

**PROSEDUR PENYAMPAIAN SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) PPH
PASAL 21 MENGGUNAKAN APLIKASI E-FILING**

**(STUDI KASUS PADA LEMBAGA SERTIFIKASI PROFESI EKSPOR IMPOR
INDONESIA (LSP EII))**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Oleh:

Theresia Widiastuti Hutagalung

1931230022



**PROGRAM STUDY D-III MANAJEMEN PAJAK
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2022**

**PROSEDUR PENYAMPAIAN SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) PPH
PASAL 21 MENGGUNAKAN APLIKASI E-FILING**

**(STUDI KASUS PADA LEMBAGA SERTIFIKASI PROFESI EKSPOR IMPOR
INDONESIA (LSP EII))**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli
Madya Manajemen (Amd.M) pada Program Studi D-III Manajemen Pajak Fakultas
Vokasi Universitas Kristen Indonesia**

Oleh:

Theresia Widiastuti Hutagalung

1931230022



**PROGRAM STUDY D-III MANAJEMEN PAJAK
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2022**



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Theresia Widiastuti Hutagalung

NIM : 1931230022

Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Fakultas : Fakultas Vokasi

Dengan ini menyatakan karya tulis tugas akhir yang berjudul “PROSEDUR PENYAMPAIAN SURAT PEMBERITAHAUAN (SPT) PPH PASAL 21 MENGGUNAKAN APLIKASI E-FILING” adalah :

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tulis ilmiah akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapat gelar ahli madya 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 Tulis Ilmiah Akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 03 Agustus 2022



Theresia Widiastuti Hutagalung



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

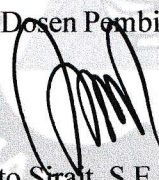
**“PROSEDUR PENYAMPAIAN SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) PPH PASAL 21
MENGUNAKAN APLIKASI E-FILING”**

Nama : Theresia Widiastuti Hutagalung
NIM : 1931230022
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) guna mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada program studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 03 Agustus 2022

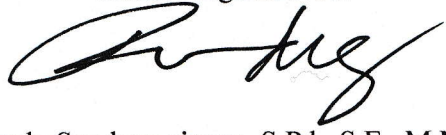
Menyetujui,
Dosen Pembimbing


Swanto Sraff, S.E., Ak., M.Ak.

NIDN. 0319016503

Mengetahui,

Ketua Program Studi


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

NIDN. 03020088903



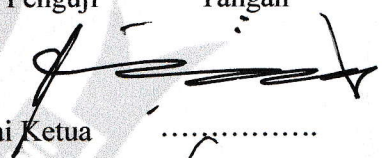
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Pada Tanggal 03 Agustus 2022 telah diselenggarakan Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir untuk memenuhi Sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma Tiga Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia, atas nama :

Nama : Theresia Widiastuti Hutagalung
NIM : 1931230022
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Fakultas : Vokasi

Termasuk ujian Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul "PROSEDUR PENYAMPAIAN SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) PPH PASAL 21 MENGGUNAKAN APLIKASI E-FILING"

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. <u>Drs. Jisman M. Lubis, M.M., CFP., CRGP., ANZIIF.</u> NIDN. 0308096301	Sebagai Ketua	
2. Antoni Tampubolon, S.E.	Sebagai Anggota	
3. <u>Swanto sirait, S.E., Ak., M.Ak.</u> NIDN. 0319016503	Sebagai Anggota	

Jakarta, 03 Agustus 2022



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

HALAMAN PENGESAHAN

Karya Tulis Ilmiah Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Theresia Widiastuti Hutagalung

NIM : 1931230022

Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

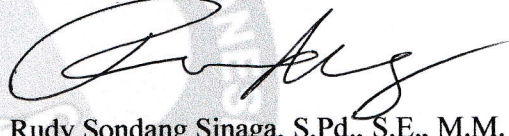
Judul KTIA : "Prosedur Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Pasal 21
Menggunakan Aplikasi E-Filing"

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi, disetujui pada 03 Agustus 2022.

