

**MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS
JASA INTERNET DALAM SPT UNIFIKASI PADA PT XYZ
TAHUN PAJAK 2024**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Oleh:

JULITRINITA LUMBAN TOBING

2231230015



PROGRAM STUDI MANAJEMEN PAJAK

PROGRAM DIPLOMA TIGA

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2025

**MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS
JASA INTERNET DALAM SPT UNIFIKASI PADA PT XYZ
TAHUN PAJAK 2024**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

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

Oleh:

JULITRINITA LUMBAN TOBING

2231230015



PROGRAM STUDI MANAJEMEN PAJAK

PROGRAM DIPLOMA TIGA

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2025



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Julitrinita Lumban Tobing
NIM : 2231230015
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis akhir yang berjudul **“MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA INTERNET DALAM SPT UNIFIKASI PADA PT XYZ TAHUN PAJAK 2024”** adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera didalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana 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 tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 25 Juni 2025



Julitrinita Lumban Tobing



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

**“MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA INTERNET DALAM SPT
UNIFIKASI PADA PT XYZ TAHUN PAJAK 2024”**

Nama : Julitrinita Lumban Tobing

NIM : 2231230015

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 25 Juni 2025

Menyetujui,
Dosen Pembimbing

Drs. Jisman M. Lubis, MM
NIP. 211024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Manajemen Pajak
Program Diploma Tiga

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 25 Juni 2025 telah diselenggarakan Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) untuk memenuhi sebagai persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Nama : Julitrinita Lumban Tobing
NIM : 2231230015
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Termasuk ujian Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul **“MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA INTERNET DALAM SPT UNIFIKASI PADA PT XYZ TAHUN PAJAK 2024”**

No.	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim penguji	Tanda Tangan
1.	<u>Lenny Panggabean. SE., M.Ak., Ak</u> NIP. 121923	Ketua Penguji	
2.	<u>Rudy Sondang Sinaga. S.Pd.S.E.M.M</u> NIP. 201732	Anggota Penguji I	
3.	<u>Drs. Jisman M. Lubis, MM</u> NIP. 211024	Anggota penguji II	

Jakarta, 25 Juni 2025



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

KTIA ini diajukan oleh:

Nama : Julitrinita Lumban Tobing
NIM : 2231230015
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Fakultas : Vokasi
Judul KTIA : MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 23
ATAS JASA INTERNET DALAM SPT UNIFIKASI
PADA PT XYZ TAHUN PAJAK 2024

Telah berhasil dipertahankan dihadapan penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, disetujui pada tanggal 25 Juni 2025.

Menyetujui,

Dosen pembimbing

Ketua Program Studi Manajemen Pajak
Program Diploma Tiga

Drs. Jisman M. Lubis, MM
NIP. 211024

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E M.M
NIP. 201732

Mengetahui,

Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia

Asso. Prof. Dr. Maksimus Bisa, S.K.M., SSt., M.Fis
NIP. 972438



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Julitrinita Lumban Tobing
NIM : 2231230015
Fakultas : Vokasi
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Jenis Tugas Akhir : Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA)
Judul Tugas Akhir : MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA INTERNET DALAM SPT UNIFIKASI PADA PT XYZ TAHUN PAJAK 2024

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 dipublikasi 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 dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti ke Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/ format-kan, mengelola dalam bentuk pengakalan data (*database*), merawat dan mempublikasi tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih 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 25 Juni 2025


METERAI TEMPEL
10000
52125566
Julitrinita Lumban Tobing

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan ke hadirat Tuhan yang Maha Esa, atas berkat rahmat serta yakni-Nya, dengan begitu penulis bisa menuntaskan penyusunan karya tulis ilmiah akhir (KTIA) yang berjudul “Mekanisme Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Jasa Internet Dalam SPT Unifikasi Pada PT XYZ Tahun Pajak 2024”

Karya tulis ini dibuat sebagai salah satu syarat dalam mendapatkan memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) dalam Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari sepenuhnya masih ada berbagai kekurangan yang disebabkan keterbatasan pemahaman maupun pengalaman penulis. Sekalipun demikian, penyusunan karya tulis ini tidak lepas dari pertolongan, bimbingan, serta dukungan dari beragam pihak yang sudah memberi kontribusi selama proses penulisan berlangsung. Maka dengan kerendahan hati, penulis mengutarakan rasa terima kasih yang sangat besar kepada:

