

LAPORAN AKHIR

PENERAPAN SISTEM PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 23 ATAS JASA SEWA DI PT KILANG PERTAMINA INTERNASIONAL REFINERY UNIT III PLAJU

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



Oleh:

**GITA ADELLIA
010105822226074**

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

HALAMAN PENGESAHAN

**PENERAPAN SISTEM PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 23 ATAS
JASA SEWA DI PT KILANG PERTAMINA INTERNASIONAL
REFINERY UNIT III PLAJU**

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

Oleh:

GITA ADELLIA

01010582226074

Mengetahui,
Koordinator Program Studi
Diploma III Akuntansi,

Palembang, 16 Mei 2025
Disetujui,
Dosen Pembimbing Laporan Akhir



Hj. Rina Tjandrakirana, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Abdul Rohman', is written over the printed name and NIP.

Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192024211002

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

Yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan bahwa :

Nama : Gita Adellia
Nim : 01010582226074
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Mata kuliah : Pemungutan/Pemotongan Pajak

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

Palembang, 16 Mei 2025

Koordinator Program Studi DIII Akuntansi



Hj. Rina Tiandrakirana, 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	: Gita Adellia
Nim	: 01010582226074
Program Studi	: Diploma III Akuntansi
Konsentrasi	: Akuntansi Perpajakan
Mata kuliah	: Pemungutan/Pemotongan Pajak
Judul Laporan Akhir	: Penerapan Sistem Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Atas Jasa Sewa di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju

Mengetahui,
Koordinator Program Studi
Diploma III Akuntansi,



Hi. Rina Tiandrakirana, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Palembang, 16 Mei 2025

Disetujui,
Dosen Pembimbing Laporan Akhir

Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192024211002

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

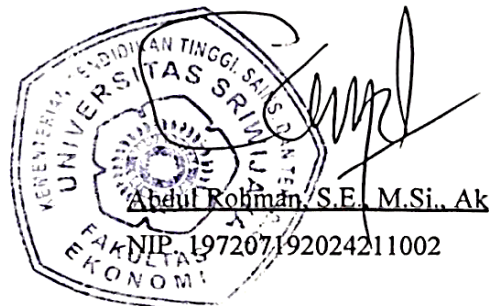
PERSETUJUAN PRAKTEK MAGANG

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Gita Adellia
Nim : 01010582226074
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Mata kuliah : Pemungutan/Pemotongan Pajak
Judul Laporan Akhir : Penerapan Sistem Pajak Penghasilan (PPh)
Pasal 23 Atas Jasa Sewa di PT Kilang Pertamina
Internasional Refinery Unit III Plaju

Palembang, 16 Mei 2025

Dosen Pembimbing Laporan Akhir


Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192024211002

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

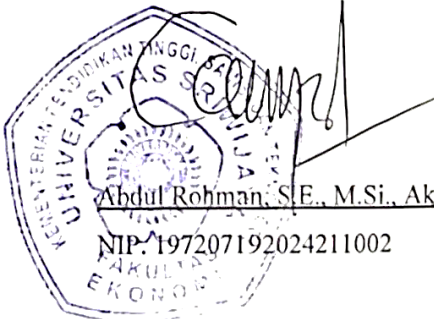
PERSETUJUAN JUDUL LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Gita Adellia
Nim	: 01010582226074
Program Studi	: Diploma III Akuntansi
Konsentrasi	: Akuntansi Perpajakan
Mata kuliah	: Pemungutan/Pemotongan Pajak
Judul Laporan Akhir	: Penerapan Sistem Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Atas Jasa Sewa di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju

Palembang, 16 Mei 2025

Dosen Pembimbing Laporan Akhir


Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192024211002

LEMBAR REKOMENDASI UJIAN LAPORAN AKHIR

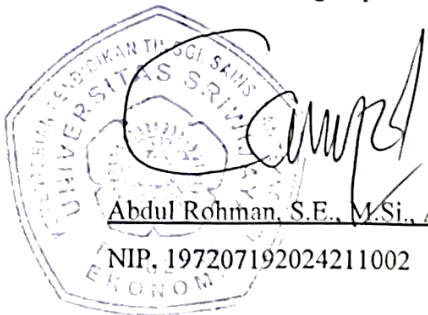
Pembimbing Laporan Akhir memberikan rekomendasi kepada :

Nama : Gita Adellia
Nim : 01010582226074
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Penerapan Sistem Pajak Penghasilan (PPh)
Pasal 23 Atas Jasa Sewa di PT Kilang Pertamina
Internasional Refinery Unit III Plaju

Mahasiswa tersebut telah memenuhi persyaratan dan dapat mengikuti Ujian Laporan Akhir Tahun Akademik 2025.

Palembang, 16 Mei 2025

Dosen Pembimbing Laporan Akhir



Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192024211002

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Gita Adellia
Nim 01010582226074
Prodi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sungguh-sungguh bahwa laporan akhir yang berjudul “Penerapan Sistem Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Atas Jasa Sewa Di PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju” 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.

Indralaya, 23 Juli 2025

Yang menyatakan,



Gita Adellia

NIM. 01010582226074

ABSTRAK

Laporan akhir ini berjudul penerapan sistem Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 atas jasa sewa di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana mekanisme perhitungan, pencatatan, dan pelaporan PPh Pasal 23 atas jasa sewa yang dilakukan oleh PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.

Hasil pengamatan menunjukkan bahwa PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju telah melaksanakan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan yang berlaku yaitu berdasarkan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan serta Peraturan Menteri Keuangan Nomor 141/PMK.03/2015. Perusahaan menghitung PPh Pasal 23 atas jasa sewa dengan tarif sebesar 2% dari penghasilan bruto, mencatat transaksi sesuai prinsip akuntansi dan regulasi perpajakan, serta menyetorkan dan melaporkan pajak tepat waktu. Penerapan sistem MYSAP juga mendukung efisiensi dan akurasi pengelolaan data perpajakan, meskipun masih terdapat kendala teknis yang dapat menghambat kelancaran pelaporan. Secara umum, perusahaan telah menunjukkan tingkat kepatuhan yang baik terhadap kewajiban perpajakan.

Kata kunci: PPh Pasal 23, jasa sewa.

Mengetahui,

Koordinator Program Studi

Diploma III Akuntansi,



Hj. Rina Tiandakirana, S.E., M.M., Ak

NIP. 196503111992032002

Palembang, 16 Mei 2025

Disetujui,

Dosen Pembimbing Laporan Akhir

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Abdul Rohman.

Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197207192024211002

ABSTRACT

This final report is titled The Implementation of the Income Tax (PPh) Article 23 System on Rental Services at PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju, which aims to examine the mechanisms of calculation, recording, and reporting of Income Tax Article 23 on rental services as implemented by PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju, in accordance with applicable tax regulations.

The observations show that PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju has carried out its tax obligations in compliance with the applicable regulations, namely Law Number 36 of 2008 concerning Income Tax and Minister of Finance Regulation Number 141/PMK.03/2015. The company calculates Income Tax Article 23 on rental services at a rate of 2% of gross income, records transactions in accordance with accounting principles and tax regulations, and performs tax remittance and reporting in a timely manner. The implementation of the MYSAP system also supports the efficiency and accuracy of tax data management, although certain technical obstacles remain that may hinder smooth reporting. In general, the company has demonstrated a good level of compliance with its tax obligations.

