



PENERAPAN PERHITUNGAN DAN PEMOTONGAN PPh PASAL 23 DAN PPh PASAL 26 PADA PT MI

© 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.

FAUZIYAH HANIFAH



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



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



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan laporan akhir dengan judul “Penerapan Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 26 Pada PT MI” adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. 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 ini.

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

Bogor, Juli 2020



Sekolah Vokasi
Fauziah Hanifah
College of Vocational Studies J3N117250

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

FAUZIYAH HANIFAH. Penerapan Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 26 pada PT MI. *The Application of Calculation and Withholding of Income Tax Article 23 and Income Tax Article 26 in PT MI*. Dibimbing oleh ALI MASJONO.

Berdasarkan Undang – Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang – undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar – besarnya kemakmuran rakyat. Pajak dibagi menjadi beberapa jenis, salah satunya adalah Pajak Penghasilan (PPh). Pajak Penghasilan merupakan pajak yang dikenakan terhadap subjek pajak atas penghasilan yang diterima atau diperolehnya dalam suatu tahun. Pajak penghasilan merupakan jenis pajak subjektif yang kewajiban pajaknya melekat pada Subjek Pajak yang bersangkutan karena kewajiban pajaknya tidak dilimpahkan atau dibebankan kepada subjek pajak lainnya. Objek pajak penghasilan secara umum ada banyak tergantung bagaimana penghasilan tersebut diperoleh. Contohnya adalah Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 dan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 26.

Tujuan dari penulisan laporan tugas akhir adalah untuk menguraikan penerapan PPh Pasal 23 atas jasa logistik dan PPh Pasal 26 atas royalti yang terjadi di PT MI dan mengevaluasi apakah penerapan tersebut sesuai dengan undang – undang dan peraturan menteri keuangan.

Pelaksanaan Praktik kerja Lapangan dilaksanakan dengan kunjungan lapangan untuk pengumpulan data laporan tugas akhir di PT MI. Pengumpulan data dilakukan dalam waktu dua bulan yaitu pada tanggal 20 Januari 2020 sampai dengan 20 Maret 2020. Pengumpulan data dilakukan dengan studi lapangan yakni teknik wawancara, dokumentasi, dan studi pustaka.

MI telah melakukan perhitungan dan pemotongan PPh Pasal 23 dengan tarif 2% dari bruto Rp66.779.500,00 atas transaksi yang dilakukan dengan PT SPD pada Masa September 2019. Maka PPh yang harus dipotong atas transaksi dengan PT SPD tersebut sebesar Rp1.335.500,00. PT MI melakukan perhitungan dan memotong pajak penghasilan Pasal 26 atas royalti mengikuti Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B) Indonesia dengan Amerika yaitu dengan tarif 10% dari royalti bruto sebesar Rp Rp753.212.100,00 atas pembayaran royalti kepada PT MI.Inc pada Masa September 2019. Maka PPh yang harus dipotong atas royalti tersebut sebesar Rp75.321.210,00. Penyetoran pajak telah dilakukan tanggal 9 bulan berikutnya setelah bulan saat terutangnya pajak dan pelaporan pajak dilaporkan tanggal 17 bulan berikutnya setelah bulan saat terutangnya pajak. Proses perhitungan dan pemotongan pajak yang dilakukan oleh PT MI telah berjalan sesuai dengan ketentuan dan Undang-Undang Perpajakan yang berlaku, mengenai tarif yang dikenakan dan tata cara pemungutannya serta pembayaran pajak dilakukan pada waktu yang ditentukan sehingga tidak dikenakan denda atau sanksi atas keterlambatan pembayaran.

Kata kunci : Pemotongan, Pemungutan, PPh Pasal 23/26

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 IPI.

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPI.



© Hak Cipta milik IPB, tahun 2020 Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulisan 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

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.



PENERAPAN PERHITUNGAN DAN PEMOTONGAN PPh PASAL 23 DAN PPh PASAL 26 PADA PT MI

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

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.

FAUZIYAH HANIFAH



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**



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Penguji pada ujian laporan akhir : Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.

- 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.



Judul Laporan Akhir

: Penerapan Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 26 pada PT MI

Nama
NIM

: Fauziyah Hanifah
: J3N117250

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Disetujui oleh

Pembimbing

: Ali Masjono, S.E., MBIT.


Ali Masjono

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 : 16 Juli 2020

Tanggal Lulus : 13 Agustus 2020

Bogor Agricultural University

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.