

LAPORAN AKHIR

PENERAPAN SISTEM PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA PERBAIKAN/PERAWATAN/PEMELIHARAAN DI PT KILANG PERTAMINA INTERNASIONAL RU III PLAJU PALEMBANG

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat Ujian Komprehensif
Program Diploma III Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya**



**Oleh:
RIZA SHEYFA PRATAMI
01010582226073**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN
TEKNOLOGI
PROGRAM DIPLOMA III FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**

Halaman Pengesahan

**PENERAPAN SISTEM PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
ATAS JASA PERBAIKAN/PERAWATAN/PEMELIHARAAN
DI PT KILANG PERTAMINA INTERNASIONAL RU III
PLAJU PALEMBANG**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat Ujian Komprehensif
Program Diploma III Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya**

Oleh :

Riza Sheyfa Pratami

01010582226073

Mengetahui
Koordinator Program Studi
Diploma III Akuntansi

Palembang, 28 Mei 2025
Disetujui,
Dosen Pembimbing Laporan Akhir



Hj. Rina Tiandrakiran DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196508111992032002

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN
TEKNOLOGI**

PROGRAM DIPLOMA III FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

PALEMBANG

KETERANGAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Riza Sheyfa Pratami
NIM 01010582226073
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Mata kuliah : Pemungutan/Pemotongan Pajak

Telah Menyelesaikan Laporan Praktek Kerja / Magang pada semester VI Program
Diploma III Fakultas Ekonomi Universita Sriwijaya.

Palembang, 28 Mei 2025

Koordinator Program Studi Diploma III
Akuntansi



Hj. Rina Tjandrakiran DP, S.E., M.M., Ak

NIP. 196503111992032002

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN
TEKNOLOGI**

PROGRAM DIPLOMA III FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

PALEMBANG

PERSETUJUAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Riza Sheyfa Pratami
NIM : 01010582226073
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Mata kuliah : Pemungutan/Pemotongan Pajak
Judul Laporan Akhir : Penerapan Sistem Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa
Perbaikan/Perawatan/Pemeliharaan di PT Kilang
Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju
Palembang.

Mengetahui

Koordinator Program Studi

Diploma III Akuntansi

Palembang, 28 Mei 2025

Disetujui,

Dosen Pembimbing Laporan Akhir



Hj. Rina Tiandakiran DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN
TEKNOLOGI**

PROGRAM DIPLOMA III FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

PALEMBANG

PERSETUJUAN PRAKTEK MAGANG

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Riza Sheyfa Pratami
NIM : 01010582226073
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Mata kuliah : Pemungutan/Pemotongan Pajak
Judul Laporan Akhir : Penerapan Sistem Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Perbaikan/Perawatan/Pemeliharaan di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju Palembang.

Palembang, 28 Mei 2025

Disetujui,

Dosen Pembimbing Laporan Akhir



Asfendi Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 198807122014042001

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN
TEKNOLOGI**

PROGRAM DIPLOMA III FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

PALEMBANG

PERSETUJUAN JUDUL LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Riza Sheyfa Pratami

NIM 01010582226073

Program Studi : Diploma III Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Mata kuliah : Pemungutan/Pemotongan Pajak

Judul Laporan Akhir : Penerapan Sistem Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Perbaikan/Perawatan/Pemeliharaan di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju Palembang.

Palembang, 28 Mei 2025

Disetujui,

Dosen Pembimbing Laporan Akhir



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 198807122014042001

LEMBAR REKOMENDASI UJIAN LAPORAN AKHIR

Pembimbing Laporan Akhir memberikan rekomendasi kepada :

Nama : Riza Sheyfa Pratami
NIM : 01010582226073
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Penerapan Sistem Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Perbaikan/Perawatan/Pemeliharaan di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju Palembang

Mahasiswa tersebut telah memenuhi persyaratan dan dapat mengikuti ujian Laporan Akhir pada tahun 2025/2026

Palembang, 28 Mei 2025

Disetujui,

Dosen Pembimbing Laporan Akhir



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 198807122014042001

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Riza Sheyfa Pratami

NIM : 01010582226073

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sungguh-sungguh bahwa laporan akhir yang berjudul "Penerapan Sistem Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Perbaikan/Perawatan/Pemeliharaan Di PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju Palembang " ini adalah benar- benar karya saya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku sesuai dengan Peraturan Menteri Pendidikan Nasional Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2010 tentang Pencegahan dan Penanggulangan Plagiat di Perguruan Tinggi. Apabila di kemudian hari, saya terbukti secara ilmiah melakukan tindakan tersebut, maka saya sepenuhnya bersedia dikenakan sanksi akademik sesuai dengan ketentuan yang berlaku di perguruan tinggi saya.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sungguh-sungguh tanpa paksaan dari pihak manapun.

