



ANALISIS PENERAPAN PPh PASAL 21 DTP DAN PPh PASAL 4 AYAT (2) PADA PT X OLEH AB CONSULTING

MITA MABELA



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2022**

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Analisis Penerapan PPh Pasal 21 DTP dan PPh Pasal 4 Ayat (2) pada PT X oleh AB Consulting” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Mei 2022

Mita Mabela
J3N119137



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



RINGKASAN

MITA MABELA. Analisis Penerapan PPh Pasal 21 DTP dan PPh Pasal 4 Ayat (2) pada PT X oleh AB Consulting. Analysis of The Application of Income Tax Article 21 DTP and Income Tax Article 4 paragraph 2 at PT X by AB Consulting. Dibimbing oleh ISMET ISMATULLAH.

Pajak merupakan sumber pendapatan yang sangat penting bagi negara. Sumber pendapatan negara yang berasal dari pajak terbagi dalam tujuh sektor, salah satunya adalah Pajak Penghasilan (PPh). Pajak Penghasilan diantaranya ada PPh Pasal 21 dan PPh Pasal 4 Ayat (2). Untuk PPh Pasal 21 terdapat insentif yang diberikan pemerintah atas dampak Pandemi Corona Virus Disease 2019. PT X merupakan salah satu Wajib Pajak Badan yang terdampak pandemi covid-19, maka dari itu sesuai syarat dan ketentuan yang ada pada PMK 9/2021 perusahaan tersebut dapat memanfaatkan insentif tersebut. Selain itu, PT X juga bertindak sebagai pemotong pajak penghasilan atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan untuk tempat usaha maka dikenakan PPh Final Pasal 4 Ayat (2).

Tujuan dari penulisan tugas akhir ini adalah menguraikan proses perhitungan, pembayaran, dan pelaporan PPh Pasal 21 dan PPh Pasal 4 Ayat (2) pada PT X. Selanjutnya menguraikan penerapan Insentif Pajak PPh Pasal 21 DTP pada PT X, serta mengevaluasi penerapan Insentif Pajak PPh Pasal 21 DTP dan PPh 4 Ayat (2) pada PT X. Kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dilaksanakan di AB Consulting yang berlokasi di Jl. Meruya Ilir Kembangan, Jakarta Barat. Kegiatan ini berlangsung selama 10 minggu, mulai tanggal 10 Januari 2022 sampai 19 Maret 2022. Teknik pengumpulan data yang digunakan untuk menyusun laporan akhir ini antara lain wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi pustaka.

PT X menggunakan jasa AB Consulting dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Dalam proses pembayaran, AB Consulting perlu membuat Surat Setor Pajak (SSP) elektronik menggunakan layanan e-billing. Dalam proses pelaporan, AB Consulting menggunakan layanan e-filing dengan cara menginput file CSV yang telah dibuat. AB Consulting juga membantu dalam proses pengajuan penggunaan insentif pajak berdasarkan peraturan PMK 9/2021. Pada proses pelaporan realisasi, AB Consulting menggunakan layanan e-reporting dengan mengupload file excel yang berisikan data pegawai penerima insentif.

Kata Kunci: Insentif, Pajak Penghasilan, Pelaporan, Penyetoran, Perhitungan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2022
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.



ANALISIS PENERAPAN PPh PASAL 21 DTP DAN PPh PASAL 4 AYAT (2) PADA PT X OLEH AB CONSULTING

MITA MABELA



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Laporan Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Ahli Madya pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2022**

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



- Hak Cipta Diindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

enguji pada ujian Laporan Akhir : Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.



Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan PPh Pasal 21 DTP dan PPh Pasal 4
Ayat (2) pada PT X oleh AB Consulting.

Nama : Mita Mabela
NIM : J3N119137

Disetujui oleh

Pembimbing :
Ismet Ismatullah, S.E.,M.Ak.

Diketahui oleh

Ketua Program Studi
Drs. Iman Firmansyah, M.Si.
NIP. 196203011988031001

Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Dekan :
Prof. Dr. Ir. Arief Darjanto, M.Ec.
NIP. 196106181986091001