

**PROSEDUR PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23
ATAS JASA SEWA *FREIGHT FORWARDING* PT KSJ
PADA VENDOR**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Oleh

RACHEL

2031230013



**PROGRAM STUDI D-III MANAJEMEN PAJAK
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**

**PROSEDUR PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23
ATAS JASA SEWA *FREIGHT FORWARDING* PT KSJ
PADA VENDOR**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh Gelar Ahli Madya
Manajemen (Amd.M.) pada Program Studi D-III Manajemen Pajak Fakultas Vokasi
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

RACHEL

2031230013



**PROGRAM STUDI D-III MANAJEMEN PAJAK
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rachel
NIM : 2031230013
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan karya tulis tugas akhir yang berjudul **“PROSEDUR PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA SEWA FREIGHT FORWARDING PT KSJ PADA VENDOR”**

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, 05 Juli 2023



Rachel



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

**“PROSEDUR PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA SEWA
FREIGHT FORWARDING PT KSJ PADA VENDOR”**

Nama : Rachel
NIM : 2031230013
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak

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

Jakarta, 05 Juli 2023

Menyetujui
Dosen Pembimbing

Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak.
NIDN 0319016503

Mengetahui,
Ketua Program Studi Manajemen Pajak

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






UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Pada Tanggal 5 Juli 2023 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 : Rachel
NIM : 2031230013
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Fakultas : Vokasi

Termasuk ujian Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul “PROSEDUR PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA SEWA *FREIGHT FORWARDING* PT KSJ PADA *VENDOR*” oleh tim penguji yang terdiri dari :

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

Jakarta, 05 Juli 2023



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

KTIA ini dijalankan oleh :

Nama : Rachel
NIM : 2031230013
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Judul KTIA : PROSEDUR PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23
ATAS JASA SEWA *FREIGHT FORWARDING* PT KSI PADA
VENDOR

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, Rabu 05 Juli 2023

Dosen Pembimbing

Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak.
NIDN 0319016503

Ketua Program Studi

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

Mengetahui

Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



Dr. Maksimus Bisa, SKM., SSt., Ft., M.Fis.
NIDN 0329047101



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rachel
NIM : 2031230013
Fakultas : Vokasi
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Jenis Tugas Akhir : Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA)
Judul : PROSEDUR PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23
ATAS JASA SEWA *FREIGHT FORWARDING* PT KSI PADA
VENDOR

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 merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan 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 mempublikasi tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila dikemudian 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, 05 Juli 2023



Rachel

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dengan judul “PROSEDUR PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA SEWA FREIGHT FORWARDING PT KSJ PADA VENDOR”

Penulis KTIA ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak selama menyelesaikan KTIA ini, KTIA ini tidak akan mungkin dapat penulis selesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Orang tua tercinta Papa dan Mama serta adik-adik penulis yang sudah memberikan doanya serta dukungan secara moril, materil maupun spiritual. Sehingga dapat terselesaikan dengan lancar.
2. Bapak Rektor Dr. Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., M.B.A., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Dr. Maksimus Bisa Lado Purab, SKM, SSt. Ft, M.Fis selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd, S.E, M.M., selaku Ketua Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Swanto Sirait , S.E., Ak., M.Ak. sebagai dosen pembimbing penulis, mengucapkan terimakasih telah membimbing sampai akhir dengan penuh kesabaran sehingga penulis dalam menyelesaikan KTIA ini dengan lancar.
6. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M dan Bapak Sabar L Tobing., S.E., M.M., Ak., CA., CTL., CTAP., BKP. sebagai dosen penguji penulis, mengucapkan terimakasih telah bersedia menjadi dosen penguji sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.
7. Para Dosen, terimakasih kepada Bapak/Ibu yang sudah memberikan ilmunya kepada penulis selama belajar di manajemen pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
8. Ibu Jesica Larisa Novita Hutauruk, A.Md.Bns, selaku sekretariat di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang telah banyak membantu penulis.

9. Bapak Sabar L Tobing selaku Founder CEO yang telah memberikan izin untuk melakukan PKL di kantor PT. Lima Sekawan Indonesia.
10. Ibu Susi selaku kepala Accounting Pajak yang telah memberikan bimbingan selama melakukan PKL di kantor PT. Lima Sekawan Indonesia.
11. Beserta seluruh staff pegawai-pegawai kantor PT. Lima Sekawan Indonesia yang telah membimbing, memotivasi, serta mensupport selama melakukan PKL.
12. Penulis berterimakasih kepada Tuhan Yesus Kristus yang menyertai penulisan dalam mengerjakan KTIA.
13. Penulis berterimakasih pada BTS OT7, kim seokjin, kim Namjoon, min yonggi, j-hope, park jimin, kim taehyung, jeon jungkook kalian memberi semangat, keceriaan, serta kewarasan kepada penulis dalam pengerjaan KTIA.
14. Teman-Teman di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang tidak mungkin dapat penulis sebutkan satu persatu, semoga selalu kompak dan solid sampai kapanpun.

