

**EVALUASI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN FINAL
PASAL 4 AYAT (2) ATAS JASA KONSTRUKSI
DAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA
PT SRIWIJAYA MARKMORE PERSADA**

SKRIPSI

**Oleh:
Ratih Komalawangi
201410315035**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Evaluasi Pemotongan Pajak Penghasilan Final
Pasal 4 ayat (2) atas Jasa Konstruksi dan Pajak
Penghasilan Pasal 23 Pada PT Sriwijaya
Markmore Persada

Nama Mahasiswa : Ratih Komalawangi

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315035

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 17 Juli 2018



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.

NIP 1304171

Murti Wijayanti, S.E., M.M.

NIP 031701064

LEMBAR PENGESAHAN

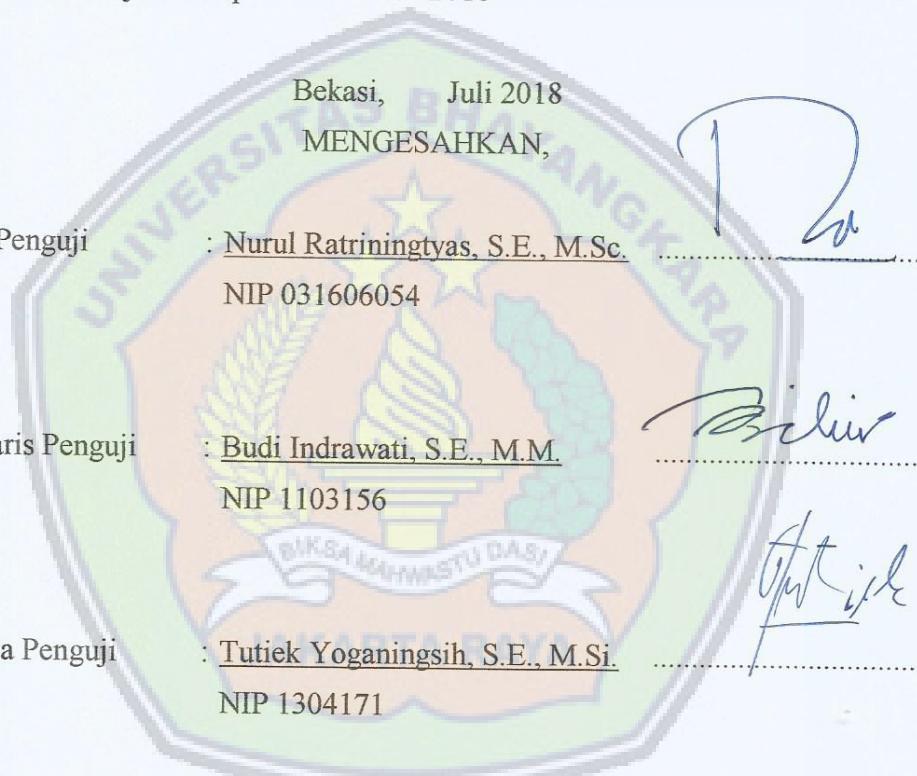
Judul Skripsi : Evaluasi Pemotongan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2) atas Jasa Konstruksi dan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT Sriwijaya Markmore Persada

Nama Mahasiswa : Ratih Komalawangi

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315035

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 17 Juli 2018



Ketua Program Studi

Akuntansi

[Signature]

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.

NIP 1304171

Dekan

Fakultas Ekonomi

[Signature]

Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.

NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul

Evaluasi Pemotongan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2) atas Jasa Konstruksi dan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT Sriwijaya Markmore Persada ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengijinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Ratih Komalawangi

