

**PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
STUDI KASUS PT.LIMA SEKAWAN INDONESIA**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Oleh :

REYCAROLINNE YORRA GENDICE

2031230022



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

PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 STUDI KASUS PT.LIMA SEKAWAN INDONESIA

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

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

Oleh :

REYCAROLINNE YORRA GENDICE

2031230022



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



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Reycarolinne Yorra Gendice
NIM : 2031230022
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul **Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Studi pada PT Lima Sekawan Indonesia** 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 didalam 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



Reycarolinne Yorra Gendice



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

**MEKANISME PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
STUDI PADA PT LIMA SEKAWAN INDONESIA**

Nama : Reycarolinne Yorra Gendice
NIM : 2031230022
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

Sabar L. Tobing, S.E., M.M., Ak.

Mengetahui
Ketua Program Studi Manajemen Pajak

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



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Pada 05 juli 2023 telah diselenggarakan sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) untuk memenuhi sebagai persyaratan akademik guna memperoleh gelar A.Md.M pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia

Nama : Reycarolinne Yorra Gendice

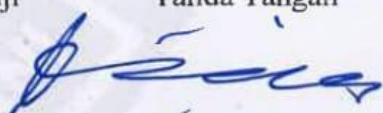
NIM : 2031230022

Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Fakultas : Vokasi

Termasuk ujian Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Studi pada PT Lima Sekawan Indonesia.

Jakarta, 05 Juli 2023

No	Nama	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1.	<u>Drs. Jisman M Lubis., S.E., M.M.</u> NIP. 211024	Ketua Penguji	
2.	<u>Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.</u> NIP. 201732	Anggota Penguji I	
3.	<u>Sabar L. Tobing, S.E., M.M., Ak.</u>	Anggota Penguji II	



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AHKIR

KTIA ini diajukan oleh:

Nama : Reycarolinne Yorra Gendice
NIM : 2031230022
Program Studi : Manajemen Pajak
Judul KTIA : Mekanisme Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23
Studi pada PT Lima Sekawan Indonesia

Telah berhasil dipertahankan dihadapan penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi.

Dosen Pembimbing

Sabar L. Tobing, S.E., M.M., Ak.

Ketua Program Studi

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

Mengetahui,
Dekan Fakultas Vokasi



Dr. Maksimus Bisa, S.K.M., SSt.Ft., M.Fis
NIP. 9723438



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Reycarolinne Yorra Gendice
NIM : 2031230022
Fakultas : Vokasi
Program Studi : Manajemen pajak
Jenis Tugas Akhir : Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA)
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 dicatumkan 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 sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 05 juli 2023



Reycarolinne Yorra Gendice

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat , kasih dan karunia Nya maka penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dengan judul **“PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 STUDI KASUS PT.LIMA SEKAWAN INDONESIA”**

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

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak selama menyelesaikan KTIA ini, tesis ini tidak akan mungkin dapat penulis selesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada :

1. Orangtua tua tercinta : Bapak Yanto Hanafi dan Mama Riama Rosana Panjaitan yang sudah sangat sabar memberikan dukungan secara moral, material maupun spiritual agar penulis dapat menyelesaikan KTIA ini dengan baik dan lancar juga sudah memberikan cinta dan kasih sayang yang sangat berpengaruh dalam kehidupan saya sampai detik ini. Tidak lupa juga untuk kakek dan Nenek yang Selalu mendoakan dan memberi restu Serta memberikan dukungan hingga dapat terselesaikannya KTIA ini.
2. Bapak Dr.Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., M.B.A., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Maksimus Bisa Lado Purab, 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 Kepala Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, Beserta Dosen Pembimbing penulis, yang telah begitu baik dan penuh kesabaran dalam memberikan bimbingan kepada penulis, menyediakan waktu, tenaga, serta pikiran demi mengarahkan penulis dalam menyelesaikan KTIA ini.

5. Para Dosen, terima kasih banyak Kepada Bapak/ Ibu yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama penulis belajar di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
6. Ibu Jesica Larisa Novita Hutaeruk, A.Md.Bns, selaku seketariat di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang telah banyak membantu terkait administrasi serta memberikan informasi kepada penulis, sehingga KTIA ini dapat diselesaikan penulis.
7. Beserta Seluruh Staff dan karyawan -karyawan di Perusahaan HiveFive yang telah Membimbing, Memotivasi, serta Mensupport selama melakukan PKL Di Perusahaan HiveFive ini.
8. Teruntuk sabahat-sahabat yang sudah memberikan dukungan dan motivasi selama ini yaitu Meisye, Yulita, Novelita, Rachel, juga teman – teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terimakasih telah selalu ada dalam suka maupun duka,juga terimakasih atas dukungannya selama ini.
9. Seluruh teman-temanku di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia yang tidak mungkin dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam laporan ini masih jauh dari kata kesempurnaan dan 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. Tanpa bantuan dan dorongan dari berbagai pihak sangatlah sulit untuk mewujudkan laporan Tugas Akhir nyata ini.

Semoga kebaikan bantuan, dorongan dan kerja samanya selama ini dapat dibalas Tuhan Yang Maha Esa. Saya berharap laporan Tugas Akhir nyata pada

“PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 STUDI KASUS PT.LIMA SEKAWAN INDONESIA”

ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak.

