



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PERENCANAAN METODE GROSS-UP PPH 21 ATAS
PEGAWAI TETAP PADA PT. KARVAK NUSA GEOMATIKA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Uswatun Hasanah

1202033030

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2016

LEMBAR PERSETUJUAN

PERENCANAAN METODE *GROUS-UP* PPH 21 PADA ATAS PEGAWAI

TETAP PT. KARVAK NUSA GEOMATIKA

Oleh:

Nama : Uswatun Hasanah

NIM : 1202033030

Program : Diploma Tiga Perpajakan

Diterima dan disetujui untuk diajukan dalam Evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 10 November 2016

Mengetahui,

Ketua Program Studi,
D3 Perpajakan

Dosen Pembimbing,


(Fitrisia, S.E., M.Si., Ak., CA)


(Sumardi, S.E., M.Si)


LEMBAR PENGESAHAN

Oleh:


Nama : Uswatun Hasanah
NIM : 1202033030
Program : Diploma Tiga Perpajakan

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

Pada/Tanggal: 10 November 2016
Ketua merangkap anggota :


Bambang Tufuko, S.E., Ak., M.Si., CA


Anggota:


Sumardi, S.E., M.Si

Ketua Program Studi Diploma Tiga
Perpajakan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA Jakarta

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


(Fitrisia, S.E., M.Si., Ak., CA)


(Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M)

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Puji dan syukur yang tak terhingga saya panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat serta karunia yang telah diberikan sehingga saya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini yang berjudul **“Perencanaan Metode *Gross-Up* PPh 21 atas Pegawai Tetap pada PT. Karvak Nusa Geomatika”**.

Atas terselesainya Laporan Tugas Akhir ini, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang tidak terhingga kepada Bapak Gandar dan Ibu Zuhria selaku kedua orangtua saya yang selalu memberikan dukungan tiada hentinya dan doa restu yang selalu dipanjatkan untuk niat dan perjuangan saya serta berbagai pihak yang telah memberikan bantuan secara moril maupun materil, bimbingan serta dukungan untuk menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini, dan dengan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M.Pd selaku Rektor Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA.
3. Bapak Nurhadiyazid, S.Si., M.M selaku Wakil I Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA.
4. Bapak Zulpahmi, S.E, M.Si selaku Wakil Dekan II dan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA.
5. Ibu Fitriasia, SE., M.Si., Ak., CA selaku ketua Program Studi Diploma Tiga (D3) Perpajakan UHAMKA.
6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si Dosen Pembimbing saya dalam melaksanakan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
7. Kepada Bapak Usman Muzakky selaku direktur utama yang sudah mengizinkan saya melakukan kegiatan Magang di perusahaan PT. Karvak Nusa Geomatika.

8. Kepada semua teman-teman, khususnya kelas D3 Perpajakan tahun angkatan 2012. Terima kasih atas segala suasananya yang sangat berkesan selama kuliah.
9. Semua keluarga terdekat yang selalu memberikan motivasi bagi saya dalam menyelesaikan penulisan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari betul masih banyak kekurangan dalam Laporan Tugas Akhir ini, karenanya penulis memohon maaf dan membuka diri seluas-luasnya untuk segala masukan dan kritik guna untuk memperbaiki atau melengkapi kekurangan Laporan Tugas Akhir ini.

Akhir kata ini, penulis berharap supaya Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan banyak manfaat serta dapat menjelaskan tentang Perencanaan Metode *Gross-Up* PPh 21.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 9 November 2016