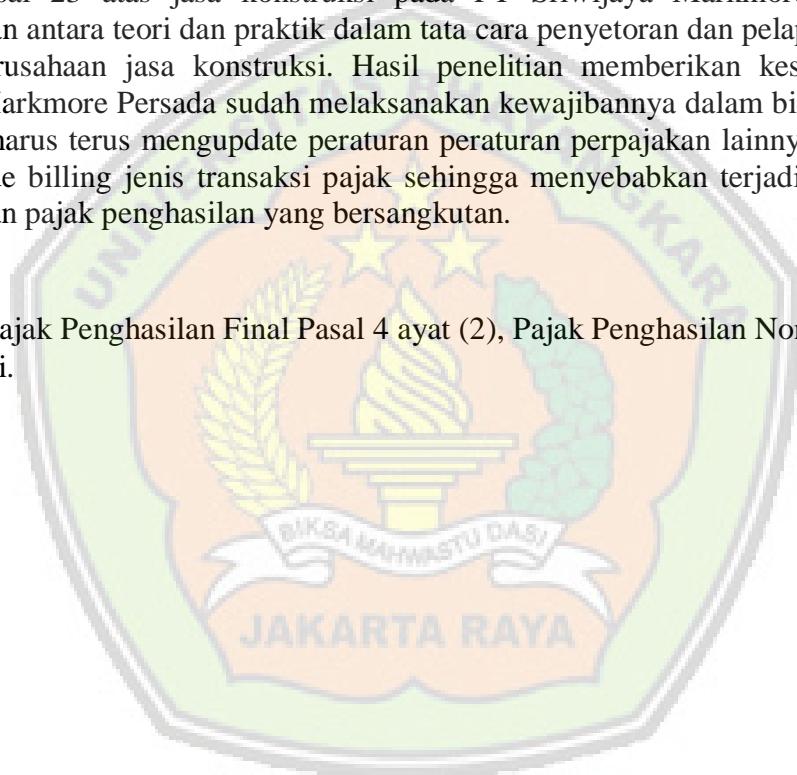
NPM. 201410315035

ABSTRAK

Ratih Komalawangi, 201410315035. Evaluasi Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2) dan Pajak Penghasilan Non Final Pasal 23 atas Jasa Konstruksi Pada PT Sriwijaya Markmore Persada.

Penelitian ini bertujuan mengetahui apakah perhitungan kewajiban pajak penghasilan perusahaan sudah sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan dan PP Nomor 51 Tahun 2008. PP Nomor 40 Tahun 2009 serta apakah Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan sudah sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 187/PMK.03/2008 atau belum. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif. Analisis kualitatif digunakan untuk menjabarkan besarnya perbedaan yang timbul pada kewajiban perpajakan antara Pajak Penghasilan Final pasal 4 ayat (2) dan Non Final pasal 23 atas jasa konstruksi pada PT Sriwijaya Markmore Persada serta membandingkan antara teori dan praktik dalam tata cara penyetoran dan pelaporan kewajiban perpajakan perusahaan jasa konstruksi. Hasil penelitian memberikan kesimpulan bahwa PTSriwijaya Markmore Persada sudah melaksanakan kewajibannya dalam bidang perpajakan namun masih harus terus mengupdate peraturan peraturan perpajakan lainnya seperti halnya mengentry kode billing jenis transaksi pajak sehingga menyebabkan terjadinya kelambatan dalam pelaporan pajak penghasilan yang bersangkutan.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2), Pajak Penghasilan Non Final Pasal 23, Jasa Konstruksi.



ABSTRACT

Ratih Komalawangi, 201410315035. Evaluation Final Income tax Article 4 Paragraph (2) and Non Final Income Tax Article 23 of Construction Service In PT Sriwijaya Markmore Persada.

This study aims to determine whether the calculation of corporate income tax liability in accordance with the Tax Law Number 36 Year 2008 regarding Income Tax and Government Regulation Number 40 Year 2009 and whether the Deposit and Reporting of Pengkastlan Officer are in accordance with Regulation of the Minister of Finance Number 187/PMK.03/2008 or not yet. This research uses qualitative descriptive method. Qualitative analysis is used to describe the amount of difference that arises on the tax obligations between the Final Income Tax Article 4 paragraph (2) and Non Final Article 23 for construction service at PT Sriwijaya Markmore Persada and to compare between the theory and practice in the procedure of obligations of the companys construction periods. Researce give conclusion that PT Sriwijaya Markmore Persada already carry out its obligations in the field of taxation namin still have to keep updating regulations other taxation as well as entry billing code type of transaction causing slowness in the reporting of income tax concerned.

Keywords: Final Income Tax Article 4 paragraph (2), Non Final Income Tax Article 23, Constructions Service.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Syalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya, hingga kepada umatnya hingga akhir zaman. Aamiin ya robbal alaamiin.

Penyusunan proposal ini diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang berjudul "**Evaluasi Pemotongan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konstruksi dan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT Sriwijaya Markmore Persada**"

