

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN  
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA  
OUTSOURCING PADA PT ADICITRA ANANTARA**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**Nusman Odelio Amable Kagiling**

**19041050**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN

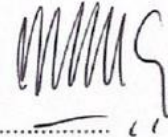
### ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA OUTSOURCING PADA PT ADICITRA ANANTARA

Telah diuji pada tanggal : 07 Juli 2023

Susunan Penguji :

1. Frankie J.H. Taroreh, S.E., M.M.

Penguji 1



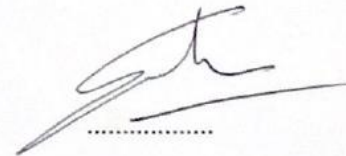
2. Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., C.A.

Penguji 2



3. Erick Sumakud S.E., M.A

Penguji 3



Manado, 07 Juli 2023



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Dr. Yvonne Angelic Umboh, SE., M.Si.

Ketua Program Studi Akuntansi,

Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc

## LEMBAR PERSETUJUAN

### ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA OUTSOURCING PADA PT ADICITRA ANANTARA

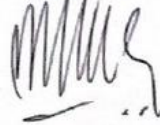
Oleh :

**Nusman Odelio Amable Kagiling**

**19041050**

Telah memenuhi syarat diterima oleh Komisi Pembimbing:

Ketua.



**Frankie J.H. Taroreh, S.E., M.M.**

Anggota



**Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc**

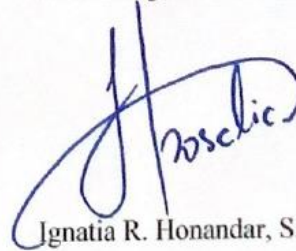
Manado, 07 Juli 2023

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



**Dr. Yohanes Angelic Umboh, SE., M.Si.**

Ketua Program Studi Akuntansi,



**Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc**



**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO  
EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA OUTSOURCING PADA PT  
ADICITRA ANANTARA.**

Yang diajukan untuk diuji pada tanggal 7 juli 2023, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan caramenyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 07 juli 2023

Yang memberi pernyataan,



Nusman Odelio Amable Kagiling



## ABSTRAK

### **Analisis Perhitungan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Outsourcing Pada Pt Adicitra Anantara. Dibimbing oleh: Frankie J.H. Taroreh, S.E., M.M. dan Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc**

Pajak Penghasilan Pasal 23 adalah sebuah jenis pajak yang dikenakan kepada pendapatan atas modal, penyerahan jasa, atau pun hadiah dan penghargaan, Pajak Penghasilan pasal 23 dikenakan pada pendapatan yang diperoleh oleh individu, perusahaan atau organisasi lainnya dari berbagai jenis ekonomi, tarif pajak Pajak Penghasilan Pasal 23 terbagi menjadi 2 yaitu sebesar 15% pada dividen, bunga, royalti, dan terakhir pada hadiah dan penghargaan yang telah dipotong oleh Pajak Penghasilan Pasal 21, dan untuk tarif 2% dikenakan pada sewa, dan jasa teknik, jasa manajemen, dan jasa lainnya selain yang telah dipotong oleh Pajak Penghasilan Pasal 21. Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 141/PMK.03/2015 dan pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 80/PMK.03/2010. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan pasal 23 telah sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia

Metode Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif yang bersifat deskriptif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu jenis data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu menggunakan teknik dokumentasi. Teknik analisis data yang dipakai yaitu merujuk kepada model Miles dan Huberman, yaitu data reduction, data display, dan conclusion drawing atau verification.

Hasil dan kesimpulan dari penelitian ini adalah prosedur perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 23 yang dilakukan oleh PT Adicitra Anantara, untuk perhitungan PPh Pasal 23 di PT Adicitra Anantara telah sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 141/PMK.03/2015, untuk penyetoran PPh pasal 23 di PT Adicitra Anantara telah sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 80/PMK.03/2010. Untuk pelaporan PPh pasal 23 di PT Adicitra Manado belum sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 80/PMK.03/2010 dikarenakan PT Adicitra Manado tidak melaporkan Pajak PPh Pasal 23 setiap bulan yang di atur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 80/PMK.03/2010. Kendala yang di alami PT Adicitra Anantara hingga tidak melaporkan PPh 23 sesuai dengan PMK yang berlaku dikarenakan mitra dari PT Adicitra Anantara terlambat mengirimkan bukti potong kepada PT Adicitra Anantara, saran dalam penelitian ini yaitu pada pelaporan PPh Pasal 23 di PT Adicitra Anantara untuk menambah dalam kontrak kerjasama dengan mitra kerja tentang waktu mengirimkan bukti pemotongan PPh Pasal 23 ke PT Adicitra Anantara untuk dilaporkan ke otoritas perpajakan.

