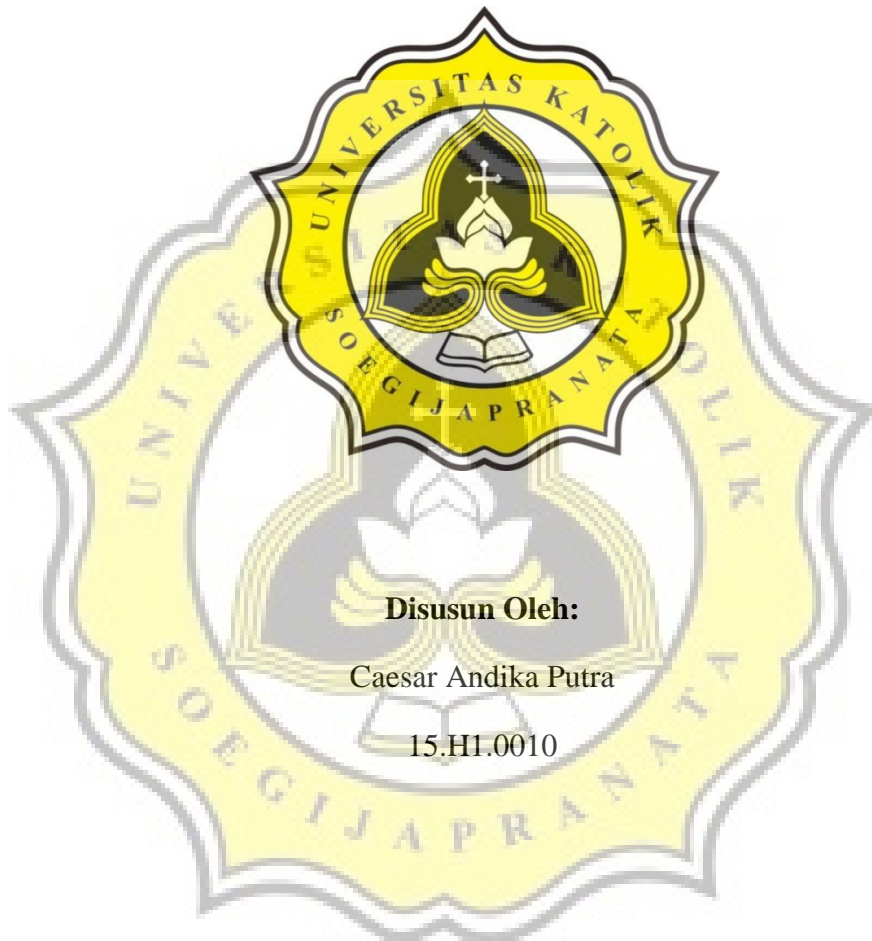


Laporan Kerja Praktik Lapangan

**PENERAPAN PPH PASAL 23 DENGAN METODE *GROSS UP*
ATAS NILAI TRANSAKSI BIAYA KIRIM PADA HUBUNGAN
KERJASAMA CV PUTRA NEGARA DENGAN CV TORA**



Disusun Oleh:

Caesar Andika Putra

15.H1.0010

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2018

HALAMAN JUDUL

Laporan Kerja Praktik Lapangan

**PENERAPAN PPH PASAL 23 DENGAN METODE *GROSS UP*
ATAS NILAI TRANSAKSI BIAYA KIRIM PADA HUBUNGAN
KERJASAMA CV PUTRA NEGARA DENGAN CV TORA**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh:

Caesar Andika Putra

15.H1.0010

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2018

HALAMAN MOTTO

Menyatukan panggilan hidup dan pekerjaan, seperti kedua mata ini menjadi satu saat memandang sesuatu.



HALAMAN PERSEMBAHAN

Saya persembahkan Tugas Akhir untuk:

1. Bapa, Putra dan Roh Kudus.
2. Alm. Dr.Sis Eka Tj sebagai ayah yang saya sangat cintai dan rindukan.
Ibunda saya Anggraeni yang saya sangat cintai juga serta kakak saya Wimona.
3. Para Dosen tercinta Ibu Agnes, Ibu Rini, Ibu Shandy, Mbak Wiwis, Pak Theo dan dosen lainnya.
4. Partner-partnerku tercinta Mareta, David, Abi, Vivi, Edward, Puri, Yovita, Andre, Mas Akoh, Mba Ola, Octa dan teman-temanku lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.
5. Orang-orang disekitar saya yang mendukung saya baik secara rohani, pemikiran, psikis maupun jasmani yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

