



**MEKANISME PELAKSANAAN PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA SEWA
KENDARAAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA XII (PERSERO)
KANTOR WILAYAH I JEMBER**

*Mechanism of Discounting, Depositing, and Reporting Income Tax Article 23 at Car
Rent Service at PT. Perkebunan Nusantara XII (Limited) Regional Office I Jember*

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

oleh

**David Setiawan
NIM 090903101005**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS JEMBER
2013**



**MEKANISME PELAKSANAAN PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA SEWA
KENDARAAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA XII (PERSERO)
KANTOR WILAYAH I JEMBER**

*Mechanism of Discounting, Depositing, and Reporting Income Tax Article 23 at Car
Rent Service at PT. Perkebunan Nusantara XII (Limited) Regional Office I Jember*

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md)
Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi
Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Universitas Jember

oleh

**David Setiawan
NIM 090903101005**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS JEMBER
2013**

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan karunia dan rahmat-Nya kepada penulis, sehingga Laporan Praktek Kerja Nyata ini dapat dipersembahkan untuk :

1. Kedua orang tua saya tercinta, Bapak Rikaton Adiwiyoto dan Ibu Asri Widayani yang telah mendo'akan dan memberi kasih sayang serta pengorbanannya untuk keberhasilan putranya selama ini;
2. Adik saya Novia Arma Santi yang begitu aku sayangi;
3. Guru-guru saya sejak Taman Kanak-kanak sampai dengan Perguruan Tinggi yang telah memberikan ilmunya kepada saya;
4. Almamater Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

MOTTO

Jangan Membayar Pajak Karena Takut Akan Sanksi, Tetapi Bayarlah Pajak Karena
Ingin Menjadi Warga Negara Yang Baik.¹

¹ Berita Pajak No.1404/ Tahun XXXII/ 2009 : 26

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : David Setiawan

NIM : 090903101005

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul : *“MEKANISME PELAKSANAAN PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA SEWA KENDARAAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA XII (PERSERO) KANTOR WILAYAH I JEMBER”* adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali dalam 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 mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 28 Juni 2013

Yang menyatakan,

David Setiawan

NIM : 090903101005

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

PERSETUJUAN

Telah disetujui Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember :

Nama : David Setiawan
NIM : 090903101005
Jurusan : Ilmu Administrasi
Program Studi : Diploma III Perpajakan
Judul :

“MEKANISME PELAKSANAAN PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA SEWA KENDARAAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA XII (PERSERO) KANTOR WILAYAH I JEMBER”

Jember, 28 Juni 2013

Menyetujui,
Dosen Pembimbing

Drs. A. Kholiq Azhari, M.Si
NIP. 195607261989021001

PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Nyata berjudul “Mekanisme Pelaksanaan Pemotongan, Penyetoran, Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Sewa Kendaraan pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah I Jember” telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember pada :

Hari/Tanggal : Senin, 24 Juni 2013

Tempat : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Tim Penguji,

Ketua,

Sekretaris,

Dina Suryawati, S.Sos, M.AP

Drs. A. Kholiq Azhari, M.Si

NIP. 198009172005012001

NIP. 195607261989021001

Anggota,

Dra. Sri Wahjuni, M.Si

NIP. 195608051986031003

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Universitas Jember

Prof. Dr. Hary Yuswadi, M.A

NIP. 195207271981031003

RINGKASAN

Mekanisme Pelaksanaan Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Sewa Kendaraan pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah I Jember; David Setiawan; 090903101005; 2013; 55 Halaman; Program Studi Diploma III Perpajakan; Jurusan Ilmu Administrasi; Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik; Universitas Jember.

Praktek Kerja Nyata ini dilaksanakan pada tanggal 01 Februari 2013 sampai dengan 28 Februari 2013. Tujuan Praktek Kerja Nyata sesuai dengan judul laporan penulis adalah untuk mengetahui dan memahami Mekanisme Pelaksanaan Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Sewa Kendaraan pada PT. Perkebunan XII (Persero) Kantor Wilayah I Jember. Pajak Penghasilan Pasal 23 merupakan pajak penghasilan yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh wajib pajak dalam negeri dan Bentuk Usaha Tetap (BUT) yang berasal dari modal, penyerahan jasa, dan penyelenggara kegiatan selain yang telah dipotong Pajak Penghasilan Pasal 21, yang telah dibayar atau terutang oleh badan pemerintah atau subjek pajak dalam negeri, penyelenggara kegiatan, Bentuk Usaha Tetap atau perwakilan perusahaan negeri lainnya.

PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah I Jember adalah subjek pajak badan dalam negeri yang bekerja sebagai pemotong Pajak Penghasilan 23 atas jasa kendaraan yang memotong pajak atas transaksi dengan pihak rekanan. Alasan PT. Perkebunan Nusantara XII Kantor Wilayah I Jember sebagai subjek pajak badan yang ditunjuk oleh KPP untuk memotong dan menyetorkan pajak terutang atas transaksinya dengan perusahaan rekanan ataupun perorangan karena PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah I Jember merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN). Sebagai penyedia jasa dan Pengusaha Kena Pajak (PKP), PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah I Jember harus melaksanakan kewajiban perpajakan dengan baik? mulai dengan perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan Pajak

Penghasilan Pasal 23 atas jasa sewa kendaraan yaitu berupa truck pada pihak rekanan. Pemotongan tarif Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa sewa kendaraan adalah 2% dari jumlah penghasilan bruto, Berdasarkan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 23 ayat (1) huruf C. Bentuk pelaksanaan penulisan perhitungan dalam akuntansi tentang pajak Penghasilan Pasal 23 mengacu pada data-data yang telah ada dan terdapat dalam isi laporan ini, yaitu SPT Masa dan SSP sesuai dengan tanggal penyetoran yaitu tanggal 06 Februari 2012 dan saat pelaporan pada tanggal 07 Februari 2012 sehingga tidak dalam keterlambatan dalam proses penyetoran dan pelaporannya.

PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah I Jember sebagai pelaksana pemotong pajak khususnya pajak penghasilan pasal 23 atas jasa sewa kendaraan. PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah I Jember berusaha terus untuk mengikuti perkembangan peraturan perundang-undangan perpajakan yang telah ditetapkan oleh pemerintah agar terhindar dari sanksi administrasi berupa denda dan terus meningkatkan kemampuan pelaksanaan perpajakannya.

Program Studi Diploma III Perpajakan, Ilmu Administrasi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Jember. Dilaksanakan dengan Surat Tugas No. 548/UN25.1.2/SP/2013

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul, *Mekanisme Pelaksanaan Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Sewa Kendaraan pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah I Jember*. Laporan Praktek Kerja Nyata ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.) pada Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Penulis menyadari sepenuhnya akan keterbatasan pengetahuan, kemampuan serta pengalaman yang dimiliki. Namun berkat do'a, dukungan, semangat serta bimbingan yang diberikan berbagai pihak, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini dengan sebaik-baiknya, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Hary Yuswadi, M.A., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
2. Drs. Himawan Bayu Patriadi, MA., Ph.D., selaku Pembantu Dekan Bidang Akademik Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
3. Dr. Sasongko, M.Si., selaku Ketua Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
4. Drs. Sugeng Iswanto, M.A., selaku Ketua Jurusan Program Studi Diploma III Perpajakan, Jurusan Ilmu Administrasi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Jember ;
5. Drs. Supranoto M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing selama menjadi mahasiswa;
6. Drs. A. Kholiq Azhari, M.Si., selaku Dosen Pembimbing Praktek Kerja Nyata;

7. Seluruh Dosen dan Karyawan Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
8. Ir. H. Endang Sulaeman, selaku Manajer Wilayah I, Ibu Sri Rahajeng selaku pembimbing selama Praktek Kerja Nyata beserta Staf Karyawan PT. Perkebunan Nusantara XII Jember, yang telah menerima dan membantu penulis dalam melaksanakan Praktek Kerja Nyata;
9. Semua teman-teman Diploma III Perpajakan angkatan 2009 terima kasih atas kebersamaannya selama ini, dan semoga perjuangan kita berlanjut;
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung hingga terselesaikan Laporan Praktek Kerja Nyata ini;

