

SKRIPSI

EVALUASI PENERAPAN PPH PASAL 23
PADA DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
KOTA BANJARMASIN
(DINAS PUPR KOTA BANJARMASIN)



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

SHALSAFIRA RIZKYA NUGRAHA

NIM. 1910313220055

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN

2023

LEMBAR LEGALITAS

**EVALUASI PENERAPAN PPH PASAL 23 PADA DINAS PEKERJAAN
UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARMASIN
(DINAS PUPR KOTA BANJARMASIN)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

SHALSAFIRA RIZKYA NUGRAHA
NIM. 1910313220055

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 20 Juni 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19660504 199403 2 001

Penguji I



Norlena, SE, MSA, Ak, CA
NIP. 19670429 199503 2 001

Penguji II



Yohana Yustika Sari, SE, MSA
NIP. 19830820 200501 2 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

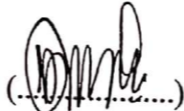


Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001


LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Shalsafira Rizkya Nugraha
NIM : 1910313220055
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan PPh Pasal 23 Pada Dinas Pekerjaan
Umum Dan Penataan Ruang Kota Banjarmasin (Dinas
PUPR Kota Banjarmasin)
Mata Kuliah Poko : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 20 Juni 2023

TIM PENGUJI

Pembimbing : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA 

Ketua : Norlena, SE, MSA, Ak, CA 




Sekretaris : Yohana Yustika Sari, SE, MSA 

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Shalsafira Rizkya Nugraha
NIM : 1910313220055
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan PPh Pasal 23 Pada Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang Kota Banjarmasin (Dinas PUPR Kota Banjarmasin)
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 20 Juni 2023
Waktu, Tempat : 10.00 - 12.00 WITA & Ruang Ujian 1 FEB ULM


Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Norlena, SE, MSA, Ak, CA	Ketua	
3.	Yohana Yustika Sari, SE, MSA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 26 Juni 2023

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

Mahasiswa,



Shalsafira Rizkya Nugraha
NIM. 1910313220055

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 20 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Shalsafira Rizkya Nugraha
NIM. 1910313220055

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Adapun skripsi yang disusun berjudul **“Evaluasi Penerapan PPh Pasal 23 Pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarmasin (Dinas PUPR Kota Banjarmasin)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi prasyarat mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada program studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, tentu tak lepas dari bantuan berbagai pihak yang telah memberikan arahan, bimbingan, dukungan, serta doa dalam menyelesaikan skripsi ini hingga selesai, untuk itu peneliti ucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam proses penyusunan skripsi.
4. Ibu Norlena, SE, MSA, Ak, CA selaku dosen penguji I dan ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku dosen penguji II yang telah bersedia memberikan waktu beserta saran maupun masukan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penasihat akademik yang turut mengarahkan peneliti selama masa perkuliahan.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis terutama dosen-dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada peneliti selama masa studi perkuliahan.
7. Kepala Dinas serta Sekretaris pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarmasin (Dinas PUPR Kota Banjarmasin) yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada peneliti untuk melaksanakan penelitian di Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarmasin (Dinas PUPR Kota Banjarmasin).
8. Kepala Sub Bagian Keuangan dan Bendahara Pengeluaran Umum pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarmasin (Dinas PUPR Kota Banjarmasin) yang telah membantu segala bentuk permintaan data yang mendukung penyelesaian penelitian.
9. Kedua orang tua yang telah memberikan dukungan secara moril dan materiil serta doa yang tiada hentinya kepada peneliti.
10. Phaureula Artha Wulandari, SE, BKP, MM, CA yang telah membimbing dan memberikan semangat kepada peneliti dalam penyusunan skripsi.
11. Seluruh pihak-pihak yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu dalam penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Peneliti menerima kritikan dan masukan yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi, sehingga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi semua pihak.

Banjarmasin, 20 Juni 2023

Peneliti,

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a trailing line, positioned above the printed name.