***Kata Kunci : Pajak Penghasilan Pasal 23, Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23***

## ABSTRAK

### **An Analysis of Article 23 Income Tax Calculation, Depositing, and Reporting of Article 23 Income Tax of Outsourcing Services at PT Adicitra Anantara. Supervised by: Frankie J.H. Taroreh, S.E., M.M. and Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.**

Article 23 Income Tax is a type of tax imposed on income from capital, service delivery, gifts, and awards. Article 23 Income Tax is imposed on the income obtained by individuals, companies, or other organizations from various economic activities. The rates of Article 23 Income Tax is divided into two parts: 15% on dividends, interest, royalties, gifts, and awards that have been withheld by Article 21 Income Tax, and 2% on rents, technical services, management services, and other services not subject to Article 21 Income Tax. The calculation, depositing, and reporting of Article 23 Income Tax are regulated under the Minister of Finance Regulation No. 141/PMK.03/2015 and Minister of Finance Regulation No. 80/PMK.03/2010. The purpose of this research was to determine whether the calculation, depositing, and reporting of Article 23 Income Tax comply with the applicable regulations in Indonesia.

This research used descriptive qualitative method. The type of data used in this study was secondary data. The data collection technique used was documentation. The data analysis technique used the Miles and Huberman model, which included data reduction, data display, and conclusion drawing or verification.

The results indicated that the procedures for calculating, depositing, and reporting Article 23 Income Tax conducted by PT Adicitra Anantara were already in accordance with Minister of Finance Regulation No. 141/PMK.03/2015 for the calculation of Article 23 Income Tax and Minister of Finance Regulation No. 80/PMK.03/2010 for depositing Article 23 Income Tax. However, the reporting of Article 23 Income Tax by PT Adicitra Manado was not in line with Minister of Finance Regulation No. 80/PMK.03/2010, as PT Adicitra Manado failed to report Article 23 Income Tax monthly as regulated. This was due to the delayed submission of withholding tax evidence from their partners. As a suggestion, PT Adicitra Anantara should consider to add the deadline for sending back the Article 23 income tax depositing receipt from their partners in the contract to be reported to the tax authorities.

***Keywords: Article 23 Income Tax, Calculation, Depositing, and Reporting of Article 23 Income Tax.***

This translation has been checked and proven accurate.



**Rafael H. Y. Sengkey, S.S., M.Pd.**  
*Head of Language Development Office  
Universitas Katolik De La Salle Manado*

## **KATA PENGANTAR**

Puji Syukur dan terima kasih Peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat, kemurahan serta penyertaan-Nya sehingga penulis bisa mengikuti menyelesaikan Skripsi dengan baik.

Skripsi merupakan persyaratan yang harus dipenuhi oleh penulis agar dapat memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini tidak akan selesai tanpa dukungan, doa dan motivasi serta bantuan dari orang-orang terdekat penulis dan dari berbagai pihak yang membantu penulis menyelesaikan Skripsi. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa membimbing, menyertai serta memberikan kesehatan serta kekuatan sehingga Penulis dapat menyelesaikan proses penyusunan Skripsi dengan baik.

Kedua Orang Tua Tercinta Papa dan Mama, yang tiada henti mendoakan, memberikan semangat, membantu serta memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan Skripsi.

Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur, selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.

Ibu Dr.Ivonne Angelic Umboh, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik De La Salle Manado.

Ibu Ignatia R.Honandar, S.E., M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi serta sebagai Dosen Pembimbing II yang telah membantu penulis dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan Skripsi.

Bapak Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Utama dan Pembimbing Akademik yang telah membantu dan memberikan dukungan untuk menyelesaikan Skripsi.

Bapak Franki M. Paath, MM., Ak., CA. selaku dosen penguji II yang telah memberikan sara, masukan dalam penelitian dalam penyusunan skripsi ini.

Bapak Erick Sumakud S.E., M.A selaku dosen penguji II yang telah memberikan arahan dalam peneliti untuk penyusunan skripsi ini.

Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik De La Salle Manado yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama melaksanakan perkuliahan.

