

**IMPLEMENTASI TAX PLANNING (PERENCANAAN PAJAK) PAJAK
PENGHASILAN 21 DALAM UPAYA MENINGKATKAN EFISIENSI
PEMBAYARAN PAJAK PADA PT INDO PRIMA BEEF DI LAMPUNG**



OLEH :
DEDEN MUHAMMAD ALFIAN
(01031381621159)
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Implementasi Tax Planning (Perencanaan Pajak) Penghasilan 21 Dalam Upaya
Meningkatkan Efisiensi Pembayaran Pajak Pada PT. INDO PRIMA BEEF Di
Lampung.

Disusun oleh:

Nama : Deden Muhammad Alfian
NIM : 01031381621159
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: _____



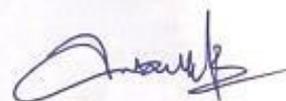
HJ. Ermadiani, S.E, M.M., Ak.

NIP. 196608201994022001

Tanggal

Anggota

: 15-11-2020



Anton Indra Budiman, S.E.,M.SI., Ak.
NIP. 197710162015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
IMPLEMENTASI TAX PLANNING (PERENCANAAN PAJAK) PAJAK
PENGHASILAN 21 DALAM UPAYA MENINGKATKAN EFISIENSI
PEMBAYARAN PAJAK PADA PT INDO PRIMA BEEF DI LAMPUNG

Di susun oleh :

Nama : Deden Muhammad Alfian
Nim : 01031381621159
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang kajian/konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian kompresif pada tanggal 15 januari 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia ujian kompresif
Palembang, 15 januari 2021

Ketua,

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

Anggota,

Anton Indra Budiman, S.E., M.SI., Ak.
NIP. 197710162015041002

Anggota

Rina Tjandrakirana DP., S.E., M.M., Ak.
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,

Ketua jurusan

ASLI
JURUSAN AKUTANSI 3/6 2021
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

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

NIP. 197303171997031002

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto

**“Genggamlah dunia sebelum dunia menggenggamu
karena Hidup adalah pelajaran tentang kerendahan hati**

Kegagalan terjadi karena terlalu banyak berencana tapi sedikit berpikir

Jika orang lain bisa, maka aku juga termasuk bisa

Belajar dari kegagalan adalah hal yang bijak

Kesuksesan tidak akan bertahan jika dicapai dengan jalan pintas”

Kupersembahkan untuk:

- **Ayah dan Ibuku Tercinta**
- **Kakek dan Nenekku Terkasih**
- **Saudara-saudaraku Tersayang**
- **Kehedku**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “IMPLEMENTASI TAX PLANNING (PERENCANAAN PAJAK) PAJAK PENGHASILAN 21 DALAM UPAYA MENINGKATKAN EFISIENSI PEMBAYARAN PAJAK PT INDO PRIMA BEEF DI LAMPUNG” dengan baik dan lancar. Penulis menyadari dengan sepenuhnya tanpa adanya bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak yang telah membantu, tugas akhir skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sangat tulus dari lubuk hati yang paling dalam kepada :

1. **Allah SWT** yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti dan memberikan kelancaran serta kemudahan bagi peneliti menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.

6. Ibu **Dr.Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Pembimbing Akademik yang telah sabar memberikan semangat dan bimbingan selama penulis menempuh perkuliahan.
7. Bapak **Hj Ermadiani S.E, M.M., Ak** selaku Dosen Pembimbing I yang telah sabar memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi.
8. Bapak **Anton Indra Budiman , S.E., M.SI., Ak** selaku Dosen Pembimbing II yang telah sabar memberikan bimbingan, arahan, motivasi, saran dan kritikan selama penyusunan skripsi agar menjadi lebih baik.
9. Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak** selaku Dosen Penguji Skripsi yang selalu sabar memberikan motivasi, kritikan, saran dan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
10. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Pengganti yang telah memberikan kritikan, saran, dan masukan agar skripsi ini lebih baik serta telah memberikan pelajaran yang sangat berharga bagi penulis.
11. Segenap dosen pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan pengajaran, ilmu pengetahuan dan pengalaman selama penulis menimba ilmu di Fakultas Ekonomi ini.
12. Pihak terkait PT Indo Prima Beef yang telah memberikan izin dan kesempatan bagi penulis untuk melakukan penelitian di PT Indo Prima Beef.
13. Bapak **Tantra Pratama** selaku Pembimbing penulis saat melakukan penelitian di PT Indo Prima Beef dan telah sabar memberikan bimbingan, arahan, saran, serta memaklumi kekurangan dari peneliti dalam menjalankan penelitian ini, sehingga penelitian ini dapat terselesaikan menjadi lebih baik.

