

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 PADA PT BONECOM TRICOM SEBAGAI  
STRATEGI DALAM EFISIENSI PAJAK PERUSAHAAN**

**SKRIPSI**

Program Studi Akuntansi



**OLEH :**

**NAMA : DARIA ANISA NURFADILA**

**NIM : 190500043**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**2023**

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 PADA PT BONECOM TRICOM SEBAGAI  
STRATEGI DALAM EFISIENSI PAJAK PERUSAHAAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar**

**SARJANA EKONOMI**

**Program Studi Akuntansi – Strata 1**



**OLEH :**

**NAMA : DARIA ANISA NURFADILA**

**NIM : 190500043**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**2023**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Daria Anisa Nurfadila

NIM : 190500043

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi ini menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Jakarta, 11 Agustus 2023



(Daria Anisa Nurfadila)

190500043

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

NAMA : Daria Anisa Nurfadila  
NIM : 190500043  
JURUSAN : Akuntansi  
KOSENTRASI : Perpajakan  
JUDUL SKRIPSI : Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada  
PT Bonecom Tricom Sebagai Strategi Dalam Efisiensi  
Pajak Perusahaan  
TANGGAL UJIAN : 09 Agustus 2023

Jakarta, 11 Agustus 2023

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Natrion, ST., SE., M.Ak)

(Christina SE., M.Si)

Dekan

Ketua Program Studi

(GL. Hery Prasetya, SE., MM., CPHCEP.,  
CPMP., CODP., CBOA., CLMA)

(Christina SE., M.Si)

**LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI**

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 PADA PT BONECOM TRICOM SEBAGAI  
STRATEGI EFISIENSI PAJAK PERUSAHAAN**

OLEH :

NAMA : DARIA ANISA NURFADILA

NIM : 190500043

Telah dipertahankan didepan Penguji pada tanggal 09 Agustus 2023  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji / Pembimbing I

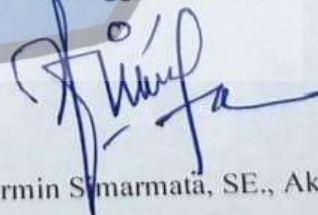
(Christina, SE., M.Si)

Anggota Penguji



(Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si., CRP)

Anggota Penguji



(Jahormin Samarmata, SE., Ak., M.Ak)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan yang Maha Esa atas Rahmat dan Karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT Bonecom Tricom Sebagai Strategi Efisiensi Pajak Perusahaan”**

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada jurusan akuntansi Universitas Satya Negara Indonesia. Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr Sihar P.H Sitorus B.S.B.A., M.BA Selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia
2. Bapak GL.Hery Prasetya,SE., MM., CPHCEP., CPMP., CODP., CBOA., CLMA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia
3. Ibu Christina, SE., M.Si Selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Dosen Pembimbing Akademik dan sekaligus sebagai Dosen Pembimbing I yang sudah bersedia meluangkan waktunya, tenaga, dan pikiran serta senantiasa sebar dalam memberikan bimbingan, masukan, dan petunjuk dalam proses penyelesaian skripsi ini sampai dengan selesai.

4. Bapak Natrion, ST., SE., M.Ak Selaku Dosen Pembimbing II yang sudah bersedia meluangkan waktunya, tenaga, dan pikiran dalam memberikan arahan dalam proses penulisan skripsi.
5. Semua Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan
6. Kedua Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan dukungan baik tenaga, waktu, pikiran, dan juga materi untuk memberikan motivasi penuh dalam menyelesaikan skripsi dengan judul “ Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT Bonecom Tricom Sebagai Strategi Efisiensi Pajak Perusahaan”.
7. Kepada diri saya sendiri Daria Anisa Nurfadila, terimakasih sudah berjuang sampai tahap ini untuk menyelesaikan segala tanggungjawabnya, dengan segala suka duka dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga jerih payah dan segala hal-hal baik yang sudah dilakukan memberikan manfaat bagi saya maupun orang banyak kedepannya
8. Seluruh Staff Accounting dan Tax PT Bonecom Tricom yang telah bersedia dan telah meluangkan waktunya dalam berpartisipasi untuk memberikan data pendukung sebagai penelitian skripsi ini.
9. Dina Nur, Artika Lestari, Nia Asmiati, Senja Ayu Puspita, dan Yuyun selaku sahabat yang tidak berhenti memberikan semangat dan motivasi serta dukungan dari awal hingga akhir dalam menyelesaikan skripsi.

