



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PEGAWAI TETAP PADA PT. GH OLEH
KKP RUDY HARTONO DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Dian Ariyanti Hanifah
1602033014

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PEGAWAI TETAP PADA PT. GH OLEH
KKP RUDY HARTONO DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Dian Ariyanti Hanifah

1602033014

Diajukan untuk memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh Predikat Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : Penerapan Perhitungan, Penyetoran, Dan
Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas
Pegawai Tetap Pada PT. GH Oleh KKP Rudy
Hartono dan Rekan

NAMA : Dian Ariyanti Hanifah

NIM : 1602033014

PROGRAM STUDI : D3 Perpajakan

FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis

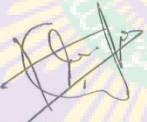
TAHUN AKADEMIK : 2018/2019


Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 21 Agustus 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si.


Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Prosedur Perhitungan, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Pegawai Tetap Pada PT. GH Oleh KKP Rudy Hartono dan Rekan

Oleh:

Nama : Dian Ariyanti Hanifah

NIM : 1602033014

Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta

Pada tanggal : 27 Agustus 2019 .

Ketua, merangkap Anggota



Fitrisia, SE, M.Si, Ak, CA

Anggota,



Sumardi, SE, M.Si

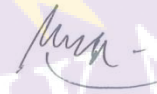
Mengetahui,

**Ketua Program Studi D3 Perpajakan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA**



Dewi Pudji Rahayu, SE, M.Si

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA**



Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E, M.M

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan ridhonya. Shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan bagi Baginda Nabi Besar Muhammad SAW. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kedua Orang Tua yang telah memberikan dukungan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul “Penerapan Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Pegawai Tetap pada PT. GH oleh KKP Rudy Hartono dan Rekan”.

Tujuan Penulisan laporan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya di bidang Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka. Penulisan laporan Tugas Akhir ini tentu tidak lepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan laporan Tugas Akhir ini. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M. Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, SE., Md., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Dewi Puji Rahayu., SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan dan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

7. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan kepada saya selama penyusunan laporan hasil magang ini.
8. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah mendidik, membimbing, dan membina selama masa perkuliahan.
9. Orang tua yang telah menyemangati dan memberikan dukungan serta doa sehingga saya mampu menyelesaikan laporan ini.
10. Kepada sahabat-sahabat tercinta yang telah menyemangati dan memberikan dukungan serta doa sehingga saya mampu menyelesaikan laporan ini.
11. Pihak – pihak terkait lainnya yang telah membantu dalam pelaksanaan praktik kerja maupun penyusunan laporan hasil magang ini.

Penulis menyadari bahwa laporan tugas akhir ini terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Sehingga penulis membutuhkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak agar menjadi lebih baik kedepannya. Akhir kata, semoga dapat bermanfaat bagi semua pembaca sekalian.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta,.....2019

