

ABSTRACT

The title of this final report is "Analysis and Calculation of Income Tax Reporting (PPH) Article 21 Salary of Employees Stay At Department of local revenue (Dispenda) Cimahi city." The purpose of this final report is, (1) To know out the imposition of tariffs in the calculation and reporting of income tax article 21 (2) To know out the procedure for the calculation and reporting of income tax article 21 (3) To know out what are the problems that occurred in the tax obligation fulfillment.

The object of research is Department of local revenue (Dispenda) Cimahi city. This research is in form of numbers and in qualitative analysis or descriptive. Operation independent variabel are accounting procedures while operation dependen variabel are reporting procedures. The authors obtained data on employees income tax remains through fieldwork, documentations, and libraries.

The results of the research were (1) imposition of tariffs on all components of the calculation and reporting used by Dispenda Cimahi city in accordance with applicable laws and regulations, except the imposition of tariff on THT contribution, (2) the mistake on tariff of THT contribution made income tax calculation article 21 of the employees' salaries to be wrong and the reporting of income tax article 21 was done by agency Dispenda to the KPP Pratama Bandung, (3) the main problem of tax obligations' fulfillment on income tax article 21 in DPPKAD Kabupaten Pematang Jaya for salaries was the lack of knowledge among employees for tax laws, especially related to article 21 income tax.

*Keywords: Calculating income tax of salaries of civil servants
Reporting income tax of salaries of civil servants*

ABSTRAK

Judul penelitian ini adalah Prosedur Penghitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 Atas Gaji Pegawai Negeri Sipil Dinas Pendapatan Daerah (Dispenda) Kota Cimahi. Tujuan dari penyusunan penelitian ini adalah (1) untuk mengetahui pengenaan tarif dalam penghitungan dan pelaporan PPh Pasal 21 (2) untuk mengetahui bagaimana prosedur penghitungan dan pelaporan PPh Pasal 21 (3) untuk mengetahui masalah-masalah apa saja yang terjadi dalam pemenuhan kewajiban perpajakan PPh Pasal 21.

Objek penelitian adalah Dinas Pendapatan Daerah (Dispenda) Kota Cimahi. Penelitian ini berupa angka dan di analisis secara kualitatif atau deskriptif. Operasionalisasi variabel independen yaitu prosedur penghitungan sedangkan operasionalisasi variabel dependen yaitu prosedur pelaporan. Penulis memperoleh data mengenai Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 pegawai tetap melalui studi lapangan, dokumentasi, dan studi kepustakaan. .

Hasil dari penelitian ini adalah (1) pengenaan tarif seluruh komponen penghitungan dan pelaporan PPh Pasal 21 yang digunakan oleh Dispenda Kota Cimahi telah sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku, kecuali pengenaan tarif Iuran THT, (2) kesalahan atas penerapan tarif Iuran THT membuat penghitungan PPh Pasal 21 menjadi keliru dan pelaporan PPh Pasal 21 dilakukan oleh instansi Dispenda ke KPP Pratama Bandung, (3) permasalahan utama pemenuhan kewajiban perpajakan PPh Pasal 21 di Dispenda Kota Cimahi adalah kurangnya pengetahuan para pegawai atas peraturan perpajakan, khususnya terkait dengan PPh Pasal 21.

Kata-kata kunci: Penghitungan PPh Pasal 21 atas gaji pegawai negeri sipil.
Pelaporan PPh Pasal 21 atas gaji pegawai negeri sipil.

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 | xii |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2 Identifikasi Masalah | 6 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 6 |
| 1.4 Kegunaan Penelitian..... | 7 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN | 8 |
| 2.1 Kajian Pustaka..... | 8 |
| 2.1.1 Pajak..... | 8 |
| 2.1.1.1 Pengertian Pajak | 8 |
| 2.1.1.2 Dasar Hukum Pajak..... | 10 |

| | | |
|----------|--|----|
| 2.1.1.3 | Fungsi Pajak | 11 |
| 2.1.1.4 | Tata Cara Pemungutan Pajak..... | 12 |
| 2.1.1.5 | Tarif Pajak | 15 |
| 2.1.1.6 | Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) | 16 |
| 2.1.2 | Jenis-Jenis Pajak | 18 |
| 2.1.3 | Pajak Penghasilan | 21 |
| 2.1.3.1 | Pengertian Pajak Penghasilan (PPh)..... | 21 |
| 2.1.3.2 | Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 21 | 21 |
| 2.1.3.3 | Pemotong PPh Pasal 21 | 22 |
| 2.1.3.4 | Subjek dan Bukan Subjek PPh Pasal 21 | 24 |
| 2.1.3.5 | Objek dan Bukan Objek PPh Pasal 21..... | 27 |
| 2.1.3.6 | Kewajiban dan Hak Wajib Pajak PPh Pasal 21 | 31 |
| 2.1.3.7 | Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)..... | 34 |
| 2.1.3.8 | Tarif Pajak PPh Pasal 21 dan Penerapannya | 35 |
| 2.1.3.9 | Ketentuan Penghitungan PPh Pasal 21 atas Gaji dan Tunjangan | 39 |
| 2.1.3.10 | Tata Cara Penghitungan PPh Pasal 21 atas Gaji dan Tunjangan | 54 |
| 2.1.4 | Saat Terutang PPh Pasal 21 | 61 |
| 2.1.5 | Surat Pemberitahuan (SPT) | 61 |
| 2.1.6 | Sanksi Administrasi | 64 |
| 2.2 | Kerangka Pemikiran..... | 67 |

