

**EVALUASI PENERAPAN PAJAK ATAS JASA SEWA LUAR NEGERI
PADA PT GPI TAHUN 2021**

Oleh:

Nama: Indah Apulina Br Sebayang

NIM: 34209159

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi: Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

AGUSTUS 2022

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS



PENGESAHAN

**EVALUASI PENERAPAN PAJAK ATAS JASA SEWA LUAR NEGERI
PADA PT GPI TAHUN 2021**

Diajukan Oleh:

Nama: Indah Apulina Br Sebayang

NIM: 34209159

Jakarta, 31 Agustus 2022

Disetujui-Oleh:

Pembimbing

(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

AGUSTUS 2022

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



ABSTRAK

Indah Apulina Br Sebayang / 34209159 / 2022 / Evaluasi Penerapan Pajak atas Jasa Sewa Luar Negeri pada PT GPI Tahun 2021 / Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Transaksi internasional dalam perdagangan internasional dimanfaatkan oleh perusahaan-perusahaan yang berada di Indonesia dalam melakukan ekspor maupun *import* barang atau jasa untuk memenuhi kebutuhan operasional perusahaan. Transaksi internasional akan menimbulkan efek pajak baik Pajak Penghasilan maupun Pajak Pertambahan Nilai. Tujuan penelitian ini untuk mengevaluasi bagaimana penerapan PPN dan PPh atas Jasa Sewa Luar Negeri.

Teori-teori yang bersifat umum tentang perpajakan PPN adalah pajak atas konsumsi barang-jasa yang dimanfaatkan di daerah pabean. PPh Pasal 26 adalah Pajak Penghasilan yang dikenakan pada Wajib Pajak Luar Negeri yang menerima penghasilan dari dalam negeri. Penelitian terdahulu dapat dijadikan kajian pustaka untuk mendukung kegiatan penelitian agar penelitian dapat dilakukan tanpa hambatan.

Objek penelitian dalam penelitian ini yaitu Pajak Pertambahan Nilai dan PPh Pasal 26 atas Jasa Sewa Luar Negeri pada PT GPI. Subjek penelitian ini adalah PT GPI dan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah SPT PPh Pasal 26 dan SPT PPN Masa Tahun 2021. Teknik pengumpulan data yang dipakai dalam penelitian ini yaitu observasi, komunikasi dan dokumentasi. Sampel yang di gunakan peneliti adalah adalah SPT PPh Pasal 26 dan SPT PPN Masa Tahun 2021. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis data kualitatif.

Berdasarkan evaluasi objek penelitian dapat ditemukan bahwa PT GPI dalam pemungutan PPN dan PPh Pasal 26 terdapat kesalahan hitung sehingga terjadi kekurangan maupun kelebihan penyetoran, terjadi perbedaan selisih kurs dan tarif pajak PPh Pasal 26. Perbedaan penerapan tersebut mengakibatkan terjadi lebih setor dan kurang setor atas pemungutan PPN dan pemotongan PPh Pasal 26.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa PT GPI belum melaksanakan kewajiban dengan baik atas pemungutan PPN atas Jasa Luar Negeri dan Pemotongan PPh Pasal 26 yang disebabkan kesalahan hitung serta penyetoran dan pelaporan yang dilakukan tidak tepat waktu.

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, PPh Pasal 26, Jasa Sewa Luar Negeri.



ABSTRACT

Indah Apulina Br Sebayang / 34209159 / 2022 / *Implementation of Taxes on Overseas Services Leases at PT GPI Tahun 2021* / Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

International transactions in international trade are used by companies in Indonesia to export or import goods or services to meet the company's operational needs. International transactions will cause tax effects, both Income Tax and Value Added Tax. The purpose of this study is to evaluate how to apply VAT and PPh on overseas services leases.

The general theories regarding VAT taxation are taxes on the consumption of goods/services used in the customs area. Income Tax Article 26 is Income Tax imposed on foreign tax subjects who receive income from within the country. Previous research can be used as a literature review to support research activities so that research can be carried out without obstacles.

The object of research in this research is Value Added Tax and Income Tax Article 26 on Overseas Services/Leases at PT GPI. The subject of this research is PT GPI and the data used in this study are SPT PPh Article 26 and SPT PPN for the period of 2021. The data collection techniques used in this study are observation, communication and documentation. The sample used by the researcher is SPT PPh Article 26 and SPT PPN for the period of 2021. The data analysis method in this study uses qualitative data analysis.

Based on the evaluation of the research object, it can be found that PT GPI in collecting PPN and PPh Article 26 there is a calculation error so that there is a shortage or excess deposit, there is a difference in the exchange rate and the tax rate for PPh Article 26. The difference in application results in overpayment and underpayment of VAT collection and withholding of Article 26 PPh.

Based on the results of the study it can be concluded that PT GPI has not carried out its obligations properly on the collection of VAT on Overseas Services and withholding of Article 26 Income Tax due to miscalculations as well as timely deposit and reporting.

Keyword : *VAT, Tax Income Article 26, Overseas Services Leases.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Dalam proses penyusunan skripsi ini banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat terselesaikan berkat adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar dan penuh perhatian membimbing peneliti selama proses penyusunan skripsi.
2. Seluruh jajaran dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendidik dan memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menempuh studi.
3. Seluruh karyawan dan staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
4. Seluruh rekan karyawan di PT GPI yang telah memberikan kesempatan bagi peneliti untuk dapat melakukan penelitian ditempat sehingga peneliti dapat menyelesaikan kegiatan perkuliahan dengan baik.
5. Seluruh pihak keluarga terutama kakak dan adik yang memberikan dukungan serta semangat yang tiada henti dalam penyusunan skripsi ini
6. Serta seluruh sahabat dan teman terlalu banyak bila disebutkan disini, sehingga tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.





Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca dan dapat menjadi bahan referensi yang berguna bagi peneliti selanjutnya yang akan melakukan penelitian di masa yang akan datang.

Jakarta, 31 Agustus 2022

Indah Apulina Br Sebayang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI



ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teoritis	8
1. Pajak.....	8
2. Sistem Pemungutan Pajak.....	9
3. Jenis-Jenis Pajak	9
4. Asas Pemungutan Pajak.....	10
5. Hambatan Pemungutan Pajak	11
6. Pajak Pertambahan Nilai.....	11
7. Pajak Penghasilan PPh Pasal 26	12

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



8.	Wajib Pajak Luar Negeri	14
9.	Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B).....	15
10.	Persyaratan Surat Keterangan Domisili (SKD) WPLN.....	15
	B. Penelitian Terdahulu.....	17
	C. Kerangka Pemikiran	17
	BAB II METODOLOGI PENELITIAN	20
	A. Objek Penelitian	20
	B. Desain Penelitian	20
	C. Variabel Penelitian	21
	D. Teknik Pengumpulan Data	21
	E. Teknik Pengambilan Sampel.....	22
	F. Teknik Analisa Data	22
	BAB III HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	26
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	26
	B. Analisis dan Pembahasan	29
	BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	54
	A. Kesimpulan.....	54
	B. Saran	55
	DAFTAR PUSTAKA.....	56
	LAMPIRAN	58

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie).
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

<p>© Hak cipta dimiliki IBI IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p> <p>Ha Cipta Diliindungi Undang-Undang</p> <p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.</p> <p>2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	<p>Gambar 2.1 Form <i>DGT</i> 16</p> <p>Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran 29</p> <p>Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT GPI..... 27</p> <p>Gambar 4.2 Rekapitulasi Sebaran Pembayaran Jasa Sewa Luar Negeri Selama 2021 29</p> <p>Gambar 4.3 Diagram Ketepatan Perhitungan PPN 35</p> <p>Gambar 4.4 Diagram Penyetoran PPN atas Jasa Sewa Luar Negeri 38</p> <p>Gambar 4.5 Diagram Ketepatan Pelaporan 40</p> <p>Gambar 4.6 Persentase Ketepatan Perhitungan PPh Pasal 26 49</p> <p>Gambar 4.7 Diagram Penyetoran PPh Pasal 26 atas Jasa Sewa Luar Negeri 51</p> <p>Gambar 4.8 Diagram Ketepatwaktuan Pelaporan PPh Pasal 26 52</p> <p>Gambar 4.9 Diagram Bukti Potong PPh Pasal 26 53</p>	
--	--	--

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Rekapitulasi Perhitungan Pemungutan PPN atas Jasa Sewa Luar Negeri	30
Tabel 2	Perhitungan PPN Menurut Wajib Pajak	31
Tabel 3	Perhitungan Denda dan Sanksi Pajak PPN atas Jasa Sewa Luar Negeri PT GPI Tahun 2021	36
Tabel 4	Kelengkapan Dokumen	43
Tabel 5	<i>Tax Treaty</i>	44
Tabel 6	Rekapitulasi Perhitungan Pemotongan PPh Pasal 26	46
Tabel 7	Perhitungan Sanksi Denda Keterlambatan Penyetoran dan Pelaporan	50

© Hak cipta milik IBI NKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

<p>© Hak cipta milik IBI RKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p>	<p>Lampiran 1 Data 58</p> <p style="padding-left: 20px;">a. Tabel Data Pembayaran Tagihan Jasa Sewa Luar Negeri Selama Januari – Desember 2021 58</p> <p style="padding-left: 20px;">b. Daftar Pembayaran PPN Jasa Sewa Luar Negeri Januari – Desember 2021 63</p> <p style="padding-left: 20px;">c. Tabel Pembayaran PPh Pasal 26 64</p> <p style="padding-left: 20px;">d. Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 26 64</p> <p>Lampiran 2 Pengolahan Data 67</p> <p style="padding-left: 20px;">a. Perhitungan PPN Jasa Sewa Luar Negeri Menurut Wajib Pajak 67</p> <p style="padding-left: 20px;">b. Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPN atas Jasa Sewa Luar Negeri Tahun 2021 Pada PT GPI 71</p> <p style="padding-left: 20px;">c. Perhitungan Denda dan Sanksi Pajak PPPN atas Jasa Sewa Luar Negeri PT GPI Tahun 2021 82</p> <p style="padding-left: 20px;">d. Perhitungan PPh Pasal 26 Jasa Sewa Luar Negeri pada PT GPI Menurut WP84</p> <p style="padding-left: 40px;">e. Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 26 atas Jasa Sewa Luar Negeri pada PT GPI 89</p> <p style="padding-left: 20px;">f. Perhitungan Sanksi Denda PPh Pasal 26 atas Jasa Sewa Luar Negeri PT GPI100</p>	<p>58</p> <p>58</p> <p>63</p> <p>64</p> <p>64</p> <p>67</p> <p>67</p> <p>71</p> <p>82</p> <p>89</p> <p>100</p>
---	---	--

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.