“PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PPH 23 OLEH HOTEL AMEERA BOUTIQUE ATAS JASA – JASA YANG TERKAIT PPH 23 YANG DISEDIAKAN VENDOR”

Laporan Praktek Kerja Lapangan

Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Mencapai Gelar Ahli Madya Pada Program Study Diploma Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang

Disusun oleh :

Dicky Dwi Prabowo

12.31.0020

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

2016

MOTTO

"Sesuatu mungkin mendatangi mereka yang mau menunggu, namun hanya didapatkan oleh mereka yang bersemangat mengejarnya"
(Abraham Lincoln)

"Jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu."
Al Qur'an (QS.2:45)

"Berusaha menjadi yang terbaik, Step Up Your Life"
(Dicky Dwi Prabowo)

"Bekerja, Bekerja, Bekerja!!"

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Disusun oleh :

Nama : Dicky Dwi Prabowo

N.I.M : 12.31.0020

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : D III Perpajakan

Judul : **"PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PPH 23 OLEH HOTEL AMEERA BOUTIQUE ATAS JASA – JASA YANG TERKAIT PPH 23 YANG DISEDIAKAN VENDOR"**

Telah disetujui dan diterima baik pada :

Semarang,

Maret2016

Dosen Pembimbing

(Paulina Rini Hastuti,SE.,M.SI.,Akt)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul **"Pemotongan dan Pelaporan PPh 23 Oleh Hotel Ameera Boutique Atas Jasa – Jasa yang Terkait PPh 23 yang Disediakan Vendor".** Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Dicky Dwi Prabowo

N.I.M : 12.31.0020

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal maret 2016. Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing, Koordinator Penguji,

(Paulina RiniHastuti, SE. M, Si, Akt) **(Agnes Arie MC, SE, Msi, Akt)**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

(Drs. Sentot Suciarto A, MP, Ph.D)

PERNYATAAN KEASLIAN PENULIS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dicky Dwi Prabowo

N.I.M : 12.31.0020

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : D III Perpajakan

Menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi, dan/atau dalam bentuk-bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia menerima sanksi apapun dari fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, Maret 2016

(Dicky Dwi Prabowo)

ABSTRAKSI

Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23, dikenakan atas penghasilan yang diperoleh dari Wajib Pajak perorangan maupun badan. Hotel Ameera Boutique sebagai guna jasa para vendor melakukan pemotongan atas jasa yang diterimanya. Rumusan masalah pada penelitian ini adalah: Bagaimana Pemotongan dan Pemungutan PPh 23 Hotel Ameera Boutique, Bagaimana Pelaporan PPh 23 yang dilakukan Hotel Ameera Boutique, dan kendala apa saat melaporkan SPT ke KPP.

Penelitian ini mengumpulkan data dengan cara dokumentasi, wawancara, dan studi kepustakaan. Adapun metode analisisnya menggunakan metode Deskriptif Kualitatif.

Hasil dari penelitian ini adalah potongan PPh 23 yang dilakukan Hotel Ameera Boutique sebesar 2% untuk setiap kegiatan jasa yang digunakan pihak hotel ber-NPWP. Kedua, penyetoran dan pelaporan PPh 23 Hotel dengan menggunakan formulir SSP yang dibayarkan kepada kas Negara, melaporkan kewajiban KPP dengan menggunakan SPT. Ketiga, kendala melaporkan KPP adanya isian SPT yang tidak lengkap, kurang cap dan tanda tangan pemotong.

Adapun saran yang diberikan oleh penulis antara lain: bagi KKP mengadakan evaluasi untuk pengecekan terhadap pelaporan pajak yang akan dilaporkan, monitoring pada setiap pelaporan pajak, mengefektifkan surat pernyataan pelaporan. Disisi lain bagi Hotel Ameera, melakukan pemantauan laporan SPT yang dikukuhkan oleh KKP, segera melengkapi kekurangan administrasi SPT yang akan dilaporkan.

Kata Kunci : Pajak, pemotongan,pemungutan dan pelaporan, PPh 23, Hotel

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dengan judul **"Pemotongan Dan Pelaporan PPh 23 Oleh Hotel Ameera Boutique Atas Jasa – Jasa yang Terkait PPh 23 yang Disediakan Vendor"**. Tugas Akhir ini disusun guna memenuhi syarat memperoleh gelar Diploma di pendidikan Diploma 3 Jurusan Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Penulisan Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna, terlebih jika tanpa bantuan, bimbingan, doa, dan semangat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Drs. Sentot Suciarto A, Mp, Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
2. Ibu Agnes Arie mientarry MC., SE., Msi., Akt selaku Ketua Jurusan Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., M.Si., Akt selaku Dosen Wali, terimakasih atas dukungan, saran, dan arahan dari awal bangku perkuliahan hingga berhasil mencapai gelar Diploma.
4. Ibu Paulina Rini Hastuti.,SE.,M.,Si.,Akt selaku Dosen Pembimbing, terimakasih atas dukungan, saran, dan masukan dalam membimbing penulisan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh Dosen yang memberikan ilmu pengetahuan dan banyak pengalaman selama menempuh perkuliahan di program studi D3 Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