Keywords: Income Tax Article 23, rental services

Mengetahui,
Koordinator Program Studi
Diploma III Akuntansi,



Hj. Rina Tjandrakirana, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Palembang, 16 Mei 2025

Disetujui,
Dosen Pembimbing Laporan Akhir

Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192024211002

MOTTO

“Dan Allah adalah sebaik-baiknya perencana”

(QS. Al-Anfal:30)

“Apa yang sudah ditakar tidak akan tertukar dan apa yang sudah menjadi takdir sudah pasti akan hadir”

Kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang Tuaku Tercinta
- Adik-adikku dan sepupuku
- Sahabat-sahabatku
- Teman-teman seperjuangan

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya, laporan akhir magang yang berjudul **“Penerapan Sistem Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Atas Jasa Sewa di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju”** ini dapat diselesaikan dengan baik. Penulisan laporan ini disusun untuk mendalami dan menganalisis Penerapan Sistem Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 atas jasa sewa di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju.

Laporan ini dibuat untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat ujian Komprehensif program Diploma III Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Perpajakan Universitas Sriwijaya. Dalam penyusunan laporan magang ini, saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan laporan magang ini. Maka saya ucapkan rasa hormat dan Terima Kasih kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan laporan ini dengan baik.
2. Kepada Orang tua saya yang tak henti-hentinya memberikan doa, semangat, dan dukungan baik secara moral maupun material selama jenjang perkuliahan ini. Terima telah percaya terhadap apapun pilihan yang dipilih penulis dan selalu menjadi motivasi penulis agar tetap semangat.
3. Terima kasih kepada adik-adikku tersayang yang telah memotivasi untuk menjadi lebih kuat, serta sepupu-sepupuku yang telah memberikan semangat dan arahan kepada penulis.
4. Bapak Prof. Dr. Azwardi, SE. M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Laporan Akhir yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan selama penulisan laporan akhir.

7. Ibu Nur Khamisah, S.E., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama mengikuti perkuliahan di Program Studi Akuntansi Diploma III.
8. Bapak dan Ibu Dosen Program Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuannya kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
9. Seluruh Staff dan Pegawai dilingkungan Program Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Bapak Rahmat Saleh selaku Pembimbing Lapangan bagian *finance* yang telah membimbing, memberikan arahan dan ilmu selama magang.
11. Mas Nujul, Mas Ijal, Pak Danu yang telah membimbing, memberikan arahan, serta selalu sabar mendengarkan saat penulis bertanya data yang diperlukan sehingga sangat membantu dalam pembuatan laporan akhir ini dan kepada Pak Aji, Kak Al beserta seluruh pegawai bagian *finance* PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju yang terus menyemangati dan mendukung penulis dalam menyelesaikan laporan ini.
12. Teman magang dan kuliahku Tami yang selalu mengingatkan, memberi semangat untuk menyelesaikan laporan akhir ini. Rekan magang bilik satu dhia dan intan yang telah memberikan semangat.
13. Rekan-rekan semasa perkuliahan Rhea, Caca, Lala, Nana, Nasywa, Suci, Alya serta sahabat-sahabatku semasa SMP dan SMA yang selalu memberikan dukungan, semangat dan motivasi serta menjadi teman diskusi selama proses perkuliahan juga selama proses pembuatan Laporan Akhir ini.
14. Untuk keluarga besarku yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih telah memberikan dukungan dan doa yang tiada henti.
15. Himadife UNSRI khususnya angkatan 12.
16. Untuk diriku sendiri yang sudah kuat dan sudah berjuang sejauh ini, terima kasih telah bertahahan serta mencoba dalam menyelesaikan laporan akhir ini, meskipun banyak tantangan yang dihadapi sepanjang prosesnya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Laporan Akhir ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan. Hal ini disebabkan karena

keterbatasan ilmu dan kemampuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, demi kesempurnaan laporan ini penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan dimasa yang akan datang. Penulis berharap Laporan Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi almamater dan juga para pembaca

