

**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS
JASA *FREIGHT FORWARDING* PADA
PT. MUKTI SAMUDERA ABADI**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
Menyelesaikan pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

Oleh :

Irliza Aulia Nisa

061830500385

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2021**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Irliza Aulia Nisa
NIM : 061830500382
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Akuntansi Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa
Freight Forwarding pada PT. Mukti Samudera Abadi

Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir, tanggal 2021
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi Program Studi DIII Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2021

Menyetujui,
Pembimbing I,

Sopiyan AR., S.E., M.M.
NIP 196306021988031015

Pembimbing II,

Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197410182008012008

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP 197806222003122001





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI**
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Irliza Aulia Nisa
NPM : 061830500385
Jurumam/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa
Freight Forwarding pada PT. Mukti Samudera
Abadi

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada 27 Juli 2021. Pelaksanaan revisi terhadap laporan akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.



No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Pembahasan dan Tata Tulis Laporan	Dr. Drs M. Thoyib, M. Si. NIP 195803201988031001	1/9/21	
2.	Pembahasan	Rosy Armaini, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197108242006042001	31/8/21	
3.	Pembahasan	Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA NIP 197007182001121001	02/09/2021	
4.	Tata Tulis Laporan	Choiruddin, S.E., M. Si. NIP 197011052003121003	2/9/2021	

Palembang, Juli 2021

Ketua Penguji

Dr. Drs. M. Thoyib, M. Si.
NIP 195803201988031001



	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI	
	Jalan Srijaya Negara - Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Laman: http://www.polsri.ac.id , Pos El: info@polsri.ac.id	
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME		

Saya dengan data diri di bawah ini:

Nama : Irliza Aulia Nisa

NIM : 061830500385

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Akuntansi Perpajakan

Judul Laporan Akhir : Analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa *Freight Forwarding* pad PT. Mukti Samudera Abadi

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinal yang saya susun sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiasi atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiasi pada sebagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagaimana semestinya.

Palembang, Juli 2021

Yang membuat menyatakan



Irliza Aulia Nisa

NIM 061830500385

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Apa yang kita minta belum tentu yang terbaik bagi-Nya, jalani dengan ikhlas apa yang ada di depan mata”

“Bersyukur, nikmati prosesnya”

“I think everybody deserves an equal amount of appreciation whether how old they are, but I mean, I’m cool with the praise. I’m good.” - Billie Eilish

PERSEMBAHAN

Laporan Akhir ini Kupersembahkan untuk :

- Kedua orangtuaku yang kucinta
- Kakak dan adikku yang kusayang
- Para dosen dan staff jurusan Akuntansi yang kuhormati
- Teman-teman seperjuangan Kelas 6AD
- Almamater yang kubanggakan
- My support system (Tyo, TA, WS)

ABSTRAK

Analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa Freight Forwarding pada PT.

Mukti Samudera Abadi

Irliza Aulia Nisa, 2021 (xiii + 50 halaman)

Email : irlizanisa@gmail.com

Pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak dalam negeri, serta bentuk usaha tetap dengan nama dan dalam bentuk apapun yang berasal dari modal, pemberian jasa, atau kegiatan selain yang dipotong Pajak Penghasilan Pasal 21, termasuk dividen, royalti, hadiah, dan penghargaan, sewa, penghasilan sehubungan dengan penggunaan harta tertentu, dan biaya-biaya adalah PPh Pasal 23. Jasa Freight Forwarding adalah jasa yang dipotong dari PPh. Jasa Freight forwarding adalah jasa yang dipotong dari PPh Pasal 23 PPh UU tahun 2008, sebagaimana telah diubah. Pengenaan tarif pajak penghasilan yang dipotong oleh PT. Mukti Samudera Abadi untuk badan usaha yang memiliki NPWP dikenakan tarif sebesar 2% dari nilai objek pajak. Berdasarkan temuan penelitian ini dapat disimpulkan bahwa PT. Pajak penghasilan Mukti Samudera Abadi atas jasa pengiriman barang sesuai dengan UU No. 36 Tahun 2008.

Kata Kunci : PPh Pasal 23, UU PPh No 36 Tahun 2008, Jasa *Freight Forwarding*.

ABSTRACT

Analysis PPH 23 of Freight Forwarding at PT. Mukti Samudera Abadi

Irliza Aulia Nisa, 2021 (xiii + 50 pages)

Email : irlizanisa@gmail.com

Tax withheld on income received or accrued by domestic taxpayers, as well as permanent establishments with names and in any form originating from capital, service delivery, or activities other than those deducted with Article 21 Income Tax, including dividends, royalties, prizes, and awards, rent, income in connection with the use of certain assets, and fees are Income Tax Article 23. Freight Forwarding services are services that are deducted from Income Tax Article 23 of the Income Tax Act of 2008, as amended. The imposition of income tax rates withheld by PT. Mukti Samudera Abadi for enterprises with NPWP, the rate charged is 2% of the tax object's worth. Based on the findings of this study, it can be concluded that PT. Mukti Samudera Abadi's income tax on freight forwarding services complies with Law No. 36 of 2008.

Keywords : Article 23 Income Tax, Income Tax Law No. 36 of 2008, Freight Forwarding Services

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir yang berjudul “**Analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa *Freight Forwarding* pada PT. Mukti Samudera Abadi**” ini dengan tepat waktu. Laporan akhir ini disusun untuk memenuhi persyaratan mata kuliah pada jurusan Akuntansi dengan program studi DIII Akuntansi di Politeknik Negeri Sriwijaya .

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan hasil yang terbaik, namun penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Berkat bimbingan, arahan dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan kerja praktek ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E.,MBA.,Ak. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Bapak Sopiyan AR., S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak membantu, membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Ibu Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang sangat teliti dalam memberikan bimbingan untuk menyelesaikan laporan akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.

