

**PENGARUH KENAIKAN PTKP TAHUN 2016 TERHADAP  
KELEBIHAN BAYAR PPH PASAL 21 KARYAWAN PT YY DI  
KANTOR KONSULTAN PAJAK D.SARWONO**

**Laporan Praktek Kerja Lapangan**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya  
Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas**

**Katolik Soegijapranata**



**Disusun oleh :**

**Natashya Biantoro**

**14.H1.0010**

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG**

**2017**

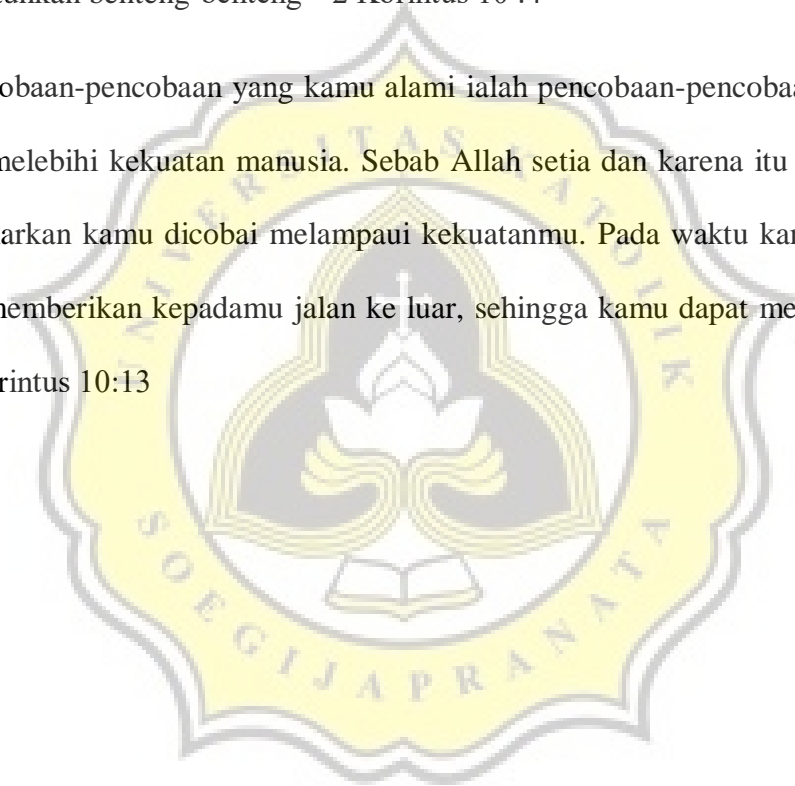
## MOTTO

“ Sebab di mana dua atau tiga orang berkumpul dalam nama-Ku, disitu Aku ada di tengah-tengah mereka.” Matius 18:20

“ Karena senjata kami dalam perjuangan bukanlah senjata duniawi, melainkan senjata yang diperlengkapi dengan kuasa Allah, yang sanggup untuk meruntuhkan benteng-benteng ” 2 Korintus 10 :4

“ Pencobaan-pencobaan yang kamu alami ialah pencobaan-pencobaan biasa yang tidak melebihi kekuatan manusia. Sebab Allah setia dan karena itu Ia tidak akan membiarkan kamu dicobai melampaui kekuatanmu. Pada waktu kamu dicobai Ia akan memberikan kepadamu jalan ke luar, sehingga kamu dapat menanggungnya

“ 1 Korintus 10:13



## PERSEMBAHAN

*Penulis persembahkan tugas akhir ini untuk Tuhan Yesus, mami dan papi, adikku Joshua, sahabat-sahabatku dan semua orang yang membutuhkan tulisan ini sebagai bahan referensi mereka*



## **HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN**

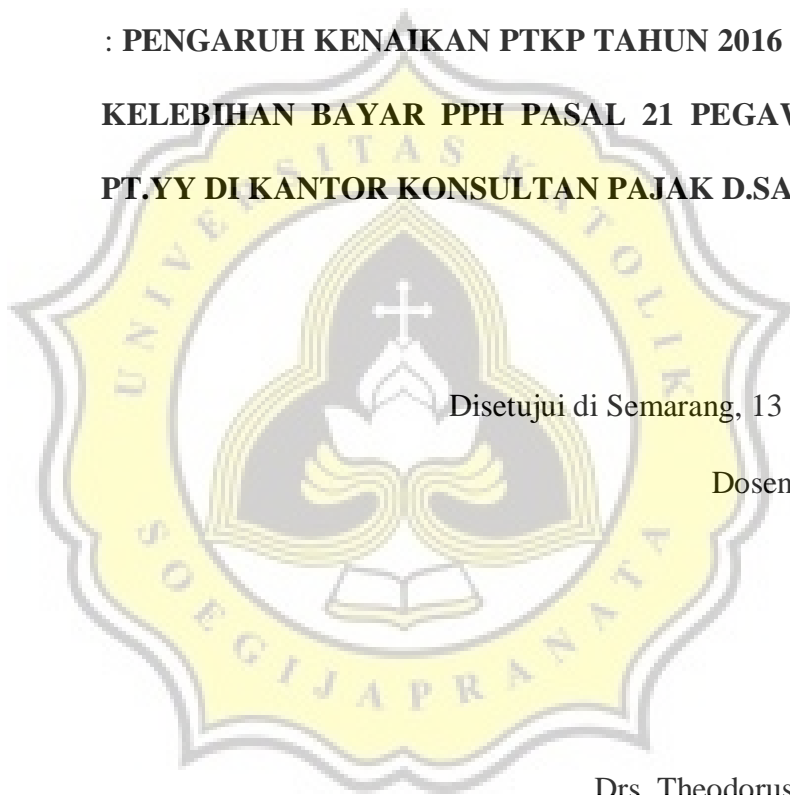
Nama : Natashya Biantoro

N.I.M : 14.H1.0010

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : D3 Perpajakan

Judul : **PENGARUH KENAIKAN PTKP TAHUN 2016 TERHADAP  
KELEBIHAN BAYAR PPH PASAL 21 PEGAWAI TETAP  
PT.YY DI KANTOR KONSULTAN PAJAK D.SARWONO**



Disetujui di Semarang, 13 Februari 2017

Dosen Pembimbing

Drs. Theodorus Sudimin, MS

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul : **PENGARUH KENAIKAN PTKP TAHUN 2016 TERHADAP KELEBIHAN BAYAR PPH PASAL 21 KARYAWAN PT YY DI KANTOR KONSULTAN PAJAK D.SARWONO**

Yang telah disusun oleh :

Nama : Natashya Biantoro

NIM : 14.H1.0010

Telah disetujui dan diterima baik pada tanggal 27 Februari 2017

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan

Pembimbing

Koordinator Penguji,

Drs.Theodorus Sudimin,MS

Agnes Arie MC.,M.Si.,Akt

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Drs. Sentot Suciarto A.,MP., Ph.D

## **PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

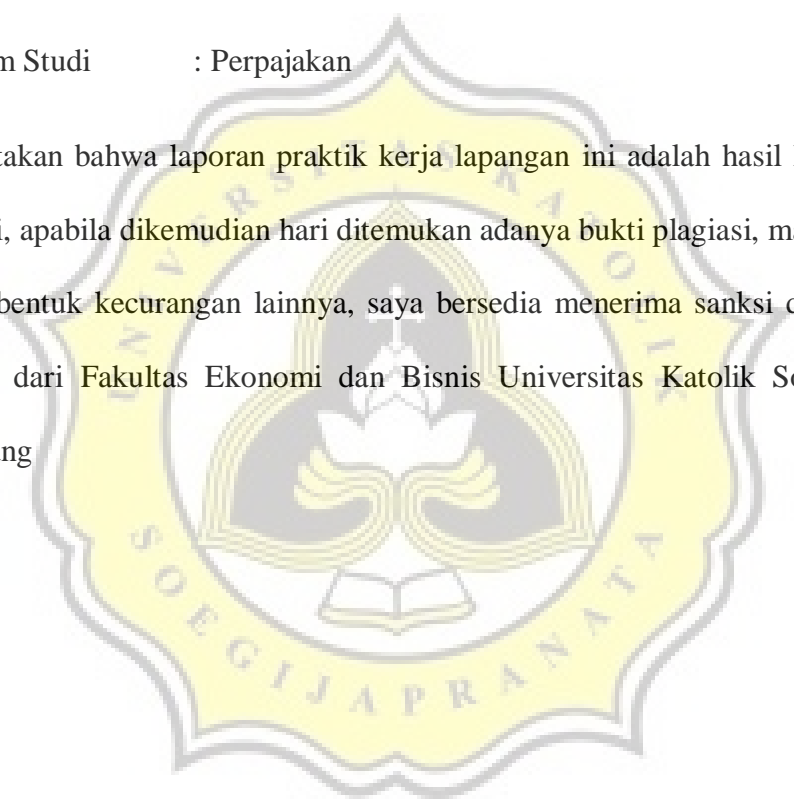
Nama : Natashya Biantoro

Nim : 14.H1.0010

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Menyatakan bahwa laporan praktik kerja lapangan ini adalah hasil karya sendiri dan asli, apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi dan dalam bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Semarang, 21 Februari 2017

