

**ANALISIS PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
PADA PT. FREIGHT CARGO LOGISTICS PERIODE
2017**

SKRIPSI

**NORMA DWI HERAWATI
1114000688**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

**ANALISIS PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
PADA PT. FREIGHT CARGO LOGISTICS PERIODE
2017**

SKRIPSI

**NORMA DWI HERAWATI
1114000688**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. FREIGHT CARGO LOGISTICS
PERIODE 2017**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, Agustus 2018



NORMA DWI HERAWATI
NPM : 111400688

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. FREIGHT CARGO LOGISTICS
PERIODE 2017**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Merliyana, S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, Agustus 2018

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Merliyana, S.E., M.Ak



Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA

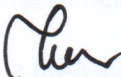

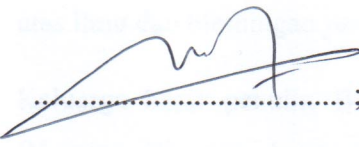
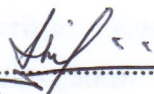
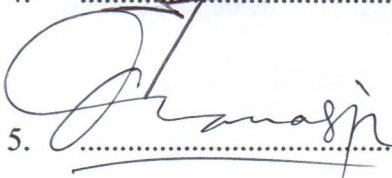
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

ANALISIS PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. FREIGHT CARGO LOGISTICS PERIODE 2017

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **23 Agustus 2018** dengan nilai **A.**

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ; Siti Almurni, SE., M.Ak
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3.  ; Merliyana, S.E., M.Ak
(Pembimbing)
4.  ; Dr. Sharifuddin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA.
(Anggota Penguji)
5.  ; Diana Supriati, SE., M.S.Ak.
(Anggota Penguji)

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. FREIGHT CARGO LOGISTICS
PERIODE 2017**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, Agustus 2018

NORMA DWI HERAWATI
NPM : 111400688

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. FREIGHT CARGO LOGISTICS
PERIODE 2017**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Merliyana, S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, Agustus 2018

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,

Merliyana, S.E., M.Ak

Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

ANALISIS PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. FREIGHT CARGO LOGISTICS PERIODE 2017

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **23 Agustus 2018** dengan nilai **A**.

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2. ; Siti Almurni, SE., M.Ak
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3. ; Merliyana, S.E., M.Ak
(Pembimbing)
4. ; Dr. Sharifuddin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA.
(Anggota Penguji)
5. ; Diana Supriati, SE., M.S.Ak.
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Drs. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Merliyana, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dan motivasi untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama penyelesaian studi.
6. Keluarga besar penulis, Bapak Pujo Hartanto, Ibu Watinah, adik-adik (Norman, Rio, Oi), dan suami saya tercinta Afriandi Ramdanyang selalu memberikan dukungan moril dan materil, serta doa yang tidak pernah putus dipanjatkan dan juga kasih sayangnya kepada peneliti.

7. Untuk teman seperjuangan S1 Akuntansi Angkatan 2014, diana, eka, bety, desi, wita, melda yang selalu membantu dan menyemangati peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini, dan
8. Untuk semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan doanya selama penyusunan skripsi ini dan selama perkuliahan kepada peneliti.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, Agustus 2018

NORMA DWI HERAWATI
NPM : 111400688

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Norma Dwi Herawati
NPM : 111400688
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**ANALISIS PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. FREIGHT CARGO LOGISTICS
PERIODE 2017**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : Agustus 2018

Yang menyatakan

Norma Dwi Herawati

ABSTRAK

Norma Dwi Herawati

Dosen Pembimbing :

NPM : 1114000688

Merliyana, S.E., M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

ANALISIS PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. FREIGHT CARGO LOGISTICS PERIODE 2017

Salah satu jenis pajak yang menjadi penyumbang penerimaan terbesar negara adalah Pajak Penghasilan (PPh). Pajak penghasilan adalah pajak yang dikenakan kepada orang pribadi atau badan atas penghasilan yang diterima atau diperoleh dalam suatu tahun pajak. Salah satunya adalah Pajak Penghasilan Pasal 23. Pajak Penghasilan Pasal 23 merupakan pajak yang dikenakan pada penghasilan atas modal, penyerahan jasa, atau hadiah dan penghargaan selain yang telah dipotong Pajak Penghasilan Pasal 21. Pihak yang menerima penghasilan atau penjual atau pemberi jasa akan dikenakan PPh Pasal 23. Sistem pemungutan pajak yang diterapkan PPh Pasal 23 adalah *withholding system*.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pelaksanaan kewajiban Pajak dalam hal pemotongan, penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dilakukan pada PT. Freight Cargo Logistics di periode tahun 2017, untuk membuktikan bahwa perusahaan telah melakukan kewajiban perpajakannya dengan benar sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Strategi penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif, yaitu penelitian yang menggambarkan keadaan objek yang sedang diteliti secara sistematis, aktual dan akurat dengan cara mengungkapkan kejadian yang sebenarnya pada PT. Freight Cargo Logistics. Sedangkan metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif, yaitu data yang berkaitan dengan data perusahaan berupa data non-angka, seperti gambaran perusahaan dan kebijakan perusahaan dalam penentuan besarnya potongan Pajak Penghasilan Pasal 23.

