

**MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
ATAS JASA SEWA PADA PT ABC KLIEN DARI
PT PRATOMO KONSULTANDAN REKAN**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Oleh

LYDIA MARIA TIVANI GERI GANI
2031230005



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

**MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
ATAS JASA SEWA PADA PT ABC KLIEN DARI
PT PRATOMO KONSULTANDAN REKAN**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh
Gelar Ahli Madya Manajemen (A.Md.M) pada Program Studi Diploma Tiga
Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia

Oleh

LYDIA MARIA TIVANI GERI GANI

2031230005



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 : Lydia Maria Tivani Geri Gani
NIM : 2031230005
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul **“MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA SEWA PADA PT ABC KLIEN DARI PT PRATOMO KONSULTAN & REKAN”** 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, 05 Juli 2023



Lydia Maria Tivani Geri Gani



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

**“MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA SEWA PADA PT ABC KLIEN DARI
PT PRATOMO KONSULTAN & REKAN”**

Nama : Lydia Maria Tivani Geri Gani
NIM : 2031230005
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 (A.Md.M) pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 05 Juli 2023

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

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

Mengetahui,

Ketua Program Vokasi Manajemen Pajak

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



PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Pada tanggal 5 juli 2023 telah diselenggarakan Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) untuk memenuhi Sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.M) pada Program Studi Diploma Tiga Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia.

Nama : Lydia Maria Tivani Geri Gani

Nim : 2031230005

Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak

Fakultas : Vokasi

Termasuk ujian Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul “MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA SEWA PADA PT ABC KLIEN DARI PT PRATOMO KONSULTAN DAN REKAN” oleh tim penguji yang terdiri dari :

Nama Penguji Jabatan dalam tim penguji TandaTangan

1. Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M Sebagai Dosen Pembimbing
NIDN. 0302088903

2. Swanto Sirait, S.E., M.Ak Sebagai Ketua Penguji
NIDN. 0319016503

3. Drs. Jisman M. Lubis, M.M. Sebagai Anggota Penguji
NIDN. 0308096301

Jakarta, 05 Juli 2023



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

KTIA ini diajukan oleh :

Nama : Lydia Maria Tivani Geri Gani
NIM : 2031230005
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Judul KTIA : "MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA SEWA PADA PT ABC KLIEN DARI PT PRATOMO KONSULTAN DAN REKAN".

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

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



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 : Lydia Maria Tivani Geri Gani
NIM : 2031230005
Fakultas : Vokasi
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Jenis Tugas Akhir : Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA)
Judul : "MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA SEWA PADA PT ABC KLIEN DARI PT PRATOMO KONSULTAN DAN REKAN"

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 Noneklusif 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, 05 Juli 2023



Lydia Maria Tivani Geri Gani

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dengan Judul **“Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Sewa pada PT ABC Klien dari PT Pratomo Konsultan & Rekan”**.

Penulisan KTIA ini disusun 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, tesis ini tidak akan mungkin dapat penulis selesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada :

1. Orang tua Penulis yang sangat penulis sayangi dan cintai Yaitu Ayahanda Alm. Brigpol Yohanis Viani Gani dan Ibunda Imakulata Lusua Dua, S.A.P . Proses penulisan skripsi dapat selesai tepat waktu karena janji penulis kepada kedua orang tua. Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada Ibunda yang sudah membesarkan, mendidik penulis dan setia memberikan doa serta dukungan pada penulis.
2. Bapak Dr. Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., M.B.A. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Dr. Maksimus Bisa, 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, Beserta Dosen Pembimbing penulis, yang begitu baik dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan kepada penulis, menyediakan waktu, tenaga, serta pikiran demi mengarahkan penulis dalam menyelesaikan KTIA ini.
5. Bapak/Ibu dosen selaku tim penguji. Bapak Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak dan Bapak Drs. Jisman M. Lubis, M.M., CFP., CRGP

6. Para Dosen, yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama penulis belajar di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
7. Bapak Aryo Pratomo, S.E., Ak., M.E. selaku pimpinan PT Pratomo Konsultan & Rekan yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melaksanakan kegiatan magang selama 3 bulan.
8. Seluruh staff PT Pratomo Konsultan & Rekan yang telah memberikan begitu banyak ilmu kepada penulis. Terhususnya kepada Ibu Cintia Asri Maulana yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis selama kegiatan magang berlangsung.
9. Seluruh teman-teman di Manajemen Pajak Angkatan 2020 Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam laporan ini masih jauh dari kata sempurna dengan segala kekurangannya. Untuk itu penulis menyadari dalam pengungkapan, penyajian dalam pemilihan kata laporan tugas akhir ini memiliki kekurangan maka diharapkan kritik, saran yang bersifat membangun dan bermanfaat guna perbaikan laporan. Harapan penulis semoga KTIA ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak.

