

ANALISIS METODE PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN PT XYZ TAHUN 2015

INTISARI

PT XYZ adalah perusahaan yang bergerak di bidang jasa pelayanan kesehatan, yang ini memiliki usaha utama Rumah Sakit. Perusahaan ini berkembang karena adanya kerja sama antara karyawan dan manajemen dalam rangka mewujudkan tujuan perusahaan. Pada awal berdirinya penghitungan pajak penghasilan PT XYZ menggunakan metode *Net*, metode ini menguntungkan bagi karyawan namun bagi perusahaan metode ini menimbulkan beban yang dikoreksi fiskal positif. Berdasarkan metode yang digunakan tersebut peneliti mengambil tujuan penelitian ini yaitu membandingkan alternatif metode penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 karyawan dengan Metode *Gross* dan Metode *Gross Up* yang dianggap memberi dampak positif terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan yang tidak melanggar ketentuan Undang-Undang Perpajakan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh melalui dokumentasi dan observasi data PT XYZ pada tahun 2015. Metode analisis yang digunakan pada penelitian ini analisis deskriptif dengan pendekatan kualitatif.

Hasil penelitian ini menunjukkan metode yang memiliki dampak positif penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 metode *Gross* dan *Gross Up* adalah dengan metode *Gross Up*. Metode ini memberikan tunjangan pajak karyawan sebesar terutang pajaknya, dan beban pajak penghasilan dari pemberian tunjangan pajak tersebut dapat digunakan perusahaan sebagai kredit pada penghitungan Pajak Penghasilan Badan. Dari perbandingan kedua metode penghitungan tersebut, metode *Gross Up* memberikan dampak positif penghematan Pajak Penghasilan Badan sebesar Rp313.692.149,00.

Kata Kunci: PPh Pasal 21, penghematan pajak, Metode *Gross Up*

ANALYSIS OF METHODS OF CALCULATING ARTICLE 21 INCOME

TAX ON CORPORATE INCOME TAX OF PT XYZ IN 2015

ABSTRACT

PT XYZ is a company engaged in health services, of which main business is hospital. This company is flourishing because employees and management work closely together to achieve the goals of the company. At the beginning of the establishment, income tax of PT XYZ was calculated using Net method, which was beneficial for employees but placed a burden of positive fiscal correction on the company. Therefore, this research aims to compare alternative methods of calculating Article 21 income tax of employees using Gross Method and Gross Up Method which are deemed to have a positive impact on Corporate Income Tax Expenses and does not violate the provisions of the Tax Law. Research data were secondary data obtained from documentation of and data observation at PT XYZ in 2015. The data were analyzed descriptively using qualitative approach.

The research results indicated that the method that had a positive impact on the calculation of Article 21 Income Tax was the Gross Up method. This method provided employee with tax benefits for their tax payable, and the income tax expense from the tax benefits could be used by the company as a credit for calculating the Corporate Income Tax. Based on the comparison of both calculation methods, the Gross Up method had a positive impact on saving Rp313,692,149.00 for the corporate income tax.

Keywords: Article 21 Income Tax, tax savings, Gross Up Method