Palembang, 16 Mei 2025

Penulis

Gita Adellia

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	i
KETERANGAN	ii
PERSETUJUAN LAPORAN AKHIR.....	<u>iii</u>
PERSETUJUAN PRAKTEK MAGANG	v
PERSETUJUAN JUDUL LAPORAN AKHIR.....	iv
LEMBAR REKOMENDASI UJIAN LAPORAN AKHIR.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	<u>vii</u>
MOTTO	viii
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Pengamatan	4
1.3 Tujuan Penulisan.....	4
1.4 Manfaat Penulisan	4
BAB II	7
GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN & TINJUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Sejarah Berdirinya PT Pertamina	7
2.1.1 Sejarah PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju	8
2.1.2 Logo PT Kilang Pertamina Internasional.....	9
2.1.3 Visi, Misi dan Tata Nilai Perusahaan	10
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan	12
2.3 Pembagian Tugas dan Wewenang.....	13
2.4 Produk-produk PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju.....	16
2.5 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 atas jasa sewa pada PT Kilang Pertamina Internasional RU III.....	17
2.6 Tinjauan Pustaka.....	18

BAB III.....	26
ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	26
3.1 Pelaksanaan Magang	26
3.1.1 Kegiatan Magang	26
3.1.2 Bukti Magang.....	35
3.2 Hasil Fokus Pengamatan.....	37
3.2.1 Deskripsi Hasil Fokus Pengamatan	38
3.2.2 Analisa dan Pembahasan Masalah	38
3.2.2.1 Mekanisme Perhitungan PPh Pasal 23 atas Jasa Sewa pada PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju	39
3.2.2.2 Sistem Pencatatan PPh 23 atas Jasa Sewa pada PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju	40
3.2.2.3 Mekanisme Pelaporan PPh 23 atas Jasa Sewa pada PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju	42
3.2.2.4 Alur Proses Pemotongan, Pencatatan dan Pelaporan PPh Pasal 23 atas Jasa Sewa di PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju	43
3.2.2.5 Perbandingan Teori dan Praktik PPh Pasal 23 atas Jasa Sewa di PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju	43
3.2.2.6 Sistem MYSAP Pada PT Kilang Internasional RU III Plaju untuk Pemotongan, Pencatatan, dan Pelaporan Perpajakan	45
BAB IV	51
KESIMPULAN DAN SARAN	52
4.1 Kesimpulan.....	52
4.2 Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Logo PT Kilang Pertamina Internasional	9
Gambar 2.2 Struktur Organisasi PT Kilang Pertamina International (KPI) RU III Plaju	12
Gambar 2.3 Struktur Organisasi Finance PT Kilang Pertamina International (KPI) RU III	13
Gambar 3.1 Menginput register Polytam melalui sistem ROAS Perharian.....	35
Gambar 3.2 Memverifikasi dokumen <i>Certificate of Quantity Transferred</i> Polytam dengan <i>Pass Gate</i> dan <i>Tally Sheet</i>	36
Gambar 3.3 Mengarsipkan dokumen terkait <i>Certificate of Quantity Discharged</i> (<i>Metering</i>) Pipeline bulan Januari-Desember 2024	36
Gambar 3.4 Memverifikasi Delivery Ticket System Metering Oil Movement/Production	36
Gambar 3.5 Foto bersama karyawan bagian finance PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju	37
Gambar 3. 6 Alur Proses Pemotongan, Pencatatan dan Pelaporan	43
Gambar 3.7 Sistem MY SAP PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju untuk Pemotongan, Pencatatan, dan Pelaporan Perpajakan	47

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Laporan Kegiatan Pelaksanaan Magang.....	27
Tabel 3. 2 Perbandingan Teori dan Praktik.....	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Lembar Rekomendasi Ujian Akhir	56
Lampiran 2 Surat Penerimaan Magang	58
Lampiran 3 Daftar Hadir Magang	61
Lampiran 4 Daftar Penilaian oleh Pembimbing Magang.....	62
Lampiran 5 Agenda Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir.....	63
Lampiran 6 Laporan Harian Kegiatan Magang	72
Lampiran 7 Sertifikat Magang	73
Lampiran 8 Tanda Persetujuan Perbaikan Laporan Akhir	74