1. Orang tua tercinta yang telah sangat sabar memberi dukungan dari segi materil, moril, hingga spiritual supaya penulis mampu menuntaskan KTIA ini secara optimal sekaligus lancar. Tidak lupa pula untuk abang dan kakak tersayang yang seantiasa mendukung serta mencukupi berbagai kebutuhan penulis untuk penulisan dan menyelesaikan KTIA ini.
2. Prof. Dr. Dhaniswara. Hardjono, S.H., M., M.B.A selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia
3. Bapak Assoc Profesor. Dr. Maksimus Bisa, S.K.M., 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 Drs. Jisman M. Lubis., MM selaku Dosen Pembimbing penulis yang sudah sangat baik serta selalu sabar membimbing penulis, meluangkan waktu, pikiran, maupun tenaga untuk memberi arahan bagi penulis terkait penyelesaian KTIA ini.
6. Bapak Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si selaku Dosen dan Ketua Tax Center Universitas Kristen Indonesia yang telah menyempatkan waktu sekaligus memberi bimbingan maupun arahan pada setiap materi pada saat penulisan KTIA ini.
7. Bapak dan Ibu selaku Dosen Penguji penulis menyampaikan terima kasih sudah bersedia menjadi dosen penguji hingga pelaksanaan proses ini bisa terlaksana secara baik sekaligus lancar.
8. Ibu Jesica Larisa Novita Hutaeruk, A.Md. Bns, selaku Sekretaris Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang sudah banyak mendukung terkait administrasi maupun informasi hingga KTIA ini bisa Penulis selesaikan.
9. Bapak dan Ibu selaku dosen pengajar serta para staf Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
10. Serta kepada seluruh teman-teman mahasiswa Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Penulis berharap KTIA ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca. Penulis sadar bahwasanya KTIA ini masih jauh dari kata sempurna. Masukan serta saran membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan maupun pengembangan penulisan ke depannya.

Jakarta 25 Juni 2025

Julitrinita Lumban Tobing

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR ...	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	iii
PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	iv
PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	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.....	2
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Ruang Lingkup Pembahasan.....	3
1.6 Sistematika Penulisan KTIA.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pengertian Pajak	5
2.2 Fungsi Pajak	5
2.2.1 Fungsi Anggaran (<i>Budgetair</i>).....	6
2.2.2 Fungsi Mengatur (<i>Regulerend</i>)	6
2.2.3 Fungsi Stabilitas	6
2.2.4 Fungsi Redistribusi Pendapatan	6
2.3 Pengelompokan Pajak.....	7
2.3.1 Berdasarkan Golongan.....	7
2.3.2 Berdasarkan Sifatnya	7
2.3.3 Berdasarkan Lembaga Pemungut	7
2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	8

2.4.1	<i>Official Assessment System</i>	8
2.4.2	<i>Self Assessment System</i>	8
2.4.3	<i>Withholding Assessment System</i>	8
2.5	Pengertian Pajak Penghasilan	9
2.6	Subjek Pajak Peghasilan	9
2.6.1	Subjek Pajak Dalam Negeri	9
2.7	Objek Pajak Penghasilan	10
2.8	Pengecualian Objek Pajak Penghasilan	11
2.9	Pengertian PPh Pasal 23	12
2.10	Dasar Hukum PPh Pasal 23	13
2.11	Pihak Pemotong PPh Pasal 23	13
2.12	Subjek Pemotongan PPH Pasal 23	14
2.13	Objek Pemotongan PPh Pasal 23	14
2.14	Tarif dan Perhitungan PPh Pasal 23	15
2.14.1	Tarif 15%	15
2.14.2	Tarif 2%	15
2.14.3	Contoh Perhitungan PPh Pasal 23	15
2.15	Saat Pemotongan dan Saat Terutang PPh Pasal 23	16
2.15.1	Saat pemotongan	16
2.15.2	Saat Terutang	16
2.16	Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23	16
2.16.1	Penyetoran PPh Pasal 23	16
2.16.2	Pelaporan PPh Pasal 23	17
2.17	SPT Unifikasi	17
2.18	Jenis Pajak yang Dilaporkan melalui SPT Unifikasi	18
2.19	<i>e-Bupot</i> Unifikasi	19
2.20	Pihak yang wajib Menggunakan <i>e-Bupot</i> Unifikasi	19
BAB III METODE PENELITIAN DAN GAMBARAN PERUSAHAAN		20
3.1	Metode Penelitian	20
3.2	Teknik Pengumpulan Data	20
3.2.1	Wawancara	20
3.2.2	Dokumentasi	20
3.3	Lokasi dan Waktu penelitian	20
3.3.1	Lokasi Penelitian	20

