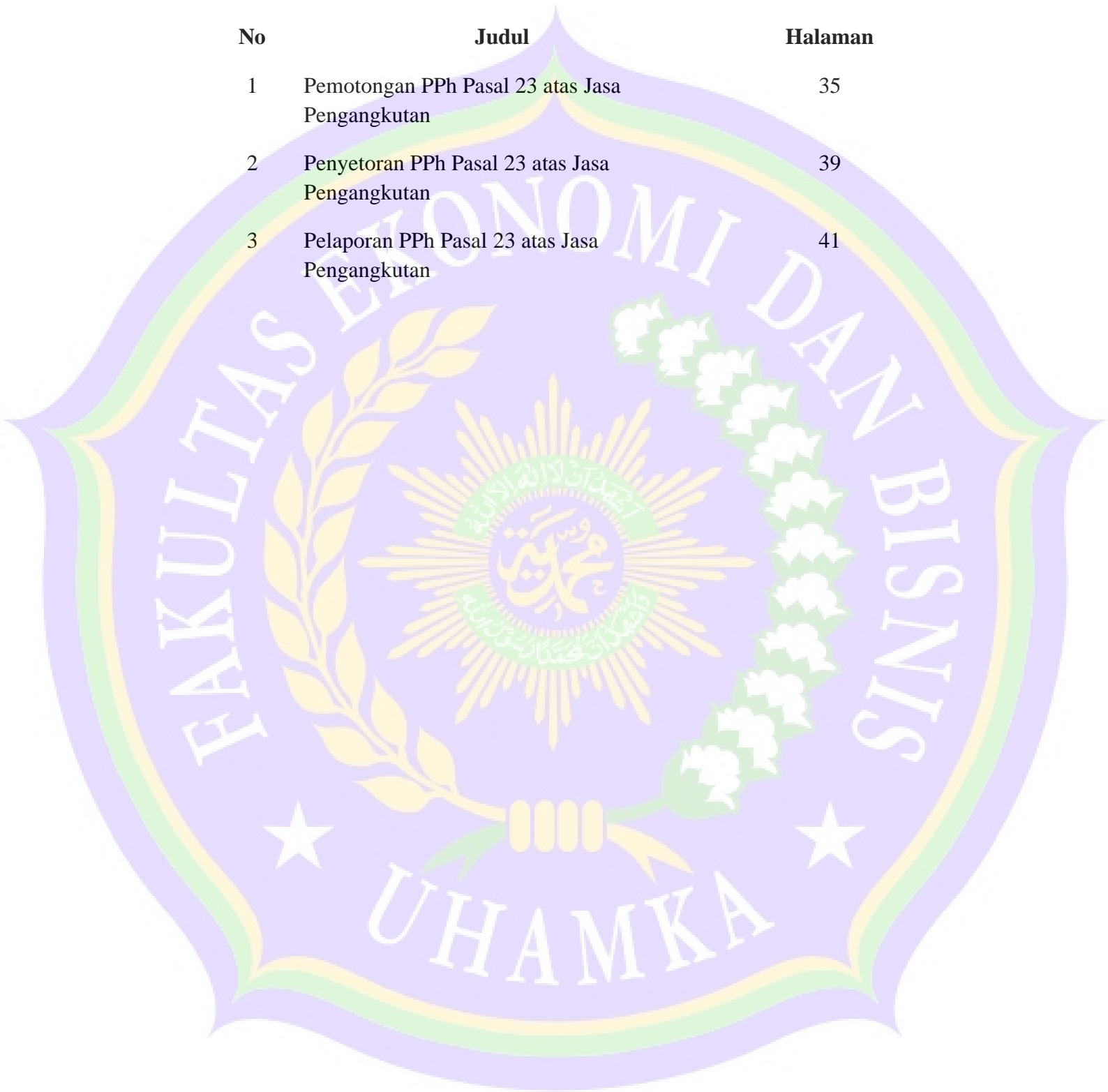
3.1 Hasil Pengamatan	30
3.1.1 Sejarah Perusahaan	30
3.1.2 Visi Dan Misi Perusahaan.....	31
3.1.3 Struktur organisasi Perusahaan.....	31
3.2 Pembahasan	35
3.2.1 Prosedur Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23 Atas Jasa Pengangkutan.....	35
3.2.2 Pelaksanaan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Pengangkutan Pada PT ABC	40
3.2.3 Pelaksanaan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Pengangkutan pada PT ABC.....	42
BAB IV PENUTUP	51
4.1 Kesimpulan.....	51
4.2 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR GAMBAR

