



**MEKANISME PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 23  
ATAS JASA PERAWATAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA XII  
(PERSERO) JEMBER**

**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.)

Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi

Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Universitas Jember

Oleh :

**Erwin Kurniawan**

**NIM 060903101035**

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

## **PERSEMBAHAN**

Laporan Praktek Kerja Nyata ini saya persembahkan untuk :

1. Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Moch. Askandar dan Ibu Wahyuning Astuti yang senantiasa memberikan curahan kasih sayang;
2. Para pengajarku sejak SD hingga Perguruan Tinggi yang terhormat, yang telah memberikan ilmu dan bimbingan;
3. Kakak ku Nuryudawan yang aku sayangi
4. Adikku Anasta Wirawan dan Anita Ayu putri yang sangat aku sayangi;
5. Almamater Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

## **MOTTO**

Janganlah membayar pajak karena takut sanksi, tetapi bayarlah pajak karena ingin menjadi warga Negara yang baik.

*( Berita Pajak No. 1404/Th. XXXII/1 Okt 1999, halaman: 16 )*

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : ERWIN KURNIAWAN

NIM : 060903101035

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul : “*Mekanisme Pengenaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Atas Jasa Perawatan Pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) 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 mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, Januari 2011

Yang menyatakan,

Erwin Kurniawan

060903101035

**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 : **Erwin Kurniawan**

NIM : **060903101035**

Jurusan : **Ilmu Administrasi**

Program Studi : **DIII Perpajakan**

Judul :

**“MEKANISME PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 23  
ATAS JASA PERAWATAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA XII  
(PERSERO) JEMBER”**

Jember, 2011  
Menyetujui,  
Dosen Pembimbing

Drs. I Ketut Mastika, M.M  
NIP. 195905071989031002

## PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Nyata berjudul *Mekanisme Pengenaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Atas jasa Perawatan Pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero)*

*Jember* telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Universitas Jember pada :

Hari : Selasa

Tanggal : 25 Januari 2011

Tempat : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Tim Penguji

Ketua,

Drs. Sugeng Iswono, MA  
NIP 195402021984031004

Penguji I,

Penguji II

Drs. I Ketut Mastika, MM  
NIP 195905071989031002

M. Hadi Makmur, S.Sos, M.AP  
NIP 197410072000121001

Mengesahkan

Dekan,

Prof. Dr. Hary Yuswadi, M.A.

NIP 195207271981031003

## RINGKASAN

**Mekanisme Pengenaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Atas Jasa Perawatan Pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember;** Erwin Kurniawan; 2009: 40 halaman: Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Praktek Kerja Nyata ini dilaksanakan pada tanggal 16 Juli 2009 sampai 16 Agustus 2009. Tujuan Praktek Kerja Nyata adalah untuk mengetahui dan memahami pelaksanaan administrasi Pajak Penghasilan Pasal 23, serta memperoleh gambaran secara nyata tentang pelaksanaan pemotongan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa sewa alat berat pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember beserta wialyah kebun-kebunnya, khususnya kebun Renteng. 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 dibayar atau terutang oleh badan pemerintah atau subjek pajak dalam negeri, penyelenggara kegiatan, Bentuk Usaha Tetap atau perwakilan perusahaan luar negeri lainnya.

PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kebun Renteng Jember adalah subjek pajak badan dalam negeri, yang berstatus sebagai pemungut Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa sewa kendaraan yang memungut dan menyetorkan pajak atas transaksi dengan pihak rekanan. Alasan PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kebun Renteng Jember sebagai subjek pajak badan, yang ditunjuk oleh KPP untuk memungut dan menyetorkan pajak terutang, atas transaksinya dengan perusahaan rekanan atau perusahaan lainnya, karena PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kebun Renteng Jember merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN). Sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP), PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kebun

