

**ANALISIS PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH  
NO 58 TAHUN 2023 TENTANG TARIF PEMOTONGAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PENGHASILAN  
SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN, JASA ATAU  
KEGIATAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI  
(Studi Kasus Pada Pegawai Tetap PT SAZ Tahun 2024)**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi**



**ZAHRA CALISTA ARMANSYAH**

**1221922009**


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2024**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk saya menyatakan benar.

Nama : Zahra Calista Armansyah

NIM : 1221922009

Tanda Tangan : 

Tanggal : 31 Juli 2024

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Zahra Calista Armansyah  
NIM : 1221922009  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah No 58 Tahun 2023 Tentang Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Penghasilan Sehubungan Dengan Pekerjaan, Jasa Atau Kegiatan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus pada Pegawai Tetap PT SAZ Tahun 2024)

**Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie**

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Rene Johannes, SE., MSi, MM.,  
MSi, Ak., CA, CPMA, CPA,  
CSCA, ACPA, CSRA



Penguji I : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M.,  
Ak.,CA.



Penguji II : Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.



## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan rahmat dan anugerahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini tepat waktu dengan judul “**Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah No 58 Tahun 2023 Tentang Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Penghasilan Sehubungan Dengan Pekerjaan, Jasa Atau Kegiatan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus pada Pegawai Tetap PT SAZ Tahun 2024)**” yang disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Tugas Akhir ini dapat diselesaikan atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Rene Johannes, SE, MSi., MM, MSi., Ak., CA, CPMA, CPA, CSCA, ACPA, CSRA selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah sabar memberikan bimbingan dan saran kepada penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini yang sangat bermanfaat;
- 2) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat saat perkuliahan;
- 3) Amelia Sandra, SE., Ak., M.Si., M.Ak. Selaku dosen Akuntansi Universitas Bakrie dan dosen penguji yang senantiasa memberikan dorongan motivasi dan bimbingan kepada penulis
- 4) Orang tua serta keluarga penulis tercinta yang senantiasa memberikan dukungan, baik moral maupun material;
- 5) Haniva, Raihan, Vely, Erina, Miftah, dan Maspi terima kasih untuk selalu membantu, memberikan doa, dan dukungan kepada saya selama penulisan skripsi ini.
- 6) Semua pihak yang tidak mungkin saya sebutkan namanya satu persatu, terima kasih untuk selalu memberikan doa, dukungan serta bantuannya kepada saya selama penulisan skripsi ini.
- 7) Terima kasih kepada manusia baik bernama Muhammad Rehan dan Ahmad Febri yang seramah satpam BCA meski bertemu pun kita tak pernah.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Penulis berharap semoga Allah SWT berkenan membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini. Dalam penyusunan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan, namun penulis berharap Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak terkait ke depannya.

Jakarta,



Zahra Calista Armansyah

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah

ini: Nama : Zahra Calista Armansyah

NIM : 1221922009

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah No 58 Tahun 2023 Tentang Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Penghasilan Sehubungan Dengan Pekerjaan, Jasa Atau Kegiatan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus pada Pegawai Tetap PT SAZ Tahun 2024)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non- eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih mediakan/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 31 Juli 2024

Yang Menyatakan



Zahra Calista Armansyah

**ANALISIS PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH NO 58 TAHUN  
2023 TENTANG TARIF PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 ATAS PENGHASILAN SEHUBUNGAN DENGAN  
PEKERJAAN, JASA ATAU KEGIATAN WAJIB PAJAK ORANG  
PRIBADI  
(STUDI KASUS PADA PEGAWAI TETAP PT SAZ TAHUN 2024)**

