

**PEMERIKSAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 ATAS
PEMBERIAN JASA KONSULTASI DARI LUAR NEGERI
(Studi Kasus PT X)**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Oleh

Priskila F. Damar

2131230011



**PROGRAM STUDI D-III MANAJEMEN PAJAK
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2024**

**PEMERIKSAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 ATAS
PEMBERIAN JASA KONSULTASI DARI LUAR NEGERI
(Studi Kasus PT X)**

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

PRISKILA F. DAMAR

2131230011



**PROGRAM STUDI D-III MANAJEMEN PAJAK
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2024**



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS VOKASI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Priskila F. Damar

NIM : 2131230011

Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak

Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan bahwa tugas akhir yang berjudul "**PEMERIKSAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 ATAS PEMBERIAN JASA KONSULTASI DARI LUAR NEGERI (STUDI KASUS PADA PT X)**" 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 tuis yang sudah diduplikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar ahli madya di univeritas 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, 27 Juni 2024



Priskila F. Damar
2131230011



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR
“PEMERIKSAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 ATAS
PEMBERIAN JASA KONSULTASI DARI LUAR NEGERI (STUDI KASUS
PADA PT X)”**

Nama : Priskila F. Damar
NIM : 2131230011
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 D-III Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 03 Juni 2024

menyetujui

Dosen Pembimbing

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

NIP 171434

Mengetahui

Ketua Program Studi

Rudy Sondang Sinaga, S.pd., S.E., M.M

NIP 201732



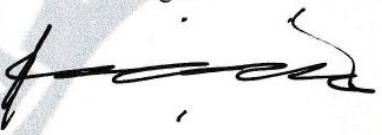
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Pada tanggal 03 Juni 2024 telah diselenggarakan sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) untuk memenuhi sebagai persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.M) pada program studi Diploma Tiga Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia.

Nama : Priskila F. Damar
NIM : 2131230011
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Fakultas : Vokasi

Termasuk Ujian Karya Tugas Ilmiah Akhir yang berjudul "PEMERIKSAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 ATAS PEMBERIAN JASA KONSULTASI DARI LUAR NEGERI (STUDI KASUS PADA PT X)" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tandatangan
1. <u>Drs. Jisman M. Lubis, M.M</u> NIP. 211024	Ketua Penguji	
2. <u>Lenny Panggabean, S.E., M.Ak., Ak</u> NIP. 121923	Anggota Penguji I	
3. <u>Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak</u> NIP. 171434	Anggota Penguji II	

Jakarta, 03 Juli 2024



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AHKIR

KTIA ini diajukan oleh:

Nama : Priskila F. Damar

NIM : 2131230011

Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak

Fakultas : Vokasi

Judul KTIA : "PEMERIKSAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 ATAS PEMBERIAN JASA KONSULTASI DARI LUAR NEGERI (STUDI KASUS PADA PT X)"

Telah berhasil dipertahankan dihadapkan penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program studi Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi, disetujui pada Rabu, 03 Juni 2024

Dosen pembimbing

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

NIP. 171434

Ketua Program studi

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., SE, M.M

NIP. 201732

Mengetahui

Dr. Maksimus Bisa Ladopurab, S.K.M., SSt.Ft., M.Fis.

NIP. 972438



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

**PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA TULIS
ILMIAH AKHIR**

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Priskila F. Damar
NIM : 2131230011
Fakultas : Vokasi
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Jenis Tugas Akhir : Karya Tulis Ilmiah Akhir
Judul KTIA : Pemeriksaan pajak penghasilan pasal 26 atas pemberian jasa konsultasi dari luar negeri (Studi Kasus Pada PT X)

Menyatakan bahwa:

1. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut adalah bener karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi Karya Tulis yang sudah dipublikasi atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik dari perguruan tinggi manapun.
2. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.
3. Saya memberi Hak Non Eksklusif tanpa Royalti ke Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengali media/formatkan, mengelolah dalam bentuk pangkatan data (*database*), merawat dan mempublikasikan 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, 3 Juli 2024