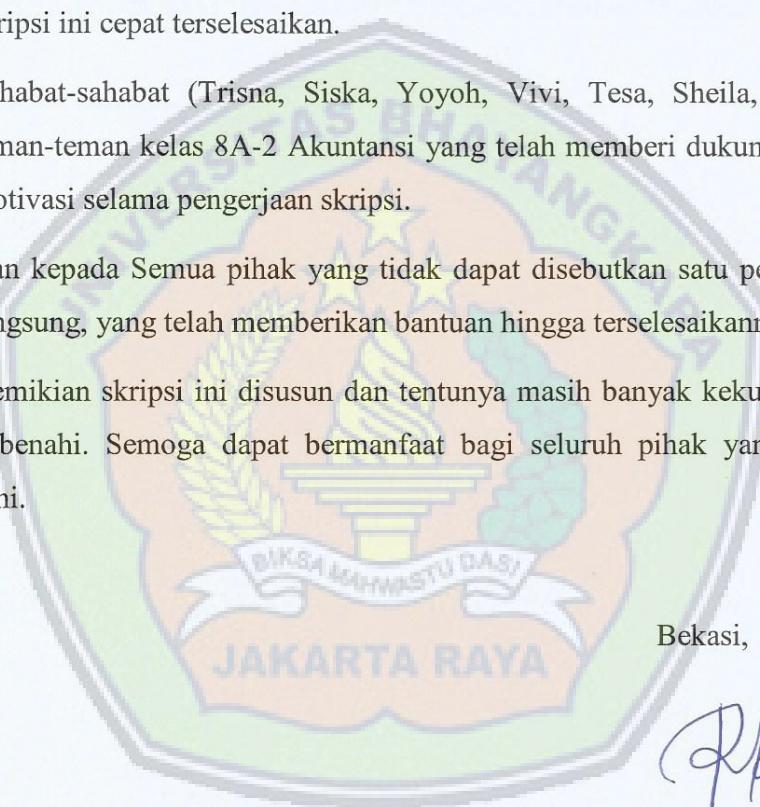
Keberhasilan penulis dalam menyusun proposal ini tidak lepas dari dukungan moral dan materil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Rorim Panday, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Elia Rossa, S.E,AK., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang dengan sabar membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. dan Ibu Murti Wijayanti, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
6. Kepada Nurmajidah, selaku staff pajak PT Sriwijaya Markmore Persada.

7. Seluruh Bapak dan Ibu karyawan PT Sriwijaya Markmore Persada yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah berbaik hati membantu, menyambut dan memperlakukan seperti keluarga selama penelitian berlangsung.
8. Kedua orang tua (Papa Mama), kakak dan adik yang selalu memberikan motivasi dan tentunya Doa yang tulus yang tiada henti mengalir sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
9. Adhitya yang selalu memberikan saya semangat dan dukungan lebih agar skripsi ini cepat terselesaikan.
10. Sahabat-sahabat (Trisna, Siska, Yoyoh, Vivi, Tesa, Sheila, Lusi) serta teman-teman kelas 8A-2 Akuntansi yang telah memberi dukungan doa dan motivasi selama pengerjaan skripsi.
11. Dan kepada Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu secara langsung, yang telah memberikan bantuan hingga terselesaikannya skripsi

Demikian skripsi ini disusun dan tentunya masih banyak kekurangan yang perlu dibenahi. Semoga dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca skripsi ini.

Bekasi, Juli 2018



Ratih

Penulis

Ratih Komalawangi

NPM. 201410315035

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teoritis	7
2.1.1 Definisi Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.3 Jenis Pajak	9
2.1.4 Cara Pemungutan Pajak	10
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak	10
2.2 Pajak Penghasilan	11
2.2.1 Definisi Pajak Penghasilan.....	11
2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan	11

2.2.3 Tidak Termasuk Subjek Pajak	12
2.2.4 Objek Pajak Penghasilan	13
2.2.5 Tidak Termasuk Objek Pajak	14
2.2.6 Objek Pajak Penghasilan Bentuk Usaha Tetap	16
2.2.7 Cara Melunasi Pajak	16
2.3 Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2)	17
2.3.1 Definisi Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2).....	17
2.3.2 Tarif Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2)	18
2.3.3 PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas Usaha Jasa Kontruksi	22
2.3.4 Wajib Pajak dan Objek Pajak	22
2.3.5 Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan.....	22
2.4 Pajak Penghasilan Non Final Pasal 23	23
2.4.1 Definisi Pajak Penghasilan Pasal 23	23
2.4.2 Pemotong PPh Pasal	23
2.4.3 Yang Dikenakan Pemotongan PPh Pasal 23	24
2.4.4 Objek Pemotongan PPh Pasal 23	24
2.4.5 Pengecualian Objek Pemotongan PPh Pasal 23	24
2.4.6 Tarif dan Perhitungan PPh Pasal 23	25
2.4.7 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23	26
2.5 Surat Pemberitahuan (SPT)	27
2.5.1 Definisi Surat Pemberitahuan (SPT)	27
2.5.2 Fungsi Surat Pemberitahuan (SPT)	27
2.5.3 Jenis Surat Pemberitahuan (SPT).....	28
2.6 Penelitian Terdahulu.....	29
2.7 Kerangka Pemikiran	34

