



**TINJAUAN PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN
PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA KONSULTAN PT
ILR PADA PT EVINCO MULIA CONSULTING**

LAPORAN TUGAS AKHIR

MUHAMMAD IQBAL MU'AMAR

1910102009

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2022



**TINJAUAN PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN
PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA KONSULTAN PT
ILR PADA PT EVINCO MULIA CONSULTING**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Untuk Memperoleh Gelar

Ahli Madya

MUHAMMAD IQBAL MU'AMAR

1910102009

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar

Nama : Muhammad Iqbal Mu' Amar

NIM : 1910102009

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan di proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Mei 2022

Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian postage meter stamp (METERAN TELPAK) with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'METERAN TELPAK' and 'AF0F2AJX859741204'.

Muhammad Iqbal Mu' Amar

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Iqbal Mu'Amar
NIM : 1910102009
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D3 Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul :

**TINJAUAN PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS
JASA KONSULTAN PT ILR PADA PT EVINCO MULIA CONSULTING**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*Database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 27 Mei 2022

Yang Menyatakan,



Muhammad Iqbal Mu'Amar

TINJAUAN PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN PELAPORAN PPh PASAL 23 ATAS JASA KONSULTAN PT ILR PADA PT EVINCO MULIA CONSULTING

Oleh

Muhammad Iqbal Mu' Amar

Abstrak

Pajak penghasilan pasal 23 adalah pajak yang di potong selain dari PPh pasal 21 seperti jasa konsultan, untuk jasa tersebut nantinya akan di potong PPh pasal 23. Mengenai data-data yang di ambil terkait dengan penyusunan Tugas Akhir ini adalah PT Evinco Mulia Consulting dimana perusahaan yang bergerak di bidang jasa konsultan pajak dan sudah memiliki banyak klien untuk membantu permasalahan mengenai pajak. Untuk itu PT ILR merupakan klien dari PT Evinco Mulia Consulting yang mana PT ILR bergerak di bidang perdagangan makanan dan minuman pada umumnya. PT ILR menggunakan jasa konsultan pajak untuk menghitung pajak yang di hasilkannya oleh sebab itu PT ILR harus memotong PPh Pasal 23 atas jasa konsultan pajak tersebut, di karenakan PT ILR tidak memahami terkait masalah perpajakan, untuk permasalahan perhitungan dan pelaporannya PT ILR sudah memberikan tugas tersebut kepada PT Evinco Mulia Consulting untuk melakukannya. Jadi nantinya PT Evinco Mulia Consulting akan di berikan invoice untuk menghitung kemudian melaporkan pajak tersebut. Laporan Tugas Akhir ini dibuat dan bertujuan untuk mengerti bagaimana proses perhitungan, pemotongan, dan pelaporan atas jasa konsultan yang di kenakan pajak penghasilan pasal 23, yang di lakukan oleh PT Evinco Mulia Consulting sesuai dengan peraturan yang ada dan undang-undang yang berlaku. Pembahasan ini dimulai dengan melakukan proses perhitungan untuk menentukan besaran pajak yang akan di bayarkan, kemudian melakukan penyetoran ke kas negara melalui e-billing, dan terakhir melakukan pelaporan atas pajak yang sudah di bayarkan tersebut ke djp online. Nantinya laporan tugas akhir ini dapat memahami bagaimana proses melaporkan pajak sesuai dengan pedoman yang ada. Untuk mengenai pembayaran dan pelaporan PT Evinco Mulia Consulting sudah menggunakan sistem elektronik, jadi semua pembayaran dan pelaporan dapat di sampaikan dengan baik melalui djp online.

Kata Kunci: Jasa Konsultan, Perhitungan, Pemotongan, Pelaporan, PPh Pasal 23

**REVIEW OF THE CALCULATION, WITHDUCTION, AND REPORTING OF
PPH ARTICLE 23 FOR CONSULTANT SERVICES OF PT ILR AT PT EVINCO
MULIA CONSULTING**

By Muhammad Iqbal Mu'Amar

Abstract

Article 23 income tax is a tax withheld other than Article 21 income tax such as consulting services, for these services it will be cut later from Article 23 Income Tax. This Final Project Report is made and aims to understand how the process of calculating, withholding, and reporting on consultant services is carried out. subject to income tax article 23, which is carried out by PT Evinco Mulia Consulting in accordance with existing regulations and applicable laws. This discussion begins by carrying out a calculation process to determine the amount of tax to be paid, then making a deposit to the state treasury via e-billing, and finally reporting the tax that has been paid to online djp. About the data taken related to the preparation of this Final Project, PT Evinco Mulia Consulting is a mobile company in tax consulting services and already has many clients to help with tax issues. For this reason, PT ILR is a client of PT Evinco Mulia Consulting, which PT ILR is moving in food and beverage trading in general. PT ILR uses the services of a tax consultant to calculate the tax it generates, therefore PT ILR must deduct Article 23 Income Tax for the services of the tax consultant, because PT ILR does not understand tax issues, for calculation and reporting problems PT ILR has given the task to PT Evinco Mulia Consulting to do it. Later PT Evinco Mulia Consulting will be given an invoice to calculate and then report the tax. About payments and reporting, PT Evinco Mulia Consulting has used an electronic system, so all payments and reports can be conveyed properly through online djp. Therefore.

