

**PROSEDUR PERHITUNGAN INSENTIF PAJAK
PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 DAN PELAPORANNYA
SAAT PANDEMI COVID-19 DI KKP SISTOMO & REKAN
PADA MASA SEPTEMBER 2020**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya
Manajemen Pajak (A.Md.M.) pada Program Studi Manajemen Pajak Fakultas
Vokasi Universitas Kristen Indonesia

Oleh

ELMI ODOR PITA PURBA

1831230010



PROGRAM STUDI DIII MANAJEMEN PERPAJAKAN

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2021



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elmi Odor Pita Purba
NIM : 1831230010
Program Studi : Diploma Manajemen Pajak
Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang ber judul “Prosedur Perhitungan Insentif Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 dan Pelaporannya saat Pandemi Covid-19 di KKP Sistomo & Rekan pada Masa September 2020” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku–buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 29 Juli 2021



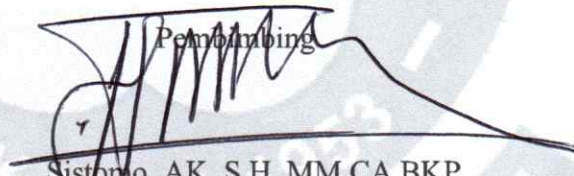
(Elmi Odor Pita Purba)



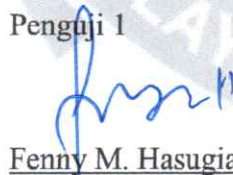
HALAMAN PERSETUJUAN

KTIA ini diajukan oleh : Elmi Odor Pita Purba
Nama : Elmi Odor Pita Purba
NIM : 1831230010
Program Studi : DIII Manajemen Pajak
Judul KTIA : Prosedur Perhitungan Insentif Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 dan Pelaporannya saat Pandemi Covid-19 Di KKP Sistomo & Rekan pada Masa September 2020

Karya Tulis Ilmiah Akhir ini telah memenuhi salah satu syarat mengikuti ujian sidang untuk memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (AMd. M) pada Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia, disetujui dan diuji pada hari Kamis, tanggal 29, bulan Juli, tahun 2021.


Sistomo, AK, S.H, MM, CA, BKP
NIP UKI : 160452

Penguji I


Fenny M. Hasugian, S.E., MSi
NIP UKI : 121929

Penguji II

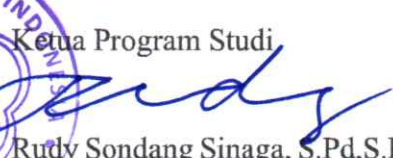

Drs. Jisman M Lubis, M.M., CFP., CRGP, ANZIIF
NIP UKI : 211024

Dekan Fakultas Vokasi


Maksimus Bisa, S.K.M., Sst.Ft., M.Fis
NIP UKI: 972438

Mengetahui,

Ketua Program Studi


Rudy Sondang Sinaga, S.Pd, S.E., M.M.
NIP UKI: 201732



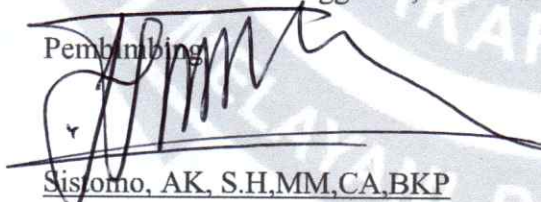
HALAMAN PENGESAHAN

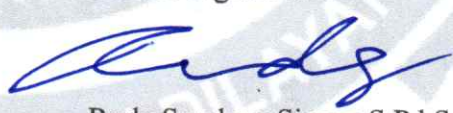
KTIA ini diajukan oleh : Elmi Odor Pita Purba
Nama : Elmi Odor Pita Purba
NIM : 1831230010
Program Studi : DIII Manajemen Pajak
Judul KTIA : Prosedur Perhitungan Insentif Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 dan Pelaporannya saat Pandemi Covid-19 Di KKP Sistomo & Rekan pada Masa September 2020

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen Pajak Manajemen Pajak (AMd. M) pada Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia, disetujui dan diuji pada hari Kamis tanggal 29, bulan Juli, tahun 2021.

Pembimbing

Ketua Program Studi


Sistomo, AK, S.H., MM, CA, BKP


Rudy Sondang Sinaga S.Pd, S.E., M.M.

NIP UKI: 160452

NIP UKI : 201732

Mengetahui

Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



Makimus Bisa, S.K.M., Sst.Ft., M.Fis

NIP UKI : 972438

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir dengan judul “Prosedur Perhitungan Insentif Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 dan Pelaporannya saat Pandemi Covid-19 di KKP Sistomo & Rekan pada Masa September 2020”.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai tugas akhir penulis, serta sebagai syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Ahli Madya serta untuk mendapatkan gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M.) pada Program Studi Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia (VOKASI UKI).

