



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 4 AYAT 2
ATAS JASA KONSTRUKSI PADA PT ABC 2021**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Nabilla Oktria Lestari

1902033013

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2022**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 4 AYAT 2
ATAS JASA KONSTRUKSI PADA PT ABC 2021**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Nabilla Oktria Lestari

1902033013

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

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2022**

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR


Judul : Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2
Atas Jasa Konstruksi Pada PT Abc Tahun 2021
Nama : Nabilla Oktria Lestari
Nim : 1902033013
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Tahun akademik : 2021/2022

Jakarta, 13 Oktober 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si


Enong Muiz., SE., M.Si

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir dengan judul :

**PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 4 AYAT 2 ATAS JASA
KONSTRUKSI PADA PT ABC TAHUN 2021**

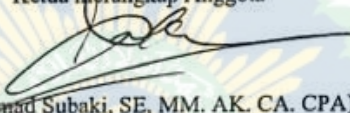
Oleh :
Nama : Nabilla Oktria Lestari
NIM : 1902033013
Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

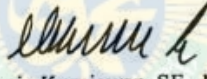
Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA, Jakarta

Pada tanggal, 26 November 2022

Tim Penguji


Ketua merangkap Anggota


(H. Achmad Subaki, SE, MM, 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
Pof. DR. HAMKA


Dewi Pudji Rahayu, SE., M.S.i


Dr. Zulpahmi, SE., M.Si

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur panjatkan kehadirat Allah S.W.T dan shalawat serta salam kehadirat Nabi Muhammad S.A.W atas limpahan rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini. Judul laporan tugas akhir ini adalah **“Prosedur Pelaksanaan Pelaporan Pajak Penghasilan pasal 4 ayat 2 atas Jasa Konstruksi Pada PT ABC Tahun 2021”**.

Selama pelaksanaan laporan tugas akhir ini, penulis telah mendapatkan banyak informasi berupa saran, dorongan, nasehat dan bimbingan langsung dari pembimbing dan pihak lain, yang sangat membantu untuk kelancaran pengerjaan proyek akhir ini. Akhir kata penulis mohon maaf jika ada kesalahan dan kekurangan. Saya menyadari bahwa tulisan ini masih jauh dari sempurna.

Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih dengan segala hormat dan kerendahan hati kepada :

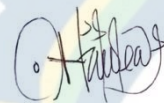
1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
2. Bapak Dr. Zulpahmi S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
3. Bapak Sumardi S.E., M.Si selaku Wakil Dekas I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
4. Bapak M. Nurrasyidin S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
5. Bapak Edi Setiawan S.E., M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Perpajakan D3 Perpajakan Fakultas Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

7. Bapak Enong Muiz., SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, dan ilmu untuk memberikan bimbingan kepada saya selama penyusunan Laporan Tugas Akhir.
8. Bapak Saka Pradana dan Ibu Yenny selaku pembimbing di PT ABC yang telah banyak memberikan banyak bimbingan baik secara langsung maupun tidak kepada saya agar praktik magang ini dapat terlaksana dengan baik dan lancar.
9. Kami juga mengucapkan terima kasih kepada orang tua dan teman-teman yang telah menemani, mendukung, dan mendoakan kami untuk penyelesaian laporan ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan namanya masing-masing yang telah memberikan kontribusi yang signifikan dalam penyelesaian laporan ini dengan baik.

Penulis dengan rendah hati mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam menyelesaikan laporan tugas akhir. Semoga Allah S.W.T membalas kebaikan kalian.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Bogor, 5 November 2022



Nabilla Oktria Lestari

NIM 1902033013

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Pembahasan	3
1.2.1 Pokok Permasalahan.....	3
1.2.2 Pembahasan Masalah	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
1.3.1 Tujuan Penulisan	3
1.3.2 Manfaat Penulisan	4
1.4 Metode Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Dasar-Dasar Perpajakan.....	6
2.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.2 Fungsi Pajak	7
2.1.3 Jenis Pajak	8
2.1.4 Hukum Pajak	9
2.1.5 Sistem Hukum Pajak.....	10
2.1.6 Asas Pemungutan Pajak.....	11
2.2 Pajak Penghasilan.....	11
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan.....	11