Jember, 28 Juni 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
RINGKASAN	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Praktek Kerja Nyata	4
1.3.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata	4
1.3.2 Manfaat Praktek Kerja Nyata	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Definisi dan Fungsi Pajak	6
2.1.1 Definisi Pajak	6
2.1.2 Fungsi Pajak	6
2.1.3 Perbedaan Dan Pembagian Jenis Pajak	7
2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak	9

2.2 Pajak Penghasilan	12
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan	12
2.2.2 Dasar Hukum Pajak Penghasilan	12
2.2.3 Subjek dan Objek Pajak Penghasilan	12
2.2.4 Tidak Termasuk Subjek Pajak Penghasilan	15
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23	16
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23	16
2.3.2 Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	16
2.3.3 Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	17
2.3.4 Pengecualian Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	17
2.3.5 Dasar Pemotongan dan Tarif PPh Pasal 23	18
2.4 Akuntansi Pajak	20
2.4.1 Pengertian Akuntansi Pajak	20
2.4.2 Prinsip Akuntansi Pajak	20
2.4.3 Fungsi Akuntansi Pajak	23
BAB 3. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	25
3.1 Sejarah Singkat	25
3.2 Struktur Organisasi	25
3.3 Personalia	28
3.4 Maksud dan Tujuan Pendirian Perusahaan	28
3.5 Visi dan Misi Perusahaan	28
3.5.1 Visi	28
3.5.2 Misi	29
3.6 Makna dan Arti Logo Perusahaan	30
3.7 Bidang Usaha yang Dikelola	30
3.7.1 Bidang Usaha yang Dikelola PTPN XII Jember	30
3.7.2 Sifat dan Cakupan Kegiatan Usaha	31
3.8 Nilai Perusahaan dan Strategi	33
3.8.1 Nilai-Nilai Perusahaan	33
3.8.2 Strategi	34

3.9 Tanggung Jawab Sosial Perusahaan	34
3.10 Kesejahteraan Sosial dan Pembinaan Karyawan	35
3.11 Beberapa Hal yang Dilakukan Perusahaan	36
BAB 4. PELAKSANAAN PRAKTEK KERJA NYATA	37
4.1 Deskripsi Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	37
4.1.1 Tempat, Waktu, dan Jadwal Praktek Kerja Nyata	38
4.1.2 Kegiatan Praktek Kerja Nyata	40
4.2 Identifikasi Subjek, Objek, dan Transaksi Perpajakan Pada PTPN XII Jember	42
4.2.1 Identifikasi Subjek Pajak	43
4.2.2 Identifikasi Objek Pajak	44
4.2.3 Identifikasi Transaksi Perpajakan	44
4.3 Pencatatan Akuntansi atas Transaksi Pajak	45
4.4 Mekanisme Penghitungan, Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	45
4.5 Penilaian Kegiatan Perpajakan pada PTPN XII Jember	52
BAB 5. PENUTUP	54
5.1 Kesimpulan	54
DAFTAR PUSTAKA	55

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
3.1 Nama-Nama Kebun PTPN XII (Persero) Kanwil I Jember	32
4.1 Jam Kerja PTPN XII (Persero) Kanwil I Jember	39
4.2 Kegiatan Praktek Kerja Nyata	40
4.3 Rekapitulasi Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi PTPN XII (Persero) Jember	27
4.1 Mekanisme Pelaksanaan Pengenaan PPh Pasal 23	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Permohonan Tempat PKN
2. Surat Tugas PKN
3. Surat Ijin Mengumpulkan Data dalam Pelaksanaan PKN
4. Daftar Absensi PKN
5. Daftar Nilai PKN
6. Surat Tugas Bimbingan Laporan Tugas Akhir
7. Formulir Pengajuan Bimbingan Laporan Hasil PKN
8. Daftar Kegiatan Bimbingan
9. Sertifikat PKN
10. Surat Setoran Pajak (SSP)
11. Bukti Penerimaan Surat
12. Surat Pemberitahuan (SPT) Masa
13. Bukti Pemotongan
14. Daftar Bukti Pemotongan
15. Peraturan Menteri Keuangan NOMOR 244/PMK.03/2008
16. Peraturan Direktur Jenderal Pajak NOMOR PER-70/PJ/2007
17. Undang-Undang Republik Indonesia NOMOR 36 Tahun 2008