

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK *WITHHOLDING TAX*
DAN PPN PADA PERUSAHAAN DAGANG
PT. AAS DI SURABAYA**



OLEH:

SYELA RUBEN HERLAMBAANG

3205016021

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2019

ANALISIS PENERAPAN PAJAK *WITHHOLDING TAX*
DAN PPN PADA PERUSAHAAN DAGANG
PT. AAS DI SURABAYA

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi

OLEH:
SYELA RUBEN HERLAMBANG
3205016021

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Syela Ruben Herlambang

NRP : 3205016021

Judul : ANALISIS PENERAPAN PAJAK *WITHHOLDING TAX*
DAN PPN PADA PERUSAHAAN DAGANG PT. AAS DI
SURABAYA

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 14 Mei 2019

Yang menyatakan,



(Syela Ruben Herlambang)

HALAMAN PERSETUJUAN

“ANALISIS PENERAPAN PAJAK *WITHHOLDING TAX* DAN
PPN PADA PERUSAHAAN DAGANG
PT. AAS DI SURABAYA”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

Oleh:
SYELA RUBEN HERLAMBAANG
3205016021

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Susanna Hartanto, SE., MM.
Tanggal: 13 Mei 2019

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Syela Ruben Herlambang

NRP : 3205016021

Judul : ANALISIS PENERAPAN PAJAK *WITHHOLDING TAX*
DAN PPN PADA PERUSAHAAN DAGANG PT. AAS DI
SURABAYA

Menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lain (digital library) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Mei 2019

Yang menyatakan,

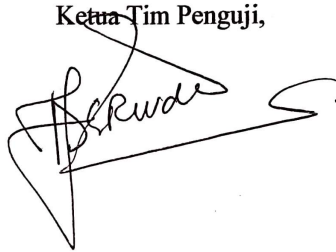


(Syela Ruben Herlambang)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang, yang ditulis oleh Syela Ruben Herlambang, NRP: 3205016021 telah diuji pada tanggal 28 Mei 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,




Bernadetta Diana Nugraheni, SE., Msi., QIA

Mengetahui:

Dekan

Ludovicus Lasdi, M.M., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi,


Rr. Puruwita Wardani SE.,
MA., Ak., CA., CPA.
NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan kasih dan sayang-Nya kepada kita, sehingga saya bisa menyelesaikan laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini. Penulisan tugas akhir ini dimaksudkan guna memenuhi salah satu syarat untuk bisa mendapatkan gelar Ahli Madya Akuntansi Jurusan Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penyelesaian laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini telah melibatkan banyak pihak yang sangat membantu, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA selaku Ketua Jurusan Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Wali Angkatan 2016 Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing penulis selama penyusunan tugas akhir hingga selesai.
4. Bapak Hartono Tjahjo Rahardjo, selaku Kepala Kantor Konsultan Pajak (KKP) Pentatrust yang telah memberikan.

kesempatan kepada penulis untuk dapat melakukan kegiatan magang selama 3 bulan.

5. Mama yang dengan penuh kasih dan kesabaran memberikan dorongan semangat, motivasi dan doa selama penyelesaian laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini.

6. Yousilva, Vira, Regina, serta orang-orang tercinta dan teman-teman lainnya yang selalu memberikan semangat dan dukungan yang berada di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya maupun di tempat lain telah memberikan doa yang sangat berarti dalam penyelesaian laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini. Serta semua pihak yang telah ikut membantu sehingga dapat terselesaikannya laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini.

Akhir kata penulis berharap semoga laporan tugas akhir ini bermanfaat bagi pembaca terutama penulis.

Surabaya, 14 Mei 2019



Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
ABSTRAK	x
ABSTRAC.....	xi
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	4
1.3 Tujuan Laporan Magang	5
1.4 Manfaat Laporan Magang	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	25
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	25
3.2 Struktur Organisasi.....	26
3.3 Bentuk Kegiatan Magang.....	30
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	34
4.1. Prosedur Kerja	34
4.2. Analisis Pekerjaan	37
4.3 Pembahasan	39
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN	44
5.1 Kesimpulan.....	44
5.2 Saran.....	45
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Objek PPh Pasal 23.....	15
Tabel 4.1 Rekapitulasi Penjualan PT. AAS ke PT. B Th 2018.....	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Stuktur organisasi KKP Pentatrust.....	27
Gambar 4.1 Prosedur Kerja Kantor Konsultan Pajak Pentatrust.....	34

ABSTRAK

Praktik ini membahas Pajak Penghasilan Pasal 23 atas pemotongan dari serangkaian transaksi yang dilakukan oleh Perusahaan Dagang. Penulis melakukan analisis kesesuaian praktik pemotongan pajak dengan hasil analisis yang akan direkomendasikan kepada PT. AAS agar tidak melakukan kesalahan dalam penentuan pasal 23, khususnya dalam kegiatan jual beli dan pemberian imbalan, karena kegiatan ini dikenakan Pajak Penghasilan Pasal 23.

Hal ini menimbulkan banyak interpretasi untuk pemotongan dan pemungutan pajak penghasilan pasal 23. Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh PPh terhadap pemberian hadiah, diskon dan insentif. Terkait dengan beberapa ketentuan pajak mengenai pengenaan pajak penghasilan, PPh atas hadiah undian yang dapat dikurangkan pada penghasilan bruto. Berdasarkan penelitian ini, hasilnya menunjukkan adanya pengaruh PPh terhadap pemberian hadiah, diskon dan insentif yang di lihat dari kedua sisi, yaitu sisi pemberi dan penerima. Dalam hal ini PT. AAS tidak memotong PPh 23 terhadap distributor sehingga terdapat peraturan baru dalam SE-24/PJ/2018 tentang Perlakuan Perpajakan Atas Imbalan yang Diterima Oleh Pembeli Sehubungan dengan Kondisi Tertentu dalam Transaksi Jual Beli. Dalam hal ini PT. AAS harus merubah perikatan terhadap distributor.

Kesimpulannya PT. AAS harus membuat perikatan/perjanjian baru terhadap distributor, dan apabila distributor menerima insentif maka PT. AAS diharuskan membuat faktur pajak atas insentif yang diberikan.

Kata kunci: PPh Pasal 23, diskon, insentif, pengaruh Pajak terhadap pemberian penghargaan dan insentif.

ABSTRACT

This article discusses Article 23 Income Tax for deductions from transactions made by a Trading Company. The author analyzes the suitability of tax deduction practices with the results of the analysis that will be given to PT. AAS not to make mistakes in income tax 23, specifically in buying and selling activities and imbalances, because this activity is subject to Income Tax 23.

This raises many interpretations for tax deductions and collection Income Tax 23. Related to some taxes on income tax, income tax on prize draws which can be deducted from gross translation. Based on this research, the results show the existence of income tax on giving gifts, discounts and incentives that see from the second side, namely the giver and recipient side. In this case, PT. AAS does not deduct PPh 23 from distributors so it needs a new regulation in SE-24/PJ/2018 concerning the Treatment of Taxes on Rewards Received by Buyers in connection with Certain Provisions in Sale and Purchase Transactions. In this case, PT. AAS must change the agreement with the distributor.

In conclusion, PT. AAS must make a new agreement with the distributor, and the distributor's approval receives incentives so PT. AAS is required to make a tax invoice for the incentives provided.

Keywords: Article 23 Income Tax, discounts, incentives, tax influence on giving awards and incentives.