Dian Ariyanti Hanifah

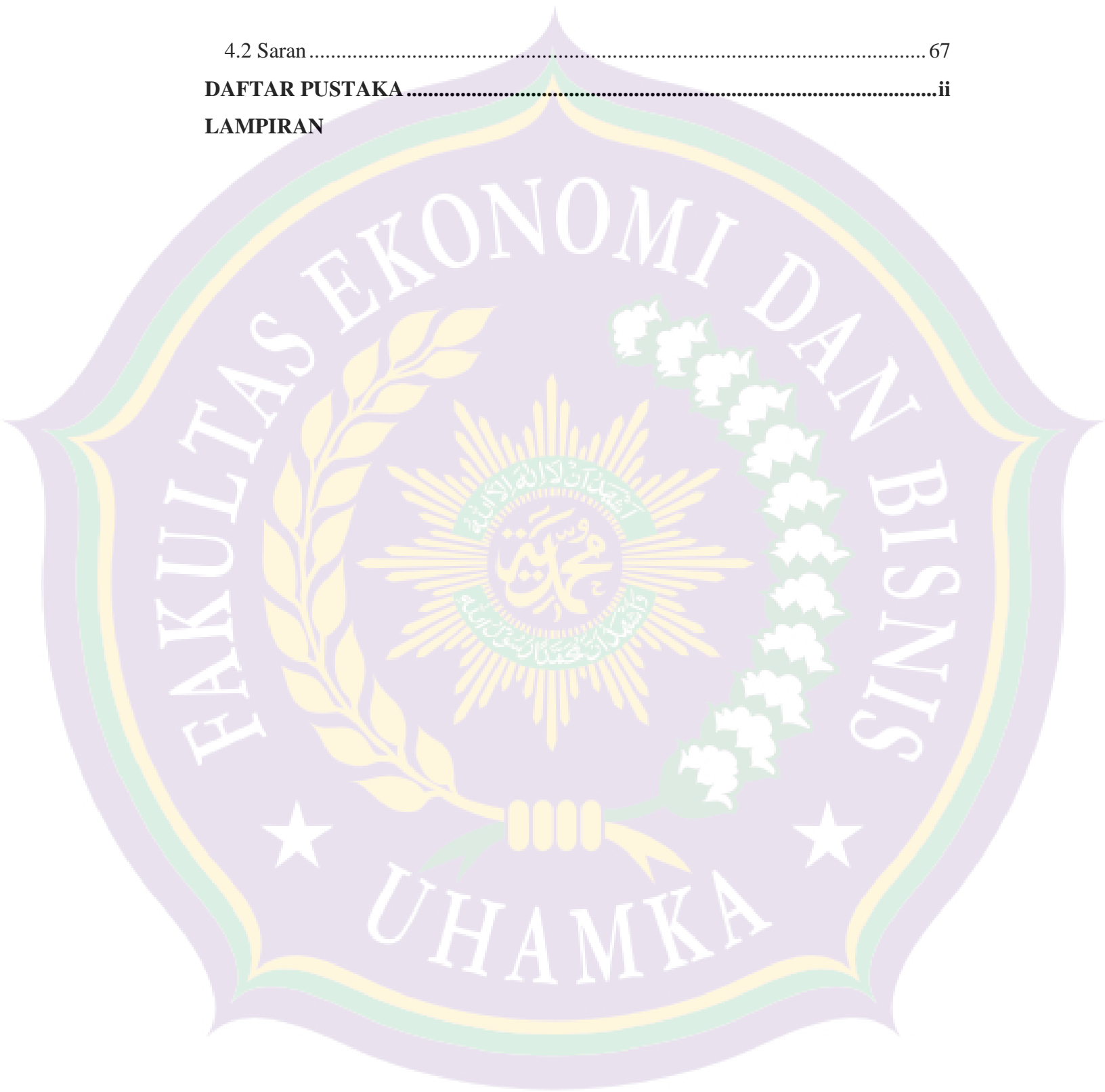
NIM: 1602033014

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pokok Permasalahan.....	3
1.2.1 Pokok Permasalahan.....	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.3.1 Tujuan Penulisan.....	4
1.3.2 Manfaat Penulisan.....	4
1.4 Metode Penulisan	5
1.4.1 Teknik Pengumpulan Data.....	5
1.4.2 Metode Analisis Data.....	6
BAB II TINJAUAN TEORITIS	7
2.1 Pajak	7
2.1.1 Pengertian Pajak	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.1.3 Jenis-Jenis Pajak	9
2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak	11
2.1.5 Ciri-Ciri Pajak.....	13
2.1.6 Subjek Pajak	13

2.1.7	<i>Objek Pajak</i>	14
2.1.8	<i>Tidak Termasuk Objek Pajak</i>	16
2.2	<i>Pajak Penghasilan</i>	17
2.2.1	<i>Objek Pajak Penghasilan</i>	18
2.2.2	<i>Tidak Termasuk Objek Pajak Penghasilan</i>	20
2.2.3	<i>Objek Yang dikenakan Pajak Penghasilan Pasal 21</i>	21
2.3	<i>Pajak Penghasilan Pasal 21</i>	23
2.3.1	<i>Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21</i>	24
2.3.2	<i>Bukan Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21</i>	24
2.3.3	<i>Objek Pajak Pajak Penghasilan Pasal 21</i>	25
2.3.4	<i>Bukan Objek Pajak Penghasilan Pasal 21</i>	26
2.3.5	<i>Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21</i>	27
2.3.7	<i>Tidak Termasuk Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21</i>	31
2.3.8	<i>Dasar Pengenaan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21</i>	33
2.3.9	<i>Pengertian Pegawai</i>	33
2.3.10	<i>Pengertian Pegawai Tetap</i>	34
2.3.11	<i>Perhitungan Pegawai Tetap</i>	35
	BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	37
3.1	<i>Hasil Pengamatan</i>	37
3.1.1	<i>Sejarah Umum Perusahaan</i>	37
3.1.3	<i>Layanan Perusahaan</i>	38
3.1.4	<i>Gambaran Umum PT. GH</i>	41
3.2	<i>Pembahasan</i>	41
3.2.1	<i>Perhitungan PPh Pasal 21 atas Pegawai Tetap</i>	41
3.2.2	<i>Proses Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 21 PT.GH</i>	47
4.2.3	<i>Proses Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 PT.X</i>	49
	BAB IV PENUTUP	66
4.1	<i>Kesimpulan</i>	66

4.2 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	ii
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	31
2.	Penghasilan Tidak Kena Pajak	33



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi Perusahaan	38



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul	1/5
2.	Halaman Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/5
3.	Halaman Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/5
4.	Halaman Nilai Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/5
5.	Bukti Pematangan 1721-A1	5/5

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu sector utama penerimaan pemerintahan yang mempunyai peranan penting dalam pembangunan. Sehingga dalam pelaksanaannya sector perpajakan diatur melalui system beserta Undang-Undang yang telah ditetapkan. Melalui sistem tersebut diharapkan pengadaan pembangunan nasional melalui sektor pajak dapat dimaksimalkan penggunaannya untuk kepentingan bersama.

