

**MEKANISME PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN (PPh) MASA PASAL 21 ATAS PEGAWAI
TETAP DENGAN MENGGUNAKAN TARIF EFEKTIF RATA-
RATA (TER) DI PT STAR BLUE**

KARYA TUGAS ILMIAH AKHIR



Oleh

Abdiel Putra Bago

2131230029

**PROGRAM STUDI D-III MANAJEMEN PAJAK
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2024**

**MEKANISME PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN (PPh) MASA PASAL 21 ATAS PEGAWAI
TETAP DENGAN MENGGUNAKAN TARIF EFEKTIF RATA-
RATA (TER) DI PT STAR BLUE**

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

Abdiel Putra Bago

2131230029



**PROGRAM STUDI D-III MANAJEMEN PAJAK
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2024**



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Abdiel Putra Bago
NIM : 2131230029
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul **“MEKANISME PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPh MASA PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN TARIF EFEKTIF RATA-RATA (TER) ATAS PEGAWAI TETAP DI PT STAR BLUE”** 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 Juli 2024



Abdiel Putra Bago
NIM 2131230029



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

“MEKANISME PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPh MASA PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN TARIF EFEKTIF RATA-RATA (TER) ATAS PEGAWAI TETAP DI PT STAR BLUE”

Nama : Abdiel Putra Bago

NIM : 2131230029

Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak

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

Jakarta, 03 Juli 2024

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

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

Mengetahui,

Ketua Program Vokasi Manajemen Pajak

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



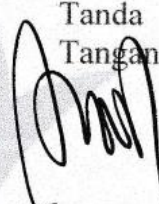
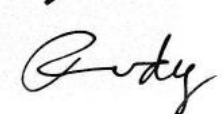
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Pada tanggal 03 Juli 2024 telah diselenggarakan Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) untuk memenuhi sebagai persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.M) pada Program Studi Diploma Tiga Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia.

Nama : Abdiel Putra Bago
NIM : 2131230029
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Fakultas : Vokasi

Termasuk ujian Karya Tugas Ilmiah Akhir yang berjudul “MEKANISME PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPh MASA PASAL 21 DENGAN MENGGUUNAKAN TARIF EFEKTIF RATA-RATA (TER) DI PT STAR BLUE”:

Nama Penguji	Jabatan dalam tim penguji	Tanda Tangan
1. <u>Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak.</u> NIP. 171434	Sebagai Ketua	
2. <u>Drs. Jisman M. Lubis, M.M.</u> NIP. 211024	Anggota Penguji I	
3. <u>Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.</u> NIP. 201732	Anggota Penguji II	

Jakarta, 03 Juli 2024



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

KTIA ini diajukan oleh:

Nama : Abdiel Putra Bago
NIM : 2131230029
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Judul KTIA : MEKANISME PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPh
MASA PASAL 21 DENGAN MENGGUUNAKAN TARIF
EFEKTIF RATA-RATA (TER) DI PT STAR BLUE”.

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, Rabu 03 Juli 2024

Dosen Pembimbing

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M
NIP. 201738

Ketua Program Studi

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M
NIP. 201738

Mengetahui,

Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



Dr. Maksimus Bisa Ladopurab, S.K.M., SSt.Ft., M. Fis.
NIP. 972438



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

Pernyataan Dan Persetujuan Publikasi Karya Tugas Ilmiah Akhir

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Abdiel Putra Bago
NIM : 2131230029
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Fakultas : Vokasi
Judul KTIA : MEKANISME PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPh MASA PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN TARIF EFEKTIF RATA-RATA (TER) ATAS PEGAWAI TETAP DI PT STAR BLUE

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 dipublikasi 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 mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.
3. Saya memberi Hak Noneksklusif Tanpa Royalti ke Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelolah 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 integrasi 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 Juli 2024



Abdiel Putra Bago

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan Kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan rahmat-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dengan Judul **“Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan PPh Masa Pasal 21 dengan Menggunakan Tarif Efektif Rata-Rata (TER) Atas Pegawai Tetap di PT Star Blue”**.

