

Skripsi

**EVALUASI PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
BERDASARKAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN PERPAJAKAN**

YANG BERLAKU

Studi Kasus di CV. X

Oleh:

Robertus Andang Bayu Setiawan

NIM: 062114046

Telah Disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Drs. YP. Supardiyono, M.Si., Akt., QIA

Tanggal: 4 Juli 2011

ABSTRAK

**EVALUASI PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
BERDASARKAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN
PERPAJAKAN YANG BERLAKU
Studi Kasus di CV. X**

Robertus Andang Bayu Setiawan

NIM: 062114046

Universitas Sanata Dharma

Yogyakarta

2011

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kesesuaian penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh Pasal 21) yang dilakukan oleh Wajib Pajak Badan CV. X pada tahun 2010 berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.

Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi, sedangkan teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis deskriptif. Teknik analisis deskriptif diterapkan untuk membandingkan penghitungan PPh Pasal 21 yang dilakukan oleh perusahaan dengan penghitungan PPh Pasal 21 menurut peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa penghitungan PPh Pasal 21 yang dilakukan CV. X belum sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku. Hal ini dikarenakan CV. X, (a) tidak menggunakan istilah “Biaya Jabatan” sebagai pengurang penghasilan bruto; (b) tidak melakukan perhitungan Iuran Pensiun yang disetahunkan dan menghitung PPh Pasal 21 atas THR menjadi terutang sebulan dalam penghitungan PPh Pasal 21 atas penghasilan tidak teratur; (c) tidak memberlakukan tarif pemotongan PPh Pasal 21 yang lebih tinggi bagi pegawai tetap yang tidak mempunyai Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).

ABSTRACT

**AN EVALUATION OF THE CALCULATION OF ARTICLE 21 INCOME
TAX BASED ON THE EXISTING TAX LAW
A Case Study at CV. X**

Robertus Andang Bayu Setiawan
NIM: 062114046
Sanata Dharma University
Yogyakarta
2011

This research was aimed to identify the suitability of Article 21 Income Tax calculations done by institution Tax Payer of CV. X in 2010 based on the existing tax law.

The data collection techniques used were interview and documentation, whereas the data analysis technique used was descriptive analysis technique. The descriptive analysis technique was implemented to compare between the calculation of Article 21 Income Tax that was done by the company and the calculation of Article 21 Income Tax based on the existing tax law.

The result of the research showed that the calculation of Article 21 Income Tax done by CV. X was not yet suitable with the existing tax law. It was due to the fact that CV. X (a) did not use the term "Officer Expenses" as the reducer of gross income; (b) did not do the calculation of Pension Fee that was counted into a year and calculated Article 21 Income Tax on fringe benefit to be a month credited to the one over the irregular income; (c) did not impose the higher tariff cuts of Article 21 Income Tax for the permanent employee who did not have Tax Payer Identification Number (NPWP).