



**PROSEDUR PELAKSANAAN PEMOTONGAN PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 23 ATAS
JASA PEMELIHARAAN PINTU LISTRIK PADA
PT. KERETA API (PERSERO) DAOP IX JEMBER**

LAPORAN HASIL PRAKTEK KERJA NYATA

oleh

**Ariza Permata
070903101093**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS JEMBER
2011**



**PROSEDUR PELAKSANAAN PEMOTONGAN PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 23 ATAS
JASA PEMELIHARAAN PINTU LISTRIK PADA
PT. KERETA API (PERSERO) DAOP IX JEMBER**

LAPORAN HASIL PRAKTEK KERJA NYATA

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya
Program Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi
Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Universitas Jember

oleh

**Ariza Permata
070903101093**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS JEMBER
2011**

PERSEMBAHAN

Dengan nama Allah SWT yang maha pengasih dan penyayang semua umatnya, kupersembahkan karya kecilku ini kepada mereka yang selalu aku sayangi dan menyayangiku. Laporan ini saya persembahkan untuk :

1. Orang tuaku tercinta Bapak slamet Munawir (Almarhum) dan Ibu Eny Sunarsih yang selalu memberi perhatian, doa serta kasih sayangnya.
2. Teman-teman kosan ku nila, mbak cristin, rani, farda, dan endang makasih atas support kalian.
3. Almamaterku tercinta FISIP UNEJ (DIII Perpajakan), yang selalu aku bangga-banggakan.

MOTO

“Bayarlah Pajak Sedini Mungkin Agar Kelak Anak Cucu Kita Tidak Menuduh Kita
Hidup Tidak Berguna”.*)

*)Berita Pajak no. 1455/Tahun XXXIX,2001:47.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ariza Permata

NIM : 070903101093

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul: *Prosedur Pelaksanaan Pemotongan Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 23 Atas Pemeliharaan Pintu Listrik Pada PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember* adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 10 Januari 2011

Yang menyatakan,

(Ariza Permata)

NIM 070903101093

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

**PROSEDUR PELAKSANAAN PEMOTONGAN PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 23 ATAS
JASA PEMELIHARAAN PINTU LISTRIK PADA
PT. KERETA API (Persero) DAOP IX JEMBER**

Oleh

Ariza Permata
070903101093

Dosem Pembimbing

Ika Sisbintari, S.Sos, MAB
NIP. 197402072005012001

PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Nyata berjudul “ Prosedur pelaksanaan Pemotongan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 23 Atas Jasa Pemeliharaan Pintu Listrik Pada PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember” telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember pada:

