

TAX PLANNING ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA

PT DISTRINDO MULTI JAYA



Skripsi Oleh:

RENIKA DAMARA

01031381621232

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**TAX PLANNING ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA
PT DISTRINDO MULTI JAYA**

Disusun oleh:

Nama : Rentika Damara
NIM : 01031381621232
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua,

: 16-06-2020



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Tanggal

Anggota,

: 17-03-2020



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
TAX PLANNING ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA
PT DISTRINDO MULTI JAYA

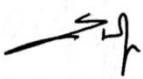
Disusun oleh:

Nama : Rentika Damara
NIM : 01031381621232
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan


Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 08 Juli 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 08 Juli 2020


Ketua,


Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Anggota



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

Anggota


Eka meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP.197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawahini,

Nama : Rentika Damara

NIM : 01031381621232

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul,

“Tax Planning atas Pajak Penghasilan Badan pada PT Distrindo Multi Jaya”

Pembimbing,

Ketua : Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA

Anggota : Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

Tanggal Ujian : 08 Juli 2020

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut gelar predikat dan gelar keserjanaan.

Palembang, 13 Juli 2020

Penulis Pernyataan,



Kentika Damara

NIM 01031381621232

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

“No metter what hardship you maybe going to through, never underestimate the power of prayer with conviction”. –Mufti Menk

“There’s no secret to success. It’s the result of preparation, hard work, and learning from the failure”. –Colin Powel

Persembahan untuk:

- **Allah SWT**
- **Kedua Orang Tua, Abang, dan Uwo Tercinta**
- **Semua sahabat tersayang**
- **Rekan-rekan seperjuangan Angkatan 2016**
- **IMASFEK UNSRI**
- **Almamater UNSRI**

KATA PENGANTAR

Allhamdulillahirabbil'alamin, puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah yang telah dilimpahkan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini guna memenuhi tugas akhir dan syarat mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1) Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini berjudul “*Tax Planning* atas Pajak Penghasilan Badan pada PT Distrindo Multi Jaya”. Tujuan penelitian ini adalah menganalisis penerapan metode *gross up*, mengetahui strategi yang tepat dalam perencanaan pajak, membandingkan antara metode *gross up* dengan metode sebelumnya serta mengetahui bagaimana pengalihan biaya-biaya yang terdapat di koreksi fiskal agar pajak terhutang perusahaan menjadi lebih kecil.

Akhirnya dengan kerendahan hati, dan keterbatasan ilmu pengetahuan dan pengalaman, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka dari itu semua saran dan komentar yang bersifat membangun dari semua pihak, dengan senang hati penulis terima. Semoga skripsi ini member manfaat bagi pihak-pihak yang memerlukannya dan dapat menambah khasanah pengetahuan.

Palembang, 13 Juli 2020



Rentika Damara

NIM 01031381621232

UCAPAN TERIMA KASIH

Allhamdulillahirabbil'alamin, puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah yang telah dilimpahkan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini guna memenuhi tugas akhir dan syarat mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1) Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu dengan segala hormat, ketulusan hati dan rasa syukur pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof.Dr. Moh Adam, S.E., M.E. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandra Kirana, S.E., M.Si., Ak. Selaku Ketua Program Ekstension Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak dan Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku pembimbing skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Ibu Eka meirawati, S.E., M.Si., Ak selaku penguji ujian komprehensif yang telah memberikan masukan dan nasehat yang berguna bagi penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak Pembimbing akademik yang telah banyak memberikan masukan dan nasihat sejak awal hingga akhir perkuliahan.
8. Semua Bapak dan Ibu dosen yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.
9. Seluruh Staff Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.
10. Seluruh Staf PT Distrindo Multi Jaya yang telah berkenan membantu memberikan data.
11. Kedua Orang Tua saya tercinta, terima kasih untuk segalanya, yang tiada hentinya memotivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini, yang selalu membesarkan hati untuk selalu mensyukuri nikmat Allah dan do'a yang tulus yang tiada pernah ternilai dengan apapun. Semoga Allah SWT meridhoi setiap langkah kalian di dunia dan di akhirat. Aamiin.
12. Kedua saudara saya tersayang Abang Reki Surga Dilaga dan Uwo Monica Rosalina terima kasih atas segala bantuan yang telah diberikan dan yang selalu setia mendengar keluh kesah setiap harinya.

