

**PERBANDINGAN METODE *NET* DAN  
METODE *GROSS UP* SEBAGAI STRATEGI  
PENGHEMATAN PAJAK PENGHASILAN  
BADAN  
(STUDI PADA PT ABC JAKARTA)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk menempuh Ujian Sarjana  
Pada Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya

**ADLINA HAJARANI  
NIM. 135030401111103**



**UNIVERSITAS BRAWIJAYA  
FAKULTAS ILMU ADMINISTRASI  
JURUSAN ADMINISTRASI BISNIS  
PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
2018**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul : Perbandingan Metode *Net* dan Metode *Gross Up* Sebagai Strategi Penghematan Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada PT ABC Jakarta)

Disusun Oleh : Adlina Hajarani

NIM : 135030401111103

Fakultas : Ilmu Administrasi

Jurusan : Ilmu Administrasi Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Malang, 14 November 2017

Komisi Pembimbing

Ketua



Nurlita Sukma Alfandia, SE, MA  
NIP. 2013048811112001

## TANDA PENGESAHAN

Telah dipertahankan di depan majelis penguji skripsi, Fakultas Ilmu  
Administrasi Universitas Brawijaya, pada :

Hari : Senin  
Tanggal : 08 Januari 2018  
Jam : 10.00 WIB  
Skripsi atas nama : Adlina Hajarani  
Judul : Perbandingan Metode *Net* dan Metode *Gross Up* Sebagai Strategi  
Penghematan Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada PT ABC  
Jakarta)

Dan dinyatakan LULUS

### MAJELIS PENGUJI

Ketua



Nurlita Sukma Alfandia, SE, MA  
NIK. 2013048811112001

Anggota



Topowijono, Drs, M.Si.  
NIP. 19530704 198212 1 001

Anggota



Priandhita Sukowidvanti A., SE, MSA, Ak  
NIP. 19861117 201504 2 002

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah di ajukan oleh pihak lain untuk mendapatkan karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebut dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (S-1) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU) No 20 Tahun 2003, Pasal 25 Ayat 2 dan pasal 70).

Malang, 18 November 2017



Adlina Hajarani  
135030401111103

## CURICULUM VITAE

Nama : Adlina Hajarani

Nomor Induk Mahasiswa : 135030401111103

Tempat, Tanggal Lahir : Tangerang, 30 Mei 1995

Usia : 22 Tahun

Jenis Kelamin : Perempuan

Agama : Islam

Alamat Asal : Jl. Winong Dalam RT 003/RW 08, No.32,  
Kel. Sudimara Timur, Ciledug, Kota Tangerang,  
Banten

Alamat di Malang : Jl. Semanggi Barat No.9A, Sukarno Hatta

Email : [adlinahjr@gmail.com](mailto:adlinahjr@gmail.com)

Nomor handphone : 081290190787

Pendidikan Formal : 1998 - 2000 TK Al-Musyaroh  
2001 - 2006 SDN Sudimara Timur  
2007 - 2009 SMPN 127 Jakarta  
2010 – 2012 SMAN 57 Jakarta  
2013 – 2017 S1 Universitas Brawijaya



## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Perbandingan Metode *Net* dan Metode *Gross Up* Sebagai Strategi Penghematan Pajak Penghasilan Badan (Studi pada PT ABC Jakarta)”**. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus ditempuh oleh mahasiswa untuk menyelesaikan program sarjana (S1) dan untuk memperoleh gelar Sarjana Perpajakan (S.Pn) pada Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya Malang.

