



PENERAPAN KEWAJIBAN PPh PASAL 23 DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DI PT SARASWANTI INDO GENETECH BOGOR

ALIFIA MAGFIRAH



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 memperbarainya 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 berjudul Penerapan Kewajiban PPh Pasal 23 dan PPN di PT Saraswanti Indo Genetech Bogor adalah benar 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 ini.

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

Bogor, Juli 2020



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Alifia Magfirah
NIM J3N117325

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 memurnikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



RINGKASAN

ALIFIA MAGFIRAH. Penerapan Kewajiban PPh Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai di PT Saraswanti Indo Genetech Bogor. *Implementation of Article 23 Income Tax Obligations and Value Added Tax at PT Saraswanti Indo Genetech Bogor*. Dibimbing oleh RASIDIN KARO KARO SITEPU.

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang paling besar untuk kelangsungan pembangunan nasional. Sesuai dengan UU nomor 28 tahun 2007 pasal 1(1), Pajak merupakan kontribusi wajib kepada Negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa tanpa suatu imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Pajak Penghasilan dan PPN termasuk jenis pajak pusat yang dipungut berdasarkan lembaga pemungut. PT Saraswanti Indo Genetech melakukan pemberian Jasa Kena Pajak sehingga dikenakan pemotongan PPh Pasal 23 dan melakukan pemungutan PPN.

Tujuan pembuatan tugas akhir ini untuk menguraikan objek pajak PPh Pasal 23 dan PPN atas sewa dan jasa, menguraikan pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan menguraikan tata cara pemotongan, penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan PPN. Metode yang digunakan dalam melaksanakan Tugas Akhir adalah studi lapangan, wawancara dan dokumentasi serta studi pustaka.

PT Saraswanti Indo Genetech merupakan laboratorium jasa deteksi produk yang memberikan jasa uji analisis sebagai pendukung pada saat produsen makanan atau minuman, kosmetik, obat-obatan, dan bentuk produksi lainnya yang akan melakukan registrasi produk di BPOM atau dalam rangka registrasi untuk mendapatkan sertifikat halal, dalam kualitas (*quality control*) secara internal pada proses produk.

PT Saraswanti Indo Genetech melakukan transaksi perusahaan yang salah satunya termasuk Objek Pajak PPh Pasal 23 dan PPN yaitu Pemberian Jasa Analisis. Selain itu, PT Saraswanti Indo Genteceh memakai Jasa Kaliberasi, Jasa Internet, Sewa Kendaraan dan Jasa *Cleaning Service* yang juga termasuk Objek Pajak PPh Pasal 23 berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan No. 141/PMK.03/2015 yang dikenakan tarif sebesar 2% dan sewa yang dikenakan tarif sebesar 2%. Perhitungan dan pemotongan PPh Pasal 23 dan PPN atas jasa analisis dilakukan dengan SIG akan memberikan *invoice* beserta Faktur Pajak PPN yang harus dilunasi *customer* dan *customer* akan memotong PPh Pasal 23 atas Dasar Pengenaan Pajak yaitu harga jual yang tidak termasuk PPN.

PT Saraswanti Indo Genetech telah melakukan penyetoran, pelaporan PPh Pasal 23 dan PPN ke Bank Persepsi sesuai dengan UU Perpajakan sebelum tanggal atuh tempo.

Kata Kunci: Objek, Pajak, PPh Pasal 23, PPN

- 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 memurnikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



© 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*



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 KEWAJIBAN PPh PASAL 23 DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DI PT SARASWANTI INDO GENETECH BOGOR

ALIFIA MAGFIRAH



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

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 memperbarinya sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



© 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 memperbarainya sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Judul Laporan Akhir : Penerapan Kewajiban PPh Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai di PT Saraswanti Indo Genetech Bogor

Nama : Alifia Magfirah
NIM : J3N117325

Disetujui oleh

Pembimbing : Dr. Rasidin Karo Karo S, S.P., M.Si.



Diketahui oleh
Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

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

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



Tanggal Ujian: 13 Juli 2020

Tanggal Lulus : 8 Agustus 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 memurnikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.