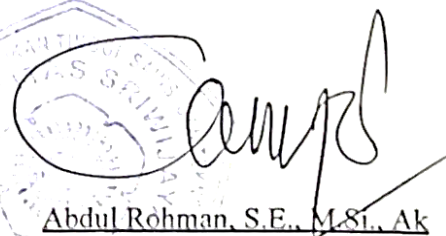
KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
PROGRAM DIPLOMA III FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
PALEMBANG
TANDA PERSETUJUAN BAB I

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Gita Adellia
Nim : 01010582226074
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Mata kuliah : Pemungutan/Pemotongan Pajak
Dosen Pembimbing : Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
Judul Laporan Akhir : Penerapan Sistem Pajak Penghasilan (PPh)
Pasal 23 Atas Jasa Sewa di PT Kilang Pertamina
Internasional Refinery Unit III Plaju

Palembang, 16 Mei 2025

Dosen Pembimbing Laporan Akhir


Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192024211002

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Suatu negara dapat dikategorikan sebagai negara maju apabila mampu melaksanakan pembangunan secara menyeluruh, baik dari aspek fisik seperti infrastruktur, maupun aspek non fisik seperti peningkatan kesejahteraan masyarakat. Sebagai negara yang kaya akan sumber daya alam, Indonesia dituntut untuk mengelola kekayaan tersebut secara bijak, rasional, dan efisien dalam mendukung pembangunan.

Perpajakan menjadi tulang punggung penerimaan negara yang menopang pembiayaan pembangunan dan layanan publik. Sistem perpajakan yang efektif di Indonesia turut mendorong pertumbuhan ekonomi dan kesejahteraan masyarakat. Sebagai sumber utama pendapatan negara, pajak memungkinkan pemerintah untuk melaksanakan berbagai program pembangunan, yang mencakup bidang infrastruktur, pendidikan, hingga kesehatan. Peran ini menjadi semakin krusial seiring dengan dinamika regulasi perpajakan yang semakin rumit dan mengalami perubahan. Kurangnya pemahaman atau adanya kekeliruan dalam mengelola kewajiban pajak dapat menimbulkan konsekuensi berupa sanksi maupun denda yang berpotensi merugikan entitas usaha, sekaligus berkontribusi terhadap menurunnya tingkat kepatuhan pajak secara menyeluruh.(Rianto et al., 2024).

Namun, kepatuhan wajib pajak yang rendah merupakan kendala bagi sistem perpajakan Indonesia. Dibandingkan dengan negara-negara maju, kepatuhan pajak Indonesia masih rendah diantaranya karena tingginya tingkat penghindaran pajak, khususnya oleh perusahaan besar yang memanfaatkan celah- celah dalam aturan undang-undang untuk mengurangi kewajiban pajak.

Selain sebagai sarana bagi pemerintah untuk meningkatkan pendapatan pajak, optimalisasi pajak juga digunakan oleh perusahaan untuk merancang strategi pengelolaan beban pajak secara efisien. Perusahaan yang mampu mengoptimalkan beban pajaknya dapat meningkatkan profitabilitas serta daya saing, sehingga berdampak positif terhadap pertumbuhan ekonomi secara keseluruhan.

Dalam sistem perpajakan di Indonesia, pemerintah telah menetapkan berbagai macam jenis pajak sebagai sumber pendapatan negara. Di antara berbagai jenis tersebut, PPh memegang peranan krusial sebagai sumber utama pendapatan negara. (Kolang et al., 2022). PPh ialah pajak pendapatan diterima pribadi atau badan dalam satu masa pajak. Pajak ini diatur dalam UU PPh (awal tahun 1984) dan sudah beberapa kali diubah guna menyesuaikan dengan perkembangan ekonomi.