Pembimbing


Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak.
NIDN. 0319016503

Ketua Program Studi


Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.
NIDN. 0302088903

Mengetahui,

Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia


Maksimus Bisa, S.K.M., Sst.Ft., M.Fis.
NIDN. 0329047101



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI**

PERSETUJUAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresia Widiastuti Hutagalung
NIM : 1931230022
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Jenis Tugas Akhir : Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA)
Judul KTIA : Prosedur Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) PPH
Pasal 21 Menggunakan Aplikasi E-Filing

Menyatakan bahwa

1. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) 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. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/ kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicatumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti ke Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/ format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-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.

Jakarta, 03 Agustus 2022



Theresia Widiastuti Hutagalung

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dengan judul “PROSEDUR PENYAMPAIAN SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) PPH PASAL 21 MENGGUNAKAN APLIKASI E-FILING”

Penulis KTIA ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak selama menyelesaikan KTIA ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Orang tua tercinta Bapak dan Mama serta kakak, abang, adek dan untuk Kevin Hutaeruk yang sudah memberikan doanya serta dukungan secara moril dan materil. Sehingga dapat terselesaikan dengan lancar.
2. Bapak Rektor Dr. Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., M.B.A., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Maksimus Bisa Lado Purab, S.K.M, Sst. Ft, M.Fis selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd, S.E, M.M., Selaku Kepala Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak sebagai dosen pembimbing penulis, mengucapkan terimakasih telah membimbing sampai akhir dengan penuh kesabaran sehingga penulis dalam menyelesaikan KTIA ini dengan lancar.
6. Bapak Drs. Jisman M Lubis, M.M dan Bapak Antoni Tampubolon, S.E sebagai dosen penguji penulis, mengucapkan terimakasih telah bersedia menjadi dosen penguji sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.
7. Para Dosen, terimakasih kepada Bapak/Ibu yang sudah memberikan ilmunya kepada penulis selama belajar di manajemen pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

8. Ibu Jesica Larisa Novita Hutaauruk, A.Md.Bns, selaku sekretariat di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang telah banyak membantu terkait administrasi serta memberikan informasi kepada penulis, sehingga KTIA ini dapat diselesaikan oleh penulis.
9. Teman-Teman di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang tidak mungkin dapat penulis sebutkan satu persatu, semoga selalu kompak dan solid sampai kapanpun.
10. Teman-teman dari luar prodi juga, terimakasih atas semua dukungan, semangat, motivasi-motivasi yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan KTIA ini.

Harapan penulis semoga KTIA ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Diakhir kata, penulis mengucapkan terimakasih untuk semua pihak dan mohon masukan dan saran atas KTIA yang penulis sajikan, untuk perbaikan penulis kedepannya.

Jakarta, 03 Agustus 2022

Theresia Widiastuti Hutagalung

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iii
PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR LAMPIRAN	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Manfaat Penelitian	2
1.5 Tempat dan Waktu Penelitian	2
1.6 Sistematika Penulisan	3
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengertian Umum Pajak	
2.1.1 Defenisi Pajak	4
2.1.2 Fungsi Pajak	5
2.1.3 Jenis-jenis Pajak	5
2.1.4 Pajak Penghasilan Pasal 21	
A. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	
(UU No. 36 Tahun 2008)	6
B. Subjek & Objek	6
C. Rarif PPh 21	7

	D. Status Penghasilan Tidak Kena Pajak	8
	E. Tanggal Penyetoran & Pelaporan PPh 21	8
2.2	Defenisi SPT PPh Pasal 21	9
2.3	Langkah-langkah Penyampaian SPT PPh Pasal 21	9
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN DAN METODE PENELITIAN		
3.1	Metode Penelitian	
3.1.1	Sumber Data	10
3.1.2	Teknik Pengumpulan Data	10
3.1.3	Metode Analisis Data	10
3.2	Profil Perusahaan	
3.2.1	Profil LSP Ekspor Impor Indonesia	11
3.2.2	Visi dan Misi	12
3.2.3	Struktur Organisasi	12
3.2.4	Klien LSP Ekspor Impor Indonesia	14
3.2.5	Produk LSP Ekspor Impor Indonesia	15
3.2.6	Biaya Asessmen	15
3.2.7	Proses Asessmen	16
BAB IV PEMBAHASAN		
4.1	Aplikasi E-Filing	
4.1.1	Pengertian Aplikasi E-Filing	18
4.1.2	Sistem E-Filing	19
4.1.3	Kemudahan Menggunakan E-Filing	19
4.1.4	Kebermanfaatan Menggunakan E-Filing	20
4.1.5	Cara Mendaftarkan DJP Online Dengan Benar	22
4.1.6	Formulir 1770 SS	26
4.1.7	Formulir 1770 S	27
4.1.8	Formulir 1770	27
4.1.9	Tahapan Penyampaian SPT PPh Pasal 21 dengan Aplikasi E-Filing	30
BAB V KESIMPULAN		

