

ABSTRAK

IMPLEMENTASI PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA DALAM Mendukung Kepatuhan Perpajakan Perusahaan Pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tarahan Port

Oleh

MANDA FEBRIANTI

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang memiliki peranan penting dalam mendukung pembangunan nasional. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis implementasi Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 atas jasa, kesesuaiannya dengan peraturan perpajakan, serta perannya dalam mendukung kepatuhan perpajakan perusahaan pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tarahan Port. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL). Hasil penelitian menunjukkan bahwa implementasi PPh Pasal 23 atas jasa di PT Bukit Asam (Persero) Tbk telah dilaksanakan secara sistematis, meliputi identifikasi objek pajak, penentuan dasar pengenaan pajak, penerapan tarif, pemotongan, pembuatan bukti potong, penyeteroran, dan pelaporan pajak. Pelaksanaan tersebut secara umum telah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku, termasuk Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan beserta peraturan pelaksanaannya.

Selain itu, perusahaan telah menerapkan prinsip akrual dalam menentukan waktu pemotongan pajak, yaitu pada saat pembayaran atau saat biaya diakui, tergantung pada kejadian yang lebih dahulu terjadi. Implementasi PPh Pasal 23 juga berperan dalam meningkatkan kepatuhan perpajakan perusahaan yang tercermin dari tertibnya administrasi, terpenuhinya kepatuhan formal dan material, serta minimnya risiko sanksi perpajakan. Namun, masih terdapat kendala berupa perubahan regulasi yang dinamis dan koordinasi dengan pihak ketiga. Oleh karena itu, diperlukan peningkatan pemahaman perpajakan serta optimalisasi sistem administrasi berbasis digital guna mendukung kepatuhan perpajakan secara berkelanjutan.

Kata kunci: PPh Pasal 23, jasa, implementasi pajak, kepatuhan perpajakan

ABSTRACT
IMPLEMENTATION OF INCOME TAX ARTICLE 23 FOR SERVICES IN
SUPPORTING COMPANY TAX COMPLIANCE AT PT BUKIT ASAM
(PERSERO) TBK TARAHAH PORT

By

MANDA FEBRIANTI

Taxes are a source of state revenue which has an important role in supporting national development. This research aims to analyze the implementation of Income Tax (PPh) Article 23 on services, its conformity with tax regulations, and its role in supporting corporate tax compliance at PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tarahan Port. The research method used is descriptive qualitative with data collection techniques through interviews, observation and documentation during the implementation of Field Work Practices (PKL). The research results show that the implementation of PPh Article 23 on services at PT Bukit Asam (Persero) Tbk has been carried out systematically, including identifying tax objects, determining the basis for tax imposition, applying rates, withholding, making proof of withholding, depositing and reporting tax. This implementation is generally in accordance with applicable tax provisions, including the Law on Harmonization of Tax Regulations and its implementing regulations.

In addition, the company has applied the accrual principle in determining the timing of tax deductions, namely at the time of payment or when expenses are recognized, depending on which event occurs first. Implementation of PPh Article 23 also plays a role in increasing corporate tax compliance, which is reflected in orderly administration, fulfillment of formal and material compliance, and minimal risk of tax sanctions. However, there are still obstacles in the form of dynamic regulatory changes and coordination with third parties. Therefore, it is necessary to increase understanding of taxation and optimize digital-based administration systems to support sustainable tax compliance.

Keywords: Income Tax Article 23, services, tax implementation, tax compliance