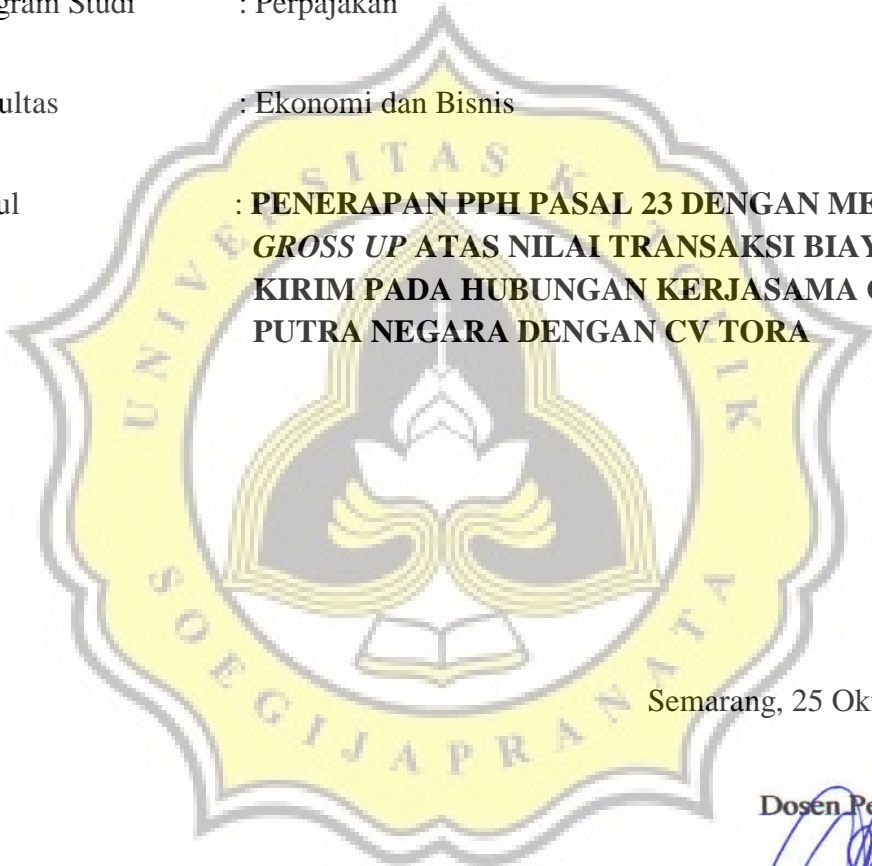
Nama : Caesar Andika Putra

NIM : 15.H1.0010

Program Studi : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Judul : **PENERAPAN PPH PASAL 23 DENGAN METODE
GROSS UP ATAS NILAI TRANSAKSI BIAYA
KIRIM PADA HUBUNGAN KERJASAMA CV
PUTRA NEGARA DENGAN CV TORA**



Semarang, 25 Oktober 2018

Dosen Pembimbing

Agnes Arie Mientarry Christie, SE., M.Si, Ak, BKP, CA

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul :

PENERAPAN PPH PASAL 23 DENGAN METODE *GROSS UP* ATAS NILAI TRANSAKSI BIAYA KIRIM PADA HUBUNGAN KERJASAMA CV PUTRA NEGARA DENGAN CV TORA


Disusun oleh :

Nama : Caesar Andika Putra

NIM : 15.H1.0010

Telah disampaikan di depan penguji pada tanggal 12 Oktober 2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing



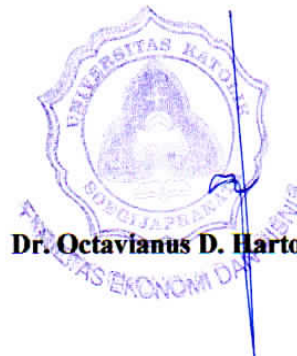
Agnes Arie M.C, SE., M.Si, Ak, BKP, CA

Koordinator Penguji



P. Rini Hastuti, SE.,M.Si.,Akt

Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Octavianus D. Hartomo, M.Si, Akt

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : **Caesar Andika Putra**

NIM : **15. H1. 0010**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir ini benar hasil karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 25 Oktober 2018