5.1	Kesimpulan	45
5.2	Saran	45
DAFTAR PUSTAKA		46
LAMPIRAN		47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	: Formulir SPT 1770	47
Lampiran 2	: Formulir SPT 1770 s	48
Lampiran 3	: Formulir SPT 1770 ss	49
Lampiran 4	: Petunjuk Registrasi DJP Online	50
Lampiran 5	: Halaman DJP Online	51
Lampiran 6	: Formulir Kompensasi 1721 A1	52
Lampiran 7	: Foto Selama Kegiatan Magang	53



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	: Pengurus LSP EII	13
Tabel 3.2	: Biaya Asessmen	15
Tabel 3.3	: Proses Asessmen	16



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	: Tarif PPh 21 (Tarif Baru & Tarif Lama)	7
Gambar 2.2	: Kode dan Tarif PTKP	8
Gambar 3.1	: Struktur Organisasi LSP EII	13
Gambar 4.1	: Petunjuk Registrasi	21
Gambar 4.2	: Meregistrasi Akun	23
Gambar 4.3	: Reset <i>Password</i>	24
Gambar 4.4	: Langkah Pengisian <i>Password</i>	25
Gambar 4.5	: Cara Pendaftaran Email	26
Gambar 4.6	: Langkah Masuk ke DJP Online	28
Gambar 4.7	: Langkah Masuk ke E-Filing	28
Gambar 4.8	: Membuat atau Melaporkan SPT	29
Gambar 4.9	: Jawab Pertanyaan di Formulir SPT	29
Gambar 4.10	: Memilih Tahun Pajak SPT	30
Gambar 4.11	: Input Data Pemotongan PPh dari Pihak Lain	30
Gambar 4.12	: Bukti Potong PPh 21	31
Gambar 4.13	: Pemotongan Pihak lain ditanggung Pemerintah	32
Gambar 4.14	: Input Penghasilan Neto dalam Negeri	33
Gambar 4.15	: Masukkan Pendapatan Bersih Domestik lainnya	33
Gambar 4.16	: Menginput Penghasilan dari Luar Negeri	34
Gambar 4.17	: Input penghasilan Bukan Objek Pajak	35
Gambar 4.18	: Input Penghasilan pajak dipotong Final	35
Gambar 4.19	: Input Harta	36
Gambar 4.20	: Input Hutang	37
Gambar 4.21	: Input Anggota Keluarga Yang Jadi Tanggungan	37
Gambar 4.22	: Input pembayaran ke Badan Resmi Amil Zakat	38
Gambar 4.23	: Input Status Wajib Pajak dan Golongan PTKP	39
Gambar 4.24	: Input PPh Pasal 24	39
Gambar 4.25	: Input Realisasi Pembayaran PPh 25	40
Gambar 4.26	: Menginput Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan	40
Gambar 4.27	: Cara Mengangsur PPh 25 Tahun Selanjutnya	41

Gambar 4.28 : Mengkonfirmasi Persetujuan	41
Gambar 4.29 : Permohonan Kode Verifikasi	42
Gambar 4.30 : Kode Via Email	42
Gambar 4.31 : Kode Verifikasi Untuk Kirim SPT	43
Gambar 4.32 : Proses Kirim SPT ke DJP	43
Gambar 4.33 : Bukti SPT Sudah Berhasil Dikirim	44
Gambar 4.34 : Bukti Penerimaan SPT Secara Elektronik	44

