

**ANALISIS MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN
DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA**

PT. PUNINAR YUSEN LOGISTICS INDONESIA

SKRIPSI

Oleh :

GARNIS ANDARI

201510315113



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2019

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul : Analisis Mekanisme Pemotongan, Penyetoran
dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada
PT. Puninar Yusen Logistics Indonesia

Nama Mahasiswa : GARNIS ANDARI

Nomor Induk Mahasiswa : 201510315113

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Mekanisme Pemotongan, Penyetoran,
dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada
PT. Puninar Yusen Logistics Indonesia

Nama Mahasiswa : Garnis Andari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315113

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019

Jakarta, 5 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Tutiék Yoganingsih SE., M.Si

NIDN : 0302016002

Penguji I : Widi Winarso SE., MM

NIDN : 0319067606

Penguji II : Ridwan Anwar SE., MM

NIDN : 0315086001

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi

Tutiék Yoganingsih, S.E., M.Si
NIDN 0302016002

Dr. Sugeng Sufoso, S.E., M.M
NIDN 0316066201

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan dibawah ini

NAMA : Garnis Andari
NPM : 201510315113
JUDUL SKRIPSI : Analisis Mekanisme Pemotongan,
Penyetoran, dan Pelaporan Pajak
Penghasilan Pasal 23 Pada PT. Puninar
Yusen Logistics Indonesia

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian, pemikiran dan pemaparan asli saya sendiri. Saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagai bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atau perguruan tinggi lainnya.

Apabila dikemudian hari terdapat penyimpanan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Demikian pernyataan ini saya buat.

Bekasi, 5 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan


(Garnis Andari)

NPM : 201510315113

KATA PENGANTAR

Assalammu 'alaikum warrohmattullah wabarokatuhu

Alhamdulillah Robbil A'lamn, Puji syukur selaku penulis kepada Allah *subhanahu wa ta'ala* yang mana dengan limpahan karuniaNya kami bisa merasakan berbagai nikmat, baik itu nikmat islam, iman, kesehatan fisik maupun psikologis sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul **“ANALISIS MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PADA PT. PUNINAR YUSEN LOGISTIK INDONESIA”**, sebagai syarat jenjang strata satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai batas waktu yang ditetapkan.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari beberapa pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini peneliti dengan senang hati menyampaikan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Irjen Pol (purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Sugeng Suroso, S.E.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E.,M.Si selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Ridwan Anwar, S.E.,M.M selaku Dosen Pembimbing Skripsi I Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ibu Murti Wijayanti, S.E.,M.M selaku Dosen Pembimbing Skripsi II Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Ibu Milda Handayani, S.E.,M.M selaku Dosen Pembimbing Akademik Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Bapak atau Ibu Pimpinan dan Karyawan PT. Puninar Yusen Logistics Indonesia yang telah mengizinkan saya melakukan riset.
8. Bapak Ichwan Kuswanto dan Mama Supadmi Hadisukarto selaku orangtua serta Anggita Larasati, S.Psi dan Elang Fadillah selaku kakak dan adik

saya yang tidak pernah lelah mendo'akan, mendukung, serta meninspirasi yang begitu berharag kepada peneliti.

9. Teman-teman yang telah membantu dan memberi dukungan dalam proses pembuatan skripsi ini.
10. Semua pihak yang terlibat dalam proses pembuatan skripsi ini.

Semoga Allah Subhanahu Wa Ta'ala memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semuanya. Demi perbaikan selanjutnya saran dan kritik yang membangun akan peneliti terima dengan senang hati. Akhirnya, hanya kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala peneliti serahkan segalanya, mudah-mudahan dapat bermanfaat khususnya bagi peneliti umumnya bagi kita semua.



ABSTRAK

Garnis Andari, 201510315113. Analisis Mekanisme Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan PPh Pasal 23 Pada PT. Puninar Yusen Logistics Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pemotongan, penyetoran, dan pelaporan pajak penghasilan Pasal 23 pada PT. Puninar Yusen Logistics Indonesia. Untuk mengetahui DPP pajak pada saat SPT Masa PPh pasal 23 dan untuk mengetahui bukti potong terkait Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif dan kualitatif. Data yang digunakan periode tahun 2016, mulai bulan Januari hingga Desember. Hasil penelitian menunjukkan bahwa, PT. Puninar Yusen Logistics Indonesia telah memberlakukan tarif pajak penghasilan dan juga menerapkan mekanisme Pajak Penghasilan mulai dari pemotongan, penyetoran dan pelaporan sesuai dengan Undang-Undang dan peraturan perpajakan yang berlaku.

Dalam pemotongan pajak penghasilan pasal 23 atas sewa dan penghasilan lain yang memiliki NMWP dikenakan tarif 2%, adapun yang tidak memiliki NPWP dikenakan tarif 4%. PT. Puninar Yusen Logistics Indonesia tepat waktu dalam melakukan penyetoran, paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya dan melakukan pelaporan paling lambat tanggal 20 bulan berikutnya.

Diharapkan melalui penelitian ini, dapat memberikan masukan dan saran berdampak positif bagi perusahaan supaya dapat melakukan Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan yang lebih baik lagi.

Kata Kunci : Pemotongan, Penyetoran, Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23.

