



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT (2) ATAS
JASA KONSTRUKSI PADA PT. JAKARTA INDUSTRIAL ESTATE
PULOGADUNG**

**LAPORAN TUGAS AKHIR
Ahmad Nurrohim
1502033003**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT (2) ATAS
JASA KONSTRUKSI PADA PT. JAKARTA INDUSTRIAL ESTATE
PULOGADUNG**

**LAPORAN TUGAS AKHIR
Ahmad Nurrohim
1502033003**

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

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT (2) ATAS
JASA KONSTRUKSI PADA PT. JAKARTA
INDUSTRIAL ESTATE PULOGADUNG

Nama : Ahmad Nurrohim
NIM : 1502033003
Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Diterima dan disetujui untuk diajukan dalam Evaluasi Laporan Tugas Akhir
Jakarta,

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing

(Sumardi, S.E., M.Si.)

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

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT (2) ATAS
JASA KONSTRUKSI PADA PT. JAKARTA INDUSTRIAL ESTATE**

PULOGADUNG

Nama : AHMAD NURROHIM

NIM : 1502033003

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 : 23 Februari 2019

Ketua, merangkap Anggota

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

Anggota,

(Zulpahmi S.E., M.Si.)

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

Sumardi, S.E., M.Si.

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

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya. Tak lupa penulis juga mengucapkan terima kasih setinggi-tingginya kepada kedua Orang Tua yang telah memberikan dukungan dan semangat, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “**Mekanisme Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) Atas Jasa Konstruksi Pada PT. Jakarta Industrial Estate Pulogadung**”. Laporan Tugas Akhir ini tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan dan bimbingan serta dukungan dari seluruh pihak yang terlibat. Maka dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih dan rasa hormat 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.Si., M.Si. 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. Bapak Sumardi, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Ahmad Fihri selaku dosen Pembimbing Akademik.

8. Bapak Achmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA., CPA. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama penyusunan laporan tugas akhir ini.
9. Keluarga besar PT. Jakarta Industrial Estate Pulogadung divisi *Finance and Accounting*, Bapak Nur Chalim selaku *Div Head F.A*, Bapak Faisal Yusuf, Bapak Riki Indrianto, Ibu Retnawati, Ibu Ratna, Bapak Roby, Bang Indra, Ibu Ade, Kak Dita, Ibu Rika, Bapak Untung, Bang Zai, Shabrina, Yessy dan terkhusus untuk Ibu Shinta Praditiasari yang telah mendampingi, mengawasi, serta memberikan ilmu kepada penulis.
10. Teman-teman seperjuangan yang telah memberikan semangat Yuda Arisman, Laras Sakti, FEB 1GL, Mamang Fams dan teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
11. Serta para Dosen dan Karyawan UHAMKA, yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Saya menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini memiliki kekurangan dan kekhilafan sehingga saya mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Demikian apa yang dapat saya sampaikan. Semoga laporan ini bisa memberikan manfaat kepada kita semua.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 2019

Penulis,

Ahmad Nurrohim

NIM. 150203003

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Permasalahan	3
1.2.1 Perumusan Masalah	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.3.1 Tujuan Penulisan	4
1.3.2 Manfaat Penulisan.....	4
1.4 Metode Penulisan	5
BAB II TINJAUAN TEORITIS	7
2.1 Pajak	7
2.1.1 Pengertian Pajak	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.1.3 Asas Perpajakan	9
2.1.4 Pengelompokan Pajak	10
2.1.5 Asas Pemungutan Pajak	11
2.1.6 Sistem Pemungutan Pajak	12
2.1.7 Cara Pemungutan Pajak.....	13
2.1.8 Syarat Pemungutan Pajak	14
2.2 Pajak Penghasilan	15
2.2.1 Subjek Pajak Penghasilan	15