Jakarta, 01 Juli 2023

Reycarolinne Yorra Gendice

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iii
HALAMAN PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	iv
HALAMAN PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan Penulis KTIA.....	2
1.4 Manfaat 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 Prof. Dr. H. Rochmat Soemitro SH.....	5
2.1.2 Rifhi Siddiq	6
2.1.3 Sommerfeld R.M., Anderson H.M., & Brock Horace R	6
2.1.4 Kontribusi Wajib.	6
2.2 Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP)	8
2.3 Pengertian KUP	8
2.4 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23.....	9
2.5 Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23.....	10
2.6 Jenis Objek Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23.....	12
2.7 Penghasilan yang dikecualikan PPh Pasal 23	14
2.8 Ketentuan yang mengatur Pajak Penghasilan Pasal 23.....	15

BAB III METODE PENELITIAN.....	17
3.1 Teknis Pengumpulan Data.....	17
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	18
3.3 Sumber dan Teknis Pengumpulan Data.....	18
3.4 Gambaran Umum Perusahaan	19
3.4.1 Sejarah singkat Perusahaan	19
3.4.2 Visi, Misi, dan Tujuan Perusahaan	19
3.4.3 Kegiatan Umum Perusahaan	20
3.4.4 Struktur Organisasi Perusahaan.....	20
3.4.5 Tugas dan Tanggung jawab di dalam organisasi :.....	21
BAB IV PEMBAHASAN.....	26
4.1 Deskripsi Data	26
4.2 Mekanisme Pemotongan dan pelaporan pajak penghasilan PPh Pasal 23.....	29
4.3 Pembahasan.....	31
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	33
5.1 Kesimpulan.....	33
5.2 Saran.....	33
DAFTAR PUSAKA.....	35
LAMPIRAN.....	36
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	38

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tarif dan Objek Pajak Penghasilan PPh Pasal 23	15
Tabel 4. 1 PT Lima Sekawan Indonesia.....	27



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi Perusahaan	21
--	----



ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan di kantor 18 Office Park Building 21th Floor Unit C. Daerah TB Simatupang Kav.18, Jakarta Selatan. Yang dimulai pada tanggal 25 Januari 2023 sampai dengan 25 Juli 2023. Penelitian ini adalah mengenai sistem perhitungan pajak penghasilan yang dikenakan atas jasa selain yang telah dipotong oleh PPh 21 pada kantor konsultan Pajak Hivefive, serta Kualitas Pelayanan Dan Pelaksanaan PPh 23 Atas Perusahaan Yang Menggunakan Jasa Konsultan Pada Perusahaan. Tujuan Penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem perhitungan pajak penghasilan atas jasa pada perusahaan HiveFive, dan Untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi perhitungan Pajak Penghasilan atas jasa Pada Perusahaan HiveFive. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode Kualitatif, yaitu penelitian yang memiliki dasar deskriptif guna untuk memahami suatu Fenomena dengan lebih mendalam serta menggunakan data lapangan dan teori yang sudah ada sebagai bahan pendukung. Penelitian ini digunakan Data Primer yang berupa observasi dan wawancara dengan customer di Perusahaan HiveFive TB. Simatupang, Jakarta Selatan, serta data sekunder yang dimana berupa data yang didapatkan dari Perusahaan HiveFive Tb. Simatupang, Jakarta Selatan. Kesimpulan dari penelitian ini adalah Penerapan PPh pasal 23 atas jasa konsultan pada PT Lima Sekawan Indonesia belum sesuai dengan peraturan undang – undang No 36 tahun 2010, disebabkan dari data di atas terdapat perbedaan: jumlah potongan atas jasa service yang telah dilakukan oleh perusahaan dengan, yang dilakukan oleh pihak kantor pajak. Pemotongan yang dilakukan oleh PT Lima Sekawan Indonesia sudah sesuai dengan peraturan perundang – undangan tetapi pencatatan yang dilakukan oleh PT Lima Sekawan Indonesia belum mengacu kepada peraturan perundang – undangan No 36 Tahun 2010, hal ini dapat dilihat dari adanya perbedaan pandangan terhadap objek pajak PPh pasal 23 antara PT Lima Sekawan Indonesia dengan lawan transaksi, yang membuat kesalahan pencatatan antara objek pajak dan juga non objek pajak.

Kata Kunci : Perhitungan Pajak Penghasilan, Konsultan Pajak

ABSTRACT

This research was conducted at office 18 Office Park Building 21th Floor Unit C. TB Simatupang Kav.18, South Jakarta. Which starts on January 25 2023 until July 25 2023. This research is about the income tax calculation system imposed on services other than those that have been deducted by PPh 21 at the Hivefive Tax consulting office, as well as Service Quality and Implementation of PPh 23 on Companies Using Services Consultants at companies. The purpose of this research is to find out the income tax calculation system for services at HiveFive companies, and to find out the factors that influence the calculation of income tax for services at HiveFive companies. The method used in this research is a qualitative method, namely research that has a descriptive basis in order to understand a phenomenon in more depth and uses field data and existing theory as supporting material.

This research used primary data in the form of observations and interviews with customers at HiveFive TB. Simatupang Company, South Jakarta, as well as secondary data which is in the form of data obtained from the HiveFive Company Tb. Simatupang, South Jakarta. The conclusion of this study is that the application of Article 23 of Income Tax for consulting services at PT Lima Sekawan Indonesia is not in accordance with Law No. 36 of 2010, due to the above data/there are differences: the amount of deductions for services that have been carried out by companies with , which is done by the tax office. The deductions made by PT Lima Sekawan Indonesia are in accordance with statutory regulations but the recording carried out by PT Lima Sekawan Indonesia has not referred to statutory regulations No. 36 of 2010, this can be seen from the difference in views on the object of income tax article 23 between PT Lima Sekawan Indonesia with a transaction partner, which made a recording error between tax objects and also non-tax objects.

Keywords : Income Tax Calculation, Tax Consultant