14. Bapak **Ikmal**, Bu **Soegiarsih**, Bu **Kamelia**, dan Bu **Ambar** di Divisi SDM, Bu **Merry** dan Bu **Dwi** di Divisi Finance PT Indo Prima Beef. yang telah membantu penulis dalam melengkapi data-data yang diperlukan untuk penelitian, dengan sabar membimbing penulis, memberikan saran dan masukan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik dan lancar sesuai dengan data yang telah diberikan.
15. Ibu **Fikalis** dan Bapak **Maradonna** yang telah membantu penulis dalam perizinan penelitian di PT Indo Prima Beef
16. Kedua orangtua tercinta, Ibunda **Hj Yuyun Yunila** dan Ayahanda **H Anda Suhandha** yang tak pernah lelah memberikan support kepada penulis dan selalu mengusahakan untuk memenuhi semua yang dibutuhkan penulis, serta terus mendoakan agar penulis diberikan keselamatan dan diberikan kelancaran dalam berbagai hal sehingga penulis bisa sampai pada titik ini. Hal ini menjadikan mereka sebagai motivasi terbesar bagi penulis untuk menyelesaikan kuliah ini tepat waktu.
17. Kakak tersayang **Moch Panji Octayuda** serta Adik-adiku yang tercinta **Andri Hidayat Muhammad dan Zhafira Keysha Adinda** yang senantiasa mendoakan dan memberikan support kepada penulis dan memotivasi penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan segera dan dapat menjadi contoh untuk adik-adik agar terus bersemangat menggapai cita-citanya.
18. Bibik **Kunuk**, Mang **Yudi**, Bibik **Novi**, Ujok **Ciklung**, Ujok **Sandi**, **Keyni**, **Ajik**, dan **Yuk Ines** yang telah menemani penulis, memberikan bantuan baik doa dan segala kebutuhan yang dibutuhkan oleh penulis selama proses pengumpulan data skripsi ini.

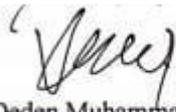
19. **Tria Yuliyanti** teman seperjuangan yang bernasib sama jauh dari orangtua harus mandiri dikota orang, teman curhat berkeluh-kesah selama melakukan pengambilan data di PT TIMAH Tbk.
20. **Ferliansyah A, Randi Kurniawan, dan Liani Julitasia** teman-temanku yang membantu penulis melakukan pengeditan skripsi ini ketika penulis sedang tidak bisa melakukannya sendiri.
21. Mbak **Unuy, Tika, Angga, Mbak Nurul, dan Mbak Rinda** mahasiswa magang teman penulis yang menemani penulis selama berada di divisi SDM sehingga penulis tidak merasa sendirian.
22. Sahabat-sahabatku **Liani Julitasia, Farah Ghalia Alda, Z. Fadillah, F. Nabila Assegaf, Harits Fiisabilillah, Randi Kurniawan, Sabilla Yunita, dan Abdul Rachmat** yang membantu penulis dalam memberikan semangat dan motivasi agar penulis segera menyelesaikan skripsi ini walaupun mereka juga sama pusingnya dengan penulis.
23. Teman-teman sejurusan yang membantu memberikan arahan dalam penulisan skripsi yaitu, **Wahyu Febriansyah, Intan Kumala Sari, Yolana Islamiati, Devina Indah Lestari, Galuh Indah Sari, Zora Nayaka, Evlin Sabrina, Deborah Anella, dan Kevin Henrico.**
24. Keluarga besar **Akuntansi 2016** Universitas Sriwijaya.
25. Semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan penelitian ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dibuat ini masih jauh dari kata sempurna walaupun dalam penyusunannya telah mendapat bantuan dari

berbagai pihak. Apabila terdapat kesalahan-kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab peneliti dan bukan para pemberi bantuan. Kritik dan saran yang membangun akan dapat membantu menyempurnakan skripsi ini.