Dalam penyusunan Karya Tulis Ilmiah Akhir ini, penulis juga menyadari tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis, Penulis juga menyadari bahwa Karya Tulis Ilmiah Akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan yang disebabkan keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun berkat bantuan dan kontribusi dari berbagai pihak maka penulisan dan penyusunan karya tulis ilmiah akhir ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama belajar di program studi Manajemen Pajak, VOKASI UKI, penulis mendapat banyak ilmu dan pelajaran yang bermanfaat bagi kehidupan serta wawasan penulis. Dalam proses pembuatan karya tulis ilmiah akhir ini, penulis banyak dibantu, dan diberi arahan, dukungan, serta semangat oleh orang – orang disekitar penulis.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan kesehatan, kekuatan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan praktek kerja lapangan ini dengan tepat waktu.

2. Orang tua tercinta : Bapak Jonri Warman Purba dan Ibu Melpa Junita Situmorang yang sudah sangat sabar memberikan dukungan secara moril, materil maupun spiritual agar penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan lancar. Tidak lupa juga untuk ke empat adik saya tersayang Risky Doni Ebel, Julkipli, Dernius Santara dan Mei Kendisa yang selalu memberikan dukungan dan memenuhi kebutuhan penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Kakek dan nenek saya yang sangat saya sayangi, yang selalu memberikan saya semangat sejak awal saya kuliah dan terimakasih atas doa dan dukungan yang telah diberikan kepada saya selama menjalani perkuliahan ini.
4. Bapak Dr. Dhaniswara K. Harjono, SH., MH., MBA, selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Maksimus Bisa, SST. Ft, S.K.M., M.Fis, selaku Dekan Fakultas Vokasi.
6. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M, selaku Ketua Program Studi Manajemen Pajak yang telah memberikan semangat dari magang hingga penyusunan laporan praktek kerja lapanga ini.
7. Bapak Sistomo, Ak, S.H, MM, CA, BKP, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan semangat dan menyediakan waktu membantu saya dalam menyelesaikan penyusunan laporan praktek kerja lapanga ini. Terimakasih banyak untuk masukan, kritikan, arahan serta waktu yang telah bapak berikan.
8. Terimakasih kepada dosen tercinta Ibu Desideria, S.E, M.M, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan saya semangat, nasihat,

masuk – masuk dan selalu membantu saya dalam memberikan informasi yang saya butuhkan sejak masa perkuliahan sampai dengan penyusunan laporan praktek kerja lapangan ini.

9. Bapak Sutarno, selaku pembimbing magang saya di Kantor Konsultan Pajak Sistomo & Rekan yang telah membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan dan mengajari saya selama magang.
10. Kakak Maria, Deva, Hernita, dan kakak Christin yang telah membantu dan mengajari saya sejak awal magang di Kantor Konsultan Pajak.
11. Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan KTIA ini.
12. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Kiranya penelitian ini dapat bermanfaat, serta memberikan ilmu yang baru dan lebih lagi bagi pembaca. Akhir kata, dengan segala rasa syukur penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak. Tuhan memberkati.

Jakarta, 29 Juli 2021



Pernyataan dan Persetujuan Publikasi Tugas Akhir

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elmi Odor Pita Purba
NIM : 1831230010
Fakultas : Fakultas Vokasi
Program Studi : Diploma Manajemen Pajak
Jenis Tugas Akhir : Diploma
Judul :

Prosedur Perhitungan Insentif Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 dan Pelaporannya saat Pandemi Covid-19 di KKP Sistomo & Rekan pada Masa September 2020

Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta
Pada Tanggal 29 Juli 2021



Elmi Odor Pita Purba

ABSTRAK

Nama : Elmi Odor Pita Purba
Program Studi : 1831230010
Judul : Prosedur Perhitungan Insentif Pajak Penghasilan (PPh)
Pasal 21 dan Pelaporannya saat Pandemi Covid-19 Di
KKP Sistomo & Rekan pada Masa September 2020.
Pembimbing : Sistomo, Ak, S.H, MM, CA, BKP

Wabah Virus Corona (Covid-19) yang awalnya berasal dari negara China dan mulai menyebar ke Indonesia sejak bulan Maret, dan semakin meluas sehingga mempengaruhi perekonomian di Indonesia, dengan begitu pemerintah Indonesia harus mengeluarkan kebijakan untuk membantu pemulihan perekonomian akibat dari Covid – 19. Salah satunya adalah dengan mengeluarkan kebijakan pemberian insentif pajak penghasilan ditanggung pemerintah kepada pegawai.

Penulisan ini dapat memberikan penjelasan kepada wajib pajak khususnya pegawai terkait prosedur perhitungan, penyeteroran dan proses Pelaporan Pajak Penghasilan pasal 21 yang diberikan pemerintah berdasarkan dengan undang-undang yang dikeluarkan dan menjelaskan kepada WP terkait apa saja syarat yang dipenuhi untuk dapat memperoleh insentif pajak tersebut.

