



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS THR
KARYAWAN PT XYZ**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Ristania
1802033031

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS THR
KARYAWAN PT XYZ**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Ristania
1802033031

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat dalam Memperoleh Predikat Ahli
Madya (A.md)

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2021

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul Tugas Akhir : Mekanisme Perhitungan, Pemotongan, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas THR Karyawan PT XYZ
Nama : Ristania
NIM : 1802033031
Program Studi : D3 Perpajakan
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Diterima dan disetujui untuk diujikan dalam Evaluasi Laporan Tugas Akhir.

Jakarta, 29 November 2021

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si


Sumardi., SE., M.Si

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Mekanisme Perhitungan, Pemotongan, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas THR Karyawan PTXYZ Oleh:

Nama : Ristania

NIM : 1802033031

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

Padatanggal: 18 Desember 2021

Tim Penguji

Ketua, merangkap Anggota


(Ahmad Subaki, S.E., MM., Ak)

Anggota,

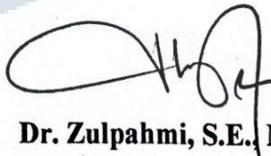

(Mulyaning Wulan., S.E., M.Ak)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 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, S.E., M.Si

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah Rabbil 'Alamin, segala puji syukur tiada hentinya penulis haturkan kehadiran Allah swt yang maha pemberi petunjuk, anugerah dan nikmat yang diberikan-NYA sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul "Mekanisme Perhitungan, Pemotongan, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas THR Karyawan PT XYZ ". Allahumma Shalli 'Ala Muhammad, saya curahkan kehadiran junjungan umat, pemberi syafaat, penuntun jalan kebajikan, penerang dimuka bumi ini, seorang manusia pilihan dan teladan kita, Rasulullah saw, beserta keluarga, para sahabat dan pengikut beliau hingga akhir zaman, Amin.

Saya merasa sangat berhutang budi pada semua pihak atas kesuksesan dalam penulisan laporan ini, sehingga sewajarnya bila pada kesempatan ini saya mengucapkan rasa terimakasih kepada pihak-pihak yang memberikan semangat dan bantuan, baik secara material maupun spiritual. Laporan ini terwujud berkat uluran tangan dari insani-insani yang telah digerakkan hatinya oleh sang khaliq untuk memberikan dukungan, bantuan dan bimbingan bagi penulis.

Oleh karena itu, saya menghaturkan terimakasih dan rasa hormat yang tak terhingga dan istimewa kepada orang tua saya yang merupakan motivator dalam hidup saya dan pengorbanannya yang telah melahirkan, mengasuh, memelihara, mendidik, dan membimbing saya dengan penuh kasih sayang hingga saya dapat menyelesaikan laporan magang ini.

Selanjutnya ucapan terimakasih dan penghargaan yang sedalam-dalamnya, penulis sampaikan kepada Ucapan terimakasih saya sampaikan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulpahmi, SE., 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)

sekaligus Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan , bimbingan dan mengkoreksi laporan ini serta meluangkan waktunya sehingga terselesainya laporan magang ini.

4. Bapak M. Nurasyidin, 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.M. selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si, selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Bapak Andi Hadiansyah, SE selaku pembimbing saya selama di PT.XYZ, yang telah memberikan ilmu dan arahan kepada saya selama kegiatan magang.
8. Seluruh staff PT.XYZ yang telah memberikan berbagi pengetahuan dan kesempatan kepada saya untuk melaksanakan kegiatan magang.

Semoga laporan ini dapat menambah wawasan serta pengetahuan bagi pembaca. Dalam penyusunan laporan ini masih terdapat kekurangan atas hal tersebut saya meminta maaf, saya sangat terbuka atas saran dan kritik yang membangun.

Jakarta, 29 November 2021

Ristania
NIM : 1802033031

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Tabel 1 Klasifikasi Pajak Daerah	11
2	Tabel 2 Tarif Pemotongan Penghasilan Pajak Pasal 21	15
3	Tabel 3 Daftar PTKP Tahun 2016 - sekarang	21
4	Tabel 4 Denda Administrasi	22
5	Tabel 5 Daftar Penghasilan Karyawan Bulan Mei 2020	25
6	Tabel 6 Daftar Pembayaran Tunjangan Hari Raya Bulan Mei 2020	36

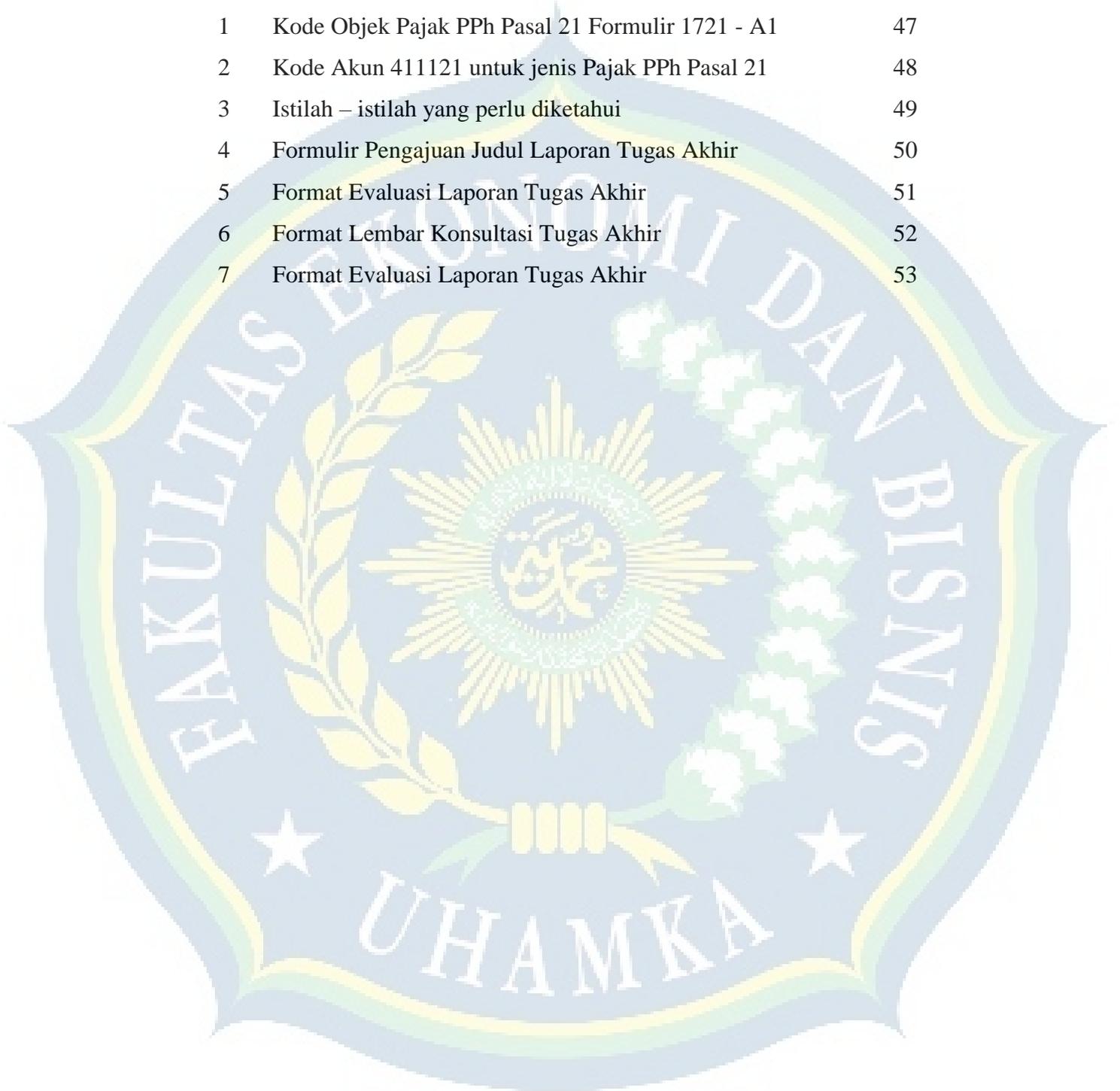
DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Gambar Struktur Organisasi PT XYZ	26



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Kode Objek Pajak PPh Pasal 21 Formulir 1721 - A1	47
2	Kode Akun 411121 untuk jenis Pajak PPh Pasal 21	48
3	Istilah – istilah yang perlu diketahui	49
4	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	50
5	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	51
6	Format Lembar Konsultasi Tugas Akhir	52
7	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	53



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Sebagai Negara yang berkembang, Negara Republik Indonesia telah menggalakkan pembangunan disegala bidang untuk mencari laba, khususnya dibidang perpajakan. Semakin besar pajak yang dimiliki perusahaan, maka laba bersihnya Semakin menurun dan sebaliknya. Oleh karena itu perusahaan sering meminimilasi pajak dengan cara yang tertuang dalam peraturan perpajakan sampai dengan cara yang melanggar hukum didalam pelaksanaannya, terdapat perbedaan kepentingan antara wajib pajak dengan pemerintah. Wajib pajak berusaha membayar pajak sekecil mungkin karena dengan membayar pajak, berarti mengurangi kemampuan ekonomis wajib pajak.