7. Kepala PT. Mukti Samudera Abadi dan seluruh karyawannya yang telah mengizinkan saya untuk menulis laporan ini.
8. Kedua Orangtua tercinta yang selalu memberikan semangat, kekuatan dalam kesulitan kami dan mendoakan kami lancar dalam membuat laporan akhir ini.
9. Kakak dan adik tercinta yang selalu memberikan semangat dalam mengerjakan laporan kerja praktek.
10. Sahabat terbaik saya Sulisty, Tasya, Wulan, Shermon, Tia, Nadyah, dan Hotna, yang selalu memberikan semangat, kekuatan dalam kesulitan mengerjakan laporan ini dan selalu memberikan doa.
11. Teman-teman di kelas 6 AD yang selalu memberikan dukungan baik secara moril maupun material, terima kasih atas semangat nya, serta
12. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan kerja praktek ini agar dapat terselesaikan tepat waktu.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini, karena kesempurnaan hanya lah milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/I jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juli 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR REVISI	iii
LEMBAR BEBAS PLAGIASI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup Permasalahan.....	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	5
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	5
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	5
1. Manfaat Teoritis.....	5
2. Manfaat Praktis.....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	6
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data.....	6
1.6 Sumber Data.....	7
1.7 Lokasi Pengambilan Data.....	7
1.8 Sistematika Penulisan.....	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Akuntansi Perpajakan.....	9
2.1.2 Pengertian Pajak.....	9
2.1.3 Fungsi Pajak.....	10
2.2 Jenis-jenis Pajak.....	11
2.3 Pengaruh Pajak terhadap Perusahaan.....	12
2.4 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	12

2.4.1 Stelsel Pajak.....	13
2.4.2 Asas Pemungutan Pajak.....	13
2.4.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	14
2.5 Pengertian Penghasilan dan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	15
2.5.1 Pengertian Penghasilan.....	15
2.5.2 Pengertian Pajak Penghasilan.....	15
2.6 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23.....	16
2.7 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23.....	17
2.8 Objek dan Tarif Penghasilan Pasal 23.....	17
2.8.1 Menghitung PPh Pasal 23.....	19
2.9 Pengecualian Objek Pajak Penghasilan Pasal 23.....	20
2.10 Surat Pemberitahuan (SPT).....	21
2.11 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23.....	22
2.12 Pengertian Jasa <i>Freight Forwarding</i>	23
2.13 Mekanisme Jasa <i>Freight Forwarding</i>	25
2.14 Perlakuan PPh Pasal 23 atas jasa <i>Freight Forwarding</i>	26

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Perusahaan.....	29
3.2 Struktur Organisasi.....	30
3.3 Pembagian Tugas.....	31
3.4 Visi dan Misi Perusahaan.....	32
3.4.1 Visi PT. Mukti Samudera Abadi.....	32
3.4.2 Misi PT. Mukti Samudera Abadi.....	32
3.5 Kegiatan Operasional Perusahaan.....	32
3.6 Prosedur Pelaporan PPh Pasal 23.....	33
3.7 Nilai Objek Pajak PT. Mukti Samudera Abadi.....	34
Tabel 3.1.....	35

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Analisis.....	36
4.1.1 Sistem pelaporan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Mukti Samudera Abadi.....	36
4.1.1.1 Dokumen yang terkait Dalam Pemotongan PPh 23.....	36
4.1.1.2 Tahap Dan Cara Pemotongan PPh 23.....	37
4.1.1.3 Penyetoran Pajak Penghasilan 23.....	37
4.1.1.4 Pelaporan Pajak Penghasilan 23.....	39
4.1.1.5 Kendala dalam Pelaksanaan Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 pada PT. Mukti Samudera Abadi.....	40
4.1.2 Nilai Objek Pajak atas Jasa <i>Freight Forwarding</i> pada PT. Mukti Samudera Abadi.....	40
4.1.3 Mekanisme kesesuaian perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa <i>Freight Forwarding</i> pada PT. Mukti Samudera Abadi dengan Undang-undang Nomor 36 tahun 2008.....	44

4.1.4 Pelaporan.....	48
4.2 Pembahasan.....	49
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	50
5.2 Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi PT. Mukti Samudera Abadi.....	30

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1	Perhitungan PPh 23.....19
3.1	Nilai Objek Pajak pada PT. Mukti Samudera Abadi.....35
4.1	Nilai Objek Pajak PPh 23 PT. Mukti Samudera Abadi Tahun 2018.....41
4.2	Nilai Objek Pajak PPh 23 PT. Mukti Samudera Abadi Tahun 2019.....42
4.3	Nilai Objek Pajak PPh 23 PT. Mukti Samudera Abadi Tahun 2021(Jan-Apr).....43
4.4	Daftar Pemotongan PPh 23 ber-NPWP Tahun 2018.....44
4.5	Daftar Pemotongan PPh 23 ber-NPWP Tahun 2019.....45
4.6	Daftar Pemotongan PPh 23 ber-NPWP Tahun 2021(Jan-Apr).....48
4.7	Bukti Potong PPh 23 SPT Masa Tahun 2018.....48
4.8	Bukti Potong PPh 23 SPT Masa Tahun 2019.....49
4.9	Bukti Potong PPh 23 SPT Masa Tahun 2021(Jan-Apr).....49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

- 1 Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir pada PT. Mukti Samudera Abadi
- 2 Surat Balasan Persetujuan Pengambilan Data Laporan Akhir dari PT. Mukti Samudera Abadi
- 3 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- 4 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- 5 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- 7 Bukti Potong Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Mukti Samudera Abadi