



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PENYETORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23  
DENGAN *E-BILLING* DAN PENYAMPAIAN SPT MASA PT QRS PADA  
*E-BUPOT***

LAPORAN TUGAS AKHIR  
Serena Abdillah Amurti  
1802033038

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PENYETORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23  
DENGAN *E-BILLING* DAN PENYAMPAIAN SPT MASA PT QRS PADA  
*E-BUPOT***

LAPORAN TUGAS AKHIR  
Serena Abdillah Amurti  
1802033038

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2021

**PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

**JUDUL** : **PROSEDUR PENYETORAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 23 DENGAN E-  
BILLING DAN PENYAMPAIAN SPT  
MASA PT QRS PADA E-BUPOT**

**NAMA** : **SERENA ABDILLAH AMURTI**

**NIM** : **1802033038**

**PROGRAM STUDI** : **D3 PERPAJAKAN**

**FAKULTAS** : **EKONOMI DAN BISNIS**

**TAHUN AKADEMIK** : **2020 / 2021**

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, Agustus 2021

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing

  
Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

  
Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si

**LEMBAR PENGESAHAN**

Laporan Tugas Akhir dengan judul:

**PROSEDUR PENYETORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23  
DENGAN *E-BILLING* DAN PENYAMPAIAN SPT MASA PT QRS PADA  
*E-BUPOT***

Oleh:

Serena Abdillah Amurti  
1802033038

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

Pada tanggal : 31 Agustus 2021

**Tim Penguji**  
Ketua, merangkap anggota



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

Anggota,



(Herwin Kurniawan, SE., MM)

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. Zulpahmi, S.E., M.Si**

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

Puji dan syukur selalu dipanjatkan atas kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala karena rahmat serta hidayahnya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir dengan waktu yang telah ditetapkan. Shalawat dan Salam tidak lupa tercurahkan kepada baginda kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa masa terang benderang seperti saat ini. Kemudian berkat doa dan dukungan penuh orang tua sangat berpengaruh terhadap semangat Penulis. Tidak dapat dipungkiri bahwa penyusunan Laporan Tugas Akhir bukan suatu hal yang mudah, motivasi dari diri sendiri merupakan yang paling penting. Karena tanpa adanya kemauan dari sendiri, semua akan percuma sia-sia. Penulis pun akhirnya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul **“Prosedur Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 dengan E-Billing dan Penyampaian SPT Masa PT QRS Pada E-Bupot”**. Tugas Akhir ini diajukan 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, banyak sekali pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum selaku rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr Zulfahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) serta Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan saran untuk memberi bimbingan kepada penulis dalam proses penyusunan Laporan Hasil Magang dan Laporan Tugas Akhir.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

4. Bapak Nurrasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) yang telah mendidik, membina dan membimbing selama proses perkuliahan.
8. CV Hanara Sinergi Utama yang telah memberikan kesempatan magang dan ilmu yang sangat bermanfaat untuk penulis.
9. Penulis tentu berterima kasih kepada kedua orang tua yang telah memberikan doa dan dukungannya secara terus-menerus.
10. Penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada Ellena, Albiya, Fauzil, Bayu, dan teman-teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis.

Penulis sadar bahwa masih banyak kekurangan dalam Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini. Maka dari itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran untuk kesempurnaan Laporan ini. Dalam penghujung kata, penulis mengharapkan Laporan Tugas Akhir ini dapat menambah wawasan yang luas untuk semua pembaca.

*Wassalamualaikum Warahmutullahi Wabarakatuh.*

Jakarta, Agustus 2021



**Serena Abdillah Amurti**  
NIM: 1802033038

## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Permasalahan .....	4
1.2.1 <i>Pokok Permasalahan</i> .....	4
1.2.2 <i>Pembatasan Masalah</i> .....	4
1.3    Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	4
1.3.1 <i>Tujuan Penulisan</i> .....	4
1.3.2 <i>Manfaat Penulisan</i> .....	5
1.4    Metode Penulisan .....	6
1.4.1 <i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	6
1.4.2 <i>Metode Analisis Data</i> .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1    Pajak .....	8
2.1.1 <i>Pengertian Pajak</i> .....	8
2.1.2 <i>Fungsi Pajak</i> .....	9
2.1.3 <i>Pengelompokkan Pajak</i> .....	10
2.1.4 <i>Sistem Pemungutan Pajak</i> .....	13
2.2    Pajak Penghasilan .....	14
2.2.1 <i>Pengertian Pajak Penghasilan</i> .....	14
2.2.2 <i>Subjek Pajak Penghasilan</i> .....	14
2.2.3 <i>Objek pajak Penghasilan</i> .....	15
2.3    Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	15

2.3.1	<i>Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	15
2.3.2	<i>Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	17
2.3.3	<i>Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	17
2.3.4	<i>Tarif dan Objek Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	18
2.3.5	<i>Contoh Kasus Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	23
2.3.6	<i>Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23</i> .....	24
2.3.7	<i>Syarat Pemotong Pajak untuk Melaporkan SPT PPh Pasal 23 pada E-Bupot</i> .....	26
2.4	<i>E-Bupot</i> .....	26
2.4.1	<i>Pengertian e-Bupot</i> .....	26
2.5	<i>E-Billing</i> .....	27
2.5.1	<i>Pengertian e-Billing</i> .....	27
2.5.2	<i>Manfaat e-Billing</i> .....	28
<b>BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....		<b>29</b>
3.1	<i>Hasil Pengamatan</i> .....	29
3.2.1	<i>Sejarah CV Hanara Sinergi Utama</i> .....	29
3.2.2	<i>Visi dan Misi Perusahaan</i> .....	31
3.2.3	<i>Struktur Organisasi Perusahaan</i> .....	31
3.2	<i>Pembahasan</i> .....	34
3.2.1	<i>Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23 pada PT QRS</i> .....	34
3.2.3	<i>Penyampaian SPT Masa PPh Pasal 23 pada PT QRS</i> .....	42
<b>BAB IV PENUTUP</b> .....		<b>46</b>
4.1	<i>Kesimpulan</i> .....	46
4.2	<i>Saran</i> .....	47
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>48</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....		<b>49</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....		<b>59</b>

## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Struktur Organisasi CV Hanara Sinergi Utama.....	32
2	Tampilan Halaman Utama DJP <i>online</i> .....	38
3	Tampilan Menu <i>e-Billing</i> .....	39
4	Tampilan Pengisian Formulir SSE.....	39
5	Tampilan Kode <i>Billing</i> atas Jasa.....	40
6	Tampilan Kode <i>Billing</i> atas Sewa.....	41
7	Tampilan Penginputan Bukti Penyetoran.....	43
8	Tampilan Fitur Posting SPT.....	44
9	Tampilan Pemostingan Akhir.....	44
10	Tampilan Daftar SPT yang Sudah Dikirim.....	45

## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Daftar Bupot PPh Pasal 23 Masa Februari 2021.....	37
2	Daftar BPN Masa Februari 2021.....	42



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Formulir Pengajuan Judul.....	1/8
2	Lembar Konsultasi.....	2/8
3	Lembar Evaluasi.....	3/8
4	Lembar Penilaian Evaluasi.....	4/8
5	Bukti Penerimaan Elektronik....	5/8
6	Bukti Penerimaan Negara atas Jasa.....	6/8
7	Bukti Penerimaan Negara atas Sewa.....	7/8
8	SPT PPh 23 Masa Februari 2021.....	8/8

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Dengan keadaan pandemi seperti saat ini, Indonesia mengalami kelumpuhan dalam semua sektor. Salah satunya yaitu sektor keuangan atau perekonomian negara yang merosot drastis. Pembangunan di semua bidang yang bertujuan untuk kesejahteraan masyarakat menjadi terhambat dan tertunda karena keadaan pendapatan negara yang tidak stabil. Untuk mengatasi masalah tersebut, pemerintah harus membuat kebijakan fiskal yang tersusun dengan tepat sehingga dapat terlaksana dengan baik.

Pendapatan negara Indonesia terdiri dari perpajakan, hibah, dan non perpajakan. Penerimaan pajak menjadi penyumbang paling besar, lebih dari 50% pendapatan negara berasal dari pajak yang disetorkan oleh wajib pajak. Kementerian Keuangan Republik Indonesia mencatat bahwa di tahun 2020, pendapatan negara mengalami penurunan sebesar 13,3% dari tahun sebelumnya. Maka dari itu, tahun 2021 ini ditargetkan untuk bisa memperbaiki keadaan pendapatan negara. Hingga Juli atau semester I di tahun 2021 telah tercatat Rp 886,9 Triliun yang masuk ke dalam kantong negara atau terjadi kenaikan sebesar 9,1% dari tahun 2020.

