

LAPORAN TUGAS AKHIR
MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. AQINDOTAMA



Diajukan sebagai persyaratan menyelesaikan
Pendidikann Program Diplom III Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat

Oleh :
Theophilus Albert Christian
NIM. 2100312310032

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

PROGRAM DIPLOM III
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2024

LEMBAR PERSETUJUAN

DISETUJUI DAN DITERIMA

UNTUK DIAJUKAN PADA UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. AQINDOTAMA

Nama : Theophilus Albert Christian

NIM : 2100312310032

Program Studi : D-III Perpajakan

Banjarmasin, 2024

Dosen Pembimbing



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

NIP.19660504 199403 2 001

Coordinator Program Studi



Dr. Rini Rahmawati, SE,MM

NIP.19760212 200212 2 001

LEMBAR PENGESAHAN

**TELAH DIUJIKAN PADA UJIAN
LAPORAN TUGAS AKHIR**


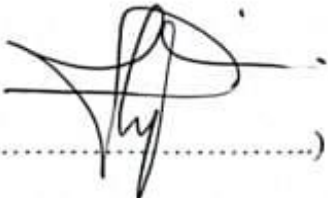
Judul : MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT.
AQINDOTAMA

Nama : Theophilus Albert Christian

NIM : 2100312310032

Program Studi : D-III Perpajakan

TIM PENGUJI :

NO.	NAMA	TANDA TANGAN
1.	Hj. Fatimah SE, M.Si, Ak, CA	 (.....)
2.	Dra. Sustinah Limarjani, S.H., M.M., Ak., C.A.	 (.....)

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah Untuk mengetahui mekanisme perhitungan pajak penghasilan pasal 23 atas jasa sewa mesin dan untuk mengetahui proses pemotongan, penyetoran, dan pelaporan PPh 23 atas jasa sewa mesin pada PT. AQINDOTAMA. Metode yang dilakukan pada penelitian ini adalah mengambil data sekunder yaitu melihat data yang sudah diberikan PT AQINDOTAMA kepada peneliti. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT AQINDOTAMA ini merupakan sebuah perusahaan yang bergerak di bidang bisnis pengiriman barang internasional dan domestik yang menyediakan beberapa layanan. Perusahaan ini mengalami keterlambatan pembayaran pajak yang dimana pada masa pajak bulan maret dan mei penyetoran dibayarkan pada bulan ke- 8 sehingga mendapatkan sanksi keterlambatan penyetoran besar 12% selama 6 bulan keterlambatan. Hal ini terjadi lagi pada bulan November yang dimana keterlambatan penyetoran dan dikenakan sanksi sebesar 4% karna hanya mengalami keterlambatan penyetoran selama 2 bulan.

Kata kunci: Pajak, PPh 23, Mekanisme pajak

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the mechanism of calculating Article 23 Income Tax on machine rental services and to determine the process of withholding, depositing, and reporting Article 23 Income Tax on machine rental services at PT. AQINDOTAMA. The method used in this study is to take secondary data, namely by looking at the data that has been provided by PT AQINDOTAMA to the researcher. The results of the study indicate that PT AQINDOTAMA is a company engaged in the international and domestic shipping business that provides several services. This company experienced a delay in tax payments where in the March and May tax periods, deposits were made in the 8th month so that it received a fairly large late payment sanction of 12% for a delay of 6 months. This happened again in November where there was a delay in deposit and a sanction of 4% was imposed because it only experienced a delay in deposit for 2 months.

