

**EVALUASI PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
ATAS JASA TEKNIK PADA PT. PLN (Persero) AREA
PONDOK KOPI, PULO GEBANG, JAKARTA TIMUR**

SKRIPSI

Oleh :

**SHERLY RATNA SARI
201410315151**



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Evaluasi Perlakuan Pajak Penghasilan Pasal 23
Atas Jasa Teknik Pada PT. PLN (Persero) Area
Pondok Kopi, Pulo Gebang, Jakarta Timur

Nama Mahasiswa : Sherly Ratna Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315151

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

Bekasi, 23 Juli 2018

MENYETUJUI,

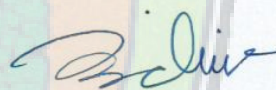
Pembimbing I

Pembimbing II



Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA.

NIP : 030109012



Budi Indrawati, S.E., M.M.

NIP : 1103156

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Evaluasi Perlakuan Pajak Penghasilan Pasal 23
Atas Jasa Teknik Pada PT. PLN (Persero) Area
Pondok Kopi, Pulo Gebang, Jakarta Timur

Nama Mahasiswa : Sherly Ratna Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315151

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

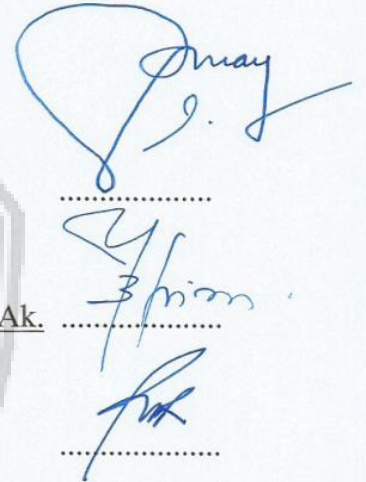
Bekasi, 23 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Maidani, S.E., M.Ak.
NIP : 031701063

Sekretaris : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIP : 031703067

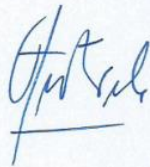
Anggota : Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA.
NIP : 030109012



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP : 1304171



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP : 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul

EVALUASI PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA TEKNIK PADA PT. PLN (Persero) AREA PONDOK KOPI, PULO GEBANG, JAKARTA TIMUR.

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 mengizinkan 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, 23 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Sherly Ratna Sari

NPM : 201410315151

ABSTRAK

Sherly Ratna Sari. 201410315151. Evaluasi Perlakuan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Teknik Pada PT. PLN (Persero) Area Pondok Kopi, Pulo Gebang, Jakarta Timur.

Pajak Penghasilan Pasal 23 merupakan pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh wajib pajak dalam negeri (orang pribadi maupun badan) dan bentuk usaha tetap yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau penyelenggara kegiatan selain yang telah dipotong Pajak Penghasilan Pasal 21, sebagaimana telah diatur dalam Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui Perlakuan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa teknik pada PT. PLN (Persero) Area Pondok Kopi, Pulo Gebang, Jakarta Timur. Metode analisis yang digunakan adalah deskriptif kualitatif. Berdasarkan hasil penelitian, perhitungan dilakukan saat adanya proyek dan selama pengerjaan proyek berlangsung, pencatatan menggunakan sistem *accrual basis* dan terdiri dari 3 tahapan, pemotongan telah menggunakan tarif perpajakan yang berlaku, yaitu 2% karena rekanan vendor telah memiliki NPWP, penyetoran telah dilakukan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, yaitu paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir, dan pelaporan telah dilakukan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, yaitu paling lambat tanggal 20 bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir. Penelitian ini hanya dicantumkan 2 (dua) rekanan vendor, yaitu PT. Andhika Prima Perkasa dan PT. Pacitan Seribu Satu Goa.

Kata kunci : evaluasi, pajak penghasilan pasal 23, dan jasa teknik.

ABSTRACT

Sherly Ratna Sari. 201410315151. *Evaluation of Income Tax Article 23 for Technical Services At PT. PLN (Persero) Area Pondok Kopi, Pulo Gebang, East Jakarta.*

Income Tax Article 23 is a tax withheld on income received or accrued by a domestic taxpayer (an individual or an entity) and a permanent establishment derived from a capital, delivery of services or an operator of an activity other than that withheld under Article 21, provided for in Law Number 36 Year 2008 regarding Income Tax. The purpose of this study is to know the Treatment of Income Tax Article 23 for technical services at PT. PLN (Persero) Area Pondok Kopi, Pulo Gebang, East Jakarta. The method of analysis used is descriptive qualitative. Based on the results of the research, the calculation is done during the project and during the project progress, the recording using the accrual basis system and consist of 3 stages, the deduction has been using the tax rate applicable, that is 2% because the vendor partner already has NPWP, the deposit has been done in accordance with the Law Number 36 Year 2008 regarding Income Tax, which is no later than the 10th of the following month after the tax period has expired, and the reporting has been made in accordance with Law Number 36 Year 2008 regarding Income Tax, which is no later than the 20th of the following month after the tax period ends. This study only listed 2 (two) vendor partners, namely PT. Andhika Prima Perkasa and PT. Pacitan Thousand and One Goa.