Dipihak lain, pemerintah memerlukan dana untuk membiayai penyelenggaraan pemerintah, yang sebagian besar berasal dari penerimaan pajak. Adanya perbedaan kepentingan tersebut menyebabkan wajib pajak cenderung untuk mengurangi jumlah pembayaran pajaknya, baik secara legal maupun ilegal. Hal ini dimungkinkan jika ada peluang yang dimanfaatkan kerena kelemahan peraturan pajak atau sumber daya manusia. Setiap wajib pajak belum sepenuhnya membayar pajak, karena mereka tidak ingin memberikan sebagian hartanya ke pihak lain tanpa ada balas jasa secara langsung namun di lain pihaknegara sangat membutuhkan dana untuk membiayai kegiatannya baik untuk menyelenggarakan pemerintahan.

PPH 21 adalah pajak atas penghasilan yang dikenakan atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa dan kegiatan yang dilakukan oleh pribadi Subjek pajak Dalam Negeri, sebagaimana yang dimaksud dalam pasal 21 Undang-Undang Pajak Penghasilan. Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 21 dilakukan dalam tahun berjalan melalui pemotongan oleh pihak-pihak tertentu. Pihak yang wajib melakukan pemotongan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 adalah Pemberi kerja, bendaharawan pemerintahan, dana pensiunan, badan, perusahaan, dan penyelenggaraan kegiatan.

Pelaporan PPh Pasal 21 melalui Surat Pemberitahuan (SPT) tahunan. SPT Tahunan ini digunakan sebagai sarana untuk melaporkan perhitungan dan pembayaran pajak yang terutang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Dan juga untuk melaporkan pembayaran atau pemotongan pajak atau pemungutan pajak lain dalam satu tahun pajak atau bagian tahun pajak. Selain SPT, juga melampirkan Surat Setoran Pajak (SSP). SSP adalah surat yang oleh wajib pajak digunakan untuk melakukan pembayaran atau penyetoran pajak yang terutang ke kas Negara.

PT XYZ merupakan perusahaan yang bergerak dibidang logistic dan pakan ternak yang sudah diuji kualitasnya dan terbukti sudah diakui di beberapa negara asia. PT XYZ memiliki jumlah karyawan yang sangat banyak, tingkat penghasilan, jabatan golongan, status karyawan serta tunjangan THR yang berbeda-beda satu sama lain sesuai dengan status karyawan pada perusahaan

tersebut yang dapat dikenakan PPh 21 sehingga adanya pemotongan pajak penghasilan terhadap karyawan tetap pada PT.XYZ.

Dalam pelaksanaan Penerapan Pajak Penghasilan pasal 21 yaitu tentang perhitungan pajak penghasilan atas THR di PT.XYZ, perusahaan telah menerapkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor : PER-16/PJ/2016 dan KEP-545/PK/2000 yaitu THR dikenakan pajak jika penerimanya memiliki penghasilan di atas PTKP (Penghasilan Tidak Kena Pajak) sebesar Rp 4.500.000 per bulan atau Rp 54.000.000 per tahun dan Pengenaan tarif pajak THR sama seperti pengenaan tarif pajak upah pekerja dikarenakan THR masuk ke dalam kategori penghasilan yang dikenakan PPh 21, Pajak THR pun dikenakan baik kepada PNS dan karyawan swasta, hanya saja PNS dipotong langsung oleh pemerintah. Berbeda dengan karyawan swasta yang pemotongan pajaknya menjadi beban sendiri.

Untuk itu maka penelitian dilakukan yaitu untuk mengetahui apakah Perhitungan PPh Pasal 21 atas THR telah sesuai dengan Perhitungan menurut Menteri Keuangan Nomor: 101/PMK.010/2016. Maka penulis terdorong mengajukan tugas akhir dengan menekankan khususnya pajak penghasilan atas THR karyawan PT XYZ. Berdasarkan urgensi diatas, untuk mengetahui lebih dalam mengenai mekanisme Pemotongan/Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT XYZ, maka penulis tertarik untuk mengambil judul Tugas Akhir **“Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas THR Karyawan PT XYZ.**

1.2 Perumusan Masalah

1.2.1 Pokok Permasalahan

Pada penulisan tugas akhir ini, penulis merumuskan masalah yang akan diteliti lebih lanjut pada PT XYZ, sebagai berikut :

- 1 Mengetahui Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas THR Karyawan PT XYZ.
- 2 Mengetahui cara perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas THR Karyawan.

