

ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze whether there are differences in the amount of Article 21 Income Tax by using the personal exemption under the Act No. 36 of 2008 and the Regulation of the Minister of Finance No. 162/PMK.011/2012. The method used is the comparative method. The data used in this research is the primary data in the form of salary of permanent employees of PT S in the year 2013 were analyzed using paired sample t-test. The results of this study indicate that there are significant differences between the Article 21 Income Tax in accordance with Article 21 of Law No.36 of 2008 by the Minister of Finance Regulation No. 162/PMK.011/2012.

Keywords : Article 21 Income Tax, Untaxable Income

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah terdapat perbedaan jumlah perhitungan pajak penghasilan pasal 21 dengan menggunakan Penghasilan Tidak Kena Pajak menurut Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 162/PMK.011/2012. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode komparatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer berupa gaji pegawai tetap PT S dalam tahun 2013 yang dianalisis menggunakan uji *paired sample t-test*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan antara perhitungan PPh Pasal 21 menurut Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 162/PMK.011/2012.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan Pasal 21, Penghasilan Tidak Kena Pajak

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | ii |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI | iii |
| SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| <i>ABSTRACT</i> | viii |
| ABSTRAK | ix |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Identifikasi Masalah..... | 4 |
| 1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian..... | 5 |
| 1.4. Kegunaan Penelitian | 5 |

| | |
|--|----------|
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS | 6 |
| 2.1. Kajian Pustaka | 6 |
| 2.1.1. Pajak | 6 |
| 2.1.1.1. Definisi Pajak..... | 6 |
| 2.1.1.2. Fungsi Pajak..... | 7 |
| 2.1.1.3. Syarat Pemungutan | 7 |
| 2.1.1.4. Teori Pemungutan Pajak..... | 8 |
| 2.1.1.5. Sistem Pemungutan Pajak..... | 10 |
| 2.1.1.6. Jenis Pajak..... | 10 |
| 2.1.2. Pajak Penghasilan (PPh)..... | 12 |
| 2.1.2.1. Definisi Pajak Penghasilan | 12 |
| 2.1.2.2. Subjek Pajak..... | 13 |
| 2.1.2.2.1. Subjek Pajak Dalam Negeri dan Subjek Pajak Luar Negeri | 15 |
| 2.1.2.3. Biaya yang Diperkenankan Sebagai Pengurang (<i>Deductible Expense</i>)..... | 17 |

| | |
|---|-----------|
| 2.1.3. Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh Pasal 21)..... | 19 |
| 2.1.3.1. Definisi Pajak PPh Pasal 21 | 19 |
| 2.1.3.2. Wajib Pajak PPh Pasal 21 | 20 |
| 2.1.3.3. Tidak Termasuk Wajib Pajak PPh Pasal 21 | 21 |
| 2.1.3.4. Objek PPh Pasal 21 | 22 |
| 2.1.3.5. Tidak Termasuk Objek PPh Pasal 21 | 24 |
| 2.1.3.6. Pemotong PPh Pasal 21 | 25 |
| 2.1.3.7. Hak dan Kewajiban Pemotong PPh Pasal 21 | 27 |
| 2.1.3.8. Hak dan Kewajiban Wajib Pajak PPh Pasal 21 | 29 |
| 2.1.3.9. Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 21 | 31 |
| 2.2. Kerangka Pemikiran..... | 34 |
| 2.3. Hipotesis | 35 |
| | |
| BAB III METODE PENELITIAN | 36 |
| 3.1. Objek Penelitian..... | 36 |
| 3.1.1. Sejarah Singkat PT S | 36 |
| 3.1.2. Visi dan Misi PT S | 37 |
| 3.1.3. Struktur Organisasi PT S | 38 |

| | |
|--|-----------|
| 3.2. Metode Penelitian | 39 |
| 3.2.1. Metode Penelitian yang Digunakan..... | 39 |
| 3.2.2. Teknik Pengumpulan Data | 39 |
| 3.2.3. Metode Analisis Data | 40 |
| 3.2.4. Hipotesis | 41 |
| 3.2.5. Uji Normalitas | 42 |
| 3.2.6. Uji Dua Sampel Berkaitan (<i>Paired Sample T Test</i>)..... | 42 |
| | |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 43 |
| 4.1. Hasil Penelitian | 43 |
| 4.1.1. Daftar Penghasilan Bruto Pegawai Tetap PT S..... | 43 |
| 4.1.2. Pembahasan Hasil Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT S Berdasarkan PTKP menurut Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008..... | 45 |
| 4.1.3. Pembahasan Hasil Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT S Berdasarkan PTKP menurut Peraturan Menteri Keuangan No.162/PMK.011/2012..... | 50 |
| 4.2. Analisis Data | 55 |
| 4.2.1. Uji Normalitas | 55 |

| | |
|--|----|
| 4.2.2. Uji <i>Paired Sample T-Test</i> | 56 |
| 4.3. Pembahasan..... | 58 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 59 |
| 5.1. Simpulan | 59 |
| 5.2. Saran | 60 |
| DAFTAR PUSTAKA | 61 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | 63 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|---|----|
| Tabel I | Tabel Tarif Progresif PPh 21..... | 33 |
| Tabel II | Tabel PTKP Tahun 2008 dan Tahun 2012..... | 34 |
| Tabel III | Tabel Daftar Penghasilan Bruto Pegawai Tetap PT S | 44 |
| Tabel IV | Tabel Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang Sampel Angie PTKP 2008 .. | 46 |
| Tabel V | Tabel Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang Sampel Jojo PTKP 2008..... | 47 |
| Tabel VI | Tabel Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang Sampel Barry PTKP 2008 ... | 48 |
| Tabel VII | Tabel Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Berdasarkan PTKP menurut Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 .. | 49 |
| Tabel VIII | Tabel Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang Sampel Angie PTKP 2012 .. | 51 |
| Tabel IX | Tabel Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang Sampel Jojo PTKP 2012..... | 52 |
| Tabel X | Tabel Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang Sampel Barry PTKP 2012 ... | 53 |
| Tabel XI | Tabel Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Berdasarkan PTKP menurut PMK No. 162/PMK.011/2012 | 54 |
| Tabel XII | Tabel Hasil Uji Normalitas | 56 |
| Tabel XIII | Tabel Hasil Uji <i>Paired Sample T-test</i> | 57 |