

**EVALUASI PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 23
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA PT XYZ
TAHUN 2022-2023**

SKRIPSI

Oleh:

RUTIMBARASI WAU

2032150047



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**

**EVALUASI PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 23
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA PT XYZ
TAHUN 2022-2023**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh Sarjana
Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

RUTIMBARASI WAU

2032150047



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rutimbarasi Wau

NIM : 2032150047

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang ber judul
“EVALUASI PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 23 TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK PADA PT XYZ TAHUN 2022-2023” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam 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, 12 Juli 2024



(Rutimbarasi Wau)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**“EVALUASI PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN (PPh) PASAL 23 TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK PADA PT XYZ TAHUN 2022-2023”**

Oleh:

Nama : Rutimbarasi Wau

NIM : 2032150047

Program Studi : Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi
guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas
Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 12 Juli 2024

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dra. Elly Rasyid, M.M., Ak.,CA)

Pembimbing II

(Carolina F. Sembiring, SE., MM)

NIDN. 0316077002

Ketua Program Studi Akuntansi

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

NIDN. 0323026904



(Dr. Ir. Khatulistiwa Mangani,
M.A)

NIDN. 0015096301



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 12 Juli 2024 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Rutimbarasi Wau

NIM : 2032150047

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Termasuk ujian skripsi yang berjudul **“EVALUASI PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 23 TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA PT XYZ TAHUN 2022-2023”** oleh tim penguji yang terdiri dari:

No	Nama penguji	Jabatan tim penguji	Tanda tangan
1	Milko Hutabarat, SE., S.H., M.Si NIDN. 030857505	Sebagai Ketua	
2	Lenny Panggabean, SE., M.Ak NIDN. 309048103	Sebagai Anggota	
3	Dra. Elly Rasyid, M.M., Ak., CA	Sebagai Anggota	

Jakarta, 12 Juli 2024



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rutimbarasi Wau
NIM : 2032150047
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : **“EVALUASI PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 23 TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA PT XYZ TAHUN 2022-2023”**

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi 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. Skripsi 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 Non eksklusif Tanpa Royalti kepada 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 pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-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, 12 Juli 2024




Rutimbarasi Wau

KATA PENGANTAR

Penulis memanjatkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kemudahan dan keteguhan yang diberikan selama proses penulisan karya ilmiah ini. Dedikasi tersebut akhirnya membuahkan hasil dengan selesainya skripsi ini tepat pada waktunya, yang berjudul “Evaluasi Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada PT XYZ Tahun 2022-2023”.

Penyusunan skripsi ini merupakan pemenuhan kewajiban akademis untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia. Dalam dinamika penulisan hingga rampungnya karya ini, penulis banyak mendapatkan dorongan semangat serta bantuan yang sangat berarti. Penulis menyadari bahwa keberhasilan ini tidak bisa dipisahkan dengan peranan beragam pihak, itulah mengapa penulis menghaturkan terima kasih yang sedalam-dalamnya. Semoga kasih Tuhan menyertai dan membalas setiap kebaikan yang telah dicurahkan. Secara khusus, ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada:

1. Bapak Dr. Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., M.B.A. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., CRMP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Dra. Elly Rasyid, M.M., CA. Ak. selaku Dosen Pembimbing ke-1 dalam penulisan proposal skripsi ini kerap mengulurkan bantuan dari mulai pemberian arahan, bimbingan, serta rekomendasi, serta motivasi sepanjang berlangsungnya skripsi ini.
5. Ibu Carolina F. Sembiring, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing ke-2 dalam penulisan proposal skripsi ini kerap mengulurkan bantuan peneliti dalam dari

mulai pemberian arahan, bimbingan, serta rekomendasi, serta motivasi sepanjang berlangsungnya skripsi ini..

6. Keluarga tercinta, orang tua, dan saudara-saudara yang senantiasa mendoakan, mendukung, serta memberi cinta yang tiada hentinya.
7. Bapak/Ibu Tim Beasiswa Pemda Nias Selatan dan tiap donator yang telah mendukung peneliti berupa pemberian beasiswa pada peneliti sehingga diperkenankan menempuh pendidikan dan menuntaskan perkuliahan sampai berhasil meraih gelar sarjana.
8. Pimpinan dan staf PT XYZ, yang telah memberi perizinan dalam melaksanakan penelitian dan mendukung dalam proses penyiapan data.
9. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi dan seluruh staff FEB yang telah memfasilitasi alat dalam tahapan seminar proposal dan sidang skripsi.
10. Keluarga besar PALAMA FE-UKI berkat kebersamaan dan semangat dalam menjalani seluruh tahapan akademik ini.
11. yang telah bersedia membantu dan memberikan semangat dan tempat berkeluh kesah selama penyusunan skripsi.
12. Lidya dan Shinta sebagai teman seperjuangan yang senantiasa menyemangati dan saling membagikan suka dan duka dalam penyusunan skripsi ini.