Menurut Pasal 1 angka 1 UU No.6 Tahun 1983 sebagaimana telah disempurnakan terakhir dengan UU No.28 Tahun 2007 tentang Ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) adalah : Kontribusi kepada Negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapat timbal balik secara langsung dan digunakan untuk keperluan Negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Pajak penghasilan itu sendiri terdiri dari berbagai unsur, salah satunya adalah Pajak Penghasilan Pasal 21 merupakan sumber dana bagi pemerintah untuk membiyai pengeluaran-pengeluarannya. “Dalam Undang–Undang Pajak Penghasilan (PPh) mengatur atas penghasilan (laba) yang diterima atau diperoleh orang pribadi atau badan. Undang-Undang PPh mengatur subjek pajak, objek pajak, serta cara menghitung dan cara melunas pajak yang terutang. Undang-Undang PPh juga lebih

memberikan fasilitas kemudahan dan keringanan bagi Wajib Pajak dalam melaksanakan kewajiban perpajakan” (Herduad R.Homenta, 2012).

Sistem pemungutan pajak merupakan sebuah mekanisme yang digunakan untuk menghitung besarnya pajak yang harus dibayar Wajib Pajak ke Negara. Dalam menghitung, dan melaporkan pajaknya secara sendiri yang dikenal dengan *Self Assessment System*. “Sistem *Self Assessment System* menekankan tanggung jawab untuk melaporkan pendapatan mereka dan menentukan perencanaan atas kewajiban perpajakan mereka sendiri dengan sebaik mungkin” (Priska Febriani S dan Naniek Noviari: 2013).

“Pajak Penghasilan terdiri dari berbagai unsur, salah satunya Pajak Penghasilan Pasal 21 yang merupakan pajak penghasilan yang dikenakan atas penghasilan berupa gaji, upah, honorium, tunjangan, komisi, bonus, gratifikasi, uang pension, atau imbalan dalam bentuk lainnya. Dan Wajib Pajak itu sendiri adalah prang pribadi atau badan yang menurut ketentuan perundang-undangan perpajakan ditentukan untuk melakukan kewajiban perpajakan, termasuk pemungutan pajak atau pemotongan pajak tertentu”. (Angelia F. Makabimbang:2013).

“Perusahaan sebagai pemotong pajak pada setiap akhir tahun takwin, diwajibkan untuk menghitung kembali, menyetor dan melapor pajak yang terutang satu tahun yang lewat. Apabila besar daripada pajak yang telah dipotong dan dilaporkan, maka kekurangan pajak harus disetor paling lambat tanggal 25 bulan ketiga setelah berakhirnya tahun pajak, sedangkan untuk pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21

tahunan menggunakan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Pasal 21 paling lambat bulan ketiga setelah berakhirnya tahun pajak”. (Debora Natalia Watung:2013)

“Salah satu kewajiban seorang pegawai adalah membayar pajak dari penghasilan yang mereka peroleh selama bekerja di perusahaan. PPh yang merupakan pajak yang dipungut kepada subjek pajak yang dipungut dapat berupa subjek perorangan atau badan” (Kyky Rizky Zuana:2014)

PT. GH merupakan perusahaan atau badan yang bergerak dibidang makanan dan memungut pajak penghasilan atas gaji pegawai tetap yang mempunyai kewajiban untuk menghitung, penyetor dan melaporkan sendiri besarnya pajak yang terutang oleh karena itu penulis mengambil judul **“Penerapan Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Pegawai Tetap pada PT. GH Oleh KKP Rudy Hartono dan Rekan.”**

1.2 Pokok Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Pokok permasalahan yang akan diidentifikasi dalam Laporan Tugas Akhir adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana Prosedur pemotongan, pemnyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas pegawai tetap pada PT GH ?
2. Apa saja dokumen yang digunakan dalam proses penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas pegawai tetap pada PT GH ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibahas diatas maka pembatasan dalam masalah penulisan ini adalah penerapan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 atas pegawai tetap masa tahun 2018 pada PT. GH yang dilaksanakan oleh Kantor Jasa Akuntansi Rudy Hartono dan Rekan.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah :

1. Untuk mengetahui bagaimana perhitungan PPh Pasal 21 atas pegawai tetap PT.GH
2. Untuk terlibat dalam proses penyetoran PPh Pasal 21 atas pegawai tetap PT.GH
3. Untuk terlibat dalam proses pelaporan PPh Pasal 21 atas pegawai tetap PT. GH

1.3.2 Manfaat Penulisan

Manfaat penulisan dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah :

1. Bagi Penulis
 - 1) Sebagai salah satu syarat kelulusan Progam Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA
 - 2) Sebagai salah satu media untuk menambah wawasan dan menguji kemampuan mahasiswa/i dalam system perpajakan terutama Peraturan Pemerintah dan Undang-Undang Perpajakan yang berlaku.