Penulisan KTIA ini disusun 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 dalam penyelesaian KTIA, tesis ini tidak akan mungkin dapat penulis selesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih terhadap:

1. Teristimewa Kepada Cinta Pertama Penulis, Ayah Arojisokhi Bago dan Ibu Tjimei Nehe yang senantiasa memberikan semangat, Doa, Motivasi dan Kasih Sayang kepada penulis. Sosok Orang Tua yang berhasil membuat penulis bangkit dari kata menyerah, penulis sadar bahwa setiap kata dalam KTIA ini adalah buah dari kerja keras dan doa dari orang tua. Sehingga penulis bisa menyelesaikan KTIA ini.
2. Bapak Dr. Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., M.B.A. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Dr. Maksimus Bisa Ladopurab, 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 Ketua Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, beserta Dosen Pembimbing Penulis, yang begitu baik dan sabar dalam memberikan bimbingan kepada penulis, menyediakan waktu, tenaga, serta pikiran demi mengarahkan penulis dalam menyelesaikan KTIA ini.
5. Bapak Swanto Sirait., S.E., Ak., M.Ak., dan Drs. Jisman M. Lubis, M.M., sebagai dosen penguji penulis, mengucapkan terima kasih telah bersedia menjadi dosen penguji sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.

6. Para Dosen, yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama penulis belajar di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
7. Ibu Jesica Larisa Novita Hutaeruk, A.Md. Bns., selaku staf di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia dan Bapak Fransiskus Frengki P, S, Tr.Pa., selaku laboran di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang telah banyak membantu penulis terkait administrasi serta memberikan banyak informasi kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan KTIA ini.
8. Kepada Bapak Sistomo, S.E., M.M., Ak, selaku owner Kantor Konsultan Pajak Sistomo & Rekan yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melaksanakan kegiatan magang selama 3 bulan.
9. Bapak Sutarno selaku Compliance officer dan Ibu Nita selaku staff Compliance yang telah memberikan bimbingan selama melaksanakan magang di Kantor Konsultan Pajak Sistomo & Rekan.
10. Beserta seluruh staff pegawai-pegawai Kantor Konsultan Pajak Sistomo & Rekan yang telah membimbing dan memotivasi selama melakukan magang.
11. Kepada adik-adik terkasih penulis, Wenny Putri Bago & Zenas Saputra Bago yang selalu memberikan semangat dan menguatkan penulis serta dukungan dalam menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir ini.
12. Teruntuk teman-teman Manajemen Pajak angkatan 2021 yang telah semangat dan berjuang bersama dalam menyelesaikan Karya Tugas Akhir Ilmiah Ini.

Harapan penulis semoga KTIA ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Di akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak dan mohon masukan dan saran atas KTIA yang telah penulis sajikan, untuk perbaikan penulis kedepan.

Jakarta, 03 Juli 2024

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR.....	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	iii
PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA TUGAS ILMIAH AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Manfaat Penelitian	2
1.5 Sistematika Penulisan	2
BAB II LANDASAN TEORI	4
2.1 Dasar – Dasar Perpajakan	4
2.1.1 Definisi pajak	4
2.1.2 Fungsi pajak	5
2.2 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21.....	6
2.2.1 Definisi PPh Pasal 21	6
2.2.2 Dasar Hukum PPh Pasal 21.....	6
2.2.3 Subjek PPh Pasal 21	8
2.2.4 Jenis Pajak	9
2.2.5 Bukan Subjek PPh Pasal 21.....	12
2.2.6 Objek PPh Pasal 21	12
2.2.7 Bukan Objek PPh Pasal 21	14

2.2.8	Tarif PPh Pasal 21	14
2.3	Tarif Efektif Rata-Rata	23
2.3.1	Definisi Tarif Efektif Rata-rata	23
2.3.2	Jenis Tarif Efektif Rata-rata (TER) PPh Pasal 21	23
2.3.3	Tarif Efektif Rata-rata bulanan PPh pasal 21	25
2.3.4	Tarif Efektif Rata-rata (TER) harian PPh pasal 21	27
2.4	Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	27
2.5	Surat Pemberitahuan (SPT)	30
2.5.1	Apa fungsi SPT	31
2.5.2	Bentuk dan isi SPT	32
2.5.3	Pelaporan SPT elektronik (e-filling)	35
BAB III	METODE PENELITIAN	36
3.1	Teknis Pengumpulan Data	36
3.2	Lokasi Dan Waktu Magang	37
3.2.1	Waktu Pelaksanaan Magang	37
3.2.2	Lokasi Magang	37
3.2.3	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	38
3.3	Sejarah Singkat Kantor Konsultan Pajak Sistomo & Rekan	38
3.4	Visi dan Misi Kantor Konsultan Pajak Sistomo & Rekan	39
3.4.1	Visi	39
3.4.2	Misi	39
3.4.3	Profil PT STAR BLUE	39
BAB IV	PEMBAHASAN	40
4.1	Deskripsi Umum Kegiatan PKL Penulis	40
4.2	Deskripsi Data	40
4.3	Analisis Permasalahan	41
4.3.1	Penerapan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Tarif Efektif Rata-rata di PT Star Blue	41
4.3.2	Subjek dan Objek PPh Pasal 21	42
4.3.3	Unsur-Unsur Perhitungan PPh Masa Pasal 21 TER	43