10. Seluruh Rekan – Rekan Jurusan Akuntansi dan Manajemen Tahun 2019 atas doa, semangat, dukungan, dan keakraban serta rasa kekeluargaan yang terjalin selama menuntut ilmu di Universitas Satya Negara Indonesia
11. Seluruh rekan-rekan kerja saya yang sudah memberikan dukungan dan motivasinya untuk tetap semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu, penulis menerima seluruh saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi para pembacanya. Akhir kata, dengan segala ketulusan hati penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 11 Agustus 2023

Penulis



Daria Anisa Nurfadila



## ABSTRAK

Pajak menjadi sumber penerimaan terbesar bagi negara, khususnya bagi negara Indonesia. Namun disisi lain pajak bisa dikatakan sebagai biaya, karena bagi perusahaan beban pajak dapat mengurangi laba. Sehingga tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan pengetahuan dan pemahaman mengenai beberapa metode pemotongan pajak penghasilan pasal 21 dan dapat memilih metode mana yang tepat dan efisien bagi perusahaan.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif deskriptif. Data yang dikumpulkan melalui artikel jurnal, kajian pustaka dan data pendukung lainnya. Dari data pendukung berupa bukti potong sebagai sarana untuk melakukan analisis dengan tiga metode alternatif pemotongan PPh pasal 21 yaitu metode gross, net dan gross up. penghindaran pajak merupakan cara yang legal yang tidak dapat digunakan oleh perusahaan sebagai strategi perencanaan pajak karena dapat menimbulkan masalah dan mengancam kelangsungan hidup bagi perusahaan. Salah satu cara yang dapat dilakukan wajib pajak untuk tidak melanggar peraturan perundang-undangan perpajakan adalah dengan perencanaan pajak yang tetap agar perusahaan dapat membayar pajak dengan efisien.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak PPh Pasal 21 sebagai strategi efisiensi pajak perusahaan dari ketiga metode alternatif tersebut adalah dengan metode gross. Karena dengan biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan dalam bentuk tunjangan pajak, bisa menjadi pengurang pada saat akhir koreksi fiskal karena tunjangan pajak termasuk dalam biaya-biaya yang dapat dikurangi sebagai pengurang pajak.

**Kata kunci :** Perencanaan pajak (tax planning), PPh Pasal 21, Metode Pemotongan dan Efisiensi Pajak Perusahaan.

## ABSTRAK

*Taxes are the largest source of revenue for the state, especially for the Indonesian state. But on the other hand, taxes can be said to be costly, because for companies the tax burden can reduce profits. So the purpose of this study is to provide knowledge and understanding of several methods of withholding income tax article 21 and can choose which method is appropriate and efficient for the company.*

*The study used descriptive qualitative research methods. Data collected through journal articles, literature reviews and other supporting data. From supporting data in the form of a means to conduct analysis with three alternative methods of withholding income tax article 21, namely the gross method, net and gross up methods. Tax avoidance is a legal way that cannot be used by companies as a tax planning strategy because it can cause problems and threaten the survival of the company. One of the ways that taxpayers can do not to violate tax laws and regulations is to have a fixed tax plan so that companies can pay taxes efficiently.*

*The results of the study show that Article 21 PPh tax planning as a strategy for corporate tax efficiency of the three alternative methods is the gross method. Because the costs incurred by the company in the form of tax allowances can be deducted at the end of the fiscal correction because tax allowances are included in expenses that can be deducted as a tax deduction.*