Palembang, 22 Juli 2025

Pembuat Pernyataan



Riza Sheyfa Pratami

NIM. 01010582226073

Abstrak

Laporan Akhir ini membahas tentang penerapan sistem penyetoran, pemotongan, dan pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 atas jasa transaksi jasa perbaikan, perawatan, dan pemeliharaan yang dilakukan oleh PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju Palembang. PPh Pasal 23 dikenakan atas penghasilan yang diterima oleh wajib pajak dalam negeri atas imbalan jasa tertentu, termasuk jasa teknis, jasa manajemen, dan jasa lainnya sebagaimana diatur dalam ketentuan perpajakan yang berlaku.

Tujuan dari penulisan ini adalah untuk mengetahui bagaimana pemotongan, penyetoran, serta pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 diterapkan dalam kegiatan operasional perusahaan, khususnya dalam transaksi yang berkaitan dengan jasa perbaikan/perawatan/pemeliharaan. Hasil yang diperoleh menunjukkan bahwa PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju telah melaksanakan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, serta memberikan referensi dalam peningkatan tata kelola perpajakan perusahaan, khususnya dalam penerapan PPh Pasal 23.

Kata Kunci : PPh Pasal 23, jasa perbaikan, perawatan, pemeliharaan, pemotongan pajak, pelaporan pajak.

Mengetahui
Koordinator Program Studi
Diploma III Akuntansi

Palembang, 28 Mei 2025
Disetujui,
Dosen Pembimbing Laporan Akhir



Hj. Rina Tjandrakiran DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

Abstract

This Final Report discusses the implementation of the system of depositing, withholding, and reporting Income Tax (PPh) Article 23 on transaction services for repair, maintenance, and care services carried out by PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju Palembang. Income Tax Article 23 is imposed on income received by domestic taxpayers for certain service fees, including technical services, management services, and other services as regulated in applicable tax provisions.

The purpose of this writing is to find out how the withholding, depositing, and reporting of Income Tax (PPh) Article 23 are applied in the company's operational activities, especially in transactions related to repair/maintenance/care services. The results obtained indicate that PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju has carried out tax obligations in accordance with applicable laws and regulations, and provides references for improving corporate tax governance, especially in the application of Income Tax Article 23.

Keywords : Article 23 Income Tax, repair services, maintenance, upkeep, tax deductions, tax reporting.

Knowing,
Study Program Coordinator
Diploma III In Accounting

Palembang, 28 May 2025
Approved,
The Lecture Of Report Counselor



Hj. Rina Tjandrakiran DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Asfeni Nurullah".

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

MOTTO

“ Lakukan yang terbaik di setiap momen yang kamu miliki”

“Bersemangatlal atas hal-hal yang bermanfaat bagimu. Minta tolonglah pada Allah, jangan engkau lemah”

.-HR At-Thabrani dan Al-Bazzar

KUPERSEMBAHKAN :

1. Allah SWT, terima kasih atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga laporan ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Kedua orang tua, terima kasih atas doa, kasih sayang, dan dukungan tanpa henti yang menjadi sumber semangat dalam setiap langkahku.
3. Keluarga besarku, khususnya kedua saudara perempuan, nenek dan kakek selalu memberikan semangat, cinta dan doa dalam setiap langkah hidup penulis.
4. Anggota Himadife angkatan 12, yang selama 1 tahun penuh atas kebersamaan, kerja sama, dan pengalaman berharga yang menjadi bagian penting dalam perjalanan pengembangan diri penulis.
5. Teman-teman dan sahabat seperjuangan yang telah menjadi tempat berbagai cerita, semangat, dan saling mendukung hingga akhir.

Kata Pengantar

Assalamu'alaikum. Wr.Wb

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir sebagai salah satu syarat untuk mengikuti Ujian Komprehensif Program Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, para sahabat, dan seluruh pengikut beliau hingga akhir zaman. Dalam Laporan Akhir ini, penulis mengambil judul “Penerapan Sistem PPh Pasal 23 Atas Jasa Perbaikan/Perawatan/Pemeliharaan di PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju Palembang”, yang disusun berdasarkan data dan informasi yang diperoleh dari instansi terkait. Penulis menyadari bahwa dalam proses pengumpulan data hingga penyusunan laporan ini terdapat berbagai kendala yang dihadapi, terutama keterbatasan pengetahuan dan pengalaman.

Laporan ini masih jauh dari sempurna, namun besar harapan penulis agar laporan ini dapat memberikan manfaat, baik bagi pembaca maupun bagi penulis secara pribadi. Penyusunan laporan akhir ini tentu tidak terlepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak. Penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari para pembaca maupun pihak-pihak yang berkepentingan guna perbaikan dimasa mendatang. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir dengan baik.
2. Kepada kedua orang tua saya tercinta dan saya sayangi Papa (Guspiri) dan Mama (Fahria) atas segala doa, dukungan, semangat, serta kasih sayang yang tidak ternilai yang menjadi sumber kekuatan utama dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
3. Kepada kedua adik perempuanku tersayang (Maisya Arifa Dona) dan (Zazkia Meca) yang telah memberikan semangat, dukungan dan selalu mendoa'kan keberhasilan penulis.

4. Kepada nenek dan kakek ku yang ada di Palembang dan di luar Palembang selalu mendoakan yang terbaik untuk penulis selama menjalankan perkuliahan hingga menyelesaikan perkuliahan.
5. Bapak Prof. Dr. Azwardi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Hj.Rina Tjandrakirana, S.E., M.M., Ak sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Program Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang yang telah memberikan banyak arahan terhadap penulis
7. Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak selaku pembimbing Laporan Akhir yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan ilmu yang sangat berharga selama proses penyusunan Laporan Akhir ini.
8. Ibu Nur Khamisah, S.E., M.Sc selaku pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan dan masukan selama masa perkuliahan.
9. Seluruh Dosen pengajar dilingkungan Program Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagi ilmu pengetahuannya kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
10. Seluruh Staf Karyawan/Karyawati dilingkungan Program Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas bantuan dan kemudahan yang telah diberikan selama penulis menyelesaikan Laporan Akhir ini.
11. Bapak Rahmat Saleh Selaku Pembimbing Lapangan bagian *finance* di PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju Palembang.
12. Bapak nuzul, Bapak rizal yang selalu sabar dan mendengarkan saat penulis bertanya data yang diperlukan dan seluruh staf karyawan bagian *finance* di PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju Palembang memberikan dukungan dan semangat.
13. Teman kuliah dan magangku Gita yang baik, memberikan dukungan, semangat dan selalu membantu penulis sampai menyelesaikan Laporan Akhir. Teman magang bilik satu dhia, intan yang selalu membantu penulis.
14. Buat rekan kuliahku Caca, Rhea, Lalak, Nana, Nanas, dan Alya yang telah memberikan semangat dan dukungan untukku.

15. Buat sahabat-sahabat SMA “sugarbabies” Reggina, Putri, Arifah yang telah memberikan semangat dan dukungan dari awal perkuliahan sampai penulis menyelesaikan Laporan Akhir ini.
16. Himadife UNSRI khususnya angkatan 12
17. Semua pihak yang telah membantu, memberikan dukungan dan mendoakan.

Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan mereka dengan pahala yang berlipat ganda, dengan harapan ilmu yang dimiliki penulis dapat menjadi bekal dalam berkarya dimasa depan dan dapat memberi manfaat besar bagi seluruh masyarakat, agama, serta bangsa negara.