PT Adicitra Anantara, khususnya Bapak Jemmy Tobuku, selaku Direktur Perusahaan beserta Ibu Olivia T V Wuisang, Bapak Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M. selaku General Manajer, Bapak Francois D I Wuisang selaku HRD, dan kepada Ibu Olivia T V Wuisang yang telah menerima dan membantu penulis dalam melaksanakan penelitian Skripsi.

Sahabat penulis David Tjandra yang telah memberikan *support* kepada penulis dalam menyusun skripsi.

Teman-teman seperjuangan Avrilia dan Daniel yang selalu saling membantu, memberikan motivasi dan dukungan selama penyusunan Skripsi.



Grup Penjaga Kampus yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan selama penyusunan Skripsi.

Kepada teman-teman Akuntansi angkatan 2019 yang saling memberikan semangat dan dukungan agar bersama-sama dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi.

Penulis berharap Skripsi ini dapat menjadi informasi yang berguna bagi pembaca untuk menambah pengetahuan dan wawasan pembaca. Penulis menyadari bahwa terdapat beberapa kekurangan dalam Skripsi ini, untuk itu penulis mohon maaf atas kesalahan yang terdapat di dalam Skripsi.

Manado, 04 Juli 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nusman Odelio Amable Kagiling', written on a light-colored background.

Nusman Odelio Amable Kagiling

## **MOTO DAN DEDIKASI**

*“Kuatkan dan teguhkanlah hatimu, janganlah takut dan jangan gemetar karena mereka, sebab Tuhan, Allahmu, Dialah yang berjalan menyertai engkau; Ia tidak akan membiarkan engkau dan tidak akan meninggalkan engkau.” - Ulangan 31:6*

*“Jangan mati sebelum ke Banda Naira.” - Bung Sjarir*

*Kupersembahkan Skripsi untuk:*

*Kedua orangtuaku tercinta papa dan mama, adik-adik tersayang dan seluruh keluarga terkasih;*

*Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang selalu kuhormati dan banggakan;  
Teman – teman angkatan 2019 yang telah berjuang bersama selama 4 tahun ini.*

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	<i>i</i>
LEMBAR PERSETUJUAN .....	<i>ii</i>
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS .....	<i>iii</i>
ABSTRAK.....	<i>iv</i>
<i>ABSTRAK</i> .....	<i>v</i>
KATA PENGANTAR .....	<i>vi</i>
MOTO DAN DEDIKASI .....	<i>ix</i>
DAFTAR ISI.....	<i>x</i>
DAFTAR TABEL.....	<i>xiii</i>
DAFTAR BAGAN .....	<i>xv</i>
DAFTAR LAMPIRAN.....	<i>xvi</i>
BAB I PENDAHULUAN.....	<i>1</i>
1.1    Latar Belakang .....	<i>1</i>
1.2    Rumusan Masalah .....	<i>9</i>
1.3    Tujuan Penelitian .....	<i>9</i>
1.4    Manfaat Penelitian .....	<i>10</i>
1.5    Sistematika Penulisan .....	<i>10</i>
BAB II LANDASAN TEORITIS .....	<i>12</i>
2.1.    Tinjauan Pustaka .....	<i>12</i>

2.1.1	Pajak.....	12
2.1.2	Fungsi Pajak.....	12
2.1.3	Pajak Penghasilan.....	14
2.1.4	Pajak Penghasilan Pasal 23.....	17
2.1.5	Objek Pajak Penghasilan 23.....	18
2.1.6	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23.....	19
2.1.7	Jasa.....	21
2.1.8	Jasa Outsourcing.....	22
2.2.	Model Penelitian.....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>28</b>
3.1.	Tempat dan Waktu Penelitian.....	28
3.2.	Jenis dan Sumber Penelitian.....	28
3.3.	Jenis Penelitian.....	28
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.5.	Teknik Analisis Data.....	30
<b>BAB IV.....</b>		<b>32</b>
<b>HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>32</b>
4.1	Deskripsi Objek.....	32
4.1.1	Profil PT. Adicitra Anantara.....	32
4.1.2	Visi dan Misi PT. Adicitra Anantara.....	34

4.1.3	Struktur Organisasi PT. Adicitra Anantara .....	35
4.1.4	DESKRIPSI PEKERJAAN.....	36
4.1.5	Lingkup Kerja Perusahaan .....	40
4.2	Analisis Hasil Penelitian .....	41
4.2.1	Pemotongan Pajak Terutang PPh Pasal 23 .....	41
4.2.2	Penyetoran PPh Pasal 23.....	49
4.2.3	Pelaporan PPh Pasal 23.....	50
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian .....	51
4.3.1	Pemotongan PPh Pasal 23.....	51
4.3.2	Penyetoran PPh Pasal 23.....	54
4.3.3	Pelaporan Pajak PPh Pasal 23.....	57
BAB V.....		61
PENUTUP.....		61
5.1	Kesimpulan .....	61
5.2	Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....		63
LAMPIRAN.....		67