Natashya Biantoro

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan anugerah-Nya telah memberikan berkat dan kesempatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan yang berjudul **“PENGARUH KENAIKAN PTKP TAHUN 2016 TERHADAP KELEBIHAN BAYAR PPH PASAL 21 PEGAWAI TETAP PT.YY DI KANTOR KONSULTAN PAJAK D.SARWONO”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma III Perpajakan di Universitas Katolik Soegijapranata.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam pembuatan makalah ini. Atas dorongan mereka, makalah ini dapat selesai. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus karena segala hal yang telah diperbuat-Nya dalam kehidupan penulis.
2. Bapak Drs. Sentot Suciarto A., MP., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang
3. Ibu Agnes Arie MC, SE., Msi., Akt selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang
4. Bapak Drs. Theodorus Sudimin, MS selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan dalam penulisan tugas akhir ini

5. Ibu Agnes Arie MC, SE., Msi., Akt dan Ibu Shandy Jannifer M., SE., Msi. selaku dosen penguji
6. Bapak dan Ibu dosen Diploma III Perpajakan yang telah memberikan ilmu perpajakan yang sangat berguna selama lima semester perkuliahan.
7. Papi, Mami dan Joshua yang selalu mendukung, mendoakan dan menyayangi dalam segala hal.
8. Bapak dan Ibu Djoenaidhi Sarwono yang telah memberikan izin magang selama satu bulan di Kantor Konsultan Pajak D.Sarwono.
9. Kak Naomi dan Koh Dika yang membantu dan memberikan saran selama penulisan tugas akhir ini.
10. Sahabat-sahabat saya di Perpajakan Unika, Agata, Brigitta, Ica, Ferlinda dan Bunga
11. Sahabat-sahabat saya di SMA, Deshinta Meirin, Vincent, Andhika dan Albert

Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat berguna bagi para pembacanya. Penulis menyadari banyak kekurangan dari Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritikan dan saran yang membangun dalam penyempurnaan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.

Semarang, 10 Februari 2017

Penulis,

Natashya Biantoro



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN MOTTO .....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
ABSTRAK .....	xv
<b>BAB I            PENDAHULUAN</b>	
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	4
1.3    Tujuan Penelitian .....	4
1.4    Manfaat Penelitian .....	4
1.5    Sistematika Penulisan .....	5

## BAB II LANDASAN TEORI

2.1	Pengertian Pajak Penghasilan pasal 21 .....	7
2.1.1	Wajib Pajak, Subjek Pajak dan Objek PPh pasal 21 .....	7
2.1.2	Pemotong Pajak Penghasilan pasal 21 .....	12
2.1.3	Tarif dan Perhitungan Pajak Penghasilan pasal 21.....	13
2.2	Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	16
2.3	Surat Pemberitahuan .....	18
2.4	Kelebihan Bayar Pajak Penghasilan .....	19
2.5	Dasar Hukum Penghasilan Tidak Kena Pajak, Kompensasi dan Pengembalian Kelebihan Bayar .....	21

## BAB III GAMBARAN UMUM TEMPAT PRAKTIK KERJA LAPANGAN DAN METODE PENELITIAN

3.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian .....	23
3.1.1	Sejarah Kantor Konsultan Pajak D.Sarwono .....	23
3.1.2	Struktur Organisasi .....	25
3.2	Metode Penelitian .....	27
3.2.1	Jenis Data .....	27
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.2.3	Teknik Analisis Data .....	28

## BAB IV HASIL PEMBAHASAN

4.1	Pengaruh Kenaikan Penghasilan Tidak Kena Pajak 2016 bagi PT.YY dan karyawannya .....	29
-----	--------------------------------------------------------------------------------------	----

