

**PROSEDUR PENGHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN FINAL BERDASAKAN PERATURAN
PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018 PADA LEMBAGA
SERTIFIKASI PROFESI EKSPOR IMPOR INDONESIA**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR



Oleh :

AYU PINTAR ULINA DAELI

1931230014

PROGRAM STUDI MANAJEMEN PAJAK

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2022

**PROSEDUR PENGHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN FINAL BERDASAKAN PERATURAN
PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018 PADA LEMBAGA
SERTIFIKASI PROFESI EKSPOR IMPOR INDONESIA**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya
Manajemen (A.Md.M.) Pada Program Studi Manajemen Pajak
Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



Oleh :

AYU PINTAR ULINA DAELI

1931230014

PROGRAM STUDI MANAJEMEN PAJAK

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2022



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ayu Pintarulina Daeli

NIM : 1931230014

Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Fakultas : Fakultas Vokasi

Dengan ini menyatakan karya tulis tugas akhir yang berjudul “PROSEDUR PENGHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN FINAL BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018 PADA LEMBAGA SERTIFIKASI PROFESI EKSPOR IMPOR INDONESIA” adalah :

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tulis ilmiah akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapat gelar ahli madya di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka Karya Tulis Ilmiah Akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 02 Agustus 2022



Ayu Pintarulina Daeli



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

“PROSEDUR PENGHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN FINAL BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018 PADA LEMBAGA SERTIFIKASI PROFESI EKSPOR IMPOR INDONESIA”

Nama : Ayu Pintarulina Daeli
NIM : 1931230014

Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) guna mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada program studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 02 Agustus 2022

Menyetujui,
Dosen Pembimbing

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.
NIDN. 0302088903

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.
NIDN. 0302088903

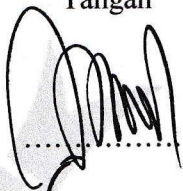
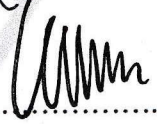



PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Pada Tanggal 02 Agustus 2022 telah diselenggarakan Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir untuk memenuhi Sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma Tiga Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia, atas nama :

Nama : Ayu Pintarulina Daeli
NIM : 1931230014
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Fakultas : Vokasi

Termasuk ujian Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul "PROSEDUR PENGHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN FINAL BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018 PADA LEMBAGA SERTIFIKASI PROFESI EKSPOR IMPOR INDONESIA"

| Nama Penguji | Jabatan dalam Tim Penguji | Tanda Tangan |
|--|---------------------------|---|
| 1. <u>Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak.</u> NIDN. 0319016503 | Sebagai Ketua |  |
| 2. Antoni Tampubolon, S.E. | Sebagai Anggota |  |
| 3. <u>Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.</u> NIDN. 0302088903 | Sebagai Anggota |  |

Jakarta, 02 Agustus 2022



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

HALAMAN PENGESAHAN

KTIA ini diajukan oleh

Nama : Ayu Pintarulina Daeli
NIM : 1931230014
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Judul KTIA : Prosedur Penghitungan Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Final Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Pada Lembaga Sertifikasi Profesi Ekspor Impor Indonesia

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi, disetujui pada hari Selasa, 02 Agustus 2022.

Pembimbing

Ketua Program Studi

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.
NIDN. 0302088903

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.
NIDN. 0302088903

Mengetahui,
Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia

Maksimus Bisa, S.K.M., Sst.Ft., M.Fis.
NIDN. 0329047101



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI**

PERSETUJUAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ayu Pintarulina Daeli
NIM : 1931230014
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Jenis Tugas Akhir : Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA)
Judul KTIA : Prosedur Penghitungan Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Final Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Pada Lembaga Sertifikasi Profesi Ekspor Impor Indonesia

Menyatakan bahwa :

1. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/ kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicatumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti ke Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/ format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 02 Agustus 2022



Ayu Pintarulina Daeli

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih, karunia, dan hikmah kebijaksanaannya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) yang berupa Laporan Praktek Kerja Lapangan yang berjudul “Prosedur Penghitungan Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Final Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Pada LSP EII”.

Penulisan Karya Tulis Ilmiah Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (Amd.M) pada Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia.

Didalam penyusunan Karya Tulis Ilmiah Akhir ini banyak hal yang penulis alami baik dari pengumpulan data, penulisan Karya Tugas Ilmiah Akhir, dan pemilihan judul. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak selama menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir ini tidak akan mungkin dapat penulis selesaikan dengan baik.