6. Bapak Hartadi, Bapak Umbaran, Bapak Cahyo, Ibu Ning selaku pemilik dan pegawai Kantor Konsultan Pajak Hartadi Umbaran Semarang sekaligus informasi dalam penelitian ini.
7. Hotel Ameera Boutique Yogyakarta yang telah membantu dalam proses pengumpulan data.
8. Kedua orang tua tersayang, Bapak Triyono dan Ibu Budi Wellyarti yang telah memberikan dukungan, kasih sayang dan doa dalam upaya penyelesaian tugas akhir. Selalu menanyakan kapan lulus, kegiatan apa yang dilakukan di organisasi kampus dan sebagainya sehingga menjadi motivasi untuk bisa segera lulus.
9. Kakak tersayang, Yusi Ika Merlin menjadi saudara yang bisa menghibur, membantu dan memberikan motivasi. Terima kasih atas semuanya.
10. Kepada Nenek Murah tersayang, terima kasih atas doa yang selalu dipanjatkan kepadaNya untuk penulis.
11. Kepada Ranny Pratiwi, yang selalu sabar, perhatian dan memberi dukungan kepada penulis. Terima kasih atas semuanya.
12. Kepada sahabat – sahabat ku, Agus Saptono, Izzudin, Galih, Affan, Wahyu, Kristin, dan Selfi, serta teman-teman seperjuangan terima kasih telah menjadi teman yang baik dan mengisi hari – hari yang berkesan selama kita belajar bersama di Jurusan Perpajakan ini. Semoga persahabatan kita tetap terjaga hingga kakek nenek. .

13. Semua pihak yang turut membantu dalam penulisan Tugas Akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih dan semoga Allah membalas kebaikan kalian.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir yang dibuat belum sempurna, oleh karena itu saran dan kritik membangun diharapkan untuk perbaikan selanjutnya. Demikian Tugas Akhir yang penulis susun, semoga dapat memberi informasi bagi yang membutuhkan dan memberikan khasanah baru bagi pembaca.

Semarang, Maret 2016

Penulis,

(**Dicky Dwi Prabowo)**

DAFTAR ISI

Halaman

Halaman Judul i
Motto ii
Halaman PersetujuanLaporanPraktekKerjaLapangan iii
Halaman Pengesahan iv
PernyataanKeaslianPenulis v
HalamanAbstraksi vi
Kata Pengantar vii
Daftar Isi x
Daftar Gambar xii
Daftar Tabel xiii
BAB I : PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang Masalah 1
1.2 Perumusan Masalah 3
1.3 Tujuan Penelitian 4
1.4 ManfaatPenelitian 4
1.5 SistematikaPenulisan 5
BAB II : LANDASAN TEORI 7
2.1 DefinisidanUnsurPajak 7
2.2 FungsiPajak 8
2.3 SistemPemungutanPajak 8
2.4 HambatanPemungutanPajak 9
2.5SuratPemberitahuanPajak (SPT) 10
2.6 SetoranPajak (SSP) danPembayaranPajak 19
2.7PajakPenghasilan (PPh) 23 21
A. Pengertian Subjek Dan Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 21
1.Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23 21
2. Subjek yang dikenakan Pemotongan Pajak Penghasilan Berdasarkan

Pasal 23 22
3. Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 23
4. Objek yang Dikecualikan Dari Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 29
B. Pemotongan, Dasar pemotongan, dan Tarif PPh Pasal 23 31
1. Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 31
2. DasarPemotongan 32
3. TarifPPhPasal 23 33
C. Pemotongan, Penyetoran, Dan Pelaporan 37
1. Tempat Terutang Pajak Penghasilan Pasal 23 37
2. Saat Terutang dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 38
3. Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan 39
BAB III : GAMBARAN UMUM DAN METODOLOGI PENELITIAN 41
3.1 Gambaran umum dan lokasi penelitian 41
3.1.1 sejarah singkat berdirinya kantor konsultan pajak Hartadi Umbaran 41
3.1.2 Bidang Usaha Kantor Konsultan Pajak Hartadi Umbaran 41
3.1.3 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Hartadi Umbaran 43
3.1.4 Tugas Masing – Masing Bagian Organisasi dalam KKP Hartadi Umbaran 45
3.1.5 Hari Kerja Dan Jam Operasional Kantor Konsultan Pajak Hartadi Umbaran 46
3.2 Metode Penelitian 47
3.2.2 Jenis Data 47
3.2.2 Metode Pengumpulan Data 47
3.2.3 Metode Analisis Data 48
BAB IV :PEMBAHASAN 49
4.1 PemotongandanPemungutan PPh 23 di Hotel Ameera Boutique 49
4.2 PenyetorandanPelaporanPPh 23 Hotel Ameera Boutique 53
4.3 Permasalahan yang Terjadi dan Solusinya 54
BAB V : PENUTUP
5.1 Kesimpulan 55
5.2 Saran 56
DAFTAR PUSTAKA 57
LAMPIRAN 58

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 3.1Bagan Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Hartadi.....44

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 4.1 Laporan Total usaha dan Total Pajak pada Masa Februari 2015..... 50