

Laporan Praktik Kerja Lapangan
**Evaluasi Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Jasa
Ekspedisi Pada CV TJ**



Disusun Oleh :

Putri Novita Sari

17.H1.0035

PROGRAM STUDI D-III PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS KATOLIK
SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**Evaluasi Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Jasa
Ekspedisi Pada CV TJ**

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

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh :

Putri Novita Sari

17.H1.0035

PROGRAM STUDI D-III PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG

2020

HALAMAN MOTTO

“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku.”

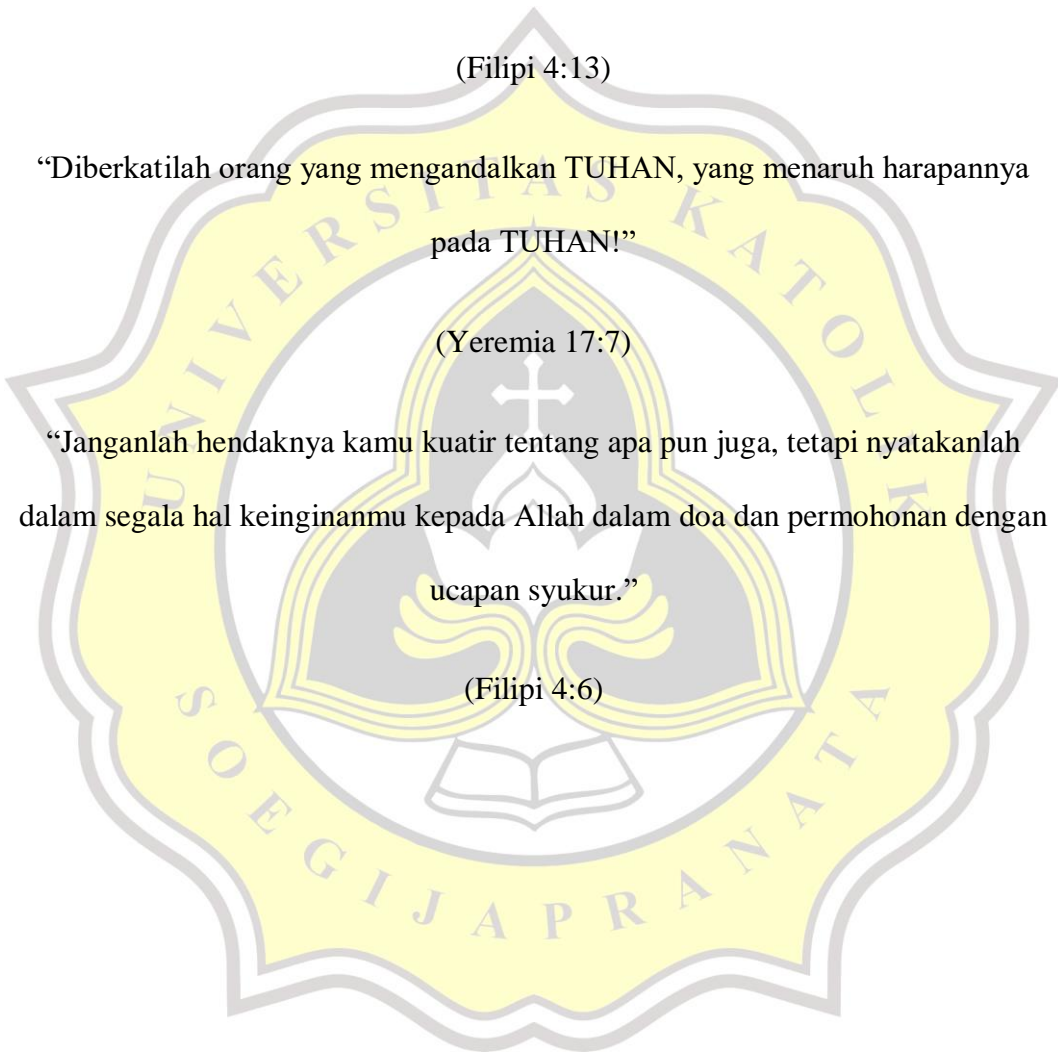
(Filipi 4:13)

“Diberkatilah orang yang mengandalkan TUHAN, yang menaruh harapannya pada TUHAN!”

