



PENERAPAN PPN DAN PPH PASAL 23 ATAS JASA KONSULTANSI OLEH PT EOS CONSULTANTS

© 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.

RESTI INDAH HASTUTI KAMAL



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2021**



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Penerapan PPN dan PPh Pasal 23 atas Jasa Konsultansi oleh PT EOS Consultants” 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 ini.

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

Bogor, Juni 2021

Resti Indah Hastuti Kamal
J3N218391



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

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.



RINGKASAN

RESTI INDAH HASTUTI KAMAL. Penerapan PPN dan PPh Pasal 23 atas Jasa Konsultansi oleh PT EOS Consultants (*Application of Value Added Tax and Income Tax Article 23 for Consulting Services by PT EOS Consultants*). Dibimbing oleh RATIH PRATIWI.

PPH Pasal 23 mengenakan pajak atas imbalan jasa lain selain jasa yang telah dipotong PPh Pasal 21. Lalu PPN mengenakan pajak atas penyerahan Jasa Kena Pajak dalam daerah pabean yang dilakukan pengusaha. Keterkaitan objek pajak pada PPh Pasal 23 dan PPN adalah kegiatan yang berhubungan dengan jasa, sehingga dalam satu transaksi penyerahan jasa dapat melibatkan dua jenis pajak yaitu PPh Pasal 23 dan PPN. PT EOS Consultants adalah perusahaan jasa konsultansi lingkungan yang melakukan kegiatan penyerahan jasa sehingga perusahaan wajib memenuhi kewajiban PPh Pasal 23 dan PPN.

Tujuan dari penulisan Tugas Akhir ini adalah (1) menguraikan objek pajak jasa konsultansi yang dilakukan oleh PT EOS Consultants, (2) menguraikan proses perhitungan, penyeteroran, dan pelaporan PPN atas jasa konsultansi yang dilakukan oleh PT EOS Consultants, (3) menguraikan proses perhitungan PPh Pasal 23 dan pelaporan hasil pemotongan PPh Pasal 23 atas jasa konsultansi yang dilakukan oleh PT EOS Consultants, dan (4) mengevaluasi penerapan PPN dan PPh Pasal 23 atas jasa konsultansi yang dilakukan oleh PT EOS Consultants. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah studi pustaka, observasi, dokumentasi, dan wawancara.

Jasa konsultansi adalah jasa layanan profesional yang membutuhkan keahlian tertentu di berbagai bidang keilmuan yang mengutamakan adanya olah pikir. Pengenaan pajak atas jasa konsultansi melibatkan dua jenis pajak yaitu Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23). PT EOS Consultants adalah perusahaan jasa konsultansi sehingga perusahaan melakukan pemenuhan kewajiban kedua pajak tersebut. Perhitungan menggunakan tarif 10% untuk PPN dan tarif 2% untuk PPh Pasal 23. Penyeteroran PPN mengalami keterlambatan sehingga perusahaan dikenakan sanksi bunga setiap masa pajak yang mengalami keterlambatan. Pelaporan PPN beberapa masa pajak mengalami keterlambatan sehingga perusahaan dikenakan sanksi denda setiap masa pajak yang mengalami keterlambatan. Pelaporan PPh Pasal 23 dilaporkan sebagai kredit pajak SPT PPh Badan Pasal 29 dan rinciannya dilampirkan pada Lampiran III SPT PPh Badan Pasal 29, namun pelaporan tidak dilaporkan seluruhnya karena perusahaan tidak dapat mengumpulkan seluruh bukti potong PPh Pasal 23 untuk tahun pajak 2019.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan Pasal 23, Pajak Pertambahan Nilai, PT EOS Consultants

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

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institut Pertanian Bogor (IPB)
Sekolah Vokasional
College of Vocational Studies
Bogor Agricultural University



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2021
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 IPB.

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

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 PPN DAN PPH PASAL 23 ATAS JASA KONSULTANSI OLEH PT EOS CONSULTANTS

RESTI INDAH HASTUTI KAMAL



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
2021**

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



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.

Pengantar pada ujian Laporan Akhir: Haqi Fadillah, S.E., M.Ak.



Judul Laporan : Penerapan PPN dan PPh Pasal 23 atas Jasa Konsultansi oleh PT EOS Consultants

Nama : Resti Indah Hastuti Kamal
NIM : J3N218391

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.

Disetujui oleh

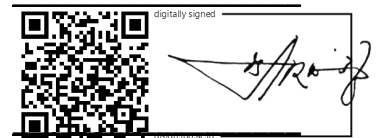
Pembimbing :
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.



Diketahui oleh
Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

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

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Arief Darjanto, M.Ec.
NIP 196106181986091001



Tanggal Ujian: 21 Juni 2021

Tanggal Lulus: