

**ANALISIS PERBANDINGAN PERUBAHAN PERHITUNGAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 TERHADAP PENERAPAN
UU HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN (HPP)
NOMOR 7 TAHUN 2021 SETELAH PERATURAN
PEMERINTAH NOMOR 58 TAHUN 2023
BAGI WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**



SKRIPSI

Disusun Oleh:

Nur Indah Andjeliartini

201520048

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Strata Satu
Pada Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA
UNIVERSITAS BINA DARMA**

2024

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS PERBANDINGAN PERUBAHAN PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 TERHADAP PENERAPAN UU
HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN (HPP) NOMOR 7 TAHUN
2021 SETELAH PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 58 TAHUN 2023
BAGI WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**

NUR INDAH ANDJELIARTINI

201520048

SKRIPSI

Telah Diterima Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi

Menyetujui,

**Palembang, 21 Agustus 2024
Fakultas Sosial Humaniora
Universitas Bina Darma**

Pembimbing



Dr. Bakti Setyadi, S.E, M.M, A.K. CA, CPA, CSRS

Dekan



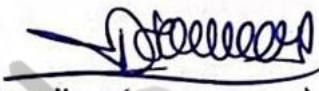

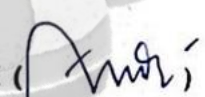
Universitas Bina Darma
Fakultas Sosial Humaniora

Nuzep Almigo, S.Psi, M.Si, Ph.D.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi Berjudul "ANALISIS PERBANDINGAN PERUBAHAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 TERHADAP PENERAPAN UU HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN (IIPP) NOMOR 7 TAHUN 2021 SETELAH PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 58 TAHUN 2023 BAGI WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI". Telah dipertahankan didepan penguji pada hari rabu tanggal 21 Agustus 2024 dan dinyatakan sudah memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

1. Dr. Bakti Setyadi, S.E, M.M, A.K, CA,CPA, CSRS Ketua Penguji ()
2. Dr. Dewi Sartika, S.E, M.Si, Ak Anggota Penguji I ()
3. Andrian Noviardy, S.E, Msi Anggota Penguji II ()

Palembang, 21 Agustus 2024
Program Studi Akuntansi
Fakultas Sosial Humaniora
Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi,


Universitas Bina Darma
Fakultas Sosial Humaniora

Dr. Dewi Sartika, S.E, M.Si, Ak

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nur Indah Andjeliartini

Nim : 201520048

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lainnya.
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing.
3. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya dan pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar rujukan.
4. Saya bersedia skripsi ini di cek keasliannya menggunakan *plagiarism checker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses public secara daring.
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidak benaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan dengan sebagai mestinya

Palembang, 21 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



Nur Indah Andjeliartini

Nim. 201520048

ABSTRAK

ANALISIS PERBANDINGAN PERUBAHAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 TERHADAP PENERAPAN UU HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN (HPP) NOMOR 7 TAHUN 2021 DAN SETELAH PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 58 TAHUN 2023 BAGI WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023 dimana perubahan tata cara perincian tarif efektif tersebut, untuk Pembayaran PPh Pasal 21 tahun 2024 WPOP bulan Januari sampai bulan November itu diharuskan membayar pajak menggunakan tarif efektif. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perubahan perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 sebagai mana diatur dalam Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023 dan menumbuhkan kepatuhan bagi wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakan. Metode penelitian, pada penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif deskriptif. Data hasil berupa observasi, dan kajian Pustaka. Data yang digunakan penulis adalah data perhitungan gaji yang dibuat secara individual. Hasil penelitian perhitungan ditemukan hasil yang berbeda atas perhitungan data yang disajikan. Bahwasannya setelah menggunakan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023, yang dimana tarif TER tersebut dalam perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 wajib pajak orang pribadi tersebut membayarkan sisa dari perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 yang telah disetahunkan, dan kompensasi kelebihan bayaran Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21.