Palembang, 7 Junii 2021

Penulis,



Deden Muhammad Alfian

(01031381621159)

ABSTRAK

IMPLEMENTASI TAX PLANNING (PERENCANAAN PAJAK) PAJAK PENGHASILAN 21 DALAM UPAYA MENINGKATKAN EFISIENSI PEMBAYARAN PAJAK PADA PT INDO PRIMA BEEF DI LAMPUNG

Dalam penelitian ini yang menjadi objek dalam penelitian adalah PT Indo Prima Beef yang bergerak di bidang peternakan. Jenis Penelitian ini bersifat kualitatif deskriptif. Data yang digunakan di dalam penelitian ini antara lain berupa data sekunder. Teknik yang digunakan dalam penelitian ini untuk memperoleh dan mengumpulkan data yang diperlukan dalam melakukan penelitian mengenai perhitungan pajak penghasilan badan pada PT Indo Prima Beef di Lampung dalam keadaan yang sebenarnya. Terkait perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 karyawan, penggunaan metode *gross up* yaitu dengan pemberian tunjangan pajak sebesar nilai Pajak Penghasilan Pasal 21 karyawan merupakan metode yang paling tepat bagi PT Indo Prima Beef. Menggunakan metode *gross up* akan memberikan keuntungan bagi kedua pihak, yaitu: Keuntungan bagi karyawan yaitu jumlah penghasilan yang dibawa pulang (*take home pay*) akan lebih besar jumlahnya daripada metode yang digunakan oleh perusahaan saat ini

Kata kunci : *Implementasi, Tax Planning, Pajak Penghasilan 21*

Ketua,

Anggota,



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



Anton Indra Budiman, S.E., M.SI., Ak.
NIP.197710162015041002

Mengetahui,

Ketua jurusan



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

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

**TAX PLANNING IMPLEMENTATION (TAX PLANNING) INCOME TAX 21 IN
AN EFFORT TO INCREASE TAX PAYMENT EFFICIENCY AT PT INDO
PRIMA BEEF IN LAMPUNG**

In this study, the object of this research is PT Indo Prima Beef which is engaged in animal husbandry. This type of research is descriptive qualitative. The data used in this study include secondary data. The technique used in this research is to obtain and collect the data needed in conducting research on the calculation of corporate income tax at PT Indo Prima Beef in Lampung in real circumstances. Regarding the calculation of Employee Income Tax Article 21, the use of the gross up method, namely by providing tax allowances equal to the value of Article 21 employee Income Taxes, is the most appropriate method. for PT Indo Prima Beef. Using the gross up method will provide benefits for both parties, namely: Benefits for employees, namely the amount of take home pay will be greater than the method used by the company today

Keywords: Implementation, Tax Planning, Income Tax 21

Advisor,



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

Vice Advisor,



Anton Indra Budiman, S.E., M.SI., Ak.
NIP.197710162015041002

Acknowledge,

Head Of Accounting Program



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Deden Muhammad Alfian
Nim : 01031381621159
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul skripsi : IMPLEMENTASI TAX PLANNING
(PERENCANAAN PAJAK) PAJAK PENGHASILAN
21 DALAM UPAYA MENINGKATKAN EFISIENSI
PEMBAYARAN PAJAK PADA PT INDO PRIMA
BEEF DI LAMPUNG

Telah kami periksa Penulisan, Grammer, maupun penyusunan Tenses dan kami menyetujui untuk di tempatkan pada lembar abstrak