2.3	Jenis Pajak Penghasilan	12
2.3.1	Pajak Penghasilan Pasal 21/26	12
2.3.2	Pajak Penghasilan Pasal 22.....	12
2.3.3	Pajak Penghasilan Pasal 23.....	12
2.3.4	Pajak Penghasilan Pasal 25	13
2.4	Pajak Penghasilan Final	13
2.4.1	Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2	13
2.4.2	Objek PPh Pasal 4 Ayat 2.....	13
2.4.3	Jenis Penghasilan Yang Dikenakan PPh Pasal 4 Ayat 2	14
2.4.4	Dikecualikan Dari Pungutan PPh Pasal 4 Ayat 2.....	15
2.5	Jasa Konstruksi.....	17
2.5.1	Pengertian Jasa Konstruksi.....	17
2.5.2	Usaha Jasa Konstruksi	17
2.5.3	Subjek dan Objek PPh Pasal 4 Ayat 2 atas Jasa Konstruksi	18
2.5.4	Tarif PPh Pasal 4 Ayat 2 atas Jasa Konstruksi	19
2.5.5	Pengenaan Pajak PPh Pasal 4 Ayat 2 atas jasa Konstruksi	19
2.5.6	Pelaporan PPh Pasal 4 Ayat 2 atas Jasa Konstruksi.....	20
BAB III PEMBAHASAN		21
3.1	Hasil Pengamatan	21
3.1.1	Sejarah Singkat PT ABC	21
3.1.2	Visi dan Misi PT ABC.....	23
3.1.3	Struktur Organisasi	23
3.2	Pembahasan	25
3.2.1	Pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat 2 atas Jasa Konstruksi yang Dilakukan Oleh PT ABC Dengan Menggunakan Dokumen Bukti Pemotongan/Pemungutan	25
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN.....		34
4.1	KESIMPULAN	34
4.2	SARAN	34
DAFTAR PUSTAKA.....		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1	Tarif PPh Pasal 4 Ayat 2 atas Jasa Konstruksi	15