**Keywords: Consulting Services, Calculation, Withholding, Reporting and
Article 23**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**TINJAUAN PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN
PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA KONSULTAN PT ILR
PADA PT EVINCO MULIA CONSULTING**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD IQBAL MU'AMAR
1910102009

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 20 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Ketua Penguji

Agus Maulana, SPd, M.S.Ak., CRM
Penguji I

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Penguji II (Pembimbing)

Dr. Dianwicaksh Arietiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 20 Juni 2022



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2021/2022**

Hari ini Kamis, tanggal 09 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Muhammad Iqbal Mu'Amar

No.Pokok Mahasiswa : 1910102009

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Tinjauan Perhitungan, Pemotongan, dan Pelaporan PPh Pasal 23 atas Jasa Konsultan PT ILR pada PT Evinco Mulia Consulting

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Ketua	1.
2	Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak.,CRM	Anggota I	2.
3	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota II **)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 09 Juni 2022

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi Akuntansi D-III

Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK

PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan Kepada Allah SWT sebagai Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa memberikan rahmat dan karunia-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik. Adapun Judul yang dipilih yaitu **“Tinjauan Perhitungan, Pemotongan, dan Pelaporan PPh Pasal 23 atas Jasa Konsultan PT ILR Pada PT Evinco Mulia Consulting”**. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak, M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah S.E, M.S.Ak, CPSAK selaku Ketua Program Studi, dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak selaku dosen pembimbing penulis yang telah memberikan saran yang bermanfaat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Disamping itu penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ayah dan Mamah, Kaka, seluruh keluarga, dan teman-teman terutama DII Akuntansi Angkatan 2019 yang telah memberikan semangat dan doa kepada penulis sehingga laporan ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penulis menyadari dalam penulisan laporan tugas akhir ini masih terdapat banyak kekurangan, Oleh karena itu penulis tidak menutup diri untuk menerima saran maupun kritik yang membangun dari pembaca agar untuk kedepannya penulis akan lebih baik lagi. Penulis berharap Laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 27 Mei 2022

(Muhammad Iqbal Mu’Amar)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan	3
I.3 Manfaat	3
I.3.1 Secara teoritis	3
I.3.2 Secara Praktis	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1 Pengertian Pajak.....	5
II.1.2 Fungsi Pajak.....	6
II.1.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	6
II.1.4 Asas – asas Pemungutan Pajak.....	7
II.2 Pajak Penghasilan.....	8
II.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23.....	8
II.2.2 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 23	8
II.2.3 Objek Pajak Penghasilan PPh Pasal 23.....	9
II.2.4 Tarif yang berlaku untuk PPh 23.....	9
II.3 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	10
II.3.1 Mekanisme Perhitungan, Pembayaran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	11
BAB III PEMBAHASAN	13
III.1 Deskripsi Kegiatan Usaha PT ILR.....	13

III.2 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23	13
III.3 Pemotongan dan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23	14
III.4 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	17
III.5 Dokumen terkait Pajak Penghasilan Pasal 23	23
BAB IV KESIMPULAN	25
IV.1 Kesimpulan	25
IV.2 Saran	26
DAFTAR PUSTAKA	27
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Mekanisme Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	11
Tabel 2. Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	14

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23	14
Gambar 2. Pembuatan Kode Billing	15
Gambar 3. Pembuatan Kode Billing (Lanjutan)	16
Gambar 4. Pembuatan Kode Billing (Lanjutan)	16
Gambar 5. Bukti Penerimaan Negara (BPN).....	17
Gambar 6. Langkah-langkah penginputan bukti potong pasal 23.....	18
Gambar 7. Langkah-langkah penginputan bukti potong pasal 23 (Lanjutan).....	19
Gambar 8. Langkah-langkah penginputan bukti potong pasal 23 (Lanjutan).....	19
Gambar 9. Langkah-langkah penginputan bukti potong pasal 23 (Lanjutan).....	20
Gambar 10. Posting ke SPT.....	21
Gambar 11. Menginput Surat Setoran Pajak (SSP).....	22
Gambar 12. Pelaporan SPT	22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Invoice	29
Lampiran 2. Kode Billing.....	30
Lampiran 3. Surat Setoran Pajak (SSP).....	31
Lampiran 4. Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	32
Lampiran 5. SPT Induk	33
Lampiran 6. Bukti Penerimaan Elektronik (BPE).....	34
Lampiran 7. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir	35
Lampiran 8. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)	36
Lampiran 9. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)	37
Lampiran 10. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)	38
Lampiran 11. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)	39
Lampiran 12. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)	40