



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PERHITUNGAN PENYETORAN DAN
PELAPORAN PPH PASAL 23 PADA PT. ABC**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Siti Khairiah Zahra

1602033034

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PERHITUNGAN PENYETORAN DAN
PELAPORAN PPH PASAL 23 PADA PT. ABC**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Siti Khairiah Zahra

1602033034

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 PPH
PASAL 23 PADA PT. ABC**

NAMA : **SITI KHAIRIAH ZAHRA**

NIM : **1602033034**

PROGRAM STUDI : **D3 PERPAJAKAN**

FAKULTAS : **EKONOMI DAN BISNIS**

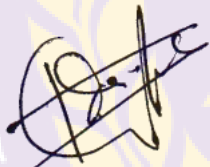
TAHUN AKADEMIK : **2019**

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi



Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

Dosen Pembimbing



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

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. ABC**

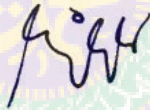
Oleh:

Nama : Siti Khairiah Zahra
NIM : 1602033034
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

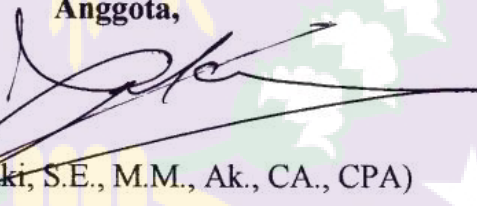
Pada tanggal : Agustus 2019

Ketua, merangkap Anggota



(Hilda, S.E., Ak., M.Si)

Anggota,



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

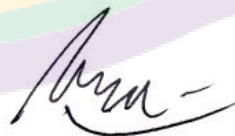
Mengetahui,

**Ketua Program Studi D3 Perpajakan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA**



Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA**



Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil Alamin,

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan baik. Shalawat serta salam tak lupa penulis junjungkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat dan para pengikutnya sampai akhir zaman. Serta kepada kedua orang tua yang telah memberikan kasih sayang, perhatian yang tak terhingga dan mendoakan penulis agar dapat menyelesaikan dengan akhir ini.

Laporan Tugas Akhir yang berjudul **“Penerapan Perhitungan Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 Pada PT. ABC”** ini disusun dalam rangka untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh predikat Ahli Madya (A.Md) dan menyelesaikan program Diploma Tiga pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.Dr. HAMKA.

Dalam pelaksanaan dan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, penulis mendapatkan, bimbingan dan semangat dari berbagai pihak. Penulis menyadari bahwa bantuan, bimbingan dan semangat tersebut sangat berarti bagi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M. Hum., Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, SE., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulfahmi, S.Si, M.M., selaku Wakil Dekan I 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. Dewi Pudji Rahayu., S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan dan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.DR. HAMKA.
7. Bapak Achmad Subaki, S.E., MM.,Ak, CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan kepada saya selama penyusunan laporan hasil magang ini.
8. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.DR. HAMKA yang telah mendidik, membimbing, dan membina selama masa perkuliahan.
9. Orang tua, serta semua kerabat yang telah menyemangati dan memberikandukungan serta doa sehingga saya mampu meyelesaikan laporan ini.
10. Pihak-pihak terkait lainnya yang telah membantu dalam pelaksanaan praktik kerja maupun penyusunan laporan hasil magang ini.

Penulis menyadari bahwa laporan tugas akhir ini terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Sehingga penulis membutuhkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak agar menjadi lebih baik kedepannya. Akhir kata, semoga semua pihak yang telah membantu mendapatkan amal atas kebbaikannya dan dapat bermanfaat bagi semua pembaca sekalian.

Jakarta 15 Agustus 2019

Penulis

Siti Khairiah Zahra
NIM. 1602033034

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Permasalahan.....	3
1.2.1 Pokok Permasalahan.....	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulis.....	3
1.3.1 Tujuan Penulis.....	3
1.4 Metode Penulisan.....	4
1.4.1 Teknik Pengumpulan Data.....	4
1.4.2 Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pajak.....	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Ciri-Ciri Pajak.....	8
2.1.3 Fungsi Pajak.....	8
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.2 Pajak Penghasilan.....	10
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan.....	10
2.2.2 Karakteristik Pajak Penghasilan.....	11
2.2.3 Subjek Pajak Penghasilan.....	12