PPh berperan krusial pada struktur perpajakan di Indonesia, karena berfungsi sebagai instrument fiskal yang berperan dalam pengendalian ekonomi serta memberikan kontribusi yang signifikan terhadap pendapatan negara. Selain itu pajak ini juga berfungsi sebagai alat redistribusi pendapatan yang adil. Penerapan pajak penghasilan bertujuan untuk menciptakan keadilan dalam pembagian beban pajak, sehingga setiap wajib pajak dapat berkontribusi sesuai dengan tingkat penghasilannya.

PPh di Indonesia dibagi menjadi beberapa jenis, tergantung pada sumber penghasilan dan subjek pajaknya. Salah satunya PPh Pasal 23 yang mengatur pemotongan pajak atas penghasilan tertentu, termasuk transaksi sewa atas aset selain tanah dan bangunan.

Ada dua ketentuan dalam pemotongan PPh Pasal 23, yaitu berdasarkan penghasilan bruto untuk pendapatan dari dividen, bunga (termasuk premi, diskonto, dan jaminan utang), royalti, hadiah, sewa, dan penggunaan harta lainnya; serta untuk imbalan atas jasa teknik, manajemen, konstruksi, konsultan, dan jasa lainnya yang tidak termasuk dalam cakupan PPh Pasal 21.

Sebagai bagian dari Subholding Refining & Petrochemical, PT Kilang Pertamina Internasional (KPI) Refinery Unit III Plaju memiliki peran penting dalam

perekonomian nasional, khususnya di sektor energi dan migas. Jasa sewa merupakan salah satu aspek fundamental dalam operasional PT.KPI RU III Plaju, yang mendukung kelancaran kegiatan produksi, distribusi, serta pengelolaan aset perusahaan. Sebagai perusahaan energi milik negara yang berperan strategis dalam sektor minyak dan gas, PT Pertamina memerlukan berbagai fasilitas dan peralatan untuk mendukung operasionalnya.

Dalam operasionalnya, PT. KPI RU III Plaju secara rutin melakukan transaksi sewa berbagai aset, termasuk alat berat, kendaraan operasional, kapal tanker, serta peralatan industri lainnya. Saat menjalankan berbagai transaksi bisnis pada pajak, yang mana kegiatan produksinya sangat berkaitan erat dengan PPh, salah satunya adalah transaksi sewa aset. Sebagai pemotong pajak, PT Pertamina Kilang Internasional RU III wajib memastikan bahwa setiap transaksi sewa pada PPh Pasal 23 telah dilaksanakan berdasarkan aturan pajak yang sedang berlaku, di mana pajak dipotong oleh pihak yang membayarkan penghasilan sebelum diteruskan kepada penerima penghasilan.

Sebagai perusahaan yang memiliki jaringan bisnis luas dan transaksi keuangan yang kompleks, penerapan sistem PPh Pasal 23 atas jasa sewa di PT.KPI RU III Plaju menjadi aspek penting dalam memastikan kepatuhan terhadap regulasi perpajakan serta menghindari potensi sanksi akibat ketidaksesuaian dalam pelaporan pajak.

Kesalahan dalam pemotongan, penyetoran, dan pelaporan pajak dapat mengakibatkan sanksi administratif, seperti denda atau bunga keterlambatan, yang berpotensi menambah beban keuangan perusahaan. Dengan demikian, perusahaan perlu menerapkan sistem administrasi perpajakan yang efektif dan terintegrasi guna memastikan bahwa setiap transaksi pada PPh Pasal 23 dapat diproses secara akurat dan tepat waktu.

Maka laporan ini bertujuan untuk mengetahui penerapan sistem PPh Pasal 23 atas jasa sewa di PT Kilang Pertamina Internasional (KPI) Refinery Unit III Plaju, khususnya dalam hal mekanisme pemotongan, penyetoran, dan pelaporan pajak yang dilakukan perusahaan sesuai dengan peraturan perpajakan.