Zahra Calista Armansyah<sup>1</sup>  
1221922009

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan Peraturan Pemerintah No 58 Tahun 2023 mengenai tarif pemotongan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 atas penghasilan sehubungan dengan pekerjaan, jasa, atau kegiatan wajib pajak orang pribadi. Studi kasus dilakukan pada pegawai tetap PT SAZ pada tahun 2024. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh perubahan kebijakan perpajakan yang bertujuan untuk menyederhanakan dan mempermudah perhitungan serta administrasi PPh Pasal 21, yang sebelumnya dianggap kompleks dan memberatkan wajib pajak. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Data dikumpulkan melalui wawancara mendalam, observasi, dan dokumentasi. Analisis data dilakukan dengan mengidentifikasi dan mengevaluasi penerapan tarif efektif rata-rata (TER) dalam perhitungan PPh Pasal 21 sesuai dengan ketentuan yang baru.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan Peraturan Pemerintah No 58 Tahun 2023 dan Peraturan Menteri Keuangan No 168 Tahun 2023 pada PT SAZ memberikan kemudahan dalam perhitungan dan administrasi PPh Pasal 21. Namun, masih terdapat beberapa kendala dalam implementasi, terutama terkait dengan pemahaman dan sosialisasi peraturan baru tersebut kepada seluruh pegawai. Penelitian ini memberikan rekomendasi untuk meningkatkan pelatihan dan sosialisasi mengenai perubahan peraturan perpajakan agar lebih efektif dan efisien.

Dengan demikian, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu perpajakan dan menjadi acuan bagi perusahaan lain dalam menerapkan kebijakan perpajakan yang baru.

**Kata Kunci:** Pajak Penghasilan Pasal 21, Peraturan Pemerintah No 58 Tahun 2023, Tarif efektif rata-rata

**ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT  
REGULATION NO 58 OF 2023 REGARDING THE INCOME TAX  
ARTICLE 21 WITHHOLDING RATES ON INCOME RELATED TO  
WORK, SERVICES, OR ACTIVITIES OF INDIVIDUAL TAXPAYERS  
(CASE STUDY ON PERMANENT EMPLOYEES OF PT SAZ IN 2024)**

Zahra Calista Armansyah<sup>2</sup>  
1221922009

---

**ABSTRACT**

This study aims to analyze the implementation of Government Regulation No 58 of 2023 regarding the withholding tax rates of Article 21 Income Tax on income related to work, services, or activities of individual taxpayers. A case study was conducted on permanent employees of PT SAZ in 2024. This research is motivated by tax policy changes aimed at simplifying and facilitating the calculation and administration of Article 21 Income Tax, which was previously considered complex and burdensome for taxpayers.

The research method used is a qualitative method with a case study approach. Data were collected through in-depth interviews, observations, and documentation. Data analysis was carried out by identifying and evaluating the application of the average effective rate (TER) in the calculation of Article 21 Income Tax in accordance with the new regulations.

The results showed that the implementation of Government Regulation No 58 of 2023 and Minister of Finance Regulation No 168 of 2023 at PT SAZ provided ease in the calculation and administration of Article 21 Income Tax. However, there are still some obstacles in implementation, especially related to the understanding and dissemination of the new regulations to all employees. This study provides recommendations to enhance training and dissemination of tax regulation changes to be more effective and efficient.

Thus, this research is expected to contribute to the development of tax science and serve as a reference for other companies in implementing the new tax policies.

**Keywords:** Article 21 Income Tax, Government Regulation No 58 of 2023, Average effective rate



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	4
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian .....	5
1.5 Manfaat Penelitian .....	5
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	5
1.5.2 Manfaat Praktis.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....</b>	<b>6</b>
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	6
2.1.1 Dasar-Dasar Perpajakan .....	6
2.1.2 Pajak Penghasilan.....	10
2.2 Kerangka Pemikiran.....	19
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>21</b>
3.1 Metode Penelitian .....	21
3.2 Objek Penelitian.....	21
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	22
3.3.1 Sumber Data .....	22
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	22
3.4 Instrumen Penelitian .....	22
3.5 Teknik Analisis Data .....	23
3.6 Pengujian Keabsahan.....	23