Priskila F. Damar

2131230011

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan YME atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dengan judul “ **Pemeriksaan Pajak Penghasilan pasal 26 atas pemberian Jasa konsultasi dari luar negeri (Studi kasus PT X)**”. Penelitian KTIA ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md) pada Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia. Selama 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. 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 ingin mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Orang tua tercinta Bapak Jimmy Damar dan Ibu Tripena Dogumu yang senantiasa memberi semangat, harapan, perhatian, kasih sayang, dan doa yang tulus serta dukungan secara moril dan materil. Tidak lupa juga kepada saudara penulis Valentine Damar, Alm Kakek, Nenek, Oma, Opa yang selalu 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. Bapak Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., M.B.A., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Maksimus Bisa Lado Purab, S.St.Ft., S.K.M., M.Fis., selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M, selaku Kepala Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Swanto Sirait, S.E. Ak. ,M.Ak., selaku dosen pembimbing

6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmunya demi kesuksesan belajar penulis selama di perkuliahan Universitas Kristen Indonesia
7. Bapak dan Ibu staf prodi manajemen pajak yang selalu membantu penulis dari semester awal sampai akhir semester, semoga sehat selalu dan diberikan berkat yang berlimpah.
8. Bapak Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si. selaku Managing Partner dan beserta Staffnya
9. Asry Keradjaan yang selalu setia menjadi partner terbaik dalam belajar, diskusi, dan mendukung dan membantu penulis mulai dari awal kuliah sampai saat ini, semoga kita bisa lebih sukses lagi kedepannya.
10. Sahabat penulis Mey Rumuneh, Windri, Pia, Sharon Manona, Astrella Hindom, dan Teman-teman yang berada di Maluku Utara yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu dan sahabat Febrianty, Prisila, Sisca, Tabitha, Fennydra beserta Diploma III Manajemen Pajak, terima kasih atas kebersamaan kita semua selama ini semoga sukses selalu.

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

Jakarta, 03 Juli 2024

DAFTAR ISI

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 AHKIR.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB I	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian KTIA	2
1.4 Manfaat penulisan	2
1.5 Ruang lingkup pembahasan.....	3
1.6 Sistematika Penulisan.....	3
BAB II	5
2.1 Pengertian Pajak	5
2.2 Tata cara Pemungutan Pajak.....	5
2.3 Jenis pajak.....	7
2.3.1 Pajak pusat.....	7
2.3.2 Pajak daerah.....	7
2.4 Pajak penghasilan pasal 26.....	8
2.5 Tarif Pajak PPh Pasal 26 Dan Penerapannya	9

2.6	Sifat Pemotongan Pph Pasal 26.....	7
2.7	Timbulnya penghindaran pajak berganda.....	9
2.8	Surat Pemberitahuan Tahunan	14
2.9	Batas waktu pembayaran dan Pelaporan SPT	13
2.10	Pembetulan SPT	16
2.11	Alur pemeriksaan.....	16
	2.11.1 Surat perintah pemeriksaan (SP2).....	17
	2.11.2 Proses pemeriksaan.....	17
	2.11.3 Surat pemberitahuan hasil pemeriksaan.....	17
	2.11.4 Tanggapan wajib pajak.....	18
	2.11.5 Surat ketetapan pajak.....	18
BAB III		20
3.1	Jenis Penelitian	20
3.2	Teknis pengumpulan data	20
3.3	Lokasi dan waktu penelitian.....	21
3.4	Sumber data dan Jenis data.....	21
3.5	Gambaran umum Perusahaan	22
BAB IV		25
4.1	Proses pemeriksaan pajak penghasilan pasal 26 PT X.....	25
4.1.1	Identitas PT. X	25
4.1.2	Alur Pemeriksaan.....	25
4.1.3	Surat Perintah Pemeriksaan (SP2)	25
4.1.4	Proses Pemeriksaan pada PT X	30
4.1.5	Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan (SPHP).....	31
4.2	Invoice.....	32
4.3	Hasil dan pembahasan.....	33

