



PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA PADA KAP HSR & REKAN

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

SITI LULU AENIATUL MILAH



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2022**



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 atas Jasa pada KAP HSR & Rekan” 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, Mei 2022

Siti Lulu Aeniatur Milah
J3N119233



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



RINGKASAN

SITI LULU AENIATUL MILAH. Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa pada KAP HSR & Rekan (*Application of Value Added Tax and Income Tax Article 23 on Service at KAP HSR & Colleagues*).
Dibimbing oleh EKA MERDEKAWATI.

KAP HSR & Rekan merupakan badan usaha yang bergerak dibidang jasa yang melakukan penyerahan Jasa Kena Pajak. Jasa yang disediakan adalah Jasa Audit, Jasa Manajemen, dan Jasa Perpajakan sehingga KAP HSR & Rekan menjadi pungut PPN. Selain itu, KAP HSR & Rekan menjadi pihak yang dipotong PPh Pasal 23 atas jasa yang diberikan kepada klien. Oleh karena itu, KAP HSR & Rekan berkewajiban untuk menyetorkan dan melaporkan PPN serta menerima bukti potong PPh Pasal 23 agar menjadi kredit pajak pada SPT PPh Badan Pasal 29. Kredit pajak dilaporkan pada SPT Bdan Pasal 29 paling lambat tanggal 30 April Tahun berikutnya setelah Tahun Pajak Berakhir.

Tujuan dari penulisan laporan Tugas Akhir ini adalah untuk mengidentifikasi objek pajak atas jasa di di KAP HSR & Rekan, menjelaskan perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPN atas jasa di KAP HSR & Rekan, dan menjelaskan perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 23 atas jasa di KAP HSR & Rekan. Metode pengumpulan data yang digunakan penulis adalah studi pustaka, dokumentasi, dan wawancara.

Objek PPN pada KAP HSR & Rekan yaitu atas penyerahan Jasa Kena Pajak, sedangkan objek PPh Pasal 23 pada KAP HSR & Rekan adalah jenis jasa lain yang dikenakan PPh Pasal 23 diatur sesuai Peraturan Menteri Keuangan Nomor 141/PMK.03/2015. Perhitungan PPN menggunakan tarif 10% dan PPh Pasal 23 menggunakan tarif 2% dari DPP. Penyetoran dan pelaporan PPN oleh KAP HSR & Rekan untuk Tahun Pajak 2021 tidak ada yang mengalami keterlambatan. Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 dilakukan oleh klien selaku pihak yang memotong penghasilan KAP. Pelaporan hasil pemotongan PPh Pasal 23 dilaporkan sebagai kredit pajak pada SPT PPh Badan Pasal 29 yang rinciannya dilampirkan pada bagian Lampiran III. Pelaporan SPT PPh Badan Pasal 29 tahun pajak 2021 tidak mengalami keterlambatan, namun pelaporan tidak dilaporkan seluruhnya karena KAP HSR & Rekan tidak dapat mengumpulkan seluruh bukti potong PPh Pasal 23 selama Tahun Pajak 2021.

Kata Kunci: Jasa, PPN, PPh Pasal 23



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.



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2022
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.



PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA PADA KAP HSR & REKAN

SITI LULU AENIATUL MILAH



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
2022**

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 memurnikan 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.

Penguji pada ujian Laporan Akhir: Rahmat Saleh, SE.,M.Ak



Judul Laporan : Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa pada KAP HSR & Rekan

Nama : Siti Lulu Aeniatul Milah
NIM : J3N119233

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 Sekolah Vokasi:
Prof. Dr. Ir. Arief Darjanto, M.Ec
NIP. 19610618196091001

Tanggal Ujian:
10 Mei 2022

Tanggal Lulus: 08 JUL 2022