Palembang, 28 Mei 2025

Penulis

Riza Sheyfa Pratami

Daftar Isi

Halaman Pengesahan	i
KETERANGAN	ii
PERSETUJUAN LAPORAN AKHIR.....	iii
PERSETUJUAN PRAKTEK MAGANG	iv
PERSETUJUAN JUDUL LAPORAN AKHIR	v
LEMBAR REKOMENDASI UJIAN LAPORAN AKHIR	vi
Abstrak.....	viii
Abstract.....	ix
MOTTO.....	x
Kata Pengantar.....	xi
Daftar Isi.....	xiv
Daftar Tabel.....	xvii
Daftar Gambar	xviii
Daftar Lampiran	xix
BAB I Pendahuluan.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Pengamatan	4
1.3 Tujuan Penulisan.....	4
1.4 Manfaat Penulisan.....	4
BAB II Gambaran Umum Perusahaan & Tinjauan Pustaka	6
2.1 Sejarah PT Pertamina.....	6
2.1.1 Sejarah PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit (RU) III	7
2.1.2 Logo PT Kilang Pertamina Internasional	8
2.1.3 Visi dan Misi PT Kilang Pertamina Internasional RU III	9

2.2 Struktur Organisasi PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju	10
2.2.1 Struktur Organisasi <i>Finance</i> PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit (RU) III Plaju	11
2.3 Pembagian Tugas dan Wewenang	12
2.4 Tinjauan Pustaka.....	14
2.4.1 Pengertian Penerapan	14
2.4.2 Pengertian Sistem.....	15
2.4.3 Pengertian Pajak.....	15
2.4.4 Sistem Pemungutan Pajak	16
2.4.5 Pajak Penghasilan.....	17
2.4.6 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh) pasal 23	17
BAB III Analisa dan Pembahasan	18
3.1 Pelaksanaan Magang.....	18
3.1.1 Kegiatan magang.....	18
3.1.2 Bukti Magang.....	28
3.2 Hasil Fokus Pengamatan.....	28
3.2.1 Deskripsi Hasil Fokus Pengamatan	29
3.2.2 Analisis Pembahasan Masalah	29
3.2.2.1 MySAP (<i>System Application and Product In Data Processing</i>)	29
3.2.2.2 Sistem MySAP Pada PT Pertamina.....	31
3.2.2.3 Keunggulan dari Sistem MySAP di PT Pertamina.....	32
3.2.2.4 Kendala-kendala yang muncul pada sistem aplikasi MySAP PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju.....	33
3.2.2.5 Dampak keterlambatan penginputan data pajak untuk PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju	34

3.2.2.6 Dampak keterlambatan dari sistem yang sedang mengalami gangguan di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju ..	35
3.2.2.7 PPh Pasal 23 atas jasa perbaikan/perawatan/pemeliharaan di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju	35
3.2.2.8 Penghasilan yang dikecualikan dari pemotongan PPh Pasal 23 di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju	35
3.2.2.9 Pemotongan dan penerima penghasilan yang dipotong PPh Pasal 23 di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju.....	36
3.2.2.10 Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 di PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju Palembang.....	37
3.2.2.11 Pajak Penghasilan (PPh) 23 yang dipungut oleh wajib pajak badan di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju	39
3.2.2.12 Saat masa pencatatan Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23 di PT Kilang Pertamina RU III Plaju Palembang.....	40
BAB IV Kesimpulan dan Saran	41
4.1 Kesimpulan	41
4.2 Saran	42
Daftar Pustaka	43

Daftar Tabel

Tabel 3. 1 Laporan Kegiatan Pelaksanaan Magang	19
--	----

Daftar Gambar

Gambar 2. 1. Logo PT Kilang Pertamina Internasional.....	8
Gambar 2. 2. Struktur Organisasi PT Kilang Pertamina Internasional RU III	10
Gambar 2. 3. Struktur Organisasi Finance PT Kilang Pertamina International RU III	11
Gambar 2. 4. Aplikasi MySAP Pada PT Pertamina	31
Gambar 3. 1. Menginput register Polytam ke sistem ROAS perharian serta mencetak dokumen Polytam.....	28
Gambar 3. 2. Perpisahan dengan karyawan bagian finance di PT Kilang Pertamina RU III Plaju Palembang.....	28