Kata Kunci: Prosedur, Penghitungan, Insentif Pajak Penghasilan

ABSTRACT

Name : Elmi Odor Pita Purba
Study Program : 1831230010
Title : Procedure For Calculation Of Tax Incentives and
Reporting of Income Tax (PPh) Article 21 During the
Covid-19 Pandemic in KKP Sistomo & Rekan in
September 2020
Counsellor : Sistomo, Ak, S.H, MM, CA, BKP

The Corona Virus (COVID-19) outbreak which originally came from China and began to spread to Indonesia since March, and it is increasingly widespread so that it affects the economy in Indonesia, therefore the government of Indonesian must issue policies to help economic recovery as a result of Covid-19. Wrong one is by issuing a policy of providing government- borne income tax incentives to employes.

This Writing can provide explanations to taxpayers, especially employees regarding the calculation, deposit and process of Income Tax Reporting Article 21 given by the government based on the law issued and explain to taxpayers regarding what conditions are met to be able to obtain the tax incentives.

Keywords: Procedure, Calculation, Income Tax Incentive

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi

BAB I : PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penulisan KTIA	3
1.4 Manfaat Penulisan.....	4
1.5 Ruang Lingkup Pembahasan.....	5
1.6 Sistematika Pembahasan	5

BAB II : LANDASAN TEORI

2.1 Pengertian Pajak.....	8
2.2 Fungsi Pajak.....	9
2.3 Jenis – Jenis Pajak.....	9
2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.5 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	12
2.6 Pemotongan PPh Pasal 21	13
2.7 Subjek Pemotongan PPh Pasal 21.....	14

2.8	Objek PPh Pasal 21	16
2.9	Non Objek PPh Pasal	18
2.10	Penghasilan Kena Pajak (PKP)	18
2.11	Insentif PPh Pasal 21	19
BAB III	: METODOLOGI PENELITIAN DAN GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1	Metodologi Penelitian	22
3.1.1	Objek Penelitian.....	22
3.1.2	Metode Penyusunan KTIA	22
3.2	Gambaran Umum Perusahaan	23
3.2.1	Latar Belakang KKP Sistomo & Rekan	23
3.2.2	Personal Kunci.....	24
3.2.3	Rencana Masa Depan	25
3.2.4	Jasa.....	25
BAB IV	: HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1	Deskripsi Umum Kegiatan PKL Penulis.....	28
4.2	Proses Pengolahan Data Rekap Gaji untuk Perhitungan . PPh Pasal 21 pada Karyawan KKP Sistomo & Rekan.....	29
4.3	Perhitungan PPh Pasal 21 pada Karyawan KKP Sistomo & Rekan	30
4.4	Penyetoran Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Karyawan Tetap KKP Sistomo & Rekan.....	47
4.5	Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Karyawan Tetap KKP Sistomo & Rekan.....	52
BAB V	: PENUTUP	
5.1	Kesimpulan	57
5.2	Saran	58
DAFTAR PUSTAKA		59
LAMPIRAN.....		60
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Bukti penyampaian SPT Elektronik

Lampiran 2 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan (SPT Induk)

Lampiran 3 BPS atas Penyampaian Laporan Realisasi Insentif Pajak COVID-19

Lampiran 4 Form Penilaian Magang/ PKL

Lampiran 5 Daftar KLU yang Mendapat Insentif PPh 21 DTP pada PMK

No.86/PMK.03/2020



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Tarif Penghasilan Kena Pajak (PKP) Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri

Tabel 4.1 Daftar Karyawan Tetap KKP Sistomo & Rekan

Tabel 4.2 Perhitungan PPh Pasal 21 Masa September Binsar Sitorus

Tabel 4.3 Perhitungan PPh Pasal 21 Masa September Denny Wijaya

Tabel 4.4 Perhitungan PPh Pasal 21 Masa September Frengky

Tabel 4.5 Perhitungan PPh Pasal 21 Masa September Heni Pratiwi

Tabel 4.6 Perhitungan PPh Pasal 21 Masa September Herlina

Tabel 4.7 Perhitungan PPh Pasal 21 Masa September Josua Manurung

Tabel 4.8 Perhitungan PPh Pasal 21 Masa September Ramadhani

Tabel 4.9 Perhitungan PPh Pasal 21 Masa September Septian Ningsih

Tabel 4.10 Perhitungan PPh Pasal 21 Masa September SulistyoPutro

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Format Pengajuan Insentif PPh Pasal 21 DTP

Gambar 4.1 Cetakan Kode Billing

Gambar 4.2 Bukti Penyetoran FA KKP Sistomo & Rekan Masa September 2020

Gambar 4.3 Cetakan Kode Billing PPh Pasal 21 DTP

Gambar 4.4 SSP untuk Pemotongan PPh Pasal 21

Gambar 4.5 Formulir Laporan Realisasi PPh Pasal 21

Gambar 4.7 Laporan Realisasi

Gambar 4.8 Sheet REKAP PPh Pasal 21 DTP