3.3.2 Waktu Penelitian	21
3.4 Gambaran Umum Perusahaan.....	21
3.4.1 Sejarah Singkat PT XYZ	21
3.5 Visi dan Misi PT XYZ.....	21
3.5.1 Visi.....	21
3.5.2 Misi.....	22
3.6 Layanan Kegiatan PT XYZ	22
3.7 Struktur Perusahaan PT XYZ	23
BAB IV PEMBAHASAN.....	24
4.1 Mekanisme Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan	24
4.2 Mekanisme Perhitungan PPh Pasal 23 atas Jasa Internet	24
4.3 Mekanisme Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa Internet	25
4.4 Penyetoran PPh Pasal 23 atas Jasa Internet	26
4.5 Pelaporan PPh Pasal 23 atas Jasa Internet	28
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	30
5.1 Kesimpulan	30
5.2 Saran	30
DAFTAR PUSTAKA	31
LAMPIRAN	33
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	41

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Jadwal Harian dan Jam Kerja Kantor MPC.....	21
Tabel 2 Daftar Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa Internet pada PT XYZ Tahun Pajak 2024	26
Tabel 3 Daftar Penyetoran PPh Pasal 23 atas Jasa Internet pada PT XYZ Tahun Pajak 2024	28
Tabel 4 Tabel Daftar Pelaporan PPh Pasal 23 atas Jasa Internet pada PT XYZ Tahun Pajak 2024	29



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Struktur Perusahaan PT XYZ.....	23
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Invoice.....	33
Lampiran 2 Bukti Potong.....	34
Lampiran 3 <i>Id Billing</i>	35
Lampiran 4 SPT Unifikasi.....	36
Lampiran 5 BEP	37
Lampiran 6 Dokumentasi Magang	38



ABSTRAK

Pajak ialah salah satu sumber utama penerimaan negara serta menjadi tanggung jawab bersama antara pemerintah dan wajib pajak. Salah satu jenis pajak yang dibebankan atas penghasilan tertentu yakni PPh Pasal 23. Pemotongan PPh Pasal 23 diselenggarakan oleh pihak pemberi penghasilan sebelum pembayaran dilakukan, kemudian disetor dan dilaporkan melalui sistem yang telah ditetapkan. Dengan adanya reformasi administrasi perpajakan, pemerintah menerapkan sistem pelaporan SPT Masa PPh Unifikasi melalui aplikasi *e-Bupot* bertujuan untuk menyederhanakan proses pelaporan. Penelitian ini ditujukan guna mengkaji bagaimana PT XYZ menjalankan kewajiban perpajakan terkait perhitungan, pemotongan, penyetoran, hingga pelaporan PPh Pasal 23 terhadap jasa internet selama tahun pajak 2024. Melalui pengumpulan data yang didapatkan sepanjang penyelenggaraan praktik kerja lapangan di kantor Konsultan Pajak Milko Hutabarat & Partners penelitian ini menunjukkan bahwa PT XYZ melaksanakan mekanisme pemotongan 2% atas jasa internet sesuai ketentuan UU HPP No. 7 Tahun 2021, serta penyetoran dan pelaporan dilakukan melalui sistem *e-Billing* sesuai PER-24/PJ/2021. Seluruh pelaksanaan dilakukan tepat waktu, kecuali masa pajak Agustus yang mengalami keterlambatan penyetoran dan dikenai sanksi administrasi bunga 2%. Selain itu perbedaan nominal dalam lampiran bukti penyetoran dan pelaporan disebabkan karena penggabungan objek pajak lain dalam satu SPT unifikasi.

Kata Kunci: PPh Pasal 23 atas jasa internet, SPT Unifikasi, Kepatuhan pajak

ABSTRACT

Tax is one of the main sources of state revenue and is a shared responsibility between the government and taxpayers. One type of tax imposed on certain income is Income Tax Article 23. Withholding of Income Tax Article 23 is carried out by the party providing the income before payment is made, then deposited and reported through the established system. With the reform of tax administration, the government has implemented a Unification Income Tax Periodic Tax Return reporting system through the e-Bupot application with the aim of simplifying the reporting process. This study aims to examine how PT XYZ carries out tax obligations related to the calculation, deduction, deposit, and reporting of Income Tax Article 23 on internet services during the 2024 tax year. Through data collection obtained during the implementation of field work practices at the Milko Hutabarat & Partners Tax Consultant Office, this study shows that PT XYZ implements a 2% deduction mechanism for internet services in accordance with the provisions of Law on HPP No. 7 of 2021, and deposits and reporting are carried out through the e-Billing system in accordance with Per-24 / PJ / 2021. All implementations were carried out on time, except for the August tax period which experienced late deposits and was subject to a 2% interest administrative sanction. In addition, the difference in nominal amounts in the attachment of proof of deposit and reporting was caused by the merging of other tax objects in one unified SPT.

Keywords: Article 23 Income Tax on internet services, Unified SPT, Tax compliance