Jakarta, 05 Juli 2023

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	2
1.3. Tujuan Penelitian KTIA.....	2
1.4. Manfaat Penelitian	3
1.5. Sistematika Penulisan KTIA	3
BAB II LANDASAN TEORI.....	5
2.1. Pengertian Pajak	5
2.2. Fungsi Pajak	5
2.3. Jenis-Jenis Pajak	6
2.4. Subjek Pajak.....	8

2.5. Objek Pajak	10
2.6. Sistem Pemungutan Pajak	12
2.7. Pajak Penghasilan	13
2.8. Dasar Hukum Pajak Penghasilan	13
2.9. Surat Pemberitahuan	13
2.9.1. Jenis Surat Pemberitahuan	13
2.9.2. Isi Surat Pemberitahuan	14
2.10. Batas Waktu Pembayaran dan Penyetoran Untuk Periode Pajak Tertentu... ..	16
2.11. Pajak Penghasilan Pasal 23	19
2.11.1. Dasar Hukum Pajak Penghasilan 23	19
2.11.2. Subjek Pemotongan PPh Pasal 23	19
2.11.3. Pihak Yang Dipotong PPh Pasal 23	20
2.11.4. Objek Pemotongan PPh Pasal 23	20
2.12. Pengecualian Objek Pemotongan PPh Pasal 23	22
2.13. Tarif dan Dasar Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	23
2.14. Saat Terutang, Penyetoran dan Pelaporan PPh 23	27
2.15. Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan PPh 23	28
2.16. Konsultan Pajak	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1. Jenis dan Metode Pengumpulan Data	30
3.1.1. Jenis Pengumpulan Data	30
3.1.2. Metode Pengumpulan Data	30
3.2. Lokasi dan Waktu Penelitian	31
3.2.1. Lokasi Penelitian	31
3.2.2. Waktu Penelitian	31
3.3. Gambaran Singkat PT ABC	31
3.3.1. Produk Yang Disediakan PT ABC	32
3.4. Visi dan Misi Perusahaan	35
3.5. Struktur Organisasi Perusahaan	35
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN	36
4.1. Mekanisme Pelaksanaan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	36
4.2. Pelaksanaan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23	41

4.3. Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	42
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	43
5.1. Kesimpulan.....	43
5.2. Saran	43
DAFTAR PUSTAKA.....	44
LAMPIRAN.....	45



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Batas Waktu Pembayaran atau Penyoran	16
Tabel 2.2. Ringkasan Jenis Penghasilan, Penerimaan Penghasilan, Pengenaan Pajak, Tarif, dan Dasar Pengenaan Pajak	23
Tabel 4.1 Daftar Penyetoran PPh Pasa 23 Bulan Maret – Desember 2021	41
Tabel 4.2 Daftar PelaporanPPh Pasal 23 Bulan Maret – Desember 2021... ..	42



DAFTAR GAMBAR

3.4.1. Personal computer	32
3.4.2. Laptop	32
3.4.3. Printer.....	33
3.4.4. Server	33
3.5. Struktur Organisasi	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 SPT Induk PPh Pasal 23.....	45
Lampiran 2 Bukti Pembayaran.....	49
Lampiran 3 Bukti Pelaporan	53
Lampiran 4 Dokumentasi Foto.....	55



ABSTRAK

Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Pajak Penghasilan Pasal 23 merupakan pajak yang dikenakan pada penghasilan atas modal, penyerahan jasa, jasa, bunga, dividen, royalti atau hadiah dan penghargaan selain yang dipotong PPh Pasal 21. Sistem pemungutan pajak yang digunakan adalah withholding sistem. PT ABC selaku subjek pajak badan dalam negeri yang bekerja di bidang jasa sewa wajib memenuhi kewajiban dalam hal memotong, menyetor dan melaporkan Pajak Penghasilan Pasal 23. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui bagaimana mekanisme pemotongan, penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 terhadap PT ABC. Jenis pengumpulan data yang digunakan adalah jenis data secara kualitatif dan metode pengumpulan datanya dilakukan dengan cara observasi, wawancara, serta dokumentasi. Berdasarkan hasil penelitian terhadap PT ABC, maka dapat disimpulkan bahwa PT ABC telah menggunakan mekanisme pemotongan, penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan Pasal 23, Mekanisme pemotongan, penyetoran dan pelaporan.

ABSTRACT

Tax is a compulsory contribution to the state owed by an individual or entity of a coercive nature under the Law, with no direct remuneration and used for state purposes for the greatest prosperity of the people. Article 23 Income Tax is a tax imposed on income on capital, delivery of services, services, interest, dividends, royalties or gifts and awards other than those withheld by Article 21 Income Tax. The tax collection system used is the withholding system. PT ABC as a domestic corporate tax subject working in the field of rental services is obliged to fulfill obligations in terms of withholding, depositing and reporting Article 23 Income Tax. This research was conducted to determine how the mechanism for withholding, depositing and reporting Article 23 Income Tax against PT ABC. The type of data collection used is qualitative data and the data collection method is carried out by observation, interviews, and documentation. Based on the results of research on PT ABC, it can be concluded that PT ABC has used the mechanism of withholding, depositing and reporting Article 23 Income Tax in accordance with applicable tax laws.

Keywords: Income Tax Article 23, Mechanism of withholding, depositing and reporting.