4.3.4 Perhitungan PPh Masa Pasal 21 dengan Menggunakan Tarif Efektif Rata-rata di PT Star Blue.....	44
4.3.5 Kode e-Billing	47
BAB V KESIMPULAN.....	48
5.1 Kesimpulan	48
DAFTAR PUSTAKA.....	49
LAMPIRAN.....	50
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	63



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tarif Umum berdasarkan Pasal 7 ayat (1) 2021	15
Tabel 2. 2 TER Kategori A	17
Tabel 2. 3 TER Kategori B	19
Tabel 2. 4 TER Kategori C	20
Tabel 2. 5 TER Harian	22
Tabel 2. 6 Tarif Final berupa uang pesangon.....	22
Tabel 2. 7 Tarif Final berupa manfaat pension, THT, dan JHT	23
Tabel 2. 8 Kode PTKP	28
Tabel 2. 9 Besarnya PTKP	29
Tabel 2. 10 Tabel Tarif PTKP Wajib Pajak Tidak Kawin	29
Tabel 2. 11 Tabel Tarif PTKP Wajib Pajak Kawin	30
Tabel 2. 12 Tabel PTKP Penghasilan Suami dan Istri digabungkan	30
Tabel 2. 13 Kode dan Nama Formulir SPT.....	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Bukti Penerimaan Elektronik.....	50
Lampiran 2 SPT Masa 10 Sebelum Perubahan UU No. 58 Tahun 2023.....	50
Lampiran 3 Daftar Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Pegawai Tetap.....	52
Lampiran 4 SSP	55
Lampiran 5 BPE TER MARET	56
Lampiran 6 SPT TER MARET.....	57
Lampiran 7 ID Billing TER MARET	59
Lampiran 8 Cetak Kode Billing TER MARET	60
Lampiran 9 Dokumentasi.....	61



ABSTRAK

Penelitian ini mengkaji mekanisme perhitungan dan pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 dengan menggunakan metode tarif efektif rata-rata untuk pegawai tetap di PT Star Blue. Tujuan penelitian adalah untuk menganalisis efektivitas dan efisiensi penerapan metode tarif efektif rata-rata dibandingkan dengan metode perhitungan konvensional. Metodologi yang digunakan adalah studi kasus dengan pendekatan kuantitatif dan kualitatif. Data diperoleh melalui observasi langsung, wawancara dengan staf perpajakan perusahaan, dan analisis dokumen terkait. Sampel penelitian mencakup data gaji dan tunjangan 100 pegawai tetap PT Star Blue selama periode satu tahun pajak. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan metode tarif efektif rata-rata dapat menyederhanakan proses perhitungan PPh Pasal 21 dan mengurangi fluktuasi besaran pajak yang dipotong setiap bulan. Metode ini juga membantu perusahaan dalam meningkatkan akurasi pelaporan pajak dan mengurangi risiko kesalahan administratif. Kesimpulan penelitian menyarankan bahwa metode tarif efektif rata-rata layak dipertimbangkan sebagai alternatif dalam penghitungan PPh Pasal 21 untuk pegawai tetap, terutama bagi perusahaan dengan jumlah karyawan yang besar dan struktur remunerasi yang kompleks.

Kata kunci: Tarif PPh Pasal 21, tarif efektif rata-rata, pelaporan pajak

ABSTRACT

This research examines the mechanism of calculation and reporting of Income Tax Article 21 using the average effective rate method for permanent employees at PT Star Blue. The study aims to analyze the effectiveness and efficiency of implementing the average effective rate method compared to conventional calculation methods. The methodology employed is a case study with both quantitative and qualitative approaches. Data was obtained through direct observation, interviews with the company's tax staff, and analysis of relevant documents. The research sample includes salary and allowance data for 100 permanent employees of PT Star Blue over a one-year tax period. The results indicate that the application of the average effective rate method can simplify the calculation process of Income Tax Article 21 and reduce fluctuations in the amount of tax withheld each month. This method also assists the company in improving tax reporting accuracy and reducing the risk of administrative errors. The research conclusion suggests that the average effective rate method should be considered as an alternative in calculating Income Tax Article 21 for permanent employees, especially for companies with a large number of employees and complex remuneration structures.

Keywords: *Income Tax Rate Article 21, average effective rate, tax reporting*