(Yeremia 17:7)

“Janganlah hendaknya kamu khawatir tentang apa pun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.”

(Filipi 4:6)



HALAMAN PERSEMBAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul **“Evaluasi Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Jasa Ekspedisi Pada CV TJ”** penulis persembahkan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus karena anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik
2. Penulis sendiri
3. Mama dan Papa saya yang selalu mendoakan dan mendukung penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini
4. Keluarga besar dan semua saudara yang selalu mendoakan dan mendukung penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini
5. Sahabat dan teman-teman lainnya yang selalu memberikan semangat dan motivasi mulai awal kuliah sampai penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini
6. Universitas Katolik Soegijapranata, khususnya Program Studi D-III Perpajakan.
7. Ibu Yusni Warastuti, SE, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan nasehat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **Putri Novita Sari**

NIM : **17.H1.0035**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **D-III Perpajakan**

Menyatakan bahwa hasil penelitian yang ditampilkan dalam Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah asli hasil karya saya sendiri. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi dan bentuk-bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 18 Agustus 2020



Putri Novita Sari

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Evaluasi Penyetoran dan Pelaporan Pph Pasal
23 Atas Jasa Ekspedisi Pada Cv Tj

Diajukan oleh : Putri Novita Sari

NIM : 17.H1.0035

Tanggal
disetujui : 24 Juli 2020 Telah setuju oleh

Pembimbing : Yusni Warastuti S.E., M.Si.

Penguji 1 : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Penguji 2 : Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.

Penguji 3 : Yusni Warastuti S.E., M.Si.

Ketua Program Studi : Agnes Arie Mientarry Christie
SE,MSi,Akt,BKP,CA

Plt. Dekan : Yusni Warastuti S.E., M.Si.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0035

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : **Putri Novita Sari**

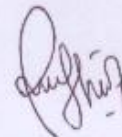
Program Studi : **D-III Perpajakan**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Jenis Karya : **Laporan Praktik Kerja Lapangan**

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneklusif atas karya ilmiah yang berjudul "**Evaluasi Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Jasa Ekspedisi Pada CV TJ**" beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 18 Agustus 2020



Putri Novita Sari

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangannya dengan judul “Evaluasi Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Jasa Ekspedisi Pada CV TJ”

Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi syarat-syarat mencapai Gelar Ahli Madya pada Program Diploma III Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada pihak yang selama ini telah memberikan dukungan dan doa dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini sampai selesai. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus atas berkat karunia yang dilimpahkan-Nya yang selalu memberikan pertolongan dan kemudahan bagi penulis untuk menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan
2. Bapak DR. Octavianus D. Hartono, SE., M.Si., Akt selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata
3. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP selaku Ketua Program Studi dan dosen D-III Perpajakan Universitas Katholik Soegijapranata
4. Ibu Yusni Warastuti, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang sudah membimbing penulis dalam menyusun laporan ini