1.2.2 Pembatasan Masalah

Batasan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana mekanisme atau cara pelaksanaan Penerapan Perhitungan, Pemotongan, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas THR karyawan PT XYZ tahun 2020.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan penulisan yang dilakukan penulis, yaitu :

1. Untuk memahami Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas THR Karyawan PT XYZ.
2. Untuk mengetahui cara perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas THR Karyawan.
3. Untuk mengetahui jumlah setoran terutang Pajak Penghasilan Pasal 21 atas THR Karyawan.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat pembuatan penulisan tugas akhir yang telah ditulis oleh penulis, sebagai berikut:

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya di masa mendatang dan dapat terus dikembangkan ilmu – ilmu yang terkandung didalamnya sehingga bermanfaat bagi individu sehingga bermanfaat bagi individu maupun semua lapisan masyarakat serta memperluas wawasan mengenai Pajak Penghasilan Pasal 21 atas THR karyawan.

2. Bagi Perusahaan

Diharapkan penelitian ini menjadi suatu gambaran serta evaluasi atas tanggung jawab perusahaan sebagai pihak pemotong berkenaan hal penerapan perhitungan, pemotongan dan pelaporan PPh Pasal 21 atas THR karyawan di bawah perusahaan.

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

Sebagai acuan kemampuan mahasiswa dalam mengaplikasikan Ilmu Pengetahuan yang telah dipelajari di Perguruan Tinggi, terutama yang berkaitan dengan perpajakan.

1.2 Metode Penulisan

Dalam pembuatan tugas akhir ini penulis membutuhkan informasi dan data yang berhubungan dengan pokok pembahasan. Hal yang dilakukan, sebagai berikut:

1. Tahap Persiapan

Yaitu kegiatan yang dilakukan oleh mahasiswa sebelum melakukan penelitian ke objek lokasi yang meliputi kegiatan seperti : pengajuan judul, penentuan judul, menyusun proposal, penentuan dosen pembimbing, diskusi dan konsultasi dengan dosen pembimbing, dan pengajuan surat ijin ke lokasi penelitian.

2. Studi Literatur

Yaitu Kegiatan studi mencari data-data serta informasi-informasi dengan membaca landasan teori, menelaah buku-buku literature, Peraturan Perundang-undangan Perpajakan, Peraturan Pemerintah, Surat kabar, catatan-catatan, maupun bahasan yang tertulis dengan berhubungan secara langsung dengan kegiatan penulisan tugas akhir. Pada

3. Observasi Lapangan PT XYZ

Yaitu Kegiatan studi untuk mencari data-data serta informasi-informasi pada PT XYZ serta mempelajari laporan-laporan yang berhubungan dengan masalah yang akan di bahas.

4. Analisis dan Evaluasi

Yaitu Kegiatan studi yang dilakukan dengan cara menganalisa permasalahan dan kendala yang dihadapi dan mencari tahu atau menanyakan solusi atau jalan keluar yang terbaik untuk memecahkan permasalahan yang timbul di Kantor.

DAFTAR PUSTAKA

- Direktorat Jenderal Pajak. (2013). *PPh Pajak Penghasilan*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia
- Kondoy, Violencia C.I., Grace B. Nangoi, I. E. (2016). *Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Jasa the Analysis of Implementing Income Tax in Construction Service on Cv .Cakrawala*. Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi, 15(4), 169–180.
- Mardiasmo. *Perpajakan Edisi Revisi 2006*. Yogyakarta, Andi.
- Pemerintah Republik Indonesia. 2007. *Undang-undang No. 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan*. Jakarta.
- Republik Indonesia. 2015. Direktorat Jendral Pajak Nomor PER-32/PJ/2015 *Tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21*. Jakarta
- Republik Indonesia. 2008. Undang-Undang No 36 Tahun 2008 *Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang No 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*. Jakarta
- Silalahi, Evi Margoretty, Lucky Nugroho, Lawe Anasta. 2018. *Analisa Mekanisme Penghitungan, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT. Bina Swadaya Konsultan Tahun 2016*. Tekun. 8(1):87-107.
- Tim Penyusun. 2008. *Buku Panduan Magang Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka*. Jakarta : Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka
- Undang-Undang No 16 tahun 2009 *tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*
- Pemerintah Republik Indonesia. 2008. *Undang-undang No. 36 tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan*. Jakarta
- Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.