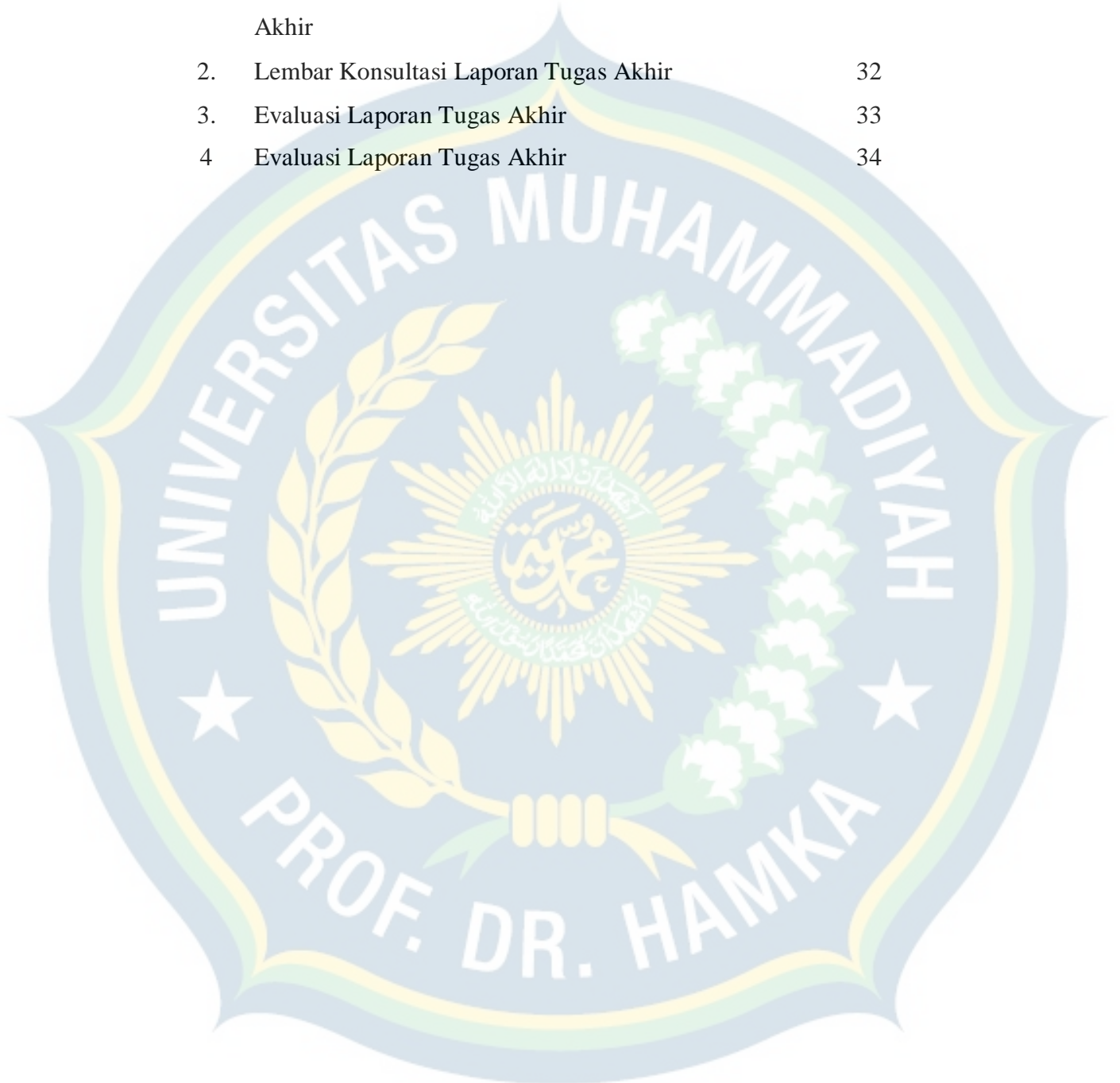


DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
1	Struktur Organisasi	20
2	Tapilan DJPOnline	21
3	Bukti Potong PPh 4 Ayat 2 atas Jasa Konstruksi	21
4	SSP PPh 4 Ayat 2 atas Jasa Konstruksi	22
5	SSP PPh 4 Ayat 2 atas Jasa Konstruksi	23
6	Perekamman Bukti Penyetoran	23
7	Login DJPOnline	24
8	Fitur Lapor pada DJPOnline	24
9	Fitur SPT Masa untyuk Lengkapi SPT pada DJPOnline	24
10	Pengisian Nama Penandatanganan SPT	25
11	Fitur SPT Masa untuk Kirim SPT pada DJPOnline	25
12	Fitur Kirim SPT pada DJPOnline	25
13	Fitur Dashboard pada DJPOnline	26
14	Bukti Penerimaan Elektronik	26
15	SPT PPh 4 Ayat 2	27

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	31
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	32
3.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	33
4.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	34



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Karena perpajakan bersifat wajib, maka hasil pembayaran pajak harus dibagi sehingga dapat dikatakan bahwa seorang yang terdaftar sebagai wajib pajak membayar kepada tanggungannya. Kekayaan ditransfer dari rakyat ke kas negara untuk menutupi pengeluaran sehari-hari, dan surplus digunakan untuk tabungan publik, yang merupakan sumber utama investasi publik.

Ekspansi ekonomi sangat berpengaruh dalam meningkatkan kemakmuran suatu negara atau negara untuk mencapai kemandirian dalam pengembangan pembiayaan, terutama dengan mempelajari sumber keuangan internal. Sumber pendanaan untuk membangun pembangunan dalam negeri adalah pajak yang dipungut dari wajib pajak. Pajak adalah jenis iuran warga negara berdasarkan ketentuan perundang-undangan untuk menggunakan pajak yang dikenakan pemerintah untuk kepentingan Negara. Menurut undang-undang, salah satu dari sekian banyak penyumbang sektor jasa harus memenuhi kewajiban perpajakannya untuk mendukung pembangunan dan peningkatan infrastruktur dan fasilitas.

Menurut definisi Pajak Penghasilan (PPh), penghasilan tambahan yang diperoleh penyumbang baik di dalam maupun di luar Indonesia yang meningkatkan kemampuannya untuk mengkonsumsi atau mengumpulkan kekayaan. Undang-undang pajak penghasilan Indonesia didasarkan pada prinsip pajak penghasilan yang seluas-luasnya. Artinya, dari manapun pembayaran pajak berasal, ia dikenakan pajak atas kapasitas keuangan tambahan yang dapat ia gunakan untuk mengkonsumsi dan mengumpulkan kekayaan dari wajib pajak.