Caesar Andika Putra

KATA PENGANTAR

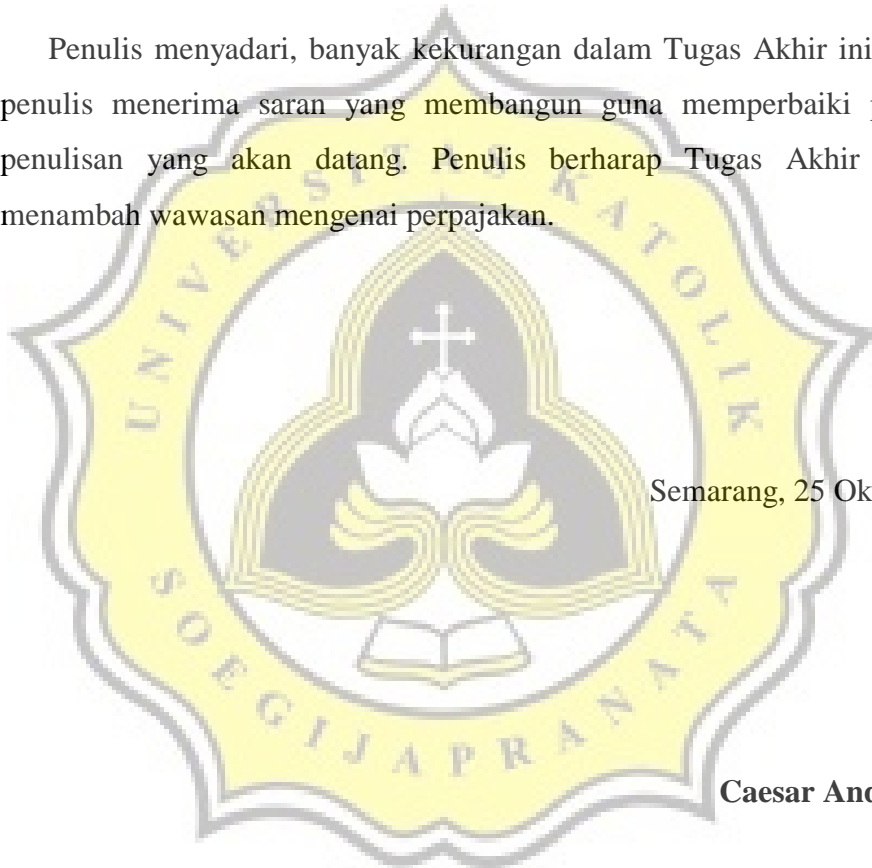
Puji syukur saya panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan penyertaan, petunjuk dan kekuatan untuk penulis sehingga penulis dapat menyusun tugas akhir dengan judul **PENERAPAN PPH PASAL 23 DENGAN METODE GROSS UP ATAS NILAI TRANSAKSI BIAYA KIRIM PADA HUBUNGAN KERJASAMA CV PUTRA NEGARA DENGAN CV TORA**. Tugas Akhir disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Perpajakan pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Selama menjalani perkuliahan di Perpajakan sampai dengan menjalani penyelesaian Tugas Akhir, banyak pihak yang membimbing, membantu dan memberikan fasilitas bagi penulis untuk itu kepada:

1. Orang tua penulis Alm. Bapak Sis Eka Tjahjana dan Ibu Anggraeni serta kakak penulis Wimona Enkaria yang telah memberikan bimbingan, dana dan segalanya untuk kelancaran perkuliahan dan proses penyelesaian Tugas Akhir ini.
2. Ibu Agnes Arie M.C, SE., M.Si, Ak, BKP, CA selaku Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, semangat dan pengarahan dalam menyusun tugas akhir.
3. Ibu P. Rini Hastuti, SE, M.Si., Akt selaku dosen wali yang telah membimbing selama masa perkuliahan.
4. Bapak Drs. Theodorus Sudimin, MS, Ibu P. Rini Hastuti, SE, M.Si., Akt selaku penguji yang memberikan penilaian atas Tugas Akhir penulis serta saran yang berguna untuk penyelesaian tugas akhir penulis
5. Ibu Shandy Jannifer Matitaputty selaku dosen perpajakan yang juga telah memberikan materi perpajakan selama perkuliahan.
6. Ibu Vincensia Retno selaku staf administrasi perpajakan yang banyak membantu penulis dalam menyelesaikan proses perkuliahan dan Tugas Akhir.

7. Seluruh dosen staf administrasi di Universitas Katolik Soegijapranata yang banyak membantu dan membimbing penulis selama masa perkuliahan dan berbagai fasilitas yang diperlukan dalam penyelesaian Tugas Akhir.
8. KMK Ecclesia Christi yang telah memberikan dukungan dan pengalaman secara rohani.
9. Kelompok Tumbuh Bersama yang telah memberikan banyak pengalaman serta membentuk penulis dalam pertumbuhan iman serta karakter.

Penulis menyadari, banyak kekurangan dalam Tugas Akhir ini, untuk itu penulis menerima saran yang membangun guna memperbaiki pembuatan penulisan yang akan datang. Penulis berharap Tugas Akhir ini dapat menambah wawasan mengenai perpajakan.



