



**PROSEDUR PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH FINAL  
BERDASARKAN PP 23 TAHUN 2018 PADA PT OPQ**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Septiana Aulia Razak**

**1802033050**

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

**JAKARTA**

**2021**



**PROSEDUR PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH FINAL  
BERDASARKAN PP 23 TAHUN 2018 PADA PT OPQ**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Septiana Aulia Razak**

**1802033050**

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

**JAKARTA**

**2021**

## PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**JUDUL** : PROSEDUR PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN  
PELAPORAN PPH FINAL BERDASARKAN PP 23  
TAHUN 2018 PADA PT OPQ

**NAMA** : Septiana Aulia Razak

**NIM** : 1802033050

**PROGRAMSTUDI** : D3 PERPAJAKAN

**FAKULTAS** : EKONOMI DAN BISNIS

**TAHUN AKADEMIK** : 2020/2021

Jakarta, 14 Agustus 2021

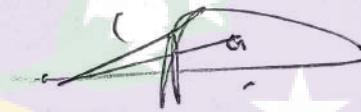
Mengetahui,

Ketua Program Studi



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

Dosen Pembimbing



( Meita Larasati., S.Pd., M.Sc)

## PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH FINAL

BERDASARKAN PP 23 TAHUN 2018 PADA PT OPQ

Oleh :

Nama : Septiana Aulia Razak

NIM : 1802033050

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, 14 Agustus 2021

Ketua, merangkap Anggota

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

  
Daran Heriansyah, SE., M.Si.

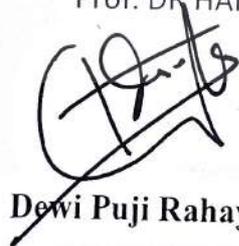
Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Perpajakan

Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah

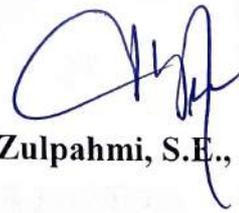
Prof. DR. HAMKA

  
Dewi Puji Rahayu, SE., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Fakultas

Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

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

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyusun Laporan Tugas Akhir ini dengan judul “**PROSEDUR PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH FINAL BERDASARKAN PP 23 TAHUN 2018 PADA PT OPQ**”. 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. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka ( Uhamka ).
- 2) Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka ( Uhamka ).
- 3) Bapak sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka ( Uhamka ).
- 4) Bapak M. 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.Si 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 Diploma ( D3 ) Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka ( Uhamka ).
- 7) Ibu Meita Larasati, S.Pd.,M.Sc selaku Dosen Pembimbing Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka ( Uhamka ).
- 8) Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka yang telah mendidik, membimbing dan membina selama masa perkuliahan.
- 9) Bapak Taufik Hidayat, S.E, M.AK. BKP., AWP., QWP., RPP selaku Pimpinan Kantor Konsultan Pajak yang telah banyak memberikan bimbingan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga pelaksanaan Praktik Kerja Magang ini dapat terlaksana dengan baik dan lancar.
- 10) Penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada Mamah yang sudah memberikan do'a serta dukungan baik moral maupun materil selama masa perkuliahan hingga sampai penyusunan Laporan Tugas akhir ini. Terima kasih juga kepada Keluarga Alm.Bapak Sanim dan teman – teman penulis yaitu Mba Nabilah Kisma Andian yang telah menemani serta memberikan semangat dan dukungan langsung dan do'a sehingga penulis mampu menyelesaikan Laporan Tugas Akhir. Penulis juga ingin berterima kasih kepada Izzqi Ma'arif Muaz yang telah menemani dan membantu penulis selama hampir dua tahun ini dan sampai akhir nya penulis dapat menyelesaikan Laporan ini dengan tepat waktu.
- 11) Tak lupa penulis ingin berterima kasih kepada pihak – pihak terkait lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu baik secara langsung dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir.