2.2.4 Objek Pajak Penghasilan	13
2.2.5 Tidak Termasuk Subjek Pajak	14
2.2.6 Tidak Termasuk Objek Pajak	14
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23	15
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23.....	15
2.3.2 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23.....	16
2.3.3 Objek dan Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	16
2.3.4 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	19
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	21
3.1 Hasil Pengamatan	21
3.1.1 Sejarah Perusahaan	21
3.1.2 Visi Dan Misi Perusahaan.....	21
3.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	22
3.3 Pembahasan	24
3.3.1 Perhitungan PPh Pasal 23 Pada PT. ABC.....	24
3.3.2 Penyetoran PPh Pasal 23 pada PT. ABC	29
3.3.3 Pelaporan PPh Pasal 23 pada PT. ABC	30
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN.....	31
4.1 Kesimpulan.....	31
4.2 Saran	32
DAFTAR PUSTAKA.....	33
LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar bukti potong PPh pasal 23 PT.ABC	28
2.	Daftar bukti penerimaan negara PT. ABC	29



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi Perusahaan	22
2.	SPT Masa Mei 2019 PT. ABC	30



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul	1/8
2.	Halaman Lembar 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.	SPT Masa PPh 23	5/8
6.	Bukti Pemotongan PPh 23	6/8
7.	Daftar Bukti Potong	7/8
8.	Bukti Penerimaan Negara	8/8

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

“Pajak merupakan sumber penerimaan terbesar bagi negara, tetapi di sisi lain pajak merupakan biaya bagi perusahaan karena beban pajak akan mengurangi laba perusahaan, oleh sebab itu banyak perusahaan yang melakukan perencanaan pajak.”(Naniek Noviari:2013) “Perencanaan Pajak adalah tindakan penstrukturan yang terkait dengan konsekuensi potensi pajaknya, yang tekanannya kepada pengendalian setiap transaksi yang ada konsekuensi pajaknya.”(Zain:2013)

“Ada dua cara yang dapat dilakukan untuk melakukan perencanaan pajak, yaitu penggelapan pajak/tax evasion dan penghindaran pajak/tax avoidance.”(Clotfetler:2013). Salah satu pajak yang diberlakukan di Indonesia adalah Pajak Penghasilan Pasal 23.

“Pajak Penghasilan Pasal 23 merupakan pajak penghasilan yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh wajib pajak dalam negeri dan bentuk usaha tetap yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau penyelenggara kegiatan selain yang telah dipotong pajak penghasilan 21, yang dibayarkan atau tertang oleh badan pemerintah atau subjek pajak dalam negeri, penyelenggara kegiatan, bentuk usaha tetap atau perwakilan perusahaan luar negeri lainnya.”(Tirsa Nelwan:2013)

Pajak yang bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan seluruh rakyat melalui perbaikan dan penambahan pelayanan publik, mengalokasikan pajak tidak hanya untuk rakyat tetapi untuk kepentingan rakyat yang tidak wajib membayar pajak.

Direktorat Jendral Pajak dalam rangka meningkatkan penerimaan pajak, yaitu dengan memperluas subyek dan obyek pajak atau dengan menjaring wajib pajak baru. Pemungutan pajak memang buka suatu pekerjaan yang mudah, disamping peran serta aktif dari petugas perpajakan, juga dituntut kemauan dari para wajib pajak itu sendiri. Dimana menurut undang-undang perpajakan, indonesia menganut sistem self assessment yang memberi kepercayaan terhadap wajib pajak untuk menghitung, menyetor dan melapor sendiri pajaknya, menyebabkan kebenaran pembayaran pajak tergantung pada kejujuran wajib pajak sendiri dalam pelaporan kewajiban perpajakannya.”Dianutnya self assesment system membawa misi dan konsekuensi perubahan sikap warga masyarakat untuk membayar pajak secara sukarela.(Harahap:2014)

Kepatuhan wajib pajak dalam membayar kewajiban perpajakannya merupakan hal penting dalam penarikan pajak tersebut. Penyebab kurangnya kepatuhan tersebut antara lain adalah asas perpajakan, yaitu bahwa hasil pemungutan pajak tersebut tidak langsung dinikmati oleh para wajib pajak. memang harus disadari bahwa jalan raya, pusat kesehatan masyarakat, pembangunan sekolah dan fasilitas publik lainnya yang dapat dinikmati masyarakat itu merupakan hasil dari pembayaran pajak.

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

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka penulis dapat merumuskan masalah dalam bentuk pertanyaan sebagai berikut:

1. Bagaimana penerapan perhitungan PPh Pasal 23 pada PT. ABC?
2. Bagaimana penerapan penyetoran PPh Pasal 23 pada PT. ABC?
3. Bagaimana penerapan pelaporan PPh Pasal 23 pada PT. ABC?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mencapai tujuan agar penulisan Laporan Tugas Akhir yang dilakukan lebih terarah dengan menimbang keterbatasan yang ada, maka pembatasan masalah yang diangkat oleh penulis hanya mengenai perhitungan penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 23 pada PT. ABC

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulis

1.3.1 Tujuan Penulis

Adapun tujuan dari pelaksanaan magang ini adalah :

1. Untuk mengetahui perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. ABC
2. Untuk mengetahui penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. ABC
3. Untuk mengetahui pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. ABC

1.3.2 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat yang penulis harapkan dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah:

1. Bagi Wajib Pajak

Memberikan informasi tentang perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan solusi untuk masalah yang muncul sehubungan dengan pemungutan.