2. Bagi Pihak Lain

Manfaat bagi pihak lain penulisan ini dapat digunakan untuk menambah wawasan dan informasi bagi Wajib Pajak terutama yang mempunyai penghasilan bruto tertentu dan menjadi referensi penulisan pada bidang perpajakan.

1.4 Metode Penulisan

1.4.1 Teknik Pengumpulan Data

Untuk memperoleh data-data yang dibutuhkan oleh penulis dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini, penulis melakukan pengamatan dengan cara berbagai berikut:

1. Studi Lapangan

Studi lapangan dilakukan dengan mempelajari dan menganalisa data berkaitan dengan objek penelitian. Studi lapangan ini dilakukan dengan cara melaksanakan Program Magang di Kantor Jasa Akuntansi Rudy Hartono dan Rekan untuk mendapatkan data informasi terkait dengan tujuan penelitian.

2. Studi Kepustakaan

Studi kepustakaan dilakukan dengan cara mengumpulkan, menganalisis berbagai buku, jurnal, peraturan perundang-undangan yang berlaku, dan jurnal serta media internet yang berhubungan dengan materi Laporan Tugas Akhir dan mendukung pembahasan masalah. Hal ini diperlukan untuk memperoleh landasan teori sebagai dasar pemahaman yang akan digunakan untuk menganalisa masalah yang akan dibahas dalam Laporan Tugas Akhir.

1.4.2 Metode Analisis Data

Metode penelitian yang dilakukan oleh penulis adalah metode deskriptif yang diperoleh dari data sekunder.



DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia Diana & Lilis Setiawati. (2014). *Perpajakan Teori Dan Peraturan Terkini*. Jakarta: CV ANDI OFFSET.
- Angelia Friska Makabimbang (2013). “*Analisis Perhitungan, Pembayaran, dan Pelaporan PPh Pasal 21 Pada Dinas Kecamatan Tumintung*”. Jurnal Mahasiswa Akuntansi Perpajakan, 2(1)
- Dian Timutius (2015). “*Analisis Perhitungan, Pemotongan, pelaporan, dan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Karyawan Tetap (studi kasus pada PT. Sarah Ratu Samudera)*”. Jurnal Mahasiswa Perpajakan, 3(2)
- Natalia Debora (2013). “*Analisis Perhitungan dan Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 21 serta Pelaporannya*”. Jurnal Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Akuntansi, 2(1)
- Herduard R.Homenta (2015). “*Analisis Perhitungan, Pemotongan, Pencatatan, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada CV MULTI KARYA UTAMA*”. Jurnal Mahasiswa Perpajakan, 2(1)
- Mardiasmo. (2016). *PERPAJAKAN*. Edisi Terbaru. 2016. Jakarta: ANDI.
- Siti Resmi. (2014). *Perpajakan Teori Dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat
- _____. (2015) *Perpajakan Teori dan Khusus*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. (2017) *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 10*. Jakarta: Salemba
- Undang-Undang KUP Kementrian Keuangan RI.
- Pasal 1 Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
- Priska Febriani (2013). “*Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak*”. Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Akuntansi Pajak, 3(1)
- Siti Kurnia Rahayu. (2013). *PERPAJAKAN INDONESIA: Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Diana Sari. (2014). *Perpajakan Konsep, dan Aplikasi Pajak Penghasilan*. Jakarta:

Mitra Wacana Media.

Undang-Undang No.36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

The logo of Universitas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA is a large, stylized shield shape. It features a central sunburst with Arabic calligraphy, flanked by a laurel wreath and a chain of white flowers. The text 'FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS' is written in a semi-circle at the top, and 'UHAMKA' is at the bottom. Two white stars are positioned on either side of the bottom text. The entire logo is rendered in a light purple and green color scheme.

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Lengkap : Dian Ariyanti Hanifah
Tempat, Tgl, Lahir : Kebumen, 03 Juni 1998
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Islam
Kebangsaan : Indonesia
Alamat : Kp. Palsigunung Gg. Getabo Rt.03/05 No.60
Kel. Mekarsari Kec. Cimanggis, Depok
Telepon : 081319419074
Email : dianhanifah96@gmail.com

Riwayat Pendidikan:

1. 2004-2010 : SDN Cibubur 04 Pagi Jakarta Timur
2. 2010-2013 : SMP N 147 Jakarta Timur
3. 2013-2016 : SMK Taruna Bhakti Depok
4. 2016- 2019 : D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jakarta