Kata kunci: Pajak Penghasilan, PP Nomor 58 Tahun 2023, Tarif TER

Abstract

COMPARATIVE ANALYSIS OF CHANGES IN THE CALCULATION OF INCOME TAX (PPh) Article 21 ON THE IMPLEMENTATION OF THE LAW ON THE HARMONIZATION OF TAX REGULATIONS (HPP) NUMBER 7 OF 2021 AND AFTER GOVERNMENT REGULATION NUMBER 58 OF 2023 FOR INDIVIDUAL TAXPAYERS

Government Regulation Number 58 of 2023 where the change in the procedure for detailing the effective rate, for the payment of Income Tax Article 21 of 2024 WPOP from January to November, is required to pay taxes using the effective rate. This study aims to analyze the changes in the calculation of Income Tax (PPh) Article 21 as regulated in Government Regulation Number 58 of 2023 and foster compliance for taxpayers in fulfilling tax obligations. The research method, in this study, uses a descriptive qualitative research method. The data is in the form of observations, and literature studies. The data used by the author is salary calculation data made individually. The results of the calculation research found different results on the calculation of the data presented. That after using Government Regulation Number 58 of 2023, where the TER rate is in the calculation of Income Tax (PPh) Article 21, the individual taxpayer pays the rest of the calculation of Income Tax (PPh) Article 21 that has been annualized, and compensation for overpayment of Income Tax (PPh) Article 21.

Keywords: Income Tax; Government Regulation Number 58 of 2023; TER Tariff

MOTO DAN PERSEMBAHAN

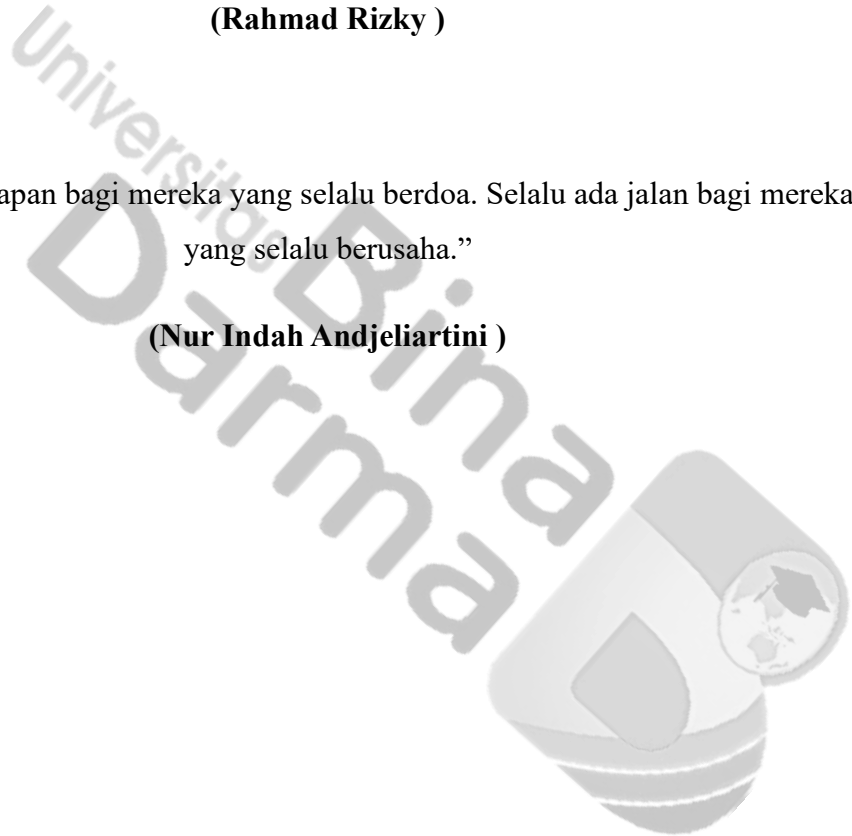
Moto:

“Jangan pernah berhenti belajar karena ilmu tidak pernah ada habisnya.”

(Rahmad Rizky)

“Selalu ada harapan bagi mereka yang selalu berdoa. Selalu ada jalan bagi mereka yang selalu berusaha.”