Disadari bahwa skripsi ini masih memerlukan penyempurnaan lebih lanjut, sehingga kritikan dan masukan yang konstruktif sangat penulis nantikan. Besar harapan penulis agar karya ini tidak hanya bernilai guna pembaca dan rekan-rekan mahasiswa, tetapi juga dapat menjadi bagian dari pengembangan ilmu pengetahuan yang lebih luas.

Jakarta, 12 Juli 2024

DAFTAR ISI

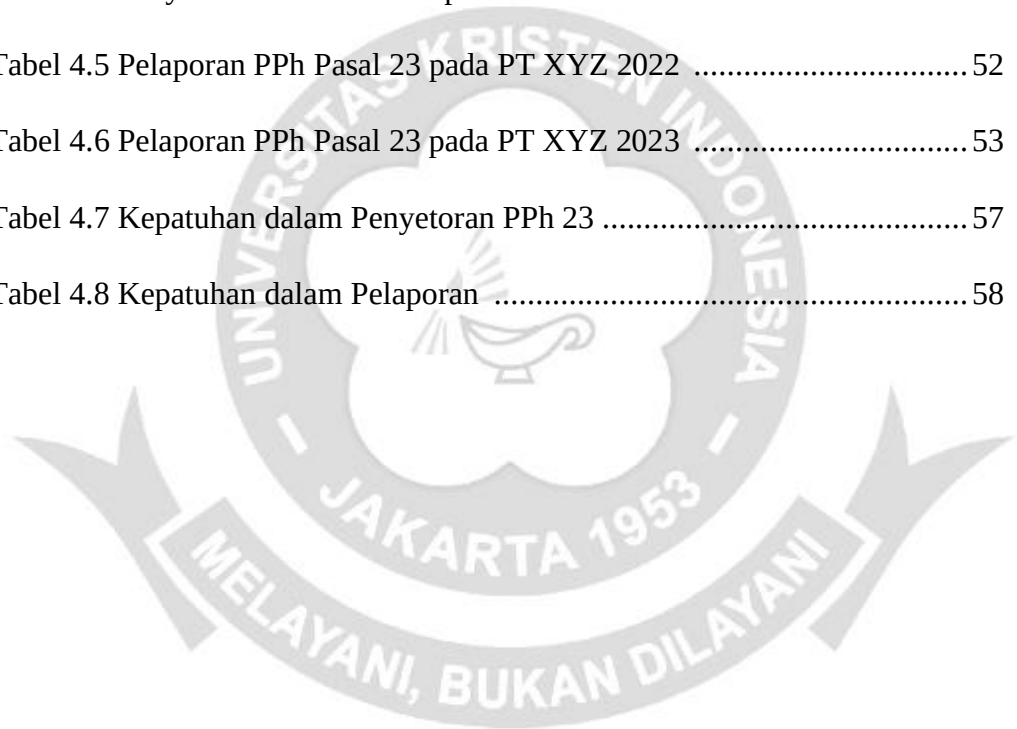
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSPEM PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Ruang Lingkup Penulisan	4
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian	5
BAB II URAIAN TEORITIS	6
2.1 Kajian Teori	6

2.1.1	Konsep Dasar Perpajakan	6
2.1.2	Fungsi Pajak	7
2.1.3	Jenis Pajak	9
2.1.4	Sistem Pemungutan Pajak	10
2.1.5	Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)	11
2.1.6	Surat Pemberitahuan (SPT)	13
2.1.7	Surat Setoran Elektronik (SSE)	15
2.1.8	<i>E-Billing</i> dan <i>E-Filling</i>	16
2.1.9	Bukti Potong (Bupot)	18
2.1.10	Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23	19
2.1.11	Wajib Pajak yang Dipotong Pajak Penghasilan Pasal 23	20
2.1.12	Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	21
2.1.13	Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	22
2.1.14	Saat Terutang, Penyetoran dan Pelaporan PPh 23	27
2.1.15	Pengecualian Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	28
2.1.16	Kepatuhan Wajib Pajak	29
2.2	Penelitian Terdahulu	30
2.3	Kerangka Berpikir	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		34
3.1	Jenis Penelitian	34
3.2	Populasi dan Sampel	35
3.2.1	Populasi	35
3.2.2	Sampel	35
3.3	Jenis dan Sumber Data	36
3.3.1	Jenis Data	36
3.3.2	Sumber Data	36
3.4	Definisi Konseptual dan Operasional Variabel	37
3.5	Analisis Data	39
3.5.1	Reduksi dan Kategorisasi Data	39