| | |
|---|---------|
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 74 |
| 3.1 Objek Penelitian | 74 |
| 3.1.1.1 Sejarah Singkat Dispenda Kota Cimahi | 74 |
| 3.1.1.2 Visi Dispenda Kota Cimahi..... | 76 |
| 3.1.1.3 Misi Dispenda Kota Cimahi | 77 |
| 3.1.1.4 Struktur Organisasi Dispenda Kota Cimahi | 77 |
| 3.1.1.5 Deskripsi Jabatan Dispenda Kota Cimahi | 79 |
| 3.1.1.6 Aspek Kegiatan Perusahaan | 84 |
| 3.2 Jenis Penelitian..... | 86 |
| 3.3 Operasionalisasi Variabel..... | 86 |
| 3.4 Populasi dan Sampel | 86 |
| 3.4.1 Populasi..... | 86 |
| 3.4.2 Sampel | 87 |
| 3.5 Jenis Data | 87 |
| 3.6 Teknik Pengumpulan Data..... | 88 |
| 3.7 Teknik Analisis Data..... | 90 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 92 |
| 4.1 Hasil Penelitian | 92 |
| 4.1.1 Pengenaan Tarif dalam Penghitungan dan Pelaporan PPh Pasal 21..... | 100 |
| 4.1.2 Prosedur Penghitungan dan Pelaporan PPh Pasal 21 | 105 |
| 4.1.2.1 Penghitungan PPh Pasal 21 | 105 |
| 4.1.2.2 Pelaporan PPh Pasal 21 | 111 |

| | |
|--|---------|
| 4.1.3 Permasalahan yang Terjadi dalam Pemenuhan Kewajiban | |
| PPh Pasal 21..... | 112 |
| 4.2 Pembahasan..... | 112 |
| 4.2.1 Pengenaan Tarif dalam Penghitungan dan Pelaporan | |
| PPh Pasal 21..... | 112 |
| 4.2.2 Prosedur Penghitungan dan Pelaporan PPh Pasal 21 | 116 |
| 4.2.3 Permasalahan yang Terjadi dalam Pemenuhan Kewajiban | |
| PPh Pasal 21..... | 117 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | 119 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 119 |
| 5.2 Saran..... | 120 |

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP PENULIS

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|----------|---|
| Gambar 1 | Kerangka Pemikiran 73 |
| Gambar 2 | Struktur Organisasi Dispenda Kota Cimahi 78 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|-----------|---|
| Tabel 1.1 | Realisasi Penerimaan Negara (2007-2012) 2 |
| Tabel 2.1 | Tarif Pasal 17 UU PPh 36 |
| Tabel 2.2 | Sanksi Administrasi Berkaitan dengan Denda 65 |
| Tabel 2.3 | Sanksi Administrasi Berkaitan dengan Bunga 66 |
| Tabel 2.4 | Sanksi Administrasi Berkaitan dengan Kenaikan 76 |
| Tabel 2.5 | Penelitian Terdahulu..... 70 |
| Tabel 2.6 | Perhitungan PPh Pasal 21 atas Gaji Pegawai 71 |
| Tabel 4.1 | Tunjangan Jabatan Struktural 102 |
| Table 4.2 | Tunjangan Umum..... 102 |
| Tabel 4.3 | Tunjangan Beras 103 |
| Tabel 4.4 | Penghitungan PPh Pasal 21 atas Gaji PNS Menurut Dispenda Kota Cimahi Tahun Pajak 2012 107 |
| Tabel 4.4 | Penghitungan PPh Pasal 21 atas Gaji PNS Menurut Dispenda Kota Cimahi Tahun Pajak 2012 (lanjutan)..... 108 |
| Tabel 4.5 | Penghitungan PPh Pasal 21 atas Gaji PNS Menurut Peraturan Menteri Keuangan No 262/PMK.03/2010 Tahun Pajak 2012 109 |
| Tabel 4.5 | Penghitungan PPh Pasal 21 atas Gaji PNS Menurut Peraturan Menteri Keuangan No 262/PMK.03/2010 Tahun Pajak 2012 (lanjutan) 110 |
| Tabel 4.6 | Penghitungan Iuran THT Menurut Dispenda Kota Cimahi Tahun Pajak 2012..... 114 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| Tabel 4.7 | Penghitungan Iuran THT menurut Dispenda Kota Cimahi dan Peraturan Pemerintah (PP) No 68/2009 Tahun Pajak 2012..... | 115 |
| Tabel 4.8 | Selisih Penghitungan PPh Pasal 21 Menurut Dispenda Kota Cimahi dan Menurut Peraturan Pemerintah (PP) No 68/2009 Tahun Pajak 2012 | 116 |