

**“Analisis Administrasi Pemotongan, Penyetoran, dan
Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Manajemen,
Jasa Internet, Jasa Pembasmi Hama, dan Jasa Keamanan Pada
PT Victory Retailindo”**

SKRIPSI

Oleh:

Annisa Trinita

201610315072



**FAKULTAS EKONOMI AKUNTANSI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2021/2022**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Administrasi Pemotongan,
Penyetoran, dan Pelaporan Pajak
Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Manajemen,
Jasa Internet, Jasa Pembasmi Hama, dan
Jasa Keamanan Pada PT Victory Retailindo.

Nama Mahasiswa : Annisa Trinita

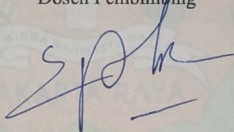
Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315072

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/ Akuntansi

Jakarta, 14 Juli 2021

Menyetujui

Dosen Pembimbing



Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak

NIP : 031606044

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Administrasi Pemotongan, Penyetoran,
dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas
Jasa Manajemen, Jasa Internet, Jasa Pembasmi
Hama, dan Jasa Keamanan pada PT Victory
Retailindo

Nama Mahasiswa : Annisa Trinita

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315072

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 07 Juli 2021

Jakarta, 14 Juli 2021

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN : 0313046501

Penguji I : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIDN : 0301068101

Penguji II : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si
NIDN : 0304068407

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN : 030196701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP
NIDN : 0318107101

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan laporan proposal skripsi dengan judul "Analisis Administrasi Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Manajemen, Jasa Internet, Jasa Pembasmi Hama dan Jasa Keamanan pada PT Victory Retailindo" Dalam penyusunan proposal skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun penulisan serta bantuan lainnya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak, CA, CSRS, CSRA, CMA, CBV selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian proposal skripsi.
5. Bapak Maidani, SE., M.AK sebagai Dosen Pembimbing Akademik kelas B.
6. Kepada kedua orang tua saya yaitu bapak Sugih Saptono dan ibu (Almh) Mima Sehiria yang selalu mendukung saya, memberikan semangat dan motivasi serta do'a dan restu.
7. Kepada kedua kaka saya yaitu Ratih Komalawangi dan Adhitya yang telah membantu dan memberikan data.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.

Bekasi, 30 Maret 2021



(Annisa Trinita)

ABSTRAK

Annisa Trinita, 201610315072. Analisis Administrasi Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Manajemen, Jasa Internet, Jasa Pembasmi Hama, dan Jasa Keamanan Pada PT Victory Retailindo.

Pajak Penghasilan Pasal 23 merupakan pajak yang dipotong atas penghasilan dari sewa, jasa, dividen, royalti, hadiah dan penghargaan, serta bunga. Pajak Penghasilan Pasal 23 merupakan salah satu dari banyaknya jenis pajak penghasilan yang harus dibayar wajib pajak kepada Negara yang menjadi wewenang pemerintah pusat, artinya Pajak Penghasilan Pasal 23 juga memiliki peranan dalam penyelenggaraan pembangunan nasional. Dalam penelitian ini berfokus pada penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Victory Retailindo yang berperan sebagai pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23, sehingga tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan pemotongan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 yang diterapkan PT. Victory Retailindo pada tahun 2017 sampai 2019 yang dilihat dari Peraturan Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008.

Penelitian ini digunakan dengan menggunakan metode analisis kualitatif, sumber data primer. Data diperoleh dengan mengumpulkan data langsung dari perusahaan yang diteliti. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa, pada prinsipnya penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Victory Retailindo dalam pelaksanaan pemotongan selama tahun 2017 sampai 2019 tidak pernah terjadi kesalahan dalam menentukan tarif. Pelaksanaan penyetoran, dan pelaporan selama tahun 2017 sampai 2019 juga telah sesuai dengan Peraturan Perpajakan No 36 Tahun 2008.

Kata Kunci: Administrasi Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul Analisis Administrasi Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Manajemen, Jasa Internet, Jasa Pembasmi Hama, dan Jasa Keamanan Pada PT Victory Retailindo 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 dan juga sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari di temukan 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 Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan dipublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 18 Juni 2021

Yang membuat pernyataan,



(Annisa Trinita)

201610315072

ABSTRACT

Annisa Trinita, 201610315072. Administrative Analyst of Withholding, Depositing and Reporting Income Tax Article 23 on Manajement Services, Internet Services, Pest Control Services, and Security Services at PT. Victory Retailindo.