13. Teruntuk teman 24/7 ku Tiara Aulia Melinda, S.E., Indira Masha, S.E., Nadra Karmeylia S.E., dan Berlian Peramatasari, serta Yolanda Febiola & Yuzy Amelia.
14. Anggota SHS *till end* Salsabila, Intan Mayang Sari, dan Dilla Luksi.
15. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi angkatan 2016 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang dan anggota organisasi IMASFEK UNSRI.
16. Semua pihak yang selama ini turut membantu baik secara langsung maupun tidak langsung yang berkaitan dengan penelitian dan penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas budi baiknya dan memberikan berkah kepada kita semua, Amin Ya Robbal Alamiin.

Penulis, 13 Juli 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Rentika Damara'.

Rentika Damara
NIM. 01031381621232

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Rentika Damara

NIM : 01031381621232

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : *Tax Planning* atas Pajak Penghasilan Badan pada PT Distrindo Multi Jaya

Telah kami periksa cara penulisan, grammer, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 13 Juli 2020

Ketua

Anggota



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Meita Rahmasati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arisa Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP.197303171997031002

ABSTRAK

Tax Planning atas Pajak Penghasilan Badan pada PT Distrindo Multi Jaya

Oleh:
Rentika Damara

Perencanaan pajak merupakan salah satu cara yang dapat digunakan perusahaan untuk menghemat beban Pajak Penghasilan Badan terutang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui besarnya beban pajak terutang sebelum dan sesudah dilakukannya perencanaan pajak di PT Distrindo Multi Jaya untuk tahun pajak 2018. PT Distrindo Multi Jaya adalah perusahaan yang bergerak dibidang distributor layanan makanan yang berada di Kota Palembang. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kuantitatif yang memaparkan strategi perencanaan pajak untuk menghemat beban PPh Badan. Data dikumpulkan dari perusahaan yang berupa laporan data gaji karyawan dan laporan keuangan, kemudian melakukan strategi perencanaan pajak. Perencanaan pajak dilakukan dengan memilih metode *gross up* untuk perhitungan PPh Pasal 21 dan pengalihan biaya-biaya yang terdapat di rekonsiliasi fiskal. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak yang dilakukan terbukti dapat menghemat beban pajak terutang tahun 2018 sebesar Rp 17.167.766 dan tahun 2019 sebesar Rp 19.347.069.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan Badan.

Palembang, 13 Juli 2020

Ketua Pembimbing

HJ. Eradini, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196608201994022001

Anggota Pembimbing

Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arina Hatiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

Tax Planning on Corporate Income Tax at PT Distrindo Multi Jaya

By:
Restika Damara

Tax planning was one of the way that company can use to decrease corporate income tax payable. This research was conducted to determine the amount of corporate income tax payable before and after tax planning done in PT Distrindo Multi Jaya for tax year 2018. PT Distrindo Multi Jaya was a food distributor company which was located in Palembang. This research was descriptive quantitative research which explains strategies to decrease corporate income tax payable. Data of this research was collected from employee salary report and commercial financial statements and then performed tax planning strategies. Tax planning was conducted by choosing gross up method to calculate income tax Article 21 and some expenses that must be identified in order to make that expenses to be deductible. The result showed that tax planning was proven to save corporate income tax payable in 2018 the amount of 17.167.766 and in 2019 19.347.069.

Keywords: Tax Planning, Corporate Income Tax.

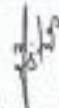
Palembang, 13 Juni 2020

Ketua Pembimbing



H. Ernadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Anggota Pembimbing



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arisa Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Rentika Damara
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Tanjung Jati ,17 juli 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan Kemang Manis No.615
Kecamatan Ilir Barat II
Palembang, Sumatera
Selatan 30141
Alamat Email : Rentikadamara1717@gmail.com
No Hp : 081273552787

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2004 : TK Darulmutaqien Kota Batu
Tahun 2005-2010 : SD Negeri 1 Kota Batu
Tahun 2011-2013 : SMP Negeri 1 Warkuk Ranau Selatan
Tahun 2014-2016 : SMA Negeri 3 Palembang
Tahun 2016-2020 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Prospek (2017-2019)
2. Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu di Graha Akuntan Sumatera Selatan (Oktober 2019-Januari 2020)

