

**ANALISIS PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH  
NOMOR 58 TAHUN 2023 TENTANG TARIF PEMOTONGAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
(Studi Kasus pada Klinik XYZ)**

**TUGAS AKHIR**

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



**CHRISTIAN MARCELLINO DWINANTO**

**1201002026**

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

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Christian Marcellino Dwinanto

NIM : 1201002026

Tanda Tangan :



Tanggal : 20 Agustus 2024

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Christian Marcellino Dwinanto

NIM : 1201002026

Program Studi : Akuntansi


Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023  
Tentang Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi  
Kasus pada Klinik XYZ).

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


### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Toni Triyulianto, Ak, MPP, CA,  
CPA (Aust), IIAP



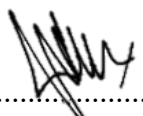
(.....)

Penguji 1 : Dr. Tita Djuitaningsih, SE, M.Si.,  
Ak., CA



(.....)

Penguji 2 : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.



(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 20 Agustus 2024

## UNGKAPAN TERIMAKASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan Judul “Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023 Tentang Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus pada Klinik XYZ)”. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Toni Triyulianto, Ak, MPP, CA, CPA (Aust.) selaku dosen pembimbing yang telah berkontribusi besar meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian untuk senantiasa memberikan bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan penelitian ini;
- 2) Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak. selaku dosen pembahas dalam seminar proposal dan dosen penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 3) Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini.
- 4) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan;
- 5) dr. Tony Santosa Natarman selaku Penganggung Jawab Klinik yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian serta membantu memberikan informasi dan saran untuk penyusunan Tugas Akhir ini;
- 6) Orang tua tercinta Bapak Julius Iwan Sunarko dan Ibu Bernadeta Retno Nugroho Prapti yang senantiasa memberikan doa dan dukungan berupa moril dan materil, serta kakak dan adik tercinta Nicholas Giovanni Pradipta dan Cornelia Amanda Putri Wulandari yang selalu memberikan nasihat dan semangat untuk penulis selama perkuliahan dan penulisan Tugas Akhir ini;

- 7) 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.

Akhir kata, penulis berharap agar Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan, terutama bagi Mahasiswa/i Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar lebih baik dalam penulisan selanjutnya.

Jakarta, 12 Februari 2024

Penulis



Christian Marcellino Dwinanto

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Christian Marcellino Dwinanto

NIM : 1201002026

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 Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**ANALISIS PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH  
NOMOR 58 TAHUN 2023 TENTANG TARIF PEMOTONGAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
(Studi Kasus pada Klinik XYZ)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/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 : 20 Agustus 2024

Yang menyatakan



Christian Marcellino Dwinanto

**ANALISIS PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH  
NOMOR 58 TAHUN 2023 TENTANG TARIF PEMOTONGAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
(Studi Kasus pada Klinik XYZ).**

Christian Marcellino Dwinanto<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 di Klinik XYZ sesuai dengan ketentuan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023 tentang Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Penghasilan Sehubungan Dengan Pekerjaan, Jasa, Atau Kegiatan Wajib Pajak Orang Pribadi. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif. Teknik pengumpulan data melalui wawancara terhadap dua responden yang merupakan staf bagian keuangan dan penanggung jawab Klinik XYZ. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Klinik XYZ telah menerapkan proses perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan mengikuti ketentuan yang berlaku. Klinik menggunakan metode net untuk pemotongan pajak, dimana pajak terutang ditanggung oleh karyawan dan disetorkan ke kas negara setiap bulan dengan membuat kode billing yang dibuat melalui laman [djonline.pajak.go.id](http://djonline.pajak.go.id). Faktor pendukung penerapan PP No. 58 Tahun 2023 di Klinik XYZ adalah kesederhanaan metode perhitungan pajak menggunakan Tarif Efektif Rata-rata (TER), yang membuat proses perhitungan lebih sederhana dan cepat. Namun, faktor penghambat yang dihadapi adalah komunikasi yang kurang efektif terkait sosialisasi peraturan baru, yang menyebabkan kurangnya informasi di kalangan wajib pajak. Hal ini berpotensi menyebabkan keterlambatan dalam penyesuaian yang diperlukan, yang pada akhirnya dapat mengakibatkan ketidakpatuhan dan potensi sanksi. Selain itu dalam pengimplementasian PP No. 58 Tahun 2023 ini ternyata tidak semua Wajib Pajak merasa terbantu dalam penyederhaan perhitungannya karena Klinik harus mengembalikan PPh Pasal 21 kepada karyawan yang kelebihan bayar dan melakukan kompensasi atas PPh Pasal 21 yang sudah disetorkan ke kas negara.

**Kata Kunci** : Pajak Penghasilan Pasal 21, PP No. 58 Tahun 2023, Tarif Efektif Rata-rata (TER).

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF  
GOVERNMENT REGULATION NUMBER 58 OF 2023  
CONCERNING ARTICLE 21 INCOME TAX WITHHOLDING RATES  
(Case Study at XYZ Clinic).  
Christian Marcellino Dwinanto<sup>2</sup>**

---

**ABSTRACT**

*This study aims to analyze the application of calculation, deduction, deposit, and reporting of Article 21 Income Tax at XYZ Clinic in accordance with the provisions of Government Regulation Number 58 of 2023 concerning Article 21 Income Tax Withholding Rates on Income in Connection with Work, Services, or Activities of Individual Taxpayers. The research method used is descriptive qualitative. Data collection techniques through interviews with two respondents who are financial staff and those in charge of XYZ Clinic. The results of the study show that XYZ Clinic has implemented the process of calculating, deducting, depositing, and reporting Article 21 Income Tax by following applicable provisions. The clinic uses the net method for tax deductions, where the tax payable is borne by employees and deposited into the state treasury every month by creating a billing code created through the [djponline.pajak.go.id](http://djponline.pajak.go.id) page. The supporting factor for the implementation of PP No. 58 of 2023 at XYZ Clinic is the simplicity of the tax calculation method using the Average Effective Rate (TER), which makes the calculation process simpler and faster. However, the inhibiting factor faced is ineffective communication regarding the socialization of new regulations, which results in a lack of information among taxpayers. This has the potential to cause delays in necessary adjustments, which can ultimately result in non-compliance and potential sanctions. In addition, in the implementation of PP No. 58 of 2023, it turns out that not all Taxpayers feel helped in simplifying their calculations because the Clinic must return Article 21 Income Tax to overpaid employees and compensate for Article 21 Income Tax that has been deposited into the state treasury.*

**Keywords** : Income Tax Article 21, PP No. 58 of 2023, Average Effective Rate (TER).

---

<sup>2</sup> Student of Accounting Program, Bakrie University



## 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 TERIMAKASIH.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Fokus Penelitian .....	5
1.3. Rumusan Masalah .....	5
1.4. Tujuan Penelitian.....	6
1.5. Manfaat Penelitian.....	7
1.5.1. Manfaat Teoritis.....	7
1.5.2. Manfaat Praktis.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN .....</b>	<b>8</b>
2.1. Definisi Konsep dan Pendekatan Teori .....	8
2.1.1. Konsep Penerapan Kebijakan .....	8
2.1.2. Perpajakan.....	9
2.1.2.1. Pengertian Pajak .....	9
2.1.2.2. Fungsi Pajak .....	10
2.1.2.3. Sistem Pemungutan Pajak .....	11
2.1.2.4. Jenis Pajak .....	12
2.1.2.5. Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	13
2.1.2.6. Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	14
2.1.2.7. Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	16
2.1.3. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023 Tentang Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Penghasilan Sehubungan Dengan Pekerjaan, Jasa, Atau Kegiatan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	17
2.1.3.1. Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	18
2.1.3.2. Cara Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dengan Tarif Efektif .....	22
2.1.3.3. Skema Perubahan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	22
2.1.4. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 168 Tahun 2023 Tentang Petunjuk Pelaksanaan Pemotongan Pajak atas Penghasilan sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, atau Kegiatan Pribadi.....	25
2.2. Kerangka Pemikiran .....	28

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1. Metode Penelitian .....	29
3.2. Objek Penelitian .....	30
3.3. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	30
3.4. Instrumen Penelitian .....	31
3.5. Teknik Analisis Data .....	32
3.6. Pengujian Keabsahan Data .....	33
<b>BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>34</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	34
4.2. Temuan dan Pembahasan Penelitian .....	37
4.2.1. Reliabilitas dan Validitas Data .....	37
4.2.2. Deskriptif Informan Penelitian .....	37
4.2.3. Penerapan Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada Klinik XYZ .....	38
4.2.4. Analisis Penerapan Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 41	
4.2.4.1. Perhitungan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Berdasarkan PER - 16/PJ/2016 .....	41
4.2.4.2. Perhitungan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023 .....	43
4.2.4.3. Perhitungan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Tenaga Ahli Berdasarkan PER - 16/PJ/2016 .....	47
4.2.4.4. Perhitungan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Tenaga Ahli Berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023 .....	49
4.2.4.5. Perbandingan Simulasi Perhitungann Akhir Tahun antara PER - 16/PJ/2016 dan PP No. 58 Tahun 2023 Untuk Pegawai Tetap Yang Dikenakan PPh 21 .....	51
4.2.4.6. Analisis Kesesuaian Penerapan Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada Klinik XYZ sesuai Peraturan yang Berlaku .....	55
4.2.4.7. Faktor Pendukung dan Penghambat Diterapkannya PP No. 58 Tahun 2023 .....	56
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>60</b>
5.1. Kesimpulan .....	60
5.1. Saran .....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>65</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian .....28  
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Klinik XYZ ..... 35

