



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA
PEMELIHARAAN PIPA PADA PT PGAS SOLUTION**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Dian Noviyanti

1602033011

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA
PEMELIHARAAN PIPA PADA PT PGAS SOLUTION**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Dian Noviyanti

1602033011

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : Penerapan Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Pemeliharaan Pipa Pada PT PGAS Solution
NAMA : Dian Noviyanti
NIM : 1602033011
PROGRAM STUDI : D3 Perpajakan
FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis
TAHUN AKADEMIK : 2018/2019

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi
Diploma Tiga Perpajakan



Dewi Puji Rahayu., SE., M.Si

Dosen Pembimbing



Sumardi., SE., M.Si

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**Penerapan Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal
23 Atas Jasa Pemeliharaan Pipa Pada PT PGAS Solution**

Oleh:

Nama : Dian Noviyanti

NIM : 1602033011

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 : 2019

Ketua, merangkap Anggota

(Rito, SE., Ak., M.Si., CA)

Anggota,

(Mulyaning Wilan, SE., M.Ak)

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

Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kesempatan, berkah dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Shalawat dan salam semoga tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia dari zaman kegelapan menuju zaman yang terang benderang seperti sekarang ini. Serta orang tua dan keluarga tercinta yang sudah memberikan semangat dan doanya selama penulis menyusun Laporan Tugas Akhir ini.

Tugas Akhir ini yang berjudul **“Penerapan Perhitungan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Pemeliharaan Pipa Pada PT PGAS Solution”** ini disusun dalam rangka untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh predikat Ahli Madya (A.Md) dan menyelesaikan program Diploma Tiga pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR HAMKA.

Dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini, penulis memperoleh bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak baik langsung maupun tidak langsung. Penulis menyadari bahwa bimbingan, bantuan, dan pengarahan tersebut sangat berarti bagi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu saya menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
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.H.I, M.Pd.I 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 D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan kepada saya selama menyusun Laporan Tugas Akhir ini.
8. Seluruh Dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama penulis belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan membantu dalam penerapan saat kegiatan magang berlangsung.
9. Orang tua yang telah menyemangati dan memberikan dukungan serta doa sehingga saya mampu menyelesaikan laporan ini.
10. Ibu I Gusti Ayu Desi selaku Kepala Departemen Perpajakan sekaligus mentor yang telah membimbing selama magang di PT PGAS Solution.
11. Teman-teman D3 Perpajakan yang telah menemani serta memberikan dukungan dan doa sehingga saya mampu menyelesaikan laporan ini.
12. Semua pihak-pihak terkait yang telah membantu saya menyelesaikan laporan hasil magang ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Saya menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan ini, baik dalam tata bahasa maupun ruang lingkup permasalahan, oleh karenanya saya menerima kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan laporan ini. Akhirnya, saya berharap semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, Juli 2019

Dian Noviyanti
NIM 1602033011

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.2 Permasalahan.....	3
1.2.1 Perumusan Masalah.....	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.3.1 Tujuan Penulisan.....	3
1.3.2 Manfaat Penulisan.....	4
1.4 Metode Penulisan	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 Pembagian Hukum Pajak	8
2.1.4 Jenis Pajak.....	9
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak	10
2.1.6 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan	11
2.2 Pajak Penghasilan.....	12
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan	12
2.2.2 Objek Pajak Penghasilan	12
2.2.3 Tidak Termasuk Objek Pajak Penghasilan.....	15
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23	16
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23	16
2.3.2 Pemotong dan Penerima Penghasilan yang dipotong PPh Pasal 23..	17

2.3.3	<i>Objek dan Tarif Pemotongan PPh Pasal 23</i>	17
2.3.4	<i>Penghasilan Yang Dikecualikan Dari Pemotongan PPh Pasal 23</i>	20
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN		22
3.1	Hasil Pengamatan	22
3.1.2	<i>Visi Misi Perusahaan</i>	22
3.1.3	<i>Bidang Usaha Perusahaan</i>	23
3.1.4	<i>Tugas dan Fungsi Perusahaan</i>	23
3.1.5	<i>Struktur Organisasi Perusahaan</i>	25
3.2	Pembahasan	29
3.2.1	<i>Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Pemeliharaan Pipa Pada PT PGAS Solution</i>	29
3.2.2	<i>Penerapan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Pemeliharaan Pipa Pada PT PGAS Solution</i>	33
3.2.3	<i>Penerapan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Pemeliharaan Pipa Pada PT PGAS Solution</i>	35
BAB IV PENUTUP		37
4.1	Kesimpulan.....	37
4.2	Saran	38
DAFTAR PUSTAKA		39
LAMPIRAN		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR TABEL

1. Struktur Organisasi PT PGAS Solution.....25
2. Rekapitulasi Perhitungan Bulan Desember 2018.....30



DAFTAR GAMBAR

1. Daftar Surat Setoran Pajak.....	33
2. Bukti Bayar PPh Pasal 23.....	34
3. Pembuatan File CSV.....	35
4. Bukti Penerimaan PPh Pasal 23.....	36