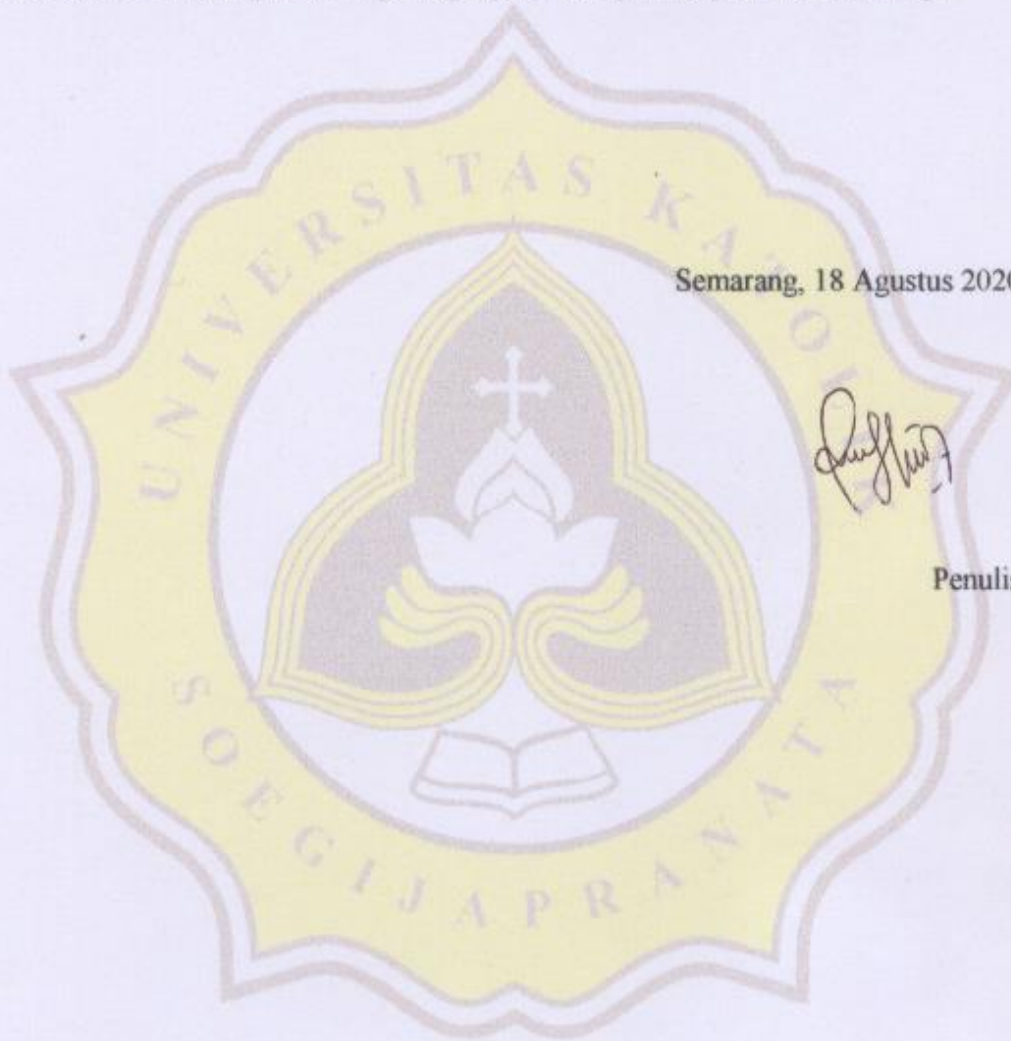
5. Ibu Vincensia Retno yang telah membantu penulis selama kuliah dalam urusan administrasi
6. Orang tua terkasih, Papa Edi Sugiyanto, Mama Ida Riyanti, Terimakasih untuk semua doa dan dukungan serta pelajaran hidup yang telah kalian berikan untuk saya sampai saat ini
7. Sahabat tercinta dibangku SMP sampai sekarang yaitu Josephine yang selalu menghibur dan mendukung kelancaran penyusunan Tugas Akhir ini
8. Sahabat penulis di Universitas Katolik Soegijapranata yaitu Yuli, Jessica, Agata yang selalu menghibur dan memberikan dukungan selama perkuliahan dalam keadaan apapun. Terimakasih atas segala kebersamaan yang kalian berikan.
9. Teman-teman kerja tercinta di KKP Frans Sudirjo yaitu Yuli, Niken dan Linda yang selalu menghibur dalam suasana apapun di kantor serta mengingatkan untuk selalu menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
10. Teman-teman angkatan 2017 program studi perpajakan, yang selalu mendukung dalam masa perkuliahan
11. Bapak Frans Sudirjo selaku pimpinan Kantor Konsultan Pajak Frans Sudirjo yang telah mengarahkan dan membimbing penulis dalam penyusunan Tugas Akhir
12. Dan semua pihak yang penulis tidak dapat disebutkn satu per satu, mengucapkan terimakasih yang telah membantu sehingga Tugas Akhir ini telah selesai.