Penulis

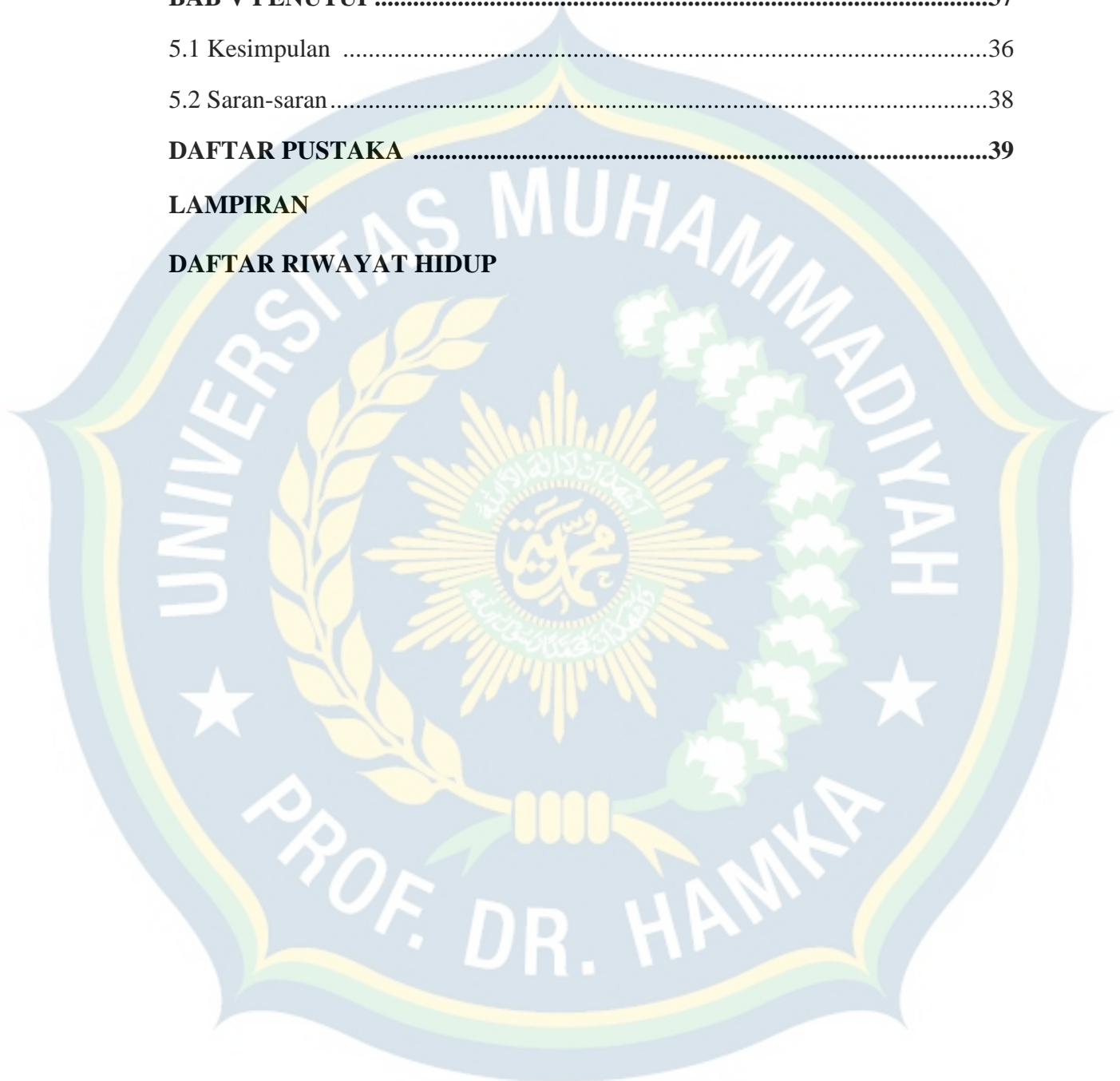
(Uswatun Hasanah)
1202033030

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGANTAR	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	3
1.2.1 Pokok Permasalahan	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.3.1 Tujuan Penulisan	3
1.3.2 Manfaat Penulisan	4
1.4 Metode Penulisan.....	5
1.4.1 Teknik Pengumpulan Data.....	5
1.4.2 Teknik Pengolahan Data.....	6
BAB II TINJUAN TEORITIS	7
2.1 Beberapa Pengertian Pajak.....	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.3 Hukum Pajak.....	9
2.1.4 Jenis-jenis Pajak	10
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	12

2.2 Pajak Penghasilan Pasal 21	12
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan.....	12
2.2.2 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21.....	13
2.2.3 Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 21.....	14
2.2.4 Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21	14
2.2.5 Penghasilan Yang Tidak Dikenakan PPh Pasal 21	15
2.2.6 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21.....	15
2.2.7 Objek Pajak Penghasilan Pasal 21.....	16
2.3 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	17
2.4 Penghasilan Kena Pajak	18
2.5 Metode Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	19
2.5.1 Kepastian Hukum Metode Gross-Up	20
2.5.2 Manfaat Metode Gross-Up	21
2.5.3 Rumus Gross-Up	21
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	23
3.1 Hasil Pengamatan.....	23
3.1.1 Sejarah Perusahaan	23
3.1.2 Visi PT. KNG.....	23
3.1.3 Misi PT. KNG.....	24
3.1.4 Struktur Organisasi.....	24
3.1.5 Tugas Dari Masing-masing Bagian.....	24
3.2 Pembahasan.....	30
3.2.1 Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Pegawai Tetap Pada PT. Karvak Nusa Geomatika	30
3.2.2 Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Jika Pemberi Kerja Menerapkan Metode Gross-Up	32
3.2.3 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dari Sudut Pemberi Kerja.....	34

3.2.4 Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Menurut Perusahaan Sebelum dan Sesudah Di Gross-Up.....	35
BAB V PENUTUP	37
5.1 Kesimpulan	36
5.2 Saran-saran.....	38
DAFTAR PUSTAKA	39
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



DAFTAR TABEL

No	Judul Tabel	Hal
1.	Tarif Penghasilan Tidak Kena Pajak Untuk Tahun 2015 dan 2016	17
2.	Tarif Penghasilan Kena Pajak	17
3.	Rumus <i>Gross-Up</i>	21
4.	Daftar Nama Pegawai PT. Karvak Nusa Geomatika	30
5.	Perhitungan PPh 21 atas Pegawai Tetap Pada PT. Karvak Nusa Geomatika	31
6.	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Terutang Pegawai Tetap	32
7.	PT. Karvak Nusa Geomatika dengan Metode <i>Gross-Up</i>	33
8.	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dari Sudut Pemberi Kerja	34
9.	Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Menurut Perusahaan Sebelum dan Sesudah Di <i>Gross-Up</i> dalam 1 Tahun	35

DAFTAR LAMPIRAN

No	Judul Lampiran	Hal
1.	Lembar Konsultasi	1/6
2.	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	2/6
3.	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/6
4.	Bukti Bayar Tahunan Pajak PPh 21 Tahun 2015	4/6
5.	Tanda Terima Surat Setoran Pajak PPh 21 Tahun 2015	5/6
6.	SSP Tahunan PPh 21 Tahun 2015	6/6

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang terbesar. Pajak dipungut dari warga negara Indonesia dan menjadi salah satu kewajiban yang dapat dipaksakan penagihannya. Bagi negara pajak merupakan salah satu penerimaan penting yang akan digunakan untuk membiayai pengeluaran negara baik pengeluaran rutin maupun pengeluaran pembangunan. Peran masyarakat dalam pembiayaan pembangunan harus terus ditumbuhkan dengan meningkatkan kesadaran masyarakat tentang kewajibannya membayar pajak. Dari segi ekonomis, pajak merupakan pemindahan sumber daya dari sektor privat (perusahaan) ke sektor publik. Pemindahan sumber daya mempengaruhi daya beli atau kemampuan belanja.

Penerapan pemberian tunjangan PPh Pasal 21 (Metode *Gross-Up*) menunjukkan suatu perhatian dari perusahaan terhadap pegawainya untuk menarik, memotivasi dan membangun kebersamaan dan mengurangi tuntutan karyawan atas upah. Pemberian tunjangan menjadi topik yang menarik, dimana terdapat perbedaan pendapat tentang kebijakan dan komposisi tunjangan masing-masing perusahaan. Di negara berkembang, pendapatan karyawan yang bekerja dip perusahaan bukan hanya terdiri dari upah atau gaji tetapi ditambah dengan macam-macam tunjangan baik berupa uang maupun barang. Tetapi ada juga yang masih menerapkan kebijakan pemberian tunjangan yang jumlahnya lebih banyak diatas gaji pokok. Contohnya BUMN dan perusahaan swasta yang dikelola secara

tradisional. Alasan perusahaan memecah pendapatan bulanan dengan gaji pokok adalah untuk menekan premi (upah) lembur bagi karyawan yang lembur dan harus dibayar lembur. Tunjangan adalah segala pembayaran tambahan atas gaji/upah pokok berupa tunai dan secara periodik yang diberikan perusahaan kepada karyawan.

PT. Karvak Nusa Geomatika yang bergerak dibidang konsultan jasa pemetaan udara dalam menjalankan kegiatannya tidak terlepas dari kewajiban-kewajiban pajak termasuk diantaranya kewajiban untuk menghitung, memotong, dan melaporkan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang terutang. Sebagai pihak pemotong pajak, telah melakukan pemotongan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 komponen gaji karyawan pada PT. Karvak Nusa Geomatika terdiri dari gaji pokok dan tunjangan. Perusahaan PT. Karvak Nusa Geomatika telah menanggung tunjangan PPh Pasal 21 yang terutang setiap bulan, ini menunjukkan bahwa perusahaan sudah menunjukkan perhatiannya kepada pegawai. Selain itu gaji bersih yang diperoleh karyawan tetap full sebesar gaji yang diterima.

Dengan memperhatikan alasan dan keterangan diatas, maka penulis tertarik untuk mengangkat topik tersebut sebagai Laporan Tugas Akhir dengan judul **“Penerapan Metode *Gross-Up* PPh 21 Atas Pegawai Tetap Pada PT. Karvak Nusa Geomatika”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan dengan apa yang telah diuraikan dalam latar belakang tersebut diatas, maka pokok-pokok masalah yang dibahas adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas pegawai tetap ?
2. Bagaimana penerapan perhitungan Metode *Gross-Up* PPh Pasal 21 atas pegawai tetap jika menerapkan Metode *Gross-Up*?
3. Bagaimana perbandingan perhitungan PPh Pasal 21 sebelum dan sesudah memakai Metode *Gross-Up*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Mengingat luasnya pembahasan masalah yang tercakup, maka penulis membatasi pembahasan pada penerapan Metode *Gross-Up* PPh Pasal 21 atas pegawai tetap pada PT. Karvak Nusa Geomatika yang penulis peroleh untuk tahun 2015.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Berdasarkan rumusan masalah yang dibahas, maka penulisan Laporan Tugas Akhir ini memiliki tujuan sebagai berikut :

1. Untuk melakukan perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas pegawai tetap.
2. Untuk mengetahui penerapan perhitungan Metode *Gross-Up* PPh Pasal 21 atas pegawai tetap jika menerapkan Metode *Gross-Up*.
3. Untuk memahami perbandingan perhitungan PPh Pasal 21 sebelum dan sesudah memakai Metode *Gross-Up*.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Selain memiliki tujuan seperti diatas, Penulisan Laporan Tugas Akhir ini juga mempunyai manfaat sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat menambah pengetahuan mengenai Penerapan Metode *Gross-Up* PPh Pasal 21 atas pegawai tetap pada PT. Karvak Nusa Geomatika.

2. Manfaat Praktis

1) Bagi Penulis

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat dijadikan sebagai pengetahuan penulis atas Penerapan Metode *Gross-Up* PPh Pasal 21 atas pegawai tetap pada PT. Karvak Nusa Geomatika. Disamping penulis Tugas Akhir ini sebagai syarat kelulusan memperoleh predikat Ahli Madya (A.Md) Perpajakan.

2) Bagi Perusahaan

Memberikan Informasi, Pengetahuan dan Pengalaman pada penulis tentang Penerapan Metode *Gross-Up* PPh Pasal 21 atas pegawai tetap pada PT. Karvak Nusa Geomatika.

3) Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Sebagai bahan refrensi diperpustakaan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

1.4 Metode Penulisan

1.4.1 Teknik Pengumpulan Data

Dalam Penyusunan Laporan Tugas Akhir penulis menggunakan beberapa metode yang dijadikan saran mencari informasi berkaitan dengan pokok bahasan.

Metode yang digunakan adalah:

1. Studi Lapangan (*Field Research*)

Pelaksanaan studi lapangan yang dilakukan berupa observasi, partisipasi, wawancara, dengan beberapa karyawan perusahaan tersebut mengenai sistem pengendalian intern terhadap suatu pembelian bahan baku yang diterapkan dalam perusahaan.

2. Studi Keperustakaan (*Library Research*)

Yaitu dengan membaca dan Mempelajari buku-buku literature-literature yang relavan dengan masalah yang diteliti dilapangan.

3. Praktek Kerja

Yaitu suatu upaya akan demi mendapatkan data tugas akhir dimana penulis ikut terjun kelapangan.

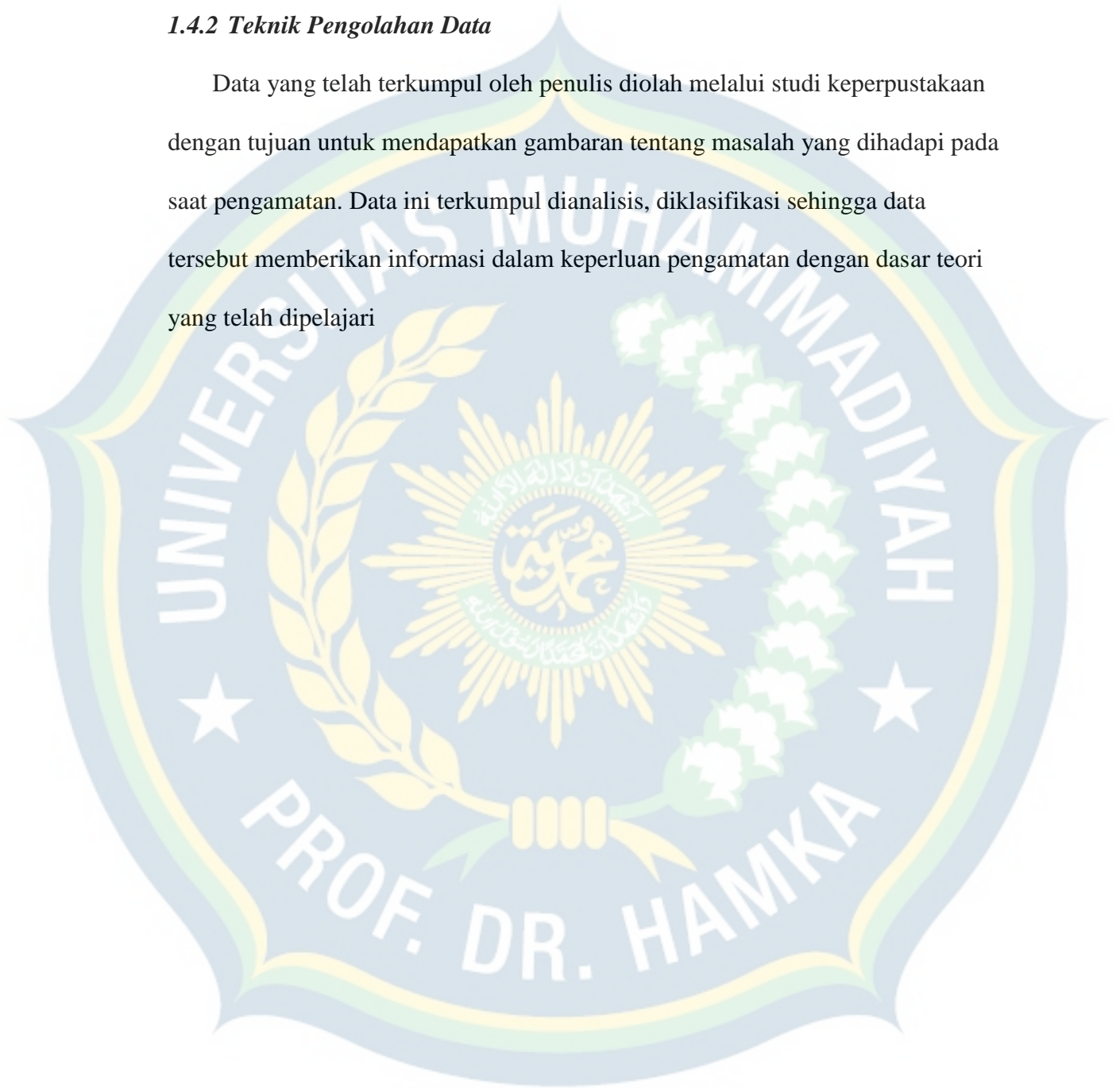
4. Dokumentasi

Dokumentasi adalah suatu upaya yang dilakukan dengan penelitian untuk mengumpulkan data dengan cara menggunakan data yang tersedia sebagai sumber informasi untuk mencapai tujuan yang diharapkan. Dalam pelaksanaannya, metode ini digunakan untuk mengambil dokumen-dokumen yang dibutuhkan dalam penelitian khususnya mengenai pengendalian intern yang meliputi struktur organisasi seperti tanggung jawab

masing-masing fungsi, bukti setor, kebijakan dalam pemberian tunjangan PPh pasal 21 dalam penghasilan kena pajak pada PT. Karvak Nusa Geomatika.

