

ABSTRAK

Pajak sebagai salah satu sektor penerimaan negara mempunyai kontribusi yang sangat besar. Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang terbesar. Pajak sebagai sumber penerimaan negara tersebut digunakan untuk membiayai berbagai pengeluaran negara, baik pengeluaran rutin maupun pengeluaran pembangunan. Jasa merupakan salah satu jenis penghasilan yang dikenakan pajak. Tarif pemungutan pajak atas jasa diatur dalam Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor SE.04/Pj.31/2002 tentang jenis jasa lain dan perkiraan penghasilan neto, yang telah diubah terakhir dengan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor: PER-178/PJ/2006. Dengan adanya perubahan dalam undang-undang ini, maka telah terjadi perubahan dalam tarif pemungutan PPh Pasal 23. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perubahan yang terjadi dalam tarif pemungutan PPh Pasal 23 tersebut dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan jasa yang bergerak dalam bidang jasa komputer dan perangkatnya, untuk tahun 2005 dan 2006.

Metode penelitian yang penulis gunakan dalam penelitian ini adalah metode pengujian hipotesis dengan jenis penelitian hipotesis hubungan. Data dianalisis dengan menggunakan analisis statistik dengan uji *Paired Sample T-Test*.

Hasil penelitian yang diperoleh penulis menunjukkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan dalam pajak penghasilan pasal 23 perusahaan sebelum dan sesudah penetapan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor: PER-178/PJ/2006. Perbedaan ini dianggap cukup menguntungkan bagi perusahaan karena jumlah pajak yang dipungut yang sebelumnya adalah 6% dari pendapatan bersih, dengan adanya peraturan baru turun menjadi sebesar 4,5% dari pendapatan bersih.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 23, Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor: PER-178/PJ/2006

KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberi kemampuan dan kekuatan kepada penulis dalam menyusun dan menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Skripsi dengan judul “Analisis Perbandingan Pajak Penghasilan Pasal 23 Perusahaan Sebelum dan Sesudah Penerapan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor: PER-178/PJ/2006” disusun sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi jurusan akuntansi pada Universitas Kristen Maranatha Bandung.

Selama menyusun skripsi ini maupun dalam mengikuti kegiatan akademik lainnya, banyak sekali pihak-pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan dan dorongan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, dukungan, doa, serta semangat yang sangat berarti dalam penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya penulis sampaikan kepada yang terkasih dan terhormat:

1. Ibu Elyzabet I. Marpaung, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Tatik Budiningsih, Dra., M.S., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha.

3. Bpk Tedy Wahyusaputra, S.E., M.M., selaku Pembantu Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha.
4. Ibu Se Tin, S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha.
5. Bapak Trimanto S. Wardoyo, S.E., M.Si., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha.
6. Ibu Ita Salsalina Lingga S.E., M.Si., Ak. selaku dosen wali yang telah memberikan petunjuk dan bimbingan selama proses perkuliahan dari awal hingga akhir.
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis.
8. Ka Luxky selaku petugas di Pojok BEJ Universitas Widyatama yang telah membantu menyediakan data untuk keperluan penelitian ini.
9. Yang tercinta Mama, Papa, cici, koko serta dede yang telah memberikan semangat, doa serta dukungan yang sangat berarti dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Ko Vincent yang udah banyak bantuin, baik waktu, tenaga dan pikiran; ngasi ide, dukungan dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. *Thanks* buat David buat semua *supportnya*, *and thanks for all !*
12. Natalia, temen seperjuangan dari semester satu yang uda banyak bantuin dan nyemangatin. *Keep friend 4eva* ya...
13. Buat semua temen-temen di MBC *Consultant*, makasih ya buat semuanya.

14. Jimmy, Sandi, Arline, Rey, Ennavita, Adi, Asun, Noni, dll. *Thanks* buat semua bantuan, semangat dan pemberitahuannya ya.. =)

15. Seluruh rekan dan sahabat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan dorongan, semangat serta bantuan kepada penulis, khususnya teman-teman di Universitas Kristen Maranatha.

16. Dan kepada pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari segala kekurangan karena keterbatasan pengetahuan, wawasan dan waktu. Oleh karena itu penulis mengharapkan berbagai kritik dan saran guna perbaikan dan penyempurnaan.

Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak lain yang menggunakannya.