Semoga hasil Laporan Praktik Kerja Lapangan yang penulis buat dengan judul “Evaluasi Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Jasa Ekspedisi Pada CV TJ” dapat bermanfaat untuk siapapun yang membacanya dan dapat menjadi bahan referensi untuk penelitian selanjutnya dan penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun agar penulis dapat menjadi lebih baik lagi.

Semarang, 18 Agustus 2020



Penulis



ABSTRAK

CV TJ merupakan wajib pajak badan yang bergerak dalam bidang dagang peralatan instalasi air minum, pipa pvc dan barang logam. Dalam melaporkan SPT tahunan 2016 CV TJ melakukan kesalahan yang membuatnya mendapatkan surat panggilan sehubungan pemeriksaan dari Kantor Pajak, selain itu CV TJ harus membayar jumlah pajak yang masih harus dibayar beserta sanksi administrasi. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui kewajiban pajak atas pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 seharusnya serta konsekuensi yang akan diterima perusahaan apabila melakukan kesalahan dalam memenuhi kewajiban perpajakan. Metode yang digunakan dalam pengumpulan data oleh penulis yakni metode wawancara serta metode studi pustaka. Dalam pengolahannya penulis menggunakan metode deskriptif kualitatif dan deskriptif kuantitatif. Berdasarkan hasil pemeriksaan SPT tahunan 2016 yang dilaporkan tahun 2017 ternyata CV TJ melakukan kesalahan yaitu tidak melakukan pemotongan PPh 23 atas jasa ekspedisi selama 24 bulan. Kurang bayar tersebut mengakibatkan CV TJ mendapatkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB), atas penerbitan SKPKB tersebut CV TJ harus membayar jumlah yang masih harus dibayar beserta sanksi administrasi. Saran penulis bagi CV TJ diharapkan dapat lebih teliti dan memahami ketentuan umum tata cara perpajakan khususnya mengenai PPh Pasal 23 atas jasa ekspedisi.