Hari,tanggal : Senin, 21 Februari 2011

Tempat : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember

Tim Penguji

Ketua

Dr.Edy Wahyudi, S. Sos,MM

NIP 19750825 200212 1 002

Sekretaris

Anggota

Ika Sisbintari, S. Sos, MAB

NIP 19740207 200501 2 001

Drs. Didik Eko Julianto, MAB

NIP 19610722 198902 1 001

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Prof. Dr. Hary Yuswandi, MA

NIP. 19520727198103 1 003

RINGKASAN

Prosedur Pelaksanaan Pemotongan Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 23 Atas Jasa Pemeliharaan Pintu Listrik Pada PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember; Ariza Permata, 070903101093; 2011; 58 halaman; Jurusan Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Sistem dan tata cara pelaksanaan Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dilaksanakan oleh PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember selaku pihak pertama terhadap rekanan yang disebut pihak kedua, yaitu CV. Pratama Teknik. Dalam penyerahan jasa Pemeliharaan Pintu Listrik yang dilakukan oleh CV. Pratama Teknik kepada PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember berhubungan melalui Kepala Sinyal Komunikasi (Kasi) sehingga selaku pihak pertama melakukan pembayaran atas penyelesaian pekerjaan sebagian atau seluruhnya akan dilakukan oleh pihak pertama setelah pihak kedua mengajukan nota tagihan (faktur) bermaterai Rp 6.000,00 yang dilampiri dengan: Berita acara pemeriksaan pekerjaan, berita acara penyerahan/penyelesaian pekerjaan. Surat-surat tersebut harus diajukan melalui saluran dinas kepada pihak pertama. Pembayaran dilakukan di Kas PT. Kereta Api. Penagihan yang tidak memenuhi persyaratan sebagaimana tersebut diatas tidak dapat dibayar. Pembayaran yang dilakukan oleh pihak pertama kepada pihak kedua, maka dapat menimbulkan pajak, yaitu pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Pemeliharaan Pintu Listrik sesuai dengan peraturan yang perundang-undangan yang berlaku selanjutnya selaku pihak pertama menyetorkan hasil pungutan ke Bank BNI dengan menggunakan SPT masa dengan dilampiri SSP dan daftar bukti pemotongan. Kesimpulan, terhadap kegiatan perpajakan di DAOP IX Jember atas Pajak Penghasilan Pasal 23, sudah sesuai dengan peraturan perpajakan PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember selaku badan Usaha Milik Negara (BUMN) dalam bentuk persero.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata yang berjudul “Prosedur Pelaksanaan Pemotongan Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 23 Atas Jasa Pemeliharaan Pintu Listrik Pada PT. Kereta Api DAOP IX Jember” dengan baik dan benar.

Berbekal kemampuan dan pengetahuan, penulis berusaha menyelesaikan laporan akhir ini semaksimal mungkin guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A. Md) pada Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Penulisan laporan Praktek Kerja Nyata ini dapat terselesaikan berkat bantuan, bimbingan, saran dan petunjuk dari semua pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Hary Yuswandi, MA., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.
2. Drs. Himawan Bayu Priadi, MA, Ph.D., selaku Pembantu Dekan Bidang Akademik.
3. Dr. Sasongko, M.Si., selaku Ketua Jurusan Ilmu Administrasi.
4. Drs. Sugeng Iswono, M.A., selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.
5. Drs. Suhartono, MP., selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA).
6. Ika Sisbintari, S.Sos, MAB., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan tuntunan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan laporan ini.
7. Segenap Dosen dan Karyawan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

8. Pak Sukarno sebagai Asisten Manager Keuangan PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember.
9. Ibu Heriyati, Pak Asjar, Pak Sudarno, dan Pak Hasanudin selaku karyawan di bagian keuangan pada PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember.
10. Teman-temanku di DIII Perpajakan angkatan 2007 khususnya kelas A, terima kasih atas hubungan pertemanan yang kalian berikan, kenangan indah itu takkan terlupakan.
11. Guru-guruku dari SD,MTS, dan MAN yang selalu membimbingku dan memberi ilmunya, sehingga aku bisa membaca dan menulis.
12. Dosen-dosen Fisip UNEJ (DIII Perpajakan), terima kasih atas ilmu yang telah diberikan.

Penulis menyadari dan mengungkapkan, penyajian dan pemilihan kata dalam laporan ini memiliki kekurangan maka diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dan bermanfaat guna mamperbaiki laporan ini. Tanpa bantuan dan dorongan dari berbagai pihak sangatlah sulit untuk mewujudkan laporan Praktek Kerja Nyata ini. Semoga segala kebaikan, bantuan, dorongan, dan kerja samanya selama ini dibalas oleh Allah SWT. Akhirnya penulis berharap laporan Praktek Kerja Nyata pada PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jemberini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak khususnya pembaca.

Jember, Februari 2011

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PEMBIMBINGAN	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
RINGKASAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
LAMPIARAN	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Praktek Kerja Nyata	5
1.3.1 Tujuan PKN.....	5
1.3.2 Manfaat PKN.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Pajak	7
2.1.1 Definisi Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pjak.....	8
2.1.3 Perbedaan dan Pembagian.....	8
2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	9
2.1.5 Tarif Pajak.....	10