Palembang, 15 januari 2021

Pembimbing Skripsi,

Ketua,

Anggota,


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


Anton Indra Budiman, S.E, M.SI., Ak.
NIP.197710162015041002

Mengetahui,
Ketua jurusan


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

RIWAYAT HIDUP



DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Deden Muhammad Alfian
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat Lahir : Palembang
Tanggal Lahir : 26 November 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan kejawen lorong mandi
air nomor 1986 kecamatan
kemuning kelurahan pipa
reja. Palembang.
Alamat Email : alfiandeden99@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2004 : TK RA mahira
Tahun 2005-2010 : SD MI Adabiyah
Tahun 2011-2013 : SMP Darunnajah Islamic Boarding School
Tahun 2014-2016 : SMA Darunnajah Islamic Boarding School
Tahun 2016-2020 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Bahasa Inggris di *Global English Language Center* (2016)
2. Kursus Bahasa Inggris *TOELF 1* di Lembaga Bahasa LIA Palembang (2018)
3. Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan Berbasis Aplikasi Komputer Akuntansi (2020)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Staf Muda Dinas Riset dan Data Badan Eksekutif Mahasiswa KM FE UNSRI Kabinet Sinergi (2018)
2. Himpunan Mahasiswa Islam (HMI)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Pajak	10
2.1.2 Fungsi Pajak	10
2.1.3 Tarif Pajak	11
2.1.4 Pajak Penghasilan Pasal 21	13
2.1.5 Koreksi Fiskal	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
BAB III.....	34
METODE PENELITIAN	34
3.1 Metode Penelitian.....	34
3.1.1 Pendekatan Penelitian.....	34
3.1.2 Objek Penelitian	35

3.1.3	Pemilihan Informan Kunci	25
3.1.4	Jenis Data	25
3.1.5	Teknik Pengumpulan Data	26
3.1.6	Teknik Analisis Data	27
BAB IV		39
HASIL DAN PEMBAHASAN		39
4.1	Hasil Penelitian.....	39
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan	39
4.1.2	Sejarah Singkat Perusahaan	39
4.1.3	Struktur Organisasi.....	40
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	41
4.2.1	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Terhutang Karyawan	42
4.2.2	Perhitungan Beban Yang Harus Di Tanggung Perusahaan.....	56
BAB V.....		67
KESIMPULAN DAN REKOMENDASI		67
5.1	Kesimpulan	67
5.2	Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA		70
LAMPIRAN.....		71

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Penelitian Terdahulu	6
Tabel 2.1.3.	Tarif Pajak Progresif	13
Tabel 4.1.	Selisih Tunjangan Pajak dengan PPh Pasal 21 Terhitung Karyawan Berdasarkan Hasil Perhitungan Tunjangan Pajak Dengan Menggunakan Metode Gross up Tahun 2018	56
Tabel 4.2.	Selisih Tunjangan Pajak dengan PPh Pasal 21 Terhutang Karyawan Berdasarkan Hasil Perhitungan Tunjangan Pajak Dengan Menggunakan Metode Gross up Tahun 2018	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	40
--------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1. Latar Belakang

Perencanaan merupakan salah satu fungsi utama dari manajemen. Secara umum perencanaan merupakan proses penentuan tujuan organisasi (perusahaan) dan kemudian menyajikan strategi, tata cara pelaksanaan program, dan operasi yang diperlukan untuk mencapai tujuan perusahaan. Tujuan utama yang seharusnya dicapai oleh manajemen perusahaan adalah memberikan keuntungan yang maksimum untuk jangka panjang (*long term return*) kepada para pemodal atau pemegang saham yang telah menginvestasikan kekayaan dan mempercayakan pengelolaannya kepada perusahaan. Keuntungan tersebut harus diperoleh dengan mematuhi perundang-undangan perpajakan, baik pajak daerah maupun pajak pusat. Sebagai wajib pajak, setiap perusahaan harus mematuhi dan melaksanakan kewajiban pajaknya sesuai dengan perundang-undangan perpajakan.

Penerimaan pajak merupakan sumber pendapatan terbesar bagi negara. Hampir dalam setiap proyek pembangunan yang dilaksanakan pemerintah, dibiayai dari dana pajak yang dikumpulkan dari masyarakat. Penerimaan dari sektor pajak selalu dikatakan sebagai primadona dalam membiayai pembangunan nasional. Hal tersebut dapat dilihat pada tahun 2019 penerimaan sektor pajak mencapai 84.4% dari volume penerimaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) dan sisanya sebesar 15,6% adalah PNPB (Kemenkeu,2019).

Jenis Pajak yang diberlakukan di Indonesia antaranya adalah Pajak penghasilan yang dikenakan terhadap wajib pajak baik terhadap pribadi maupun badan. Pajak penghasilan badan merupakan potensi terbesar bagi penerimaan pajak di Indonesia.

