

HALAMAN PENGESAHAN

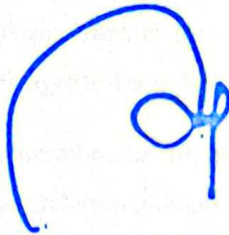
Tugas Akhir ini telah diperiksa dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan kelulusan di Politeknik YKPN.

TUGAS AKHIR PROSEDUR PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 21 DI PT PUTRA REMAJA SENTOSA

Disusun oleh :
Retno Delia
2020200023

Ketua Program Studi
Diploma Empat Akuntansi Perpajakan

Yogyakarta, 05 Februari 2024
Dosen Pembimbing



Nanik Niandari, S.E., M.Si



Drs. Slamet Herutono., MAPPI., (Cert).

Mengetahui,
Politeknik YKPN
Direktur



Drs. ~~Sururi~~, M.B.A., Ak., C.A., C.P.A.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul "Prosedur Perhitungan Penyetoran dan Pelaporan PPh 21 PT Putra Remaja Sentosa" dengan tepat waktu sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan. Laporan Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat yang harus penulis tempuh guna memenuhi persyaratan kelulusan Diploma IV Akuntansi Perpajakan sekaligus untuk mendapatkan gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan pada Politeknik YKPN Yogyakarta.

Penulis Laporan Tugas Akhir ini bertujuan sebagai bekal kompetensi untuk melakukan observasi secara sistematis terhadap pajak penghasilan pasal 21 pada perusahaan yang dapat memberikan tambahan wawasan tentang perhitungan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan pasal 21. Laporan Tugas Akhir ini disusun berdasarkan data yang diperoleh dan pengamatan langsung yang telah dilaksanakan oleh penulis yaitu pada PT Putra Remaja Sentosa yang beralamat di Jalan Ringroad Barat No. 15 Demak, Yogyakarta.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung memberikan bantuan, dorongan baik moril maupun materil hingga selesainya penyusunan Tugas Akhir ini. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kesehatan serta kemudahan untuk penulis dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.
2. Bapak Drs. Sururi, M.B.A., Ak., C.A., C.P.A. selaku direktur Politeknik YKPN Yogyakarta yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melaksanakan kegiatan penulisan Laporan Tugas Akhir.
3. Ibu Nanik Niandari, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Politeknik YKPN yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melaksanakan kegiatan penulisan Laporan Tugas Akhir.
4. Bapak Drs. Slamet Herutono, M.Ec.Dev., MAPPI., (Cert). Selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis

selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan maupun penyelesaian penulisan Laporan Tugas Akhir.

5. Seluruh Dosen Politeknik YKPN Yogyakarta yang telah memberikan ilmu selama kegiatan perkuliahan.
6. Bapak Sutikno selaku Direktur Utama PT Putra Remaja Sentosa yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan serta segala informasi yang dibutuhkan penulis untuk penyusunan Laporan Tugas Akhir.
7. Bapak, Ibu, dan Adik tercinta yang telah memberikan dukungan berupa doa, semangat, motivasi, cinta, kasih sayang, serta dukungan material kepada penulis.
8. Umar Makruf, sebagai pasangan saya yang telah memberikan semangat serta motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.
9. Sahabat tercinta yaitu Melia Fransiska Muwita, CTT, Nailatul Rohmaniyah, dan Renanda Dwi Anggita yang telah memberikan semangat serta memberikan waktunya untuk penulis menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan maupun Laporan Tugas Akhir.

Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, semoga bantuan yang telah diberikan dapat balasan yang lebih baik dari Tuhan Yang Maha Esa.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk menyempurnakan Laporan Tugas Akhir ini. Demikian laporan ini dibuat, semoga dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Yogyakarta, 05 Februari 2024

Penulis



Retno Delia, CTT.

DAFTAR ISI

KATAPENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Cakupan Pembahasan Tugas Akhir	2
C. Tujuan dan Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir	3
BAB II KAJIAN DAN TEORI PUSTAKA	4
A. Definisi Pajak	4
B. Fungsi Pajak	4
C. Jenis Pajak	5
D. Wajib Pajak	6
E. Persyaratan Subjektif dan Objektif	6
F. Penghasilan	8
G. Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21	10
H. Penghasilan Yang Tidak Dipotong PPh Pasal 21	10
I. Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21	11
J. Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)	12
K. Kewajiban Wajib Pajak (WP) mendaftarkan NPWP	14
L. Pengertian PPh Pasal 21	14
M. Pemotong PPh Pasal 21	15
N. Tidak Termasuk Pemotong PPh Pasal 21	16
O. Jenis PPh Pasal 21	16
P. PPh 21 Atas Penerimaan Yang Tidak Memiliki NPWP	17
Q. Pengurang Penghasilan Yang Terkait Dengan Pekerjaan	17
R. Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	18
S. Tarif	20
T. Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21	21
1. Surat Pemberitahuan (SPT)	21
2. SSP (Surat Setoran Pajak)	25

3. Bukti Potong	26
U. Hak dan Kewajiban Wajib Pajak	28
V. Hak dan Kewajiban Pemotong Pajak	29
W. Hak dan Kewajiban Penerima Penghasilan yang Dipotong Pajak	32
X. Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 21	33
BAB III METODE PENGUMPULAN DATA	35
A. Jenis Penelitian	35
B. Teknik Pengambilan Stampel	35
C. Teknik Pengumpulan Data	36
D. Metode Analisis Data	36
E. Kerangka Berfikir	37
BAB IV PEMBAHASAN	38
A. Gambaran Umum Perusahaan	38
B. Hasil perhitungan dan Analisis	47
C. Penyetoran dan Pelaporan Pajak PPh Pasal 21	57
D. Prosedur Penyetoran dan Pelaporan Pajak PPh Pasal 21	69
BAB V PENUTUP	77
A. Kesimpulan	77
B. Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	79