Shalsafira Rizkya Nugraha
NIM. 1910313220055

ABSTRACT

Shalsafira Rizkya Nugraha (2023). Evaluation of the Implementation of PPh Article 23 at the Banjarmasin City Public Works and Spatial Planning Service (Banjarmasin PUPR Office).

Advisor: Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA

This study aims to determine and analyze the conformity of the application of Income Tax Article 23 (PPh Article 23) with the applicable tax laws and regulations covering the calculation, withholding, deposit, and reporting of PPh Article 23 at the Public Works and Spatial Planning Office of Banjarmasin City (Dinas PUPR City of Banjarmasin).

This type of research used a descriptive approach with qualitative methods. The data collection techniques used were interviews and documentation studies, with the Head of the Sub-Division of Finance and General Expenditure Treasurer of the PUPR Office of Banjarmasin City as research informants. The data analysis technique used was descriptive, which discussed a problem by collecting, classifying, analyzing, interpreting data related to the problem at hand, and comparing technical knowledge with the actual situation in the agency so that conclusions can be drawn.

The results of the evaluation and analysis showed that the implementation of the calculation, deduction, deposit and reporting of PPh Article 23 carried out by the PUPR Office of the City of Banjarmasin was not by the applicable tax laws and regulations. The existence of inaccuracies in the imposition of the type of tax and the determination of the gross amount as DPP resulted in the amount of tax deposited not being correct and there were types of PPh that were considered to be still payable/unpaid by partners, namely PPh Article 21 and PPh Article 22. PUPR Office of Banjarmasin City has also not made Evidence of Withholding taxes and not reporting taxes since 2019 until now. The results of this study are expected to contribute knowledge in the field of taxation and as reference material for the PUPR Office of the City of Banjarmasin in implementing PPh Article 23 by the applicable tax laws and regulations.

Keywords: *Application of Income Tax Article 23, Calculation, Withholding, Deposits, Reporting*

ABSTRAKSI

Shalsafira Rizkya Nugraha (2023). Evaluasi Penerapan PPh Pasal 23 Pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarmasin (Dinas PUPR Kota Banjarmasin).

Pemimbing: Hj. Fatimah,SE, M.Si, Ak, CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis kesesuaian penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23) dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku yang melingkupi perhitungan, pemotongan, penyeteroran, dan pelaporan PPh Pasal 23 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarmasin (Dinas PUPR Kota Banjarmasin).

Jenis penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif dengan metode kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan studi dokumentasi, dengan Kepala Sub Bagian Keuangan dan Bendahara Pengeluaran Umum Dinas PUPR Kota Banjarmasin sebagai informan penelitian. Teknik analisis data yang digunakan adalah deskriptif, di mana membahas suatu permasalahan dengan mengumpulkan, mengklasifikasi, menganalisa, menginterpretasikan data yang berhubungan dengan masalah yang dihadapi, dan membandingkan pengetahuan teknis dengan keadaan yang sebenarnya pada instansi sehingga dapat diambil kesimpulan.

Hasil evaluasi dan analisis menunjukkan bahwa penerapan perhitungan, pemotongan, penyeteroran, dan pelaporan PPh Pasal 23 yang dilakukan oleh Dinas PUPR Kota Banjarmasin belum sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku. Adanya ketidaktepatan dalam pengenaan jenis pajak dan penentuan jumlah bruto sebagai DPP mengakibatkan jumlah pajak yang disetorkan belum tepat dan ada jenis PPh yang dinilai masih terutang/belum dibayarkan oleh pihak rekanan yaitu PPh Pasal 21 dan PPh Pasal 22. Dinas PUPR Kota Banjarmasin juga belum membuat Bukti Pemotongan Pajak dan belum melakukan pelaporan pajak sejak tahun 2019 hingga sekarang. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pengetahuan dalam bidang perpajakan dan sebagai bahan referensi bagi Dinas PUPR Kota Banjarmasin dalam penerapan PPh Pasal 23 yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.