Daftar Lampiran

LAMPIRAN 1	Surat Permohonan Izin Magang Diploma III Ekonomi Unviersitas Sriwijaya
LAMPIRAN 2	Surat Balasan Magang Dari PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju Palembang
LAMPIRAN 3	Agenda Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir
LAMPIRAN 4	Lembar Rekomendasi Ujian Laporan Akhir
LAMPIRAN 5	Daftar Hadir Mahasisw Magang Program Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
LAMPIRAN 6	Daftar Kegiatan Praktek Kerja/Magang
LAMPIRAN 7	Daftar Penilaian Mahasiswa Magang oleh Perusahaan
LAMPIRAN 8	Sertifikat Magang

MENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
PROGRAM DIPLOMA III FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
PALEMBANG
TANDA PERSETUJUAN BAB I

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Riza Sheyfa Pratami
Nim : 01010582226073
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Mata kuliah : Pemungutan/Pemotongan Pajak
Dosen Pembimbing : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
Judul Laporan Akhir : Penerapan Sistem Pajak Penghasilan Pasal 23
Atas Jasa Perbaikan/Perawatan/Pemeliharaan di
PT Kilang Pertamina Internasional Refinery
Unit III Plaju Palembang

Palembang, 28 Mei 2025

Disetujui,

Dosen Pembimbing Laporan Akhir



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 198807122014042001

BAB I

Pendahuluan

1.1 Latar Belakang

Setiap perusahaan memiliki kewajiban utama untuk membayar pajak. Kewajiban ini tidak hanya aturan tertulis dalam undang-undang, melainkan bentuk nyata dari kontribusi perusahaan kepada negara. Ketika sebuah perusahaan mulai menjalankan kegiatan usahanya dan memperoleh penghasilan, maka sejak itu timbul kewajiban bagi perusahaan untuk menyetorkan sebagian dari penghasilan tersebut ke kas negara. Menurut (Bella Fransiska, 2024) pajak ialah iuran wajib pada negara sesuai dengan aturan yang berlaku. Pajak yang dibayarkan menjadi sumber pokok pembiayaan negara yang kemudian dipergunakan untuk membangun jalan, sekolah, rumah sakit, serta berbagai layanan publik lainnya yang bermanfaat bagi masyarakat luas.

Perkembangan perekonomian dalam beberapa waktu belakangan sangatlah cepat sehingga menimbulkan persaingan dalam meningkatkan hasil produksi atau penjualan perusahaan guna mencapai peningkatann penghasilan perusahaan. Namun itu semua tidak terlepas dari kegiatan ekonomi pemerintah yang merupakan sendi kehidupan berbangsa dan bernegara. Hal ini menuntut pemerintah untuk mengupayakan berbagai kebijakan dalam upaya peningkatan pada sektor pendapatan negara dari pendapatan pajak.

Secara umum setiap perusahaan menjalankan kegiatan operasional, khususnya ketika perusahaan menggunakan jasa dari pihak ketiga atau melakukan pembayaran tertentu, tetapi juga mencakup pemotongan dan penyetoran pajak akan timbul kewajiban pajak atas transaksi tertentu termasuk Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23. Menurut (Erica Yuliana Putri, 2024), “PPh Pasal 23 ialah pajak penghasilan dari pemotongan penghasilan WP dalam negeri dan bentuk usaha tetap dari modal, penyerahan jasa, hadiah dan penghargaan, selain yang telah dipotong oleh PPh Pasal 21. Pajak ini di potong oleh pihak yang memberikan penghasilan kepada pihak yang menerima penghasilan.”

PPh Pasal 23 menjadi salah satu sarana utama dalam mendukung pembiayaan negara, baik dalam pembangunan infrastruktur, pelayanan publik, maupun pengembangan ekonomi nasional. Perusahaan-perusahaan besar disektor minyak dan gas di Indonesia, termasuk BUMN seperti PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju Palembang memiliki tanggung jawab yang besar dalam melunasi pajaknya dengan tepat, benar, dan menurut peraturan. Objek PPh Pasal 23 dari PT.KPI RU III termasuk jasa lainnya, yang mencakup antara lain:

1. Perawatan, pemeliharaan, dan/atau perbaikan atas bangunan, mesin, peralatan, AC, TV kabel, instalasi air, listrik, gas, dan telepon, oleh wajib pajak dengan izin dan/atau sertifikasi pengusaha konstruksi serta ruang lingkup usahanya di bidang konstruksi.
2. Jasa penyedia tenaga kerja dan tenaga ahli (*outsourcing service*) meliputi jasa menghilangkan hama, jasa pengemasan, jasa pengurusan surat, jasa logistik, jasa freight forwarding, jasa tata boga atau catering, jasa pemeliharaan kolam, jasa sedot septic tank, serta jasa kebersihan atau cleaning service.