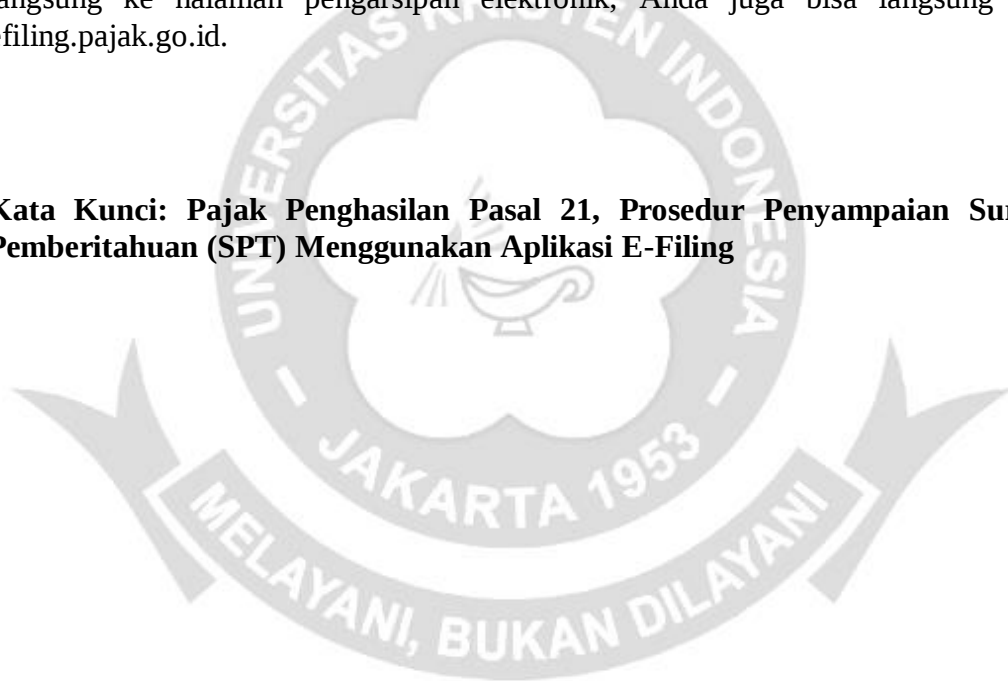


ABSTRAK

Tujuan penelitian ini ialah untuk mengetahui tata cara pengajuan Surat Pemberitahuan PPh Pasal 21 menggunakan aplikasi E-Filing. Teknik pengumpulan data yaitu metode penelitian kualitatif dan penelusuran kepustakaan.

Setelah dilakukannya pemeriksaan, gunakan Surat Pemberitahuan (SPT) Elektronik PPh 21 Tata Cara Penyampaian, yaitu Formulir SPT 1770 S, Formulir SPT 1770 dan Formulir SPT 1770 SS (mana yang lebih kecil penghasilannya) menjadi 60 juta per tahun). Penyampaian SPT PPh 21 menggunakan arsip elektronik ini, WP memiliki sumber bukti kepemilikan harta seperti pemotongan PPh 21, ada buku tabungan, ada sertifikat tanah/bangunan, ada STNK, daftar kewajiban, dll. Harus memiliki bukti Formulir 1721 A1/1721VII. Seperti hutang. Untuk menyusun atau melaporkan SPT PPh Pasal 21 menggunakan aplikasi pengarsipan elektronik, cukup kunjungi website DJP di www.pajak.go.id. Namun, jika Anda lebih suka langsung ke halaman pengarsipan elektronik, Anda juga bisa langsung ke efiling.pajak.go.id.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 21, Prosedur Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) Menggunakan Aplikasi E-Filing



ABSTRAK

The purpose of this study was to determine the procedure for filing an Article 21 Income Tax Return (SPT) using the E-Filing application. The data collection technique used by the author is qualitative research methods and literature searches. After the inspection, use the Electronic Notification Letter (SPT) Section 21 Submission Procedures, namely SPT Form 1770 S, SPT Form 1770 and SPT Form 1770 SS (whichever is lower, the income is 60 million per year). Submission of SPT PPh Number 21 By using this electronic archive, taxpayers have sources of proof of property ownership such as withholding PPh 21, savings books, land/building certificates, STNK, list of obligations, etc. Must have proof of Form 1721 A1/1721VII. Like debt. To prepare or report an Article 21 SPT PPh using an electronic filing application, simply visit the DGT website at www.pajak.go.id. However, if you prefer to go directly to the electronic filing page, you can also go directly to efiling.pajak.go.id.

Keywords: *Income Tax Article 21, Procedure for Submission of Tax Returns (SPT) Using E-Filing Applications*