1.4.2 Teknik Pengolahan Data

Data yang telah terkumpul oleh penulis diolah melalui studi kepustakaan dengan tujuan untuk mendapatkan gambaran tentang masalah yang dihadapi pada saat pengamatan. Data ini terkumpul dianalisis, diklasifikasi sehingga data tersebut memberikan informasi dalam keperluan pengamatan dengan dasar teori yang telah dipelajari



DAFTAR PUSTAKA

<http://muhammadarifudin.blogspot.co.id/2012/09/pengertian-pajak.html>

<http://betherealistic.blogspot.sg/2011/11/pajak-penghasilan.html>

https://id.wikipedia.org/wiki/Penghasilan_kena_pajak

Harjo Dwikora, "Perpajakan Indonesia". Jakarta: Penerbit Mitra Wacana Media, 2013

<http://www.kemenkeu.go.id/Berita/mulai-januari-2016-ptkp-naik-jadi-rp54-juta-tahun>

Mardiasmo, "Perpajakan Edisi Revisi 2009", Yogyakarta, 2009

_____ "Perpajakan Edisi Revisi 2011", Yogyakarta: Penerbit Andi, 2011

_____ "Perpajakan Edisi Terbaru 2016", Yogyakarta: Penerbit Andi, 2016

Priantara, Diaz, Perpajakan Indonesia (Pembahasan Lengkap & Terkini Disertai CD Praktikum, Edisi 2, Mitra Wicana Media; Jakarta, 2012

Siti Resmi, "Perpajakan Teori dan Kasus", Edisi 5 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat, 2009

_____ "Perpajakan Teori dan Kasus", Edisi 6 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat, 2011

Tim Penyusun. (2014). Pedoman penyusunan Laporan Tugas Akhir. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

www.pajak.com

Waluyo, "Perpajakan Indonesia", Edisi 10 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat, 2011

_____ "Perpajakan Indonesia", Edisi 10 Buku 2. Jakarta: Salemba Empat, 2011

_____ "Perpajakan Indonesia", Edisi 11 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat, 2013