Keywords: Tax, 23 Income Tax, Taxation Mechanism

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta ala yang telah melimpah kan rahmat dan hidayah-Nya dan tak lupa kami haturkan sholawat serta salam kehadiran Nabi Besar Muhammad Shalallaahu Alaihi Wassalam yang telah memberikan banyak kesempatan, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir (TA) ini dengan judul “ Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. AQINDOTAMA “ sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Diploma III Jurusan Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir (TA) ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan Laporan Tugas Akhir (TA) ini. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih setulus – tulusnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Lambung Mangkurat.
2. Ibu Dr. Rini Rahmawati, SE., MM., selaku Koordinator Program Studi DIII Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
3. Ibu Hj. Fatimah SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Laporan Tugas Akhir, atas segala bimbingan, arahan, serta saran yang diberikan

-
4. Kepada seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
 5. Kepada seluruh Staff dan Pegawai PT. AQINDOTAMA.

Banjarmasin, 2024



Theophilus Albert Christian

NIM. 2100312310032

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Kegunaan Penelitian.....	4
1.5. Metode Penelitian.....	5
BAB II.....	7
LANDASAN TEORI.....	7
2.1. Pajak.....	7
2.1.1. Pengertian Pajak.....	7
2.1.2. Fungsi Pajak.....	7
2.1.3. Jenis Pajak	8
2.1.4. Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.2. Pajak Penghasilan	10
2.2.1. Pengertian Pajak Penghasilan	10
2.2.2. Subjek Pajak Penghasilan	10
2.2.3. Objek Pajak Penghasilan.....	11
2.2.4. Pengertian Pajak Penghasilan 23	11
2.2.5. Dasar Hukum Pajak Penghasilan 23	12
2.2.6. Pemotongan dan Penerima Penghasilan yang dipotong PPh Pasal 23 12	
2.2.7. Objek Pajak Penghasilan 23	14

2.2.8.	Tarif PPh Pasal 23	14
2.2.9.	PPh Pasal 23 yang dipungut Wajib Pajak.....	15
2.2.10.	Tata Cara Perhitungan PPh 23	16
2.2.11.	Perhitungan PPh Pasal 23	16
BAB III		19
GAMBARAN UMUM PT. AQINDOTAMA		19
3.1.	Profil PT. AQINDOTAMA Banjarmasin	19
3.2.	Kebijakan Mutu dan Pelayanan PT. AQINDOTAMA Banjarmasin	20
3.3.	Struktur Organisasi PT.AQINDOTAMA.....	22
3.4.	Tugas dan Fungsi PT. AQINDOTAMA	22
BAB IV		26
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		26
4.1.	Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. AQINDOTAMA	26
4.1.1.	Pemotongan PPh Pasal 23 atas jasa	26
4.1.2.	Perhitungan PPh Pasal 23	27
4.1.3.	Penyetoran PPh Pasal 23.....	28
4.1.4.	Pelaporan PPh Pasal 23	30
4.2.	Implementasi Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 selama Tahun 2023 PT.AQINDOTAMA	31
4.3	Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Sesuai Peraturan Perpajakan	32
4.3.1	Saat Terutang dan pemotongan pajak PPh Pasal 23	34
4.3.2	Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan	35
BAB V.....		37
PENUTUP.....		37
5.1.	Kesimpulan	37
5.2.	Saran.....	37
DAFTAR PUSTAKA		39
LAMPIRAN.....		49

DAFTAR TABEL

Tabel 4 1 Daftar Rekapitulasi Bukti Pemotongan PPh Pasal 23.....	30
Tabel 4 2 Daftar Rekapitulasi Pelaporan Pajak Pnghasilan Pasal 23 Masa Pajak 2023 PT. AQINDOTAMA Banjarmasin	31
Tabel 4 3 Daftar Rekapitulasi Surat Setoran Pajak (SSP) Pajak Pnghasilan Pasal 23 Masa Pajak Januari – Desember 2023 PT. AQINDOTAMA Banjarmasin.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian	40
Lampiran 2 Surat Balasan Penelitian	41
Lampiran 3 Bukti Pemotongan, Penyetoran dan SPT Masa Bulan Maret...	42
Lampiran 4 Bukti Pemotongan, Penyetoran dan SPT Masa Bulan Mei	44
Lampiran 5 Bukti Pemotongan, Penyetoran dan SPT Masa Bulan Nov	48