Menurut Mardiasmo (2016: 197) Pajak penghasilan Pasal 21 adalah pajak atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan, dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa, dan kegiatan yang dilakukan oleh orang pribadi subjek pajak dalam negeri, sebagaimana dimaksud dalam pasal 21 Undang-Undang pajak penghasilan. Pajak penghasilan merupakan pajak langsung yang dipungut oleh pemerintah pusat yang berasal dari pendapatan pegawai. Dari beberapa jenis pajak penghasilan, pajak penghasilan Pasal 21 merupakan salah satu pajak yang memberikan masukan sangat besar bagi negara. Disebutkan dalam Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor: PER-16/PJ/2016 PPh Pasal 21 adalah pajak atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan, dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa, kegiatan, yang dilakukan oleh orang pribadi Subjek Pajak dalam Negeri, sebagaimana dimaksud dalam Pasal 21 Undang-Undang Pajak Penghasilan. Agar PPh yang dihitung, disetor dan dilaporkan efektif dan efisien maka pemotong PPh pasal 21 yang terdiri dari pemberi kerja, bendahara atau pemegang kas pemerintah harus mampu dan memahami tata cara perhitungan dengan baik.

Penghasilan (pendapatan) merupakan hal yang sangat penting dalam perusahaan. Tinggi rendahnya beban pajak penghasilan yang dibayarkan perusahaan tergantung dari penghasilan yang diperoleh. Begitupun dengan biaya, Pembebanan yang tepat terhadap biaya menjadi hal pokok yang harus diketahui oleh perusahaan. Banyak biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan namun tidak dapat dijadikan sebagai pengurangan pajak penghasilan. Inilah salah satu alasan mengapa perencanaan pajak sangat penting untuk dilakukan melihat perusahaan dan negara memiliki tujuan dan kepentingan yang berbeda.

Perusahaan dan pemerintah merupakan dua pihak yang memiliki kepentingan yang berbeda dalam perpajakan. Wajib pajak mengidentifikasi pembayaran pajak sebagai sebuah beban yang akan mengurangi laba (Hanum). Wajib pajak akan berusaha meminimalkan beban pajak untuk mengoptimalkan laba yang akan diraih dan untuk meningkatkan efisiensi dan daya saing mereka sedangkan pemerintah akan berupaya untuk memaksimalkan pajak yang dapat dipungut dari para wajib pajak. Optimalisasi laba yang diraih oleh wajib pajak dapat membantu dalam mencapai tujuan perusahaan baik tujuan jangka pendek ataupun jangka panjang.

Tujuan dari kebanyakan perusahaan adalah memaksimalkan laba atau keuntungan. Laba adalah selisih antara jumlah yang diterima dari pelanggan atas barang atau jasa yang dihasilkan dengan jumlah yang dikeluarkan untuk membeli sumber daya alam ataupun pengeluaran lainnya dalam menghasilkan barang dan jasa tersebut. Oleh karena itu, perusahaan akan meningkatkan pendapatan dan menekan beban seminimal mungkin termasuk beban pajak yang

merupakan beban yang harus dibayar oleh perusahaan. Berbagai macam carapun dilakukan agar beban pajaknya kecil, baik dengan cara yang diperkenankan oleh undang-undang perpajakan ataupun dengan cara yang melanggar peraturan perpajakan. Oleh sebab itu pemotong wajib pajak perusahaan harus merencanakan terlebih dahulu perhitungan PPh 21 sehingga tujuan dari perusahaan dapat tercapai.

Dalam hal perencanaan pajak PPh pasal 21 ada beberapa strategi yang tepat merupakan langkah yang sangat penting dalam rangka meminimalkan beban pajak penghasilan badan. Perencanaan pajak adalah alternatif yang tepat dengan memanfaatkan celah-celah dalam peraturan perpajakan yang berlaku sehingga terhindar dari sanksi-sanksi perpajakan. Perencanaan pajak yang tepat akan menghasilkan beban pajak yang kecil yang merupakan hasil dari perbuatan penghematan pajak atau penghindaran pajak yang dapat diterima oleh fiskus dan bukan sama sekali karena penyelundupan yang tidak dapat diterima oleh fiskus. Dari pengertian tersebut terlihat bahwa perencanaan pajak melalui penghindaran pajak merupakan satu-satunya cara yang legal yang dapat ditempuh oleh perusahaan dalam mengefisienkan pembayaran pajak.