**Keywords :** *Tax Planning, PPh Article 21, Deduction Method, and Corporate Tax Efficiency.*

## DAFTAR ISI

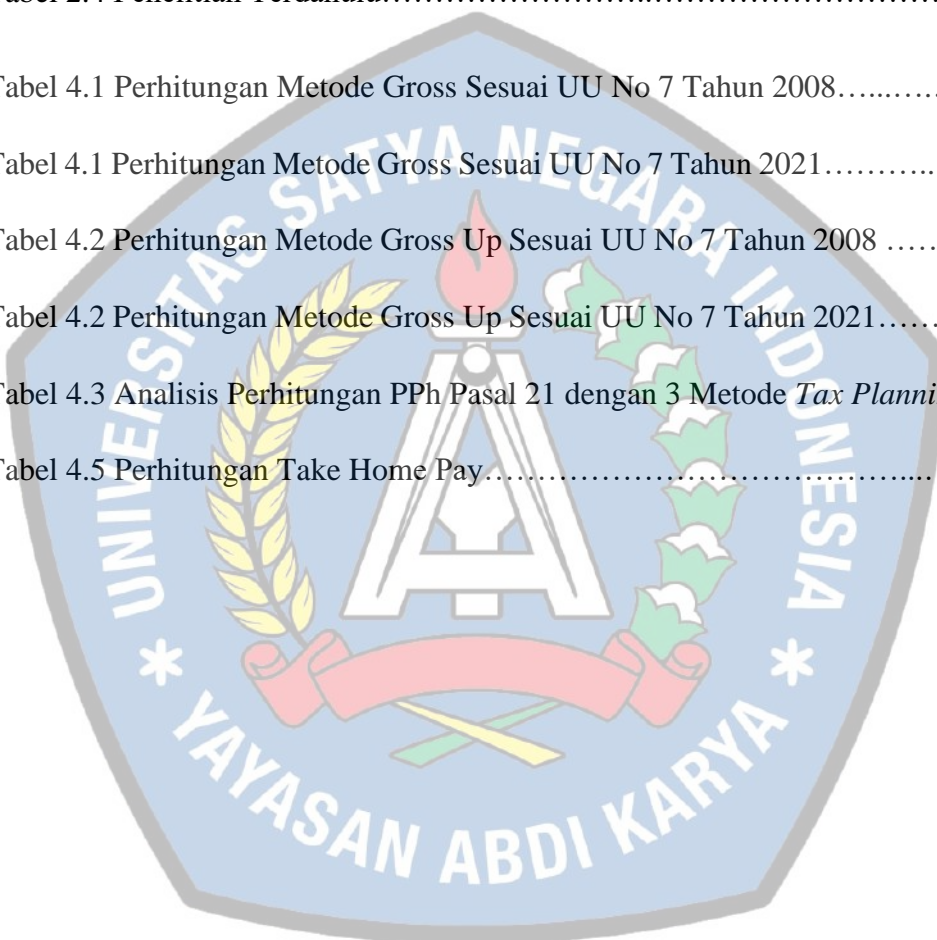
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	4
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	4
1.3.2 Kegunaan Penelitian .....	4
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	6
2.1 Pengertian Pajak .....	6
2.2 Pengertian Perencanaan Pajak .....	6
2.3 Tujuan Perencanaan Pajak .....	7
2.4 Strategi dalam perencanaan pajak .....	7
2.5 Karakteristik Pajak .....	8
2.6 Pengertian Pajak Penghasilan .....	9

2.6.1	Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	10
2.6.2	Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	10
2.6.3	Tidak termasuk wajib pajak PPh Pasal 21 .....	12
2.6.4	Penghasilan yang dikecualikan dari pengenaan PPh Pasal 21 .....	13
2.7	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	14
2.7.1	Tarif Pajak Penghasilan Untuk WP Orang Pribadi yang Memiliki NPWP .....	14
2.7.2	Tarif pemotongan PPh Pasal 21 bagi penerima penghasilan yang tidak Memiliki NPWP .....	15
2.7.3	Ketentuan Insentif Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	16
2.8	Tata Cara Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	17
2.9	Unsur Penambah dan Pengurang Dalam Perhitungan PPh 21 .....	21
2.10	Metode Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	23
2.11	Teknis Perhitungan .....	24
2.12	Penelitian Terdahulu .....	27
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>29</b>
3.1	Gambaran Umum Perusahaan .....	29
3.1.1	Sejarah Perusahaan .....	29
3.1.2	Visi dan Misi Perusahaan .....	31
3.1.3	Stuktur Organisasi PT. Bonecom Tricom .....	32
3.1.4	Bidang Usaha .....	32
3.2	Metode Penelitian .....	34
3.2.1	Waktu dan Tempat Penelitian .....	34
3.2.2	Desain Penelitian .....	34

3.2.3 Metode Pengumpulan Data .....	35
3.2.4 Jenis Data.....	36
3.2.5 Metode Analisis data .....	36
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
4.1 Pemaparan Data Penelitian.....	39
4.2 Perhitungan Pemotongan PPh Pasal 21 .....	40
2.4.1 Perhitungan Pemotongan PPh Pasal 21 dengan Metode Gross.....	40
2.4.2 Perhitungan Pemotongan PPh Pasal 21 dengan Metode Net .....	56
2.4.3 Perhitungan Pemotongan PPh Pasal 21 dengan Metode Gross Up.....	56
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>79</b>
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Saran.....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>82</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>82</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak Penghasilan WP Orang Pribadi.....	14
Tabel 2.2 Pembaharuan Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	15
Tabel 2.3 Tarif Pajak Penghasilan Tidak Kena Pajak WP Orang Pribadi .....	17
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 4.1 Perhitungan Metode Gross Sesuai UU No 7 Tahun 2008.....	41
Tabel 4.1 Perhitungan Metode Gross Sesuai UU No 7 Tahun 2021.....	47
Tabel 4.2 Perhitungan Metode Gross Up Sesuai UU No 7 Tahun 2008 .....	57
Tabel 4.2 Perhitungan Metode Gross Up Sesuai UU No 7 Tahun 2021.....	65
Tabel 4.3 Analisis Perhitungan PPh Pasal 21 dengan 3 Metode <i>Tax Planning</i> ....	73
Tabel 4.5 Perhitungan Take Home Pay.....	74



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Stuktur Organisasi Perusahaan..... 32



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup.....	83
Lampiran 2 Bukti Potong Karyawan.....	84

