

**IMPLEMENTASI KETENTUAN PAJAK PENGHASILAN ATAS
NATURA DAN/ATAU KENIKMATAN SESUDAH DAN
SEBELUM UU NO. 7/2021 TENTANG HARMONISASI
PERATURAN PERPAJAKAN
(STUDI KASUS PADA PT XYZ TAHUN 2024)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



VITKY KARMILA

1211002008

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
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 menyatakan dengan benar

Nama : Vitky Karmila

NIM : 1211002008

Tanda Tangan :

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Vitky Karmila', with a long horizontal stroke extending to the right.

Tanggal : 30 November 2024


HALAMAN PENGESAHAN

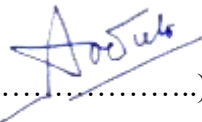
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Vitky Karmila
NIM : 1211002008
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Implementasi Ketentuan Pajak Penghasilan atas
Natura dan/atau Kenikmatan Sesudah dan Sebelum
UU No. 7/2021 tentang Harmonisasi Peraturan
Perpajakan
(Studi Kasus pada PT XYZ Tahun 2024)

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 : Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM,
M.Si., Ak., CA, CPMA, CPA (Aust.),
CSCA, ACPA, CSRA. 
(.....)

Penguji 1 : Drs Tri Pujadi Susilo, M.M 
(.....)

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

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 24 Februari 2024

UNGKAPAN TERIMAKASIH

Puji syukur panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan Judul “Implementasi Natura pada Distributor Alat Berat Sesudah dan Sebelum UU No. 7/2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (Studi Kasus pada PT XYZ Tahun 2024)”. Penyusunan Tugas Akhir ini dilakukan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa penyelesaian Tugas Akhir ini tidaklah mudah tanpa adanya dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak, mulai dari masa perkuliahan hingga proses penulisan. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM, M.Si., AK., CA, CPMA, CPA (Aust), CSCA, ACPA, CSRA. Selaku dosen pembimbing yang telah berkontribusi besar meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian untuk senantiasa memberikan bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan penelitian ini;
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan;
3. Y.O, H.P, dan M.Y yang memiliki kontribusi besar di dalam pengerjaan Tugas Akhir saya;
4. Seluruh Anggota Tim *Tax* PT XYZ yang telah memberikan dukungan kepada peneliti menyelesaikan Tugas Akhir ini
5. Penulis mengucapkan terima kasih kepada orang tua, saudara kandung, serta seluruh anggota keluarga yang telah memberikan dukungan, baik secara materiil maupun nonmaterial, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini;
6. Penulis juga menghargai dan berterima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan doa, dukungan, dan bantuan selama proses penulisan Tugas Akhir ini, meskipun tidak dapat disebutkan satu per satu..

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan akibat keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran, masukan, serta kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Penulis juga berharap agar Tuhan Yang Maha Esa membalas segala kebaikan dari semua pihak yang telah memberikan bantuan. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca serta semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 24 Februari 2024

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Vitky Karmila', written over a horizontal line.

Vitky Karmila

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Vitky Karmila
NIM : 1211002008
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: **IMPLEMENTASI KETENTUAN PAJAK PENGHASILAN ATAS NATURA DAN/ATAU KENIKMATAN SESUDAH DAN SEBELUM UU NO. 7/2021 TENTANG HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN (STUDI KASUS PADA PT XYZ TAHUN 2024)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/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 : 24 Februari 2024

Yang menyatakan



Vitky Karmila

**IMPLEMENTASI KETENTUAN PAJAK PENGHASILAN ATAS NATURA
DAN/ATAU KENIKMATAN SESUDAH DAN SEBELUM UU NO. 7/2021
TENTANG HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN
(STUDI KASUS PADA PT XYZ TAHUN 2024)**

Vitky Karmila¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis implementasi pajak penghasilan atas natura dan/atau kenikmatan sebelum dan sesudah diberlakukannya Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP) dengan studi kasus di PT XYZ, perusahaan distributor alat berat. Sebelum UU HPP, natura seperti kendaraan operasional dan fasilitas lainnya tidak dikenakan Pajak Penghasilan Pasal 21, memberikan manfaat penuh kepada karyawan. Namun, setelah kebijakan baru diberlakukan, natura menjadi objek pajak, yang mengurangi nilai bersih manfaat yang diterima karyawan. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasilnya menunjukkan bahwa kebijakan ini meningkatkan kepatuhan pajak PT XYZ dan meminimalkan risiko sanksi, tetapi berdampak pada kesejahteraan karyawan. Beberapa karyawan merasa kehilangan sebagian manfaat ekonomi karena perubahan skema pemberian natura. Penelitian ini merekomendasikan edukasi kebijakan pajak yang lebih efektif untuk meningkatkan pemahaman karyawan dan mengurangi ketidakpuasan. PT XYZ juga disarankan mempertimbangkan skema kompensasi untuk menjaga keseimbangan antara kepatuhan pajak dan kesejahteraan karyawan. Kebijakan ini dinilai berhasil mendukung keadilan dan optimalisasi penerimaan negara, tetapi perlu evaluasi untuk memastikan dampak negatif dapat diminimalkan.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan, Natura, UU No. 7/2021.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntan, Universitas Bakrie

**IMPLEMENTATION OF INCOME TAX PROVISIONS ON BENEFITS IN
KIND AFTER AND BEFORE LAW No. 7/2021 ON TAX REGULATION
(CASE STUDY AT PT XYZ IN 2024)**