Selama masa perkuliahan di Program Studi Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi, sampai pada penyusunan Karya Tulis Ilmiah Akhir ini, penulis banyak mendapatkan ilmu dan pelajaran yang bermanfaat bagi kehidupan serta wawasan penulis. Dalam proses pembuatan Karya Tulis Ilmiah Akhir, penulis banyak dibantu, diberikan arahan, dan dukungan, serta semangat dari orang-orang disekitar penulis.

Oleh sebab itu pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih dan sebesar-besarnya kepada:

1. Orang tua tercinta bapak Fatulusi Daeli dan ibu Sentianna Pardosi yang senantiasa memberi harapan, semangat, perhatian, kasih sayang dan doa tulus serta dukungan secara moril dan materil. Tidak lupa juga kepada sepupu-sepupuku tercinta yang selalu mendukung dan memberikan semangat hingga

akhir studi ini dan juga seluruh keluarga besar atas segala dukungan dan doa restu yang telah diberikan demi keberhasilan penulis dalam menuntut ilmu;

2. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., M.B.A., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia;
3. Maksimus Bisa Lado Purab, S.K.M, Sst. Ft, M.Fis., selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia;
4. Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M, selaku Kepala Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia sekaligus sebagai Dosen Pembimbing selama penyusunan Karya Tulis Ilmiah Akhir ini;
5. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmunya demi kesuksesan belajar penulis selama di perkuliahan Universitas Kristen Indonesia;
6. Bapak Antoni Tampubolon selaku Direktur Utama LSP EII beserta staffnya;
7. Semua sahabat sahabatku Diploma III Manajemen Pajak, terimakasih atas kebersamaannya selama ini, dan semoga perjuangan kita tetap berlanjut;
8. Geng Roll Cutie yang selalu memberikan dukungan dan semangat dari awal perkuliahaan sampai saat ini.

Harapan penulis semoga KTIA ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Diakhir kata, penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak dan mohon masukan dan saran atas KTIA yang penulis sajikan, untuk perbaikan penulis kedepannya.

Jakarta, 02 Agustus 2022



Ayu Pintar Ulina Daeli

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | vi |
| DAFTAR LAMPIRAN | vii |
| ABSTRAK | viii |
| ABSTRACT | ix |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 3 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 3 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 3 |
| 1.5 Ruang Lingkup Pembahasan | 4 |
| 1.6 Sistematika Penyusunan KTIA | 4 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKAN | 6 |
| 2.1 Perpajakan | 6 |
| 2.1.1 Pengertian Pajak | 6 |
| 2.1.2 Fungsi Pajak | 7 |
| 2.1.3 Pengelompokkan Pajak..... | 8 |
| 2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak | 9 |
| 2.1.5 Syarat Pemungutan Pajak | 11 |

| | | |
|----------------|---|-----------|
| 2.2 | Pajak Penghasilan | 11 |
| 2.2.1 | Subjek Pajak Penghasilan | 12 |
| 2.2.2 | Objek Pajak Penghasilan | 13 |
| 2.2.3 | Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 | 14 |
| 2.3 | Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu | 15 |
| 2.3.1 | Dasar Hukum | 15 |
| 2.3.2 | Subjek PPh Final (PP 23/2018) | 15 |
| 2.3.3 | Objek PPh Final (PP 23/2018) | 16 |
| 2.3.4 | Tidak Termasuk Subjek PPh Final (PP 23/2018) | 16 |
| 2.3.5 | Tidak Termasuk Objek PPh Final (PP 23/2018) | 16 |
| 2.3.6 | Dasar Pengenaan PPh Final (PP 23/2018) | 17 |
| 2.3.7 | Jangka Waktu Pengenaan PPh Final (PP 23/2018) | 17 |
| 2.3.8 | Batas Waktu Penyetoran dan Pelaporan PPh Final | 18 |
| 2.3.9 | Tata Cara Penyetoran Pajak Melalui ATM (Anjungan Tunai Mandiri) | 19 |
| BAB III | METODE PENELITIAN | 20 |
| 3.1 | Lokasi dan Waktu Penelitian | 20 |
| 3.1.1 | Lokasi Penelitian | 20 |
| 3.1.2 | Waktu Pelaksanaan Penelitian | 21 |
| 3.2 | Sumber dan Teknik Pengumpulan Data | 21 |
| 3.2.1 | Sumber Data | 21 |
| 3.2.2 | Teknik Pengumpulan Data | 22 |
| 3.3 | Gambaran Umum Perusahaan | 22 |
| 3.3.1 | Sejarah Perusahaan | 23 |
| 3.3.2 | NPWP Perusahaan | 24 |
| 3.3.3 | Misi dan Visi Perusahaan | 25 |
| 3.3.4 | Struktur Organisasi Perusahaan | 25 |
| 3.3.5 | Susunan Pengurus dan Tugas Perusahaan | 26 |
| 3.3.6 | Produk Perusahaan | 27 |

