

**EVALUASI ATAS PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 (POTONG PUNGUT) SEBELUM DAN
SAAT PANDEMI PADA PT. AGCIA PERTIWI TAHUN 2019 - 2020**

Proposal Skripsi

Diajukan Kepada Institut Teknologi dan Bisnis untuk Memenuhi Sebagai
Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun Oleh :

Panitra

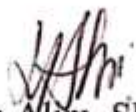
NIM : 2017222350108

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ITB AHMAD DAHLAN
JAKARTA**


LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi	:	Evaluasi Atas Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Pasal 23 (Potong Pungut) Sebelum dan Saat Pandemi Pada PT. AGCAI PERTIWI Tahun 2020 - 2021
Nama	:	Panitra
NIM	:	2017222350108
Prodi Konsentrasi	:	S1 Akuntansi/Perpajakan

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Mulia Alim, SE.M.Si.
NIDN : 0401018102

Mengetahui,
Dosen Pembimbing


Erion, SE.MM.MPhil.
NIDN : 0319026101

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Evaluasi Atas Pemenuhan Kewajiban Pajak
Penghasilan Pasal 23 (Potong Pungut) Sebelum
dan Saat Pandemi Pada PT. Agcia Pertiwi Tahun
2019 – 2020.

Nama : Panitra

NIM : 2017222350108

Prodi/Konsentrasi : S1 Akuntansi/Akuntansi Pajak


Telah diujikan pada tanggal 26 Februari 2022 dihadapan Team Penguji
Sidang Skripsi dan dinyatakan LULUS.

Pembimbing,

Penguji,



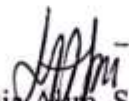
Erion, SE. MM. MPhil.
NIDN : 0319026101



Mulia Alm, SE. M.Si
NIDN : 0401018102

Ketua Program Studi Akuntansi

Wakil Rektor 1 Bidang Akademik



Mulia Alm, SE. M.Si
NIDN : 0401018102



Sutia Budi, SE. M.Si
NIDN : 0009057901

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Evaluasi Atas Pemenuhan Kewajiban Perpajakan Pasal 23 (Potong Pungut) Sebelum dan Saat Pandemi Pada PT. Agcia Pertiwi Tahun 2019 – 2020”. adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan manapun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka dibagian akhir skripsi ini. Jika dikemudian hari ditemukan unsur plagiarisme dalam skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai aturan yang berlaku.

Jakarta, 28 Februari 2022


Panitra
NIM : 2017222350108

LEMBAR PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim

Alhamdulillah Robbil'Alamin berkat rahmat Allah SWT dan atas izinnya, berkat do'a orang tua yang tiada hentinya serta usaha yang begitu keras yang saya lakukan sehingga saya dapat menyelesaikan tugas skripsi ini, tiada kata yang dapat menggambarkan kebahagiaan, ketenangan dihati dan rasa syukur yang begitu besarnya, saya persembahkan karya ini untuk :

Teruntuk Mama tercinta **Hasana** atas kasih sayang yang diberikan, dan do'a, serta nasehat-nasehat yang sangat berarti bagi saya.

Papa tercinta **Herman** yang menjadi panutan dan kebanggaan keluarga, terima kasih atas do'a dan kasih sayangnya yang selalu memberikan yang terbaik bagi saya dan juga keluarga.

Sahabat-sahabat yang selalu memberikan support baik secara moril maupun materil selama saya menyusun skripsi ini "Sahabat yang baik adalah sahabat yang satu rezeki yang Allah SWT berikan kepada kita".

Motto

"Akan selalu ada jalan menuju sebuah kesuksesan bagi siapapun, selama orang tersebut mau berusaha dan bekerja keras untuk memaksimalkan kemampuan yang ia miliki".

KATA PENGANTAR

Assalam'ulaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis aturkan kepada yang Maha Esa atas limpahan nikmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini yaitu penyusunan skripsi dengan judul “Evaluasi Atas Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Pasal 23 (Potong Pungut) Sebelum dan Saat Pandemi Pada PT. Agcia Pertiwi Tahun 2019 – 2020”. Yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi ITB Ahmad Dahlan Jakarta. Selama proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dan support dari semua pihak, maka dari itu penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada Papa, Mama dan Keluarga yang tercinta yang selalu memberikan supportnya dan kasih sayang serta do'anya. Bpk Mukhaer Pakkana SE. M.Si selaku Rektor ITB Ahmad Dahlan Jakarta, Bpk Erion SE. MM. MPhil selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktunya dan banyak memberikan arahan bimbingan serta ilmunya dalam proses penyusunan skripsi ini. Bpk Mulia Alim SE. M.Si. selaku dosen penguji dalam sidang skripsi, yang telah ikut serta melancarkan dan mempermudah jalannya sidang skripsi penulis serta banyak memberikan masukan-masukan yang sangat bermanfaat bagi penulis. Dosen dan Staff ITB Ahmad Dahlan yang telah ikut membantu penulis selama proses perkuliahan. Akhir kata semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi dan manfaat yang positif bagi kita semua. Aamiin.