PENGALAMAN ORGANISASI

Bendahara Umum Ikatan Mahasiswa Seni Fakultas Ekonomi (2018-2019)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Teori Pemungutan Pajak.....	10
2.1.3 Pajak	11
2.1.4 Pajak Penghasilan Pasal 21	15
2.1.5 <i>Tax Planning</i> (Perencanaan Pajak).....	24
2.1.6 Perencanaan Pajak Menggunakan Tiga Alternatif dan Empat Metode Pemotongan PPh Pasal 21	27
2.1.7 Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	29
2.1.8 Rekonsiliasi (Koreksi) Fiskal	31
2.2 Penelitian Terdahulu.....	32

2.3	Alur Pikir	38
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....		40
3.1	Lokasi dan Ruang Lingkup Penelitian	40
3.2	Jenis dan Sumber Data	40
3.3	Teknik Pengumpulan Data	41
3.4	Instrumen Penelitian	42
3.5	Metode Penelitian	42
3.6	Metode Analisis	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		47
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan	47
4.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan.....	48
4.2	Pembahasan	50
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		98
5.1	Kesimpulan.....	98
5.2	Saran	99
5.3	Keterbatasan Penelitian	101
DAFTAR PUSTAKA		102
LAMPIRAN		105

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pasal 17 ayat (1) huruf a	23
Tabel 2.2 Rumus Tunjangan Pajak dengan Metode <i>Gross Up</i> yang sesuai dengan UU PPh No.36 Tahun 2008	29
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 4. 1 Perhitungan Gaji Karyawan Tahun 2018 dengan Menggunakan Metode <i>Net</i>	52
Tabel 4. 2 Perhitungan Gaji Karyawan Tahun 2019 dengan Menggunakan Metode <i>Net</i>	54
Tabel 4.3 Selisih Tunjangan Pajak dengan PPh Pasal 21 Terhutang Karyawan Berdasarkan Hasil Perhitungan Tunjangan Pajak dengan Metode <i>Gross Up</i> tahun 2018.....	79
Tabel 4.4 Selisih Tunjangan Pajak dengan PPh Pasal 21 Terhutang Karyawan Berdasarkan Hasil Perhitungan Tunjangan Pajak dengan Metode <i>Gross Up</i> tahun 2019	80
Tabel 4.5 Laporan Laba/Rugi dengan Metode <i>Net</i> untuk Tahun 2018.....	81
Tabel 4.6 Laporan Laba/Rugi dengan Metode <i>Gross Up</i> untuk Tahun 2018	83
Tabel 4.7 Laporan Laba/Rugi dengan Metode <i>Net</i> untuk Tahun 2019.....	85
Tabel 4.8 Laporan Laba/Rugi dengan Metode <i>Gross Up</i> untuk Tahun 2019.....	87
Tabel 4.9 Perhitungan Laba Rugi PT Distrindo Multi Jaya untuk Tahun 2018 Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak	92
Tabel 4.10 Perhitungan Laba Rugi PT Distrindo Multi Jaya untuk Tahun 2019 Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak.....	94

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Pajak Indonesia dan Pertumbuhannya 2016-2019	18
Gambar 2.1 Alur Pikir	39
Error! Bookmark not defined.	
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Distrindo Multi Jaya.....	49