2. Bagi Penulis

Menambah pengetahuan bagi penulis tentang berbagai masalah yang muncul dalam lingkungan kerja khususnya di bidang perpajakan.

3. Bagi Pembaca

Sebagai bahan referensi dan menambah pengetahuan tentang perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23.

1.4 Metode Penulisan

Untuk mempermudah dalam penyusunan laporan ini, maka penulis melakukan atau melaksanakan dengan sebuah metode penelitian. Metode penelitian yang dilakukan adalah metode deskriptif, yaitu metode penelitian yang menggambarkan objek penelitian berdasarkan fakta-fakta yang ada dengan cara mengumpulkan, mengolah dan menjelaskan data yang diperoleh sebagai bahan penelitian sesuai dengan teori yang ada.

1.4.1 Teknik Pengumpulan Data

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis menggunakan beberapa metode yang dijadikan sarana untuk mencari informasi yang berkaitan dengan pokok bahasan. Adapun teknik pengumpulan data yang digunakan, adalah:

1. Pengamatan Lapangan (*Field Research*)

Pengamatan lapangan dimaksudkan penulis langsung turun ke lapangan atau lokasi yang langsung berkaitan untuk mendapatkan data yang relevan, dalam mendapatkan data dari obyek pengamatan di lapangan yaitu di kantor pusatnya, cara yang ditempuh adalah dengan mengadakan pengamatan secara langsung ke lapangan, yaitu dengan melakukan praktik kerja lapangan atau riset dan melakukan wawancara dengan pihak-pihak yang berkompeten dan yang mengetahui permasalahan yang akan diteliti.

2. Pengamatan Kepustakaan (*Library Research*)

Pengamatan kepustakaan dimaksudkan adalah pengamatan yang dilakukan dengan cara memahami berbagai teori dan disiplin ilmu, namun yang berkaitan dengan judul Laporan Tugas Akhir, seperti membaca buku-buku maupun karya ilmiah dan bahan kuliah yang berkaitan dengan pengamatan, mengumpulkan data dari Undang-Undang (UU), peraturan pelaksanaanya, surat kabar, dan lain-lain untuk mendapatkan pengetahuan teori sebagai pedoman dalam menganalisa hasil pengamatan.

3. Praktek Kerja

Praktek kerja adalah suatu upaya akademis untuk mendapatkan data yang berkaitan dengan Tugas Akhir dimana penulis ikut berperan langsung ke lapangan atau lokasi tempat perusahaan berada.

4. 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, penyeteroran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23.

1.4.2 Teknik Pengolahan dan Analisis Data

Dalam mengolah data dan menganalisis data-data yang ada, penulis menggunakan metode studi kasus yaitu metode yang memaparkan temuan atau analisis secara sistematis. Selanjutnya dari data yang telah diolah dan dianalisis dapat ditarik kesimpulan. Berikut langkah-langkah yang penulis lakukan diantaranya, yaitu:

1. Mendapatkan informasi-informasi dan data rekapitulasi yang berkaitan dengan Pajak Penghasilan Pasal 23.
2. Mendapatkan bukti pemotongan dan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 23.
3. Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 23.

