



TINJAUAN PERUBAHAN REGULASI PPH PASAL 21

LAPORAN TUGAS AKHIR

DEVI DWI HANDAYANI

2110102053

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2024



LAPORAN TUGAS AKHIR

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

DEVI DWI HANDAYANI

2110102053

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Devi Dwi Handayani

NIM. : 2110102053

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 05 Juni 2024

Yang menyatakan,



(Devi Dwi Handayani)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Devi Dwi Handayani
NIM : 2110102053
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D III Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

TINJAUAN PERUBAHAN REGULASI PPH PASAL 21

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebnarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 05 Juni 2024
Yang menyatakan, materai



Devi Dwi Handayani

LAPORAN TUGAS AKHIR

TINJAUAN PERUBAHAN REGULASI PPH PASAL 21

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Devi Dwi Handayani
2110102053

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 10 Juni 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Suparna Wijaya, S.E., M.M.Ak.
Ketua Penguji



Munasiroh Miftah, S.E., M.M., CRP
Penguji I



Dr. Amrie Firmansyah, SE, MM,
M.Ak, ME, MA, MHI, CSRS, CSRA
Ketua Jurusan

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 10 Juni 2024



Masripah SE, M.S.Ak., CPSAK
Penguji II (Pembimbing)



Masripah SE, M.S.Ak., CPSAK
Ketua Program Studi



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2023/2024**

Hari ini Senin , tanggal 10 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : **Devi Dwi Handayani**

No.Pokok Mahasiswa : **2110102053**

Program : **Akuntansi D-III**

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Tinjauan Perubahan Regulasi PPh Pasal 21

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Tidak Lulus~~ **

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	SUPARNA WIJAYA, SE.,MM.,Ak	Ketua	1.
2	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Anggota I	2.
3	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Juni 2024
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprodi. Akuntansi D-III

Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK

TINJAUAN PERUBAHAN REGULASI PPh PASAL 21

Oleh:

Devi Dwi Handayani

ABSTRAK

Pajak penghasilan Pasal 21 (PPh Pasal 21) yang dikenakan kepada wajib pajak orang pribadi (WP OP), tetapi atas penghasilan WP OP tersebut dipotong dan dipungut oleh badan untuk disetorkan kepada fiskus. Penulisan ini bertujuan untuk memahami perubahan regulasi PPh Pasal 21 dengan menganalisis perbedaan, efisiensi administrasi dan dampak yang terjadi akibat perubahan regulasi. Metode penulisan yang digunakan adalah analisis deskriptif dengan literatur review yang menggali informasi dari berbagai sumber. Perbedaan tarif PPh Pasal 21 yang lama dan TER yaitu pada bulan Januari sampai November pada tarif TER hanya menghitung penghasilan bruto dikali dengan TER bulanan, sedangkan pada bulan Desember besaran pajaknya tetap mengikuti rumus tarif pajak yang lama. Penerapan TER dapat menyederhanakan proses perhitungan PPh Pasal 21 bagi pemotong pajak, sehingga mengurangi beban administrasi dan kemungkinan kesalahan perhitungan. Terjadinya perubahan pada regulasi PPh Pasal 21 pasti terdapat dampak yang diakibatkan dari perubahan tersebut, baik dampak positif dan dampak negatif yang terjadi akibat perubahan regulasi PPh Pasal 21.

Kata kunci: Perubahan Regulasi, PPh Pasal 21, TER

REVIEW OF CHANGES TO INCOME TAX REGULATIONS

ARTICLE 21

by:

Devi Dwi Handayani

ABSTRACT

Article 21 income tax (PPh Article 21) is imposed on individual taxpayers (WP OP), but the income of WP OP is deducted and collected by the agency to be deposited with the fiscus. This paper aims to understand changes in Article 21 income tax regulations by analyzing differences, administrative efficiency and the impact that occurs due to changes in regulations. The writing method used is descriptive analysis with literature review that extracts information from various sources. The difference between the old Article 21 income tax rate and the TER is that from January to November the TER rate only calculates gross income multiplied by the monthly TER, while in December the tax rate still follows the old tax rate formula. The application of TER can simplify the process of calculating Article 21 income tax for tax cutters, thereby reducing administrative burden and the possibility of miscalculation. The occurrence of changes in Article 21 Income Tax regulations must have an impact resulting from these changes, both positive impacts and negative impacts that occur due to changes in Article 21 Income Tax regulations.

Keywords: Regulation Change, Article 21 Income Tax, TER

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir (TA) ini dilaksanakan sejak bulan April sampai dengan Juni 2024 dengan judul **“TINJAUAN PERUBAHAN REGULASI PPH PASAL 21”**.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada beberapa pihak atas bantuan dan bimbingan nya untuk menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ketua Program Studi D3 Akuntansi sekaligus sebagai Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan atas penulisan Laporan Tugas Akhir ini yaitu Ibu Masripah SE., M.S.Ak, CPSAK. Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Orang tua serta saudara yang telah mendukung secara material dan emosional dan rekan – rekan D3 Akuntansi 2021 yang telah memberikan dukungan saat pelaksanaan maupun pembuatan laporan tugas akhir.

Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan, maka penulis dengan berbesar hati menerima kritik serta saran untuk mendukung kemajuan penulis di masa yang akan datang. Sekali lagi penulis mengucapkan terima kasih dan semoga Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat bagi para pembaca.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 3 Juni 2024

Devi Dwi Handayani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan	2
I.3 Manfaat	2
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	3
II.1 Definisi Pajak	3
II.2 Jenis – Jenis Pajak.....	4
II.3 Sistem Pemungutan Pajak	5
II.4 Pajak Penghasilan Pasal 21	6
II.5 Subjek Pajak Penghasilan	7
II.6 Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	8
II.7 Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	9
II.8 Tarif PPh Pasal 21 Lama.....	10
II.9 Tarif PPh Pasal 21 TER	12
II.10 Pemotongan dan Pemungutan PPh Pasal 21	17
BAB III METODE PENULISAN	20

III.1	Pengumpulan Data dan Informasi.....	20
III.2	Pengolahan Data dan Informasi	20
BAB IV	PEMBAHASAN.....	21
IV.1	Perbedaan Perhitungan antara PPh Pasal 21 yang Lama dan TER.....	21
IV.2	Efisiensi Administrasi Perpajakan dari PPh Pasal 21	26
IV.3	Dampak dari Perubahan PPh Pasal 21	26
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	29
V.1	Simpulan	29
V.2	Saran	29
	DAFTAR PUSTAKA.....	30
	RIWAYAT HIDUP.....	33
	LAMPIRAN.....	34

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Tarif PTKP	10
Tabel 2. Tarif Umum PKP Terbaru 2022.....	11
Tabel 3. Status PTKP TER A.....	12
Tabel 4. TER A	13
Tabel 5. Status PTKP TER B.....	14
Tabel 6. TER B	14
Tabel 7. TER C	16
Tabel 8. TER Harian	17
Tabel 9. Komponen Penambah dan Pengurang Penghasilan Bruto	22
Tabel 10. Perubahan skema Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tidak Tetap	24
Tabel 11. Perubahan Skema Perhitungan PPh Pasal 21 Bukan Pegawai.....	25

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Perubahan Skema Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap dan Pensiunan	23
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Persetujuan Judul TA.....	32
Lampiran 2 Kartu Monitor TA.....	33