Keyword : *evaluation, income tax article 23 and technical services.*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Puji dan Syukur Kehadirat Allah SWT, atas rahmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulisan skripsi dibuat untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Jenjang Sarjana Strata 1 (S1) Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dengan penelitian berjudul **“Evaluasi Perlakuan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Teknik Pada PT. PLN (Persero) Area Pondok Kopi, Pulo Gebang, Jakarta Timur”**.

Atas terselesaikannya penulisan skripsi ini. Penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Irjen. Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA. Selaku Pembimbing I Skripsi dan selaku Anggota sidang Skripsi.
5. Ibu Budi Indrawati, S.E., M.M. Selaku Pembimbing II Skripsi.
6. Bapak Maidani, S.E., M.Ak. Selaku Ketua Tim Penguji sidang Skripsi.
7. Ibu Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. Selaku Sekertaris sidang Skripsi.
8. Ibu Dita Artsana. Selaku Analyst Komunikasi PT. PLN (Persero) Distribusi Jakarta Raya.
9. Bapak Tris Yanuarsyah H. Selaku Manager SDM dan Organisasi PT. PLN (Persero) Distribusi Jakarta Raya.

10. Bapak Wiko, Bapak Sundaru, Ibu Ani Salifah, Ibu Henny Nurhaeni. Selaku rekan riset penulis, yang telah membantu membimbing penulis selama riset berlangsung di PT. PLN (Persero) Area Pondok Kopi, Pulo Gebang, Jakarta Timur.
11. Segenap karyawan dan karyawan PT. PLN (Persero) Pondok Kopi, Pulo Gebang, Jakarta Timur, yang telah menerima dan membantu penulis dengan baik dan raman-tamah selama kegiatan riset berlangsung.
12. PT. Andhika Prima Perkasa dan PT. Pacitan Seribu Satu Goa. Selaku rekanan vendor yang telah memberikan izin untuk datanya dapat di riset.
13. Bapak, Ibu, dan kedua adik tercinta penulis yang selalu mendukung dalam segala keadaan baik senang maupun sedih, dan tidak pernah berhenti dan lelah untuk selalu mendoakan penulis.
14. Ivan Kurniansyah. Selaku *best partner* penulis disetiap keadaan.
15. Bella Frida N., Evi Dwi S., Kurnia A., Nuurwaliddah., Siti Soleha, Wenty F., dan Wulandari. Selaku sahabat penulis dirumah.
16. Sri Wulandari., Tengku Amira T., Widita A., dan Yessy Amelia. Selaku sahabat penulis dikampus.
17. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu disini.

Penulis menyadari, penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan waktu, penulis menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun untuk skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan, khususnya bagi penulis sendiri.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih.

Bekasi, 23 Juli 2018

SHERLY RATNA SARI

NPM : 201410315151

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN BIMBINGAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRAC	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Batasan Masalah	6
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Konsep Umum Akuntansi Perpajakan	8
2.1.1 Pengertian Akuntansi	8
2.1.2 Pengertian Akuntansi Pajak	8
2.1.3 Tahapan Akuntansi Pajak.....	

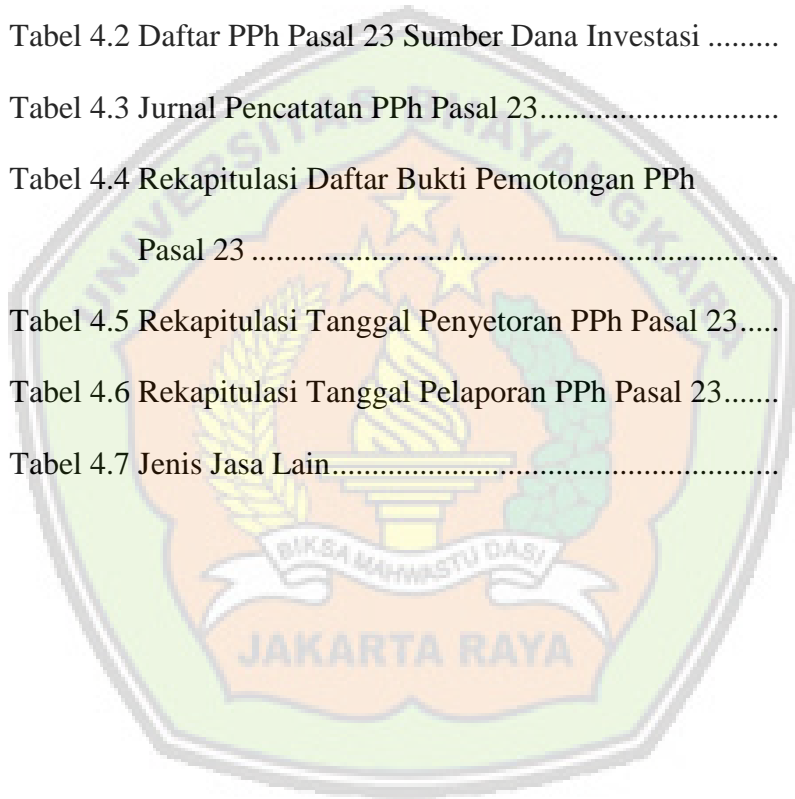
2.2	Konsep Dasar Perpajakan	11
	2.2.1 Definisi Pajak	11
	2.2.2 Fungsi Pajak	11
	2.2.3 Asas Pemungutan Pajak	13
	2.2.4 Jenis Pajak	13
	2.2.5 Teori Pemungutan Pajak	17
	2.2.6 Syarat Pemungutan Pajak	19
	2.2.7 Tarif Pajak	20
	2.2.8 Sistem Pemungutan Pajak	21
2.3	Pajak Penghasilan (Umum)	23
	2.3.1 Dasar Hukum Pajak Penghasilan	23
	2.3.2 Definisi Pajak Penghasilan	23
	2.3.3 Subjek dan Objek Pajak Penghasilan	23
	2.3.4 Objek Pajak Penghasilan Bentuk Usaha Tetap	27
	2.3.5 Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan	28
2.4	Pajak Penghasilan Pasal 23	29
	2.4.1 Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 23	29
	2.4.2 Definisi Pajak Penghasilan Pasal 23	29
	2.4.3 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23	29
	2.4.4 Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	30
	2.4.5 Pengecualian Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	31
	2.4.6 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23	32
	2.4.7 Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	34