Dengan latar belakang di atas, sebagai perusahaan dengan skala bisnis yang luas, penerapan sistem PPh Pasal 23 atas transaksi sewa di PT.KPI RU III menjadi aspek yang sangat penting. Oleh karena itu, penerapan sistem PPh Pasal 23 atas jasa sewa menjadi salah satu perhatian yang harus dicermati di PT.KPI RU III Plaju, dengan penerapan sistem saat ini berlaku sehingga tidak menjadi masalah di kemudian hari.

1.2 Fokus Pengamatan

Dari latar belakang di atas, penulis menyadari betapa pentingnya PPh Pasal 23 maka fokus pengamatan dalam penelitian ini yaitu bagaimana “Penerapan Sistem Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Atas Jasa Sewa di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju”

1.3 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan dari penulisan laporan ini, antara lain:

1. Untuk mengetahui mekanisme perhitungan PPh Pasal 23 atas Jasa Sewa di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju telah sesuai dengan ketentuan pajak yang berlaku saat ini.
2. Untuk mengetahui sistem pencatatan PPh Pasal 23 atas Jasa Sewa di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju telah sesuai dengan ketentuan pajak yang berlaku saat ini.
3. Untuk mengetahui mekanisme dan penyajian pelaporan PPh Pasal 23 atas Jasa Sewa di PT Kilang Pertamina Internasional Refinery Unit III Plaju telah sesuai dengan ketentuan pajak yang berlaku saat ini.

1.4 Manfaat Penulisan

1. Bagi Mahasiswa/Mahasiswi

Diharapkan mahasiswa dapat lebih memahami dan mengetahui gambaran mengenai PPh Pasal 23 Khususnya Atas Jasa Sewa khususnya di PT.KPI RU III Plaju serta menambah pengalaman, pengetahuan, wawasan tentang lingkungan dan situasi dunia kerja.

2. Bagi Program D-III FE Universitas Sriwijaya Diharapkan laporan akhir ini dapat digunakan sebagai referensi mahasiswa, dosen, staf jika ingin mengetahui terkait PPh Pasal 23 Khususnya Atas Jasa Sewa dan laporan ini dapat digunakan sebagai arsip mahasiswa untuk Program D-III F E Universitas Sriwijaya.
3. Bagi PT.KPI RU III Plaju
Diharapkan dapat memberikan kontribusi kepada PT.KPI RU III Plaju sebagai bahan masukan yang dapat membantu kinerja perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Fahrezi, R. A., & Sunani, A. (2024). Analisis Kepatuhan Pajak Penghasilan Pasal 21, Pasal 23 Dan Pasal 4 Ayat 2 Pada Pt Abc Tahun 2023. *Jurnal Revenue*, 5(1), 838–847.
- Kolang, E. A. F., Sondakh, J., Pangerapan, S., Sam, U., Manado, R., Ekonomi, F., & Akuntansi, J. (2022). Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Perlakuan Akuntansi Atas Jasa Sewa Alat Berat Pada PT . Samudera Mulia Abadi. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum*, 5(2), 415–422.
- Rianto, R., Patriandari, P., & Abdurrosyid, M. (2024). Peran Akuntansi Perpajakan Dalam Optimalisasi Pajak Dan Kepatuhan Perpajakan Perusahaan. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 7(2), 5971–5976.
- Samos, Y. F., Rialdy, N., & Sanjaya, S. (2024). Analisis Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Wijaya Karya Beton Tbk PPB Sumatera Utara. *Mutiara : Jurnal Penelitian Dan Karya Ilmiah*, 2(2), 236–254.
- Sulistyowati, E. (2024). *Analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 Dan Pasal 25 Terhadap Wajib Pajak Badan CV PRR*. 1(3), 18–28.
- Widjayanti, W., Andrianie, A., Afri Yenny, L., Palupi, D., Ekonomi, F., & Gunadarma, U. (2024). *Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa pada PT. Store Send E-Logistic Indonesia*. 3(3), 14–26.
<https://doi.org/10.30640/inisiatif.v3i3.2502>