Penulis sangat menyadari masih banyak kekurangan dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini, dan mengharapkan kritik dan saran demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir. Akhir kata penulis 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.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

**Jakarta, 30 July 2021**

**Penulis,**

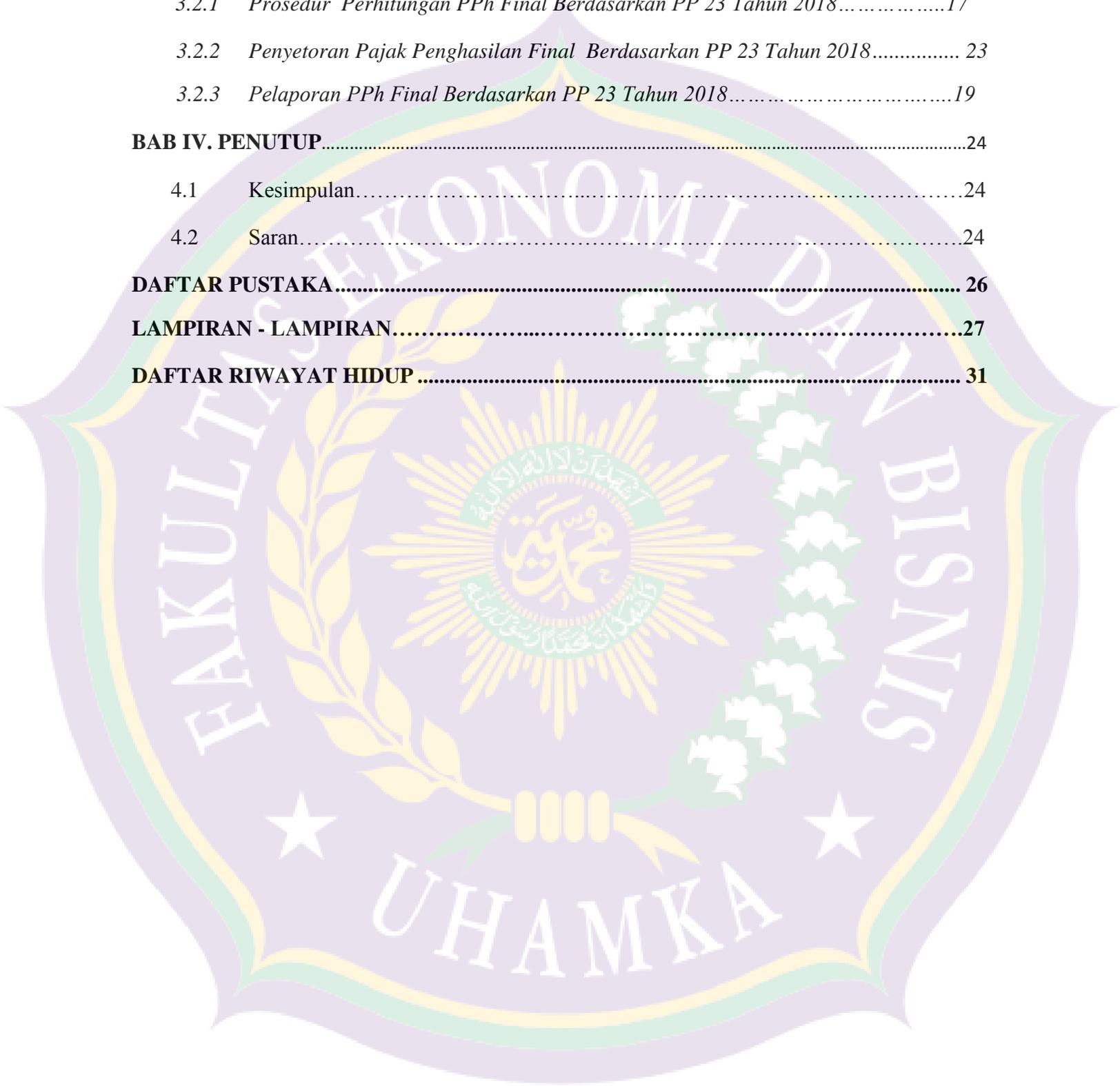
**Septiana Aulia Razak**

**NIM.1802033050**

## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>iv</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>6</b>
1.1 Latar Belakang.....	6
1.2. Permasalahan .....	8
1.3. Tujuan Penulisan.....	8
1.4. Metode Penulisan.....	10
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1. Pengertian Pajak.....	11
2.1.1. <i>Pengertian Pajak</i> .....	11
2.1.2. <i>Pengertian Pajak Penghasilan</i> .....	11
2.1.3. <i>Pajak Penghasilan Final</i> .....	12
2.2. Kajian Pustaka.....	12
2.2.1. <i>Jenis-jenis pajak</i> .....	12
2.2.2. <i>Sistem Pemungutan Pajak</i> .....	13
2.2.3. <i>Fungsi Pajak</i> .....	14
2.2.4. <i>Karakteristik Pajak Penghasilan</i> .....	15
2.2.5. <i>Subyek Pajak PP 23 Tahun 2018</i> .....	15
2.2.6. <i>Dasar Pengenaan PPh Final Bagi UMKM</i> .....	16
2.2.7. <i>Obyek Pajak PP 23 2018</i> .....	17
2.2.8. <i>Tarif PPh Final PP 23 2018</i> .....	19
<b>BAB III. PEMBAHASAN</b> .....	<b>15</b>
3.1 Hasil Pengamatan.....	15
3.1.1 <i>Sejarah Perusahaan</i> .....	15
3.1.2 <i>Visi Misi Perusahaan</i> .....	15
3.1.3 <i>Struktur Organisasi Perusahaan</i> .....	16