3.5.2	Penampilan Data	40
3.5.3	Penarikan Kesimpulan	40
3.6	Alur Penelitian	41
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		42
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	42
4.1.1	Latar Belakang Perusahaan	42
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	43
4.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan	44
4.2	Analisis Data	45
4.2.1	Analisis	45
4.2.1.1	Mekanisme Pemotongan PPh Pasal 23 PT XYZ	45
4.2.1.2	Mekanisme Penyetoran PPh Pasal 23 PT XYZ	49
4.2.1.3	Mekanisme Pelaporan PPh Pasal 23 PT XYZ	52
4.2.2	Pembahasan	54
4.2.2.1	Evaluasi Pemotongan PPh Pasal 23 PT XYZ	54
4.2.2.2	Evaluasi Penyetoran PPh Pasal 23 PT XYZ	55
4.2.2.3	Evaluasi Pelaporan PPh Pasal 23 PT XYZ	56
4.2.4	Evaluasi Kepatuhan PPh Pasal 23 PT XYZ	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		60
5.1	Simpulan	60
5.2	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA		62
LAMPIRAN		63

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Perhitungan Pemotongan PPh 23 tahun 2022 pada PT XYZ	46
Tabel 4.2 Perhitungan Pemotongan PPh 23 tahun 2023 pada PT XYZ	47
Tabel 4.3 Penyetoran PPh Pasal 23 pada PT XYZ 2022	50
Tabel 4.4 Penyetoran PPh Pasal 23 pada PT XYZ 2023	50
Tabel 4.5 Pelaporan PPh Pasal 23 pada PT XYZ 2022	52
Tabel 4.6 Pelaporan PPh Pasal 23 pada PT XYZ 2023	53
Tabel 4.7 Kepatuhan dalam Penyetoran PPh 23	57
Tabel 4.8 Kepatuhan dalam Pelaporan	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	33
Gambar 3.1 Alur Penelitian	41
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT XYZ	44



LAMPIRAN

Lampiran 1 Bukti Potong Januari 2023	63
Lampiran 2 Bukti Penerimaan Elektronik Januari 2023	66
Lampiran 3 Kode Billing Januari 2023	66
Lampiran 4 Surat Pemberitahuan (SPT) Januari 2023	67
Lampiran 5 Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan 2022	68
Lampiran 6 Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan 2023	68



ABSTRAK

Pajak ialah bentuk partisipasi finansial wajib bagi warga negara atau badan usaha terhadap negara untuk mendukung anggaran pemerintah dan kemaslahatan masyarakat. Adapun pendapatan mencerminkan perolehan ekonomi dari aktivitas rutin perusahaan yang dalam praktiknya sering dikenal melalui berbagai istilah teknis yang beragam seperti penjualan, penjualan jasa (*fee*), bunga, dividen, royalti, dan sewa. Penelitian ini ditujukan guna mengetahui tata cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 pada PT XYZ serta apakah telah sesuai dengan (Undang-Undang Nomor 7, 2021) tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Metode penelitian yang dipergunakan ialah deskriptif kuantitatif. Penelitian ini nantinya menelaah permasalahan kepatuhan melalui cara mengumpulkan, menguraikan, menghitung, serta mengevaluasi suatu keadaan. Mengacu temuan penelitian mengindikasikan, Perhitungan PPh Pasal 23 dikenai tarif 2% dan bisa diambil simpulan pelaporan PPh pasal 23 PT XYZ belum sepenuhnya sesuai dengan Undang-Undang Pajak.

Kata Kunci: Pajak, PPh 23, Pemotongan, Penyetoran, Pelaporan.



ABSTRACT

Taxes are required payments made to the state by citizens or taxpayers in order to support the government and the general well-being of society. Revenue is money received from business operations and is referred to by various names, including sales, sales of services (fees), interest, dividends, royalties, and rent. Meanwhile, the purpose of this study is to determine the procedures for Withholding, Depositing and Reporting Income Tax (PPh) Article 23 at PT XYZ and whether it is in accordance with (Law Number 7, 2021) concerning Harmonization of Tax Regulations. In this research, the research method utilized is descriptive quantitative. This research will discuss compliance issues by collecting, describing, calculating, and evaluating a situation. From the outcomes of the investigation, it reveals that the calculation of Income Tax Article 23 is subject to a 2% rate and it can be concluded that the reporting of Income Tax Article 23 of PT XYZ is not fully in accordance with the Tax Law.

Keywords: Tax, Income tax 23, Withholding, Depositing, Reporting.

