



TINJAUAN PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 4 AYAT 2 PADA PT XXX DI AAA *CONSULTING*

AGUS LISTIANA



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2020**

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan laporan akhir “Tinjauan Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 pada PT XXX di AAA *Consulting*” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juli 2020

Agus Listiana

J3N117279



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



RINGKASAN

AGUS LISTIANA. Tinjauan Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 pada PT XXX di AAA Consulting. *Review of The Application of Income Tax Article 23 and Income Tax Article 4 (2) at PT XXX by AAA Consulting*. Dibimbing oleh SABAR WARSINI

Suatu negara memerlukan pembangunan dengan tujuan untuk meningkatkan kesejahteraan rakyatnya. Begitu juga Indonesia, untuk melakukan berbagai pembangunan dibutuhkan sumber dana. Salah satu sumber dana terbesar adalah pajak. Untuk mendapatkan dana dari pajak, dilakukan pemungutan pajak. Pemungutan pajak terdapat tiga sistem yaitu *Officially Assesment System*, *Self Assesment System*, dan *With Holding System*. AAA Consulting merupakan sebuah kantor konsultan pajak yang berbentuk pribadi atau perseorangan yang sudah terdaftar menjadi anggota IKPI (Ikatan Konsultan Pajak Indonesia). AAA Consulting memiliki klien yaitu PT XXX yang mana merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa. PT XXX melakukan jasa seperti jasa konstruksi, jasa penyedia tenaga kerja, jasa pemasangan mesin, dan jasa kebersihan. PT XXX akan dikenakan pemotongan PPh pasal 4 ayat (2) untuk jasa konstruksi dan PPh pasal 23 untuk jasa lainnya.

Tujuan penulisan tugas akhir ini untuk menguraikan tata cara perhitungan, tata cara pemotongan, tata cara penyeteroran, tata cara pelaporan dan mengevaluasi penerapan PPh pasal 23 dan PPh pasal 4 ayat (2) pada PT XXX.

Lokasi yang dijadikan sebagai Praktik Kerja Lapangan yaitu AAA Consulting yang berlokasi di Jalan Riau No 52 Baranangsiang, Kota Bogor. Metode pengumpulan data menggunakan studi keputusan, wawancara dan dokumentasi.

PT XXX dalam kegiatan usahanya menyediakan jasa seperti jasa penyedia tenaga kerja, jasa pemasangan mesin, dan jasa kebersihan. Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan No 141/PMK.03/2015 jasa-jasa tersebut dikenakan pemotongan PPh pasal 23 dengan tarif 2% dari jumlah bruto tidak termasuk PPN. Selain itu PT XXX menyediakan juga jasa konstruksi, untuk itu dilakukan juga pemotongan PPh pasal 4 ayat (2) dengan tarif 2% dari DPP (nilai kontrak tidak termasuk PPN). Pemotongan dilakukan oleh pihak ketiga yang memperoleh jasa, lalu PT XXX menerima bukti potong PPh pasal 23 dan PPh pasal 4 ayat (2) sebagai bukti telah dilakukan pemotongan pajak. Setelah itu, PT XXX melaporkan SPT Tahunan dengan melampirkan bukti potong yang diperoleh dan melaporkan sebelum tanggal 30 April tahun berikutnya. Penerapan PPh pasal 23 dan PPh pasal 4 ayat (2) pada PT XXX sudah sesuai dengan peraturan-perpajakan yang berlaku.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan, Pelaporan, Pemotongan, Perhitungan.



©Hak Cipta milik IPB, tahun 2020

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah; dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

Bogor Agricultural University



TINJAUAN PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 4 AYAT 2 PADA PT XXX DI AAA CONSULTING

AGUS LISTIANA



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Laporan Akhir

Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

Ahli Madya pada

Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR**

2020

iii

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Penguji pada ujian laporan akhir: Rahmat Saleh, S.E., M.Ak.



Judul Laporan Akhir : Tinjauan Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 pada PT XXX di AAA
Consulting

Nama : Agus Listiana
NIM : J3N117279

Disetujui oleh

Pembimbing : Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Diketahui oleh

Ketua Program Studi : Drs. Iman Firmansyah, M.Si.
NIP. 196203011988031001

Dekan : Dr. Ir. Arief Darjanto, Dip.Ag.Ec.,M.Ec.
NIP.196106181986091001



Tanggal Ujian: 11 Juli 2020

Tanggal Lulus: 6 Agustus 2020