



**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI DAN PAJAK PENGHASIL PASAL 23 ATAS
JASA *FREIGHT FORWARDING*
(Studi Kasus Pada Perum Damri, PT POS Logistik dan
PT Pelni Logistik)**

SKRIPSI

OLEH
WANDA PUTRI ANGGRAENI
43219310010

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI DAN PAJAK PENGHASIL PASAL 23 ATAS
JASA *FREIGHT FORWARDING* STUDI KASUS PADA
PERUM DAMRI
(Studi Kasus Pada Perum Damri, PT Pos Logistik dan PT
Pelni Logistik).**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Mercu Buana

**UNIVERSITAS
OLEH
WANDA PUTRI ANGGRAENI
43219310010
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul	Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasil Pasal 23 atas Jasa <i>Freight Forwarding</i> (Studi Kasus pada Perum DAMRI, PT Pos Logistik dan PT Pelni Logistik)
Nama	Wanda Putri Anggraeni
NIM	43219310010
Program Studi	S1 Akuntansi
Tanggal	22 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang telah ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

Karya ilmiah ini belum diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya

Jakarta, 22 Agustus 2025



Wanda Putri Anggraeni

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : WANDA PUTRI ANGGRAENI
NIM : 43219310010
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK PENGHASIL PASAL 23 ATAS JASA FREIGHT FORWARDING (Studi Kasus Pada Perum Damri, PT POS Logistik dan PT Pelni Logistik)
Hasil Pengecekan Turnitin : 13%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **13%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 08 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

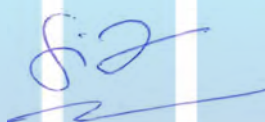
2025/September/08/0000000511/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Wanda Putri Anggraeni
NIM : 43219310010
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasil Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding (Studi Kasus pada Perum DAMRI, PT Pos Logistik dan PT Peln Logistek)
Tanggal Sidang : 22 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Safira, S.E., Ak., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

MERCU BUANA

LPTA-09255545



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Tuhan Yang Esa, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan Skripsi dengan judul “Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasil Pasal 23 atas Jasa *Freight Forwarding* (Studi Kasus pada Perum DAMRI, PT Pos Logistik dan PT Peln Logistik)”. Sebagai salah satu syarat guna meraih gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan rasa syukur atas selesainya Skripsi ini. Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan Proposal ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Khususnya penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Safira, SE. Ak., M. Si selaku dosen pembimbing yang sudah mengarahkan dan membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi.

Dalam kesempatan ini penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah M.Engg selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi SI Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama menempuh pendidikan studi S1 Universitas Mercu Buana.
5. Segenap staf dan karyawan Universitas Mercu Buana yang senantiasa memberikan kemudahan dalam memberikana kebutuhan penulis.
6. Kepada Orang Tua saya serta seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan semangat dan materil kepada penulis.

7. Sahabat – Sahabat saya yang selalu ada dari awal semester hingga hampir selesai pendidikan saya.
8. Teman – Teman mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis 2019 Universitas Mercu Buana.
9. Pihak - Pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu namun sangat membantu saya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Besar harapan penulis semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi banyak pihak serta memberikan kontribusi bagi peneliti selanjutnya.

Jakarta, 22 Agustus 2025

Wanda Putri Anggraeni



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

ABSTRACT

This study aims to analyze the implementation of Value Added Tax (VAT) and Income Tax Article 23 (Withholding Tax) on freight forwarding services at three Indonesian state-owned logistics companies: Perum DAMRI, PT Pos Logistik Indonesia, and PT Pelni Logistik. These companies play a strategic role in the national supply chain and are required to comply with Indonesian tax regulations. The research adopts a mixed-methods approach, combining qualitative interviews, documentation, and quantitative analysis of tax-related transactions from 2021 to 2023.

The findings reveal that all companies applied the correct tax rates—VAT at 10% in 2021 and 11% from 2022 onwards, and Income Tax Article 23 at a consistent rate of 2%. Despite this, the effectiveness of implementation varied. PT Pos Logistik has achieved full automation in its tax reporting system, while Perum DAMRI and PT Pelni Logistik still face challenges, including administrative errors and manual processes. Key issues identified include late reporting, limited tax training, and difficulties in classifying taxable services. The study recommends improving digital tax systems, strengthening human resource capacity, and encouraging regulatory simplification by tax authorities to support more effective VAT and Income Tax Article 23 compliance in the logistics sector.