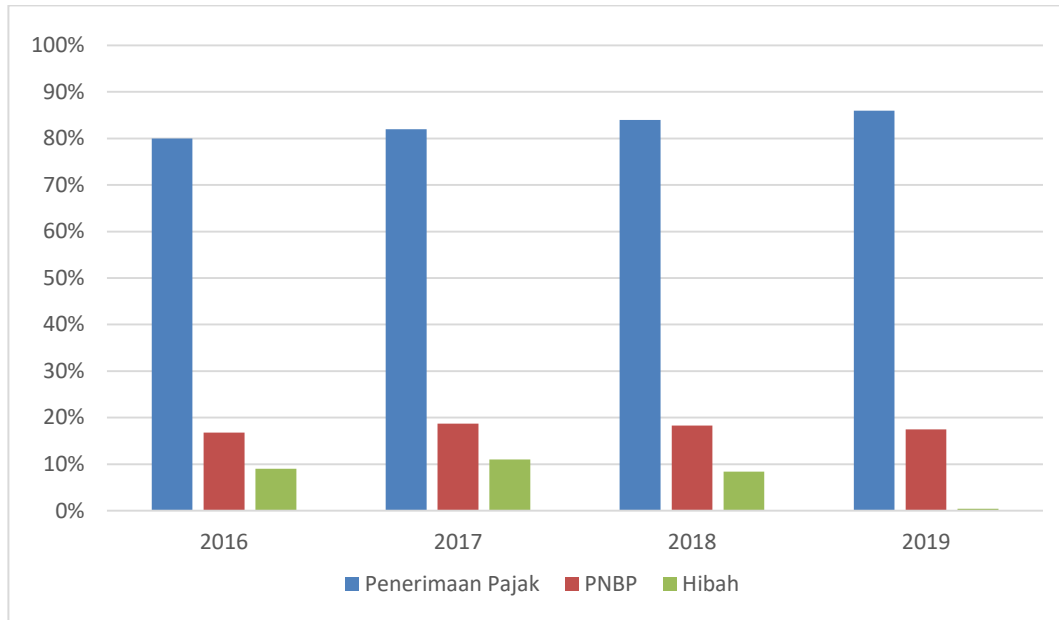
BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pembangunan nasional dalam upaya meningkatkan kesejahteraan rakyat baik materiil maupun spiritual terus berlangsung secara berkesinambungan dan terus menerus. Upaya tersebut dapat diwujudkan dengan modal yang tidak sedikit dan tidak mengesampingkan sumber dana dari luar negeri. Salah satu bentuknya yaitu dengan cara mengoptimalkan pendapatan dari dalam negeri.

Dilihat dari kondisi perekonomian Indonesia saat ini yang semakin maju dan berkembang, pemerintah semakin menekankan kepada setiap warga negara untuk taat dan patuh terhadap undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini. Pemerintah Indonesia dalam memenuhi kebutuhan pengeluarannya, membutuhkan sumber dana yang pasti setiap tahunnya untuk dapat membiayai pengeluaran negara baik pengeluaran rutin, maupun pengeluaran pembangunan yang berada dipusat ataupun yang ada di daerah. Sumber dana tersebut antara lain diperoleh melalui pendapatan pajak dan pendapatan non pajak. Salah satu penerimaan negara yang terbesar dan paling dominan sampai saat ini adalah berasal dari sektor perpajakan yang bisa dilihat pada Gambar 1.1.



Sumber: Kementerian Keuangan

Gambar 1.1 Penerimaan Pajak Indonesia dan Pertumbuhannya 2016-2019

Penerimaan dari sektor pajak ini digunakan untuk membantu pembangunan negara. Disisi lain, pendapatan dari pajak bagi perusahaan merupakan beban atau kewajiban. Berapapun besarnya beban pajak tetap akan mengurangi laba bersih setelah pajak dan arus kas. Hal ini yang akan dilakukan oleh pihak perusahaan dalam memenuhi kewajiban pajak dengan cara perencanaan pajak, agar terhindar dari pembayaran pajak yang tinggi dan sesuai dengan ketetapan yang berlaku (Novayanti, 2012).

Kebijakan penghematan pajak menurut undang-undang dapat dilakukan dengan cara perencanaan pajak (*tax planning*). Secara umum, perencanaan pajak adalah suatu transaksi dan rekayasa usaha dilakukan untuk meminimalkan pajak

serendah mungkin tetapi masih dalam lingkup peraturan perpajakan. Hal tersebut merupakan kebijakan yang ditetapkan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak agar sesuai dengan peraturan yang berlaku dan mampu mengurangi laba. Oleh karena itu, dilakukan perencanaan pajak agar suatu perusahaan membayar beban pajak seefisien mungkin atau serendah-rendahnya (Lisdiana, 2015).

Menurut penelitian Ernawati (2018), penghematan beban pajak terhutang dalam perusahaan dapat dilakukan dengan penghematan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan pengalihan biaya-biaya yang terdapat direkonsiliasi (koreksi) fiskal sehingga pajak terhutang perusahaan menjadi lebih kecil. Perencanaan pajak yang akan dilakukan yaitu dengan perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan menggunakan metode *gross up*. Metode *Gross Up* menurut Waluyo (2017) ialah metode pemotongan pajak dimana perusahaan memberikan tunjangan pajak PPh Pasal 21 yang diformulasikan jumlahnya sama besar dengan jumlah pajak yang akan dipotong dari karyawan, yang berarti gaji akan didapatkan akan bertambah. Disamping itu manfaat dari penerapan metode ini perusahaan akan mendapatkan keuntungan, karena tunjangan pajak yang diberikan kepada karyawan bisa dijadikan biaya sehingga beban perusahaan akan berkurang. Selain itu, menurut pendapat Muningsih, Elly, dan Kiswati (2015) dengan digunakannya metode *gross up* karyawan perusahaan menjadi antusias karena perusahaan menanggung seluruh PPh Pasal 21 dan juga pegawai merasa lebih diperhatikan, hal ini akan membuat pegawai lebih bersemangat dalam bekerja dan mempunyai loyalitas yang tinggi. Memberikan tunjangan kepada karyawan perusahaan akan meminimalisir terjadinya koreksi fiskal

