



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA *FREIGHT*  
*FORWARDING* PADA PT. SBL**

LAPORAN TUGAS AKHR

Elisa Nurayu Maharani

1602033041

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA *FREIGHT*  
*FORWARDING* PADA PT. SBL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Elisa Nurayu Maharani

1602033041

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 DAN  
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 23 ATAS JASA FREIGHT  
FORWARDING PADA PT. SBL  
**Nama** : ELISA NURAYU MAHARANI  
**Nim** : 1602033041  
**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



**Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si**

Dosen Pembimbing



**Zulpahmi, SE., M.Si**



## KATA PENGANTAR

*Assalamu 'alaikum Warohmatullohi Wabarokatuh*

Alhamdulillah dan terima kasih penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir tepat pada waktunya shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW beserta keluarganya, sahabat dan pengikutnya hingga akhir zaman Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada kedua Orang Tua mamah dan bapak serta adikku tercinta yang telah memberikan dukungan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul **“Penerapan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa *Freight Forwarding* pada PT. SBL”**

Laporan Tugas Akhir ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis mendapatkan berbagai masukan, dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan penulisan Laporan Tugas Akhir ini. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terimakasih dan rasa hormat kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro., M.Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr.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 I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA sekaligus selaku Dosen Pembimbing Magang yang telah memberi arahan dan masukan kepada penulis selama penyusunan laporan hasil magang ini.
4. Bapak Dr. Sunarta., SE., M.M.,selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin., S.H.I., M.Pd., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

6. Ibu Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammdiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Seluruh Dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama penulis belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammdiyah Prof. DR. HAMKA dan membantu dalam penerapan saat kegiatan magang berlangsung.
8. Bapak Ipong. selaku pemilik Kantor Konsultan Pajak I<sup>+</sup> yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan kegiatan magang di Kantor Konsultan Pajak I<sup>+</sup> sebagai junior.
9. Bapak Kusnadi selaku pembimbing yang telah membimbing penulis dalam melaksanakan praktik magang di Kantor Konsultan Pajak I<sup>+</sup>.
10. Semua teman-teman satu angkatan dengan penulis dan satu perjuangan yang telah memberikan semangatnya.
11. Semua pihak-pihak terkait yang telah membantu penulis menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan ini, baik dalam tata bahasa maupun ruang lingkup permasalahan, oleh karena itu demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini, saran dan kritik yang sifatnya membangun sangat penulis harapkan. Semoga Allah SWT membalas kebaikan kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini.

*Wassalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarokatuh*

Jakarta,  
Penulis

Elisa Nurayu Maharani

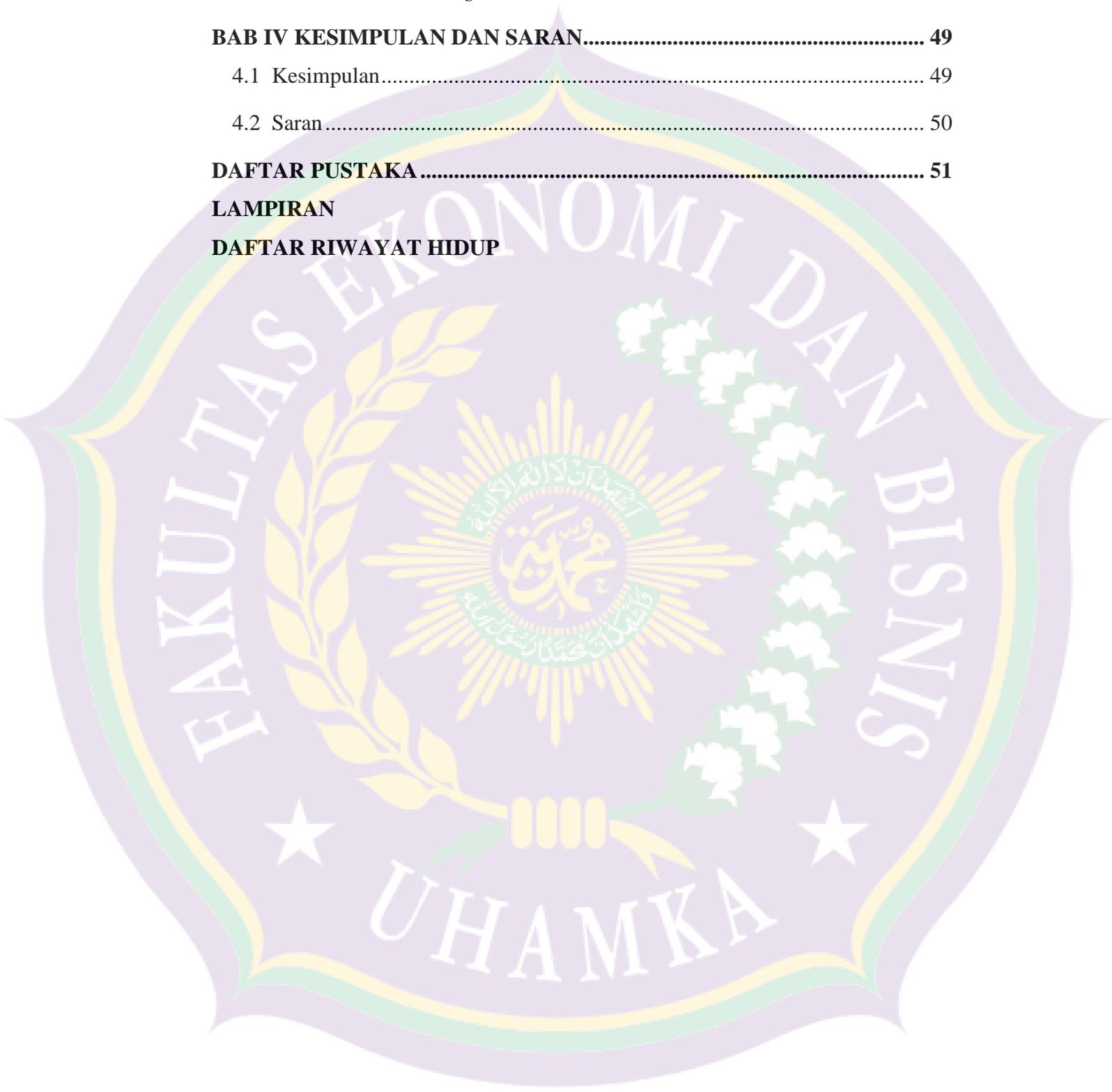
NIM 1602033041

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR</b> Error! Bookmark not defined.	
<b>HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR</b> Error! Bookmark not defined.	
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Permasalahan .....	3
1.2.1 Pokok Permasalahan .....	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	4
1.3.1 Tujuan Penulisan .....	4
1.3.2 Manfaat Penulisan .....	4
1.4 Metode Penulisan .....	5
1.4.1 Teknik Pengumpulan Data.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1 Pajak .....	7
2.1.1 Pengertian Pajak .....	7
2.1.2 Fungsi Pajak .....	8

