Laporan Praktik Kerja Lapangan

PENGGUNAAN SURAT KETERANGAN TERKAIT PEMOTONGAN PPh PASAL 23 ATAS JASA ANGKUTAN OLEH CV. DMV

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya
Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata

Disusun Oleh:

Ludowikus Deny Marselino

16.H1.0008

PROGRAM STUDI DIII PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2019

HALAMAN MOTTO

"Adil Ka' Talino, Bacuramin Ka' Saruga, Basengat Ka' Jubata"

"Adil kepada sesama Manusia, berpedoman hidup pada surga, selalu mengingat Tuhan sang pemberi kehidupan"

HALAMAN PERSEMBAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul "**Penggunaan Surat Keterangan Terkait Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa Angkutan oleh CV. DMV**" ini penulis persembahkan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus.
2. Orang tua saya yang selalu mendukung, Ibu Sesilia Maria dan Bapak Yakobus Marko.
3. Program Studi D-III Perpajakan Unika Soegijapranata yang telah membimbing saya selama tiga tahun dalam memahami
4. "Syahcxiii", Kris, Weda, Ike, Ika, Charol, Nawang, Adel, Yogi, Jenitong, Tata.
5. Gratia Choir, sebagai keluarga dan wadah untuk membanggakan Universitas tercinta.

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : **Ludowikus Deny Marselino**

NIM : **16.H1.0008**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Judul : **Penggunaan Surat Keterangan Terkait Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa Angkutan oleh CV. DMV**

Disetujui di Semarang, 18 Juli 2019

Dosen Pembimbing

(Paulina Rini H, SE, MSi, Akt, CA)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul : **Penggunaan Surat Keterangan Terkait Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa Angkutan oleh CV. DMV**

Yang disusun oleh:

Nama : **Ludowikus Deny Marselino**

NIM : **16.H1.0008**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 17 Juli 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan.

Koordinator Penguji	Penguji
Agnes Arie MC, SE, M.Si, Akt, BKP	**Shandy Jannifer M, SE, M.Si**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Octavianus Digdo Hartono, M. Si, Akt.

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRATIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **Ludowikus Deny Marselino**

NIM : **16.H1.0008**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Menyatakan bahwa hasil dari penelitian yang diangkat dalam Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah asli hasil karya penulis sendiri, apabila kedepannya ditemukan bahwa ada plagiasi dari hasil penelitian ini, penulis bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 18 Juli 2019

Ludowikus Deny Marselino

KATA PENGANTAR

Terima Kasih kepada Tuhan Yesus Kristus, karena berkat kasih karuniaNya penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan yang berjudul **"Penggunaan Surat Keterangan Terkait Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa Angkutan oleh CV. DMV"** dapat diselesaikan.

Dalam laporan ini penulis membahas tentang penggunaan Surat Keterangan sebagai bagian dari Perencanaan Pajak yang digunakan untuk penghematan PPh 23. Penelitian ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan pendidikan D-III Perpajakan di Universitas Katolik Soegijapranata dan dapat dijadikan acuan atau referensi bagi pembaca mengenai penggunaan Peraturan Pemerintah No 23 Tahun 2018.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih kepada

1. Tuhan Yang Maha Kuasa.
2. Bapak Dr. Octavianus Digdo Hartono, M.Si, Akt. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
3. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP, CA selaku Ketua Program Studi D-III Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata.
4. Bapak dan Ibu dosen pengajar di Program Studi Perpajakan yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan sehingga dapat menyelesaikan pendidikan di Program Studi Perpajakan.
5. Ibu Paulina Rini Hastuti., SE., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
6. Bapak Yakobus Marko dan Ibu Sesilia Maria sebagai orang tua penulis yang telah memberikan segala motivasi, doa dan dukungan kepada penulis.
7. Kantor Konsultan Pajak JM Harianto yang telah banyak membantu selama proses praktik kerja lapangan.

8. Serta semua pihak yang terlibat yang tidak dapat disebutkan satu persatu untuk bantuan dan dukungannya.

Dalam Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul **"Penggunaan Surat Keterangan Terkait Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa Angkutan oleh CV. DMV"** ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan bahan referensi untuk penelitian lebih lanjut.