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	35
3.2 Tahapan Penelitian	35
3.3 Model Konseptual Penelitian	36
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	38
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian	39
3.5.1 Waktu Penelitian	39

3.5.2 Tempat Penelitian	39
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	39
3.7 Metode Analisis Data	41

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Profil Perusahaan	42
4.1.1 Sejarah PT Sriwijaya Markmore Persada	42
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	43
4.1.3 Jenis Usaha PT Sriwijaya Markmore Persada	44
4.1.4 Struktur Organisasi PT Sriwijaya Markmore Persada	44
4.1.5 Job Description	46
4.1.6 Jenis-Jenis PPh yang telah dipotong PT Sriwijaya Markmore Persada..	50
4.2 Hasil Penelitian	51
4.2.1 PPh Pasal 4 ayat (2)	51
4.2.2 Perhitungan PPh Pasal 4 ayat (2)	55
4.2.3 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 4 ayat (2).....	56
4.2.4 PPh Pasal 23	57
4.2.5 Perhitungan PPh Pasal 23	63
4.2.6 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23	65
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	66
4.3.1 Pembahasan Perhitungan PPh Final Pasal 4 ayat (2).....	66
4.3.2 Pembahasan Penyetoran PPh Final Pasal 4 ayat (2).....	67
4.3.3 Pembahasan Pelaporan PPh Final Pasal 4 ayat (2)	68
4.3.4 Pembahasan Perhitungan PPh Non Final Pasal 23	69
4.3.5 Pembahasan Penyetoran PPh Non Final Pasal 23.....	69
4.3.6 Pembahasan Pelaporan PPh Non Final Pasal 23.....	70

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Implikasi Manajerial.....	74

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2)	19
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Waktu Penelitian	39
Tabel 4.1 Sampel Transaksi PPh Pasal 4 ayat (2) bulan Agustus.....	52
Tabel 4.2 Sampel Transaksi PPh Pasal 4 ayat (2) bulan September.....	53
Tabel 4.3 Hasil Evaluasi Transaksi PPh Pasal 4 ayat (2) bulan Agustus dan September 2017	54
Tabel 4.4 Rekapitulasi Perhitungan PPh Final Pasal 4 ayat (2) Tahun 2017	55
Tabel 4.5 Sampel Transaksi dan Nomor Bukti Pemotongan PPh Pasal 4 ayat 2 Bulan Agustus 2017	56
Tabel 4.6 Pelaksanaan Kewajiban PPh Pasal 4 ayat (2) Perpajakan PT Sriwijaya Markmore Persada.....	57
Tabel 4.7 Sampel Transaksi PPh Pasal 23 Bulan Oktober 2017	58
Tabel 4.8 Sampel Transaksi PPh Pasal 23 Bulan November 2017	59
Tabel 4.9 Sampel Transaksi PPh Pasal 23 Bulan Desember 2017	60
Tabel 4.10 Hasil Evaluasi Transaksi PPh Pasal 23 bulan Oktober, November dan Desember 2017.....	62
Tabel 4.11 Rekapitulasi Perhitungan PPh Non Final Pasal 23 Tahun 2017	64
Tabel 4.12 Sampel Transaksi dan Nomor Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 Bulan November 2017	65
Tabel 4.13 Pelaksanaan Kewajiban PPh Pasal 23 Perpajakan PT Sriwijaya Markmore Persada.....	66
Tabel 4.12 Evaluasi Penerapan PPh Final Pasal 4 ayat (2).....	68
Tabel 4.13 Evaluasi Penerapan PPh Non Final Pasal 23	71

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Teoritikal 34

Gambar 3.1 Tahapan Penelitian 36

Gambar 3.2 Model Konseptual Penelitian..... 37

Gambar 4.1 Struktur Organisasi45



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Bukti Penerimaan Negara (BPN) PPh Pasal 4 ayat (2)
- Lampiran 2 Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Pasal 4 ayat (2)
- Lampiran 3 Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 4 ayat (2)
- Lampiran 4 Bukti Penerimaan Surat (BPS) PPh Pasal 4 ayat 2
- Lampiran 5 Bukti Penerimaan Negara (BPN) PPh Pasal 23
- Lampiran 6 Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Pasal 23
- Lampiran 7 Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23
- Lampiran 8 Bukti Penerimaan Surat (BPS) PPh Pasal 23
- Lampiran 9 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 10 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 11 Uji Plagiat Skripsi
- Lampiran 12 Surat Permohonan Penelitian Ke PT Sriwijaya Markmore Persada
- Lampiran 13 Surat Keterangan Penelitian dari PT Sriwijaya Markmore Persada
- Lampiran 14 Daftar Riwayat Hidup