Bandung, Januari 2008

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

LEMBAR PENGESAHAN

SURAT PERNYATAAN

ABSTRAK iv

KATA PENGANTAR.....v

DAFTAR ISI..... viii

DAFTAR TABEL xii

DAFTAR LAMPIRAN xiii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian1

1.2 Identifikasi Masalah.....4

1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....4

1.4 Kegunaan Penelitian5

1.5 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....6

1.6 Lokasi dan Waktu Penelitian8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pengertian Laba9

2.2 Ketentuan Umum Perpajakan Indonesia..... 10

2.2.1 Sejarah Perpajakan..... 10

2.2.2 Pengertian Pajak	11
2.2.3 Fungsi Pajak.....	13
2.2.4 Penggolongan Jenis Pajak.....	14
2.2.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	16
2.2.6 Tarif Pajak.....	17
2.2.7 Utang Pajak.....	19
2.2.7.1 Saat Timbulnya Utang Pajak.....	19
2.2.7.2 Cara Pengenaan Utang Pajak	19
2.2.7.3 Hapusnya Utang Pajak	21
2.2.8 Pengertian Wajib Pajak.....	22
2.2.8.1 Wajib Pajak	22
2.2.8.2 NPWP	22
2.2.8.3 Pendaftaran NPWP	23
2.2.8.4 Penghapusan NPWP	24
2.3 Pajak Penghasilan	25
2.3.1 Subjek Pajak	25
2.3.1.1 Subjek Pajak Dalam Negeri	27
2.3.1.2 Subjek Pajak Luar Negeri.....	27
2.3.1.3 Tidak Termasuk Subjek Pajak Penghasilan	28
2.3.2 Objek Pajak.....	29
2.3.2.1 Tidak Termasuk Objek Pajak Penghasilan.....	31
2.4 Pajak Penghasilan Pasal 23.....	34
2.4.1 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23.....	34

2.4.2 Penghasilan yang Dikenakan PPh Pasal 23	35
2.4.3 Penghasilan yang Dikecualikan dari Pemotongan PPh Pasal 23	36
2.4.4 Tarif dan Penghitungan PPh Pasal 23.....	37
2.4.5 Dasar Pemotongan PPh Pasal 23	38
2.4.6 Saat Terutang, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23	44

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	46
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	46
3.2 Metode Penelitian	52
3.2.1 Metode yang Digunakan.....	52
3.2.2 Operasionalisasi Variabel	52
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	53
3.2.4 Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	54

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Pengumpulan Data Penelitian.....	60
4.2 PPh Pasal 23 Sebelum Penerapan Peraturan.....	61
4.3 PPh Pasal 23 Sesudah Penerapan Peraturan	63
4.4 Hasil Penelitian	64
4.4.1 Uji Normalitas.....	64
4.4.2 Uji Hipotesis	65

4.5 Pembahasan.....	67
---------------------	----

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	68
--------------------	----

5.2 Saran	69
-----------------	----

DAFTAR PUSTAKA.....	70
----------------------------	-----------

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP PENULIS

DAFTAR TABEL

Halaman		
Tabel 2.1	Perkiraan Penghasilan Neto atas Penghasilan dari Persewaan Tanah dan atau Bangunan.....	39
Tabel 2.2	Perkiraan Penghasilan Neto atas Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konstruksi, Jasa Lain yang Atas Imbalannya Dipotong Pajak Penghasilan Sebagaimana Dimaksud Dalam Pasal 23 Ayat (1) Huruf C Undang-undang Nomor 17 Tahun 2000	40
Tabel 2.3	Perkiraan Penghasilan Neto atas Penghasilan dari Persewaan Tanah dan atau Bangunan.....	42
Tabel 2.4	Perkiraan Penghasilan Neto atas Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konstruksi, Jasa Lain yang Atas Imbalannya Dipotong Pajak Penghasilan Sebagaimana Dimaksud Dalam Pasal 23 Ayat (1) Huruf C Undang-undang Nomor 17 Tahun 2000	43
Tabel 4.1	Data Pendapatan Bersih.....	61
Tabel 4.2	Pajak Pasal 23 Sebelum Penetapan Peraturan.....	62
Tabel 4.3	Pajak Pasal 23 Sesudah Penetapan Peraturan.....	63
Tabel 4.4	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....</i>	64
Tabel 4.5	<i>Paired Samples Statistics.....</i>	65
Tabel 4.6	<i>Paired Samples Correlations.....</i>	66
Tabel 4.7	<i>Paired Samples Test.....</i>	66

DAFTAR LAMPIRAN

Surat Setoran Pajak Lembar 1-5.

Bukti Pemotongan PPh Pasal 23.

Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 / 26.

Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 (final)

Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 23 dan atau Pasal 26.

Berita Acara Bimbingan

Daftar Riwayat Hidup