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Peraturan yang Berkaitan dengan Pelaksanaan Metode TER .....	3
Tabel 2.1	Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi .....	18
Tabel 2.2	Tarif Efektif Bulanan Kategori A .....	19
Tabel 2.3	Tarif Efektif Bulanan Kategori B .....	20
Tabel 2.4	Tarif Efektif Bulanan Kategori C .....	21
Tabel 2.5	Tarif Efektif Harian .....	21
Tabel 2.6	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan Tarif Efektif.....	22
Tabel 2.7	Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Sebelum PP No. 58 Tahun 2023 .....	23
Tabel 2.8	Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Sesudah PP No. 58 Tahun 2023 .....	23
Tabel 2.9	Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tidak Tetap Sebelum PP No. 58 Tahun 2023 .....	23
Tabel 2.10	Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tidak Tetap Sesudah PP No. 58 Tahun 2023 .....	23
Tabel 2.11	Perhitungan PPh Pasal 21 Bukan Pegawai Sebelum PP No. 58 Tahun 2023 .....	24
Tabel 2.12	Perhitungan PPh Pasal 21 Bukan Pegawai Sesudah PP No. 58 Tahun 2023 .....	24
Tabel 2.13	Perhitungan PPh Pasal 21 Subjek Lainnya Sebelum PP No. 58 Tahun 2023 .....	24
Tabel 2.14	Perhitungan PPh Pasal 21 Subjek Lainnya Sesudah PP No. 58 Tahun 2023 .....	24
Tabel 4. 1	Deskripsi Informan.....	38
Tabel 4. 2	Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	39
Tabel 4. 3	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Klinik XYZ Masa Januari Berdasarkan PER - 16/PJ/2016.....	41
Tabel 4. 4	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Klinik XYZ Masa Februari Berdasarkan PER - 16/PJ/2016.....	41
Tabel 4. 5	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Klinik XYZ Masa Maret Berdasarkan PER - 16/PJ/2016.....	42
Tabel 4. 6	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Klinik XYZ Masa April Berdasarkan PER - 16/PJ/2016 .....	42
Tabel 4. 7	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Klinik XYZ Masa Mei Berdasarkan PER - 16/PJ/2016.....	42
Tabel 4. 8	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Klinik XYZ Masa Januari Berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023 .....	43
Tabel 4. 9	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Klinik XYZ Masa Februari Berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023 .....	44
Tabel 4. 10	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Klinik XYZ Masa Maret Berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023 .....	44

Tabel 4. 11	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Klinik XYZ Masa April Berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023 .....	44
Tabel 4. 12	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Klinik XYZ Masa Mei Berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023 .....	44
Tabel 4. 13	Perbandingan PPh Pasal 21 Terutang Karyawan Menggunakan Perhitungan PER - 16/PJ/2016 dengan Menggunakan Peraturan Pemerintah No. 58 Tahun 2023.....	46
Tabel 4.14	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bukan Pegawai Bersifat Berkesinambungan Klinik XYZ Masa Januari Berdasarkan PER - 16/PJ/2016.....	47
Tabel 4.15	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bukan Pegawai Bersifat Berkesinambungan Klinik XYZ Masa Februari Berdasarkan PER - 16/PJ/2016.....	47
Tabel 4.16	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bukan Pegawai Bersifat Berkesinambungan Klinik XYZ Masa Maret Berdasarkan PER - 16/PJ/2016.....	48
Tabel 4.17	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bukan Pegawai Bersifat Berkesinambungan Klinik XYZ Masa April Berdasarkan PER - 16/PJ/2016 .....	48
Tabel 4.18	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bukan Pegawai Bersifat Berkesinambungan Klinik XYZ Masa Mei Berdasarkan PER - 16/PJ/2016.....	48
Tabel 4. 19	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bukan Pegawai Klinik XYZ Masa Januari Berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023 .....	49
Tabel 4. 20	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bukan Pegawai Klinik XYZ Masa Februari Berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023 .....	49
Tabel 4. 21	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bukan Pegawai Klinik XYZ Masa Maret Berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023 .....	49
Tabel 4. 22	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bukan Pegawai Klinik XYZ Masa April Berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023 .....	50
Tabel 4. 23	Data Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bukan Pegawai Klinik XYZ Masa Mei Berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023.....	50

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Wawancara.....	67
Lampiran 2. Jawaban Wawancara.....	68
Lampiran 3. Daftar Penghasilan Pegawai Tetap Klinik XYZ.....	70
Lampiran 4. Daftar Penghasilan Dokter Klinik XYZ.....	71
Lampiran 5. Kode Billing untuk Penyetoran Pajak Bulan Februari.....	72
Lampiran 6. Bukti Penerimaan Negara Bulan Februari.....	73
Lampiran 7. SPT Bulan Februari.....	74
Lampiran 8. Bukti Pelaporan Pajak Bulan Februari.....	76
Lampiran 9. Perbandingan PPh Pasal 21 Terutang Bukan Pegawai Berdasarkan PER - 16/PJ/2016 dan Peraturan Pemerintah No. 58 Tahun 2023.....	77