

KATA PENGANTAR

Puji Syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang atas tuntunan, kemurahan, rahmat, dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “Analisis Perbandingan Pajak Penghasilan Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Sebelum dan Sesudah PMK Nomor 168 Tahun 2023”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dorongan, bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang menjadi sumber kekuatan dan pengharapan bagi penulis, yang senantiasa memberikan kesehatan, kemampuan, ketabahan, dan kesabaran kepada penulis dalam segala situasi dan kondisi sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.

Mama, Papa, Opa Jeffry, dan Iky yang dengan penuh kasih sayang dan kesabaran selalu mendoakan, memberikan motivasi, nasihat, dukungan, dan semangat kepada penulis, sehingga penulis dapat berjuang untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.

Ibu Dr. Ivonne Angelic Umboh, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik De La Salle Manado.

Ibu Merry Jeanned`arc Korompis, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik De La Salle Manado.

Ibu Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi serta sebagai Dosen Pembimbing II yang telah membimbing, memotivasi, dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Bapak Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Bapak Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., C.A. selaku dosen penguji I yang telah memberikan arahan, saran, dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.

Bapak Erick A. A. Sumakud, S.E., M.A. selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis serta sebagai dosen penguji II yang telah memberikan masukan dan saran untuk penyusunan skripsi ini.

Perusahaan tempat penulis memperoleh data penelitian yang tidak bisa penulis sebutkan namanya. Terima kasih atas kesempatan dan bantuannya selama penulis melakukan penelitian.

Sahabat dekat penulis Marlina Woisiri, Nadia Rampala, Stevany Kakunsi, Meitha Mendaala, Sr. Angelica Tandi Sau, dan Elisha Lumintang yang selalu menjadi tempat penulis berbagi keluh kesah serta yang selalu menyemangati dan memberikan doa dan dukungan kepada penulis dalam berbagai situasi dan kondisi penulis. Selalu menemani dikala sedih dan senang, suka dan duka serta selalu mengerti dengan keadaan penulis.

David Tjandra dan Nobel Rannu yang selalu memberikan motivasi, masukkan yang positif, dan menjadi tempat penulis untuk bertukar cerita maupun pendapat.

Seluruh teman-teman Akuntansi angkatan 2020, serta semua rekan penulis lainnya dan kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, semoga Tuhan Yesus Kristus akan selalu memberkati dan mengembalikan berkat yang dibutuhkan bapak, ibu, kakak, serta teman-teman sekalian.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, namun terlepas dari itu semua penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat serta berguna sehingga bisa memberikan pengetahuan dan menambah wawasan pembacanya.

UKDLSM

Manado, 2 Juli 2024



Ollyviana Patricia Dianomo

MOTTO DAN DEDIKASI

“Dan apa yang telah kamu pelajari dan apa yang telah kamu terima, dan apa yang telah kamu dengar dan apa yang telah kamu lihat padaku, lakukanlah itu. Maka Allah sumber damai sejahtera akan menyertai kamu.” – Filipi 4:9

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apa pun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.” - Filipi 4:6-7

“Percayalah kepada Tuhan dengan segenap hatimu, dan janganlah bersandar kepada pengertianmu sendiri. Akuilah Dia dalam segala lakumu, maka Ia akan meluruskan jalanmu.” Amsal 3:5-6

*“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang.”
Amsal 23:18*

“Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada keberhasilan tanpa kebersamaan. Tidak ada kemudahan tanpa doa.”- Ridwan Kamil

Kupersembahkan Skripsi ini untuk:

Kedua orangtuaku tercinta mama dan papa, opa, iky, dan seluruh keluarga tersayang;

*Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang selalu kuhormati dan banggakan;
Teman-teman Angkatan 2020 yang telah berjuang bersama selama 4 tahun ini.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	vi
MOTTO DAN DEDIKASI	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.2. Latar Belakang.....	1
2.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II.....	12