2.2.2	<i>Bukan Subjek Pajak Penghasilan</i>	15
2.2.3	<i>Objek Pajak Penghasilan</i>	16
2.2.4	<i>Bukan Objek Pajak Penghasilan</i>	18
2.2.5	<i>Pajak Penghasilan Final</i>	21
2.2.6	<i>Penghasilan Yang Dikenakan PPh Final Pasal 4 Ayat (2)</i>	22
2.2.7	<i>Karakteristik Pajak Final</i>	23
2.2.8	<i>PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Jasa Konstruksi</i>	23
2.2.9	<i>Dasar Hukum PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Jasa Konstruksi</i>	24
2.2.10	<i>Klasifikasi Usaha Jasa Konstruksi</i>	25
2.2.11	<i>Tarif PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Jasa Konstruksi</i>	26
2.3	<i>Surat Pemberitahuan (SPT)</i>	26
2.3.1	<i>Jenis SPT</i>	27
2.3.2	<i>Bentuk SPT.....</i>	28
2.3.3	<i>Fungsi SPT.....</i>	28
2.3.4	<i>Jatuh Tempo Penyampaian/Pelaporan SPT.....</i>	29
BAB III	HASIL DAN PENELITIAN	31
3.1	<i>Hasil Pengamatan</i>	31
3.1.1	<i>Gambaran Umum Perusahaan.....</i>	31
3.1.2	<i>Visi Dan Misi</i>	32
3.1.3	<i>Nilai-Nilai Dasar Perusahaan.....</i>	34
3.1.4	<i>Struktur Organisasi</i>	35
3.1.5	<i>Produk Perusahaan</i>	36
3.2	<i>Pembahasan</i>	39
3.2.1	<i>Perhitungan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Jasa Konstruksi</i>	39
3.2.2	<i>Pemotongan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Jasa Konstruksi.....</i>	42
3.2.3	<i>Penyetoran PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Jasa Konstruksi.....</i>	44
3.2.4	<i>Pelaporan PPh Final Pasal 4 Ayat (2).....</i>	45
BAB IV	PENUTUP	49
4.1	<i>Kesimpulan.....</i>	49
4.2	<i>Saran</i>	50
	DAFTAR PUSTAKA	51

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Nomor	Keterangan	Halaman
1.	Tarif PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Jasa Konstruksi.....	26
2.	Batas Waktu Penyampaian SPT Masa.....	29
3.	Batas Waktu Penyampaian SPT Tahunan.....	30
4.	Rekapitulasi Pemotongan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Masa Mei 2018...	42

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi <i>Division Finance & Accounting</i>	36
2.	Bukti Potong PPh Final 4 Ayat 2.....	41
3.	Daftar Bukti Pemotongan PPh Final 4 Ayat 2.....	43
4.	Bukti Penerimaan Negara.....	45
5.	SPT Masa PPh Final 4 Ayat 2.....	47
6.	Bukti Penerimaan Surat.....	48

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Tugas Akhir.....	1/11
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir.....	2/11
3.	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir.....	3/11
4.	Bukti Penerimaan Surat (BPS).....	5/11
5.	Bukti Penerimaan Negara.....	6/11
6.	SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2).....	8/11
7.	Daftar Bukti Pemotongan PPh Final Pasal 4 Ayat (2)	9/11
8.	Daftar PPh Dari Persewaan Tanah Yang Menyetor Sendiri.....	10/11
9.	Bukti Pemotongan PPh Final Pasal 4 Ayat (2).....	11/11

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak di Negara Indonesia merupakan instrumen yang amat penting bagi Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN), dikarenakan dari tahun 2012 hingga tahun 2017 persentase pajak masih mendominasi dalam penerimaan dalam APBN. Data total perolehan pajak dalam APBN, perolehan pajak pada tahun 2012 sebesar (73,3%), tahun 2013 sebesar (74,9%), tahun 2014 sebesar (74,0%), tahun 2015 sebesar (82,3%), tahun 2016 sebesar (86,2%), dan terakhir pada tahun 2017 sebesar (85,6%) dari total Pendapatan Negara. Dari uraian tersebut, pajak di Indonesia terdiri dari Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPn-BM), dan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB).

Penerimaan Pajak Penghasilan (PPh) merupakan salah satu penerimaan terbesar dari penerimaan Negara. Penerimaan PPh ini diharapkan dapat terus meningkat seiring dengan pertumbuhan dunia usaha nasional.