Semarang, 18 Juli 2019

Penulis

ABSTRAKSI

PP No. 23 Tahun 2018 menyatakan bahwa Wajib Pajak yang memiliki peredaran bruto tertentu diwajibkan untuk mempunyai Surat Keterangan sebagai tanda bahwa wajib pajak memang memiliki peredaran bruto tertentu dan dengan Surat Keterangan pengusaha tidak diwajibkan untuk dikenakan PPh tidak final. Tujuan penelitian ini untuk menjelaskan penggunaan, penghitungan pajak serta dampaknya terhadap laba jika perusahaan menggunakan atau tidak menggunakan Surat Keterangan. Penulis menggunakan data primer dan sekunder serta dua metode analisis data yaitu metode deskriptif kualitatif dan metode deskriptif kuantitatif . CV. DMV adalah suatu badan usaha yang bergerak dalam bidang jasa angkutan darat, didirikan pada tahun 2017, CV. DMV memliki Surat Keterangan oleh karena itu CV. DMV tidak dipotong PPh Pasal 23 atas Kegiatan usaha jasa angkutan yang telah dilakukan. Namun, jika CV. DMV tidak mempunyai Surat Keterangan, maka akan dipotong PPh Pasal 23 dan mengakibatkan laba setelah pajak menjadi berkurang. CV. DMV sebaiknya menggunakan Surat Keterangan tidak hanya pada PPh pasal 23 atas jasa yang dilakukan, tetapi juga untuk PPh tidak final lainnya.

Kata Kunci : Surat Keterangan, PPh Pasal 23, tidak dipotong

DAFTAR ISI

JUDUL i

HALAMAN MOTTO ii

HALAMAN PERSEMBAHAN iii

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN iv

HALAMAN PENGESAHAN v

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRATIK KERJA LAPANGAN vi

KATA PENGANTAR vii

ABSTRAKSI ix

DAFTAR ISI x

DAFTAR TABEL xiiiiii

DAFTAR GAMBAR xiviv

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 5

1.3 Tujuan Penulisan 5

1.4 Manfaat Penulisan 6

1.5 Sistematika Penulisan 7

BAB II LANDASAN TEORI 8

2.1 Definisi dan Unsur Pajak 8

2.2 Fungsi Pajak 9

2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23 10

2.3.1 Definisi dan tarif PPh Pasal 23 10

2.3.2 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23 10

2.4 PPh Final Berdasarkan PP 23 Tahun 2018 11

2.4.1 Penghasilan yang dikenakan dan yang dikecualikan PP 23/2018 11

2.4.2 Wajib Pajak PPh Final 12

2.4.3 Tidak Termasuk WP PPh Final 12

2.4.4 Tarif PPh Final 13

2.5 Surat Keterangan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 13

2.5.1 Landasan Hukum 13

2.5.2 Syarat dan cara mendapatkan Surat Keterangan 13

BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN 15

3.1 Sejarah dan lokasi Kantor Konsultan Pajak JM. Harianto 15

3.2 Fungsi Kantor Konsultan Pajak JM. Harianto 16

3.3 Struktur organisasi Kantor Konsultan Pajak JM. Harianto 16

3.4 Tugas dan Wewenang 19

3.5 Sistem Kerja KKP JM. Harianto 21

3.6 Metode Penelitian..... 21

3.7 Metode Pengumpulan Data 22

3.8 Metode analisis data 23

BAB IV PEMBAHASAN..... 24

4.1 Penggunaan Surat Keterangan terhadap PPh Pasal 23 atas jasa angkutan..... 24

4.2 Penghitungan pajak bagi CV. DMV menggunakan Surat Keterangan 26

4.3 Penghitungan pajak bagi CV. DMV apabila tidak menggunakan Surat Keterangan 27

4.4 Dampak Surat Keterangan terhadap penghitungan perolehan laba 28

4.4.1 Perhitungan laba bersih CV DMV apabila tidak menggunakan Surat Keterangan 28

4.4.2 Penghitungan Laba Bersih apabila menggunakan Surat Keterangan..... .30

BAB V PENUTUP..... 32

5.1 Kesimpulan 32

5.2 Saran..... 33

DAFTAR PUSTAKA 34

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2016-2018 (Dalam Milyar Rupiah). 2
Tabel 2.1 Tarif PPh Pasal 23..... 10

Tabel 4.1 Perhitungan PPh final yang telah dibayarkan selama tahun 2018 26

Tabel 4.2 Daftar PPh Pasal 23 CV. DMV..... 27

Tabel 4.3 Perhitungan Laba bersih jika CV DMV tidak menggunakan Surat Keterangan 29

Tabel 4.4 Laba bersih CV. DMV menggunakan Surat Keterangan 31

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi Kantor konsultan Pajak JM. Harianto 17

Gambar 1. Surat Kuasa CV. DMV kepada KKP JM. Harianto 35

Gambar 2. Surat Permohonan untuk mendapatkan Surat Keterangan 36

Gambar 3. Surat Keterangan 37

Gambar 4. Surat Keterangan Bebas (SKB) CV. DMV sebelum Juli 2018..... 38