Chairil Anwar Pohan (2017: 91) perencanaan pajak untuk pajak penghasilan pasal 21 setidaknya dapat dilakukan dengan memilih perhitungan PPh pasal 21. Ada tiga metode yang dapat dipilih oleh perusahaan dalam menghitung PPh Pasal 21, yaitu: Gross Method, Net Method, Gross Up Method.

Berdasarkan keterkaitan dengan Pajak Penghasilan Pasal 21 Undang-Undang Pajak Penghasilan; Peraturan Direktur Jendral Pajak No. PER-

16/PJ/2016, Peraturan Menteri Keuangan No.101/PMK.010/2016, 102/PMK.010/2016 dan Peraturan/UU lainnya yang memuat tentang Pajak Penghasilan.

Perusahaan PT. Indo Prima Beef merupakan perusahaan dagang yang bergerak di bidang perternakan. Perusahaan ini berkomitmen untuk selalu memelihara hewan ternak yang sehat dan juga memiliki kualitas daging yang baik untuk memenuhi permintaan konsumsi daging yang ada di daerah Indonesia bagian barat khususnya Sumatera dan Jawa. Dari informasi yang sudah ditinjau oleh peneliti, bahwa perusahaan mempunyai tujuan untuk mencapai laba yang signifikan dengan cara memprioritaskan kesejahteraan pegawai dengan resiko laba perusahaan akan terpengkas lebih kecil tetapi pembayaran pajak atas beban pajak terhutang perusahaan masih tetap sama. Walaupun perusahaan mengeluhkan atas pembayaran pajak yang semakin meningkat dan belum optimal, perusahaan mempunyai misi untuk mengoptimalkan jumlah pembayaran pajaknya serendah mungkin dan meningkatkan kesejahteraan pegawai tanpa ada unsur kecurangan dalam melakukan pembayaran pajak terhadap Wajib Pajak sesuai dengan peraturan Perundang-undangan Perpajakan yang legal.

Adapun data gaji karyawan tetap dan tidak tetap pada PT. Indo Prima Beef lampung, yang dapat dilihat pada tabel 1 dan 2 :

Tabel 1
Perhitungan Gaji karyawan Tetap Setelah Dikurangi Pajak
1 Januari – 31 Januari 2019

NO	NAMA	STA TUS	GAJI SEBELUM PPH 21	PPH 21	GAJI SETELAH PAJAK
1	Surya	K/3	Rp 20.000.000	Rp 2.058.333	Rp 17.141.667
2	Jaya	K/3	Rp 20.000.000	Rp 2.058.333	Rp 17.141.667
3	Setya	K/3	Rp 20.000.000	Rp 2.058.333	Rp 17.141.667
4	Anap	K/3	Rp 18.500.000	Rp 1.338.333	Rp 16.361.667
5	Ari	K/2	Rp 18.500.000	Rp 1,394.333	Rp 16.305.667
6	Wati	K/3	Rp 14.300.000	Rp 723.333	Rp 12.876.667
7	Fitri	K/3	Rp 14.300.000	Rp 723.333	Rp 12.876.667
8	Arif	K/1	Rp 14.300.000	Rp 892.083	Rp 12.707.917
9	Anjar	K/2	Rp 14.300.000	Rp 770.833	Rp 12.829.167
10	Oto	K/1	Rp 14.300.000	Rp 892.083	Rp 12.707.917
11	Wandi	K/3	Rp 14.300.000	Rp 723.333	Rp 12.876.667
12	Wahyu	K/3	Rp 14.300.000	Rp 723.333	Rp 12.876.667
13	Riko	K/3	Rp 14.300.000	Rp 723.333	Rp 12.876.667
14	Yanto	K/2	Rp 9.300.000	Rp 150.000	Rp 8.485.000
15	Iqbal	K/2	Rp 9.300.000	Rp 150.000	Rp 8.485.000