Jakarta, 28 Februari 2022

Panitra

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
LEMBAR PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	4
1.3 Rumusan Masalah.....	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	4
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pajak	6
2.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.2 Manfaat Pajak	7
2.1.3 Fungsi Pajak.....	8
2.1.4 Teori-Teori yang Mendukung Pemungutan Pajak	10

2.1.5	Syarat Pemungutan Pajak.....	11
2.1.6	Kedudukan Hukum Pajak	13
2.1.7	Penggolongan Pajak.....	14
2.1.8	Tata Cara Pemungutan Pajak	17
2.1.9	Tari Pajak	20
2.2	Penghasilan dan Pajak Penghasilan	23
2.3.1	Pengertian Penghasilan	23
2.3.2	Pengertian Pajak Penghasilan	23
2.3.3	Subjek Pajak.....	24
2.3.4	Objek Pajak Penghasilan.....	24
2.3.5	Penghasilan yang Termasuk Objek Pajak	25
2.3	Pajak Penghasilan Pasal 23.....	26
2.3.1	Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23	26
2.3.2	Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23	27
2.3.3	Penghasilan yang Dikenakan Pajak Penghasilan Pasal 23	28
2.3.4	Penghasilan Yang Dikecualikan Dari Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	29
2.3.5	Tarif dan Objek Pajak Penghasilan Pasal 23.....	30
2.4	Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal	23
2.4.1	Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23	33
2.4.2	Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23	34
2.4.3	Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	34
2.5	Penelitian Terdahulu Yang Relevan	34
2.6	Kerangka Pemikiran	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		37

3.1	Desain Penelitian	37
3.2	Objek dan Waktu Penelitian	37
3.2.1	Objek Penelitian.....	37
3.2.2	Waktu Penelitian.....	38
3.2.3	Jenis Penelitian.....	38
3.3	Metode Pengumpulan Data.....	38
3.3.1	Sumber Data.....	38
3.3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.4	Teknik Analisa Data	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		42
5.1	Sejarah Umum PT. Agcia Pertiwi.....	42
4.1.1	Sejarah Singkat	42
4.1.2	Visi dan Misi.....	43
4.1.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	43
2.4.4	Bidang Usaha.....	55
5.2	Deskripsi Data dan Evaluasi Hasil Penelitian.....	56
4.2.1	Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Agcai Pertiwi	56
4.2.2	Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Periode 2019-2020 PT Agcia Pertiwi	61
4.2.3	Penyetoran Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 PT. Agcia Pertiwi	70
4.2.4	Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 PT. Agcia Pertiwi	71
5.3	Pembahasan atas Pasal 23 berdasarkan UU No. 36 Tahun 2008.....	73
4.3.1	Pemotongan	73
4.3.2	Penyetoran	73
4.3.3	Pelaporan	74

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	75
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	77



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 : Penyetoran PPh Pasal 23 Sebelum Pandemi.....	68
Tabel 4.2 : Penyetoran PPh Pasal 23 Saat Pandemi.....	68
Tabel 4.3 : Pelaporan PPh Pasal 23 Sebelum Pandemi.....	69
Tabel 4.4 : Pelaporan PPh Pasal 23 Saat Pandemi.....	67
Tabel 4.5 : Daftar Tanggal Penyetoran, Pelaporan, dan Total PPh Pasal 23 Sebelum Pandemi.....	70
Tabel 4.6 : Daftar Tanggal Penyetoran, Pelaporan, dan Total PPh Pasal 23 Saat Pandemi.....	71



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1 : Struktur Organisasi PT. Agcia Pertiwi.....	44
Gambar 4.2 : Mekanisme Pemotongan PPh Pasal 23 PT. Agcia Pertiwi	55
Gambar 4.3 : Mekanisme Penyetoran PPh Pasal 23 PT. Agcia Pertiwi....	56
Gambar 4.4 : Mekanisme Pelaporan PPh Pasal 23 PT. Agcia Pertiwi.....	57



DAFTAR LAMPIRAN

1. Bukti Pemotogan PPh Pasal 23 Periode 16 Desember 2019..... 82
2. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 Periode 24 Januari 2020..... 83
3. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 Periode 02 Mei 2020..... 84
4. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 Periode 09 Juli 2020 85
5. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 Periode 09 Juni 2020 86
6. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 Periode 02 September 2020..... 87
7. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 Periode 01 Desember 2020..... 88

