

ABSTRACT

Tax is one important source of revenue for the state that will be used to finance current expenditure and development expenditure. One type of taxes that provide a lot revenue for the country is Article 21 Income Tax. Various changes have been made to the regulations governing the Article 21 Income Tax. Last change is the adjustment amount of untaxable income provided for in 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 Article 21 Income Tax is based on untaxable income in 2009 with the untaxable income 2013. The method used is descriptive analysis. The data used in this study is the salary of permanent employees of PT X and analyzed using paired sample t-test. The results showed a significant difference between the Article 21 Income Tax permanent employees based on untaxable income in 2009 with the untaxable income in 2013.

Keywords: Article 21 Income Tax, Untaxable Income

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan yang penting bagi negara yang akan digunakan untuk membiayai pengeluaran rutin maupun pengeluaran pembangunan. Salah satu jenis pajak yang memberikan pemasukan besar bagi negara adalah Pajak Penghasilan Pasal 21. Berbagai perubahan telah dilakukan terhadap peraturan yang mengatur mengenai Pajak Penghasilan Pasal 21. Perubahan terakhir adalah mengenai Penyesuaian Besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak yang 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 berdasarkan Penghasilan Tidak Kena Pajak Tahun 2009 dengan Penghasilan Tidak Kena Pajak Tahun 2013. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif analitis. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah gaji karyawan tetap PT X dan dianalisis dengan menggunakan *paired sample t-test*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara Pajak Penghasilan Pasal 21 karyawan tetap yang dihitung berdasarkan Penghasilan Tidak Kena Pajak Tahun 2009 dengan Penghasilan Tidak Kena Pajak Tahun 2013.

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

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1 Tujuan Umum Mengenai Pajak.....	8
2.1.1.1 Pengertian Pajak.....	8

2.1.1.2	Tata Cara Pemungutan Pajak.....	10
2.1.1.3	Asas Pemungutan Pajak	11
2.1.1.4	Sistem Pemungutan Pajak	11
2.1.1.5	Fungsi Pajak	13
2.1.1.6	Jenis-jenis Pajak	13
2.1.2	Tarif Pajak	16
2.1.3	Pajak Penghasilan.....	21
2.1.3.1	Subjek Pajak Penghasilan	22
2.1.3.2	Bukan Subjek Pajak Penghasilan.....	25
2.1.3.3	Objek Pajak Penghasilan.....	26
2.1.3.4	Bukan Objek Pajak Penghasilan	29
2.1.3.5	Biaya-biaya Pengurang Penghasilan Bruto.....	32
2.1.3.6	Penghasilan Tidak Kena Pajak Tahun 2009 dan Tahun 2013.....	33
2.1.4	Pajak Penghasilan Pasal 21.....	35
2.1.4.1	Wajib Pajak PPh Pasal 21	36
2.1.4.2	Tidak Termasuk Wajib Pajak PPh Pasal 21	37
2.1.4.3	Hak dan Kewajiban Wajib Pajak	38
2.1.4.4	Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21	40
2.1.4.5	Hak dan Kewajiban Pemotong Pajak.....	42
2.1.4.6	Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21 (Objek PPh Pasal 21)	44
2.1.4.7	Dikecualikan Dari Pemotongan PPh Pasal 21 (Bukan Objek Pajak)	45

2.1.4.8 Pajak Penghasilan Pasal 21 Karyawan Tetap.....	46
2.2 Kerangka Pemikiran.....	53
2.3 Pengembangan Hipotesis	54
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	55
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	55
3.1.1 Sejarah Perusahaan.....	55
3.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan	56
3.1.3 Tujuan Perusahaan	61
3.2 Objek Penelitian	61
3.3 Jenis Penelitian	62
3.4 Sampel dan Populasi PT X.....	63
3.5 Teknik Pengumpulan Data	65
3.6 Analisis Data	66
3.6.1 Sumber Data.....	66
3.6.2 Pengujian Data	67
3.6.3 Pengujian Hipotesis.....	67
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	71
4.1 Daftar Penghasilan Bruto Karyawan Tetap	71
4.2 Pembahasan Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Karyawan Tetap Berdasarkan Penghasilan Tidak Kena Pajak Tahun 2009.....	73

4.3	Pembahasan Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Karyawan Tetap Berdasarkan Penghasilan Tidak Kena Pajak Tahun 2013.....	80
4.4	Perbandingan Pajak Penghasilan Pasal 21 Karyawan Tetap Berdasarkan PTKP Tahun 2009 dengan PTKP Tahun 2013	87
4.5	Analisis Data	92
4.5.1	Uji Normalitas	92
4.5.2	Uji <i>Paired Sample T-test</i>	94
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		98
5.1	Simpulan	98
5.2	Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA		100
RIWAYAT HIDUP PENULIS		101

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1	Kerangka Pemikiran 53
Gambar 2	Struktur Organisasi PT X 57

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I	Pendapatan Negara Dari Sektor Pajak Tahun 2007 Sampai Dengan Tahun 2012 2
Tabel II	Perbedaan Besarnya PTKP Setahun 3
Tabel III	Contoh Tarif Tetap 17
Tabel IV	Contoh Tarif Proporsional 18
Tabel V	Contoh Tarif Progresif-Proporsional 19
Tabel VI	Contoh Tarif Progresif-Progresif 19
Tabel VII	Tarif Progresif- Progresif 20
Tabel VIII	Contoh Tarif Progresif-Degresif 20
Table IX	Contoh Tarif Degresif..... 21
Tabel X	Penghasilan Tidak Kena Pajak 47
Tabel XI	Tarif Pajak Menurut Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 48
Tabel XII	Sampel Penelitian 64
Tabel XIII	Daftar Penghasilan Bruto Karyawan Tetap..... 71
Tabel XIV	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Karyawan Tetap Berdasarkan PTKP Tahun 2009 77
Tabel XV	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Karyawan Tetap Berdasarkan PTKP Tahun 2013 84
Tabel XVI	Perbandingan Pajak Penghasilan Pasal 21 Berdasarkan PTKP Tahun 2009 dengan Berdasarkan PTKP Tahun 2013 88
Tabel XVII	Hasil Uji Normalitas..... 93

Tabel XVIII Hasil Uji *Paired Sample T-test*..... 95