



PENERAPAN PPH PASAL 4 AYAT (2) ATAS JASA KONSTRUKSI DAN PPH PASAL 23 ATAS SEWA ALAT PADA PT XYZ

WIDIYA SRI WAHYUNI



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



**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.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Penerapan PPh Pasal 4 ayat (2) atas Jasa Konstruksi dan PPh Pasal 23 atas Sewa Peralatan pada PT XYZ” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. 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

Widiya Sri Wahyuni
J3N119254



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



RINGKASAN

WIDIYA SRI WAHYUNI. Penerapan PPh Pasal 4 ayat (2) atas Jasa Konstruksi dan PPh Pasal 23 atas Sewa Alat pada PT XYZ. *Application of Income Tax Article 4 paragraph (2) on Construction Services and Income Tax Article 23 on Equipment Rental at PT XYZ*. Dibimbing oleh FAHMI ARNES, S.Kom., MMSI.

Pajak merupakan sumber pemasukkan terbesar bagi anggaran Negara Indonesia, di mana hampir sebagian besar anggaran berasal dari pajak yang dibayarkan oleh masyarakat Indonesia, baik pajak badan maupun pajak pribadi. Perusahaan mengakui pajak yang dibayarkan sebagai beban, selama menjalankan kegiatan operasionalnya. Jenis pajak yang banyak dibayarkan oleh perusahaan diantaranya PPh pasal 4 ayat (2) dan PPh pasal 23, terutama pada perusahaan yang bergerak di bidang jasa.

Pembuatan laporan akhir ini bertujuan untuk menguraikan bagaimana perhitungan, tahap pemotongan, tahap penyetoran & pelaporan PPh pasal 4 ayat (2) dan PPh pasal 23 terutang atas jasa konstruksi dan sewa alat di PT XYZ, serta mendeskripsikan perlakuan dari pembagian bukti potong pajak final atas Kerjasama Operasional (KSO) di PT XYZ. PT XYZ merupakan anak perusahaan dari salah satu perusahaan BUMN yang bergerak di bidang jasa konstruksi. PT XYZ mengkhususkan diri dalam bidang usaha pemasangan proyek-proyek industri listrik mekanikal dan pembangkit listrik, serta *Operation & Maintenance*.

Metode penelitian yang digunakan oleh penulis untuk menyelesaikan laporan ini, yaitu wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi pustaka. Hasil penelusuran, penulis menemukan bahwa PT XYZ melakukan perhitungan PPh dengan mengisikan data-data terkait transaksi yang terjadi ke dalam *guestbook* unifikasi secara manual dalam bentuk *Microsoft Excel*, perhitungan dilakukan dengan mengalikan DPP dan tarif dari masing-masing jenis pajak yang dikenakan. Setelah melakukan perhitungan pajak, perusahaan akan membuat bukti potong atas pajak yang dipungut dengan jumlah yang terdapat pada *guestbook* unifikasi perusahaan. Tahap selanjutnya yaitu, penyetoran atas pajak terhutang, penyetoran dilakukan oleh divisi kasir melalui bank atau kantor pos. tahap terakhir yang dilakukan ialah pelaporan pajak, pelaporan di PT XYZ telah menggunakan SPT PPh unifikasi, di mana dalam satu SPT masa dapat terdiri dari beberapa jenis pasal, pelaporan dilakukan melalui situs web DJP online.

Pada PT XYZ terdapat kasus KSO yang merupakan bentuk kerjasama dari dua perusahaan atau lebih dalam menyelesaikan proyek yang diberikan oleh *owner*, perlakuan dari bukti potong atas KSO, yaitu dengan memecah bukti potong, hal tersebut dilakukan karena pajak yang dipotong tersebut tidak dapat dikreditkan atas nama KSO melainkan atas nama masing-masing anggota KSO. Namun, tidak adanya peraturan yang mengatur tarif dari pemecahan bukti potong KSO tersebut, sehingga menyebabkan ketidakpastian bagi wajib pajak badan/perusahaan, serta menimbulkan kesulitan bagi perusahaan selama melakukan pengkreditan SPT masa, dimana perusahaan perlu melakukan perhitungan ulang beban atau biaya yang seharusnya dikreditkan pada SPT masa berdasarkan pembagian bukti potong KSO.

Kata Kunci: KSO, Pajak, Perusahaan Jasa, PPh Pasal 4 ayat (2), 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 apapun tanpa izin IPB.



PENERAPAN PPH PASAL 4 AYAT (2) ATAS JASA KONSTRUKSI DAN PPH PASAL 23 ATAS SEWA ALAT PADA PT XYZ

WIDIYA SRI WAHYUNI



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: Asty Khairi Inayah Syahwani, S.Stat., MM., MSM.



Judul Laporan : Penerapan PPh Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konstruksi dan PPh
Pasal 23 atas Sewa Alat Pada PT XYZ

Nama : Widiya Sri Wahyuni
NIM : J3N119254

Disetujui oleh

Pembimbing :
Ahmi Arnes, S.Kom., MMSI.



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.196106181986091001

Tanggal Ujian: 23 Mei 2022

Tanggal Lulus: 08 JUL 2022