| | | |
|---------------|---|-----------|
| 3.3.7 | Klien Perusahaan | 28 |
| 3.3.8 | Biaya Asesmen | 28 |
| 3.3.9 | Proses Asesmen | 29 |
| BAB IV | PEMBAHASAN..... | 31 |
| 4.1 | Prosedur Perhitungan Pajak LSP EII | 31 |
| 4.2 | Prosedur Penyetoran Pajak LSP EII Tahun | 34 |
| 4.3 | Prosedur Pelaporan Pajak LSP EII Tahun | 37 |
| 4.4 | Analisis Terhadap Prosedur Penghitungan Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 | 40 |
| BAB V | PENUTUP..... | 42 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 42 |
| 5.2 | Saran | 43 |
| | DAFTAR PUSTAKA..... | 44 |
| | LAMPIRAN-LAMPIRAN..... | 45 |

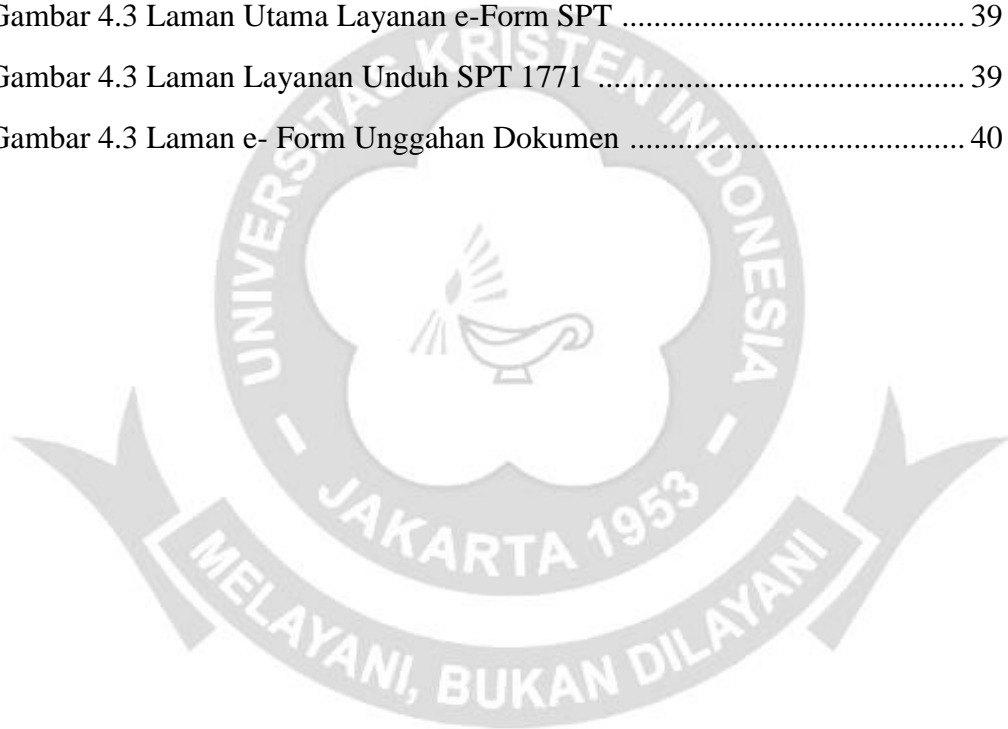
DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 3.1 Hari dan jam kerja kegiatan penelitian di LSP EII | 21 |
| Tabel 3.3 Susunan Pengurus LSP EII dan Uraian Tugas | 26 |
| Tabel 3.3 Biaya Asesmen LSP EII | 29 |
| Tabel 3.3 Proses Asesmen LSP EII..... | 30 |
| Tabel 4.1 Omset Penerimaan Selama Tahun 2018 | 32 |
| Tabel 4.1 Omset Penerimaan Selama Tahun 2019 | 33 |
| Tabel 4.1 Omset Penerimaan Selama Tahun 2020 | 33 |
| Tabel 4.1 Omset Penerimaan Selama Tahun 2021 | 34 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 3.3 NPWP Perusahaan..... | 24 |
| Gambar 3.3 Struktur Organisasi LSP EII | 25 |
| Gambar 4.2 Tampilan Laman Utama Website djponline.pajak.go.id | 35 |
| Gambar 4.2 Laman Layanan e-billing | 35 |
| Gambar 4.2 Laman Form Surat Setoran Elektronik..... | 36 |
| Gambar 4.2 Panduan Penyetoran Pajak Melalui ATM | 37 |
| Gambar 4.3 Laman Utama Layanan e-Form SPT | 39 |
| Gambar 4.3 Laman Layanan Unduh SPT 1771 | 39 |
| Gambar 4.3 Laman e- Form Unggahan Dokumen | 40 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| 1. Foto Selama Melaksanakan Penelitian..... | 45 |
| 2. Surat Permohonan Magang | 46 |
| 3. Surat Keterangan Magang..... | 47 |
| 4. Surat Penilaian Selama Magang..... | 48 |
| 5. Daftar Kegiatan Konsultasi Bimbingan KTIA..... | 50 |
| 6. Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018..... | 53 |
| 7. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 99/PMK.03/2018 | 63 |
| 8. Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-37/PJ/2013..... | 70 |
| 9. Transkrip Wawancara..... | 74 |
| 10. Perhitungan Peredaran Bruto Usaha Tahun 2021 | 76 |
| 11. Laporan Keuangan Tahun 2021 | 77 |
| 12. Cetakan Kode Biliing Tahun 2021..... | 79 |
| 13. Bukti Penerimaan Elektronik | 80 |
| 14. Surat Setoran Bank Pajak Penghasilan | 81 |