2.2 Pajak Penghasilan.....	11
2.2.1 Tidak Termasuk Subjek Pajak Penghasilan.....	13
2.2.2 Tidak Termasuk Objek Pajak Penghasilan.....	13
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23.....	15
2.3.1 Pengertian Pajak penghasilan Pasal 23.....	15
2.3.2 Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	15
2.3.3 Wajib Pajak Penghasilan Pasal 23.....	15
2.3.4 Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	16
2.3.5 Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dikecualikan.....	16
2.3.6 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23.....	17
2.4 Akuntansi Pajak.....	17
2.4.1 Pengertian Akuntansi Pajak.....	17
2.4.2 Teori dan Prinsip Akuntansi Pajak.....	18
2.4.3 Fungsi Akuntansi Pajak.....	18
BAB 3. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	20
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	20
3.1.1 Jaman Pemerintahan Belanda.....	20
3.1.2 Jaman Pemerintahan Jepang.....	21
3.1.3 Masa Proklamasi Kemerdekaan.....	21
3.1.4 Masa Perang Kemerdekaan.....	22
3.1.5 Peleburan DKA Dan PNKA.....	22
3.1.6 Sesudah Tahun 1970.....	23
3.1.7 Tahun 1999 Sampai Sekarang.....	24
3.2 Profil Singkat PT. Kereta Api (Persero).....	25
3.2.1 Visi Dan Misi Perusahaan.....	25
3.2.2 Tugas Dan Fungsi PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember.....	25
3.2.3 Makna Karakter Logo Kereta Api.....	26

3.2.4 Lokasi Dan Luas Wilayah PT. Kereta Api (Persero).....	27
3.2.5 DAOP IX Jember.....	27
3.3 Struktur Organisasi.....	29
BAB 4. PELAKSANAAN PRAKTEK KERJA NYATA (PKN).....	49
4.1 Deskripsi Pelaksanaan Kerja Nyata (PKN).....	49
4.2 Sistem Pelaksanaan Kegiatan Perpajakan di PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember.....	50
4.2.1 Sistem Perpajakan Pada PT. Kereta Api (Persero).....	50
4.2.2 Prosedur Penyetoran PPh Pasal 23 yang di Potong Atas Jasa Pemeliharaan Pintu Listrik.....	52
4.2.3 Penilaian Terhadap Kegiatan Lembaga PT. Kereta Api (Persero) DAOP Jember Dalam Melaksanakan Kewajiban Perpajakan.....	61
BAB 5. PENUTUP.....	63
5.1 Kesimpulan.....	63
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR TABEL

	Halaman
3.1 Daftar Jam Kerja Pada PT. Kereta Api (Persero) DAOP Jember.....	46
3.2 Jadwal Kegiatan Praktek Kerja Nyata (PKN).....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Logo Kereta Api.....	24
3.2 Peta Wilayah Pegawai Umum.....	26
3.3 Bagan Struktur Organisasi.....	28
3.4 Mekanisme Pemotongan PPh Pasal 23.....	51
3.5 Bagan Pelaksanaan Pemotongan Dan Pemungutan Pajak Penghasilan (PPh) DAOP IX Jember Terhadap CV. Pratama Teknik.....	56

LAMPIRAN

1. Surat Tugas Praktek Kerja Nyata (PKN)
2. Surat Ijin Magang
3. Surat Permohonan Tempat Praktek Kerja Nyata (PKN)
4. Daftar Hadir Praktek Kerja Nyata (PKN)
5. Nilai Hasil Praktek Kerja Nyata (PKN)
6. Daftar Kegiatan Konsultasi/Bimbingan Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata
7. Analisis Pekerjaan
8. Berita Acara Negosiasi
9. Surat Penunjuk Pelaksanaan
10. Berita Acara Penyerahan Pekerjaan
11. Pemeriksaan Fisik Oleh Panitia Penguji Atau Penerimaan Barang Atau Jasa
12. Berita Acara Pemeriksaan Pekerjaan
13. Berita Acara Pengujian/Penerimaan Barang/ Jasa
14. Nota Permohonan Dana
15. Bukti Pembelian barang
16. Bukti Pembayaran
17. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23
18. SSP
19. Daftar Volume Pekerjaan Dan Biaya
20. Sertifikat Daftar Rekanan Terseleksi (DRT)
21. Keputusan Vice President Daerah Operasi IX Jember
22. Memutuskan Pembentukan Panitia Daftar Rekanan Terseleksi (DRT)
23. Lampiran Surat Keputusan Vice President Daerah Operasi IX Jember