PT.KPI RU III merupakan kilang dari PT Kilang Pertamina yang berlokasi di Palembang, Sumsel. Perusahaan ini berperan vital dalam pengolahan minyak mentah dan distribusi produk-produk energi yang mendukung berbagai sektor ekonomi di Indonesia. Kegiatan utama KPI RU III berfokus pada pengolahan crude oil menjadi produk-produk bernilai tambah. Saat ini, kapasitas pengolahan mencapai 100 MBSD, menghasilkan beragam output yang mendukung kebutuhan energi nasional.

Era yang semakin dinamis ini, PT Kilang Pertamina Internasional (KPI) berfokus pada peningkatan efisiensi operasional kilang, serta pengelolaan dan pemeliharaan aset-aset kilang yang ada di seluruh Indonesia, termasuk di PT Kilang Pertamina Internasional RU III Palembang, untuk menjaga

keberlangsungan operasional yang dilakukan oleh pihak ketiga yang memiliki kemampuan dalam bidang tersebut. Jasa-jasa tersebut sangat penting untuk memastikan kelancaran proses produksi dan mengurangi risiko terhentinya kegiatan operasional akibat kerusakan atau kegagalan peralatan.

Dalam rangka memastikan pelaksanaan kewajiban perpajakan secara tertib, PT Kilang Pertamina Internasional (KPI) RU III telah menerapkan sistem terintegrasi dalam pengelolaan transaksi jasa, termasuk jasa perbaikan, perawatan, dan pemeliharaan. Dengan adanya sistem ini, proses pemantauan menjadi lebih efisien, sekaligus memastikan seluruh kewajiban pajak dilaksanakan tepat waktu dan sesuai aturan yang ditetapkan. Menurut KBBI, penerapan adalah istilah yang mengacu pada tindakan menerapkan sesuatu untuk mencapai tujuan tertentu.

Penerapan PPh Pasal 23 di PT KPI RU III menjadi bentuk nyata dari peran perusahaan dalam mendukung pembangunan nasional, dan memastikan kepatuhan perusahaan pada aturan pajak yang ada serta untuk menghindarkan masalah hukum yang dapat muncul akibat ketidakpatuhan terhadap kewajiban pajak. Dengan memotong Pajak Penghasilan Pasal 23 dari pembayaran jasa pada pihak ke-3, lalu menyetorkan ke negara, PT Kilang Pertamina RU III secara langsung berkontribusi dalam pembiayaan pembangunan nasional.

Maka laporan ini bertujuan untuk mengetahui penerapan sistem PPh 23 atas jasa pemeliharaan, perbaikan, dan maintenance di PT Kilang Pertamina RU III Plaju Palembang, yang kini beroperasi di bawah manajemen Kilang Pertamina Internasional, dan memberikan rekomendasi terkait pelaksanaan pemotongan dan penyetoran pajak yang sesuai dengan regulasi terbaru. Kewajiban perpajakan yang berlaku di Indonesia, setiap transaksi pembayaran untuk jasa perawatan, perbaikan, dan pemeliharaan yang dilakukan oleh perusahaan harus mematuhi peraturan pajak, termasuk dalam hal pemotongan PPh Pasal 23.

Dengan latar belakang diatas PT KPI RU III Plaju Palembang berperan krusial mendukung sektor energi nasional, khususnya dalam pengolahan minyak untuk kebutuhan industri dan pembangunan di Indonesia. Sebagai BUMN yang beroperasi di sektor energi, PT.KPI RU III Plaju Palembang bertanggung jawab dalam mengelola dan memastikan keberlanjutan pasokan energi.

PT.KPI RU III Plaju Palembang sudah berkenan mengizinkan peneliti melaksanakan kerja praktik ditempatnya sehingga tertarik untuk menyusun laporan akhir dengan judul **“Penerapan Sistem Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Perbaikan/Perawatan/Pemeliharaan di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju Palembang”**.