Semarang, 25 Oktober 2018

Caesar Andika Putra

ABSTRAK

CV Putra Negara bergerak pada bidang transportasi darat, didirikan pada akhir tahun 2016 menjalin hubungan kerjasama dengan CV Tora untuk memenuhi kekurangan armada. Dalam hubungan kerjasama yang dilakukan tersebut, diketahui nilai total seluruh transaksi sebesar Rp 1.571.623.550 dengan besaran nilai PPh 23 Rp 31.432.471. Diketahui pula CV Putra Negara akan menerapkan metode *Gross Up*. Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan penerapan metode *Gross Up* oleh CV Putra Negara. Dalam menulis penelitian ini penulis menggunakan data primer yang diperoleh melalui wawancara serta data sekunder yang diperoleh dengan cara mempelajari dan mengumpulkan data yang sehubungan dengan pembahasan. Selain itu penulis juga menggunakan metode deskriptif kualitatif dan deskriptif kuantitatif dalam menganalisis data. Peneliti mendapati hasil, bahwa jumlah yang dibayarkan oleh CV Putra Negara kepada negara sebesar Rp 942.974.130 dengan besaran nilai PPh 23 Rp 18.859.483. Atas kekurangan yang belum dibayarkan oleh CV Putra Negara sebesar Rp 628.649.420, CV Tora sebagai pihak penerima penghasilan menolak dikenakan pemotongan PPh 23. Hal itu membuat CV Putra Negara menerapkan metode *Gross Up* agar dapat menjalankan kewajiban perpajakan kepada negara. Saran yang dapat penulis berikan agar CV Putra Negara mengoptimalkan pemahaman pada bidang perpajakan pun begitu dengan permasalahan yang mungkin terjadi.

Kata Kunci : Metode *Gross Up*, PPh 23.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penulisan	4
1.6 Sistematika Penelitian	5
BAB II.....	7
LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Dasar-Dasar Perpajakan	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	7
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	8
2.2 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan	9
2.2.1 Pengertian Wajib Pajak.....	9
2.2.2 Pengertian Surat Pemberitahuan Pajak	9
2.2.3 Jenis Surat Pemberitahuan	10
2.2.4 Pembayaran Pajak	10
2.2.5 Pemotongan atau Pemungutan.....	11
2.2.6 Pelaporan	12

2.2.7 Sanksi Perpajakan.....	14
2.2.8 Sanksi Administrasi.....	14
2.3 Pajak Penghasilan.....	16
2.3.1 Pajak Penghasilan Pasal 23	16
2.3.2 Pemotong PPh 23	16
2.3.3 Penerima Penghasilan yang dipotong PPh 23.....	17
2.3.4 Tarif Pajak dan Dasar Pemotongan.....	17
BAB III.....	19
GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	19
3.1 Sejarah singkat KKP Drs.Supriyanto.....	19
3.2 Struktur Organisasi KKP Drs.Supriyanto	19
3.2 Tugas dan Fungsi Anggota Kantor Konsultan Pajak Drs. Supriyanto	20
3.3 Metode Penelitian.....	22
3.3.1 Jenis Data	22
3.3.2 Metode Pengumpulan Data	23
3.3.3 Metode Analisis Data	24
BAB IV	25
PEMBAHASAN	25
4.1 Latar Belakang Perusahaan	25
4.2 Perbedaan Nilai Biaya Kirim yang seharusnya dibayarkan oleh CV Putra Negara.	25
4.3 Penerapan Metode <i>Gross Up</i> Pemotongan PPh 23 CV Putra Negara.....	29
4.4 Laporan Laba Rugi CV Putra Negara sebelum menggunakan metode <i>Gross Up</i>	31
4.5 Laporan Laba Rugi CV Putra Negara setelah menggunakan metode <i>Gross Up</i>	34
BAB V	38
Penutup	38
5.1 Kesimpulan.....	38
5.2 Saran	39
DAFTAR PUSTAKA	40

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Perbandingan Nilai Kontrak dengan yang Dilaporkan atas Biaya Kirim CV Putra Negara.....	26
Tabel 4. 2 Biaya kirim yang seharusnya dibayarkan CV Putra Negara.	27
Tabel 4. 3 Biaya Kirim yang dibayarkan CV Putra Negara.....	28
Tabel 4. 4 Pemajakan atas biaya kirim CV Putra Negara Metode Gross Up.....	30
Tabel 4. 5 Perbandingan Menggunakan Metode Gross Up dan Tanpa Menggunakan Metode Gross Up.	31
Tabel 4. 6 Laporan Laba Rugi CV Putra Negara.	32
Tabel 4. 7 Perhitungan Pajak Penghasilan CV Putra Negara.....	33
Tabel 4. 8 Laporan Laba Rugi CV Putra Negara dengan Metode Gross Up.	35
Tabel 4. 9 Perhitungan Pajak Penghasilan CV Putra Negara dengan Metode <i>Gross Up</i>	36
Tabel 4. 10 Perbedaan Data Keuangan CV Putra Negara.....	37

