

ABSTRACT

JESSICA CLARISSA

1501010151

ANALYSIS OF TAX PLANNING IMPLEMENTATION ON INCOME TAX ARTICLE 21 AT PT DWI TUNGGAL PHARMA MANDIRI

(xiii + 81 pages, 2 figures, 16 tables, 10 appendices)

This study aims to find out the role of tax planning has been done by PT Dwi Tunggal Pharma Mandiri and help the company to analyze the possibility in minimizing corporate's income tax payable by using qualitative descriptive methods. This research involves primary and secondary data. Primary data is obtained through interviews with the authorities within the company. Secondary data is data needed in doing this research such as, corporate's income statement, permanent employees' payroll, corporate's income tax, permanent employees' income tax article 21, and other supporting data. This research is done by calculating permanent employees' income tax article 21 using net method, gross method, and gross-up method. Permanent employees income tax article 21 calculations will be compared to see which one of them can become tax credit in calculating company's income tax payable. The result of this research is, by implementing gross-up method, PT Dwi Tunggal Pharma Mandiri can minimize the corporate's income tax payable because by applying gross-up method the company will give the employees tax allowances which is deductible expenses in calculating corporate's income hence, company's income tax payable will be lower and the employees also can receive their take home pay in full amount.

Keywords: Tax Planning, Corporate's Income Tax, Income Tax Article 21, Net Method, Gross Method, Gross-Up Method

References : 19

ABSTRAK

JESSICA CLARISSA

1501010151

ANALYSIS OF TAX PLANNING IMPLEMENTATION ON INCOME TAX ARTICLE 21 AT PT DWI TUNGGAL PHARMA MANDIRI

(xiii + 81 halaman, 2 gambar, 16 tabel, 10 lampiran)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peran perencanaan pajak yang telah dilakukan oleh PT Dwi Tunggal Pharma Mandiri dan membantu perusahaan untuk menganalisis kemungkinan dalam meminimalkan hutang pajak penghasilan perusahaan dengan menggunakan metode deskriptif kualitatif. Penelitian ini melibatkan data primer dan sekunder. Data primer diperoleh melalui wawancara dengan pihak berwenang di dalam perusahaan. Data sekunder adalah data yang diperlukan dalam melakukan penelitian ini seperti, laporan pendapatan perusahaan, gaji karyawan tetap, pajak penghasilan perusahaan, pajak penghasilan karyawan tetap pasal 21, dan data pendukung lainnya. Penelitian ini dilakukan dengan menghitung pajak penghasilan pasal 21 karyawan tetap menggunakan metode Net, metode Gross, dan metode Gross-up. Perhitungan pajak penghasilan karyawan tetap 21 akan dibandingkan untuk melihat mana di antara tiga metode tersebut yang dapat dijadikan kredit pajak dalam menghitung hutang pajak penghasilan perusahaan. Hasil dari penelitian ini adalah, dengan menerapkan metode gross-up, PT Dwi Tunggal Pharma Mandiri dapat meminimalkan hutang pajak penghasilan perusahaan karena dengan menerapkan metode gross-up perusahaan akan memberikan tunjangan pajak karyawan yang merupakan biaya yang dapat dikurangkan dalam menghitung pendapatan perusahaan maka, hutang pajak penghasilan perusahaan akan lebih rendah dan karyawan juga dapat menerima bayaran atau upah dalam jumlah penuh.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan Perusahaan, Pajak Penghasilan Pasal 21, Metode Net, Metode Gross, Metode Gross-up

Referensi : 19