

ABSTRAK

Analisis Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) PPh21 sebagai Upaya Efisiensi Beban Pajak Penghasilan Badan PT Nusa Sistem Solusi

Puspita Sari Kintan
5170111295

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana analisis perencanaan pajak (*tax planning*) sebagai upaya efisiensi beban pajak penghasilan badan PT Nusa Sistem Solusi atau PT NS2. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu data sekunder yang diperoleh saat melakukan magang pada kantor KJA Ashadi dan Rekan. Data yang digunakan yaitu data daftar gaji karyawan Bulan Januari sampai dengan Bulan Desember Tahun 2020 dan data laporan rekonsiliasi fiskal Tahun 2020. Metode analisis data yang digunakan yaitu deskriptif kuantitatif dengan teknik analisis data menggunakan metode perhitungan PPh 21 yaitu *Net Method*, *Gross Method* dan *Gross Up Method*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan *Gross Up Method* sangat menguntungkan bagi karyawan dan perusahaan dibandingkan dengan penggunaan *Net Method* dan *Gross Method*. Penggunaan *Net Method* mengakibatkan adanya koreksi positif pada rekonsiliasi fiskal sebesar Rp103.238.580 dikarenakan PPh 21 yang ditanggung oleh perusahaan tidak dapat diakui secara fiskal sehingga tidak dapat dianggap sebagai biaya dan tidak dapat menjadi pengurang penghasilan perusahaan. Penggunaan *Gross Method* tidak dilakukan koreksi fiskal pada laporan rekonsiliasi fiskal karena pajak tersebut ditanggung oleh karyawan yang dipotong langsung dari penghasilan karyawan sehingga perusahaan tidak perlu memasukkannya dalam laporan rekonsiliasi fiskal perusahaan. Penggunaan *Gross Up Method* merupakan metode yang menguntungkan bagi perusahaan dan karyawan karena menjadi komponen penambah penghasilan dikarenakan perusahaan memberikan tunjangan pajak sebesar Rp128.535.036 atau sebesar PPh 21 yang dibayarkan. Dari perbandingan analisis menggunakan *Net Method*, *Gross Method* dan *Gross Up Method* didapatkan hasil bahwa dengan menggunakan *Gross Up Method* perusahaan dapat mengefisienkan pajak penghasilan badan sebesar Rp28.2776.708 atas pajak terutang PPh badan sebesar Rp901.280.812 sedangkan menggunakan *Net Method* PPh badan yang terutang sebesar Rp929.558.520. Hal ini membuktikan bahwa PT Nusa Sistem Solusi diharapkan menggunakan *Gross Up Method* dalam melakukan perhitungan PPh 21 agar dapat mengefisienkan PPh badan yang dibayarkan oleh perusahaan menggunakan tarif 22% untuk perhitungan pajak penghasilan Tahun 2020 yaitu tarif terbaru yang diberlakukan oleh pemerintah saat pandemi.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan Pasal 21, Pajak Penghasilan Badan

ABSTRACT

Analysis of PPh21 Tax Planning as an Efficient Effort for PT Nusa Sistem Solusi's Corporate Income Tax Expense

Puspita Sari Kintan
5170111295

This study aims to determine how the analysis of tax planning as an effort to increase corporate income tax efficiency at PT Nusa Sistem Solusi or PT NS2. The data collection technique used is secondary data obtained during an internship at the KJA Ashadi and Partners office. The data used are employee payroll data for January to December 2020 and 2020 fiscal reconciliation report data. The data analysis method used is descriptive quantitative with data analysis techniques using the PPh 21 calculation method, namely the Net Method, Gross Method and Gross Up Method. The results of this study indicate that the application of the Gross Up Method is very beneficial for employees and the company compared to the use of the Net Method and the Gross Method. The use of the Net Method resulted in a positive correction on the fiscal reconciliation amounting to Rp103.238.580 because the PPh 21 borne by the company cannot be recognized fiscally so it cannot be considered as an expense and cannot be a deduction from the company's income. The use of the Gross Method does not carry out fiscal corrections on the fiscal reconciliation report because the tax is borne by the employee which is deducted directly from the employee's income so that the company does not need to include it in the company's fiscal reconciliation report. The use of the Gross Up Method is a method that is profitable for the company and employees because it is a component of increasing income because the company provides tax allowances of Rp128.535.036 or the amount of PPh 21 that is paid. From the comparative analysis using the Net Method, Gross Method and Gross Up Method, the results show that by using the Gross Up Method the company can streamline corporate income tax of Rp28.2776.708 for corporate income tax payable of Rp901.280.812 while using the Net Method of corporate income tax payable amounting to Rp929.558.520. This proves that PT Nusa Sistem Solusi is expected to use the Gross Up Method in calculating PPh 21 in order to be able to streamline the corporate income tax paid by the company using a 22% rate for calculating income tax in 2020, the latest rate imposed by the government during the pandemic.

Keywords: Tax Planning, Income Tax Article 21, Corporate Income Tax