yang tinggi, sebab tunjangan yang diberikan kepada karyawan adalah beban yang diperbolehkan untuk mengurangi penghasilan kotor perusahaan, sehingga Penghasilan Kena Pajak (PKP) yang dibayarkan lebih rendah dan beban pajak perusahaan lebih kecil (Patricia, 2014).

Peneliti mencoba melakukan penelitian di PT Distrindo Muliti Jaya dengan menerapkan metode *gross up* dalam PPh Pasal 21 gaji karyawan dan pengalihan biaya-biaya yang terdapat direkonsiliasi (koreksi) fiskal tahun 2018 dan 2019 sebagai strategi perencanaan pajak. PT Distrindo Multi Jaya beralamat di Jalan Kolonel Haji Burlian Nomor 233-234 KM 7 Palembang dan bergerak dalam bidang distributor layanan makanan, tentunya perusahaan akan memberikan kepuasan tertinggi untuk para pelanggan dengan memberikan kualitas produk makanan terbaik dengan harga terjangkau. Perusahaan ini membutuhkan pegawai-pegawai yang berkualitas agar tujuan perusahaan dapat tercapai. Oleh karena itu sebagai bentuk penghargaan atas jasa yang telah diberikan oleh para pegawainya, perusahaan memberikan kontra prestasi berupa gaji, tunjangan (seperti, tunjangan makan, tunjangan jabatan, dan tunjangan kesehatan), serta beberapa bonus tambahan yang disesuaikan dengan kinerjanya.

PT Distindo Multi Jaya sebelumnya menggunakan *net method*. Menurut Zain (2011) *net method* yaitu metode pemotongan pajak dimana perusahaan menanggung pajak karyawannya. Metode ini, PPh Pasal 21 karyawan akan ditanggung dan dibayarkan oleh pemberi kerja, pajak yang ditanggung oleh pemberi kerja tersebut bukan merupakan tambahan penghasilan bagi karyawan, namun bagi perusahaan juga

tidak dapat dibebankan sebagai pengurang penghasilan sesuai ketentuan dalam Undang-Undang Pajak Penghasilan Pasal 9 ayat (1) huruf h. Penerapan metode sebelumnya membuat perusahaan menanggung pengeluaran yang cukup besar, maka dari itu pentingnya perencanaan pajak bagi perusahaan sebagai upaya pemenuhan kewajiban perpajakan dan terkait pula dengan penghematan pengeluaran perusahaan.

Selanjutnya, perencanaan pajak yang akan dilakukan penulis yaitu pengalihan biaya-biaya yang ada rekonsiliasi (koreksi) fiskal. Dilihat dari laporan laba/rugi perusahaan tahun 2018 dan tahun 2019 terdapat beberapa koreksi fiskal positif yaitu biaya pajak penghasilan, biaya pulsa, biaya sumbangan, dan biaya operasional direksi. Biaya-biaya tersebut akan dialihkan sehingga pengeluaran pajak yang dibayarkan perusahaan akan lebih kecil dari sebelumnya.

Berdasarkan uraian tersebut, maka peneliti tertarik untuk meneliti di PT Distrindo Multi Jaya dengan judul **“Tax Planning atas Pajak Penghasilan Badan Pada PT Distrindo Multi Jaya”**.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan dalam latar belakang, maka penulis mengemukakan pokok permasalahan sebagai berikut:

1. Bagaimana penerapan metode *gross up* untuk menghitung Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT Distrindo Multi Jaya?.

2. Bagaimana strategi perencanaan pajak dalam pengalihan biaya-biaya yang terdapat direkonsiliasi (koreksi) fiskal yang paling tepat di PT Distrindo Multi Jaya?.