ABSTRACT

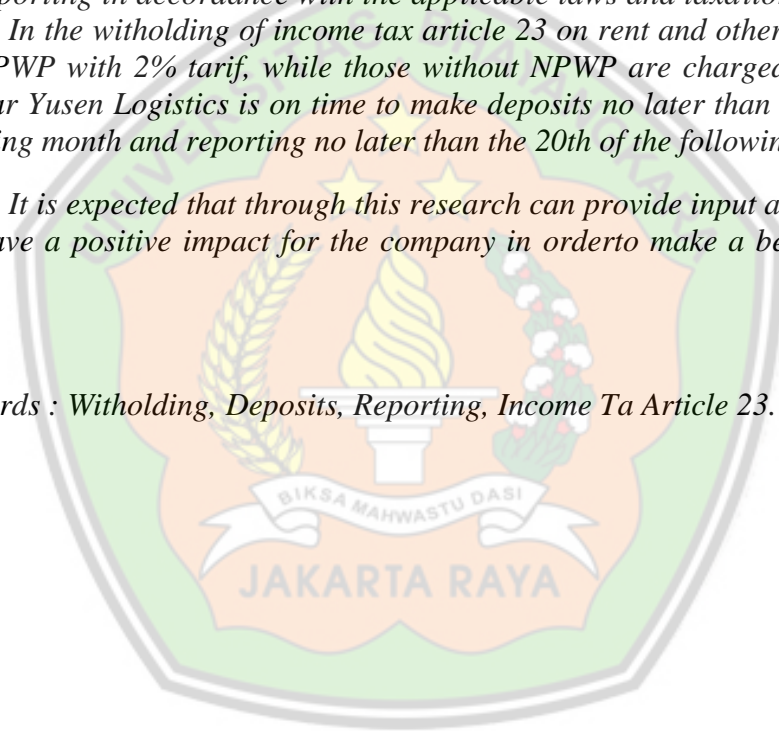
Garnis Andari, 201510315113. *Analysis of withholding tax mechanism, depositing and reporting income taxes article 23 at PT. Puninar Yusen Logistics Indonesia.*

This research aims to know how to cut, deposit, and report income tax article 23 at PT. Indonesian Logistics. To find out DPP tax at the time of article 23 PPh and to know the evidence of the cut related to Act No. 36 year 2008. The research methods used in this study are descriptive and qualitative analysis. Data used in period 2016, from January to December. The results showed that, PT. Puninar Yusen Logistics Indonesia has imposed the income tax rate and also implements the income tax mechanism starting from cutting, depositing and reporting in accordance with the applicable laws and taxation regulations.

In the withholding of income tax article 23 on rent and other income which has NPWP with 2% tariff, while those without NPWP are charged 4% rate. PT. Puninar Yusen Logistics is on time to make deposits no later than the 10th of the following month and reporting no later than the 20th of the following month.

It is expected that through this research can provide input and suggestions that have a positive impact for the company in order to make a better income tax cutter.

Keywords : Withholding, Deposits, Reporting, Income Tax Article 23.



DAFTAR ISI

ANALISIS MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA.....	i
PT. PUNINAR YUSEN LOGISTICS INDONESIA.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRCT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.5 Manfaat Penelitan.....	4
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II.....	7
TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Konsep Dasar Pajak.....	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.1.3 Jenis-Jenis Pajak.....	8
2.2 Syarat Pemungutan Pajak.....	9
2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.4 Pengertian Pajak Penghasilan.....	11
2.5 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23.....	11
2.5.1 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23.....	11
2.5.2 Tarif dan Objek Pajak.....	12
2.5.3 Pengecualian Objek Pajak Penghasilan Pasal 23.....	16

2.5.4	Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan SPT Masa PPh pasal 23 18	
2.6	Penelitian Terdahulu.....	19
2.7	Kerangka Teoritikal.....	23
BAB III.....		24
METODOLOGI PENELITIAN.....		24
3.1	Desain Penelitian.....	24
3.2	Model Konseptual.....	24
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	25
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian.....	26
3.4.1	Waktu Penelitian.....	26
3.4.2	Tempat Penelitian.....	26
3.5	Metode Analisis Data.....	26
BAB IV.....		28
PEMBAHASAN.....		28
4.1	Profil PT.Puninar Yusen Logistics Indonesia.....	28
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	28
4.1.2	Filosofi Perusahaan.....	28
4.1.3	Lokasi Perusahaan.....	28
4.2	Mekanisme.....	29
4.2.1	Mekanisme Pemotongan PPh Pasal 23.....	29
4.2.2	Mekanisme Penyetoran PPh Pasal 23.....	30
4.2.3	Mekanisme Pelaporan PPh Pasal 23.....	31
4.3	Pembahasan.....	32
4.3.1	Pembahasan Pemotongan PPh Pasal 23.....	32
4.3.2	Pembahasan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23.....	35
4.3.3	Pembahasan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	36
PENUTUP.....		38
5.1	Kesimpulan.....	38

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Teoritis	21
Gambar 3.1 Model Konseptual	22



Daftar Tabel

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Waktu Penelitian	24
Tabel 4.1 Rekap Bukti Pemotongan Bulan Januari	28
Tabel 4.2 Tanggal Pembayaran SSP	79
Tabel 4.3 Tanggal Pelaporan SPT Mas PPh 23	80