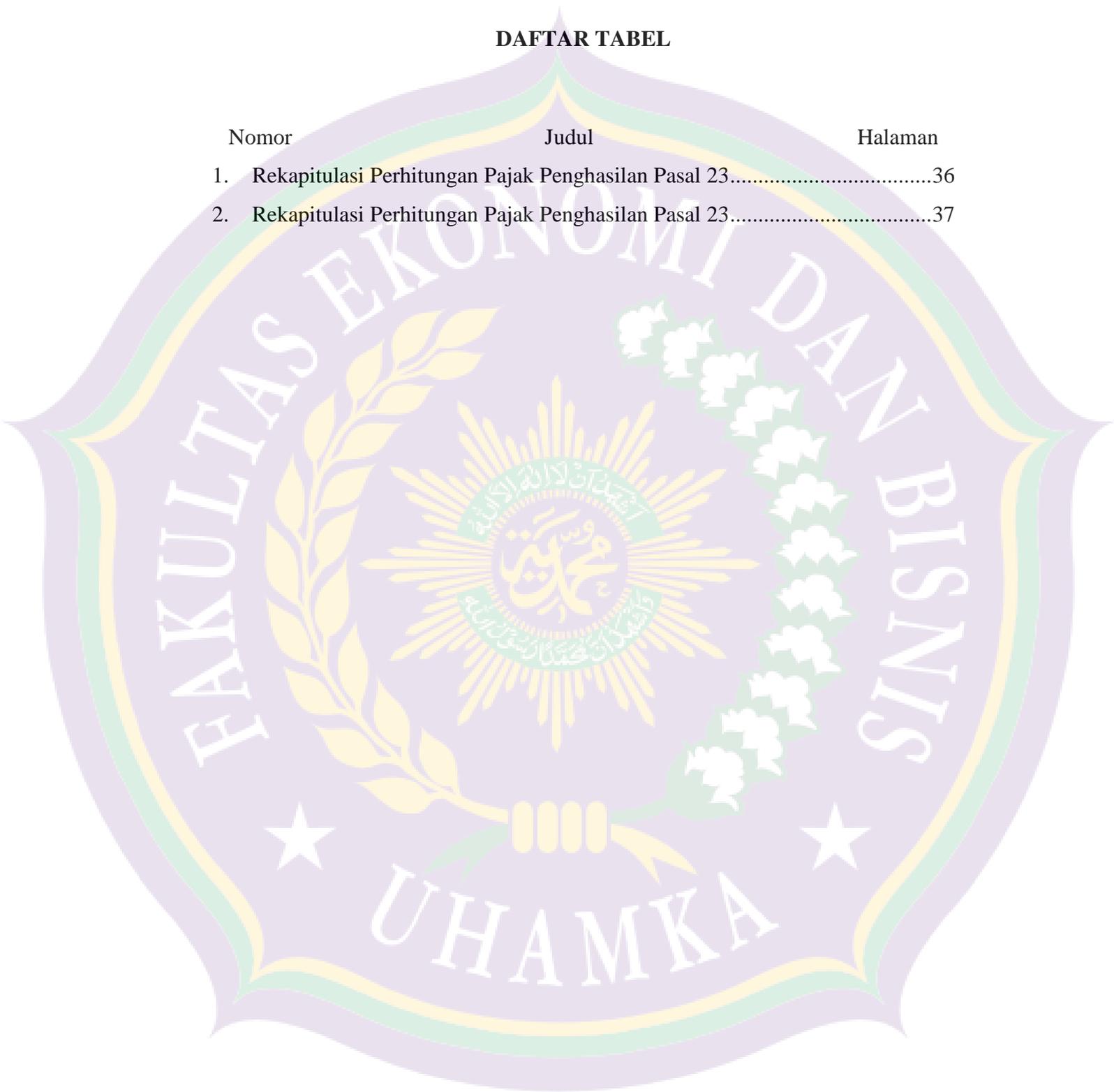
2.1.3	<i>Jenis Pajak</i> .....	9
2.1.4	<i>Tata Cara Pemungutan Pajak</i> .....	11
2.2	<i>Pajak Penghasilan</i> .....	14
2.2.1	<i>Pengertian Pajak Penghasilan</i> .....	14
2.2.2	<i>Subjek Pajak Penghasilan</i> .....	14
2.2.3	<i>Bukan Subjek Pajak</i> .....	16
2.2.3	<i>Objek Pajak Penghasilan</i> .....	16
2.3	<i>Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	23
2.3.1	<i>Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	23
2.3.2	<i>Pemotong dan Penerima Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	24
2.3.3	<i>Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	25
2.3.4	<i>Pengecualian Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	26
2.3.5	<i>Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23</i> .....	27
2.3.6	<i>Saat Terutang, Penyetoran, dan PPh Pasal 23</i> .....	31
	<b>BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>33</b>
3.1	<i>Hasil Pengamatan</i> .....	33
3.1.1	<i>Sejarah PT. SBL</i> .....	33
3.1.2	<i>Visi dan Misi Perusahaan</i> .....	33
3.1.3	<i>Stuktur Organisasi Perusahaan</i> .....	34
3.1.4	<i>Kegiatan Umum Perusahaan</i> .....	35
3.2	<i>Pembahasan</i> .....	36
3.2.1	<i>Perhitungan PPh Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding</i> .....	36
3.2.2	<i>Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding</i> .....	41
3.2.3	<i>Penyetoran PPh Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding</i> .....	43
3.2.4	<i>Pelaporan PPh Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding</i> .....	43

3.2.5 <i>Seri Tutorial Pengisian E-SPT</i> .....	44
<b>BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>49</b>
4.1 Kesimpulan.....	49
4.2 Saran .....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>51</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	



## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Rekapitulasi Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	36
2.	Rekapitulasi Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	37



## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi PT. SBL .....	32



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul .....	1/10
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir.....	2/10
3.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir .....	3/10
4.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir .....	4/10
5.	SPT Masa PPh Pasal 23 .....	5/10
6.	Bukti Potong PPh Pasal 23.....	6/10
7.	Bukti Potong PPh Pasal 23.....	7/10
8.	Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23 .....	8/10
9.	Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23 .....	9/10
10.	SPT Masa PPh Pasal 23 .....	10/10

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

“Pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan sebagai wajib pajak dengan tidak mendapatkan timbal balik secara langsung, bersifat memaksa, dan pemungutannya dilakukan berdasarkan Undang-undang. Pemerintah menggunakan pajak untuk melaksanakan pembangunan nasional dalam rangka mencapai kesejahteraan umum di berbagai termin kehidupan. Wajib pajak di Indonesia dapat dibagi menjadi dua, yaitu wajib pajak orang pribadi dan wajib pajak badan. Bagi wajib pajak, pajak merupakan perwujudan pengabdian dan peran untuk berkontribusi dalam peningkatan pembangunan nasional.” (I Gede Hendy Darmawan dan I Made Sukartha, 2014).