Pengenaan pajak penghasilan nasional diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan No. 187/PMK.03/2008 yang didasarkan pada peraturan penerima industri konstruksi. Lokasi bisnis tetap dari perusahaan yang menyediakan jasa konstruksi dikenakan pajak penghasilan dan keuntungan

yang dihasilkan dari pajak tersebut dapat dikurangkan. Perpajakan final berarti bahwa ketika menghitung pajak penghasilan yang masih harus dibayar, penghasilan itu tidak ditambahkan ke penghasilan lain-lain dan pajak kena pajak tidak dapat dikurangkan.

Pajak adalah sumber pendapatan utama Indonesia, dan meskipun negara mengalami kesulitan keuangan, pendapatan pajak telah meningkat dari waktu ke waktu. Pajak penghasilan pribadi adalah pajak yang dipungut di Indonesia. Pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diperoleh atau dihasilkan selama tahun pajak disebut pajak penghasilan.

PPH Pasal 4 ayat 2 disebut juga PPh Final adalah pajak penghasilan final yang dikenakan pada kategori pendapatan tertentu dan tidak dapat dikompensasikan dengan pajak penghasilan belum dibayar. Ketentuan mengenai pemungutan dalam Pasal 4 ayat 2 diatur dengan Undang-undang No. 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan. Berdasarkan Surat Keputusan No. 51 Tahun 2008, yang telah disempurnakan dengan Surat Keputusan No. 40 Tahun 2009 tentang Pajak Penghasilan Pekerjaan Konstruksi, Pajak Penghasilan berlaku bagi pajak usaha yang terdaftar sebagai objek pajak. Meliputi perencanaan, pelaksanaan, dan pengawasan pekerjaan konstruksi yang merupakan subjek PPh final pasal 2.

Di antara banyak wajib pajak, jasa bangunan adalah wajib pajak, sehingga wajib memenuhi kewajiban perpajakannya untuk mendukung pembangunan sarana dan prasarana yang lengkap. Adapun peraturan perpajakan bagi perusahaan jasa konstruksi terdapat ketentuan khusus yaitu cara pengenaan pajaknya berbeda dengan tarif pajak yang biasa berlaku pada perusahaan kena pajak lainnya. Dalam usaha jasa konstruksi, kontraktor atau jasa konstruksi yang menyediakan jasa konstruksi dikenakan pajak, harga jasa konstruksi memiliki tarif yang berbeda-beda tergantung pada kapasitas usaha dari agen konstruksi penyedia layanan jasa konstruksi.

Ketentuan yang mengatur mengenai pajak atas penghasilan jasa konstruksi diperiksa dalam Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor

153/PMK.03/2009 yang merupakan perubahan dari PMK Nomor 187/PMK.03/2008. Disebutkan bahwa setiap penghasilan yang harus dibayar oleh Wajib Pajak yang mendirikan usaha jasa kena pajak dan penghasilannya dikenakan pajak yang bersifat final sesuai dengan Undang-undang Perpajakan pasal 4 ayat 2 Nomor 36 Tahun 2008. Imbalan jasa konstruksi ditetapkan sesuai dengan status badan usaha yang disetujui.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan jasa konstruksi karena tidak dapat dipungkiri bahwa jasa konstruksi mendominasi pembangunan, pembangunan sarana dan prasarana Indonesia. Oleh karena itu, Pemerintah mengontrol bagaimana pajak penghasilan diberlakukan untuk jasa konstruksi karena fungsinya yang signifikan dan sifatnya yang sangat berbeda dari jenis usaha lainnya yang merupakan salah satu kegiatan dalam bidang usaha ekonomi, sosial dan budaya. Memiliki peran penting dalam melaksanakan berbagai fasilitas untuk mendukung pencapaian pembangunan nasional.