Kata Kunci: Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23, Perhitungan, Pemotongan, Penyeteroran, Pelaporan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iii
LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRACT	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Pembahasan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Definisi Pajak.....	11
2.1.2. Jenis-Jenis Pajak	11
2.1.3. Sistem Pemungutan Pajak.....	12
2.1.4. Definisi Pajak Penghasilan	13
2.1.5. Dasar Hukum Pajak Penghasilan	14
2.1.6. Subjek Pajak Penghasilan	14
2.1.7. Objek Pajak Penghasilan.....	15
2.1.8. Jenis-Jenis Pajak Penghasilan	16
2.1.9. Definisi Pajak Penghasilan Pasal 23	17
2.1.10. Dasar Hukum PPh Pasal 23	17

2.1.11. Peraturan Perpajakan Yang Berkaitan Dengan PPh Pasal 23	18
2.1.12. Pemotong dan Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 23..	20
2.1.13. Objek dan Tarif Pemotongan PPh Pasal 23	21
2.1.14. Menghitung PPh Pasal 23	24
2.1.15. Penghasilan Yang Dikecualikan Dari Pemotongan PPh Pasal 23.....	26
2.1.16. Saat Terutang PPh Pasal 23	28
2.1.17. Penyetoran PPh Pasal 23.....	28
2.1.18. Pelaporan PPh Pasal 23.....	30
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	33
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL.....	43
3.1. Kerangka Konseptual (Model Penelitian).....	43
BAB IV METODE PENELITIAN	46
4.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	46
4.2. Jenis Penelitian.....	46
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian	47
4.4. Unit Analisis	47
4.5. Variabel dan Definisi Operasional Variabel	47
4.6. Teknik Pengumpulan Data.....	49
4.7. Teknik Analisis Data.....	50
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	52
5.1. Gambaran Umum Objek/Tempat Penelitian.....	52
5.1.1. Sejarah Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarmasin (Dinas PUPR Kota Banjarmasin)	52
5.1.2. Struktur Organisasi Dinas PUPR Kota Banjarmasin.....	53
5.1.3. Tugas Pokok dan Fungsi Bidang Sekretariat, Bidang Pengawas Bangunan, dan Bidang Penataan Ruang Dinas PUPR Kota Banjarmasin	56
5.2. Hasil dan Analisis	59
5.2.1. Data Informan	59
5.2.2. Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23 Pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarmasin (Dinas PUPR Kota Banjarmasin).....	60

5.2.2.1. Mekanisme dan Perbandingan Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23	60
5.2.2.2. Analisis Hasil Perbandingan Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23	101
5.2.3. Penyetoran PPh Pasal 23 Pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarmasin (Dinas PUPR Kota Banjarmasin)	111
5.2.3.1. Mekanisme Penyetoran PPh Pasal 23	111
5.2.3.2. Analisis Penyetoran PPh Pasal 23	113
5.2.4. Pelaporan PPh Pasal 23 Pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarmasin (Dinas PUPR Kota Banjarmasin)	119
5.2.4.1. Mekanisme Pelaporan PPh Pasal 23	119
5.2.4.2. Analisis Pelaporan PPh Pasal 23	125
5.2.5. Implikasi Hasil Penelitian	129
5.2.6. Keterbatasan Penelitian	130
BAB VI PENUTUP	132
6.1. Kesimpulan	132
6.2. Saran	134
DAFTAR PUSTAKA	137
LAMPIRAN.....	140