Penulis menyadari bahwa penyusunan Skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Prof. Dr. Bambang Supriyono, MS selaku Dekan Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya Malang.
2. Bapak Dr. Mochammad Al Musadieg MBA selaku Ketua Jurusan Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya Malang.
3. Bapak Dr. Kadarisman Hidayat, M.Si selaku Ketua Program Studi Perpajakan Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya Malang.
4. Ibu Nurlita Sukma Alfandia, SE, MA selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk membimbing penulis, memberikan banyak masukan dan saran perbaikan yang bermanfaat atas penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh Dosen Pengajar Program Studi Perpajakan yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Orang tua tercinta mama dan papa beserta adik kecilku Faiz, terima kasih telah memberikan doa terbaik, dukungan moril, kasih sayang serta semangat yang tiada hentinya sehingga penulisan tugas akhir skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Ma'tuo Zuherti Zalaili sebagai orang tua kedua bagi penulis yang tidak kalah perhatiannya seperti papa dan mama memberikan dukungan dan semangat sehingga penulisan tugas akhir ini dapat terselesaikan.
8. Sahabat penulis dari jaman SMP hingga sekarang, Aulia Salsabila. Terima kasih telah menjadi tempat keluh kesah bagi penulis, teman rasa saudara, teman *moody* an tapi selalu pengertian yang selalu memberi dukungan dan semangatnya untuk segera lulus dan bertemu di Jakarta.
9. Teman terbaik yang berawal kenal lewat *facebook* dan akhirnya bertemu di satu fakultas, Farras Caesarmas Putri. Terima kasih sudah menjadi orang yang selalu menemani dalam suka maupun duka selama proses perkuliahan hingga penyelesaian tugas akhir. Semoga tetap bersahabat sampai tua dan sukses bareng-bareng ya.
10. Teman terbaik selama di malang dan akhirnya membuat grup *cubaters* yang beranggotakan Vega Risqi Novyanti, Reza Darmawan, dan Shonia Rahma Ausri. Terima kasih kepada kalian yang selalu mengisi hari-hari di malang, yang selalu memberikan canda tawa serta

waktunya untuk berbagi keluh kesah selama berproses di bangku perkuliahan.

11. Teman terbaik selama kepanitiaan Olimpiade Brawijaya 2015: Nurdin Teguh Susanto, Fanny, Wafi, Wawan, Andryansah, dan Alief. Terima kasih dukungan dan motivasinya, dan senang pernah bekerja sama dengan kalian. *See you on top!*
12. Team Horay yang selalu repot: Yuni, Shabrina, Dina, Desy, Ribka, Rapi, Sabeth. Terimakasih telah mengenal kalian. Sampai bertemu lagi!
13. Terima kasih teman Pajak 2013 yang selalu membuat hari-hari ku berwarna selama di malang: Nadya Aurora, Amel, Fahriza, Olan, Dheny, Fajrin, Randeka, Ka Fita, Ines, Ivan, Taris, Ali, Wardah, dan Anjar. Semoga kita selalu dilancarkan.
14. Terimakasih untuk teman sekaligus adik-adik kosan kertoleksono: Ima, Lia, Aghni, dan Vina. Terima kasih karena sudah mengenal kalian. Selamat dan semoga sukses adik-adikku!
15. Terima kasih teman-teman Pajak FIA UB 2013 yang telah memberikan segala pengalaman selama 4 tahun dan senang mengenal kalian.

Demi kesempurnaan skripsi ini, saran dan kritik yang sifatnya membangun sangat penulis harapkan. Semoga karya skripsi ini bermanfaat dan dapat memberikan sumbangan yang berarti bagi pihak yang membutuhkan.

Malang, Desember 2017

Penulis



## RINGKASAN

Adlina Hajarani, 2017. **Perbandingan Metode *Net* dan Metode *Gross Up* Sebagai Strategi Penghematan Pajak Penghasilan Badan** (Studi Pada PT ABC Jakarta), Nurlita Sukma Alfandia, SE, MA, 104 hal + xv.

Pajak Penghasilan Pasal 21 pada hakikatnya merupakan beban karyawan. Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 oleh perusahaan atas penghasilan karyawan bersifat wajib. Pilihan untuk menanggung beban Pajak Penghasilan Pasal 21 membutuhkan perencanaan yang matang berkaitan dengan pemberian kesejahteraan karyawan. Kesejahteraan karyawan dapat direkayasa salah satunya dengan pemilihan kebijakan pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21. Pemilihan kebijakan pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada dasarnya merupakan simbiosis mutualisme, dimana pihak perusahaan dan karyawan saling diuntungkan dan saling memberi manfaat satu sama lain.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis perbandingan metode *net* dan metode *gross up* sebagai strategi penghematan pajak penghasilan badan. Penelitian ini menggunakan penelitian kualitatif dengan pendekatan deskriptif analitis. Lokasi penelitian adalah PT ABC yang berlokasi di Jakarta. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode wawancara, studi kepustakaan, dan studi dokumentasi.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa metode pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan metode *net* maupun metode *gross up* tidak memberikan dampak pada Pajak Penghasilan Badan yang terutang akan lebih kecil. Hal itu disebabkan karena PT ABC dikenakan pajak secara final Pajak Penghasilan Badannya. Kebijakan perusahaan menggunakan pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 secara *gross up* sudah tepat, tetapi secara implementasi PT ABC tidak tepat menerapkan perhitungan pajak yang terutang dengan menggunakan tarif 1% yang dikenakan bersifat final. PT ABC sebaiknya menerapkan perhitungan pajak badan terutang dengan tarif Pasal 31 E Undang-Undang No.36 tahun 2008. Secara implementasi PT ABC termasuk ke dalam penggolongan jenis usaha pekerjaan bebas yaitu usaha jasa konsultan.

**Kata Kunci : Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21, Metode *Net*, Metode *Gross Up*, Pajak Penghasilan Badan**

## SUMMARY

Adlina Hajarani, 2017. **The Comparison of Net Method and Gross Up Method For Saving Strategies of Corporate Income Tax** (Study at PT ABC Jakarta), Nurlita Sukma Alfandia, SE, MA, 104 pages + xv.

Income Tax of Article 21 is essentially an employee expense. The withholding of Article 21 Income Tax by the company of mandatory's income employee. The option to assume the burden of Income Tax of Article 21 requires careful planning regarding the employee's welfare. Employee's welfare can be measure one of them by choosing a policy of withholding Income Tax of Article 21. The selection of Income Tax of Article 21 withholding policy, like a symbiosis of mutualism, in which the company and employees' benefit from each others.

This study aims to determine and analyze the comparison of net method and gross up method as a savings strategy of corporate income tax. This research uses qualitative research in analytical descriptive approach. The research location at PT ABC based in Jakarta. This study used data collection techniques which are interview method, literature study, and documentation study.

The results of this study indicate that the method of withholding Income Tax of Article 21 with net method or gross up method are not give impact to the Income Tax of the Entity that is owed will be smaller. This happen because PT ABC's subject to the final corporate income tax. The company's policy of withholding Income Tax of Article 21 using gross up method is already accurate, but the implementation of PT ABC is not accurate to apply the tax calculation payable by using the 1% rate charged to final. PT ABC should apply the tax calculation of the payable body with the fare of Article 31 E of Law No.36 year 2008. The implementation of PT ABC is included in the classification of the type of free enterprise business which is the business of consultant services.

**Keyword : Tax Planning Income Tax Article 21, Net Method, Gross Up Method, Corporate Income Tax**

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>MOTTO</b> .....	<b>i</b>
<b>TANDA PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>TANDA PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>RINGKASAN</b> .....	<b>v</b>
<b>SUMMARY</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Kontribusi Penelitian .....	8
E. Sistematika Pembahasan .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
A. Penelitian Terdahulu .....	11
B. Tinjauan Teoritis .....	14
1. Pajak .....	14
a. Definisi Pajak .....	14
b. Sistem Pemungutan Pajak .....	15
c. Asas Pemungutan Pajak .....	16
2. Pajak Penghasilan .....	17
a. Pengertian Pajak Penghasilan .....	17
b. Subjek Pajak Penghasilan .....	18
c. Objek Pajak Penghasilan .....	19
3. Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	23
a. Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	23
b. Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	24
c. Tidak Termasuk Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	25
d. Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	26
e. Tidak Termasuk Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	27
f. Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	27
g. Tidak Termasuk Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	28
h. Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	29
i. Tarif Pajak Penghasilan .....	31