4.1.1	Pengaruh Kenaikan PTKP bagi PT.YY dan karyawannya .....	30
4.1.2	Perhitungan PPh pasal 21 karyawan PT.YY sebelum dan sesudah penyesuaian PTKP .....	30
4.2	Cara menangani Kelebihan Bayar PPh pasal 21 atas kenaikan PTKP di pertengahan tahun .....	34
4.2.1	Perhitungan Kompensasi atas Kelebihan Bayar 11 karyawan PT.YY ....	35
4.2.2	Perhitungan Kompensasi atas Kelebihan Bayar 33 karyawan PT.YY.....	40
4.3	Sikap PT.YY atas Kelebihan Bayar akibat kenaikan PTKP .....	43
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>		
5.1	Kesimpulan .....	46
5.2	Saran .....	47
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>49</b>
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tarif PPh pasal 21 .....	14
Tabel 2.2	Perbandingan besaran PTKP tahun 2015 dengan 2016 .....	17
Tabel 2.3	Tarif PTKP yang berlaku di tahun 2016 .....	18
Tabel 4.1	PPh pasal 21 dari 44 karyawan PT.YY menggunakan PTKP tahun 2015 ( sebelum penyesuaian ) .....	32
Tabel 4.2	PPh pasal 21 dari 44 karyawan PT.YY menggunakan PTKP tahun 2016 ( setelah penyesuaian ) .....	33
Tabel 4.3	Perhitungan PPh pasal 21 dari dua karyawan PT.YY menggunakan PTKP tahun 2015 dan PTKP tahun 2016 .....	34
Tabel 4.4	Perhitungan Kompensasi atas Kelebihan Bayar 11 karyawan PT.YY.....	36
Tabel 4.5	Perhitungan PPh pasal 21 bulan Januari 2016 menggunakan PTKP tahun 2015 untuk 11 pegawai tetap PT.YY .....	37
Tabel 4.6	Perhitungan PPh pasal 21 bulan Januari 2016 menggunakan PTKP tahun 2016 untuk 11 pegawai tetap PT.YY beserta kelebihan/kekurangan bayar .....	38

Tabel 4.7	Perhitungan kompensasi PPh pasal 21 bulan Januari sampai Juni 2016 ke bulan Juli 2016 untuk 11 pegawai tetap PT.YY menggunakan PTKP 2016 .....	39
Tabel 4.8	Perhitungan kompensasi PPh pasal 21 bulan Januari sampai Juni 2016 ke bulan Agustus 2016 untuk 11 pegawai PT.YY menggunakan PTKP 2016 .....	40
Tabel 4.9	PPh pasal 21 dari 33 karyawan PT.YY yang tidak lagi terkena PPh pasal 21 sebelum dan setelah penyesuaian PTKP di pertengahan tahun 2016 .....	41
Tabel 4.10	Perhitungan total kelebihan bayar dari bulan Januari sampai Juni 2016 .....	42
Tabel 4.11	Perhitungan PPh pasal 21 bulan Juli 2016 dengan PTKP 2016 setelah ditambah THR ( Tunjangan Hari Raya ) .....	43
Tabel 4.12	Kompensasi PPh pasal 21 yang dilakukan PT.YY akibat perubahan PTKP di pertengahan tahun 2016 .....	45

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi dari Kantor Konsultan Pajak D.Sarwono	
	Semarang .....	25



## ABSTRAK

Mulai tanggal 27 Juli 2016, Direktorat Jenderal Pajak menetapkan perubahan peraturan Penghasilan Tidak Kena Pajak ( PTKP ) yang diatur dalam PMK Nomor 101/PMK.010/2016, dimana PTKP yang sebelumnya Rp 36.000.000 menjadi Rp 54.000.000, juga kenaikan upah tidak kena pajak yang sebelumnya Rp 300.000 per hari menjadi Rp 450.000 per hari diatur dalam PMK No. 102/PMK.010/2016. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kenaikan PTKP tahun 2016 terhadap PPh pasal 21 karyawan PT.YY di Kantor Konsultan Pajak D.Sarwono. Peneliti menggunakan metode literatur dan analisis deksriptif kuantitatif.. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kenaikan PTKP 2016 bagi PT.YY dan karyawannya, mengetahui cara menangani kelebihan bayar PPh pasal 21 atas kenaikan PTKP di pertengahan tahun dan menjelaskan sikap PT.YY apabila terjadi kelebihan bayar pada penghitungan PPh pasal 21 karyawannya

Kata kunci : PPh pasal 21, Perubahan PTKP, Lebih Bayar, Kompensasi

