



# PENERAPAN PPN DAN PPH PASAL 23 PADA PT RAY CARGO

**NABILA DISYA ZAHIRAHANUM**



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies



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

© 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 bahwa laporan akhir dengan judul “Penerapan PPN dan PPh Pasal 23 pada PT Ray Cargo” 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

Nabila Disya Zahirahanum  
J3N218350



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

© 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.



## RINGKASAN

NABILA DISYA ZAHIRAHANUM. PENERAPAN PPN DAN PPH PASAL 23 PADA PT RAY CARGO (*Application of Value Added Tax and Withholding Tax Article 23 at PT Ray Cargo*). Dibimbing oleh EKA MERDEKAWATI, S.E., M.Ak.

Pajak merupakan salah satu penerimaan terbesar negara sesuai dengan salah satu fungsinya yaitu fungsi penganggaran. Pendapatan negara dari sektor pajak kemudian akan digunakan untuk pemenuhan kebutuhan negara serta untuk kepentingan kesejahteraan masyarakat. PT Ray Cargo merupakan perusahaan yang bergerak di bidang logistik dan *freight forwarding* yang berdiri sejak tahun 2009. PT Ray Cargo melakukan pemungutan PPN dan dipotong PPh Pasal 23 atas penghasilannya oleh penerima Jasa Kena Pajak.

Penulisan bertujuan mengetahui objek PPN dan PPh Pasal 23, memaparkan perhitungan PPN dan PPh Pasal 23, memaparkan pemungutan PPN dan pemotongan PPh Pasal 23, memaparkan penyeteroran dan pelaporan PPN dan PPh Pasal 23, dan mengetahui kendala yang dihadapi dalam penerapan PPN dan PPh Pasal 23 serta cara perusahaan mengatasi kendala tersebut. Pengumpulan data untuk penulisan tugas akhir ini dilakukan dengan menggunakan 4 metode, yaitu wawancara, dokumentasi, observasi dan studi pustaka.

Objek pajak PPN berdasarkan UU PPN Pasal 4 dan objek pajak PPh Pasal 23 berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 141/PMK.03/2015 atas penyerahan jasa yang dilakukan PT Ray Cargo adalah jasa logistic dan jasa *freight forwarding*. Perhitungan PPN menggunakan dua tarif DPP, yaitu tarif 100% dan tarif 10%. Perhitungan PPh Pasal 23 menggunakan tarif 2% dari jumlah penghasilan bruto. Pemungutan PPN dan pemotongan PPh Pasal 23 sesuai dengan peraturan. Penyeteroran dan pelaporan PPN dan PPh Pasal 23 dilakukan sesuai dengan peraturan menggunakan aplikasi *e-Faktur*, situs DJP Online dan situs *e-Faktur*. PT Ray Cargo mengalami beberapa kendala dalam menerapkan PPN dan PPh Pasal 23 namun sejauh ini kendala tersebut masih dapat diatasi.

Kata Kunci: PPh Pasal 23, PPN, tarif



© 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. Pengutip 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 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 PADA PT RAY CARGO

**NABILA DISYA ZAHIRAHANUM**



**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 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.



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

Penguji pada ujian laporan akhir : Novi Rosyanti, S.E., 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.



Judul Laporan Akhir : Penerapan PPN dan PPh Pasal 23 pada PT Ray Cargo  
Nama : Nabila Disya Zahirahanum  
NIM : J3N218350

Disetujui oleh

Pembimbing : Eka Merdekawati, S.E., M.Ak.



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies  
Diketahui oleh

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

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

Tanggal Ujian : 25 Juni 2021

Tanggal Lulus :

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.