Penerimaan pajak saat ini menjadi tameng pelindung bagi perekonomian di Indonesia. Menurut pakar ekonomi, kontribusi pajak untuk membiayai keperluan negara terus bertambah, mengingat sebelumnya penerimaan negara

masih bersumber dari minyak bumi dan gas. Saat ini penerimaan dari sumber lain sudah tidak dapat diandalkan, maka pemerintah mulai menerapkan kebijakan-kebijakan baru agar meningkatkan kesadaran masyarakat untuk memenuhi kewajibannya secara jujur dan tanggung jawab.

Pajak merupakan sebuah iuran atau kontribusi wajib dari masyarakat kepada negara yang sifatnya memaksa berlandaskan dengan undang-undang yang berlaku, dimana semua itu dilakukan tanpa adanya timbal balik langsung karena dipergunakan untuk keperluan negara demi tercapainya kesejahteraan negara. Tanpa disadari, sebenarnya kita sebagai masyarakat sudah merasakan hasil dari penerimaan pajak tersebut. Contohnya, seperti pembuatan jalan, pembagunan fasilitas lainnya.

Pajak Penghasilan Pasal 23 merupakan pajak yang dikenakan atau dipotong atas penghasilan yang diperoleh wajib pajak berasal dari penyerahan jasa, modal, serta penghargaan selain yang sudah terpotong Pajak Penghasilan Pasal 21 (Ziski Aziz:2016). Seiring berkembangnya zaman dan teknologi yang semakin canggih, Direktorat Jenderal Pajak (DJP) membuat sistem dalam perhitungan maupun pelaporan PPh Pasal 23/26 menggunakan sebuah aplikasi bernama "*E-Bupot*" yang terdapat dalam website resmi DJP.

*E-Bupot* diresmikan penggunaannya sejak tiga tahun lalu, tepatnya akhir tahun 2018. *E-Bupot* sendiri berbentuk formulir elektronik yang digunakan oleh pemotong PPh Pasal 23/26 dalam menjalankan kewajibannya. Selain itu, aplikasi ini juga dapat memudahkan untuk membetulkan jika terdapat kesalahan dalam menginput bukti pemotongan PPh 23/26 sebelumnya.

Pada tanggal 10 Agustus 2020, Direktorat Jenderal Pajak membuat keputusan Nomor KEP-368/PJ2020 yang berisi tentang seluruh pemotong diharuskan untuk membuat bukti pemotongan dan diwajibkan menyampaikan SPT Masa PPh tersebut menggunakan *E-Bupot*.

Sedangkan dalam prosedur penyetorannya, pihak DJP telah menyiapkan sebuah sistem yaitu *e-Billing*. Dalam peraturan Nomor PER-05/PJ/2017 dijelaskan bahwa *e-Billing* merupakan sebuah sistem elektronik yang dibawah oleh DJP untuk pembayaran atau penyetoran pajak. Manfaat dari *e-Billing* antara lain untuk memudahkan proses pengisian data penyetoran dan meminimalisir terjadinya kesalahan atau *human eror* dalam penginputan data penyetoran.

PT QRS merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang arsitektur dan teknik sipil konstruksi minyak dan gas. Karena PT QRS ditetapkan sebagai pemotong pajak, maka wajib melakukan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan atas penghasilan yang berasal dari jasa yang diberikan maupun dari persewaan untuk melakukan pemungutan maupun pemotongan yang telah ditetapkan berdasarkan Undang-Undang Perpajakan.

Berdasarkan keterangan-keterangan diatas dan ditambah pengalaman yang sudah didapatkan dari PT QRS, maka penulis tertarik untuk menyusun Laporan Tugas Akhir dengan judul pembahasan **“Prosedur Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 dengan E-Billing dan Penyampaian SPT Masa PT QRS Pada E-Bupot”**.

## 1.2 Permasalahan

### 1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan uraian latar belakang sebelumnya, penulis dapat memaparkan pokok permasalahan sebagai berikut:

1. Bagaimana prosedur pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT QRS?
2. Bagaimana prosedur penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 dengan *e-Billing* pada PT QRS?
3. Bagaimana prosedur penyampaian SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT QRS menggunakan *e-Bupot*?

### 1.2.2 Pembatasan Masalah

Dikarenakan luasnya pokok permasalahan Pajak Penghasilan Pasal 23, maka penulis membatasi pembahasan dalam Laporan Tugas Akhir ini pada penyetoran dan penyampaian SPT Masa Februari 2021.