(Nur Indah Andjeliartini)



Kupersembahkan

- **Orang Tuaku Tercinta**
- **Kakak dan Adikku Tersayang**
- **Almamaterku**

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Data Diri Pribadi

Nama : Nur Indah Andjeliartini

Tempat Tanggal Lahir : Palembang, 05 Juli 2002

Jenis Kelamin : Perempuan

Status : Belum Menikah

Kewarganegaran : Indonesia

Agama : Islam

Anak ke- : 4 (6 bersaudara)

Alamat : Jl. Anggrek Raya No.319 RT.04 RW.02 Kec.Sako
Kel.sialang Palembang.

Telpon/ Email : 0895633104797 / Anjeliarjelina05@gmail.com

Latar Belakang Pendidikan

Tahun 2017 – 2020 SMK Negeri 6 Palembang

Tahun 2014 – 2017 SMP Negeri 38 Palembang

Tahun 2008 – 2014 SD Negeri 117 Palembang

Tahun 2007 TK Harapan Bangsa 5

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil' alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma Palembang. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar - besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Prof. Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M. selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
3. Bapak Nuzsep Almigo, S.Psi., M.Si., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Sosial Humaniora Bina Darma.
4. Ibu Dr. Dewi Sartika, S.E., M.SI, AK. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Bapak Dr. Bakti Setyadi, S.E, M.M, Ak, CA, CPA, CSRS. Selaku Dosen Pembimbing skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah bapak luangkan, kesabaran yang luar biasa, dan berbagai motivasi, kritik, saran, doa, serta ilmu

- ilmu baru yang telah bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan. Dan Seluruh staff tata usaha dan Perpustakaan Universitas Bina Darma atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan .
 7. Kedua orang tua yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah dan kasih sayang yang tiada pernah henti untuk penulis.
 8. Saudara Achmad Jeryansyah, Dwi Arjelina Saleha, Rahmad Rizky Tri Arjuna, Muhammad Akbarsyah dan Annisa Putri Arjena yang telah menjadi tempat untuk berkeluh kesah serta selalu siap diminta tolong apapu, terima kasih
 9. Sahabatku Seperjuangan: Dindayu Suhartyari, Ranti Aprilia Intan Mustika Pasya, Dewi Astuti, Novi Rahmadani dan Dedek hajasi pratiwi yang telah memberikan dukungan semangat. Teman - teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2020. *See you on top guys!*

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini

Palembang, 21 Agustus 2024

Nur Indah Andjeliartini

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>Abstract</i>	vi
MOTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Pembatasan Masalah	5
1.4 Rumusan Masalah	6
1.5 Tujuan Penelitian	6
1.6 Manfaat Penelitian.....	6
1.6.1 Manfaat Teoritis	7
1.6.2 Manfaat Praktis	7
BAB II	8
TI NJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1. Pajak.....	8
2.1.2 Pajak Penghasilan	9
2.1.3 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	12
2.1.4 Undang-Undang HPP Nomor 7 Tahun 2021	15
2.1.5 Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023.....	16
2.2 Peneliti Terdahulu.....	18

2.3 Rerangka Penelitian.....	24
BAB III.....	27
METODE PENELITIAN	27
3.1 Disain dan Metode Penelitian.....	27
3.2 Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	27
3.3 Sumber dan Pengumpulan Data	28
3.3.1 Sumber Data	28
3.3.2 Pengumpulan Data.....	28
3.4 Teknik Analisis Data.....	29
BAB IV	32
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	32
4.1. Hasil Penelitian.....	32
4.1.1 Analisis.....	32
4.1.2 Analisis Perhitungan Gaji	33
4.2 Pembahasan	42
BAB V.....	45
PENUTUP.....	45
5.1 Kesimpulan.....	45
5.2 Implikasi	46
5.3 Saran	46
DAFTAR PUSTAKA.....	48
Lampiran	51

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Nominal PTKP.....	15
Tabel 2.2 Lapisan PTKP.....	16
Table 2.3 Peneliti Terdahulu.....	19



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	26
Gambar 3.1 Model Analisis	29



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Lembar Tarif TER

Lampiran 2 : SK Pembimbing

Lampiran 3 : Lembar Konsultasi

Lampiran 4 : Lembar Perbaikan Seminar Hasil

Lampiran 5 : Surat Lulus Seminar Hasil

Lampiran 6 : Point check

Lampiran 7 : Hasil Cek Turnitin