No	Judul	Halaman
1	Tarif Pajak Penghasilan pasal 23	26
2	Struktur organisasi PTABC	29
3	Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 PT ABC	36
4	Bukti E-Bupot PPh pasal 23 PT ABC	37
5	Kode E-Billing PPh pasal 23 PT ABC	40
6	Tampilan e-spt	42
7	Membuat e-spt baru	43
8	Bukti potong PPh 23	44
9	Daftar Pemotongan PPh 23	44
10	SPT masa PPh pasal 23	45
11	Pembuatan File CSV	45
12	Halaman Awal Online Pajak	46
13	Pilihan Menu Online Pajak	47
14	Pilihan Menu Laporan	47
15	Menu Data pada PPh Masa	48
16	Tampilan Upload CSV	48
17	Bukti Penerimaan Elektronik	48

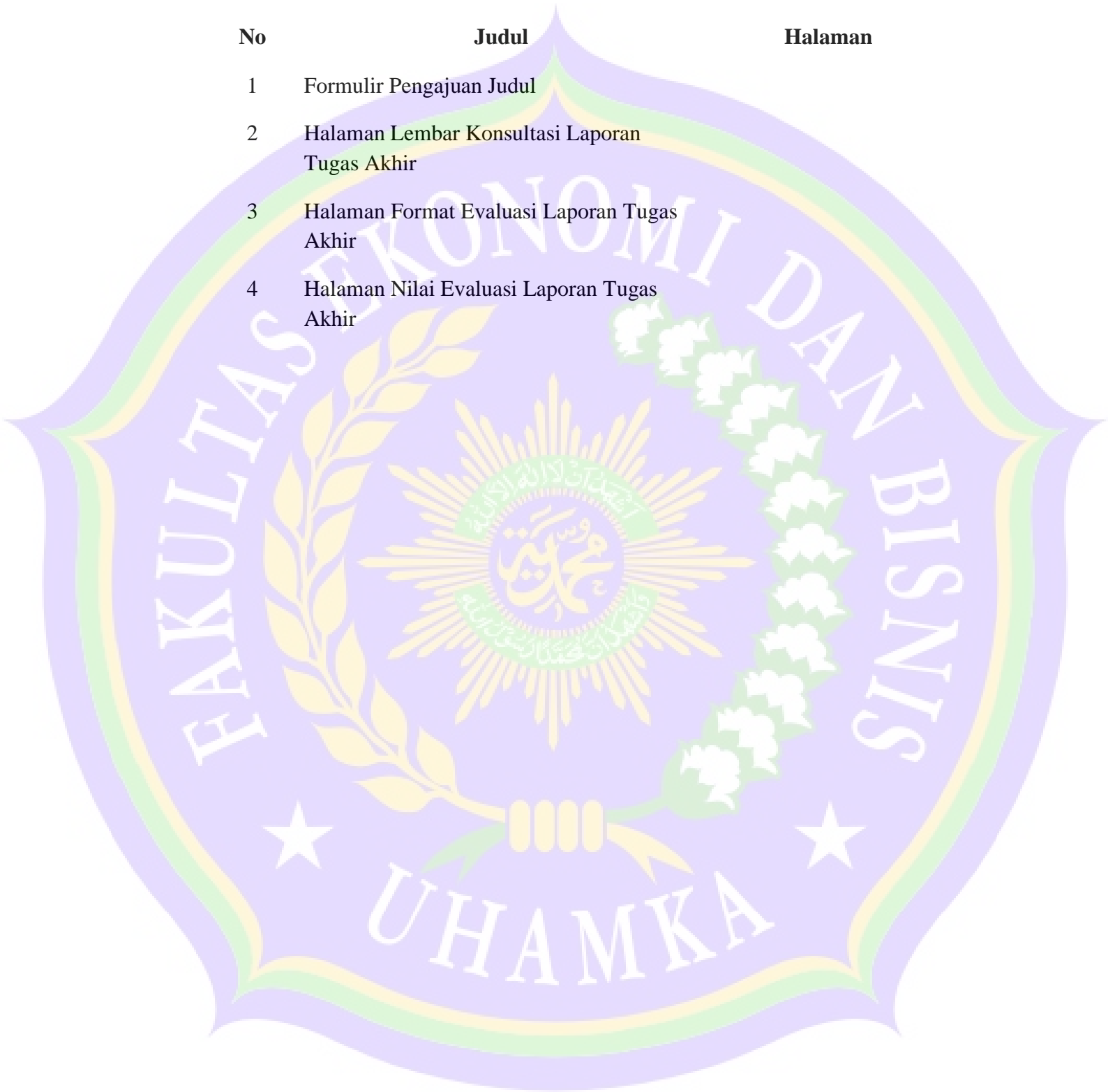
DAFTAR TABEL

No	Judul	Halaman
1	Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa Pengangkutan	35
2	Penyetoran PPh Pasal 23 atas Jasa Pengangkutan	39
3	Pelaporan PPh Pasal 23 atas Jasa Pengangkutan	41



DAFTAR LAMPIRAN

No	Judul	Halaman
1	Formulir Pengajuan Judul	
2	Halaman Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	
3	Halaman Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	
4	Halaman Nilai Evaluasi Laporan Tugas Akhir	



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak memiliki peranan yang sangat penting dalam kehidupan bernegara, khususnya dalam pelaksanaan pembangunan di Indonesia. Dalam segi ekonomi, pajak merupakan perpindahan sumber daya dari sektor privat ke sektor publik. Bagi sektor publik pajak akan digunakan untuk membiayai pengeluaran negara baik pengeluaran rutin maupun pembangunan. Sedangkan bagi sektor privat, pajak di pandang sebagai beban karena bersifat memaksa. Seiring perkembangan perekonomian Indonesia yang diikuti oleh kebijakan-kebijakan dibidang pajak. Maka, pajak merupakan fenomena yang selalu berkembang di masyarakat.