Berdasarkan hal diatas, laporan tugas akhir ini membahas **“PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 4 AYAT 2 ATAS JASA KONSTRUKSI PADA PT ABC TAHUN 2021”**

1.2 Pembahasan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan masalah yang dijelaskan, masalah utama adalah :

1. Bagaimana prosedur pelaporan PPh pasal 4 ayat 2 atas jasa konstruksi pada PT ABC?

1.2.2 Pembahasan Masalah

Masalah yang telah identifikasi di atas dapat dikembangkan lebih lanjut, tetapi masalah tersebut tidak dapat dibahas sepenuhnya. Untuk itu, hal ini hanya membatasi hal-hal yang berkaitan dengan prosedur pelaporan PPh Pasal 4 ayat 2 untuk jasa konstruksi di PT ABC.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Tujuan penulisan antara lain adalah :

1. Untuk mengetahui tata cara atau prosedur pelaporan PPh pasal 4 ayat 2 untuk jasa konstruksi di PT ABC.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Kajian ini akan bermanfaat bagi mereka yang membaca penelitian ini, secara langsung maupun secara tidak langsung. Manfaat menulis ini adalah :

1. Bagi Penulis

Untuk memperoleh informasi atau pengetahuan dan pemahaman tentang tata cara atau prosedur pelaporan PPh pasal 4 ayat 2 atas jasa konstruksi di PT ABC

2. Bagi Instansi

Membantu meningkatkan kesadaran masyarakat terhadap proses pelaporan pajak penghasilan dalam rangka untuk memenuhi kebutuhan tenaga kerja yang berkualitas sesuai dengan bidang kompetensinya dan selanjutnya profesional yang berkeinginan untuk bekerja di bidang ilmunya. Sebagai salah satu cara untuk mempererat kerjasama itikad baik PT ABC dengan institusi pendidikan Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka Program Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, sesuai dengan pasal 4 ayat 2 yang berkaitan dengan jasa bangunan gedung.

3. Bagi Pembaca

Dapat menambah wawasan, pengetahuan dan pemahaman tentang tata cara penyetoran dan pelaporan jasa konstruksi diatur dalam PPh pasal 4 ayat 2 pada PT ABC serta bahan referensi tambahan tentang masalah kepatuhan.

1.4 Metode Penulisan

Penulisan pada awalnya melakukan penelitian dalam pembuatan laporan tugas akhir ini, dan untuk menulisnya penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metodologi kualitatif.

Metode kualitatif adalah metode atau upaya yang lebih menitikberatkan pada aspek-aspek pemahaman yang mendalam tentang suatu masalah yang sedang dipelajari atau yang akan dipelajari. Dan data yang dikumpulkan lebih banyak huruf, kata atau gambar daripada angka.

DAFTAR PUSTAKA

Utami, F. S., Justinia Castellani, S. E., & MSi, A. K. (2020). *PENGARUH PEMAHAMAN AKUNTANSI DAN TRANSPARANSI DALAM PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI (Survey pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Cibeunying)* (Doctoral dissertation, Perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unpas).

Juan Kasma, Standard Operating Procedure (Perpajakan Perusahaan Jasa), (Bandung : CV. Alfabeta, 2012), hal.15

Ani Sri Rahayu, S.IP, M.AP, Pengantar Kebijakan Fiskal, (Jakarta : Bumi Aksara, 2010), hal.40

Anatasia Diana, Perpajakan Indonesia, (Yogyakarta : CV. Andi Offset,2010), hal. 412-413

Hastuti, TW (2021). *Prosedur Pematongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPH Pasal 4 Ayat 2 atas Jasa Konstruksi pada BPKAD Kota Jambi* (Disertasi Doktor, Universitas Jambi).

DR. Agus salim, HARI, S.E.,M.M, Haerudding, S.E.,M.M. 2019. *DASAR-DASAR PERPAJAKAN (Berdasarkan UU & Peraturan Perpajakan Indonesia)*. LPP-Mitra Edukasi

Kondoy, V. C. (2016). Analisis penerapan pajak penghasilan jasa konstruksi pada CV. Cakrawala. *Jurnal Berkala ilmiah efisiensi, 16*(4).

Hillary S.P Ratuella, Jullie J. Sondakh, Anneke Wangkar. "ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT 2 ATAS JASA KONSTRUKSI PADA PT. RELAITA TIMUR PERKASA", GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSU, 2018

ISROAH, M.Si. 2013. *PERPAJAKAN*. FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS NEGERI YOGYAKARTA