

**EVALUASI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS
JASA TENAGA KERJA *OUTSOURCING*
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA KERTA RAHARJA KABUPATEN TANGERANG)**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

MOHAMMAD HARITS RIDWAN

NPM: 21430072

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2024

SKRIPSI

**EVALUASI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS
JASA TENAGA KERJA *OUTSOURCING*
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA KERTA RAHARJA KABUPATEN TANGERANG)**

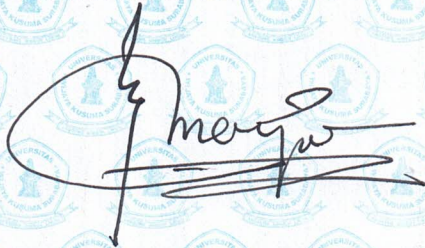
Diajukan Oleh:

MOHAMMAD HARITS RIDWAN

NPM: 21430072

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Drs. Ec. Soemaryono, MM.

Tanggal, 15-4-2024

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA

Tanggal, 15-4-2024

SKRIPSI

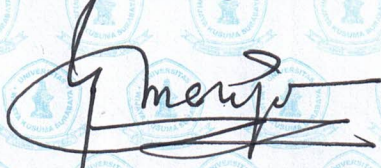
**EVALUASI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS
JASA TENAGA KERJA *OUTSOURCING*
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA KERTA RAHARJA KABUPATEN TANGERANG)**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

MOHAMMAD HARITS RIDWAN
NPM: 21430072


SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama




Drs. Ec. Soemaryono, MM.

Anggota Dewan Penguji Lain




Dra. Lilik Primaningsih, Ak., M.Ak., CA



Ricky Angga Ariska, SE., M.Ak.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal..17..Agustus 2024



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA
Ketua Program Studi Akuntansi

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa di dalam naskah Skripsi tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh diri saya sendiri atau orang lain untuk memperoleh gelar akademik, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam bagian utama Skripsi dan Daftar Pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur plagiat, maka saya bersedia jika disertasi digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (SARJANA AKUNTANSI) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Surabaya, 8 Juli 2024
Yang membuat Pernyataan



Mohammad Harits Ridwan
21430072

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah Subhanahuwata'ala yang telah memberikan rahmat, taufik, hidayah serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul: **“Evaluasi Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Tenaga Kerja *Outsourcing* (Studi Kasus Pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kerta Raharja Kabupaten Tangerang)”** dengan baik dan lancar sehingga dapat terselesaikan tepat waktu.

Adapun penulisan Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh ujian skripsi pendidikan pada Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam proses penyusunan Skripsi ini, tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak dalam memberikan motivasi, semangat serta doa. Maka dari itu, dalam kesempatan ini penulis akan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah Subhanahuwata'ala yang telah memberikan kesehatan, kemudahan, kelancaran serta petunjuk selama proses penulisan Skripsi.
2. Bapak, Ibu, Adik serta Kakak yang senantiasa memberikan dukungan, perhatian dan doa selama proses penyelesaian Skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr.Sp,THT_KL (K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM. M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma

Surabaya sekaligus Dosen Wali yang senantiasa memberikan saran dan arahan dalam menjalankan kegiatan perkuliahan.

6. Bapak Drs. Ec. Soemaryono, MM. selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberikan arahan dan bimbingan dalam penulisan Skripsi.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya atas ilmu dan pengetahuan yang telah diberikan.
8. Kepala Bagian, Kepala Sub Bagian beserta para staf Bagian Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kerta Raharja Kabupaten Tangerang yang telah bersedia membantu penulis dalam memperoleh data penelitian dan akses objek penelitian.
9. Semuai pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis dalam menyusun Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, semoga skripsi ini dapat bermanfaat sehingga bisa menjadi bahan bacaan dan masukan untuk semua orang yang membacanya.

Surabaya, Juni 2024

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRACT	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan Penelitian	5
BAB II TELAAH PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.2 Fungsi Pajak.....	6
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	7
2.1.4 Subjek Pajak.....	8
2.1.5 Objek Pajak	9
2.1.6 Pajak Penghasilan.....	9
2.1.7 SPT Masa PPh Unifikasi	10
2.1.8 Aplikasi e-Bupot Unifikasi	10
2.2 Pajak Penghasilan Pasal 23.....	11
2.2.1 Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	12
2.2.2 Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 23	16
2.2.3 Tata Cara Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 23.....	16

2.2.4	Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan SPT PPh Pasal 23	23
	17	
2.3	Penelitian sebelumnya	20
BAB III METODE PENELITIAN		22
3.1	Jenis Penelitian	22
3.2	Lokasi Penelitian	22
3.3	Fokus Penelitian	23
3.4	Jenis dan Sumber Data	23
3.4.1	Jenis Data	23
3.4.2	Sumber Data	23
3.5	Teknik Pengumpulan Data	24
3.5.1	Observasi (Pengamatan)	24
3.5.2	Wawancara (<i>Interview</i>)	25
3.5.3	Dokumentasi	25
3.6	Teknik Analisis Data	26
3.6.1	<i>Data Reduction</i> (Reduksi Data)	27
3.6.2	<i>Data Display</i> (Penyajian Data)	27
3.6.3	<i>Conclusion Drawing/Verification</i> (Penerarikan Kesimpulan/Verifikasi)	27
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		29
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian	29
4.1.1	Sejarah dan Profil Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kerta Raharja	29
4.1.2	Visi, Misi, dan Strategi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kerta Raharja	30
4.1.3	Struktur Organisasi pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kerta Raharja	31
4.1.4	Deskripsi Pekerjaan pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kerta Raharja	31
4.1.5	Produk yang Dihasilkan	33
4.1.6	Data Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i> PERUMDAM Tirta Kerta Raharja	34
4.2	Pembahasan	39
4.2.1	Permasalahan Dalam Penentuan Nominal Dasar Pengenaan Pajak (DPP) PPh Pasal 23 Atas Jasa Tenaga Kerja <i>Outsourcing</i>	40

4.2.2	Akibat Masalah Dalam penentuan Nominal Dasar Pengenaan Pajak (DPP) PPh Pasal 23 Atas Jasa Tenaga Kerja <i>Outsourcing</i>	45
4.2.3	Usulan Pemecahan Masalah.....	45
4.2.4	Perbandingan pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i>	47
4.2.5	Penyebab Permasalahan	49
4.2.6	Solusi dari Permasalahan	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		51
5.1	Simpulan	51
5.2	Saran	52
DAFTAR PUSTAKA		53
LAMPIRAN.....		54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Objek dan Tarif PPh Pasal 23.....	14
Tabel 4.1 Rincian Salah Satu <i>Invoice</i> Pembayaran Tenaga Keamanan (satpam) Bulan Juni Tahun 2021.....	40
Tabel 4.2 Rincian <i>Invoice</i> dan Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i> pada tahun 2021.....	42
Tabel 4.3 Rincian <i>Invoice</i> dan Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i> pada bulan Januari hingga September tahun 2022.....	44
Tabel 4.4 Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i> sesuai dengan PMK Nomor 141/PMK.03/2015.....	53
Tabel 4.5 Perbandingan Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i> sesuai dengan PMK Nomor 141/PMK.03/2015.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Komponen Dalam Analisis Data.....	31
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PERUMDAM TKR.....	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Dokumen Faktur Pajak Tahun 2021	62
Lampiran 2 : Dokumen Faktur Pajak Tahun 2022.....	63
Lampiran 3 : Dokumen Invoice Tahun 2021.....	64
Lampiran 4 : Dokumen Invoice Tahun 2022.....	65
Lampiran 5 : Dokumen Bukti Potong PPh Pasal 23 Tahun 2021.....	66
Lampiran 6 : Dokumen Bukti Potong PPh Pasal 23 Tahun 2022.....	67
Lampiran 7 : Dokumen Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	68
Lampiran 8 : Dokumen Catatan Konsultasi.....	69

ABSTRACT

PERUMDAM Tirta Kerta Raharja is a regional company still owned by the regional government of Tangerang Regency which operates in the field of clean water services and serves 3 city/district service areas, namely; Tangerang Regency; Tangerang City and South Tangerang City. In this research, PERUMDAM TKR operates as a buyer or user of services providing labor and/or expert staff (outsourcing services), where these services are objects of Income Tax Article 23. However, during withholding of Tax Income Article 23, they sometimes still experience obstacles or problems, one of which is in determining the tax basis (DPP). This research aims to determine and evaluate the application of Income Tax Article 23 deductions for outsourced labor services. This study applied method of descriptive qualitative. The outcomes stated are that PERUMDAM Tirta Kerta Raharja in determining the amount of the tax basis (DPP) as the basis for calculating Income Tax Article 23 is still not based on the PMK Number 141/PMK.03/2015 and errors in determining the DPP cause potential excess withholding of Income Tax Article 23.

Keywords: *Income Tax Article 23, Tax basis*

ABSTRAK

PERUMDAM Tirta Kerta Raharja merupakan perusahaan daerah yang masih berada dibawah naungan pemerintah daerah Kabupaten Tangerang yang beroperasi dalam hal pelayanan air bersih terhadap 3 daerah, yakni; Kabupaten Tangerang; Kota Tangerang dan Kota Tangerang Selatan. Dalam penelitian ini PERUMDAM Tirta Kerta Raharja bergerak sebagai pembeli atau pengguna jasa penyedia tenaga kerja dan/atau tenaga ahli, dimana jasa menjadi bagian dari objek PPh Pasal 23. Namun saat proses pemotongan Pajak Penghasilan pasal 23 terkadang masih mempunyai masalah atau kendala, salah satunya dalam menentukan besaran nominal dasar pengenaan pajak (DPP). Penelitian ini bermaksud melihat serta memberikan evaluasi atas implementasi dari pemotongan PPh Pasal 23. Penelitian ini menggunakan metode penelitian deskriptif kualitatif. Hasil dari penelitian ini yaitu PERUMDAM Tirta Kerta Raharja dalam menentukan besaran Dasar Pengenaan Pajak (DPP) sebagai dasar perhitungan PPh Pasal 23 masih belum sesuai dengan PMK No 141/PMK.03/2015 dan kesalahan dalam penentuan DPP tersebut menyebabkan adanya potensi kelebihan pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.

Kata Kunci: PPh Pasal 23, Dasar Pengenaan Pajak