



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS JASA DI PT X OLEH KANTOR JASA AKUNTAN BTARA

AISYAH NUR ISNAENI



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



**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.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai atas Jasa di PT X oleh Kantor Jasa Akuntan BTara” 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, Maret 2021

Aisyah Nur Isnaeni
J3N218349



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.



RINGKASAN

AISYAH NUR ISNAENI. Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai atas Jasa di PT X oleh Kantor Jasa Akuntan BTara (*Application of Income Tax Article 23 and Value Added Tax on Services at PT X by BTara Accounting Service Firm*). Dibimbing oleh SYARIEF GERALD PRASETYA.

Kantor Jasa Akuntan BTara adalah firma yang bergerak dalam bidang jasa konsultasi perpajakan dan akuntansi yang menangani klien perorangan maupun badan yang berlokasi di Jatijajar Estate, Kelurahan Jatijajar, Kecamatan Tapos, Kota Depok, Jawa Barat. Salah satu klien Kantor Jasa Akuntan BTara adalah PT X yang bergerak dibidang penjualan truk, suku cadang dan perlengkapan untuk truk. PT X menggunakan jasa dari beberapa entitas lain untuk membantu kegiatan operasional perusahaannya. Jasa yang digunakan tersebut merupakan jasa kena pajak, yaitu Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa dan Pajak Pertambahan Nilai.

Tujuan dari penulisan tugas akhir ini adalah untuk menguraikan proses kontrak antara Kantor Jasa Akuntan BTara dengan PT X, mengidentifikasi objek PPh Pasal 23 atas jasa dan PPN di PT X, menguraikan pemungutan, pemotongan, perhitungan, rekapitulasi dan pengkreditan, serta penyeteroran dan pelaporan PPh Pasal 23 dan PPN. Metode yang digunakan dalam perolehan data yaitu studi pustaka, dokumentasi, observasi, dan wawancara.

Objek pajak PPh Pasal 23 di PT X adalah jasa penyedia tenaga kerja atau *outsourcing* tenaga kerja kebersihan dan keamanan serta jasa teknik untuk perbaikan kendaraan. Perhitungan PPh Pasal 23 atas jasa yang dipotong oleh PT X dikenakan tarif 2% dari Dasar Pengenaan Pajak tidak termasuk Pajak Pertambahan Nilai. Pajak Pertambahan Nilai yang dipungut oleh penjual jasa kepada PT X dikenakan tarif sebesar 10% dari Dasar Pengenaan Pajak. Pemotongan PPh Pasal 23 dilakukan oleh PT X sebagai pemberi penghasilan dan PT X menerbitkan Bukti Potong. PPN atas transaksi pembelian jasa dipungut oleh PKP penjual jasa dengan menerbitkan Faktur Pajak sebagai bukti pemungutan. Rekapitulasi PPh Pasal 23 dilakukan untuk mengetahui jumlah PPh Pasal 23 terutang. Pengkreditan Pajak Pertambahan Nilai dilakukan dengan membuat rekapitulasi dan PPN Masa Pajak Januari 2021 menunjukkan terjadi Lebih Bayar. Penyeteroran PPh Pasal 23 dan PPN jika terjadi Kurang Bayar dibayarkan oleh PT X sebelum tanggal jatuh tempo melalui bank persepsi dengan membuat kode *billing*. Pelaporan PPh Pasal 23 dilakukan dengan mengisi SPT Masa PPh Pasal 23/26 melalui e-bupot di laman resmi <https://djponline.pajak.go.id/> sedangkan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai dilakukan dengan mengisi SPT Masa PPN Formulir 1111 melalui web-efaktur.pajak.go.id. PT X telah melaporkan SPT Masa Januari 2021 dengan tepat waktu.

Kata kunci: Jasa, Pajak Penghasilan Pasal 23, Pajak Pertambahan Nilai



© 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.



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS JASA DI PT X OLEH KANTOR JASA AKUNTAN BTARA

AISYAH NUR ISNAENI



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

Penguji pada ujian Laporan Akhir: Aulia Hidayati, SE., M.Ak.

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
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
 - 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

Judul Laporan : Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai di PT X oleh Kantor Jasa Akuntan BTara

Nama : Aisyah Nur Isnaeni
NIM : J3N218349

Disetujui oleh

Pembimbing I:
Syarif Gerald Prasetya, SE., M.Si., MM., M.Ak.



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Diketahui oleh

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

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



digitally signed
design.ipb.ac.id



digitally signed
design.ipb.ac.id

Tanggal Ujian: 1 Juli 2021

Tanggal Lulus: