

**PENERAPAN TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN
TENAGA KESEHATAN
(STUDI KASUS PADA KLINIK L)**



Skripsi Oleh:

AHMAD RAIHAN AMIN

01031281924045

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
ANALISIS PENERAPAN TAX REVIEW DAN PERLAKUAN
PERPAJAKAN ATAS PAJAK PENGHASILAN PROFESI DOKTER
TERHADAP KEPATUHAN PEMBAYARAN PAJAK

Disusun oleh:

Nama : Ahmad Raihan Amin

NIM : 01031281924045

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

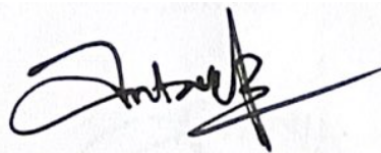
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 19 Desember 2023



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENERAPAN TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN TENAGA
KESEHATAN (STUDI KASUS PADA KLINIK L)**

Disusun Oleh:

Nama : Ahmad Raihan Amin

NIM : 01031281924045

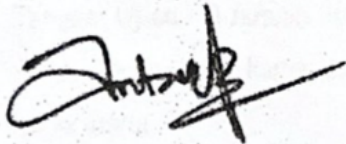
Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 08 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

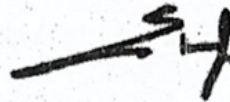
Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 16 Januari 2024

Ketua,



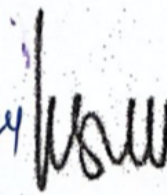
Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1977101620150410002

Anggota,



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI 19/01/2024
FAKULTAS EKONOMI UNSRI


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

SURAT PERNYATAAN KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Ahmad Raihan Amin

NIM : 01031281924045

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bawa skripsi yang berjudul:

PENERAPAN TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN TENAGA KESEHATAN (STUDI KASUS PADA KLINIK L)

Pembimbing : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 8 Januari 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang

lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 19 Januari 2024

Pembuat Pernyataan



Ahmad Raihan Amin

NIM 01031281924045

MOTTO

“ With great power, comes great responsibility”
(Uncle Ben-Spiderman)

“ There is honor in being broken “
(Projectkaizenco)

“All the things that happen each day every one of them matters.”
(Ash-Pokemon)

"The strength we need is all around us."
(Yuriko- Ghost of Tsushima)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat karunia-Nya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan Tenaga Kesehatan (Studi Kasus Pada Klinik L)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang pelaksanaan dan pemenuhan kewajiban perpajakan Pajak Penghasilan Tenaga Kesehatan pada klinik L. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari data Klinik L berupa data gaji karyawan dan data-data pendukung lainnya.

Penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu peneliti dengan senang hati menerima kritik dan saran yang dapat membangun skripsi ini agar lebih baik sehingga dapat bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Palembang, 19 Januari 2024



Ahmad Raihan Amin

NIM 01031281924045

UCAPAN TERIMAKASIH

Dalam proses penyusunan dan penelitian skripsi ini, banyak tantangan dan kendala yang dihadapi penulis. Tantangan dan kendala tersebut dapat dilalui berkat bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari pihak-pihak yang berhubungan dengan penulis. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

- Allah SWT yang selalu memberikan berkat, rahmat, kemudahan, kelancaran, serta kekuatan selama proses penyusunan skripsi ini.
- Kedua orangtuaku **Ayah Erwan Rachmadin** dan **Ibu Yudianita Kesuma**. Terima kasih banyak sudah membiayai perkuliahan sampai dengan kelulusanku. Terima kasih atas semua doa, nasihat, kasih sayang, dukungan, dan cinta yang Ayah dan Ibu berikan tanpa henti sampai dengan saat ini.
- Kakak dan Adik-adikku **Kak Alif, Nadine, dan Nana**. Terima kasih atas semua dukungan selama masa perkuliahan baik dalam bentuk doa, saran, kritik, serta pendampingan yang telah diberikan.
- Guru piano ku **Om Erchink**, terima kasih atas semua dukungan baik doa, nasihat, maupun saran dalam proses perkuliahan dan pembelajaran yang sudah diberikan sampai dengan saat ini.
- Keluarga besar **Hidayat Amin**, terima kasih tante, om, dan semua sepupuku atas doa, kasih sayang, cinta dan motivasi yang telah diberikan dalam proses penyelesaian skripsi.
- Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, SE. M.Si**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
- Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., ME** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Sriwijaya beserta jajarannya.

- Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- Bapak **Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya dan memberikan bimbingan, arahan, masukan, kritik, dukungan, doa, dan ilmu sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
- Ibu **Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak** selaku dosen penguji seminar proposal skripsi dan ujian komprehensif yang telah memberikan arahan, masukan, kritik, ilmu, dan motivasi yang memberikan dampak yang besar pada proses penyelesaian skripsi ini.
- Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, dan wawasan bagi penulis selama masa perkuliahan.
- Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya Mba **Okky Kurnia Ningsih** yang telah membantu proses administrasi perkuliahan hingga selesai.
- Sahabat selama masa perkuliahan **Taufik, Asmek, Ghozali, Kak Abay, Fikrah, Tasud, Elfina**, dan **Vyo** yang selalu menemani dan berbagi keluh kesah, membantu dan memberikan dukungan yang luar biasa baik dalam masa perkuliahan maupun dalam proses penyelesaian skripsi.
- Sahabat SMA **Farhan, Ralfhly, Richard, Ko Hardi, Gagah**, dan **Michelle** yang selalu memberikan dukungan, menemani disaat suka maupun duka,

dan tanpa henti memberikan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

- Teman-Teman **Sekonco** dan Teman-Teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2019. Terima kasih atas kebersamaannya serta menjadi teman seperjuangan selama proses perkuliahan.
- Teman-Teman **Laidback Valen, Kak Fajar, Kak Ejak, Kocems, Kak Andre, Kak Ravel,** dan **Tasya** yang memberikan dukungan dan menemani dalam suka maupun duka hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
- Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan doa selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi

Palembang, 19 Januari 2024

Penulis



Ahmad Raihan Amin

010131281924045

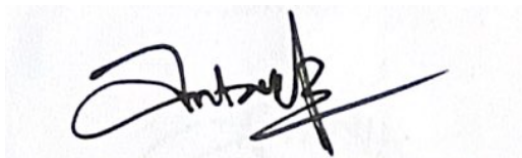
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Ahmad Raihan Amin
NIM : 01031281924045
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan Tenaga Kesehatan (Studi Kasus Pada Klinik L)

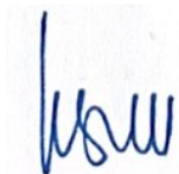
Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 16 Januari 2024
Dosen Pembimbing,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1977101620150410002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENERAPAN TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN TENAGA KESEHATAN

(STUDI KASUS PADA KLINIK L)

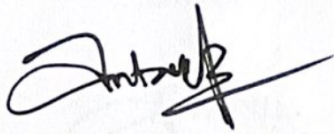
Oleh:

Ahmad Raihan Amin

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan Pajak Penghasilan dan mengetahui hasil *tax review* Pajak Penghasilan Tenaga Kesehatan di Klinik L. Objek penelitian ini adalah Klinik L. Penelitian ini menggunakan data sekunder. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif deskriptif. Analisis data dilakukan menggunakan metode analisis deskriptif yang bertujuan untuk menjelaskan suatu fenomena yang terjadi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Klinik L belum memiliki NPWP Badan, masih merupakan perusahaan perseorangan dan menggunakan NPWP pribadi dr. YK sehingga Klinik L belum melaksanakan pembayaran PPh 25 karena masih merupakan Perusahaan Perseorangan. Dengan Norma Penghitungan Pendapatan Neto sesuai dengan PER-17/PJ/2015, didapatkan bahwa tahun 2021, dr. YK memiliki pajak terutang sebesar Rp. 11.475.000 dan sebesar Rp. 78.662.500 pada tahun 2022.

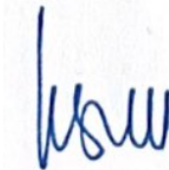
Kata Kunci: *Tax Review*, Pajak Penghasilan Pasal 21, Pajak Penghasilan Pasal 25, Tenaga Kesehatan

Dosen Pembimbing



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1977101620150410002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

IMPLEMENTATION OF TAX REVIEW ON INCOME TAX FOR HEALTH CARE PROFESSIONAL

(CASE STUDY AT L CLINIC)

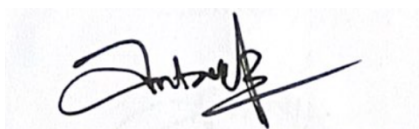
By:

Ahmad Raihan Amin

This research aims to determine the calculation of Income Tax and find out the results of the tax review of Income Tax for Health Workers at L Clinic. The object of this research is L Clinic. This research uses secondary data. The research method used is a descriptive qualitative method. Data analysis was carried out using descriptive analysis methods which aim to explain a phenomenon that occurs. The research results show that L Clinic does not yet have a corporate NPWP, it is still an individual company and uses Dr. YK so that Clinic L has not made Income Tax Article 25 payments because it is still a private company. With the Net Income Calculation Norms in accordance with PER-17/PJ/2015, it is found that in 2021, dr. YK has a tax debt of Rp. 11,475,000 and Rp. 78,662,500 in 2022.

Keyword: Tax Review, Income Tax Article 21, Income Tax Article 25, Health Workers

Advisor,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1977101620150410002

*Acknowledge,
Head of Accounting Program*



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Ahmad Raihan Amin
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/Tanggal Lahir: Jakarta/ 22 Agustus 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. W.R. Supratman No 240A, Palembang
Email : raihanaminahmad@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2005-2007 : TK Palm Kids Palembang
Tahun 2007-2013 : SD Paramount Palembang
Tahun 2013-2016 : SMP Kusuma Bangsa Palembang
Tahun 2016-2019 : SMA Kusuma Bangsa Palembang
Tahun 2019-2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMAKASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT.....	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Teori Daya Pikul	6
2.1.2 Teori Bakti.....	6
2.1.3 Pajak	6
2.1.4 Fungsi Pajak.....	7
2.1.5 Jenis Pajak.....	8
2.1.6 Jenis Wajib Pajak.....	10
2.1.7 Tarif Pajak	11
2.1.8 Pajak Penghasilan.....	13

2.1.9	Subjek Pajak dan Non Subjek Pajak.....	13
2.1.10	Objek Pajak dan Non Objek Pajak	14
2.1.11	Pajak Penghasilan Pasal 21.....	20
2.1.12	Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21	22
2.1.13	Pajak Penghasilan Pasal 25.....	24
2.1.14	Pembukuan dan Pencatatan Bagi Wajib Pajak.....	24
2.1.15	Matriks Perhitungan WPOP	25
2.1.16	<i>Tax Review</i>	27
2.1.17	Tujuan <i>Tax Review</i>	29
2.1.18	Prosedur <i>Tax Review</i>	29
2.1.19	Tenaga Kesehatan.....	30
2.1.20	Profesi Tenaga Kesehatan.....	31
2.1.21	Penghasilan Yang Berkaitan Dengan Profesi Dokter	34
2.1.22	Kewajiban Perpajakan Dokter.....	35
2.2	Penelitian Terdahulu	37
2.3	Kerangka Pemikiran	48
BAB III		49
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	49
3.2	Rancangan Penelitian (Desain Penelitian).....	49
3.3	Jenis dan Sumber Data	50
3.4	Populasi dan Sampel	50
3.5	Teknik Analisis	50
BAB IV.....		52
4.1	Hasil Penelitian	52
4.1.1	Gambaran Umum Klinik L	52
4.1.2	Kewajiban Perpajakan Atas Tenaga Kesehatan	52
4.1.3	Analisis <i>Tax Review</i>	56
4.1.4	Penilaian Kepatuhan	71
BAB V		73
5.1	Kesimpulan.....	73
5.2	Saran	74

DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Pengenaan Tarif Pajak	20
Tabel 2.2	Tarif Pajak PPh Pasal 17	21
Tabel 2.3	Batas Waktu Penyetoran dan Pelaporan SPT PPh	36
Tabel 2.4	Tabel Penelitian Terdahulu	37
Tabel 4.1	Tarif Pajak PPh Pasal 17	53
Tabel 4.2	Tarif Pajak PPh Pasal 17	53
Tabel 4.3	Karyawan Klinik L Tahun 2021	56
Tabel 4.4	Gaji karyawan Klinik L tahun 2021 (Dalam Ribuan Rupiah)	56
Tabel 4.5	Rekapitulasi Pajak Penghasilan Karyawan Klinik L Tahun 2011	61
Tabel 4.6	Data Karyawan Klinik L Tahun 2022	61
Tabel 4.7	Gaji Karyawan Klinik L Tahun 2022	62
Tabel 4.8	Rekapitulasi Pajak Penghasilan Karyawan Klinik L Tahun 2022	68
Tabel 4.9	Penghasilan Bruto dr. YK Tahun 2021	69
Tabel 4.10	Penghasilan Bruto dr. YK tahun 2022	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Skema Kerangka Pemikiran	48
--	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Karyawan Klinik L Tahun 2021	79
Lampiran 2 Gaji karyawan Klinik L tahun 2021 (Dalam Ribuan Rupiah) ..	79
Lampiran 3 Data Karyawan Klinik L Tahun 2022	80
Lampiran 4 Gaji Karyawan Klinik L Tahun 2022.....	80
Lampiran 5 Penghasilan Bruto dr. YK Tahun 2021	81
Lampiran 6 Penghasilan Bruto dr. YK tahun 2022	82

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Negara Indonesia merupakan negara berkembang yang memperoleh pendapatan utamanya melalui pajak untuk memenuhi pembiayaan kebutuhan negara. Peranan pajak sangat penting bagi kelangsungan kehidupan negara dan juga sebagai pendorong aktivitas ekonomi yang paling utama. Untuk mewujudkan keberlangsungan pembangunan negara dengan baik, diperlukan adanya dana yang besar, salah satu sumber penerimaan negara terbesar dan terpenting adalah pajak.

Pajak adalah sumber penerimaan negara yang berasal dari pembayaran atau pembebanan yang tidak secara langsung berhubungan dengan barang/jasa, yang disediakan oleh pemerintah terhadap masyarakat dan badan/organisasi yang berada dalam satu wilayah atau dalam jangkauan pemerintah. (Harnanto, 2013). Sebagai sumber Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) yang terbesar, pajak selalu menjadi fokus bagi pemerintah. Penerimaan tersebut diperoleh dari Wajib Pajak baik itu Wajib Pajak Orang Pribadi maupun Wajib Pajak Badan yang berada di suatu wilayah. Hal tersebut ditunjukkan dengan meningkatnya jumlah penerimaan negara yang berasal dari pajak. Menurut Kementerian Keuangan, realisasi penerimaan pajak tahun 2020 mencapai Rp.1.070,0 triliun atau 89,3% dari target penerimaan pajak yang ditetapkan dalam Perpres 72/2020 sebesar Rp.1.198,8 triliun, sedangkan pada tahun 2021, realisasi penerimaan pajak mencapai Rp.1.231,87 triliun atau 100,19% dari target dalam APBN Tahun Anggaran (TA) 2021 sebesar Rp.1.229,6 triliun.

Menurut Pasal 1 ayat (2) UU No. 16 tahun 2009, Wajib Pajak adalah orang pribadi atau badan, meliputi pembayar pajak, pemotong pajak, dan pemungut pajak, yang mempunyai hak dan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Wajib pajak badan merupakan salah satu pihak wajib pajak yang harus membayar pajak sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Jumlah pajak yang dibayarkan dihitung berdasarkan laba bersih yang diperoleh perusahaan dikalikan dengan tarif pajak yang berlaku. Semakin besar laba bersih yang diperoleh perusahaan, semakin besar jumlah beban pajak yang harus dibayar. Dengan beban pajak yang dibayar oleh perusahaan akan meningkatkan penerimaan negara dari sektor pajak. Akan tetapi, bagi Wajib Pajak, khususnya Badan, pajak adalah biaya-biaya yang dapat mengurangi laba perusahaan tersebut sehingga bertentangan dengan tujuan didirikannya perusahaan yaitu untuk memaksimalkan keuntungan dan kesejahteraan perusahaan. Dari keadaan tersebut, Wajib Pajak Badan berusaha mencari cara untuk mengurangi jumlah beban pajak semaksimal mungkin.

Perbedaan kepentingan antara pelaku-pelaku pajak, yaitu perusahaan sebagai Wajib Pajak dan negara mengakibatkan timbulnya upaya wajib pajak untuk meminimalisasi jumlah pajak yang dibayar, secara legal maupun ilegal. Maka dari itu, salah satu cara untuk memeriksa apakah pembayaran pajak Wajib Pajak sudah dibayar sesuai dengan jumlah yang seharusnya adalah dengan *Tax Review*. *Tax Review* (Penelaahan Pajak) adalah serangkaian kegiatan yang dilakukan untuk meneliti dan memeriksa terkait kepatuhan perpajakan perusahaan yang sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan perpajakan yang berlaku

(Sumarsan,2013). Tujuan dari penelaahan pemenuhan kewajiban perpajakan dengan Peraturan Perundang-undangan Perpajakan dan/atau untuk memberi penilaian aspek perpajakan atas suatu peristiwa atau transaksi yang dilaksanakan wajib pajak. Dengan adanya *Tax review* atas pajak yang terutang, Wajib Pajak dapat mengetahui jumlah perhitungan, penerapan, peraturan, pelaksanaan pemenuhan administrasi pajak, dan potensi kerugian yang mungkin timbul akibat dari pengenaan sanksi perpajakan atas kesalahan dalam melaksanakan aturan perpajakan yang berlaku.

Salah satu profesi yang harus memenuhi pembayaran pajak adalah profesi tenaga kesehatan. Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 32 Tahun 1996 Tentang Kesehatan, tenaga kesehatan terdiri dari tenaga medis, tenaga keperawatan, tenaga kefarmasian, tenaga kesehatan masyarakat, tenaga gizi, tenaga keterampilan fisik, tenaga keteknisian medis. Tenaga medis terdiri dari dokter dan dokter gigi. Dokter mendapatkan penghasilan dari kegiatan praktik kedokteran. Selain praktik kedokteran, dokter juga bisa menjadi tenaga pendidik, narasumber, melakukan bisnis dalam bidang kesehatan maupun non kesehatan. Dengan banyaknya kegiatan yang dilakukan oleh dokter, maka dokter dapat mempunyai beberapa sumber dan jenis penghasilan, misalnya dari komisi, dividen, hadiah, dan sebagainya. Oleh sebab itu, dokter merupakan salah satu profesi yang sangat berpotensi dalam pengenaan Pajak Penghasilan. Profesi tenaga kesehatan memiliki keterkaitan dengan pemenuhan kewajiban perpajakan sedangkan penelitian yang menjadikan profesi tenaga kesehatan masih terbatas sehingga profesi tenaga kesehatan menjadi objek pada penelitian ini. Klinik L adalah salah satu klinik di Kota Palembang yang

merupakan Klinik Tumbuh Kembang Anak, klinik ini menjadi tempat penelitian karena aksesibilitas data yang tinggi, memiliki ketersediaan data, dan memenuhi kriteria sampel yang dibutuhkan.

Berdasarkan sumber penghasilan profesi dokter tersebut, maka setiap dokter dituntut untuk memenuhi kewajiban atas Pajak Penghasilan dalam menghitung, menyetor atau melunasi, serta pelaporan Pajak Penghasilan, meskipun ada perbedaan dalam perlakuan perpajakan dan perhitungan pajaknya untuk setiap jenis penghasilan tersebut. Berdasarkan latar belakang tersebut, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai Pajak Penghasilan Tenaga Kesehatan.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya, maka rumusan masalah yang akan diteliti dan dibahas oleh penelitian ini adalah:

1. Bagaimana *tax review* atas Pajak Penghasilan Tenaga Kesehatan di Klinik L?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk:

1. Mengetahui perhitungan Pajak Penghasilan Tenaga Kesehatan di Klinik L.
2. Mengetahui hasil *tax review* Pajak Penghasilan Tenaga Kesehatan di Klinik L.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi berupa manfaat kepada pihak-pihak yang memiliki sudut pandang kebutuhan yang berbeda seperti:

1. Bagi Tenaga Kesehatan di Klinik L

Hasil dari penelitian ini dapat memberi informasi dan pengetahuan

mengenai perlakuan perpajakan dan perhitungan Pajak Penghasilan atas penghasilan profesi dokter sehingga dapat membantu tenaga kesehatan di Klinik L dalam pemenuhan hak dan kewajiban atas Pajak Penghasilannya sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

2. Bagi Peneliti

Penelitian ini dapat memberikan pemahaman dan memperluas wawasan bagi peneliti mengenai perlakuan perpajakan dan perhitungan Pajak Penghasilan atas penghasilan profesi dokter, sehingga peneliti dapat mengaplikasikan teori-teori yang diperoleh pada masa perkuliahan terhadap praktik di lapangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Andaiyani, N. K., I Wayan, & I Putu. (2020). Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai Dasar Evaluasi Kewajiban Perpajakan Salah Satu Yayasan Pendidikan Di Denpasar Tahun 2018. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 525-554. <https://doi.org/10.32795/hak.v1i1.789>
- Adriani. 2011. Penagihan Pajak: Pajak Pusat dan Pajak Daerah. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Agesta, A.A. (2021). *Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan Badan dan Pajak Pertambahan Nilai dalam Menilai Kepatuhan Pemenuhan Kewajiban Pajak pada PT XY Tahun 2020*. Universitas Sebelas Maret.
- Christy, N. (n.d.). (2021). *Tax Review Pajak Penghasilan Dan Pajak Pertambahan Nilai Untuk Menilai Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada PT. DS)*. Universitas Katolik Parahyangan.
- Departemen Kesehatan RI. 2004. Undang-Undang Republik Indonesia No.29 Tahun 2004 Tentang Praktik Kedokteran. Jakarta.
- Departemen Kesehatan RI. 2007. Keputusan Menteri Kesehatan Republik Indonesia 377/MENKES/PER/V/2009 Tentang Petunjuk Teknis Jabatan Fungsional Apoteker dan Angka Kreditnya.
- Departemen Kesehatan RI. 2009. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 51 Tahun 2009 tentang Pekerjaan Kefarmasian.
- Departemen Keuangan RI. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 192/PMK.03/2007 Tentang Tata Cara Penetapan Wajib Pajak Dengan Kriteria Tertentu Dalam Rangka Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak.
- Direktorat Jenderal Pajak. 2013. Media Informasi Perpajakan Untuk Dokter.
- Fania, N. F. (2020). *Tax Review Pajak Penghasilan Pasal 21 Dan 23 Di PT. ABC, Denpasar* [Universitas Airlangga].
- Fidel, 2010. Cara Mudah Dan Praktis Memahami Masalah-Masalah Perpajakan. Jakarta: Murai Kencana.
- Hakim, M. B., Hidayatullah, T. B., Winarsih, T., & Suyanto, U. Y. (2023). Analisis Kewajiban Perpajakan PPh 21, PPh 23 dan PPh Final Pada PT Taiba Consulting Indonesia. Owner: Riset & Jurnal Akuntansi, 7(2), 999–1008. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1382>

- Hudrowah, El Batul. (2023). *Penerapan Tax review Sebagai Dasar Evaluasi Atas Pemenuhan Kewajiban Perpajakan (Studi Kasus Apotek X Surabaya)*. Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
- Indonesia, Ikatan Akuntan. 2015. Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu. Cetakan ke-32 (Revisi). Ikatan Akuntan Indonesia.
- Kaulika. (2019). *Tax Review Atas Pajak Penghasilan Dan Pajak Pertambahan Nilai Sebagai Upaya Untuk Melaksanakan Tax Planning Pada PT B*. Universitas Katolik Parahyangan.
- Kurachman, T. (2021). Tax Review Atas Pemotongan Dan Pemungutan Pajak Penghasilan Jasa Perhotelan Sebagai Pemicu Penggalan Potensi Pajak. *Journal of Tax and Business*, 2(2), 1–12. <https://doi.org/10.55336/jpb.v2i2.31>
- Lubis, A.I., Noch, M.Y., Lesmana, S. dan Ritonga. Teori Akuntansi. Medan: Penerbit Madenatera.
- Mahaka, Q. A. (2022). *Analisis Pelaksanaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi (PPh 21) Menurut Prinsip Pemungutan Pendapatan Negara Dalam Ekonomi Islam*. Universitas Islam Negeri (UIN) Fatmawati Sukarno Bengkulu.
- Nasution, M., dan Setiawan D., 2007. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba di Industri Perbankan Indonesia, Simposium Nasional Akuntansi X.
- Oktaviani, A., & Apriliawati, Y. (2021). Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan Sebagai Strategi Tax Planning Pada PT Kharisma Barokah Muliatama. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(2), 328–337. <https://jurnal.polban.ac.id/ojs-3.1.2/ialj/article/view/2553>
- Pebriyanti, I.A.. (2022). *Analisis Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan Witholding Tax dan Pajak Penghasilan Badan Sebagai Alat Penilai Tax Compliance*. Politeknik Negeri Bali.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-17/PJ/2015 Tentang Norma Perhitungan Penghasilan Neto
- Peraturan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Noor 778/MENKES/SK/VIII/2008 Tentang Pedoman Pelayanan Fisioterapi di Sarana Kesehatan.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 215/PMK.03/2018. Penghitungan Angsuran Pajak Penghasilan Dalam Tahun Pajak Berjalan Yang Harus Dibayar Sendiri Oleh Wajib Pajak Baru, Bank, Badan Usaha