Rentang Jember harus melaksanakan kewajiban perpajakan dengan baik, mulai dengan perhitungan, pemotongan, pemungutan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23. Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23 berdasarkan Undang-undang No.7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan, yang telah diubah dengan Undang-undang No.17 Tahun 2000 adalah sebesar 15 % dari perkiraan penghasilan neto. Terjadi perubahan kembali atas tariff Pajak Penghasilan atas sewa sebesar 2% dari jumlah bruto, hal ini berdasarkan pada Undang-undang No.36 Tahun 2008.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul *Mekanisme Pengenaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Atas Jasa Perawatan Pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember*. Laporan Praktek Kerja Nyata ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma Tiga (DIII) Perpajakan, pada Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Penulis menyadari sepenuhnya akan keterbatasan pengetahuan, kemampuan serta pengalaman yang dimiliki. Namun berkat doa, dukungan, semangat serta bimbingan yang diberikan berbagai pihak. Sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini dengan sebaik-baiknya, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapa terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Hary Yuswadi, M.A., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas jember beserta jajarannya;
2. Drs. H. Sugeng Iswono, M.A., selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan, Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
3. Drs. I Ketut Mastika, M.M., selaku Dosen Pembimbing Laporan Hasil PKN yang telah meluangkan waktu dalam penulisan laporan ini;
4. Rachmat Hidayat, S.Sos., M.P.A., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing selama menjadi mahasiswa;
5. Seluruh Dosen dan Karyawan Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;

6. Drs. Soegianto, MM., selaku Ass. Man. Bid AKU beserta staf karyawan PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember, yang telah menerima dan membantu penulis dalam melaksanakan Praktek Kerja Nyata;
7. Teman-teman DIII Perpajakan angkatan 2006 khususnya kelas A;
8. Keluarga besar MPA MAPALUS yang telah menawarkan seribu jalan, seribu alasan dan seribu penyelesaian. Dengan kalian aku tidak pernah takut menghadapi hidup. SATU TEKAD SATU TUJUAN
9. Achmad Anang Fiqri ( CRECO ) Yang selalu memberiku Ilmu dan pengalaman baru
10. Teman teman yang solid Wahyu, Gusdur, Chols, Danu, Tapay, Tam-Tam, Mbak Dewi, Merz, Gunt-Gunt, Lepex, Rendy, Sofyan, Dan Petarung – Petarung penerus : A'at, Ghani, Dodi, Nanda, Fadil, Alip-Jegh, Wul-wul, Windy, Mita, Mas Yosa, dll; kita rubah sampah menjadi berkah
11. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jember, Januari 2011

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	v
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	vi
<b>RINGKASAN</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	3
<b>1.3 Tujuan dan Manfaat</b> .....	3
1.3.1 Tujuan .....	3
1.3.2 Manfaat .....	4
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	5
<b>2.1 Definisi dan Fungsi Pajak</b> .....	5
2.1.1 Definisi Pajak.....	5
2.1.2 Fungsi Pajak.....	6
2.1.3 Perbedaan dan Pembagian Jenis Pajak .....	7
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	7
<b>2.2 Pajak Penghasilan</b> .....	9
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....	9

2.2.2	Dasar Hukum Pajak Penghasilan .....	9
2.2.3	Subyek dan Obyek Pajak Penghasilan .....	9
2.2.4	Tidak Termasuk Subyek dan Obyek PPh .....	11
<b>2.3</b>	<b>Pajak Penghasilan Pasal 23 .....</b>	<b>13</b>
2.3.1	Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	13
2.3.2	Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	13
2.3.3	Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	14
2.3.4	Tarif dan Oyek Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	14
2.3.5	Obyek Pajak Penghasilan yang Dikecualikan .....	15
2.3.6	Dasar Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	15
2.3.7	Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Sewa dan Penghasilan Lain Sehubungan dengan Penggunaan Harta .....	16
<b>2.4</b>	<b>Akuntansi Pajak .....</b>	<b>17</b>
2.4.1	Pengertian Akuntansi Pajak .....	17
2.4.2	Teori dan Prinsip Akuntansi Pajak .....	17
2.4.3	Fungsi Akuntansi Pajak .....	18
<b>BAB 3.</b>	<b>GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>20</b>
<b>3.1</b>	<b>Sejarah Singkat .....</b>	<b>20</b>
3.1.1	Sejarah Singkat PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) .....	20
3.1.2	Sejarah Singkat PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kebun Renteng Jember .....	20
<b>3.2</b>	<b>Maksud dan Tujuan Pendirian Perusahaan .....</b>	<b>21</b>
<b>3.3</b>	<b>Visi, Misi dan Budaya Perusahaan .....</b>	<b>21</b>
3.3.1	Visi .....	21
3.3.2	Misi .....	21
3.3.3	Budaya Perusahaan .....	21
<b>3.4</b>	<b>Nilai Perusahaan dan Strategi .....</b>	<b>22</b>
3.4.1	Nilai-nilai Perusahaan .....	22