Sesuai dengan Ayat (7) Pasal 1 Undang-Undang No 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, Pajak merupakan kontribusi wajib kepada Negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa tanpa suatu balasan secara langsung dan di gunakan untuk kebutuhan negara untuk sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Dan pajak adalah salah satu penerimaan yang utama di Indonesia, di samping sumber minyak bumi dan gas yang sangat penting perannya bagi kelangsungan hidup bangsa Indonesia.

Dengan adanya pajak maka pemerintah dapat menjadikan negara ini sebagai negara yang maju, Negara yang dapat terbebas dari utang, dan negara

yang mempunyai kualitas perekonomian yang tinggi. Salah satu pajak yang ditetapkan pemerintah adalah Pajak Penghasilan. Pajak Penghasilan merupakan suatu iuran resmi yang ditujukan untuk masyarakat yang berpenghasilan atau atas penghasilan yang diterima dan diperolehnya ketika tahun pajak untuk keperluan negara dan masyarakat dalam hidup berbangsa dan bernegara sebagai suatu keharusan yang harus dilaksanakannya.

Untuk melakukan kewajiban perpajakannya, masyarakat sebagai Wajib Pajak perlu mengetahui sistem umum perpajakan. Salah satu sistem tersebut yaitu tentang *self assessment system*. Dalam *self assessment system* semua cara pelaksanaan kewajiban perpajakan yang dimulai dari perhitungan dan memastikan besarnya pajak terutang, menyetor pajak terutang ke kas Negara, melaporkan perhitungan dan penyetoran, serta mempertanggung jawabkan segala kewajiban dilakukan Wajib Pajak. Untuk memenuhi dan menutup kekurangan yang ada pada *self assessment system* digunakan system perpajakan yang lain adalah system pemotongan *withholding system*.