ABSTRAK

PROSEDUR PENGHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN FINAL BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018 PADA LEMBAGA SERTIFIKASI PROFESI EKSPOR IMPOR INDONESIA

Oleh :

Ayu Pintar Ulina Daeli

Pokok permasalahan yang dikaji dan ruang lingkup KTIA ini adalah tentang Prosedur Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Final yang merupakan kewajiban yang harus dilakukan oleh perusahaan yang memilih dikenai pajak penghasilan final. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana LSP EII menuntaskan kewajiban perpajakannya dalam penghitungan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan final sudah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018. Metode penelitian yang digunakan adalah metode analisis kualitatif. Pengumpulan data dilakukan dengan cara mengumpulkan data yang telah diolah dari staf pegawai, dengan melakukan wawancara langsung dan dokumentasi. Subjek dalam penelitian ini adalah LSP Ekspor Impor Indonesia dengan objeknya yang meliputi rincian perhitungan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan final terhadap perusahaan. Hasil

penelitian menyimpulkan bahwa dalam menghitung pajak penghasilan perusahaan pada LSP EII sudah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018, dimana tarif yang digunakan adalah sebesar 0,5%, namun penyetoran dan pelaporan pajak yang dilakukan oleh perusahaan tidak sepenuhnya sesuai dengan Peraturan Pemerintah tersebut. Hal ini dikarenakan kurangnya SDM (Sumber Daya Manusia) pada bidang perpajakannya sehingga perusahaan mengalami keterlambatan penyetoran saat pelaporan pajak penghasilan akhirnya.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat 2, Prosedur Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan

ABSTRACT

DEPOSIT CALCULATION PROCEDURE AND FINAL INCOME TAX REPORTING BASED ON GOVERNMENT REGULATION NUMBER 23 OF 2018 AT INDONESIAN EXPORT IMPORT PROFESSIONAL CERTIFICATION AGENCIES

Oleh :

Ayu Pintar Ulina Daeli

The subject matter studied and the scope of this KTIA is the Procedure for Calculation, Deposit and Reporting of Final Income Tax which is an obligation that must be carried out by companies that choose to be subject to final income tax. This study aims to analyze how LSP Ell completes its tax obligations in calculating, depositing and reporting final income taxes in accordance with Government Regulation Number 23 of 2018. The research method used is a qualitative analysis method. Data collection is carried out by collecting data that has been processed from staff employees, by conducting direct interviews and documentation. The subject in this study is the Indonesian Import Export LSP with the object which includes the details of the calculation, deposit and reporting of final income tax to the company. The results of the study conclude that calculating corporate income tax at LSP Ell is in accordance with Government Regulation Number 23 of 2018, where the rate used is 0.5%, but the deposit and tax reporting made by the company is not fully in accordance with the Government Regulation. This is due to the lack of HR (Human Resources) in the field of taxation so that the company experiences delays in depositing when reporting its final income tax.

Keywords: Final Income Tax Article 4 paragraph 2, Calculation, Deposit and Reporting Procedures