2.4.8 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan	
Pasal 23	35
2.5 Penelitian Terdahulu	36
2.6 Kerangka Pemikiran.....	44
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	45
3.2 Tahapan Penelitian	46
3.3 Model Konseptual	48
3.4 Operasional Variabel.....	49
3.5 Jenis dan Sumber Data	49
3.6 Tempat dan Waktu Penelitian	51
3.7 Teknik Pengumpulan Data	51
3.8 Teknik Analisis Data.....	52
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Profil Perusahaan.	53
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.	53
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	56
4.1.3 Tugas dan Fungsi Perusahaan	57
4.1.4 Produk Perusahaan	57
4.1.5 Sistem Layanan Perusahaan	58
4.1.6 Pedoman Perilaku Perusahaan	60
4.1.7 Struktur Organisasi Perusahaan	60
4.1.8 Jenis PPh Pasal 23 yang dipotong Perusahaan.....	63

4.2 Hasil Analisis Data.....	64
4.2.1 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	64
4.2.2 Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	69
4.2.3 Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	70
4.2.4 Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23.....	73
4.2.5 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	75
4.3 Jasa Lain Perusahaan.....	77
4.4 Pembahasan.....	79
4.4.1 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	79
4.4.2 Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	80
4.4.3 Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	81
4.4.4 Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23.....	82
4.4.5 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	83
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	85
5.2 Implikasi Manajerial.....	86
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
1. Tabel 2.1 Tarif Pajak Progresif	21
2. Tabel 2.2 Subjek Pajak Penghasilan BUT	25
3. Tabel 2.3 Jasa Lain Objek PPh Pasal 23	33
4. Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	36
5. Tabel 4.1 Daftar PPh Pasal 23 Sumber Dana Operasi	65
6. Tabel 4.2 Daftar PPh Pasal 23 Sumber Dana Investasi	66
7. Tabel 4.3 Jurnal Pencatatan PPh Pasal 23.....	69
8. Tabel 4.4 Rekapitulasi Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	71
9. Tabel 4.5 Rekapitulasi Tanggal Penyetoran PPh Pasal 23.....	74
10. Tabel 4.6 Rekapitulasi Tanggal Pelaporan PPh Pasal 23.....	76
11. Tabel 4.7 Jenis Jasa Lain.....	77



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
1. Gambar 2.1 Siklus Akuntansi Pajak.....	10
2. Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	44
3. Gambar 3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	52



DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1 Surat Permohonan Riset
2. Lampiran 2 Surat Keterangan Riset
3. Lampiran 3 Surat Persetujuan Vendor
4. Lampiran 4 Struktur Organisasi Perusahaan
5. Lampiran 5 Perhitungan Sumber Dana Operasi
6. Lampiran 6 Perhitungan Sumber Dana Investasi
7. Lampiran 7 Jurnal Pencatatan PPh Pasal 23
8. Lampiran 8 Bukti Penerimaan Elektronik PPh Pasal 23
9. Lampiran 9 Surat Setoran Pajak (SSP) PPh Pasal 23
10. Lampiran 10 Bukti Penerimaan Negara PPh Pasal 23
11. Lampiran 11 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 23
12. Lampiran 12 Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23
13. Lampiran 13 Bukti Pemotongan PPh Pasal 23
14. Lampiran 14 Uji Referensi
15. Lampiran 15 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
16. Lampiran 16 Daftar Riwayat Hidup