DAFTAR LAMPIRAN

1. Formulir Pengajuan Judul.....	1/8
2. Halaman Lenbar Konsultasi Laporan Tugas Akhir.....	2/8
3. Halaman Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir.....	3/8
4. Halaman Nilai Evaluasi Laporan Tugas Akhir.....	4/8
5. Surat Pemberitahuan Masa PPh Pasal 23.....	5/8
6. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23.....	6/8
7. Bukti Bayar PPh Pasal 23.....	7/8
8. Bukti Penerimaan Elektronik.....	8/8

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu pendapatan negara yang terbesar dan berperan penting dalam pembangunan negara, karena pajak mempunyai kontribusi yang tinggi terhadap penerimaan Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN). Oleh karena itu masyarakat sebagai wajib pajak perlu mendukung tercapainya lingkungan perpajakan yang kondusif dengan turut berperan aktif dalam menghitung, menyetor dan melapor hutang pajaknya sendiri dengan benar dan tepat waktu (Nelwan T.S, 2013).

Rasio pajak negara Indonesia yang lebih kecil dari rata-rata rasio pajak negara menengah kebawah menunjukkan bahwa pemerintah belum mampu menyerap secara optimal pendapatan yang berasal dari pajak dan mengindikasikan terdapat aktivitas pengindaran pajak oleh perusahaan di Indonesia (I Gede Hendy.D dan I Made. S, 2014)

Perusahaan yang merupakan subjek pajak badan terkadang tidak melakukan pemotongan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan khususnya PPh Pasal 23 sesuai dengan ketentuan tanggal yang berlaku dan pemotongan tarif yang berbeda dari tarif yang seharusnya. (Sutrimo, Kalangi & Budiarmo, 2015)

Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa, dengan tidak mendapatkan imbalan

secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya untuk kemakmuran rakyat (UU No.16 Tahun 2009).

Pajak penghasilan pasal 23 merupakan pajak penghasilan yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh wajib pajak dalam negeri dalam bentuk usaha tetap yang berasal dari modal, penyerahan jasa atau penyelenggara kegiatan selain yang telah dipotong pajak penghasilan 21, yang dibayarkan atau terutang oleh badan pemerintah atau subjek pajak dalam negeri, penyelenggara kegiatan, bentuk usaha tetap atau perwakilan perusahaan luar negeri lainnya (Hendra, Pangemanan & Tangkuman, 2014).

PT PGAS *Solution* merupakan perusahaan yang bergerak dibidang *supporting service*, sebagai perusahaan atau badan yang bergerak dibidang tersebut, tentu PT PGAS *Solution* memiliki berbagai transaksi yang terutang PPh Pasal 23, salah satunya transaksi terkait jasa pemeliharaan pipa, PT PGAS *Solution* yang merupakan subjek pajak berkewajiban menghitung, menyetor dan melaporkan utang pajaknya atas transaksi-transaksi yang terkait.

Berdasarkan latar belakang di atas maka penulis berinisiatif untuk membuat Laporan Tugas Akhir dengan judul **“Penerapan Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Pemeliharaan Pipa pada PT PGAS *Solution*”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Perumusan Masalah

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

1. Bagaimana penerapan perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa pemeliharaan pipa pada PT PGAS *Solution*
2. Bagaimana penerapan penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa pemeliharaan pipa pada PT PGAS *Solution*
3. Bagaimana penerapan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa pemeliharaan pipa pada PT PGAS *Solution*

1.2.2 Pembatasan Masalah

Penelitian dilakukan atas PPh Pasal 23 yang dikenakan atas penghasilan yang diterima atau diperoleh wajib pajak dalam negeri dan badan usaha tetap yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau penyelenggaraan kegiatan PT PGAS *Solution*, Data yang digunakan penulis adalah tahun 2018, mengingat luasnya pembahasan permasalahan yang tercakup dalam Pajak Penghasilan Pasal 23, maka penulis membatasi masalah yang hanya mencakup pada Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa pemeliharaan pipa pada PT PGAS *Solution* tahun 2018

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan dari Penulisan yang Penulis lakukan, antara lain:

1. Untuk mengetahui penerapan perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa pemeliharaan pipa pada PT PGAS *Solution*.

2. Untuk mengetahui penerapan penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa pemeliharaan pipa pada PT PGAS *Solution*.
3. Untuk mengetahui penerapan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa pemeliharaan pipa pada PT PGAS *Solution*.

1.3.2 Manfaat Penulisan

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

1. Bagi Mahasiswa

Untuk meningkatkan kemampuan dan keahlian di bidang perpajakan, untuk memenuhi salah satu syarat pada program studi Diploma Tiga Perpajakan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR HAMKA (FEB UHAMKA), untuk mengukur kemampuan dalam memahami dan menyelesaikan permasalahan.

2. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA mampu menjalin kemitraan yang baik dengan perusahaan yang terkait, dengan adanya hubungan kemitraan yang baik, diharapkan bisa dilakukan pertukaran pakar. Mampu memberi standar kurikulum mata kuliah dengan kebutuhan dunia kerja.

3. Bagi Perusahaan

Mampu melihat kemampuan yang dimiliki oleh mahasiswa yang mengikuti kegiatan magang, sehingga mempermudah dalam perencanaan peningkatan di bidang Sumber Daya Manusia. PT PGAS *Solution* mendapatkan calon pegawai atau karyawan. Perusahaan mampu menjalin kemitraan yang baik dengan institusi pendidikan yang terkait.

1.4 Metode Penulisan

Dalam penulisan Tugas Akhir ini penulis mengumpulkan data atau fakta yang relevan dengan penelitian yang penulis lakukan, serta mengolahnya sedemikian rupa untuk mendapatkan kesimpulan yang benar dan dapat dibuktikan dari pembahasan Tugas Akhir. Pengumpulan data tersebut memerlukan suatu penelitian, oleh karena itu dalam mengadakan penelitian untuk penulisan Tugas Akhir ini menggunakan metode deskriptif.

Metode deskriptif merupakan metode penelitian yang menggambarkan objek penelitian berdasarkan fakta-fakta yang ada dan sedang berlangsung dengan jalan mengumpulkan, mengolah dan menjelaskan data yang diperoleh. Penulis menggunakan metode deskriptif dengan berdasar pada dokumentasi. Dalam pelaksanaannya, metode ini digunakan untuk mengumpulkan dokumen-dokumen yang dibutuhkan dalam penelitian khususnya mengenai perhitungan dan pelaporan pajak dalam SPT PPh Pasal 23 sebagai berikut:

1. Studi Pustaka (*Library Research*)

Yaitu teknik pengumpulan data dengan cara mempelajari berbagai bentuk bahan-bahan tertulis seperti buku-buku yang berkaitan dengan masalah yang diteliti.

2. Praktek kerja (Magang)

Yaitu suatu upaya yang diperoleh dalam bentuk kegiatan kerja secara langsung didunia kerja untuk mendapatkan data laporan tugas akhir dimana penulis ikut terjun langsung ke lapangan pada PT PGAS Solution.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, Icuk Ranga Bawono, Amin Dara. (2014). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Roa, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 143-161
- Diaz Priantara. (2016). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Hendra, H., Pangemanan, S.S., & Tangkuman, S. (2014). Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT. Golden Mitra Inti Perkasa. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 2(1)X
- Liberti Pandiangan. (2014). *Administrasi Perpajakan Pedoman Praktis Bagi Wajib Pajak di Indonesia*. Jakarta: Erlangga
- Mardiasmo. (2018). *PERPAJAKAN- Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta: ANDI
- Nelwan, T. S. (2013). Evaluasi Pemotongan, Penyetoran Dan Pelaporan PPh Pasal 23 Pada Bank Prisma Dana Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 1(3)
- Nuridin Hidayat, Dedi Purwana. (2017). *PERPAJAKAN: Teori & Praktik*. Jakarta: Rajawali Pers
- Prianto Budi S. (2017). *Buku Pintar Pajak- Edisi 2*. Jakarta: PT Pratama Indomitra Konsultan
- Primandita Fitriandi, Yuda Aryanto, Agus Puji Priyono. (2018). *Kompilasi Undang-Undang Perpajakan Terlengkap- Edisi Terbaru 2018*. Jakarta: Salemba Empat
- Siti Resmi. (2017). *Perpajakan: Teori dan Kasus Edisi Sepuluh*. Jakarta: Salemba Empat
- Supramono, Theresia Woro Damayanti. (2015). *PERPAJAKAN INDONESIA- Mekanisme dan Perhitungan*. Yogyakarta: ANDI
- Sutrimo, D.R., Kalangi, L., & Budiarmo, N. (2015). Evaluasi Mekanisme Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT Utama Karya (Persero). *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 15(3)

- Thomas Sumarsan. (2015). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Indeks Penerbit
- Tim Penyusun. (2019). *Pedoman Penyusunan Tugas Akhir*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
- TMbooks.(2015).*Perpajakan Indonesia: Cermat Memguasa Seluk Beluk Perpajakan Indonesia*: Yogyakarta: ANDI
- Walandouw, P. (2013). Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pph Pasal 23 Dan PPh Pasal 25. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 1(3)
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia Edisi 12- Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Dian Noviyanti

Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 12 Maret 1998

Jenis Kelamin : Perempuan

Kewarganegaraan : Indonesia

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat : Krendang Barat No:8, Rt 003/Rw 004, Kec.
Tambora, Jakarta Barat

Telepon : 087776098924

Alamat Email : novid07@gmail.com

Riwayat Pendidikan :

Formal

2004-2008 : SDN Duri Utara 05 Pagi Jakarta Barat

2008-2010 : SDN Jawilan

2010-2013 : SMP PGRI CIKANDE

2013-2016 : SMAN 1 CIRUAS

2016-2019 : Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA