



## DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
2 TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Pengertian PPh Pasal 23	4
2.2 Pemotong PPh Pasal 23	4
2.3 Tarif dan Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	4
2.4 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23	5
2.5 Pengertian PPh Pasal 4 Ayat 2	5
2.6 Tarif PPh atas jasa konstruksi	6
3 METODE PKL	6
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	6
3.2 Metode Pengumpulan Data	7
4 KERAGAAN PERUSAHAAN INSTANSI	7
4.1 Sejarah Perusahaan/Instansi	7
4.2 Kegiatan Perusahaan/Instansi	7
4.3 Struktur Organisasi	8
4.4 Tugas dan Wewenang	8
4.5 Keadaan Perusahaan PT XXX	9
5 TINJAUAN PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 4 AYAT 2 PADA PT XXX DI AAA CONSULTING	9
5.1 Tata Cara Perhitungan PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4(2) pada PT XXX	9
5.1.1 Tata Cara Perhitungan PPh Pasal 23 atas jasa pada PT XXX	9





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.

5.1.2 Tata Cara Perhitungan PPh Pasal 4(2) atas jasa konstruksi pada PT XXX	10
5.2 Tata Cara Pemotongan PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4(2) pada PT XXX	11
5.2.1 Tata Cara Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa pada PT XXX	11
5.2.2 Tata Cara Pemotongan PPh Pasal 4(2) atas jasa konstruksi Pada PT XXX	12
5.3 Tata Cara Penyetoran PPh Pasal 23 dan PPh 4(2) pada PT XXX	18
5.4 Tata Cara Pelaporan PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4(2) pada PT XXX	19
5.5 Evaluasi Penerapan PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4(2) pada PT XXX	21
6 SIMPULAN DAN SARAN	23
6.1 SIMPULAN	23
6.2 SARAN	23
DAFTAR PUSTAKA	24
LAMPIRAN	25

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Struktur Organisasi AA Consulting	8
Gambar 2 Bukti Bayar	19
Gambar 3 Bukti Penyampaian SPT Tahunan	20

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Tarif dan Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	5
Tabel 2 Tarif PPh atas Jasa Konstruksi	6
Tabel 3 Rekapitulasi Pemotongan PPh pasal 23 PT XXX pada tahun 2018	12
Tabel 4 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) terutang PT XXX bulan Januari 2018	12
Tabel 5 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) terutang PT XXX bulan Februari 2018	13
Tabel 6 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) terutang PT XXX bulan Maret 2018	13
Tabel 7 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) terutang PT XXX bulan April 2018	14
Tabel 8 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) terutang PT XXX bulan Mei 2018	14
Tabel 9 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) terutang PT XXX bulan Juni 2018	15
Tabel 10 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) terutang PT XXX bulan Juli 2018	15
Tabel 11 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) terutang PT XXX bulan Agustus 2018	16
Tabel 12 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) terutang PT XXX bulan September 2018	16
Tabel 13 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) terutang PT XXX bulan Oktober 2018	16
Tabel 14 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) terutang PT XXX bulan Desember 2018	17
Tabel 15 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) yang terutang pada PT XXX tahun 2018	17



Tabel 16 Evaluasi Penerapan PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4(2) pada PT XXX 21

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 SPT Tahunan Badan Tahun 2018 Formulir 1771	26
Lampiran 2 SPT Tahunan Badan Tahun 2018 Formulir 1771 Halaman 2	27
Lampiran 3 SPT Tahunan Badan Tahun 20018 Formulir 1771 – I	28
Lampiran 4 SPT Tahunan Badan Tahun 2018 Formulir 1771 – II	29
Lampiran 5 SPT Tahunan Badan Tahun 2018 Formulir 1771 – III	29
Lampiran 6 SPT Tahunan Badan Tahun 2018 Lampiran Khusus	30
Lampiran 7 SPT Tahunan Badan Tahun 2018 Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal	31
Lampiran 8 Bukti Potong PPh Pasal 23 atas Jasa Penyedia Tenaga Kerja	32
Lampiran 9 Bukti Potong PPh Pasal 23 atas Jasa Pemasangan Mesin	33
Lampiran 10 Bukti Potong PPh Pasal 23 atas Jasa Kebersihan	34
Lampiran 11 Bukti Potong PPh Pasal 4(2) Bulan Januari 2018	35
Lampiran 12 Bukti Potong PPh Pasal 4(2) Bulan Februari 2018	36
Lampiran 13 Bukti Potong PPh 4(2) Bulan Maret 2018	37
Lampiran 14 Bukti Potong PPh 4(2) Bulan April 2018	38
Lampiran 15 Bukti Potong PPh 4(2) Bulan Mei 2018	39
Lampiran 16 Bukti Potong PPh 4(2) Bulan Juni 2018	40
Lampiran 17 Bukti Potong PPh 4(2) Bulan Juli 2018	41
Lampiran 18 Bukti Potong PPh 4(2) Bulan Agustus 2018	42
Lampiran 19 Bukti Potong PPh 4(2) Bulan September 2018	43
Lampiran 20 Bukti Potong PPh 4(2) Bulan Oktober 2018	44
Lampiran 21 Bukti Potong PPh 4(2) Bulan Desember 2018	45