

## **ABSTRACT**

*Article 21 Income Tax, an income tax deduction on the individual taxpayer , in calculating this tax , the government imposes limits on taxpayer income in personal untaxable income . The magnitude of changes in taxable income is based on monetary and economic developments in the annual cost price . untaxable income change the last set in the Regulation of the Minister of Finance No. 162 / PMK.011 / 2012 . The purpose of this study was to determine whether there are differences in the amount of Income Tax Article 21 permanent employees is calculated based on the Act No. 36 of 2008 by the Minister of Finance No. 162 / PMK.011 / 2012 . The method used in this research is descriptive analysis method , using a permanent employee salary data obtained from PT X. Analysis of the research conducted by paired samples t - test . The results showed that there are significant differences between the amount of Income Tax Article 21 permanent employees are calculated based on Law No. 36 of 2008 by the Minister of Finance Regulation No. 162 / PMK.011 / 2012 .*

*Keywords: Article 21 income tax ,and untaxable income.*

## ABSTRAK

Pajak Penghasilan Pasal 21 merupakan pemotongan pajak atas penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi, dalam menghitung pajak ini, pemerintah memberikan batasan terhadap penghasilan Wajib Pajak yaitu Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP). Besarnya perubahan PTKP didasarkan pada perkembangan ekonomi moneter dan harga kebutuhan pokok setiap tahunnya. Perubahan PTKP yang terakhir diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 162/PMK.011/2012. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan jumlah Pajak Penghasilan Pasal 21 pegawai tetap yang dihitung berdasarkan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 162/PMK.011/2012. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif analitis, dengan menggunakan data gaji pegawai tetap yang diperoleh dari PT X. Analisis penelitian dilakukan dengan uji *paired sample t-test*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan antara jumlah Pajak Penghasilan Pasal 21 pegawai tetap yang dihitung berdasarkan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 162/PMK.011/2012.

Kata-kata kunci: Pajak penghasilan pasal 21, dan penghasilan tidak kena pajak.

# DAFTAR ISI

Halaman

**HALAMAN JUDUL**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

**KATA PENGANTAR..... iv**

***ABSTRACT* ..... vi**

**ABSTRAK ..... vii**

**DAFTAR ISI..... viii**

**DAFTAR GAMBAR ..... xii**

**DAFTAR TABEL ..... xiii**

## **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Penelitian.....1

1.2 Identifikasi Masalah.....5

1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....5

1.4 Kegunaan Penelitian .....5

## **BAB II LANDASAN TEORI DAN LANDASAN HUKUM**

2.1 Pajak.....7

2.1.1 Definisi Pajak .....7

|       |                                                                             |    |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.2 | Fungsi Pajak .....                                                          | 8  |
| 2.1.3 | Pengelompokan Pajak .....                                                   | 9  |
| 2.1.4 | Sistem Pemungutan Pajak .....                                               | 10 |
| 2.1.5 | Tarif Pajak .....                                                           | 12 |
| 2.2   | Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.....            | 13 |
| 2.2.1 | Subjek Pajak Penghasilan .....                                              | 13 |
| 2.2.2 | Bukan Subjek Pajak Penghasilan .....                                        | 16 |
| 2.2.3 | Objek Pajak Penghasilan .....                                               | 17 |
| 2.2.4 | Pajak Final .....                                                           | 19 |
| 2.2.5 | Bukan Objek Pajak Penghasilan .....                                         | 20 |
| 2.2.6 | Penghasilan Tidak Kena Pajak.....                                           | 23 |
| 2.2.7 | Tarif Pajak Penghasilan .....                                               | 24 |
| 2.3   | Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor: 162/PMK.011/2012 ..... | 26 |
| 2.4   | Pajak Penghasilan Pasal 21.....                                             | 27 |
| 2.4.1 | Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21.....                                    | 27 |
| 2.4.2 | Hak dan Kewajiban Wajib Pajak .....                                         | 29 |
| 2.4.3 | Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....                                     | 30 |
| 2.4.4 | Bukan Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....                               | 32 |
| 2.4.5 | Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....                                      | 33 |
| 2.4.6 | Bukan Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....                                | 34 |
| 2.4.7 | Dasar Pengenaan Pajak .....                                                 | 35 |
| 2.4.8 | Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap .....                  | 36 |
| 2.5   | Kerangka Pemikiran.....                                                     | 37 |
| 2.6   | Pengembangan Hipotesis .....                                                | 39 |

