



**TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PERHITUNGAN,
PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA
KONSULTAN PADA BUT SARULLA
OPERATIONS LTD**

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

RICKY DWI SAPUTRA

1610102020

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAKARTA
2019**



**TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PERHITUNGAN,
PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA
KONSULTAN PADA BUT SARULLA
OPERATIONS LTD**

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

**RICKY DWI SAPUTRA
1610102020**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Ricky Dwi Saputra

NIM : 1610102020

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

Jakarta, 11 Juni 2019

Yang menyatakan,



Ricky Dwi Saputra

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ricky Dwi Saputra

Nim : 1610102020

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi: Akuntansi D3

Jenis Karya : Laporan Praktik Kerja Lapangan

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 Atas Pelaksanaan Perhitungan, Pemotongan dan Pelaporan
Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Konsultan Pada
BUT Sarulla Operations Ltd

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 Tugas Akhir 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 : 11 Juni 2019

Yang menyatakan,



Ricky Dwi Saputra

Tinjauan Atas Pelaksanaan Perhitungan, Pemotongan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Konsultan Pada BUT Sarulla Operations Ltd

Ricky Dwi Saputra

Abstrak

Pajak Penghasilan Pasal 23 yaitu pajak penghasilan yang dikenakan atas penghasilan Wajib Pajak Dalam Negeri atau Bentuk Usaha Tetap yang menerima atau memperoleh penghasilan yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau penyelenggara kegiatan selain yang dipotong pajak sebagaimana di maksud dalam PPh Pasal 21. Salah satu yang menjadi objek pajak yang dipotong PPh Pasal 23 adalah Jasa Konsultan. Jasa Konsultan merupakan pemberian *advice* (petunjuk, pertimbangan, atau nasihat) profesional dalam suatu bidang usaha, kegiatan atau pekerjaan yang dilakukan oleh tenaga asli atau perkumpulan tenaga ahli, yang tidak disertai dengan keterlibatan langsung para tenaga ahli dalam pelaksanaannya. Tujuan tugas akhir ini dilakukan untuk mengetahui perhitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 atas jasa konsultan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif yaitu metode yang digunakan untuk menggambarkan dan membahas keadaan perusahaan berdasarkan fakta yang ada sesuai objek dengan cara studi lapangan yang terdiri dari wawancara, kerja praktik dan studi kepustakaan. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa perhitungan dan pemotongan PPh Pasal 23 sudah sesuai tarif dan Dasar Pengenaan Pajak, sedangkan untuk penyetoran dan pelaporan sudah menggunakan aplikasi *e-billing* sehingga memudahkan dalam pekerjaan mereka.

Kata Kunci: Pajak, Pajak Penghasilan Pasal 23, Jasa Konsultan

***Review of the Implementation of Calculation, Cutting and Reporting
of Article 23 Income Tax on Consultant Services
At BUT Sarulla Operations Ltd***

Ricky Dwi Saputra

Abstract

Article 23 Income Tax is income tax imposed on the income of a Domestic Taxpayer or Permanent Form of Business that receives or obtains income derived from capital, delivery of services, or organized of activities other than tax deductions as intended in Article 21 of Income Tax. Being the object of tax withheld from Article 23 of Income Tax is a Consultant Service. Consultant Services is the provision of advice (instructions, considerations, or advice) professional in a field of business, activity or work carried out by genuine personnel or expert associations, which are not accompinued by direct involvement of experts in the implementation. The purpose of this final project is to determine the calculation, deduction, deposit and reporting of Income Tax Article 23 for the services of a consultant. The research method used is descriptive method, namely the method used to describe and discuss the state of the company based on existing facts according to the object by means of field studies consisting of interviews, practical work and library studies. Based on the results of the research, it can be concluded that the calculation and deduction of Article 23 Income Tax has been in accordance with the tariff and Tax Base, while for deposits and reporting, the e-billing applicaion has been used to facilitate their work.

Keywords: Tax, Article 23 Income Tax, Consultant Services

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PERHITUNGAN, PEMOTONGAN
DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA
KONSULTAN PADA BUT SARULLA OPERATIONS LTD**

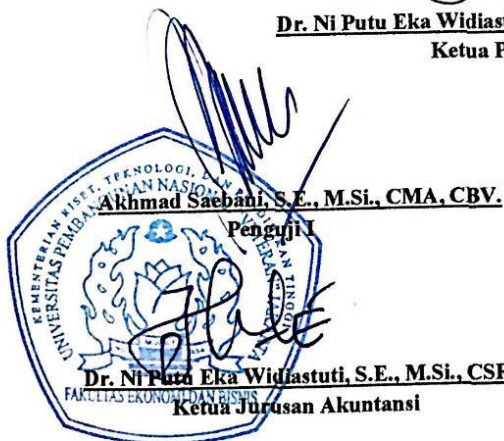
Dipersiapkan dan disusun oleh:

RICKY DWI SAPUTRA
1610102020

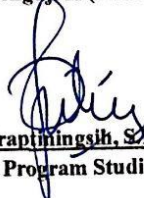
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 11 Juni 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.
Ketua Penguji



