

ABSTRAK

Di Indonesia sistem pemungutan pajak yang berlaku adalah *Self Assessment System* yaitu suatu sistem pemungutan pajak yang memberikan kepercayaan dan tanggungjawab yang lebih besar kepada Wajib Pajak untuk menghitung, memperhitungkan, membayar / menyetor dan melaporkan sendiri besarnya pajak terutang. Dengan sistem pemungutan perpjakan *Self Assessment System* maka kemungkinan kesalahan dalam menghitung, membayar / menyetorkan, dan melaporkan pajak terutang oleh Wajib Pajak, hal ini menuntut Wajib Pajak untuk memahami aturan cara penghitungan pajak penghasilan.

Suatu perusahaan yang menggunakan jasa orang pribadi atau badan usaha lain yang terdaftar sebagai Wajib Pajak merupakan pemotong / pemungut atas penghasilan yang diterima oleh orang pribadi atau badan usaha yang jasanya telah digunakan. Pemotongan penghasilan tersebut diatur dalam pasal 23 Undang-Undang Perpjakan No. 17 Tahun 2000.

Untuk menilai sejauh mana penerapan Undang-Undang Perpjakan No. 17 Tahun 2000 Khususnya pasal 23 , maka penulis melakukan penelitian pada PT Kimia Farma (Persero) Tbk. Plant Bandung yang berlokasi di Jalan Pajajaran No. 29, Bandung. Perusahaan ini merupakan perusahaan BUMN yang bergerak dibidang obat-obatan.

Dalam skripsi ini penulis membahas penerapan Undang-Undang Perpjakan Khususnya pasal 23 dalam pelaksanaan pemotongan/pemungutan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan pasal 23, metode penelitian yang digunakan oleh penulis adalah metode analisis deskriptif sedangkan dalam pengumpulan data, penulis melakukan wawancara dan membagikan kuesioner kepada karyawan yang berhubungan dengan objek yang diteliti.

Berdasarkan data yang dikumpulkan dan hasil kuesioner, hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini dapat diterima dengan persentase sebesar 66%, sehingga dapat diambil kesimpulan bahwa apabila Undang-Undang Perpjakan No. 17 Tahun 2000 khususnya pasal 23 dilaksanakan dengan benar, maka semua pemotongan/pemungutan, penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan dilakukan dengan benar.

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	2
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Kegunaan Penelitian.....	3
1.5 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	4
1.6 Metode Penelitian.....	6
1.7 Lokasi Penelitian dan Lamanya Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Pajak Secara Umum.....	8
2.1.1 Dasar Hukum Perpajakan.....	8
2.1.2 Definisi Pajak dan Unsur Pengertian Pajak.....	8
2.2 Fungsi Pajak.....	10

2.3 Pengelompokan Pajak.....	10
2.4 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	12
2.4.1 Stesel Pajak.....	..12
2.4.2Asas Pemungutan Pajak.....	13
2.4.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	14
2.5 Tarif Pajak.....	15
2.6 Pengkreditan Pajak.....	16
2.6.1 Pengertian Pengkreditan Pajak.....	.16
2.6.2 Jenis-jenis Pengkreditan Pajak Penghasilan.....	.17
2.6.3 Waktu Pengkreditan Pajak Penghasilan.....	..18
2.7 Pajak Penghasilan Pasal 23..... 18
2.7.1 Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 23.....	...18
2.7.2 Pegertian Pajak Penghasilan Pasal 23.....	..18
2.7.3 Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	.19
2.7.4 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 23.....	..19
2.7.5 Objek Pajak Penghasilan Pasal 23.....	...20
2.7.6 Pengecualian Objek Pajak Penghasilan Pasal 23.....	.22
2.7.7 Tarif dan Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	.23
2.8 Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	.27
2.8.1 Tata Cara Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	27
2.8.2 Tata Cara Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23.....	..27
2.8.3 Tata Cara Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	.28

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Objek Penelitian.....	30
3.2 Sejarah dan Perkembangan PT. Kimia Farma (Persero) Tbk.	
Plant Bandung.....	30
3.3 Visi dan Misi PT. Kimia Farma (Persero) Tbk. Plant Bandung.....	34
3.4 Kedudukan, Tugas Pokok, Maksud dan Tujuan PT. Kimia	
Farma (Persero) Tbk. Plant Bandung.....	35
3.4.1 Kedudukan PT. Kimia Farma (Persero) Tbk. Plant Bandung..	35
3.4.2 Tugas Pokok, Maksud dan Tujuan PT. Kimia Farma	
(Persero) Tbk. Plant Bandung.....	36
3.5 Struktur Organisasi PT. Kimia Farma (Persero) Tbk. Plant	
Bandung.....	37
3.6 Metode Penelitian.....	39
3.6.1 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.6.2 Operasionalisasi Variabel.....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Pelaksanaan Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan	
Pasal 23 pada PT. Kimia Farma (Persero) Tbk. Plant Bandung....	44
4.2 Pelaksanaan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 pada	
PT. Kimia Farma (Persero) Tbk. Plant Bandung.....	51
4.3 Pelaksanaan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada	
PT. Kimia Farma (Persero) Tbk. Plant Bandung.....	53

4.4 Pengujian Hipotesis.....54

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....57

 5.1 Kesimpulan.....57

 5.2 Saran.....59

DAFTAR PUSTAKA.....61

DAFTAR TABEL

1	Tabel Perkiraan Penghasilan Netto atas Jasa Teknik, Jasa Manajemen, dan Jasa lain.....	24
2	Tabel Perkiraan Penghasilan Netto atas Penghasilan Sewa (kecuali persewaan Tanah/Bangunan) dan Penggunaan Harta.....	26
3	Tabel Variabel, Indikator, Sub Indikator dan Instrumen.....	42
4	Tabel Penyetoran dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Kimia Farma (Persero) Tbk. Plant Bandung Masa Pajak Januari s/d Desember 2005.....	54
5	Tabel Hasil Kuesioner.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

- 1 Surat Keterangan Penelitian
- 2 Struktur Organisasi PT. Kimia Farma (Persero) Tbk. Plant Bandung
- 3 Bukti Penerimaan Surat
- 4 Surat Setoran Pajak
- 5 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 23 dan Pasal 26
- 6 Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23/26
- 7 Bukti Penerimaan Surat untuk Pajak Final
- 8 Surat Setoran Pajak untuk Pajak Final
- 9 Laporan Pemotongan dan Penyetoran PPh untuk Pajak Final
- 10 Kuesioner