DAFTAR TABEL

	Hal.
Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah) Tahun 2019-2021.....	1
Tabel 1. 2 Daftar Transaksi Yang Dikenakan PPh Pasal 23 Masa Pajak Januari s.d. Juni 2022 Oleh Dinas PUPR Kota Banjarmasin Dilingkup Bidang Yang Dipegang Bendahara Pengeluaran Umum.....	5
Tabel 2. 1 Tarif dan DPP PPh Pasal 23.....	26
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 4. 1 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	48
Tabel 5. 1 Jabatan Pegawai Dinas PUPR Kota Banjarmasin Tahun 2022 Lingkup Bidang Yang Dipegang Oleh Bendahara Pengeluaran Umum.....	55
Tabel 5. 2 Perbandingan Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23 Masa Pajak Februari Tahun 2022.....	64
Tabel 5. 3 Perbandingan Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23 Masa Pajak Maret Tahun 2022.....	66
Tabel 5. 4 Perbandingan Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23 Masa Pajak April Tahun 2022.....	72
Tabel 5. 5 Perbandingan Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23 Masa Pajak Mei Tahun 2022.....	75
Tabel 5. 6 Perbandingan Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23 Masa Pajak Juni Tahun 2022.....	90
Tabel 5. 7 Hasil Perbandingan Perhitungan dan Pemotongan Pajak.....	101
Tabel 5. 8 Potensi Denda Bunga Yang Akan Ditanggung Oleh Pihak Rekanan Yang Memiliki NPWP Atas PPh Yang Masih Terutang Periode Februari s.d. Juni 2022 (Asumsi Dibayarkan/Disetorkan Per 30 Juni 2023)	114
Tabel 5. 9 Potensi Denda Administrasi Yang Akan Ditanggung Dinas PUPR Kota Banjarmasin Atas PPh Yang Belum Dilaporkan Untuk Masa Pajak Januari s.d. Juni 2022 Dilingkup Bidang Yang Dipegang Oleh Bendahara Pengeluaran Umum.....	127

DAFTAR GAMBAR

	Hal.
Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual (Model Penelitian).....	45
Gambar 5. 1 Struktur Organisasi Dinas PUPR Kota Banjarmasin.....	54

DAFTAR LAMPIRAN

	Hal.
Lampiran 1: Kuitansi Tagihan Pembayaran Atas Belanja Jasa Katering.....	141
Lampiran 2: Nota Dari Penyedia Jasa Katering.....	142
Lampiran 3: Cetaklan Kode Billing Pajak Atas Belanja Jasa Katering.....	143
Lampiran 4: Pengecekan Bukti Setor Pajak Atas Jasa Katering Melalui DJP Online.....	144
Lampiran 5: Kuitansi Tagihan Pembayaran Atas Belanja Jasa Pemeliharaan Alat Transportasi/Kendaraan.....	145
Lampiran 6: Nota Dari Penyedia Jasa Pemeliharaan Alat Transportasi/ Kendaraan.....	146
Lampiran 7: Cetaklan Kode Billing Pajak Atas Belanja Jasa Pemeliharaan Alat Transportasi/Kendaraan.....	147
Lampiran 8: Pengecekan Bukti Setor Pajak Atas Jasa Pemeliharaan Alat Transportasi/Kendaraan Melalui DJP Online.....	148
Lampiran 9: Kuitansi Tagihan Pembayaran Atas Belanja Jasa Pemeliharaan Sehubungan Dengan Komputer.....	149
Lampiran 10: Nota Dari Penyedia Jasa Pemeliharaan Sehubungan Dengan Komputer.....	150
Lampiran 11: Cetaklan Kode Billing Pajak Atas Belanja Jasa Pemeliharaan Sehubungan Dengan Komputer.....	151
Lampiran 12: Pengecekan Bukti Setor Pajak Atas Jasa Pemeliharaan Sehubungan Dengan Komputer Melalui DJP Online	152
Lampiran 13: Kuitansi Tagihan Pembayaran Atas Belanja Jasa Percetakan Dan Penggandaan.....	153
Lampiran 14: Nota Dari Penyedia Jasa Percetakan Dan Penggandaan.....	154
Lampiran 15: Cetaklan Kode Billing Pajak Atas Belanja Jasa Percetakan Dan Penggandaan.....	155
Lampiran 16: Pengecekan Bukti Setor Pajak Atas Jasa Percetakan Dan Penggandaan Melalui DJP Online.....	156
Lampiran 17: Transkrip Wawancara.....	157
Lampiran 18: Surat Rekomendasi Pelaksanaan Penelitian Dari Badan Kesatuan Bangsa Dan Politik Kota Banjarmasin.....	172
Lampiran 19: Surat Izin Pelaksanaan Penelitian Dari DPMPTSP Kota Banjarmasin.....	173
Lampiran 20: Dokumentasi Wawancara.....	174