Keywords: *Perum Damri, PT POS Logistik, PT Pelni Logistik Freight forwarding, VAT (Value Added Tax), Income Tax Article 23, Compliance*

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23) atas jasa *freight forwarding* pada tiga perusahaan logistik milik negara di Indonesia: Perum DAMRI, PT Pos Logistik Indonesia, dan PT Peln Logistk. Ketiga perusahaan ini memiliki kontribusi signifikan terhadap rantai pasok nasional dan diwajibkan mematuhi regulasi perpajakan yang berlaku. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan campuran (mixed-method) dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara mendalam, dokumentasi, dan analisis kuantitatif atas data transaksi tahun 2021 hingga 2023.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa seluruh perusahaan telah menerapkan tarif PPN dan PPh Pasal 23 sesuai ketentuan, yaitu tarif PPN sebesar 10% pada tahun 2021 dan 11% pada tahun 2022–2023, serta PPh Pasal 23 sebesar 2% untuk jasa *freight forwarding*. Namun, ditemukan perbedaan tingkat efektivitas dalam pelaksanaan, seperti penggunaan sistem pelaporan yang belum sepenuhnya digital di PT Peln Logistk dan kesalahan administratif yang pernah terjadi di Perum DAMRI. Sementara itu, PT Pos Logistik dinilai paling optimal dalam penerapan sistem perpajakan digital. Tantangan utama yang dihadapi mencakup keterlambatan pelaporan, kurangnya pelatihan, serta kompleksitas klasifikasi jasa kena pajak. Penelitian ini merekomendasikan penguatan sistem digital, peningkatan pelatihan SDM perpajakan, dan penyederhanaan regulasi oleh otoritas pajak agar penerapan PPN dan PPh Pasal 23 di sektor logistik dapat berjalan lebih efisien dan tepat guna.

Kata kunci: Perum Damri, PT POS Logistik, PT Peln Logistk, Freight forwarding, PPN, PPh Pasal 23 Kepatuhan

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
1. Bagi Perusahaan	5
2. Bagi Direktorat Jenderal Pajak.....	6
3. Bagi Akademisi dan Peneliti	6
E. Batasan Masalah	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Karakteristiknya dalam Sektor Transportasi.....	8
2. Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Penerapannya pada Jasa Angkutan	9
3. Regulasi Perpajakan Terkait Jasa Angkutan Barang.....	10
4. Konsep <i>Freight Forwarding</i> dalam Konteks Transportasi Umum (Perum Damri).....	11
5. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Karakteristiknya dalam Sektor Transportasi.....	11
6. Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Penerapannya pada Jasa Angkutan	12
7. Regulasi Perpajakan Terkait Jasa Angkutan Barang.....	14
8. Penelitian Terdahulu.....	16

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
B. Kerangka Pemikiran	30
Gambar 1. Kerangka Pemikiran	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian	33
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	33
1. Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	33
2. Penerapan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23.....	34
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	34
D. Teknik Pengumpulan Data	35
E. Metode Analisis Data	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	40
1. Perum DAMRI	41
2. PT Pos Logistik Indonesia.....	41
3. PT Peln Logistika.....	42
4. Kegiatan <i>Freight Forwarding</i> dan Pajak.....	42
B. Deskripsi Data	43
Tabel 4.1 Tabel Ringkasan Data (2021–2023)	43
C. Sistem Pencatatan dan Pelaporan PPN.....	43
D. Tantangan Utama dalam Penerapan PPN atas Jasa <i>Freight Forwarding</i>	44
E. Penentuan Kewajiban PPN atas Transaksi Jasa	46
F. Evaluasi dan Pemungutan dan Pelaporan PPN.....	47
1. Data Kuantitatif PPN.....	47
Tabel 4.2 Tabel Presentasi (2021–2023)	47
G. Evaluasi Pemotongan dan Penyetoran Pph Pasal 23	47
1. Prosedur Pemotongan.....	48
2. Data Kuantitatif PPh 23.....	48
Tabel 4.3 Tabel Rasio (2021–2023)	48
H. Evaluasi Kepatuhan dan Sanksi Administratif	49
I. Peran Teknologi dan Auditor Internal	50
J. Pelatihan Pajak dan Peningkatan Kompetensi.....	51
K. Rekonsiliasi Keuangan dan Data Pajak	51
L. Kontribusi <i>Freight Forwarding</i> terhadap Penerimaan Pajak Perusahaan	52
M. Rekomendasi kepada Regulator	52
BAB V PENUTUP.....	54
A. Kesimpulan.....	54
B. Keterbatasan Penelitian	56
C. Saran.....	57
D. Penutup	59

DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN.....	63



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 4.1 Tabel Ringkasan Data (2021–2023)	43
Tabel 4.2 Tabel Presentasi (2021–2023)	47
Tabel 4.3 Tabel Rasio (2021–2023)	48



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	32
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Invoice, PPN dan PPh 23.....	63
Lampiran 2 Hasil Wawancara	72
Lampiran 3 Dokumentasi	76