Pajak Penghasilan sebagai pajak langsung, maka menjadi beban atau tanggung jawab kepada Wajib Pajak yang bersangkutan, dalam arti bahwa beban pajak tersebut tidak boleh dilimpahkan kepada pihak lain. Subyek Pajak Penghasilan adalah mereka yang secara subyektif berkewajiban untuk membayar atau dikenakan Pajak Penghasilan. Pajak Penghasilan dikenakan terhadap Wajib Pajak pribadi atau badan, berkenaan dengan penghasilan yang diterima atau diperoleh selama satu tahun pajak.

Sistem *Self Assessment* adalah sistem pemungutan pajak yang memberi wewenang, kepercayaan, tanggung jawab kepada Wajib Pajak untuk menghitung, memperhitungkan, membayar dan melaporkan sendiri besarnya pajak yang harus dibayar. Sesuai dengan sistem *Self Assessment*, PT. JIEP sebagai Wajib Pajak wajib membayar pajak yang terutang dengan ketentuan perundang-undangan perpajakan, dengan tidak menggantungkan pada adanya surat ketetapan pajak.

Jumlah pajak yang terutang yang telah dipotong, dipungut, ataupun yang harus dibayar oleh PT. JIEP setelah tiba saat atau masa pelunasan pembayaran, oleh PT. JIEP harus disetorkan ke kas negara melalui tempat pembayaran yang diatur dengan atau berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan. Pemotongan pajak dan pemungutan pajak sering dianggap sebagai hal yang sama, padahal berbeda. Istilah pemotongan pajak berarti mengurangi jumlah penghasilan yang diterima, sedangkan pemungutan pajak berarti menambah jumlah yang dibayarkan.

PT. JIEP juga merupakan pengembang maupun pengelola kawasan industri yang berada dibawah naungan Pemerintah Provinsi DKI Jakarta. Lokasi kawasan industri berada di daerah Pulogadung, Jakarta Timur. Yang artinya PT. JIEP memerlukan rekanan yang bergerak di bidang jasa konstruksi untuk membangun kawasan industrinya dimana nantinya PT. JIEP sebagai pemotong akan memotong penghasilan rekanannya dengan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) atas jasa konstruksi.

Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)/PPh Final adalah pajak yang dikenakan dengan tarif dan dasar pengenaan pajak tertentu atas penghasilan yang diterima atau diperoleh selama tahun berjalan.

Dari uraian diatas penulis menarik kesimpulan mengambil judul “**Mekanisme Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) Atas Jasa Konstruksi Pada PT. Jakarta Industrial Estate Pulogadung**”

1.2 Permasalahan

1.2.1 Perumusan Masalah

Pokok permasalahan yang akan diidentifikasi dalam Laporan Tugas Akhir ini antara lain sebagai berikut :

1. Bagaimana proses perhitungan PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konstruksi pada PT. Jakarta Industrial Estate Pulogadung ?
2. Bagaimana proses pemotongan Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konstruksi pada PT. Jakarta Industrial Estate Pulogadung ?
3. Bagaimana proses penyetoran PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konstruksi pada PT. Jakarta Industrial Estate Pulogadung ?
4. Bagaimana proses pelaporan PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konstruksi pada PT. Jakarta Industrial Estate Pulogadung ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Mengingat luasnya pembahasan masalah yang tercakup dalam Pajak Penghasilan pasal 4 ayat (2), penulis membatasi masalah berdasarkan rumusan masalah di atas, maka pembatasan masalah dalam penulisan ini yaitu tentang pajak penghasilan final pasal 4 ayat (2) atas jasa konstruksi pada PT. JIEP Masa Mei Tahun 2018.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Sesuai dengan latar belakang dan perumusan masalah yang telah diuraikan di atas maka penulisan ini bertujuan :

1. Untuk mengetahui proses perhitungan PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konstruksi pada PT. Jakarta Industrial Estate Pulogadung.
2. Untuk mengetahui proses pemotongan Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konstruksi pada PT. Jakarta Industrial Estate Pulogadung.
3. Untuk mengetahui proses penyetoran PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konstruksi pada PT. Jakarta Industrial Estate Pulogadung.
4. Untuk mengetahui proses pelaporan PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konstruksi pada PT. Jakarta Industrial Estate Pulogadung.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat yang akan diperoleh dari pelaksanaan magang :

1. Bagi Penulis

Mahasiswa mendapatkan keterampilan untuk melaksanakan praktik kerja pada perusahaan maupun instansi pemerintahan dan mendapatkan pengalaman kerja serta mengetahui permasalahan yang dihadapi di dunia kerja khususnya di dunia perpajakan dan akan menumbuhkan rasa tanggung jawab.