“Pajak Penghasilan (PPh), merupakan pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diterima atau diperoleh seseorang atau badan usaha dalam tahun pajak. Dalam terminology pajak, seseorang atau badan usaha yang menerima atau memperoleh penghasilan dikenal sebagai Subjek Pajak. Subjek Pajak Penghasilan terdiri dari Orang Pribadi, Badan Usaha, termasuk Badan Usaha milik Pemerintah yang secara umum disebut sebagai Badan, serta Bentuk Usaha Tetap (BUT).” (Irwan Sugiarto, 2015).

“Undang-undang pajak penghasilan (PPh) mengatur pengenaan pajak penghasilan terhadap subjek pajak berkenaan dengan penghasilan yang diterima atau diperoleh dalam tahun pajak. Subjek pajak yang menerima atau memperoleh

penghasilan disebut dengan Wajib Pajak. Pajak penghasilan terbagi atas beberapa pasal. Salah satu pajak penghasilan adalah PPh Pasal 23. Pajak Penghasilan Pasal 23 yaitu penghasilan yang dikenakan atas penghasilan wajib pajak dalam negeri atau bentuk usaha tetap yang menerima atau memperoleh penghasilan yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau penyelenggara kegiatan selain yang telah dipotong pajak sebagaimana dimaksud dalam PPh Pasal 21.” (Dewi Ramdhani Sutrimo, Lintje Kalangi dan Novi Budiarmo, 2015).

“Dalam UU Pajak Penghasilan Pasal 23 No. 36 Tahun 2008. Dimana yang dapat memotong PPh pasal 23 adalah badan pemerintah, Wajib Pajak dalam negeri, penyelenggara kegiatan, bentuk usaha tetap, perwakilan perusahaan luar negeri lainnya, dan Wajib Pajak orang pribadi dalam negeri tertentu yang ditunjuk oleh Direktur Jendral Pajak. Dengan diterbitkannya UU No. 36 Tahun 2008 tentang ketentuan umum dan tatacara perpajakan maka telah terjadi sebuah reformasi perpajakan yang dilakukan oleh pihak Direktorat Jendral Pajak sehingga diharapkan wajib pajak menjadi lebih patuh dan diberikan segala bentuk kemudahan dalam proses perpajakan.” (Patric Walandouw, 2013).

“PPh pasal 23 menurut UU PPh No.36 tahun 2008 pasal 23 ayat 1 yaitu penghasilan dengan nama dan dalam bentuk apa pun yang dibayarkan, disediakan untuk dibayarkan, atau telah jatuh tempo pembayarannya oleh badan pemerintah, subjek pajak badan dalam negeri, penyelenggara kegiatan, bentuk usaha tetap, atau perwakilan perusahaan luar negeri lainnya kepada wajib pajak dalam negeri atau bentuk usaha tetap, dipotong pajak oleh pihak yang wajib membayarkan.” (Tirsa S.W. Nelwan, 2013).

PT. SBL merupakan perusahaan logistik. Sebagai perusahaan yang taat akan pajak maka, PT. SBL berkewajiban untuk melakukan perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan sesuai ketentuan yang mengacu pada Undang-Undang Perpajakan yang berlaku, dalam hal ini khususnya Undang-Undang Pajak penghasilan Pasal 23. Berdasarkan uraian tersebut, untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas tentang perpajakan, khususnya mengenai bagaimana suatu perusahaan menentukan besarnya Pajak Penghasilan dalam hal ini PPh Pasal 23 yang harus dilaporkan dan disetorkan kepada pemerintah dan apakah perhitungan dan pelaporan Pajak Penghasilan telah sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Berdasarkan latar belakang tersebut maka penulis membuat sebuah tulisan dalam bentuk laporan Tugas Akhir dengan judul “ **Penerapan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa *Freight Forwarding* pada PT. SBL oleh Kantor Konsultan Pajak I\* .”**

## **1.2 Permasalahan**

### **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 atas jasa *freight forwarding* pada PT. SBL?
2. Bagaimana penerapan pemotongan dan penyetoran PPh Pasal 23 atas jasa *freight forwarding* pada PT. SBL?
3. Bagaimana penerapan pelaporan PPh Pasal 23 atas jasa *freight forwarding* pada PT. SBL?