3.2	Pembahasan.....	17
3.2.1	<i>Prosedur Perhitungan PPh Final Berdasarkan PP 23 Tahun 2018.....</i>	<i>17</i>
3.2.2	<i>Penyetoran Pajak Penghasilan Final Berdasarkan PP 23 Tahun 2018.....</i>	<i>23</i>
3.2.3	<i>Pelaporan PPh Final Berdasarkan PP 23 Tahun 2018.....</i>	<i>19</i>
<b>BAB IV. PENUTUP</b> .....		<b>24</b>
4.1	Kesimpulan.....	24
4.2	Saran.....	24
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>26</b>
<b>LAMPIRAN - LAMPIRAN</b> .....		<b>27</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....		<b>31</b>



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Indonesia merupakan negara berkembang. Negara berkembang ditandai dengan adanya pembangunan baik dipusat maupun didaerah sehingga membutuhkan banyak dana untuk mendukung pembangunan yang direncanakan oleh pemerintah dan upaya yang dilakukan untuk memenuhi anggaran yang dibutuhkan adalah dengan cara meningkatkan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN). Sumber terbesar penerimaan negara berasal dari sektor pajak. Dimana setiap warga negara yang memenuhi syarat secara hukum, wajib untuk membayar pajak secara langsung maupun tidak langsung. Apabila semua wajib pajak bersedia memenuhi kewajibannya untuk membayar pajak, tentunya akan semakin besar pula penerimaan yang masuk dari sektor pajak.

Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi kemakmuran rakyat ( Undang-Undang No. 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan). Terdapat lima unsur pokok pajak didalam pengertian pajak, yaitu: iuran atau pungutan wajib dari rakyat kepada negara serta kemakmuran rakyat, maka sebagai masyarakat yang negaranya menerapkan pajak perlu mengerti tentang prosedur perpajakan agar terselenggara unsur pokok pajak tersebut.

Pajak Penghasilan Final atau PPh Final adalah pajak yang dikenakan dengan tarif DPP tertentu yang berbeda dengan skema pajak secara umum atas penghasilan yang diterima atau diperoleh sepanjang tahun berjalan. Pajak Penghasilan Final merupakan pajak yang tidak

diikut sertakan lagi dalam perhitungan PPh terutang tahunan. Artinya Pajak Penghasilan yang sudah bersifat final ini tidak dapat dikreditkan dengan PPh terutang. Semakin berkembangnya perekonomian Indonesia dan meningkatnya kebutuhan pokok wajib pajak, maka hal tersebut membuat pemerintah melakukan pembaharuan terhadap peraturan-peraturan pajak yang berlaku.

Pemerintah memaksimalkan penerimaan pajak sehingga pemerintah mencari sumber yang mampu menyumbang untuk penerimaan pajak seperti dari sektor Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM). Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) memiliki peran penting terhadap pertumbuhan pembangunan perekonomian nasional. Kontribusi Produk Domestik Bruto (PDB). Salah satunya, berlakunya Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 Tentang Pajak Penghasilan atas penghasilan dari usaha yang diterima atau diperoleh wajib pajak yang memiliki peredaran bruto tertentu membuat perubahan peraturan hingga pengenaan tarif pajak atas Usaha Mikro Kecil Menengah. Pada awalnya pajak yang dikenakan bersifat final dan dikenakan 1% seperti yang dituliskan pada Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013. Peraturan tersebut mengalami perubahan menjadi Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 dan tarif yang dibebankan sebesar 0,5% dari peredaran bruto. Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 memiliki tujuan yang baik bagi perekonomian di Indonesia, yaitu untuk melindungi eksistensi dan membantu perkembangan serta keberlangsungan Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM).

PT. OPQ merupakan salah satu pelaku usaha kecil dan menengah yang bergerak dibidang travel, maka dari itu PT. OPQ harus membayar pajak sesuai dengan PP 23 tahun 2018 yang dikenakan tariff 0,5% setiap bulan nya.