BAB V	36
5.1. Kesimpulan pemeriksaan pajak penghasilan pasal 26 atas jasa konsultasi dari luar negeri (studi kasus PT X)	36
5.2. Kesimpulan tentang <i>Invoice</i>	36
5.3. Saran.....	37
DAFTAR PUSTAKA	38
LAMPIRAN	39
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	61



DAFTAR LAMPIRAN

1.	Tabel perbedaan wajib pajak dalam negeri dan luar negeri.....	39
2.	Tabel perbedaan subjek pajak dalam negeri dan subjek pajak luar	
	negeri serta BUT.....	41
3.	Tabel <i>Invoice</i>	42
4.	Gambar 1. SPT MasaPPh pasal 23/26.....	44
5.	Gambar 2. SPT MasaPPh pasal 23/26.....	45
6.	Gambar 3. SPT MasaPPh pasal 23/26.....	46
7.	Gambar 4. SPT MasaPPh pasal 23/26.....	47
8.	Gambar 5. SPT MasaPPh pasal 23/26.....	48
9.	Gambar 6. SPT MasaPPh pasal 23/26.....	49
10.	Gambar 7. SPT MasaPPh pasal 23/26.....	50
11.	Gambar 8. Nomor dan tanggal SP2 terdapat di LHP.....	51
12.	Gambar 9. Laporan hasil pemeriksaan.....	52
13.	Gambar 10. Nomor surat peminjaman dokumen.....	53
14.	Gambar 11. Surat pemberitahuan hasil pemeriksaan.....	54
15.	Gambar <i>Invoice</i>	56
16.	Gambar 13. <i>Letter of statement</i>	57
17.	Gambar 14. <i>Certificate of dominicle</i>	58
18.	Gambar 15. Surat ketetapan pajak.....	59
19.	Gambar 16. Surat ketetapan pajak.....	60
20.	Daftar Riwayat hidup.....	61
21.	Dokumentasi Magang.....	62
22.	Lembar Konsultasi KTIA.....	63

ABSTRAK

Perkembangan ekonomi dunia akan lebih baik jika terjalankan bisnis atau usaha antara negara, namun ada beberapa kendala jika antara negara melakukan Transaksi karena di masing-masing negara sudah ada aturan pajak nya. Metode yang akan digunakan ialah metode kualitatif, dimana penelitian tersebut memiliki suatu fenomena yang lebih dalam dan menggunakan data dari hasil praktik kerja lapangan selama magang serta menggunakan teori yang ada sebagai pendukung dari penelitian tersebut. Hasil dalam penelitian ini terdapat perusahaan dari Indonesia (PT X) yang merupakan wajib pajak di Indonesia melakukan pembayaran atas jasa konsultasi yang sudah dipakai dari perusahaan Malaysia, karena Perusahaan Malaysia ini menjual jasa konsultasi nya jadi PT X tetapi ini menurut DJP harus langsung dilakukan pemeriksaan dan di potong pajak penghasilan pasal 26 dan juga untuk pelaporan dikirimkan *Invoice* harusnya disaat dikirm *invoice*, tetapi karena perusahan Malaysia bukan Bentuk Usaha tetap jadi itu tidak dikenakan Pajak dan juga menggunakan peraturan P3B dan *Invoice* juga harus dilaporkan disaat pelaporan SPT tahunan.

Kata Kunci : Pajak, Pajak Penghasilan pasal 26



ABSTRACT

The development of the world economy will be better if business or business is carried out between countries, but there are several obstacles if countries make transactions because in each country there are already tax rules. The method to be used is the qualitative method, where the research has a deeper phenomenon and uses data from the results of fieldwork practice during the internship and uses existing theories as support for the research. The results in this study are that a company from Indonesia(PT X) which is a taxpayer in Indonesia makes payments for consulting services that have been used from Malaysian companies, because this Malaysian company sells its consulting services to PT X but this according to the DGT must be immediately audited and deducted income tax article 26 and also for reporting sent an invoice should be when the invoice is sent, but because the Malaysian Company is not a permanent business so it is not subject to tax and also uses P3B regulations and the invoice must also be reported at the time of reporting the tax return.

Keywords: Tax, income tax article 26