Income Tax Article 23 is a tax withheld on income from rent, services, dividends, royalties, gifts and awards, and interest. Article 23 Income Tax is one of the many types of income tax that must be paid by taxpayers to the State which is the authority of the central government, meaning that Article 23 Income Tax also has a role in the implementation of national development. This research focuses on the application of Article 23 Income Tax at PT. Victory Retailindo which acts as the withholding of Article 23 Income Tax, so the purpose of this study is to find out how the implementation of withholding, depositing, and reporting Income Tax Article 23 applied by PT. Victory Retailindo in 2017 to 2019 as seen from Taxation Regulation Number 36 of 2008.

This study used qualitative analysis methods, primary data sources. Data was obtained by collecting data directly from the companies studied. The results of this study indicate that, in principle, the application of Article 23 Income Tax at PT. Victory Retailindo in the implementation of cuts during 2017 to 2019 there was never an error in determining tariffs. The implementation of deposits and reporting during 2017 to 2019 has also been in accordance with Taxation Regulation No. 36 of 2008.

Keywords: Administrative Withholding, Depositing and Reporting

DAFTAR ISI

HALAMAN

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Permasalahan.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah.....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1. Definisi Pajak	6
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.....	12
2.2.1 Definisi Pajak Penghasilan.....	12
2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan	12

2.2.3 Tidak Termasuk Subjek Pajak	13
2.2.4 Objek Pajak Penghasilan.....	14
2.2.5 Tidak Termasuk Objek Pajak	14
2.2.6 Objek Pajak Penghasilan Bentuk Usaha Tetap	16
2.2.7 Cara Melunasi Pajak	17
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23	18
2.3.1 Definisi Pajak Penghasilan Pasal 23	18
2.3.2 Pihak Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23	19
2.3.3 Penghasilan Yg Dipotong pph Pasal 23	19
2.3.4 Objek Pemotongan pph Pasal 23	19
2.3.5 Pengecualian Objek Pemotongan pph Pasal 23	20
2.3.6 Tarif dan Perhitungan pph Pasal 23	21
2.3.7 Tata Cara Administrasi Pemotongan pph Pasal 23	21
2.3.8 Tata Cara Penyetoran pph Pasal 23	22
2.3.9 Tata Cara Pelaporan pph Pasal 23.....	23
2.4 Surat Pemberitahuan (SPT)	24
2.4.1 Definisi Surat Pemberitahuan (SPT)	24
2.4.2 Fungsi Surat Pemberitahuan (SPT)	25
2.4.3 Jenis Surat Pemberitahuan (SPT)	26
2.5 Penelitian Terdahulu.....	27
2.6 Kerangka Pemikiran	31

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	32
3.2 Tahapan Penelitian	32
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	34
3.4 Tempat dan Waktu Penelitian	34
3.4.1 Waktu Penelitian	34
3.4.2 Tempat Penelitian	34
3.5 Metode Pengumpulan Data	35
3.5.1 Populasi	35
3.5.2 Sample	35
3.5.3 Teknik Pengambilan Sampling Sample	35

3.6 Metode Analisis Data.....	36
-------------------------------	----

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Profile Perusahaan	37
4.1.1. Sejarah PT Victory Retailindo	37
4.1.2. Visi dan Misi Perusahaan	38
4.1.3. Struktur Organisasi	38
4.1.4. Job Description	39
4.1.5. Jenis PPh Yang Telah Dipotong	42
4.2 Hasil Penelitian	43
4.2.1 PPh Pasal 23	43
4.2.2 Perhitungan pph pasal 23	43
4.2.3 Penyetoran dan Pelaporan pph Pasal 23	55
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	61
4.3.1 Pembahasan Perhitungann pph pasal 23	61
4.3.2 Pembahasan Penyetoran pph pasal 23	62
4.3.3 Pembahasan Pelaporan pph pasal 23	63

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	65
5.2 Implikasi Manajerial	65

DAFTAR PUSTAKA	67
-----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Halaman

Table 2.1	Penelitian Terdahulu	27
Table 4.1	Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 23 Tahun 2017	44
Table 4.2	Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 23 Tahun 2018	44
Table 4.3	Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 23 Tahun 2019	45
Table 4.4	Sample Transaksi dan Nomor Bukti Potong Tahun 2017	47
Table 4.5	Sample Transaksi dan Nomor Bukti Potong Tahun 2018	49
Table 4.6	Sample Transaksi dan Nomor Bukti Potong Tahun 2019	52
Table 4.7	Sample Transaksi PPh Pasal 23 Tahun 2017	56
Table 4.8	Sample Transaksi PPh Pasal 23 Tahun 2018	58
Table 4.9	Sample Transaksi PPh Pasal 23 Tahun 2019	59
Table 4.10	Anaalisi Penerapan PPh Pasal 23	64

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	31
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	38



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran I : Periode 2017	70
Lampiran 2 : Uji Plagiarisme	86
Lampiran 3 : Uji Referensi	87
Lampiran 4 : Biodata	88