Dalam Pajak Penghasilan Pasal 23, *Withholding system* melibatkan pihak ketiga dalam melakukan pembayaran pajak. *Withholding system* merupakan jalan yang dipilih pemerintah untuk memudahkan dalam melakukan pemungutan pajak, di mana pemerintah memberikan kepercayaan kepada wajib pajak untuk melaksanakan kewajiban memotong atau memungut pajak atas penghasilan yang dibayarkan kepada penerima penghasilan sekaligus menyetorkannya ke kas Negara.

Pajak Penghasilan Pasal 23 merupakan pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima Wajib Pajak dalam negeri (Orang Pribadi atau Badan), serta bentuk usaha tetap dengan nama dan dalam bentuk apapun yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau penyelenggara kegiatan selain yang telah dipotong Pajak Penghasilan Pasal 21, meliputi deviden, bunga, royalti, sewa, jasa tertentu dengan tarif mulai dari 2% hingga 15%. Pajak Penghasilan Pasal 23 terkait dengan imbalan atau jasa yang tertera dalam Peraturan menteri keuangan Republik Indonesia nomor 141/PMK.03/2015 diantaranya adalah Jasa Dekorasi, Jasa Pelinai, Jasa Hukum, Jasa Pengangkutan, dan lainnya.

Saat ini jasa pengangkutan sangat penting dalam suatu proyek pembangunan nasional seperti gedung, jalan dan infrastruktur lainnya. Kebutuhan akan jasa pengangkutan juga semakin meningkat selaras dengan laju ekonomi, tidak hanya di kota-kota besar saja melainkan semua pelosok negeri juga membutuhkan bantuan jasa pengangkutan dalam mempermudah kebutuhan bisnis atau kegiatan usaha.

PT ABC sebagai Wajib Pajak yang melakukan pemotongan, penyetoran, dan pelaporan atas penghasilan yang diterima dari penyelenggaraan jasa, dan untuk melakukan hal tersebut dalam pemungutan maupun pemotongan. PT ABC merupakan salah satu perusahaan milik Negara (BUMN) bergerak dalam bidang konstruksi yang dimana akan melakukan pemotongan terhadap tagihan yang mereka bayar kepada lawan transaksinya.

Pajak merupakan salah satu sumber yang penting dalam penerimaan negara, pemerintah terutama Direktorat Jendral Pajak, dan memberikan peraturan yang memudahkan wajib pajak dalam melaporkan pajak. Oleh karena itu penulis termotivasi untuk membuat Tugas Akhir dengan judul **“Prosedur Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak PPh Pasal 23 Atas Jasa Pengangkutan Pada PT ABC”**

1.2. Permasalahan

Dalam suatu penelitian terlebih dahulu harus menentukan permasalahan yang akan dibahas, Permasalahan tersebut akan dibahas di bawah ini :

1.2.1. Pokok Permasalahan

Pokok permasalahan yang akan diidentifikasi dengan laporan Tugas Akhir adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana penerapan prosedur perhitungan dan pemotongan PPh Pasal 23 atas jasa pengangkutan pada PT ABC dengan *e-bupot*
2. Bagaimana penerapan prosedur penyetoran PPh Pasal 23 atas jasa pengangkutan pada PT ABC dengan *e-billing*

3. Bagaimana penerapan prosedur pelaporan PPh Pasal 23 atas jasa pengangkutan pada PT ABC dengan *e-SPT*

1.2.2 Pembatasan Masalah

Merlihat sangat luasnya pembahasan masalah yang tercakup dalam PPh Pasal 23, maka penulis membatasi pembahasan pada PPh Pasal 23 atas Jasa Pengangkutan pada PT ABC tahun 2019