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M
Pengujian II (Pembimbing)



Prapitningsih, S.E., M.M
Ketua Program Studi Akuntansi D3

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal Ujian : 11 Juni 2019



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.upnj.ac.id> Email : puskom@upnj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2019/2019

Hari ini Selasa, tanggal 11 Juni 2019, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : RICKY DWI SAPUTRA

No. Pokok Mahasiswa : 1610102020

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Tinjauan Atas Pelaksanaan Perhitungan, Pemotongan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Konsultan Pada BUT Sarulla Operations LTD
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widastuti, S.E., M.Si, CSRS	Ketua	1.
2	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CHV	Anggota I	2.
3	Noegrabini Lastiningsih, SE, MM	Anggota II	3.

Keterangan:
*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing



Jakarta, 11 Juni 2019
Mengetahui
DEKAN
Akuntansi D-III

Prastiningsih, SE, MM

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga tugas akhir ini berhasil diselesaikan. Praktik kerja Lapangan ini dilaksanakan sejak 8 Januari hingga 8 April 2019 dengan judul **“Tinjauan Atas Pelaksanaan Perhitungan, Pemotongan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Konsultan Pada BUT Sarulla Operations Ltd”**. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terimakasih kepada Bapak Drs. Munasiron Miftah, M.M. selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Praptiningsih, S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi D3 dan Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberi arahan dan saran.

Di samping itu, ucapan terimakasih juga disampaikan kepada *Tax Department* BUT Sarulla Operations Ltd., khususnya kepada Ibu Inneke Putri Liey yang banyak memberikan informasi dalam proses penyusunan tugas akhir ini. Tidak lupa penulis mengucapkan terimakasih kepada orang tua dan seluruh keluarga yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terimakasih kepada Deta yang membantu dalam penulisan serta Mufid, Ronal, Agus, Abi dan teman-teman HIMADA 2016 yang telah membantu dalam penulisan tugas akhir ini.

Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini bermanfaat.

Jakarta, 11 Juni 2019

Ricky Dwi Saputra

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Ruang Lingkup Praktik	4
I.3 Tujuan	4
I.4 Sejarah Organisasi	5
I.5 Struktur Organisasi	6
I.6 Kegiatan Organisasi	10
I.7 Manfaat Peninjauan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
II.1 Pajak.....	12
II.1.1 Pengertian Pajak.....	12
II.1.2 Jenis-Jenis Pajak	12
II.1.3 Fungsi Pajak.....	13
II.1.4 Asas Pemungutan Pajak	14
II.1.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	14
II.1.6 Hambatan Pemungutan Pajak	15
II.2 Pajak Penghasilan	16
II.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan	16

II.2.2	Subjek Pajak Penghasilan	16
II.2.3	Objek Pajak Penghasilan.....	18
II.3	Pajak Penghasilan Pasal 23	20
II.3.1	Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23	20
II.3.2	Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23.....	20
II.3.3	Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	21
II.3.4	Dikecualikan dari Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	22
II.3.5	Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	22
II.3.6	Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23.....	23
II.4	Mekanisme Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	23
II.4.1	Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	23
II.4.2	Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23	24
II.4.3	Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	25
BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN		27
III.1	Gambaran Umum Praktik Kerja Lapangan.....	27
III.2	Fungsi Yang Terkait Penerapan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	28
III.3	Dokumen Yang Terkait Pajak Penghasilan Pasal 23 di BUT Sarulla Operations.....	29
III.4	Tinjauan Pelaksanaan Perhitungan, Pemotongan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	31
III.4.1	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Konsultan	36
III.4.2	Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Konsultan	37
III.4.3	Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Konsultan	38
III.4.4	Pengisian Surat Pemberitahuan Masa Pajak Penghasilan Pasal 23 (SPT Masa PPh 23)	39
III.4.5	Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	39
III.4.6	Bagan Alir Dokumen Perhitungan, Pemotongan dan Pelaporan PPh Pasal 23 Oleh BUT Sarulla Operations Ltd	40

BAB IV PENUTUP	49
IV.1 Kesimpulan	49
DAFTAR PUSTAKA	50
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 1 Gambar 1 Bagan Alir Pelaksanaan, Pemotongan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23) Oleh BUT Sarulla Operations Ltd

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	<i>Invoice</i>
Lampiran 2	<i>Request for Payment</i>
Lampiran 3	Faktur Pajak
Lampiran 4	Bukti Penerimaan Negara
Lampiran 5	Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 23
Lampiran 6	Bukti Potong PPh Pasal 23
Lampiran 7	<i>Tax Calculation Form</i>
Lampiran 8	Bukti Penerimaan Surat
Lampiran 9	Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan
Lampiran 10	Daftar Penilaian Praktik Kerja Lapangan
Lampiran 11	Foto Praktik Kerja Lapangan
Lampiran 12	<i>Logbook</i> Kegiatan Praktik Kerja Lapangan
Lampiran 13	Hasil Turnity