16	Syafril	K/2	Rp9.300.000	Rp 150.000	Rp 8.485.000
17	Raharjo	K/1	Rp 8.500.000	Rp 136.250	Rp 7.838.750
18	Purnomo	K/3	Rp 8.500.000	Rp 96.250	Rp 7.878.750
19	Yudar	K/1	Rp 8.500.000	Rp 136.250	Rp 7.838.750
20	Radi	K/1	Rp 6.700.000	Rp 50.750	Rp 6.214.250
21	Santo	K/0	Rp 6.700.000	Rp 69.500	Rp 6.195.500
22	Sono	K/2	Rp 6.700.000	Rp 32.000	Rp 6.233.000
23	Nuri	K/2	Rp 6.700.000	Rp 32.000	Rp 6.233.000
24	Anto	K/1	Rp 6.700.000	Rp 50.750	Rp 6.214.250
25	Toni	K/1	Rp 6.700.000	Rp 50.750	Rp 6.214.250
26	Aswan	K/0	Rp 6.700.000	Rp 69.500	Rp 6.214.250
27	Anto	K/0	Rp 6.700.000	Rp 69.500	Rp 6.214.250
28	Danti	K/2	Rp 6.700.000	Rp 32.000	Rp 6.233.000
29	Nadim	K/0	Rp 6.700.000	Rp 69.500	Rp 6.214.250
30	Tato	K/1	Rp 6.700.000	Rp 50.750	Rp 6.214.250

Sumber PT. Indo Prima Beef, 2020

Tabel 2

Data gaji karyawan tidak tetap pada tahun 2019

No	Nama Karyawan	Jumlah Hari Kerja	Gaji Perhari	Total Gaji
1	Prasetyo	21	Rp 100.000	Rp 2.100.000
2	Sari	21	Rp 100.000	Rp 2.100.000
3	Hasan basri	14	Rp 100.000	Rp 1.400.000
4	Tomiko	14	Rp 100.000	Rp 1.400.000
5	Aji sumargi	14	Rp 100.000	Rp 1.400.000

Sumber Data diolah penulis, 2020

Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti akan melakukan penelitian mengenai “Penerapan perencanaan pajak penghasilan 21 dalam upaya meningkatkan efisiensi pembayaran pajak pada PT. INDO PRIMA BEEF DI LAMPUNG.”

2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang diatas masalah yang dirumuskan adalah bagaimanakah Penerapan perencanaan pajak penghasilan 21 dalam upaya meningkatkan efisiensi pembayaran pajak pada PT. INDO PRIMA BEEF DI LAMPUNG yang ditinjau dari undang-undang perpajakan No 36 Tahun 2008, Peraturan Direktur Jenderal Pajak No. PER-16/PJ/2016, Peraturan Menteri Keuangan No.101/PMK.010/2016, 102/PMK.010/2016 dan Peraturan/UU lainnya yang memuat tentang Pajak Penghasilan.

3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian yang dilakukan untuk menjelaskan bahwa perencanaan pajak yang baik dapat meningkatkan efisiensi pajak berdasarkan undang-undang yang berlaku pada PT. Indo Prima Beef ditinjau dari undang-undang No 36 Tahun 2008, Peraturan Direktur Jenderal Pajak No. PER-16/PJ/2016, Peraturan Menteri Keuangan No.101/PMK.010/2016, 102/PMK.010/2016 dan Peraturan/UU lainnya yang memuat tentang Pajak Penghasilan.

4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangsih berupa manfaat kepada pihak-pihak yang memiliki sudut pandang kebutuhan yang berbedaseperti:

a. Manfaat Teoretis

Penelitian diharapkan dapat memperluas pengetahuan dan wawasan ilmu akuntansi berkaitan dengan efisiensi biaya. Penelitian juga diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan acuan bagi peneliti selanjutnya dalam hal koreksi fiskal.

b. Manfaat Praktis

Menambah wawasan dan pemahaman khususnya bagi penulis dan masyarakat umum tentang masalah yang dibahas dapat menjadi referensi pengetahuan bagi kalangan pendidikan maupun non pendidikan.