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian yang dilaksanakan di PT Distrindo Multi Jaya adalah sebagai berikut:

1. Mengetahui penerapan metode *gross up* dalam Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT Distrindo Multi Jaya.
2. Mengetahui strategi perencanaan pajak dalam pengalihan biaya-biaya yang terdapat direkonsiliasi (koreksi) fiskal yang paling tepat di PT Distrindo Multi Jaya.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran dan wawasan, serta memperluas literatur tentang penerapan metode *gross up* dalam Pajak Penghasilan Pasal 21 dan pengalihan biaya-biaya yang terdapat dikoreksi fiskal sebagai strategi perencanaan pajak bagi perusahaan.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi PT Distrindo Multi Jaya

Penelitian diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna dan menjadi bahan pertimbangan bagi PT Distrindo Multi Jayamengenai perhitungan tunjangan pajak Pasal 21 dengan penerapan metode *gross up* dan pengalihan biaya-biaya yang terdapat dikoreksi fiskal.

b. Bagi Praktisi

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi tambahan informasi dalam hal pemberlakuan metode tunjangan pajak bagi perusahaan dan penghematan pajak terhutang perusahaan.

c. Bagi Penulis

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan penulis berharap dapat menambah pengetahuan dan memahami tentang Pajak Penghasilan Pasal 21 dalam rangka penerapan metode *gross up* dan pengalihan biaya-biaya yang terdapat dikoreksi fiskal.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan yang digunakan dalam penelitian ini mengemukakan lima bab yang secara garis besar tersusun sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjabarkan tentang latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan skripsi yang digunakan dalam penelitian.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini membahas teori yang berkaitan dan mendukung penelitian, penelitian terdahulu, alur pikir yang menjadi acuan bagi penulis dalam membahas materi penelitian.

BAB III METODELOGI PENELITIAN

Bab ini menjelaskan mengenai metode penelitian yaitu penjelasan dari lokasi dan ruang lingkup penelitian, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, instrumen penelitian, metode penelitian dan metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini akan menguraikan tentang hasil penelitian, kebijakan yang berlaku dalam perusahaan mengenai Pajak Penghasilan Pasal 21 dan pengalihan biaya-biaya yang terdapat direkonsiliasi (koreksi) fiskal, serta pembahasan dari pokok permasalahan yang telah dijelaskan sebelumnya dengan berlandaskan pada teori-teori dan pemikiran.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menjabarkan kesimpulan hasil penelitian dan saran, serta keterbatasan saat melakukan penelitian yang bisa dijadikan sebagai bahan evaluasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes dan Trisnawati, Estralita. (2013). *Akuntansi Perpajakan Edisi 3*. Jakarta: Salemba Empat.
- Budiandru. (2017). *Penerapan Perencanaan Pajak PPh 21 sebagai Upaya Mengefisiensikan Pajak Penghasilan pada PT B Net Indonesia*. Jurnal Manajemen Indonesia, 219–226.
- Chaezahranni, S. (2016). *Penerapan Perencanaan Pajak (Tax Planning) atas Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap PT RSA dalam Meminimalkan Pajak Penghasilan Badan*. Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan, 0(0), 25–1–25.9.
- Djajadiningrat. (2013). *Konsep Dasar Perpajakan*. Bandung: Refika Adiatama.
- Ernawati, E. (2018). *Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak Perusahaan pada PDAM Tirta Kahuripan Kabupaten Bogor Periode 2016*. Jakarta: Jurnal Ekonomi Akuntansi. Vol. 5, No.5
- Hanifah dan Wijaya, Indra. (2019). *Tax Planning atas Pajak Penghasilan Badan pada PT SCI*. Jurnal Online Insan Akuntan, 4 (1): 1-10.
- Jensen, M.C and W.H. Meckling. 1976. *Theory Of the firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics* 3, 305-360.
- Juniawaty, Rudeva. (2018). *Tax Planning PPh 21 sebagai Upaya Efisiensi Pajak Perusahaan*. Jurnal Akuntansi, 10(3), 234–244.
- Kurniawan, D. (2017). *Analisis perbandingan metode perhitungan pajak penghasilan pasal 21, dampaknya terhadap beban dan pajak penghasilan badan pada CV Pachira Motor*. Jurnal Akuntansi, Vol. 4 No. 1.
- Lisdiana, D. (2015). *Analisis Perbandingan Metode Gross Up dan Net sebagai Perencanaan Pajak PPh 21 Terhadap Laba Sebelum Pajak pada PT Wahana Ottomitra Multiartha Tbk. (WOM Finance)*. Jurnal Akuntansi, 2(1), 17–28.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi. Perpajakan*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

