



# PENERAPAN PPH PASAL 4 AYAT (2) DAN PPH PASAL 23 PADA KOPERASI KARYAWAN PT. XYZ

**AHADIAH MALIKA**



**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 tugas akhir yang berjudul “Penerapan PPh Pasal 4 Ayat (2) dan PPh Pasal 23 Pada Koperasi karyawan PT. XYZ” adalah karya saya dengan arahan dosen pembimbing dan pembimbing praktik kerja lapangan. Sumber informasi dan hasil kerja saya belum diajukan dalam bentuk apa pun dan perguruan tinggi mana pun. sumber informasi yang didapat berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan, penulis lain yang telah disebutkan dalam laporan tugas akhir dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir laporan ini.

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

Bogor, Juni 2020

*Ahadiah Malika*  
NIM J3N217386



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies



## RINGKASAN

AHADIAH MALIKA. Penerapan PPh Pasal 4 Ayat (2) dan PPh Pasal 23 Pada Koperasi karyawan PT. XYZ (*Application of Income Tax Article 4 (2) and Income Tax Article 23 at PT. XYZ Employee Cooperation*). Dibimbing oleh ALI MASJONO.

Koperasi merupakan badan hukum yang memiliki tujuan utama menyejahterakan anggotanya. Untuk dapat mencapai tujuan, koperasi melakukan usaha yang menghasilkan laba. Koperasi karyawan PT. XYZ menghasilkan laba dengan melakukan kegiatan simpan pinjam untuk anggota, mengadakan usaha dibidang perdagangan umum baik barang-barang primer maupun sekunder dan usaha dibidang jasa.

Koperasi karyawan PT. XYZ melakukan kerjasama antara koperasi dengan pihak lain, perusahaan swasta BUMN/BUMD dan pemerintah dalam usaha/permodalan yang saling menguntungkan. Seperti pengadaan jasa kebersihan, jasa pembasmi hama dan jasa manajemen. Koperasi merupakan Badan Hukum yang menurut Undang-Undang Perpajakan Nomor 17 tahun 2000 sebagai subyek pajak. Jika dilihat dari segi penghasilan dan biaya yang dikeluarkan untuk melakukan usahanya Koperasi karyawan PT. XYZ akan terutang Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) dan Pajak Penghasilan Pasal 23 yang harus dibayarkan oleh Koperasi.

Tujuan dari penulisan laporan tugas akhir adalah untuk menguraikan objek PPh Pasal 4 Ayat (2) dan PPh Pasal 23 pada Koperasi karyawan PT. XYZ, menguraikan perhitungan dan pemotongan PPh Pasal 4 Ayat (2) dan PPh Pasal 23 pada Koperasi karyawan PT. XYZ dan mengevaluasi pelaksanaan pemungutan pajak pada Koperasi karyawan PT. XYZ untuk mengetahui kemungkinan terjadinya salah hitung, salah tulis, ataupun salah dalam menentukan yang dapat diakui sebagai pendapatan dan biaya menurut peraturan perpajakan.

Pengumpulan data untuk laporan tugas akhir dilaksanakan di Kantor Akuntan Publik Krisnawan Nugroho & Fahmy yang berlokasi di Ruko The East View Gardens, Bekasi Timur, Kota Bekasi. Pengumpulan data dilakukan dalam kurun waktu dua bulan yaitu pada tanggal 20 Januari 2020 sampai dengan 20 Maret 2020. Pengumpulan data dilakukan dengan studi lapangan yakni teknik wawancara, dokumentasi, praktik kerja lapangan dan studi pustaka.

Pada PPh Pasal 4 Ayat (2) Koperasi karyawan PT. XYZ memiliki peredaran bruto dibawah Rp. 4,8 miliar sehingga pengenaan pajak atas penghasilan yang diterimanya adalah final. Objek lainnya pada PPh Pasal 4 Ayat (2) yang dapat dipungut yaitu bunga simpanan koperasi yang dikenakan pemotongan sebesar 10% dari jumlah bruto bunga simpanan dan SHU dikenakan pajak penghasilan sebesar 10%.

Sedangkan pada PPh Pasal 23 Koperasi karyawan PT. XYZ perlu dibayarkan karena badan usaha tersebut mengadakan kesepakatan kerjasama dengan badan usaha lainnya atas sewa guna usaha dan melakukan pembayaran imbalan jasa sehingga koperasi wajib melakukan pemotongan PPh Pasal 23.

Kata kunci : Koperasi, PPh Final Pasal 4(2), PPh Pasal 23



© 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 milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

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 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

# PENERAPAN PPH PASAL 4 AYAT (2) DAN PPH PASAL 23 PADA KOPERASI KARYAWAN PT. XYZ

AHADIAH MALIKA



**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 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 mengumumkannya 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

Penguji pada ujian laporan akhir: Aulia Hidayati, SE, M.Ak



Judul Laporan Akhir : Penerapan PPh Pasal 4 Ayat (2) dan PPh Pasal 23  
Pada Koperasi Karyawan PT. XYZ

Nama : Ahadiyah Malika  
NIM : J3N217386

Disetujui oleh  
Pembimbing : Ali Masjono, S.E., MBIT



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: 30 Juni 2020

Tanggal Lulus: 7 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.