Berdasarkan pemikiran diatas, penulis tertarik untuk melakukan penyusunan Tugas Akhir dengan judul “ Prosedur Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Final Berdasarkan PP 23 Tahun 2018 Pada PT. OPQ”

## **1.2. Permasalahan**

Dalam suatu penulisan Laporan Tugas Akhir ini harus dilakukan dengan penentuan permasalahan. Begitu pula dalam Laporan Tugas Akhir ini, ada permasalahan yang akan dibahas. Adapun masalah tersebut akan dibahas dibawah ini:

### *1.2.1. Pokok Permasalahan*

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

1. Bagaimana prosedur perhitungan atas PPh Final Badan berdasarkan PP 23 Tahun 2018
2. Bagaimana penyetoran atas PPh Final berdasarkan PP 23 Tahun 2018
3. Bagaimana pelaporan atas PPh Final badan berdasarkan PP 23 Tahun 2018

### *1.2.2. Pembatasan Masalah*

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibahas diatas maka pembatasan masalah dalam penulisan ini adalah perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Badan Final berdasarkan PP 23 Tahun 2018 Pada PT OPQ Tahun 2018 oleh Kantor Konsultan Pajak TH

## **1.3. Tujuan Penulisan**

### *1.3.1. Tujuan Penulisan*

1. Untuk mengetahui prosedur perhitungan atas PPh Badan Final berdasarkan PP 23 Tahun 2018

2. Untuk mengetahui penyetoran atas PPh Badan Final berdasarkan PP 23 Tahun 2018
3. Untuk mengetahui pelaporan atas PPh Final Badan berdasarkan PP 23 Tahun 2018

### 1.3.2. *Manfaat Penulis*

#### 1. Bagi Penulis

Manfaat bagi penulis adalah menambah wawasan dan ilmu pengetahuan dibidang pajak khususnya, sebagai tempat untuk menerapkan ilmu pengetahuan yang sudah diperoleh pada saat perkuliahan serta membuat penulis bisa memecahkan masalah yang berkaitan dengan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pada PT OPQ.

#### 2. Bagi Perusahaan

Perusahaan mendapatkan tenaga kerja bantuan dari mahasiswa serta dapat membantu kinerja perusahaan dibidang perpajakan yaitu Kantor Konsultan Pajak TH

#### 3. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Manfaat dari Laporan Tugas Akhir ini bagi fakultas ekonomi dan bisnis UHAMKA adalah sebagai tambahan referensi bagi akademik dan khususnya bagi mahasiswa lain yang sedang mencari informasi mengenai prosedur perhitungan, penyetoran, dan pelaporan atas PPh badan final berdasarkan PP 23 Tahun 2018

## 1.4. Metode Penulisan

### 1.4.1. Teknik Pengumpulan Data

Untuk memperoleh data yang dibutuhkan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini, penulis melakukan beberapa pengamatan dengan beberapa cara sebagai berikut:

1. Tinjauan Pustaka

Tinjauan Pustaka dilakukan dengan mencari bahan yang akan digunakan sebagai referensi penyusunan laporan tugas akhir didapatkan dari beberapa media untuk mencari beberapa landasan teori. Hal ini sangat dibutuhkan untuk gambaran secara umum mengenai objek yang diteliti penulis.

2. Tinjauan Lapangan atau Praktik Kerja

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

3. Dokumentasi

Dokumentasi adalah suatu usaha yang dilakukan untuk mengumpulkan data dengan cara menggunakan data yang tersedia sebagai sumber informasi untuk mencapai tujuan yang diharapkan. Dalam pelaksanaannya metode ini digunakan untuk mengambil dokumen-dokumen yang dibutuhkan. Dalam penelitian khususnya mengenai hal yang berhubungan dengan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan atas PPh final berdasarkan PP 23 Tahun 2018.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Hadi, Icuk Rangga Bawonto, Amin Dara. (2014). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Benny, Setiawan, dan Primandita Fitriandi. (2015). *Kupas Tuntas PPh Pemotongan, dan Pemungutan*. Jakarta: Salemba Empat..
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Terbaru 2016*. Jakarta: ANDI. Republik Indonesia. 2007. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Republik Indonesia. 2007. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan*. Republik Indonesia. 2018. *Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 Tentang Tarif UMKM*. Jakarta.
- Siti Resmi. (2014). *Perpajakan: Teori dan Kasus Edisi Delapan*. Jakarta: Salemba Empat (2018). *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sumarsan Thomas (2018). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Indeks.
- Tim Penyusun. (2021). *Pedoman Magang*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka . (2019). *Pedoman Penyusun Tugas Akhir*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka.
- Waluyo (2017). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat