



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN
APLIKASI ESPT PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS
PENGHASILAN TIDAK TERATUR BAGI PEGAWAI TETAP PADA
PT. ASP PADA KAP KNF**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Bayu Priambudi

1802033016

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN**

JAKARTA

2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN
APLIKASI ESPT PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS
PENGHASILAN TIDAK TERATUR BAGI PEGAWAI TETAP PADA
PT. ASP PADA KAP KNE**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Bayu Priambudi

1802033016

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2021**

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul Tugas Akhir : Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan aplikasi e-SPT Pajak Penghasilan Pasal 21 atas penghasilan pegawai tidak teratur pada pegawai tetap PT. ASP pada KAP KNF

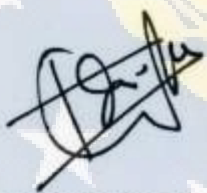
Nama : Bayu Priambudi
Nim : 1802033016
Program Studi : D3 Perpajakan
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Diterima dan disetujui untuk diujikan dalam Evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 2 Desember 2021

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si


Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir dengan judul :

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN
APLIKASI ESPT PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS
PENGHASILAN TIDAK TERATUR BAGI PEGAWAI TETAP PADA
PT. ASP PADA KAP KNF**

oleh :
BAYU PRIAMBUDI
1802033016

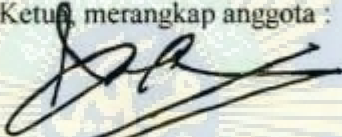
Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga
Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

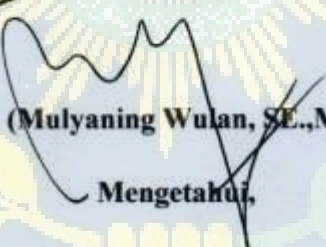
Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal: 11 Januari 2022

Tim Penguji

Ketua, merangkap anggota :


(H. Ahmad Subaki, SE., Ak., MM., CA., CPA.)
anggota ,

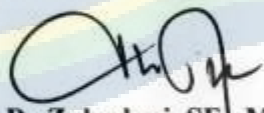

(Mulyaning Wulan, SE., M.Ak.)

Mengetahui,

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

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


Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si


Dr. Zulpahmi, SE., M.Si

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warrahmatullati Wabarakatuh

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah Subahanahu Wa Ta'ala karena berkat Rahmat dan limpahan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan aplikasi e-SPT Pajak Penghasilan Pasal 21 atas penghasilan pegawai tidak teratur pada pegawai tetap PT. ASP pada KAP KNF. Tidak lupa shalawat beriring salam senantiasa tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shallahu'alaih wa salam yang telah membawa kita keluar dari zaman minim ilmu pengetahuan menuju zaman cendekiawan.

Selesainya Laporan ini tak lepas dari banyak nya bantuan baik berupa saran, kritikan, dukungan serta semangat yang selalu diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.Si selaku Wali Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
6. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wali Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
7. Ibu Dewi Pudji Rahayu S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Diploma tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)

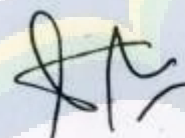
8. Ibu Dewi Pudji Rahayu S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
9. Saya juga ingin mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada kedua orang tua saya, khususnya ibu saya ibu Endah Sri Mulatsih yang selalu mendoakan saya setiap hari, memberikan banyak kasih sayang dan dukungan, membiayai semua kebutuhan dan keperluan saya hingga saat ini.
10. Terimakasih juga kepada sahabat-sahabat saya Azizah Rishafiyani dan Eltri Yeni yang selalu membantu saya, mendoakan saya, dan memberikan dukungan, motivasi, kritik serta saran yang membangun untuk bisa segera menyelesaikan tugas akhir ini.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Oleh karena itu, jika ada kritik atau saran yang membangun, dengan senang hati akan saya terima demi perbaikan di masa yang akan datang. Saya berharap semoga laporan tugas akhir ini dapat memberikan motivasi dan menambah pengetahuan khususnya dalam bidang perpajakannya.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 2 Desember 2021

Penulis,



Bayu Priambudi
1802033016

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	i
LEMBAR PENGESAHAN	i
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pokok Pembahasan	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	5
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	7
2.1.3 Jenis Pajak	8
2.1.4 Tata Cara Pemungutan	9
2.1.5 Ciri-Ciri Pajak	10
2.2 Pajak Penghasilan	11
2.2.1 Objek Pajak Penghasilan	11
2.2.2 Bukan Objek Pajak Penghasilan	12
2.3 Pajak Penghasilan 21	13
2.3.1 Subjek Pajak penghasilan Pasal 21	14
2.3.2 Bukan Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21	15

2.3.3	Wajib Pajak PPh 21	15
2.3.4	Tarif Pajak Penghasilan PPh 21.....	17
2.3.5	Pemotong Pajak PPh Pasal 21	18
2.3.6	Tidak Termasuk Pemotong Pajak PPh Pasal 21.....	19
2.3.7	Dasar Pengenaan Pajak dan Pemotongan PPh 21	19
2.4	Pengertian Pegawai.....	21
2.4.1	Pengertian Pegawai Tetap	22
2.4.2	Perhitungan Pegawai Tetap	22
2.4.3	Perhitungan PPh Pasal 21 atas Penghasilan Tidak Teratur bagi Pegawai Tetap	24
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN.....		25
3.1	Hasil Pengamatan	25
3.1.1	Sejarah Umum Perusahaan	25
3.1.2	Struktur Organisasi KAP Krisnawan, Nugroho & Fahmy.....	25
3.1.3	Struktur KAP Krisnawan, Nugroho & Fahmy.....	26
3.1.4	Layanan KAP KNF	26
3.2	Pembahasan.....	27
3.2.1	Prosedur Laporan atas Penghasilan Tidak Teratur bagi Pegawai Tetap sesuai dengan PMK Nomor 09/PMK.03/2021	27
3.2.1.1	Prosedur Perhitungan atas Penghasilan Tidak Teratur bagi Pegawai Tetap sesuai dengan PMK Nomor 09/PMK.03/2021.....	27
3.2.2	Proses Laporan atas Penghasilan Tidak Teratur bagi Pegawai Tetap sesuai dengan PMK Nomor 09/PMK.03/2021	28
3.2.1.1	Proses Perhitungan PPh Pasal 21.....	28
3.2.1.2	Prosedur Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21.....	29
3.2.2.2	Proses Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21	30
3.2.1.3	Prosedur Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada Aplikasi E-SPT.....	31
3.2.2.3	Prosedur Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada Aplikasi E-SPT	32
BAB IV KESIMPULAN		39
4.1	Kesimpulan	39
4.2	Saran	40
DAFTAR PUSTAKA		41

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 17 ayat 1 UU PPh	17
2	Struktur Organisasi KAP Krisnawan, Nugroho & Fahmy	25



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Halaman utama pada aplikasi eSPT Pasal 21-26	32
2	Proses pembuatan SPT baru	32
3	Proses pemilihan bulan sebelumnya	33
4	Proses ekspor data untuk diambil masa sebelumnya	33
5	Proses pengambilan bukti potong pada masa sebelumnya	34
6	Proses pemindahan dari eSPT untuk di ubah di Excel	34
7	Proses impor untuk mengambil file yang sudah di ubah	35
8	Proses perubahan data yang sudah disimpan di Excel	35
9	Cetakan kode billing pada bulan Februari 2021	36
10	Cetakan kode billing yang sudah disesuaikan dengan eSPT	37
11	Contoh cetakan kode billing pada bulan September 2016	38

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Formulir Pengajuan Judul	42
2	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	43
3	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir (Tim Evaluasi)	44
4	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	45
5	Daftar Riwayat Hidup	46

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapat imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Pemungutan pajak memang akan mengurangi kekayaan setiap individu. Namun, semua itu akan dikembalikan lagi kepada masyarakat dengan pengeluaran rutin pembangunan yang akan bermanfaat bagi masyarakat yang membayar pajak maupun tidak.

Sistem Perpajakan di Indonesia sendiri ada 3 macam sistem yaitu *Self Assessment System*, *Official Assessment System* dan *Withholding System*. Beberapa sistem tersebut digunakan dalam sistem perpajakan di Indonesia yang diatur dalam Undang-Undang No.10 tahun 1994, dari pembahasan dan aturan dalam segala hal yang berkaitan dengan subjek maupun objek pajak.

Pajak Penghasilan 21 merupakan pajak dimana pajak tersebut dipungut melalui pihak ketiga, yang biasa disebut *Withholding System*. *Withholding System* yaitu melibatkan pihak ketiga, yang artinya pihak tersebut di beri kewenangan berdasarkan undang-undang untuk memotong Pajak Penghasilan 21. Masa Pajak adalah jangka waktu yang menjadi dasar bagi Wajib Pajak untuk menghitung, menyetor, dan melaporkan pajak yang terutang dalam suatu jangka waktu tertentu sebagaimana ditentukan dalam Undang-Undang KUP.

Menurut UU No. 7 tahun 1983 yang sebagaimana diubah terakhir dengan UU No. 36 tahun 2008 tentang pajak penghasilan. Pajak Penghasilan (PPh) adalah kewajiban yang dikenakan kepada orang pribadi atau badan atas penghasilan selama satu periode. Sehingga dari hal tersebut merupakan PPh pendapatan bagi orang yang mendapat imbalan dari pekerjaan tersebut .

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 243/PMK.03/2014, e-SPT adalah aplikasi pengisian SPT yang disediakan oleh DJP. Namun, kini sudah dicabut dan digantikan sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 9/PMK.03/2018, menetapkan Peraturan Direktur Jenderal Pajak tentang Tata Cara Penyampaian, Penerimaan, dan Pengolahan Surat Pemberitahuan. Aplikasi e-SPT yang saat ini digunakan Masa PPh Pasal 21-26 Versi 2.4.0.0 adalah update terbaru dari aplikasi e-SPT Masa PPh Pasal 21-26, dengan sebelumnya yaitu e-SPT Masa PPh Pasal 21-26 versi 2.3.