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Untuk mencapai tujuan agar penulisan laporan tugas akhir yang dilakukan lebih terarah dengan menimbang keterbatasan yang ada, maka penulis membatasi masalah yang tercakup pada penerapan perhitungan dan pelaporan Pajak penghasilan Pasal 23 atas jasa *freight forwarding* pada PT. SBL.

### **1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan**

#### **1.3.1 Tujuan Penulisan**

Adapun tujuan dalam melakukan penulisan ini diantaranya, sebagai berikut :

1. Untuk memahami penerapan perhitungan pajak penghasilan pasal 23 atas jasa *freight forwarding* pada PT. SBL.
2. Untuk memahami penerapan pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 23 atas jasa *freight forwarding* pada PT. SBL.
3. Untuk memahami penerapan pelaporan PPh Pasal 23 atas jasa *freight forwarding* pada PT. SBL?

#### **1.3.2 Manfaat Penulisan**

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

1. Bagi Mahasiswa

Manfaat yang diharapkan akan menambah pengetahuan dan pemahaman tentang PPh Pasal 23 dengan teori yang didapatkan di perkuliahan. Manfaat dari hasil penulisan Laporan Tugas Akhir ini dapat menjadi masukan mengenai Perhitungan PPh Pasal 23 dan mengetahui cara Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23.

## 2. Bagi Perguruan Tinggi

Dapat berguna dalam pengembangan serta ilmu pengetahuan, khususnya dibidang perpajakan untuk menambah aplikasi kurikulum, menambah pengetahuan juga untuk menyiapkan, dan mencetak sumber daya yang profesional dan dapat bersaing di era globalisasi, serta menjalin kerjasama antara fakultas dengan perusahaan karena memberikan kesempatan kepada mahasiswa didikannya untuk melakukan magang dan mempromosikan Sumber Daya Manusia (SDM) yang ada di UHAMKA.

## 3. Bagi Pembaca

Sebagai bahan referensi dan menambah pengetahuan tentang perhitungan, penyeteroran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 23.

### **1.4 Metode Penulisan**

Dalam hal membuat Laporan Tugas Akhir ini penulis melakukan penelitian terlebih dahulu sehingga mempermudah dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini. Adapun metode penelitian yang dilakukan oleh penulis menggunakan metode deskriptif yang diperoleh dari data sekunder.

#### **1.4.1 Teknik Pengumpulan Data**

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

##### 1. Pengamatan lapangan (*Field Research*)

Pengamatan lapangan dimaksudkan penulis terjun ke lapangan 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 kepastakaan (*Library Research*)

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

3. Praktek Kerja

Praktek kerja suatu upaya akademis untuk mendapatkan data tugas akhir dimana penulis ikut terjun langsung ke lapangan.

4. Dokumentasi

Dokumentasi suatu usaha yang dilakukan untuk mengumpulkan data dengan cara menggunakan data yang tersedia sebagai sumber informasi untuk mencapai tujuan yang diharapkan. Dalam pelaksanaanya, metode ini digunakan untuk mengambil dokumen-dokumen yang dibutuhkan dalam penelitian khususnya mengenai hal yang berhubungan dengan perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan (PPh) Pasal 23.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia Diana.(2014).*Perpajakan :Teori dan Peraturan Terkini*.Yogyakarta : Andi
- Chairil Anwar Pohan.(2017).*Pengantar Perpajakan Edisi 2 : Teori dan Konsep Hukum Pajak* Jakarta: Mitra Wacana Media.
- 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 (Pembahasan Lengkap & Terkini Disertai CD Praktikum)*. Jakarta: Penerbit Mitra Wacana Media.
- Mardiasmo.(2018). *Perpajakan Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta : Andi.
- Prianto Budi S.(2017). *Buku Pintar Pajak Edisi 2*. Jakarta: PT Pratama Indomitra Konsultan.
- Siti Kurnia Rahayu.(2013).*Perpajakan Indonesia:Konsep dan Aspek Formal*.Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Siti Resmi.(2017).*Perpajakan : Teori dan Kasus Edisi 10*. Jakarta : Salemba Empat.
- Supramono Theresia Woro Damayanti.(2015).*Perpajakan Edisi Terbaru*.Jakarta : Salemba Empat.
- Sutrimo, D.R., Kalangi, L., & Budiarmo, N. (2015). Evaluasi Mekanisme Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT Hutama Karya (Persero). *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 15(3)
- Tim Penyusun.(2019).*Pedoman Magang*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- \_\_\_\_\_.(2019).*Pedoman Penyusunan Tugas Akhir*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- TMbooks.(2015).*Perpajakan Indonesia : Cermat Menguasai Seluk-Beluk Perpajakan Indonesia* Yogyakarta : Andi

