



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK PENGHASILAN 23 ATAS JASA PADA PT AMA

RIDA FIMALA LARASATI



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 mengumunkan 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 23 Atas Jasa pada PT AMA” 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, 17 Mei 2022

Rida Fimala Larasati
J3N119201



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

Rida Fimala Larasati. Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan 23 atas Jasa pada PT AMA. (*Application Income Tax Article 23 and Value Added Tax on Services at PT AMA*). Dibimbing oleh AGUNG FAJAR ILMIYONO.

Perusahaan harus meningkatkan profesionalisme instansi perpajakan, meningkatkan transparansi pemungutan dan pengelolaan pajak, serta meningkatkan kepatuhan sukarela wajib pajak sehingga akan memberikan dampak positif bagi pembangunan Negara Indonesia. Baik itu perusahaan jasa, perdagangan, atau industri wajib memenuhi persyaratan wajib pajak, wajib pungut pajaknya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yaitu PT AMA melakukan pemberian jasa kena pajak sehingga dikenakan pemotongan PPh 23 dan pemungutan PPN. PT. AMA harus memperhatikan administrasi keuangan dengan baik, dari berkas bukti transaksi, arsip, dan dokumen SPT masa harus tepat waktu dalam pelaporannya sehingga tidak menjadi masalah tersendiri dari PT. AMA.

Tujuan pembuatan tugas akhir ini untuk menguraikan perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan Pasal 23, menguraikan penyetoran untuk pembayaran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan Pasal 23, menguraikan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan Pasal 23, dan menguraikan evaluasi penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan PPh Pasal 23.

Penerapan PPN dan PPh Pasal 23 yang dilakukan PT. AMA melalui tiga tahap yaitu: (1) tahap perhitungan, (2) tahap penyetoran (3) tahap pelaporan. Tahap perhitungan menggunakan DPP total, tahap penyetoran dan pelaporan untuk PPN dilakukan oleh PT AMA dengan tarif DPP 10% sedangkan penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 23 dilakukan oleh pelanggan dengan tarif DPP 2%.

Tahap evaluasi penerapan PPN dan PPh pasal 23 tahun 2021 pada PT Ama sudah sesuai dengan undang-undang yang berlaku di Indonesia, Tidak terdapat hilangnya bukti dokumen pendukung, bukti atau nota pembelian, bukti pembayaran lengkap dilengkapi *packing list* dan *invoice* dari *supplier*, dokumen PO, dan kwitansi sehingga pada tahun 2021 di PT. AMA tidak terdapat koreksi fiskal.

Kata kunci : PPh pasal 23, PPN, Pemungutan, Penyetoran, Pelaporan



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 23 ATAS JASA PADA PT AMA

RIDA FIMALA LARASATI

Laporan Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar



Ahli Madya pada
Program Studi Akuntansi

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.



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Penguji pada ujian Laporan Akhir: Agus Cahyana, SE.,Ak.,MM.,CA

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
23 Atas Jasa pada PT AMA
Nama : Rida Fimala Larasati
NIM : J3N119201

Disetujui oleh

Pembimbing :
Agung Fajar Ilmiyono, S.E., M.Ak., AWP.,
CTCP., C.F.A., CNPHRP., CAP

Diketahui oleh

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



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

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



Tanggal Ujian: 17 Mei 2022

Tanggal Lulus:

13 JUL 2022