Penghasilan teratur adalah upah yang umumnya diperoleh atau diperoleh secara berkala sampai tingkat tertentu sekali dalam setiap tahun tugas, yang bersumber dari latihan, pekerjaan, dan lain-lain secara cuma-cuma, kecuali upah yang bergantung pada pengeluaran pribadi yang merupakan jenis terakhir.

Penghasilan tidak teratur (dikecualikan dari pembayaran biasa) diperoleh dari standar konversi kewajiban/piutang menjadi pembayaran dan pembayaran dari pembayaran pokok dan bukan pembayaran dari pembayaran pokok.

Pegawai Tetap dan tidak tetap (yang memperoleh penghasilan tidak rutin) adalah pegawai yang menerima atau memperoleh penghasilan dalam jumlah tertentu secara teratur, sedangkan Pegawai Tidak Tetap merupakan pegawai

yang hanya menerima penghasilan bekerja, berdasarkan jumlah hari bekerja, atau penyelesaian suatu jenis pekerjaan yang diminta oleh pemberi kerja.

PT. ASP merupakan produsen kabel listrik dan kabel telekomunikasi. Bermula dengan berdirinya PT. ASP di tahun 2017, sebuah perusahaan milik dalam negeri sebagai salah satu supplier kabel di Indonesia. PT. ASP memiliki karyawan yang berjumlah 8 orang serta memiliki beberapa karyawan yang tidak tetap. Bergerak di bidang kabel seperti kabel telepon, kabel Lan, kabel listrik dan lain-lain.

Berdasarkan hal tersebut maka penulis membuat sebuah tulisan dalam bentuk laporan tugas akhir yang berjudul **“Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan aplikasi e-SPT Pajak Penghasilan Pasal 21 atas penghasilan pegawai tidak teratur pada pegawai tetap PT. ASP pada KAP KNF”**.

1.2 Pokok Pembahasan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Permasalahan yang akan didefinisikan dalam Laporan Tugas Akhir adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana prosedur perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pada e-SPT Penghasilan tidak teratur atas pegawai tetap pada PT. ASP apakah sesuai dengan PMK Nomor 09/PMK.03/2021?
2. Bagaimana proses perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pada e-SPT Penghasilan tidak teratur atas pegawai tetap pada PT. ASP?

3. Bagaimana analisis perhitungan, penyetoran, dan pelaporan penghasilan tidak teratur pada aplikasi e-SPT atas PT. ASP apakah sudah sesuai dengan PMK Nomor 09/PMK.03/2021

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibahas diatas maka pembahasan dalam masalah penulisan ini adalah analisis perhitungan, penyetoran, dan pelaporan atas penghasilan tidak teratur bagi pegawai tetap masa tahun 2021 pada PT. ASP.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah :

1. Untuk mengetahui prosedur perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pada e-SPT Penghasilan tidak teratur atas pegawai tetap pada PT. ASP apakah sesuai dengan PMK Nomor 09/PMK.03/2021?
2. Untuk mengetahui proses perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pada e-SPT Penghasilan tidak teratur atas pegawai tetap pada PT. ASP?
3. Untuk mengetahui analisis perhitungan, penyetoran, dan pelaporan penghasilan tidak teratur pada aplikasi e-SPT atas PT. ASP apakah sudah sesuai dengan PMK Nomor 09/PMK.03/2021

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

- 1) 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 PT. ASP 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 deskriptif yang dilakukan oleh penulis dengan cara mengumpulkan data dan informasi yang berhubungan dengan perhitungan, penyeteran, dan pelaporan tidak teratur.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim. Icuik Rangga Bawono, Amin Dara. 2014. *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Diana Sari. (2014). *PERPAJAKAN: Konsep, Teori dan Aplikasi Pajak Penghasilan*. Bandung: Mitra Wacana Media.
- Undang-Undang Pajak No. 16 Tahun 2009
- Karmila (2018). *Mengenal Perpajakan*. Klaten: Cempaka Putih
- Pasal 17 ayat (1) huruf a Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 9/PMK.03/2021
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 9/PMK.03/2018
- Mardiasmo. (2018). *PERPAJAKAN*. Yogyakarta: ANDI.
- Neneng Hartati. (2017). *Pengantar Perpajakan*. Bandung. Pustaka Setia.
- Prof. Supramono & Theresia Woro Damayanti. (2015). *Perpajakan Indonesia: Mekanisme dan Perhitungan*. Yogyakarta: ANDI
- Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A. (2014) didalam buku *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat Edisi 3.
- Solihin, D. (2019). *Analisis Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPH 21 Pegawai dan Dosen Tetap Tahun 2016-2017 di Politeknik TEDC Bandung*. *Jurnal TEDC*, 13(2), 212-218.
- Thomas Sumarsan. (2017). *Pedoman Perpajakan Yang Lengkap Berdasarkan Undang-Undang Terbaru Edisi 5*. Jakarta Barat: PT Indeks
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum Tata Cara Perpajakan.
- _____. Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia Edisi 12*. Jakarta: Salemba Empat.