j. Dasar Pengenaan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21...	32
4. Pajak Penghasilan Badan .....	33
a. Subjek Pajak Penghasilan Badan .....	33
b. Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Tertentu .....	34
5. Perencanaan Pajak .....	35
a. Pengertian Perencanaan Pajak .....	35
b. Tujuan Perencanaan Pajak .....	36
c. Strategi untuk Efisiensi Beban PPh Badan.....	37
d. Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	38
e. Metode Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	39
f. Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 .....	40
6. Usaha Mikro, Kecil dan Menengah (UMKM) .....	42
a. Pengertian UMKM menurut UU No. 20 Tahun 2008 .....	42
b. Kriteria Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah .....	43
C. Kerangka Pemikiran .....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>47</b>
A. Jenis Penelitian .....	47
B. Fokus Penelitian .....	48
C. Lokasi Penelitian .....	49
D. Jenis dan Sumbe Data .....	50
E. Teknik Pengumpulan Data .....	51
F. Instrumen Penelitian .....	52
G. Metode Analsisi Data .....	53
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>56</b>
A. Gambaran Umum.....	56
1. Sejarah Singkat Perusahaan PT ABC .....	56
2. Struktur Organisasi .....	60
B. Penyajian Data .....	64
1. Identifikasi Masalah Terkait Perencanaan PPh Pasal 21 .....	64
2. Identifikasi Masalah Perhitungan PPh Badan .....	73
3. Identifikasi Metode Perhitungan PPh Pasal 21 .....	75
C. Pembahasan .....	77
1. Perbandingan Perhitungan Metode <i>Net</i> dan Metode <i>Gross Up</i> dalam Menghitung PPh Pasal 21 PT ABC .....	79
2. Dampak yang Ditimbulkan dari Metode <i>Net</i> dan Metode <i>Gross Up</i> Terhadap Efisiensi Beban Pajak Penghasilan PT ABC .....	92
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>101</b>
A. Kesimpulan .....	101
B. Saran .....	103
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>105</b>

## DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Perbandingan Penelitian Terdahulu .....	11
2.	Ketentuan Besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).....	30
3.	Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) berdasarkan status .....	30
4.	Tarif Pajak Penghasilan .....	31
5.	Dasar Pengenaan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	32
6.	Rumus Metode <i>Gross Up</i> .....	39
7.	Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Net</i> .....	40
8.	Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i> .....	41
9.	Perhitungan <i>Take Home Pay</i> yang disesuaikan dengan PPh 21 .....	66
10.	Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan A (K/0) .....	67
11.	Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan A asumsi dengan metode <i>Gross Up</i> dan tanpa hitungan THR/Bonus .....	68
12.	Neraca PT ABC Per Desember 2016 .....	70
13.	Laporan Laba (Rugi) PT ABC Per 31 Desember 2016 .....	71
14.	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan metode <i>gross up</i> Tuan G (K/1) .....	75
15.	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan metode <i>net</i> pada Tuan G (K/1) .....	77
16.	Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap dengan Metode <i>Gross Up</i> pada bulan Mei .....	80
17.	Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap dengan Metode <i>Gross Up</i> atas THR/Bonus .....	81
18.	Perhitungan Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap dengan Metode <i>Net</i> pada bulan Mei .....	83
19.	Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap dengan Metode <i>Net</i> atas THR/Bonus .....	84
20.	Rekapitulasi Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Tahun 2016 .....	85
21.	Perhitungan <i>Take Home Pay</i> , Biaya Fiskal, Biaya Komersial, Selisih Biaya Menurut Fiskal dan Komersial .....	87
22.	Perhitungan PPh Pasal 21 dan Dampak pada Laporan Laba Rugi PT ABC dengan menerapkan PP No.46 Tahun 2013 .....	93
23.	Perhitungan PPh Pasal 21 dan Dampak pada Laporan Laba Rugi PT ABC dengan menggunakan Tarif Pasal 31 E .....	96
24.	Perhitungan PPh Badan PT ABC dengan Menggunakan Tarif Pasal 31 E Undang-Undang PPh .....	97
25.	Perbandingan Efisiensi Beban PPh Badan .....	99

## DAFTAR GAMBAR

<b>No.</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
1.	Kerangka Pemikiran .....	44
2.	Struktur Organisasi PT ABC .....	61

## DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul	Halaman
1.	Laporan Laba Rugi PT ABC yang menerapkan Peraturan Pemerintah Nomor 46 .....	108
2.	Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap (Metode <i>Gross Up</i> ) .....	109
3.	Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap (Metode <i>Net</i> ). .....	122
4.	Perbandingan Perhitungan Laba/Rugi Tahun 2016 yang menerapkan Tarif Pasal 31 E UU.No 36 Tahun 2008.....	134
5.	Formulir SPT 1721 A1 .....	137
6.	Transkrip Wawancara .....	138