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara .....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 4.1 Pemotongan PPh Pasal 23 Yayasan Pendidikan Lokon ( <i>Security</i> dan <i>Cleaning Service</i> ) bulan januari sampai juli Tahun 2022 .....	40
Tabel 4.2 Pemotongan PPh Pasal 23 Yayasan Pendidikan Lokon ( <i>Security</i> dan <i>Cleaning Service</i> ) bulan agustus sampai desember Tahun 2022 .....	42
Tabel 4.3 Pemotongan pajak terutang PPh Pasal 23 Rumah Sakit Gunung Maria (RSGM) ( <i>Customer Service</i> ) Tahun 2022.....	44
Tabel 4.4 Pemotongan pajak terutang PPh Pasal 23 Universitas Katolik De La Salle Manado ( <i>Cleaning Service</i> ) Tahun 2022 .....	44
Tabel 4.5 Penyetoran PPh Pasal 23 Yayasan Pendidikan Lokon (januari sampai Desember 2022) .....	48
Tabel 4.6 Penyetoran PPh Pasal 23 Rumah Sakit Gunung Maria (RSGM) (Desember 2022).....	48
Tabel 4.7 Penyetoran PPh Pasal 23 Universitas Katolik De La Salle (januari sampai Desember 2022) .....	49
Tabel 4.8 Pembahasan Pemotongan PPh Pasal 23 pada Yayasan Pendidikan Lokon ( <i>Security</i> ) (Januari sampai Desember 2022) .....	50
Tabel 4.9 Pembahasan Pemotongan PPh Pasal 23 Yayasan Pendidikan Lokon ( <i>Cleaning Service</i> ) (Januari sampai Desember 2022).....	51
Tabel 4.10 Pembahasan Pemotongan PPh Pasal 23 Rumah Sakit Gunung Maria (RSGM) ( <i>Customer Service</i> ) (Desember 2022).....	51

Tabel 4.11 Pembahasan Pemotongan PPh Pasal 23 Universitas Katolik De La Salle (Januari sampai Desember 2022) .....	52
Tabel 4. 12 Pembahasan Penyetoran PPh Pasal 23 pada Yayasan Pendidikan Lokon ( <i>Security</i> ) (Januari sampai Desember 2022) .....	53
Tabel 4.13 Pembahasan Penyetoran PPh Pasal 23 pada Yayasan Pendidikan Lokon ( <i>Cleaning Service</i> ) (Januari sampai Desember 2022).....	54
Tabel 4.14 Pembahasan Penyetoran PPh Pasal 23 pada Rumah Sakit Gunung Maria (RSGM) ( <i>Customer Service</i> ) (Desember 2022).....	54
Tabel 4.15 Pembahasan Penyetoran Pajak PPh Pasal 23 pada Universitas Katolik De La Salle (Januari sampai Desember 2022) .....	55
Tabel 4. 16 Pembahasan Pelaporan PPh Pasal 23 pada Yayasan Pendidikan Lokon ( <i>Security</i> ) (Januari sampai Desember 2022) .....	56
Tabel 4. 17 Pembahasan Pelaporan PPh Pasal 23 pada Yayasan Pendidikan Lokon ( <i>Cleaning Service</i> ) (Januari sampai Desember 2022).....	57
Tabel 4.18 Pembahasan Pelaporan PPh Pasal 23 pada Rumah Sakit Gunung Maria (RSGM) ( <i>Customer Service</i> ) (Desember 2022).....	58
Tabel 4.19 Pembahasan Pelaporan PPh Pasal 23 pada Universitas Katolik De La Salle (Januari sampai Desember 2022) .....	58



## DAFTAR BAGAN

Bagan 2.1 Model Penelitian .....	25
Bagan 4.1 Struktur Organisasi .....	34

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Permohonan Penelitian .....	68
Lampiran 2 : Data Perusahaan .....	69
Lampiran 3 : Form Bimbingan.....	70
Lampiran 4 :BAP Turnitin .....	71
Lampiran 5 : Peraturan Perpajakan Tentang Pemotongan Pph Pasal 23 .....	73
Lampiran 6 : Peraturan Perpajakan Tentang Penyetoran Dan Pelaporan Pph Pasal 23.....	86