- Muljono, Djoko dan Wicaksono, Baruni. (2009). *Akuntansi Pajak Lanjutan*. Yogyakarta: Andi.
- Muningsih, Elly, dan Kiswati, Sri. (2015). *Penerapan Metode K-Means untuk Clustering Produk Online Shop Dalam Penentuan Stok Barang*. Jakarta: Jurnal Bianglala Informatika, 3(1): 1–9.
- Nabilah, N. N., dan Mayowan, Y. N. H. (2016). *Analisis Perencanaan Pajak PPh 21 sebagai Upaya Penghematan Pajak Penghasilan Badan*. Jurnal Perpajakan, 8(1), 1–8.
- Novayanti, Debora. (2012). *Analisis Penerapan Perencanaan Pajak PPh 21 Sebagai Upaya Untuk Mengoptimalkan Pajak Penghasilan*.
- Patricia, Jesi. (2014). *Penerapan Tax Planning Untuk Meminimalkan Pembayaran Pajak Penghasilan Pada PT A Di Makassar*. Calyptra: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya, 3(1): 1–12.
- Pemerintah Indonesia. 2007. *Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Lembaran RI Tahun 2007 No. 17. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pemerintahan Indonesia. 2008. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 252/KMK.03/2008 tentang Pemotongan Pajak atas Penghasilan Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, atau Kegiatan dengan nama dan dalam bentuk apa pun yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri*. Lembaran RI Tahun 2008 No. 36. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pemerintah Indonesia. 2015. *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 101/PMK.010/2016 tentang Penyesuaian Besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak*. Jakarta.
- Pemerintahan Indonesia. 2015. *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 122/KMK.010/2015 tentang Penyesuaian Besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak*. Jakarta.
- Pemerintahan Indonesia. 2008. *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 246/PMK.03/2008 tentang Beasiswa yang Dikecualikan dari Pengenaan PPh Pasal 21*. Jakarta.
- Pemerintahan Indonesia. 2008. *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 252/PMK.03/2008 tentang Subjek Pajak Penghasilan Penghasilan Pasal 21*.

Jakarta.

Pemerintah Indonesia. 2015. *Direktorat Jendral Pajak Nomor PER-32/PJ/2015 tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21*. Jakarta.

Pemerintah Indonesia. 2011. *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 76/PMK.03/2011 tentang Tata Cara Pencatatan dan Pelaporan Sumbangan Penanggulangan Bencana Nasional, Sumbangan Penelitian dan Pengembangan, Sumbangan Fasilitas Pendidikan, Sumbangan Pembinaan Olahraga, dan Biaya Pembangunan Infrastruktur Sosial yang dapat Dikurangkan dari Penghasilan Bruto*. Jakarta.

Pemerintah Indonesia. 2002. *Keputusan Direktur Jendral Pajak Nomor 220/PJ/2002 tentang Perlakuan Pajak Penghasilan atas Biaya Pemakaian Telpon Seluler dan Kendaraan Perusahaan*. Jakarta.

Pohan, D. C. A. (2014). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perpajakan dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pusat Utama.

Resmi, Siti. (2017). *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.

Ujiyantho, Muh. Arief. (2009). *Asimetri Informasi dan Manajemen Laba: Suatu Tinjauan dalam Hubungan Keagenan*.

Uriva, S., Hidayati, K., dan Wahyuni, S. T. (2017). *Perbandingan Perhitungan antara Metode PPh 21 yang Ditanggung Perusahaan dengan Metode Gross Up pada Pt Exzone Media Indonesia*. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 3(3), 807–818.

Vridag, R. V. D. (2016). *Analisis Perbandingan Penggunaan Metode Net Basis dan Metode Gross up dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Berupa Gaji dan Tunjangan Karyawan PT Satori Tepas Manado*. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*.

Vridag, R. V. D. (2017). *Analisis Perencanaan Pajak Untuk PPh Pasal 21 pada PT Pegadaian (Persero) Cabang Tuminting*. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 3(4), 306–314.

Suandy, Erly. (2011). *Hukum Pajak, Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.

Wahono, Sugeng. (2012). *Mengurus Pajak Itu Mudah*. PT Elex Media Komputindo. Jakarta.

Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.

Zain, Muhammad. (2011). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.