Kata kunci : PPh Pasal 23, Jasa Ekspedisi, SKPKB

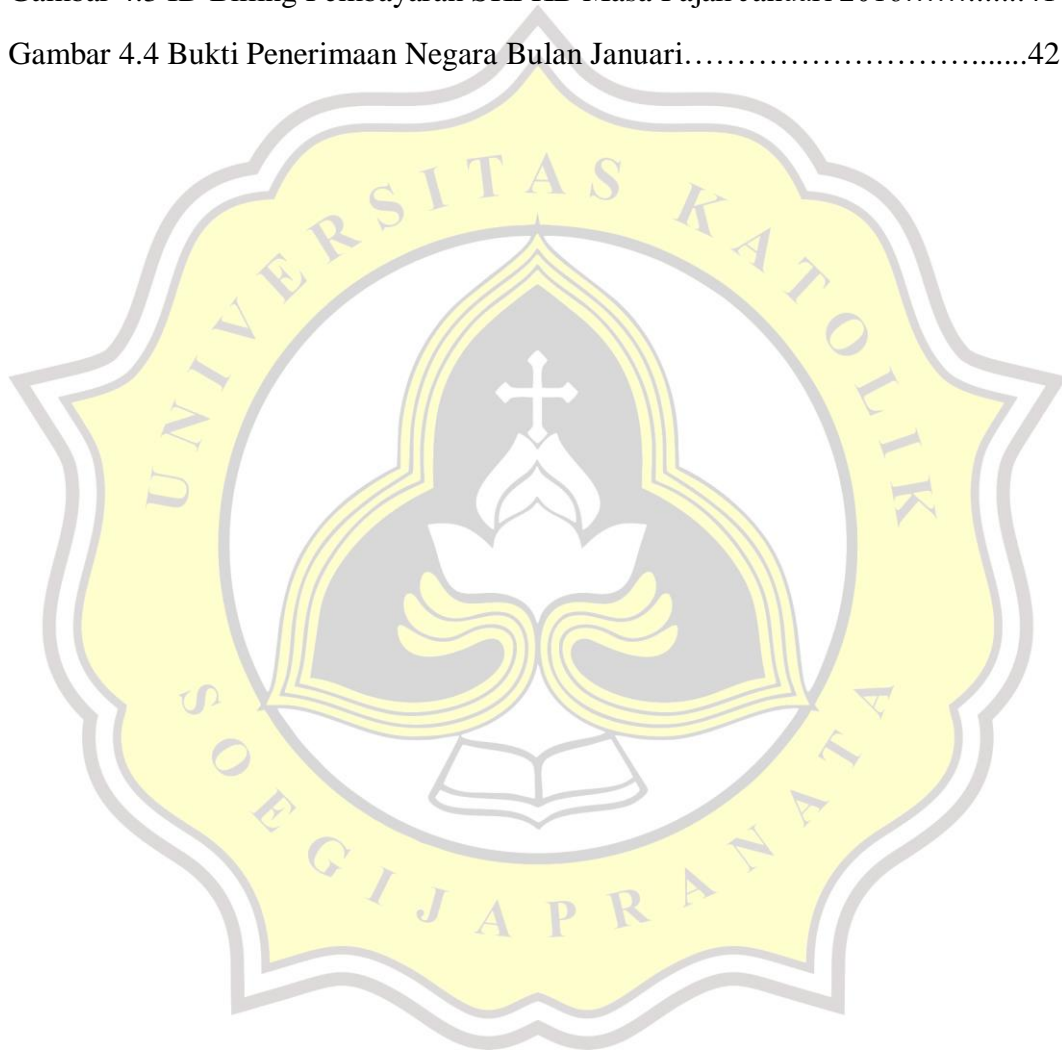
DAFTAR ISI

JUDUL	i
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN.....	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAK.....	xi
DAFTAR ISI	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penulisan	5
1.4 Manfaat Penulisan	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II	8
LANDASAN TEORI	8
2.2 Evaluasi.....	8
2.1 Definisi Pajak	8
2.3 Fungsi Pajak	8
2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.5 Pengelompokan Pajak.....	10
2.6 Pajak Penghasilan Pasal 23	11
2.6.1 Pemotong PPh Pasal 23.....	12
2.6.2 Yang dikenakan PPh Pasal 23	12
2.6.3 Objek Pemotongan PPh Pasal 23	12
2.6.4 Pengecualian Objek Pemotongan PPh Pasal 23	13
2.6.5 Tarif Pemotongan Pph Pasal 23	15
2.7 Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB)	20

2.7.1 Pengertian Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar	20
2.7.2 Penerbitan SKPKB.....	21
2.7.3 Sanksi Administrasi	21
BAB III	23
GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	23
3.1 Gambaran umum Kantor Konsultan Pajak Frans Sudirjo	23
3.2 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Frans Sudirjo	24
3.3 Tugas dan Wewenang.....	26
3.4 Metode Penelitian.....	27
3.4.1 Sumber Data	27
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	28
3.5 Metode Analisis Data	28
BAB IV	30
PEMBAHASAN	30
4.1 Profil CV TJ dan Kewajiban Perpajakannya	30
4.2 Konsekuensi Keterlambatan Pemotongan PPh Pasal 23 oleh CV TJ.....	33
4.3 Solusi Atas Penerbitan SKPKB Kepada CV TJ.....	40
BAB V	44
PENUTUP	44
5.1 Kesimpulan	44
5.2 Saran	45
DAFTAR PUSTAKA	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKP Frans Sudirjo.....	25
Gambar 4.1 Surat Pemberitahuan Pemeriksaan Lapangan.....	34
Gambar 4.2 SKPKB PPh Pasal 23 bulan Januari 2016.....	39
Gambar 4.3 ID Billing Pembayaran SKPKB Masa Pajak Januari 2016.....	41
Gambar 4.4 Bukti Penerimaan Negara Bulan Januari.....	42



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Jasa Ekspedisi CV TJ Tahun 2016.....	31
Tabel 4.2 PPh Pasal 23 Atas Jasa Ekspedisi 2016.....	32
Tabel 4.3 Pembahasan Akhir Hasil Pemeriksaan.....	35
Tabel 4.4 Perhitungan Pajak Kurang Bayar Dalam SPHP.....	37
Tabel 4. 5Perhitungan SKPKB PPh Pasal 23 Tahun 2016.....	38

