



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

# **PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT GLOBALTECH SOLUTION INDONESIA**

**ZAHRA RANIAH**



**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 Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Globaltech Solution Indonesia” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun 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, Juli 2021

Zahra Raniah  
NIM J3N118185



**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

ZAHRA RANIAH. Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Globaltech Solution Indonesia (*Application of Value Added Tax and Income Tax Article 23 at PT Globaltech Solution Indonesia*). Dibimbing oleh AULIA HIDAYATI

Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Penggolongan pajak berdasarkan pemungutannya dibagi menjadi dua, yaitu pajak pusat dan pajak daerah, di antaranya yang termasuk dalam pajak pusat ialah Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan (PPh). Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah pajak atas konsumsi barang dan jasa di Daerah Pabean yang dikenakan secara bertingkat di setiap jalur produksi dan distribusi. Pajak Penghasilan Pasal 23 merupakan pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak dalam negeri (orang pribadi maupun badan), dan Bentuk Usaha Tetap yang berasal dari modal penyerahan jasa, atau penyelenggaraan kegiatan selain yang telah dipotong PPh Pasal 21.

Tujuan penulisan laporan akhir ini adalah menguraikan penerapan perhitungan, penyeteroran, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT Globaltech Solution Indonesia, serta menguraikan penerapan perhitungan, penyeteroran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 PT Globaltech Solution Indonesia.

Kegiatan Praktikum Lapangan dilaksanakan di PT Globaltech Solution Indonesia selama dua bulan mulai tanggal 08 Februari 2021 sampai dengan 03 April 2021. Teknik pengumpulan data yang digunakan untuk menyusun laporan akhir ini antara lain observasi, wawancara, dokumentasi, dan studi pustaka.

PT Globaltech Solution Indonesia merupakan perusahaan manufaktur dalam pembuatan *Special Purpose Machine (machine maker)* yang memiliki kewajiban perpajakan diantaranya penerapan PPN dan PPh Pasal 23. Dalam perhitungan PPN, Dasar Pengenaan Pajak (DPP) yang digunakan yaitu Harga Jual dan Tarif PPN yang dikenakan sebesar 10%. Proses perhitungan PPN menggunakan aplikasi e-faktur dengan meng-*input* transaksi penjualan dan meng-*upload* transaksi pembelian yang selanjutnya digunakan untuk penerbitan faktur pajak. Proses penyeteroran PPN dilakukan setelah mencetak kode *billing* melalui menu *e-billing* pada *website* DJP *Online*. Proses pelaporan SPT Masa PPN dilakukan dengan menggunakan e-faktur *web based*. Dalam perhitungan PPh Pasal 23, Dasar Pengenaan Pajak (DPP) yang digunakan yaitu Jumlah Bruto Penghasilan dan Tarif PPh Pasal 23 yang dikenakan atas penghasilan berupa imbalan Jasa Teknik sebesar 2% dan 4%. Proses perhitungan PPh Pasal 23 dilakukan dengan membuat bukti pemotongan PPh Pasal 23 pada layanan e-bupot *website* DJP *Online*. Proses penyeteroran PPh Pasal 23 dilakukan setelah mencetak kode *billing* melalui menu *e-billing* pada *website* DJP *Online*. Proses pelaporan SPT Masa PPh Pasal 23 dilakukan menggunakan layanan e-bupot pada *website* DJP *Online*.

Kata Kunci: Pajak, Pajak Pertambahan Nilai, Pajak Penghasilan Pasal 23



© 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 PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT GLOBALTECH SOLUTION INDONESIA**

**ZAHRA RANIAH**

Laporan Akhir  
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Ahi 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

enguji pada ujian Laporan Akhir: Mela Nurdialy, 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 : Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Globaltech Solution Indonesia

Nama : Zahra Raniah  
NIM : J3N118185

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Disetujui oleh

Pembimbing :

Aulia Hidayati, S.E., M.Ak.

Diketahui oleh

Ketua Program Studi :

Drs. Iman Firmansyah, M.Si

NIP. 19620301198000000

Dekan Sekolah Vokasi :

Dr. Ir. Arief Daryanto, M.Ec.

NIP. 196106181986091001



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

Tanggal Ujian: 02 Juli 2021

Tanggal Lulus:

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