## 1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

### 1.3.1 Tujuan Penulisan

Terdapat tujuan penulisan dalam Laporan Tugas Akhir adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui Penerapan Pemotongan PPh Pasal 23 Pada PT QRS menggunakan aplikasi E-Bupot.

2. Untuk mengetahui penerapan penyetoran PPh Pasal 23 PT QRS menggunakan e-Billing.
3. Untuk mengetahui cara penyampaian SPT Masa PPh Pasal 23 PT QRS.

### **1.3.2 Manfaat Penulisan**

Adapun manfaat yang ingin didapatkan oleh penulis dalam penulisan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi Mahasiswa

Berharap penulisan Tugas Akhir ini dapat menjadi perantara untuk motivasi mahasiswa dalam meningkatkan wawasan serta mengkritisi atau menganalisa prosedur perpajakan yang berlaku khususnya Pajak Penghasilan.

2. Bagi Universitas

Manfaat yang diterima bagi Universitas adalah dapat meningkatkan reputasi dan menghasilkan lulusan-lulusan terbaik dalam dunia kerja terutama dari Program Studi D3 Perpajakan.

3. Bagi Perusahaan

Diharapkan Laporan Tugas Akhir ini dapat digunakan sebagai bahan untuk evaluasi perusahaan atau meningkatkan ketaatannya dalam sistem perpajakan yang berlaku.

## 1.4 Metode Penulisan

### 1.4.1 Teknik Pengumpulan Data

Untuk memudahkan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, maka penulis menggunakan metode yang berkaitan dengan pokok pembahasan sebagai berikut:

#### 1. Pengamatan Kepustakaan

Penulis melakukan pengamatan kepustakaan dengan cara membaca, mengumpulkan dan menganalisa berbagai macam teori dari buku, artikel, jurnal dan termasuk dari media internet yang berhubungan dengan pembahasan masalah dari Laporan Tugas Akhir yang akan dibahas oleh penulis.

#### 2. Pengamatan Lapangan

Pengamatan lapangan dilakukan penulis dengan cara mempelajari dan menganalisa data dari perusahaan tempat dimana penulis melakukan praktik kerja magang yaitu di CV Hanara Sinergi Utama. Penulis secara langsung melakukan pengamatan dan wawancara dengan pihak yang telah berkompeten dalam permasalahan yang akan diteliti oleh penulis.

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

Dalam pengolahan data yang ada, metode yang digunakan oleh penulis adalah metode deskriptif. Metode deskriptif merupakan penelitian yang dilakukan untuk menggambarkan objek yang berdasarkan dengan fakta yang ada dengan cara mengumpulkan, menyusun, dan menjelaskan data yang diperoleh lalu dilakukan analisis sesuai dengan pokok permasalahan yang ada.

Berikut data yang diperoleh penulis setelah penulis menggunakan metode deskriptif diantaranya sebagai berikut :

1. Penulis memperoleh informasi mengenai rekapitulasi yang berkaitan dengan Pajak Penghasilan Pasal 23.
2. Penulis melakukan perhitungan dan memperoleh bukti pemotongan, penyetoran, dan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 23.

## DAFTAR PUSTAKA

- Azis, Z. (2016). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Medan: Penerbit Madenatera.
- Abdul Malik. (2016). *Perpajakan Konsep, Aplikasi, Contoh dan Studi kasus*. Jakarta: Salemba Empat
- Budi Prianto. (2017). *Buku Pintar Pajak*. Jakarta: PT Pratama Indomitra Konsultan.
- Darussalam, Septriadi D., & Khisi A.D. (2019). *Konsep dan Aplikasi Pajak Penghasilan*. Jakarta: DDTC
- Fitriandi, P., Aryanto, Y., & Priyono, A. P. (2016). *Kompilasi Undang-Undang Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hermanto, H. B., & Mas Rasmini, S. E. (2019). *Konsep Dasar Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan dan BUT*. Jakarta
- Lubis, R. H. (2018). *Pajak Penghasilan*. Yogyakarta: Andi.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi 2018*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Pohan, C. A. (2018). *Optimizing Corporate Tax Management: Kajian Perpajakan dan Tax Planning*. Jakarta: Sina Grafika Offset.
- Rahayu, S. K. (2017). *Perpajakan (Konsep dan Aspek Formal)*. Bandung: Rekayasa Sains.
- Resmi, S. (2017). *Perpajakan Teori & Kasus*. Jagakarsa, Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Resmi, S. (2017). *Perpajakan (Edisi 10)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo. (2016). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.