Vitky Karmila²

ABSTRACT

This study aims to analyze the implementation of income tax on in-kind benefits before and after the enactment of Law Number 7 of 2021 on the Harmonization of Tax Regulations (HPP Law) through a case study at PT XYZ, a heavy equipment distributor. Before the HPP Law, in-kind benefits such as operational vehicles and other facilities were not subject to Income Tax Article 21, allowing employees to enjoy the full value of these benefits. However, following the new policy, in-kind benefits became taxable, reducing the net value received by employees. The study employed a qualitative descriptive method through interviews, observations, and documentation. The results indicate that the policy improved PT XYZ's tax compliance and reduced the risk of sanctions but had implications for employee welfare. Some employees experienced economic disadvantages due to changes in the in-kind benefits scheme. The study recommends more effective policy education to enhance employee understanding and reduce dissatisfaction. PT XYZ is also advised to consider compensation schemes to balance tax compliance with employee welfare. While the policy supports equity and tax revenue optimization, ongoing evaluation is needed to mitigate its negative impacts.

Keywords : Income Tax, Benefit In-Kind, UU No. 7/2021.

² Student of Accounting Program, Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Fokus Penelitian.....	5
1.3 Rumusan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.5.1 Manfaat Teoritis	6
1.5.2 Manfaat Praktis	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	8
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan teori.....	8
2.1.1 Definisi Pajak.....	8
2.1.1.1 Ciri-Ciri Pajak.....	8
2.1.1.2 Unsur-Unsur Pajak.....	9
2.1.1.3 Fungsi Pajak.....	9
2.1.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.1.2 Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 16 Tahun 2016 tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pajak Penghasilan Pasal 26 Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, dan Kegiatan Orang Pribadi.....	11
2.1.3 Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.....	12
2.1.4 Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022 tentang Penyesuaian Pengaturan di Bidang Pajak Penghasilan.....	12

2.1.5	Peraturan Menteri Keuangan Nomor 66 Tahun 2023 tentang Perlakuan Pajak Penghasilan atas Penggantian atau Imbalan Sehubungan Dengan Pekerjaan atau Jasa yang Diterima atau Diperoleh Dalam Bentuk Natura atau Kenikmatan	14
2.1.6	Pajak Penghasilan Pasal 21 Orang Pribadi	17
2.1.6.1	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	18
2.1.5.2	Cara Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	22
2.1.7	Natura.....	23
2.2	Kerangka Pemikiran	23
BAB III METODE PENELITIAN		24
3.1	Metode Penelitian	24
3.2	Objek Penelitian.....	25
3.3	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	25
3.4	Instrumen Penelitian	26
3.5	Teknik dan Analisis Data	26
3.6	Pengujian Keabsahan Data	27
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		29
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	29
4.1.1	Profil PT XYZ.....	29
4.1.2	Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 21	31
4.2	Temuan Penelitian.....	32
4.2.1	Ringkasan Hasil Wawancara.....	32
4.2.2	Deskripsi Narasumber Penelitian.....	33
4.3	Pembahasan	34
4.3.1	Analisis implementasi pajak penghasilan atas pemberian natura di PT XYZ sesudah berlakunya UU No. 7/2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.....	34
4.3.2	Analisis implementasi pajak penghasilan atas pemberian natura di PT XYZ sebelum berlakunya UU No. 7/2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.....	37
4.3.3	Analisis dampak dari penerapan kebijakan terbaru natura sesudah ditetapkan menjadi objek PPh Pasal 21 bagi karyawan tetap PT XYZ dan PT XYZ	40
4.3.3.1	Dampak Bagi Karyawan Tetap PT XYZ.....	40
4.3.3.2	Dampak Bagi PT XYZ.....	40

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	42
5.1 Simpulan	42
5.2 Saran	43
DAFTAR PUSTAKA.....	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak.....2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....23

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Jenis dan/atau Batasan atas Natura dan/atau Kenikmatan.....	14
Tabel 2.2 Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi.....	18
Tabel 2.3 TER Bulanan Kategori A.....	19
Tabel 2.4 TER Bulanan Kategori B.....	20
Tabel 2.5 TER Bulanan Kategori C.....	21
Tabel 2.6 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan TER.....	22
Tabel 4.1 Daftar Penghasilan Sebagai Dasar Penghasilan Bruto Karyawan Tetap PT XYZ.....	31
Tabel 4.2 Daftar Pengurang Penghasilan Bruto Karyawan Tetap PT XYZ	31
Tabel 4.3 Deskripsi Narasumber.	33
Tabel 4.4 Nominal Gaji dan Pengganti Mobil.....	34
Tabel 4.5 Perhitungan PPh 21 <i>Middle Manager</i> Sesudah UU No.7 tahun 2021	35
Tabel 4.6 Perhitungan PPh 21 <i>Junior Manager</i> Sesudah UU No.7 tahun 2021	35
Tabel 4.7 Rincian Natura Yang Diterima Karyawan Tetap PT XYZ.....	36
Tabel 4.8 Perhitungan PPh 21 <i>Middle Manager</i> Sebelum UU No. 7 tahun 2021	38
Tabel 4.9 Perhitungan PPh 21 <i>Junior Manager</i> Sebelum UU No. 7 tahun 2021.....	38
Tabel 4.10 Perbandingan Perubahan Skema Atas Pemberian Natura.....	39