DAFTAR PUSTAKA

- Darmayasa, Nyoman dan Nyoman Sentosa Hardika. 2011. *Perencanaan Pajak dari Aspek Rasio Total Benchmarking, Kebijakan Akuntansi, dan Administrasi sebagai Strategi Penghematan Pajak*. Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan, 7(3): h: 162-169.
- Emzir 2008, *Metodologi Penelitian Pendidikan Kuantitatif dan Kualitatif*, Rajawali Pers, Jakarta.
- Gustia, Devi dan Yazid Yud Padmono. 2014. *Analisis Pph Pasal 21 Dengan Metode Gross Up Sebagai Alternatif Dan Rekonsiliasi Fiskal*. Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi Vol. 3 No. 10 : h 1-15.
- Mangoting, Yenni. 1999. *Tax Planning: Sebuah Pengantar sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 1(1): h: 43-53.
- Mardiasmo. 2009. *Perpajakan*. Edisi Revisi. Penerbit Andi. Yogyakarta.

- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan*, edisi revisi, cetakan ketujuhbelas, Yogyakarta : Andi.
- Meagher, Thomas W., Terry Adamson & Donald G. Harrington. 2002. *Golden Parachutes - New Planning Opportunities*. Tax Management Compensation Planning Journal, 30 (12) : pp : 343-354.
- Raswin, dkk. 2015. *Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada PT Amalia Jaya Pratama Di Makassar*. Jurnal Riset Edisi 1 Vol 1, No. 003: h. 1-13.
- Sahilatua, Priska Febriani dan Naniek Noviyari. 2013. *Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak*. E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol 5.1: h 231-250.
- Sentosa Hardika, Nyoman. 2007. *Perencanaan Pajak sebagai Strategi Penghematan Pajak*. Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan, 3 (2):h: 17-34
- Shaviro, Daniel. 2013. *The Bucket and Buffett Approaches to Raising Taxes on HighIncome US Individual*. Canadian Tax Journal, 61 (2):pp: 425-434.
- Suandy, Erly. 2011. *Perencanaan Pajak*. Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Budiandru, Dhiya, & Ulhaq. (2017). Penerapan Perencanaan Pajak Pph 21 Sebagai Upaya Mengefisiensikan Pajak Penghasilan Pada Pt B Net Indonesia. *Jurnal Manajemen Indonesia*, 17(3).
- 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. Retrieved from
<https://www.trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/index.php/semnas/article/view/909>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Juniawaty, R. (2018). Tax Planning PPh Pasal 21 sebagai Upaya Efisiensi Pajak Perusahaan. *Sosio E-Kons*, 10(3), 234.
<https://doi.org/10.30998/sosioekons.v10i3.2843>
- Kurniawan, D. (2018). Analisis Perbandingan Metode Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21, Dampaknya Terhadap Beban Dan Pajak Penghasilan Badan Pada Cv. Pachira Motor. *Maksi*, 4(1).
- Kurniawan, D. P., Dewi, A. R., & Up, M. G. (2018). ANALISIS PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PPH 21 KARYAWAN TETAP MENGGUNAKAN METODE GROSS UP SEBAGAI UPAYA PENGHEMATAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA RUMAH SAKIT ASIH ABYAKTA Dwi. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Perpajakan*, 1–14.
- Malik, A., Sumarsan, T., & Siahaan, S. B. (2017). *Analisis Perencanaan Pajak Pada Tunjangan Karyawan Dan Pengaruhnya Pada Perhitungan Pph Pasal 21 Dan Pph Badan Pada Pt Binasahabat Jayatama Medan*. 7(2), 1–7.
- Meidy, D. F., Harimurti, F., & Astuti, D. S. P. (2017). *Penerapan Perencanaan Pajak Atas Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak Perusahaan*. 13(2), 230–237.
- Nabilah, N. N., Mayowan, Y., & Hapsari, N. N. (2016). ANALISIS

PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PPh 21 SEBAGAI UPAYA
PENGHEMATAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN (STUDI
KASUS PADA PT Z). *Journal Perpajakan*, 8(1), 1689–1699.

<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Sahilatua, P. F., & Noviari, N. (2013). Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan
Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak. *E-Jurnal
Akuntansi*, 5(1), 231–250.

Yunus, M. (2019). Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai
Upaya Penghematan Pph Badan Pada Pt . Sang Hyang Seri (Persero) Cabang
Sidrap. *Tangible*, 4(1), 78–95.