1.3. Tujuan dan Manfaat penulisan

1.3.1. Tujuan Penulisan

Sesuai dengan latar belakang dan perumusan masalah yang telah diuraikan di atas maka penulisan ini bertujuan :

1. Untuk mengetahui penerapan prosedur perhitungan dan pemotongan PPh Pasal 23 atas jasa pengangkutan pada PT ABC dengan *e-bupot*
2. Untuk mengetahui penerapan prosedur penyetoran PPh Pasal 23 atas jasa pengangkutan pada PT ABC dengan *e-billing*
3. Untuk mengetahui penerapan prosedur pelaporan PPh Pasal 23 atas jasa pengangkutan pada PT ABC dengan *e-SPT*

1.3.2. Manfaat Penulisan

Manfaat yang penulis susun dalam karya tulis ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat dijadikan sebagai pengetahuan penulis atas penerapan prosedur perhitungan dan pelaporan

Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 atas pengangkutan pada PT ABC disamping penulis Tugas Akhir ini sebagai syarat kelulusan memperoleh predikat Ahli Madya (A.Md) Perpajakan.

2. Bagi Perusahaan

Memberikan informasi, pengetahuan dan pengalaman kepada penulis tentang penerapan prosedur perhitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 atas jasa pengangkutan pada PT ABC.

3. Bagi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis UHAMKA

Menambah referensi bagi dunia akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka dalam hal perpajakan khususnya mengenai pelaksanaan Penerapan prosedur perhitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan

1.4. Metode Penulisan

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis menggunakan beberapa metode yang dijadikan sarana mencari informasi berkaitan dengan pokok bahasan. Metode yang digunakan adalah :

1. Studi Lapangan

Pelaksanaan studi lapangan yang dilakukan berupa observasi dan wawancara dengan beberapa pegawai perusahaan.

2. Studi Kepustakaan

Yaitu dengan membaca dan mempelajari buku-buku dan literature yang relevan dengan masalah yang diteliti di lapangan.

3. Praktek Kerja

Yaitu suatu upaya akademis untuk mendapatkan data Tugas Akhir dimana penulis melakukan magang pada suatu perusahaan.

4. Dokumentasi

Hal ini dilakukan dalam penelitian untuk mengumpulkan data dengan cara menggunakan data yang tersedia sebagai sumber informasi untuk mencapai tujuan yang diharapkan. Metode ini digunakan untuk mengambil dokumen-dokumen yang dibutuhkan dalam penelitian khususnya mengenai hal yang berhubungan dengan Penerapan prosedur perhitungan, pemotongan, penyeteroran dan pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 atas jasa pengangkutan pada PT ABC.

1.4.1 Teknik Pengolahan Data

Data yang telah terkumpul oleh penulis diolah melalui studi keperpustakaan dengan tujuan untuk mendapatkan gambaran tentang masalah yang dihadapi pada saat pengamatan. Data ini terkumpul dianalisis, diklasifikasi sehingga data tersebut memberikan informasi dalam keperluan pengamatan dengan dasar teori yang telah dipelajari.

DAFTAR PUSTAKA

Forouq. (2018). *Hukum Pajak Indonesia*. Jakarta: CV Kencana.

Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta: CV Andi.

Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat

Peraturan Menteri keuangan Nomor 141/PMK .03/2015, Tentang Penjelasan Jenis Jasa Pajak Penghasilan Pasal 23.

Rasto. (2015). *Manajemen Perkantoran*. Bandung: CV Alfabeta

Rifka. (2017). *Step By Step Lancar Membuat SOP*. Yogyakarta: Huta Publisher

Rimsky K. (2005). *Pajak Dan Strategi Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.

Resmi, Siti. (2014). *Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.

Supramono, Theresia Woro. (2010). *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta: Andi.

Undang-Undang No 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

Undang-undang Nomor 16 tahun 2009 tentang Perubahan keempat atas Undang-undang Nomor 16 tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-undang Nomor 17 Tahun 2000 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan

Prabowo, Yusdianto. (2004). *Akuntansi Perpajakan Terapan*. Jakarta: PT Gramedia

Widrasama Indonesia