<b>BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>25</b>
4.1    Gambaran Umum Objek Penelitian .....	25
4.1.1    Profil PT SAZ.....	25
4.1.2    Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 21 .....	26
4.1.3    Penyetoran PPh Pasal 21 .....	27
4.1.4    Perekaman dan Pelaporan PPh Pasal 21 .....	28
4.2    Temuan Penelitian .....	28
4.2.1    Analisis Penerapan Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 21.....	29
4.2.2    Analisis Penerapan Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT SAZ telah sesuai dengan PP No 58 Tahun 2023, PMK No 168 Tahun 2023 dan Pasal 17 ayat (1) huruf a UU HPP .....	31
4.2.3    Analisis Penerapan Perhitungan PPh Pasal 21 Bukan Pegawai PT SAZ telah sesuai dengan Pasal 17 ayat (1) huruf a UU HPP.....	33
4.2.4    Analisis Penerapan Perhitungan PPh Pasal 21 atas Jasa Produksi Tantiem, dan Gratifikasi yang Diterima Mantan Pegawai .....	34
4.3    Pembahasan.....	34
4.3.1    Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT SAZ dengan PP No 58 Tahun 2023 dan PMK No 168 Tahun 2023.....	35
4.3.2    Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Bukan Pegawai PT SAZ dengan PMK No 168 Tahun 2023 .....	38
4.3.3    Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Mantan Pegawai PT SAZ dengan PMK No 168 Tahun 2023.....	39
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>41</b>
5.1    Simpulan .....	41
5.2    Saran .....	42
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>44</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>45</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....20

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi.....	13
Tabel 2.2	Rincian TER bulanan PPh Pasal 21.....	14
Tabel 2.3	Rincian kategori TER bulanan.....	15
Tabel 2.4	Rincian kategori TER harian.....	15
Tabel 2.5	Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 Januari-November.....	17
Tabel 2.6	Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 Tarif Progresif.....	18
Tabel 4.1	Daftar Penghasilan Sebagai Dasar Penghasilan Bruto di PT SAZ.....	26
Tabel 4.2	Daftar Pengurang Penghasilan Bruto di PT SAZ.....	27
Tabel 4.3	Deskripsi Narasumber.....	29
Tabel 4.4	Penerapan Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap.....	31
Tabel 4.5	Analisis Penerapan Perhitungan PPh Pasal 21 Bukan Pegawai .....	33
Tabel 4.6	Analisis Penerapan Perhitungan PPh Pasal 21 Mantan Pegawai .....	34
Tabel 4.7	Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai berhenti bekerja pada pertengahan tahun.....	35
Tabel 4.8	Perhitungan PPh Pasal 21 sesuai PP No 58 tahun 2023 dan PMK No 168 tahun 2023.....	36
Tabel 4.9	Perhitungan PPh Pasal 21 sesuai Pasal 17 ayat (1) huruf a UU HPP.....	37
Tabel 4.10	Perhitungan PPh Pasal 21 Bukan Pegawai di PT SAZ .....	38
Tabel 4.11	Perhitungan PPh Pasal 21 Bukan Pegawai sesuai PMK No 168 tahun 2023 .....	38
Tabel 4.12	Perhitungan PPh Pasal 21 Mantan Pegawai di PT SAZ.....	39
Tabel 4.13	Perhitungan PPh Pasal 21 Mantan Pegawai sesuai PMK No 168 tahun 2023 .....	40

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Daftar Penghasilan PT SAZ .....	45
Lampiran 2	Payment Voucher Bukan Pegawai (Januari dan Maret 2024) .....	46
Lampiran 3	Bukti Penerimaan Negara (April 2024).....	47
Lampiran 4	SPT Masa PPh Pasal 21 .....	48
Lampiran 5	Bukti Penerimaan Elektronik .....	49
Lampiran 6	Bukti Potong Pegawai.....	50