Hasil penelitian membuktikan bahwa pelaksanaan pemotongan, penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada tahun 2017 yang dilakukan oleh PT. Freight Cargo Logistics sudah patuh dan sesuai dengan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan Pasal 23, Kewajiban Pajak, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23

ABSTRACT

Norma Dwi Herawati

Dosen Pembimbing :

NPM : 1114000688

Merliyana, S.E., M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

ANALYSIS OF CUTTING, DEPOSITING AND REPORTING OF INCOME TAX ARTICLE 23 IN PT. FREIGHT CARGO LOGISTICS PERIOD 2017

One type of tax that contributes to the country's largest revenue is Income Tax (PPH). Income tax is a tax imposed on an individual or entity for income received or earned in a tax year. One of them is Income Tax Article 23. Income Tax Article 23 is a tax imposed on income on capital, delivery of services, or gifts and awards other than those that have been deducted from Income Tax Article 21. The party receiving income or the seller or service provider will be subject to Income Tax Article 23. The tax collection system applied in PPh Pasal 23 is a withholding system.

This study aims to analyze the implementation of tax obligations in terms of cutting, depositing and reporting Article 23 Income Tax conducted at PT. Freight Cargo Logistics in the period of 2017, to prove that the company has carried out its tax obligations properly in accordance with the applicable laws and regulations.

The research strategy used is descriptive research, which is research that describes the state of objects that are being studied systematically, actual and accurately by revealing the actual events at PT. Freight Cargo Logistics. While the research method used in this study is a qualitative method, namely data relating to company data in the form of non-numerical data, such as company description and company policy in determining the amount of Article 23 income tax deduction.

The results of the study prove that the implementation of the deduction, deposit and reporting of Article 23 Income Tax in 2017 carried out by PT. Freight Cargo Logistics is compliant and in accordance with applicable tax laws.

Keywords: Income Tax Article 23, Tax Liability, Cutting, Depositing and Reporting of Income Tax Article 23.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI..	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	3
1.4. Manfaat Penelitian.....	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	5
2.2. Landasan Teori.....	9
2.2.1. Pengertian Pajak.....	9
2.2.2. Fungsi Pajak.....	9
2.2.3. Jenis-Jenis Pajak.....	11
2.2.4. Pengaruh Pajak Terhadap Perusahaan.....	14
2.2.5. Syarat-Syarat Pemungutan Pajak.....	14
2.2.6. Tata Cara Pemungutan Pajak.....	15
2.3. Pengertian Pajak Penghasilan.....	20

Halaman

2.4. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23.....	20
2.4.1. Pengertian Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23.....	20
2.4.2. Dasar Hukum.....	21
2.4.3. Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23.....	21
2.4.4. Objek dan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23.....	22
2.4.5. Pengecualian Objek Pajak Penghasilan dari Pemotongan Pasal 23.....	27
2.4.6. Saat Terutang, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23.....	28
2.5. Kerangka Konseptual.....	29

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Strategi dan Metode Penelitian.....	31
3.2. Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.3. Instrumen Pengumpulan Data.....	34
3.4. Metode Analisis Data.....	34
3.5. Kredibilitas Penelitian.....	35

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	36
4.1.1. Sejarah Perusahaan.....	36
4.1.2. Visi dan Misi Perusahaan.....	36
4.2. Deskripsi Data.....	37
4.2.1. Tempat Terdaftar Wajib Pajak.....	37
4.2.2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	37
4.3. Hasil Penelitian.....	38
4.3.1. Objek PPh Pasal 23 yang terdapat di PT. Freight Cargo Logistics.....	38
4.3.2. Pemotongan PPh Pasal 23 pada PT. Freight Cargo Logistics.....	39

Halaman

4.3.3. Penyetoran PPh Pasal 23 pada PT. Freight Cargo Logistics.....	58
4.3.4. Pelaporan PPh Pasal 23 pada PT. Freight Cargo Logistics.....	60
4.3.5. Analisis Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 pada PT. Freight Cargo Logistics.....	61
4.3.6. Sanksi, Kendala dan Upaya dalam proses Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 pada PT. Freight Cargo Logistics.....	62
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan.....	64
5.2. Saran.....	64
 DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Pemotongan PPh Pasal 23 Tahun 2017.....	40
Tabel 4.2 Penyetoran PPh Masa Pasal 23 Tahun 2017.....	59
Tabel 4.3 Pelaporan PPh Masa Pasal 23 Tahun 2017.....	61
Tabel 4.4 Rekapitulasi PPh Pasal 23 Tahun 2017.....	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	30
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Freight Cargo Logistics.....	38

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara

Lampiran 2 Bukti Penerimaan Masa Pajak Mei 2017

Lampiran 3 SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 23 Mei 2017

Lampiran 4 Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23/26 Masa Pajak Mei 2017

Lampiran 5 Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Masa Pajak Mei 2017

Lampiran 6 Surat Keterangan Riset

Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup Peneliti