

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS



LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

TINJAUAN ATAS PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN

ATAS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT.AFC

Disusun oleh:

ROMATUA MARITO NADAPDAP

NIM: 1732230014

JAKARTA

2021

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA


FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Romatua Marito Nadapdap
NIM : 1732230014
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul LPKL : **TINJAUAN ATAS PEMOTONGAN, PENYETORAN
DAN PELAPORAN ATAS PAJAK PENGHASILAN
PASAL 23 PADA PT. AFC.**

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.

Jakarta, 20 Februari 2021

Pembimbing Materi,

(Frangky Yosua Sitorus, SE, M.M. Ak.CA.)

Pembimbing Teknis,

(Desideria Regina, SE, M.M.)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Romatua Marito Nadapdap
NIM : 1732230014
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul LPKL : **TINJAUAN ATAS PEMOTONGAN, PENYETORAN
DAN PELAPORAN ATAS PAJAK PENGHASILAN
PASAL 23 PADA PT. AFC.**

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya

Jakarta, 20 Februari 2021

Penguji

Frangky Yosua Sitorus, SE, M.M. Ak.CA. (Ketua)

Fenny Monica Hasugian, SE, M.Si (Sekretaris)

Milko Hutabarat, SE.,SH., M.Si. (Anggota)



Mengetahui

Dekan,

(Juaniva Sidharta, SE.,M.Si)

Ketua Program Studi,

(Frangky Yosua Sitorus, SE, M.M. Ak.CA)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERNYATAAN KEASLIAN

Nama : Romatua Marito Nadapdap
NIM : 1732230014
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul LPKL : **TINJAUAN ATAS PEMOTONGAN, PENYETORAN
DAN PELAPORAN ATAS PAJAK PENGHASILAN
PASAL 23 PADA PT. AFC.**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa saya benar-beanr telah melaksanakan PKL dan LPKL yang saya buat ini merupakan karya saya sendiri. Demikian pernyataan ini saya buat. Apabila dikemudian hari ternyata salah, saya bersedia dikenakan sanksi yang berlaku pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 20 Februarui 2021

Hormat Saya,



(Romatua Marito Nadapdap)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan petunjuk-Nya, sehingga penulis diberikan kekuatan, kesabaran, serta kemudahan untuk menyelesaikan Tugas Akhir dengan Judul; “TINJAUAN ATAS PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN ATAS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT.AFC” ini dengan baik. Tugas Akhir ini diajukan guna memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan dan untuk memperoleh gelar Ahi Madya Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia. Selama mengerjakan Tugas Akhir ini, penulis menghadapi banyak kendala yang sempat membuat penulis putus asa dan hampir menyerah. Namun, berkat dukungan dari beberapa pihak, akhirnya Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan tulus ingin menghaturkan rasa terima kasih kepada:

LPKL ini dapat diselesaikan berkat bantuan dan dorongan dari berbagai pihak baik moril maupun materil. Penulis banyak menerima masukan, bimbingan serta dorongan untuk menyelesaikan LPKL ini. Oleh sebab itu, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh keluarga penulis terkhusus orang tua: Lisker Nadapdap dan Ibu Maryari Simanjutak yang melahirkan dan membesarkan penulis dengan penuh kesabaran, kasih sayang, mendukung doa dan yang telah mencurahkan keringatnya dalam membekali pendidikan penulis dari Sekolah Dasar sampai Perguruan Tinggi. Semoga Tuhan senantiasa melindungi bapak dan ibu, dan semoga penulis dapat membahagiakan meski dengan usaha terbesar sekalipun, kebaikan bapak dan ibu tidak akan mungkin terbalaskan. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Juaniva Sidharta, S.E., M.SI. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Frangky Yosua Sitorus, S.E.,Ak., M.M. Selaku kepala Program Diploma III Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia dan Dosen Pembimbing Materi yang selalu memberikan arahan, dukungan, dorongan yang telah memberikan banyak masukan dan bantuan kepada penulis dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini. Terima kasih selama ini sudah bersabar dalam membimbing dan menyemangati bahkan saat penulis merasa sudah tidak ada harapan.
3. Dosen Pembimbing Teknis Ibu Desideria Regina SE., MM Terima kasih sudah mau membimbing penulis, Bu. Terima kasih juga untuk ssegenap waktu dan tenaga yang sudah Ibu berikan untuk membantu kelancaran penulisan Tugas Akhir penulis.
4. Bapak J. Gunawan, S.E, selaku sebagai pembimbing LPKL penulis di Kantor Konsultan Pajak, Terima kasih sudah memerikan banyak arahan, materi dan bimbingan ketika penulis kesulitan dalam memahami materi-materi dan dalam penyelesaian Tugas Akhir penulis.
5. Kakak-kakak, Sondang Lisnawati Nadapdap, Renni Nadapdap, dan Adikku Roy Marulitua Nadapdap yang selalu memberikan semangat, pandangan, memantau setiap perkembangan kesehatan maupun Tugas Akhir penulis dan yang selalu mengingatkan penulis jika ada kesalahan.
6. Buat teman dan sahabat (Jonathan Saputra Sitorus, Bosik Gilbert Sitorus, Marli Sidabalok, Nova Siregar, Dita Silalahi, Rika Rumahorbo, Yustina Labo dan winarti Nababan) Terima kasih atas motivasi dan dukungannya selama 6 semester ini, yang membuat penulis tidak merasa sendiri dan

membantu setiap kesulitan dalam menyelesaikan Tugas Akhir Penulis. Dan buat teman-teman seperjuangan dikampus maupun teman yang diluar kampus, Terima kasih selalu memberikan dorongan dan semangat dalam menyelesaikan Tugas Akhir penulis.

Penulis menyadari akan kekurang sempurnaan penulisan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, segala kritik maupun saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik. Pada akhirnya penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian Tugas Akhir ini. Semoga Tugas Akhir ini bermanfaat serta dapat menambah wawasan pengetahuan bagi pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Februari 2021



(Romatua Marito Nadapdap)

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	i
PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	iv
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan Praktik Kerja Lapangan.....	3
I.3 Ruang Lingkup Penulisan dan Batasan Kerja PKL	4
I.4 Waktu dan Lokasi Kerja PKL	5
BAB II GAMBARAN ATAU DESKRIPSI UMUM PT.ACF	
II.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	7
II.2 Struktur Umum Organisasi.....	11
II.3 Kegiatan Perusahaan	16
BAB III TINJAUAN KONSEPTUAL	
III.1 Pajak Penghasilan.....	20
III.2 Pajak Penghasilan Pasal 23	21
1. Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23.....	21
2. Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23.....	21
3. Yang dikenakan pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	22
4. Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	22
5. Pengecualian Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	23
6. Tarif pemotongan	24
7. Saat Terutang, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	38
8. Tata cara Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23	39
9. Prosedur Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	30
10. Sanksi Perpajakan	37

BAB IV_HASIL PEMBAHASAN

IV.1	Uraian Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan.....	40
1.	Pelaksanaan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	40
2.	Pelaksanaan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23	42
3.	Pelaksanaan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	42
IV.2	Pembahasan.....	43
1.	Pembahasan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	43
2.	Pembahasan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23	46
3.	Pembahasan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	47

BAB V_PENUTUP

V.1	Kesimpulan	49
V.2	Saran	51

DAFTAR PUSTAKA	53
-----------------------------	----

LAMPIRAN	54
-----------------------	----

RIWAYAT HIDUP	59
----------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 PPh Pasal 23 PT.AFC pada bulan Maret di tahun 2019	41
Tabel 4.2 Daftar lampiran jadwal Penyetoran PPh Pasal 23	42
Tabel 4.3 Daftar lampiran jadwal Pelaporan PPh Pasal 23	43
Tabel 4.4 Penyetoran PPh Pasal 23	47
Tabel 4.5 Pelaporan PPh Pasal 23	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Organisasi PT.AFC	11
Gambar 2.2 Produk yang di pasarkan	17
Gambar 2.3 Produk yang di pasarkan	18
Gambar 2.4 Produk yang dipasarkan	19
Gambar 3.1 Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	32
Gambar 3.2 Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	33
Gambar 3.3 SPT Masa PPh Pasal 23	36

DAFTAR LAMPIRAN

<i>Lampiran 1</i> SPT Masa PPh Pasal 23 bulan Maret 2019	54
<i>Lampiran 2</i> Bukti Setor PPh Pasal 23 bulan Maret 2019	55
<i>Lampiran 3</i> Bukti Lapor Spt Masa PPh Pasal 23 bulan Maret 2019	56
<i>Lampiran 4</i> Surat Keterangan Magang	57
<i>Lampiran 5</i> From Penilaian Magang	58