3.4.2 Strategi .....	22
<b>3.5 Struktur Organisasi Perusahaan .....</b>	<b>23</b>
<b>3.6 Bidang Usaha yang Dikelola .....</b>	<b>25</b>
3.6.1 Bidang Usaha yang Dikelola Oleh PTPN XII (Persero).....	25
3.6.2 Sifat dan Kegiatan Usaha yang Dilakukan PTPN XII (Persero) ...	25
<b>3.7 Tanggung Jawab Sosial Perusahaan .....</b>	<b>26</b>
<b>3.8 Isu Strategis yang Dihadapai Perusahaan .....</b>	<b>27</b>
3.8.1 Otonomi Daerah.....	27
3.8.2 Kerusakan Lingkungan .....	27
3.8.3 Menurunnya Kesuburan Lahan .....	27
<b>3.9 Makna atau Arti Logo Perusahaan .....</b>	<b>28</b>
<b>3.10 Kesejahteraan Sosial dan Pembinaan Karyawan .....</b>	<b>28</b>
<b>3.11 Beberapa Hal yang Dilakukan oleh Perusahaan .....</b>	<b>30</b>
<b>BAB 4. HASIL PRAKTEK KERJA NYATA .....</b>	<b>31</b>
<b>4.1 Diskripsi Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata.....</b>	<b>31</b>
<b>4.2 Lokasi, Waktu, dan Kegiatan Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata... 32</b>	<b>32</b>
4.2.1 Lokasi Praktek Kerja Nyata .....	32
4.2.2 Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata.....	32
4.2.3 Kegiatan Praktek Kerja Nyata .....	33
<b>4.3 Sistem Perpajakan di PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) .... 33</b>	<b>33</b>
<b>4.4 Prosedur Pengenaan PPh Pasal 23 Atas Sewa Alat Berat .....</b>	<b>33</b>
<b>4.5 Penghitungan PPh Pasal 23 Atas Sewa Alat Berat (Exavator)..... 36</b>	<b>36</b>
<b>4.6 Penilaian Kegiatan Perpajakan pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kebun Renteng Jember .....</b>	<b>38</b>
<b>BAB PENUTUP .....</b>	<b>40</b>
<b>5.1 Kesimpulan .....</b>	<b>40</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>42</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>43</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi PTPN XII (Persero) Wilayah II.....	24
4.1 Skema Prosedur Pengenaan PPh Pasal 23 Atas Sewa Alat Berat (Exavator).....	35

## DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
3.1	Nama-nam Kebun PTPN XII (Persero) Wilayah II.....	32
4.1	Daftar Hari Efektif dan Jam Kerja PKN pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember.....	32

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### Lampiran

1. Struktur Organisasi PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Tingkat Koorporat
2. Daftar Hasil Kegiatan
3. Surat Permohonan Tempat magang
4. Surat Balasan Persetujuan Tempat Magang
5. Surat Tugas
6. Surat Ijin Melaksanakan Magang
7. Daftar Hadir Pelaksanaan PKN
8. Surat Keterangan Selesai Magang
9. Daftar kegiatan konsultasi/bimbingan laporan hasil PKN
10. Bukti Penerimaan Surat
11. Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 23
12. Kwitansi Pembayaran
13. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23
14. SSP
15. Pemberitahuan Perubahan Tarif PPh Pasal 23 Tahun 2007
16. Pemberitahuan Perubahan SPT Masa PPh Pasal 23
17. Pemberitahuan Perubahan Tarif PPh Pasal 23 Tahun 2009