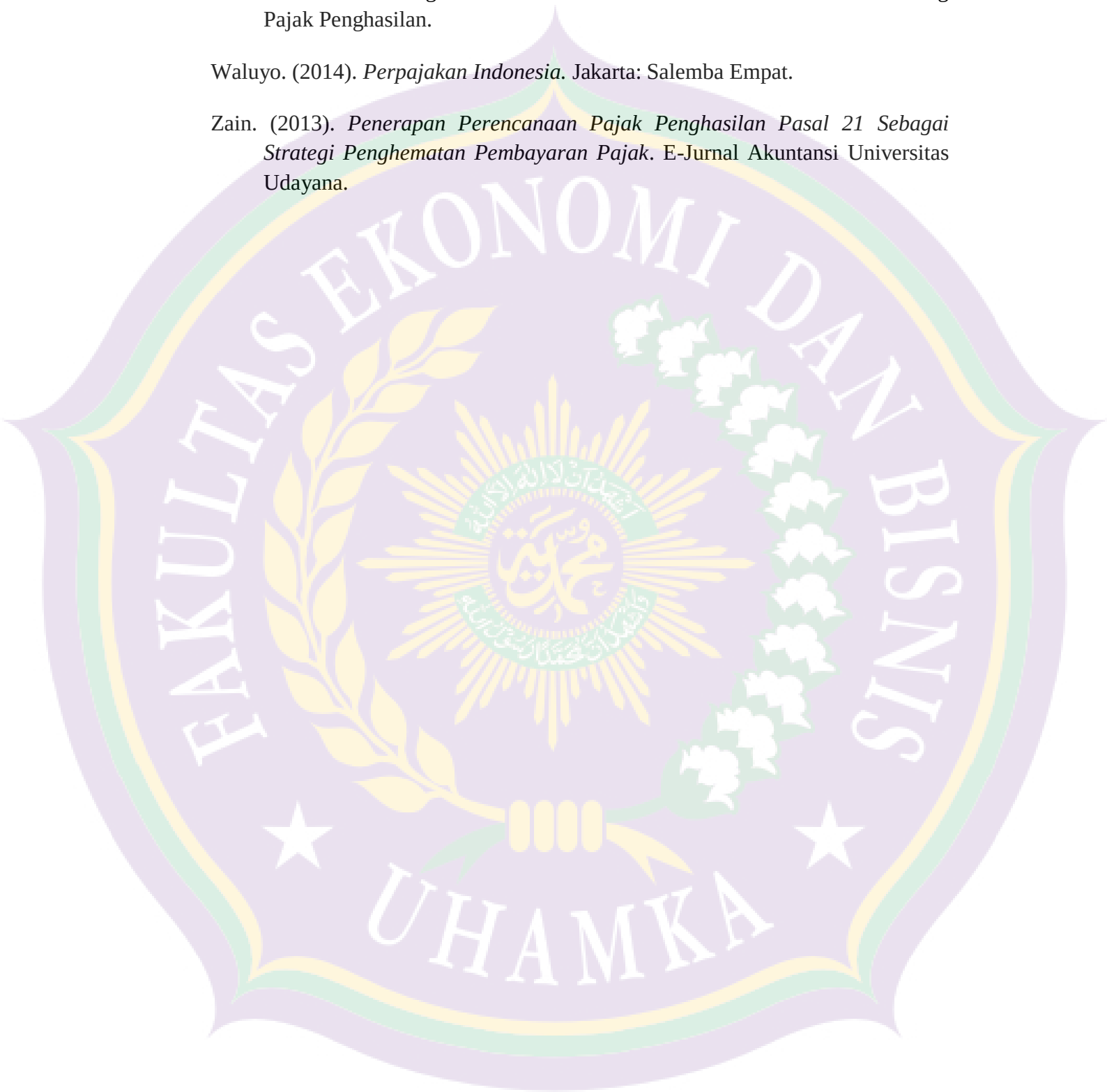
DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia Diana & Lilis Setiawati. (2014). *Perpajakan Teori Dan Peraturan Terkini*. Jakarta: CV ANDI OFFSET.
- Adriani. (2014). *Teori Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Clotfetler. (2013). *Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.
- Diana Sari. (2014). *Perpajakan Konsep, dan Aplikasi Pajak Penghasilan*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Dwikora Harjo. (2014). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Harahap. (2013). *Pengaruh Persepsi Manajemen Atas Keunggulan Penerapan E-billing dan E-spt Pajak Pertambahan Nilai Pada Kepatuhan Perpajakan*.
- Liberti Pardiangan. (2014). *Administrasi Perpajakan Pedoman Praktis Bagi Wajib Pajak di Indonesia*. Jakarta: Erlangga.
- Mardiasmo. (2016). *PERPAJAKAN*. Edisi Terbaru. 2016. Jakarta: ANDI.
- Naniek Noviri. (2013). *Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.
- Siti Resmi. (2014). *Perpajakan Teori Dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Siti Kurnia Rahayu. (2013). *PERPAJAKAN INDONESIA: Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Tim Penyusun. (2019). *Pedoman Penyusunan Laporan Tugas Akhir Program Diploma Tiga Fakultas Ekonomi dan Bisnis*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Trisna S.W Nelwan. (2013). *Evaluasi Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 Pada Bank Prisma Dana Manado*. Jurnal Emba Vol 1. No. 3.
- Undang-Undang No.6 Tahun 1983 Sebagaimana Telah Diubah UU No. 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

No.7 Tahun 1983 Sebagaimana Telah Diubah UU No. 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan.

Waluyo. (2014). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.

Zain. (2013). *Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.





DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS

Nama : Siti Khairiah Zahra

Tempat, Tanggal Lahir : Bogor, 18 April 1998

Alamat : Jalan Raya Tengah RT/RW. 008/008 Pasar Rebo,
Jakarta Timur.

Nomor Telepon/HP : 0896-0266-6750

Status Perkawinan : Belum Menikah

Nama Instansi : -

Jabatan : -

Riwayat Pendidikan : 2016 – 2019 D3 Pepajakan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr.
HAMKA
2013 – 2016 Madrasah Aliyah (MAN) 2 Bogor
2010 – 2013 SMPN 1 Ciawi