2. Bagi Perusahaan

Merupakan sarana terjalinnya kerjasama yang baik dengan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

3. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Sebagai sarana untuk memperoleh informasi mengenai ilmu tentang perpajakan yang tidak bisa didapatkan di kampus. Dan juga untuk terciptanya hubungan kerjasama yang saling menguntungkan antara kedua belah pihak.

1.4 Metode Penulisan

Dalam pembuatan laporan ini penulis melakukan penelitian terlebih dahulu sehingga mempermudah dalam menyusun laporan ini. Adapun metode penelitian yang dilakukan penulis adalah metode deskriptif yang diperoleh dari data sekunder.

Metode deskriptif analisis merupakan metode penelitian yang menggambarkan objek penelitian berdasarkan fakta-fakta yang ada dan sedang berlangsung dengan jalan mengumpulkan, mengolah dan menjelaskan data yang diperoleh untuk dianalisis sesuai dengan teori yang ada.

1. Studi Lapangan

Pelaksanaan studi lapangan yang dilakukan berupa observasi dan wawancara dengan beberapa pegawai perusahaan.

2. Studi Kepustakaan

Membaca dan mempelajari buku-buku dan literatur-literatur yang relevan dengan masalah yang diteliti.

3. Praktek Kerja

Upaya untuk mendapatkan data Laporan Tugas Akhir dimana penulis ikut terjun langsung ke lapangan.

4. Dokumentasi

Dilakukan dalam penelitian untuk mengumpulkan data dengan cara menggunakan data yang tersedia sebagai sumber informasi untuk mencapai tujuan yang diharapkan. Dalam prakteknya, metode ini digunakan penulis untuk pengumpulan dokumen-dokumen yang dibutuhkan dalam penelitian khususnya mengenai hal Perpajakan seperti Bukti Potong Pajak, Surat Pemberitahuan (SPT) Masa, Bukti Penerimaan Negara, dan Bukti Penerimaan Surat (BPS).

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, Ick Rangga Bawono dan Amin Dara. (2014). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agus Salim, Taufik Hidayat dan Eko Susanto. (2017). *Panduan Pajak Lengkap*. Jakarta: PT. Edu Cipta Solusi.
- Anastasia Diana dan Lilis Setiawati. (2014). *Perpajakan - Teori dan Peraturan Terkini*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Billy Ivan Tanusuria. (2010). *Pajak Penghasilan: Pemotongan & Pemungutan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Diaz Priantara. (2016). *Perpajakan Indonesia (Pembahasan Lengkap & Terkini Disertai CD Praktikum) Edisi 3*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Herry Purwono. (2010). *Dasar-Dasar Perpajakan & Akuntansi Pajak*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Nurdin Hidayat dan Dedi Purwana ES. (2017). *Perpajakan: Teori & Praktik*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Paojan Mas'ud Sutanto. (2014). *Perpajakan Indonesia (Teori dan Aplikasi)*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Prianto Budi. (2017). *Buku Pintar Pajak Edisi 2*. Jakarta: PT. Pratama Indomitra Konsultan.
- Siti Resmi. (2014). *Perpajakan teori dan kasus Edisi 8 buku 1*. Yogyakarta: Salemba Empat.
- Supramono dan Theresia Woro Damayanti. (2010). *Perpajakan Indonesia- Mekansime Dan Perhitungan*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Thomas Sumarsan. (2013). *Perpajakan Indonesia: Pedoman Perpajakan yang Lengkap Berdasarkan Undang-undang Terbaru Edisi 3*. Jakarta: PT Indeks.
- Wirawan B Ilyas dan Rudy Suhartono. (2013). *Perpajakan: Pembahasan Lengkap Berdasarkan Perundang-undangan dan Aturan Pelaksanaan Terbaru Jilid 2*. Jakarta: Mitra Wicana Media.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 9/PMK.03/2018 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 243/PMK.03/2014 Tentang Surat Pemberitahuan (SPT).

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-05/PJ/2017 tentang Pembayaran Pajak Secara Elektronik.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2009 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah Nomor 51 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan dari Usaha Jasa Konstruksi.