### **BAB III METODE PENELITIAN**

|       |                                |    |
|-------|--------------------------------|----|
| 3.1   | Gambaran Umum Perusahaan.....  | 40 |
| 3.1.1 | Sejarah Perusahaan .....       | 40 |
| 3.1.2 | Tujuan Perusahaan .....        | 41 |
| 3.2   | Objek Penelitian.....          | 41 |
| 3.3   | Jenis Penelitian .....         | 42 |
| 3.4   | Sampel dan Populasi PT X ..... | 43 |
| 3.5   | Teknik Pengumpulan Data.....   | 45 |
| 3.6   | Analisis Data.....             | 46 |
| 3.6.1 | Sumber Data .....              | 46 |
| 3.6.2 | Pengujian Data .....           | 47 |
| 3.6.3 | Pengujian Hipotesis .....      | 47 |

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

|     |                                                                                                                                                            |    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.1 | Pembahasan Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap<br>PT X dengan Menggunakan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008.....                    | 49 |
| 4.2 | Pembahasan Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap<br>PT X dengan Menggunakan Peraturan Menteri Keuangan Nomor<br>162/PMK.011/2012..... | 50 |
| 4.3 | Perbandingan Pajak Penghasilan Pasal 21 Berdasarkan Undang-Undang Nomor 36<br>Tahun 2008 Dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor<br>162/PMK.011/2012.....  | 51 |

|       |                                       |    |
|-------|---------------------------------------|----|
| 4.4   | Analisis Data.....                    | 49 |
| 4.4.1 | Uji Normalitas.....                   | 49 |
| 4.4.2 | Uji <i>Paired sample t-test</i> ..... | 50 |

## **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

|     |               |    |
|-----|---------------|----|
| 5.1 | Simpulan..... | 55 |
| 5.2 | Saran .....   | 56 |

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (*CURRICULUM VITAE*)**

## DAFTAR GAMBAR

|                                        | Halaman |
|----------------------------------------|---------|
| Gambar 1    Kerangka Pemikiran .....   | 38      |
| Gambar 2    Pengalaman Pekerjaan ..... | 40      |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                                                                        | Halaman |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel I      Pendapatan Negara Dari Sektor Pajak Tahun 2010-2014.....                                                                                                  | 1       |
| Tabel II      Perbandingan Besarnya PTKP Menurut Undang-Undang<br>Nomor 36 Tahun 2008 dan Peraturan Menteri Keuangan<br>Nomor 162/PMK.011/2012.....                    | 3       |
| Tabel III     Tarif Pajak atas Penghasilan Kena Pajak Orang Pribadi Berdasarkan<br>Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 .....                                             | 24      |
| Tabel IV     Sampel Penelitian .....                                                                                                                                   | 26      |
| Tabel V      Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap PT X Dengan<br>Menggunakan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008.....                                    | 36      |
| Tabel VI     Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap PT X Dengan<br>Menggunakan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 162/PMK.011/2012 ..                      | 49      |
| Tabel VII    Perbandingan Pajak Penghasilan Pasal 21 Berdasarkan Undang-Undang<br>Nomor 36 Tahun 2008 Dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor<br>162/PMK.011/2012..... | 50      |
| Tabel VIII   Hasil Uji Normalitas Data.....                                                                                                                            | 52      |
| Tabel IX     Hasil Uji Paired Sample T-test .....                                                                                                                      | 53      |
| Tabel X      Hasil Uji Paired Sample T-test (Lanjutan).....                                                                                                            | 53      |
| Tabel XI     Hasil Uji Paired Sample T-test (Lanjutan).....                                                                                                            | 54      |