Milik Negara, Badan Usaha Milik Daerah, Wajib Pajak Masuk Bursa, Wajib Pajak Lainnya Yang Berdasarkan Ketentuan Diharuskan Membuat Laporan Keuangan Berkala Dan Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu. 31 Desember 2018. Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 1860. Jakarta.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 197/PMK.03/2007. Tentang Bentuk dan Tata Cara Pencatatan Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 54/PMK.03/2021. Tentang Tata Cara Melakukan Pencatatan dan Kriteria Tertentu Serta Tata Cara Menyelenggarakan Pembukuan Untuk Tujuan Perpajakan

Peraturan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor 72 Tahun 2016 Tentang Standar Pelayanan Kefarmasian di rumah Sakit

Peraturan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor 81 Tahun 2014 Tentang Standar Pelayanan Terapi Wicara.

Pratiwi, A. A. (2021). *Analisis Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan Badan Pada Pt. Abc Periode Tahun 2017-2019*. Perbanas Institute.

Purwanti, R., & Yuliati, A. (2023). Analisis Implementasi Tax Review Sebagai Dasar Evaluasi Kewajiban Perpajakan Pada PD. ABC. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, 9(2), 3452–3459.

Ramadhan, F. ., & Arnawa, I. P. (2019). Analisis Tax Review Aatas PPh 23 Dan PPh 4 Ayat 2 Di Hotel X Tahun Pajak 2017. *Jurnal Kepariwisataaan*, 18(1), 18–26. <https://ejournal.ppb.ac.id/index.php/jpar/article/view/363>

Ramadhani, M.A. (2019). *Tax Review Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Penyimpanan Di Pt.X, Surabaya*. Universitas Airlangga.

Republik Indonesia. 2014. Undang-Undang Nomor 38 Tahun 2014 Tentang Keperawatan

Republik Indonesia. 2004. Undang-Undang Nomor 29 Tahun 2004 Tentang Praktek Kedokteran

Republik Indonesia. 2008. Undang–Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan keempat atas Undang-undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

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

- Republik Indonesia.2009. Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Perubahan keempat atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Septiani, R., Raihanita, Wati, R. M., Mahanani, T. V., Setiawati, D., & Hakim, H. A. (2021). Tax Review Aspek Perpajakan Bagi Foreigner Atas Income Tax Evasion Penyewaan Kepemilikan Properti Di Indonesia. *Borobudur Law and Society Journal*, 1(3), 30–36. <https://doi.org/10.31603/7722>
- Setiawan, A. dan Musri, B., 2007. Tax audit dan tax review. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Sugiarto. (2017). Metodologi Penelitian Bisnis. Yogyakarta: Andi.
- Sugiyono. (2015). Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods). Bandung: Alfabeta.
- Soemitro, R. 2012. Perpajakan Teori dan Teknis Pemungutan. Bandung: Graha Ilmu.
- Suandy, E. Perpajakan, Edisi 1, 2001, Jakarta: Salemba Empat.
- Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-51/PJ.43/1995 tentang Pemotongan PPh Pasal 21 Atas Honorarium Dokter Yang Praktek Di Rumah Sakit (Seri PPh Pasal 21 Nomor 9)
- Tahar, A., dan Rachman, A.K., 2007. Pengaruh Faktor Internal dan Faktor Eksternal Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Investasi* Vol. 15, No. 1.
- Widyawati, K., & Sudiana, I. W. (2022). Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan PT. First Health Enterprises Pada Tahun 2019. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 3(3), 237–248. <https://doi.org/10.32795/hak.v3i3.2919>
- Wiyono, A.S. 2008. Evaluasi Perilaku Penerimaan Wajib Pajak Terhadap Penggunaan E-filling Sebagai Sarana Pelaporan Pajak Secara Online dan Realtime. “*Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol.11, No.2
- Yanto, M. S. (2022). *Analisis Tax Review Atas Pajak Pertambahan Nilai Pada Pt. CFI* [Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta].
- Yusriesa, D. S. A., Ditta, A. S. A., & Ditasari, R. A. (2023). Implementasi Tax Review atas perhitungan PPh Pasal 21 pada Imbalan Jasa Dokter Tenaga Ahli Pada PT SAY. *Seminar Inovasi Manajemen Dan Akuntansi* 5, 5(13).
- Zain, M. 2010. Manajemen Perpajakan. Jakarta: Salemba Empat.