1.2 Fokus Pengamatan

Dari latar belakang diatas, fokus pengamatan dalam penelitian ini adalah bagaimana "Penerapan Sistem Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Atas Jasa Perawatan/Perbaikan/Pemeliharaan di PT.KPI RU III Plaju Palembang".

1.3 Tujuan Penulisan

Dengan demikian tujuan penulisan laporan akhir ini yaitu:

“Untuk mengetahui penerapan sistem PPh Pasal 23 atas jasa Perawatan/Perbaikan/Pemeliharaan di PT Kilang Pertamina Refinery Unit III Plaju Palembang telah sesuai dengan ketentuan yang berlaku saat ini.”

1.4 Manfaat Penulisan

Beberapa manfaat dari laporan ini mencakup:

1. Bagi Penulis

Diharapkan dapat memperluas wawasan bagi penulis untuk mempersiapkan diri dalam memasuki dunia kerja ,dan mengetahui mengenai “Penerapan Sistem Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Atas Jasa Perawat/Perbaikan/Pemeliharaan di PT.KPI RU III Plaju Palembang”.

2. Bagi Akademik

Diharapkan laporan akhir ini akan menjadi bahan referensi dan pertimbangan bagi mahasiswa untuk membantu dalam menyusun laporan akhir di perpustakaan Program Diploma III FE Universitas Sriwijaya.

3. Bagi PT.KPI RU III Plaju Palembang

Diharapkan memahami dan menerapkan Sistem PPh Pasal 23 atas Jasa Perbaikan/Perawatan/Pemeliharaan, dan dapat memastikan kepatuhan terhadap ketentuan perpajakan yang berlaku dan mengurangi potensi risiko sanksi hukum.

Daftar Pustaka

- Afuan Fajrian Putra. (2020). Kepatuhan Wajib Pajak UMKM: Pengetahuan Pajak, Sanksi Pajak, dan Modernisasi Sistem. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan*, Vol 7(No 1), 1–12.
- Arya Zulfikar Akbar. (2024). Pengaruh Pemahaman Perpajakan Tarif Pajak Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, Vol 10(No 2), 923–934.
- Baiq Selviana Rosita, B. (2022). Mekanisme Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh PASAL 23) Atas Pembayaran Jasa Konsultan Di Kantor LILI CONSULTING. *Jurnal Aplikasi Perpajakan*, Vol 3(No 1), 33–50.
- Bella Fransiska, T. D. W. (2024). Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ekonomi Reviews*, Vol 3(No 4), 1249–1258.
- Engelina Aprilia F. Kolang. (2022). Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Perlakuan Akuntansi Atas Jasa Sewa Alat Berat Pada PT. Samudera Mulia Abadi. *Jurnal LPPM*, Vol 5(No 2), 415–422.
- Erica Yuliana Putri. (2024). Tinjauan Implementasi Reimbursement PPh 23 Pada PT Terminal Petikemas Surabaya. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, Vol 1(No 2), 853–860.
- Ermadiani, Ika Sasti, Anton Indra, N. K. (2021). *Perpajakan 1*.
- Erwan Effendi, E. A. S. (2023). Mengenal Sistem Informasi Manajemen Dakwah (Pengertian Sistem, Karakteristik Sistem). *Jurnal Pendidikan Dan Konseling*, Vol 5(No 2), 4343–4349.
- Fitriana Aulia Salam, M. H. (2024). Analisis Penerapan Program Kartu Petani Berjaya Di Desa Gunung Mekar Kabupaten Lampung Timur. *Jurnal Ilmu Pemerintah UM Lampung*, Vol 4(No 1), 15–21.
- Husnul Fitria, Said Darnius, F. (2023). Penerapan Kurikulum Merdeka Terhadap Hasil Belajar Siswa Kelas IV Pada Pelajaran Matematika Di SD Negeri 57

Banda Aceh. *Jurnal Elementary Education*, Vol 8(No 4), 385–392.

Sartono. (2023). Perkembangan Hukum Perpajakan di Indonesia. *Jurnal On Education*, Vol 5(No 3), 1–10.

Tituk Diah Widajantie. (2024). Penerapan pajak Penghasilan Pasal 23 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ekonomi Reviews*, Vol 3(No 4), 1249–1258.