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

Jakarta 5 Juli 2023



Rachel

DAFTAR ISI

Halaman

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR.....	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR.....	iii
PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian Penulis	2
1.4 Manfaat Penelitian Penulisan.....	3
1.5 Ruang Lingkup Pembahasan	3
1.6 Sistematika Penulisan KTIA.....	3
BAB II LANDASAN TEORI.....	5
2.1 Pengertian Pajak.....	5
2.1.1 Pengertian Pajak	5
2.1.2 Definisi Menurut Para Ahli	5
2.2 Kepatuhan Wajib Pajak	6
2.2.1 Kepatuhan Wajib Pajak.....	6
2.2.2 Definisi kepatuhan Wajib Pajak Menurut Para Ahli	6
2.3 Fungsi Pajak.....	7
2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	8
2.5 Dasar Hukum PPh 23	9
2.6 Objek Pajak Penghasilan PPh Pasal 23.....	10
2.6.1 Objek Pajak Penghasilan PPh Pasal 23	10
2.6.2 Bukan objek PPh Pasal 23	11
2.7 Subjek Pemotongan dan Penerimaan Penghasilan PPh Pasal 23	12
2.8 Tarif Pajak dan Pemotongan PPh Pasal 23	12
2.8.1 Tarif Pajak	12
2.8.2 Tarif Pemotongan PPh Pasal 23	13
2.9 Jurnal Pajak PPh Pasal 23	18
2.9.1 Jurnal Pajak PPh Pasal 23	18
2.9.2 Dasar pemotongan dalam E-Bupot Unifikasi Pasal 23/26.....	18
2.9.3 SPT Masa PPh 23	19

2.10 Pelaporan Pajak PPh Pasal 23	20
2.10.1 Pelaporan Pajak Menurut Para Ahli	20
2.10.2 Langkah-langkah Pelaporan Pajak PPh Pasal 23	20
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1 Teknik Pengumpulan Data	22
3.2 Jenis dan Sumber Data	22
3.2.1 Jenis Data.....	22
3.2.2 Sumber Data.....	23
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian	23
3.4 Gambaran Umum Perusahaan.....	24
3.4.1 Sejarah singkat PT KSJ (BSL).....	24
3.4.2 Struktur Perusahaan.....	24
3.4.3 Kegiatan Perusahaan	26
3.4.4 Visi dan Misi Perusahaan	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	28
4.1 Dasar Pemotongan Pajak Penghasilan PPh 23.....	28
4.2 Rekap Bukti Pemotongan Invoice dari vendor PPh 23	31
4.3 Buku Besar PT. KSJ atas jasa sewa <i>freight forwarding</i> (truck)	32
4.4 Tahapan Pelaporan SPT Masa PPh 23	32
4.4.1 SPT Masa PPh 23 pembuatan kode E-Billing	32
4.4.2 Bukti Pembayaran Bukti Penerimaan Negara (BPN)	33
4.4.3 Bukti Laporan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE).....	34
4.5 Pelaporan Induk SPT Tahunan Badan	35
4.6 Pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan.....	37
BAB V PENUTUP.....	38
5.1 Kesimpulan.....	38
5.2 Keterbatasan.....	39
5.3 Saran.....	39
DAFTAR PUSTAKA	40
DAFTAR LAMPIRAN	41

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Daftar Penerapan Tarif Rekapitulasi Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding (<i>Truck</i>) PT.KSJ Tahun 2022	30
Tabel 4.2 Bukti Invoice Pemotongan PPh Pasal 23 dari vendor pada setiap masa pada Tahun 2022	31
Tabel 4.3 Rekapitulasi Tanggal Laporan Bukti Penerimaan Elektronik.....	34



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi Perusahaan PT. KSJ	25
Gambar 4.1 Buku besar PT.KSJ Pada Akun Piutang	32
Gambar 4.2 Tampilan Kode e-Billing.....	33
Gambar 4.3 Tampilan Data Pembayaran Bukti Penerimaan Negara (BPN).....	34
Gambar 4.4 SPT Masa PPh 23 Unifikasi	36
Gambar 4.5 SPT Tahunan Pajak Penghasilan WP Badan.....	37



ABSTRAK

PT.KSJ adalah perusahaan yang bergerak di bidang jasa sewa *freight forwarding* merupakan kegiatan usaha mewakili kepentingan vendor/lawan transaksi dalam kegiatan pengiriman dan penerimaan barang melalui transportasi udarat, laut, dan darat. Tujuan penelitian yaitu mengetahui pelaksanaan Pajak Penghasilan PPh Pasal 23 dengan pengenaan bea sebesar 2% atas prosedur pembuatan bukti pemotongan invoice, penyajian buku besar, tahapan pelaporan dan induk spt masa pph 23 unifikasi yang akan dikreditkan pada spt tahunan badan pada lampiran 1771-III PT.KSJ. Teknik pengumpulan data yang didapat penulis melalui hasil wawancara, observasi dan data dokumen. Metode obeservasi yang digunakan bentuk kualitatif dengan metode deskriptif.

Kata Kunci: *Jasa Sewa Freight Forwarding, Tarif PPh 23, Prosedur Pembuatan Bukti Pemotongan Invoice, Induk SPT Masa PPh Pasal 23 Unifikasi, SPT Tahunan PPh 23.*



ABSTRACT

PT.KSJ is a company engaged in the field of freight forwarding services which is a business activity aimed at representing the interest of all or part of the activities carried out by sending and receiving goods by land, sea and air transportation. The research's purpose is to know the application of Income tax article 23 with the rate imposed by 2%, the procedure for making proof of invoice withholding, presentation of financial reports, reporting with stages and tax returns for the unification income tax article 23 which will be credited to the Agency's Annual SPT in Appendix 1771-III PT.KSJ. data collection techniques obtained by the author through the results of interviews, observation and document data. This type of research uses qualitative research with descriptive methods."

Keywords: *Freight Forwarding Rental Services, PPh 23 Rate, Procedure for Making Proof of Invoice Withholding, Main SPT Period PPh Article 23 Unification, Annual SPT*