LANDASAN TEORITIS	12
2.1 Tinjauan Pustaka.....	12
2.1.1 Pajak	12
2.1.2 Fungsi Pajak	13
2.1.3 Wajib Pajak	15
2.1.4 Wajib Pajak Orang Pribadi.....	16
2.1.5 <i>Electronic e-Filing</i>	17
2.1.6 Pajak Penghasilan.....	18
2.1.7 Tarif Pajak	21
2.2 Penelitian Terdahulu	26
2.3 Model Penelitian.....	28
BAB III.....	30
METODE PENELITIAN	30
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian.....	30
3.2 Jenis Penelitian	30
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	30
3.3.1 Data Sekunder	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data	31
3.5 Teknik Analisis Data	32
BAB IV	35
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	35

4.1.	Analisis Hasil Penelitian	35
4.1.1.	Perubahan Dalam Perhitungan Kewajiban Pajak	35
4.1.2	Perbedaan Perhitungan Pajak Terkait Jumlah Kewajiban Yang Harus Dibayarkan.....	39
4.2.	Pembahasan Hasil Penelitian	46
4.2.1.	Perubahan Dalam Perhitungan Kewajiban Pajak	46
4.2.2.	Perbedaan Perhitungan Pajak Terkait Jumlah Kewajiban Yang Harus Dibayar	47
4.2.3.	Perbandingan Perhitungan Bulanan Dengan Ketentuan Sebelumnya dan Perhitungan Bulanan Dengan Tarif Efektif.....	52
4.2.4.	Analisa Evaluasi Hasil Penelitian.....	59
BAB V	63
PENUTUP	63
5.1	Kesimpulan	63
5.2	Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	28
-----------------------------------	----

UKDLSM

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tarif Pajak	21
Tabel 2. 2 Tarif Pajak Sebelum dan Setelah Perubahan.....	25
Tabel 2. 3 Hasil Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4. 1 Skema Penghitungan Pemotongan PPh 21 Menggunakan Tarif Efektif dan Tarif Pasal 17 Ayat (1)	36
Tabel 4. 2 Perincian Tarif Efektif Bulanan	38
Tabel 4. 3 Gaji Bruto Karyawan.....	39
Tabel 4. 4 Potongan dan Gaji Netto	39
Tabel 4. 5 Perhitungan Pajak Penghasilan Tuan A	40
Tabel 4. 6 Perhitungan Pajak Penghasilan Tuan B	40
Tabel 4. 7 Perhitungan Pajak Penghasilan Tuan C	41
Tabel 4. 8 Perhitungan Pajak Penghasilan Tuan D	41
Tabel 4. 9 Perhitungan Pajak Penghasilan Tuan E.....	42
Tabel 4. 10 Perhitungan Pajak Penghasilan Tuan F.....	42
Tabel 4. 11 Perhitungan Pajak Penghasilan Tuan G	43
Tabel 4. 12 Perhitungan Pajak Penghasilan Tuan H	43
Tabel 4. 13 Perhitungan Pajak Penghasilan Tuan I.....	44
Tabel 4. 14 Perhitungan Pajak Penghasilan Tuan J.....	44
Tabel 4. 15 Tarif Efektif Bulanan Kategori A.....	45
Tabel 4. 16 Tarif Efektif Bulanan Kategori B.....	46
Tabel 4. 17 Tarif Efektif Bulanan Kategori A pada PT. XYZ	47
Tabel 4. 18 Tarif Efektif Bulanan Kategori B pada PT. XYZ	48
Tabel 4. 19 Perhitungan Bulanan Dengan Tarif Efektif Tuan A.....	52

Tabel 4. 20 Perhitungan Bulanan Dengan Tarif Efektif Tuan B.....	53
Tabel 4. 21 Perhitungan Bulanan Dengan Tarif Efektif Tuan C.....	54
Tabel 4. 22 Perhitungan Bulanan Dengan Tarif Efektif Tuan D.....	54
Tabel 4. 23 Perhitungan Bulanan Dengan Tarif Efektif Tuan E.....	55
Tabel 4. 24 Perhitungan Bulanan Dengan Tarif Efektif Tuan F.....	56
Tabel 4. 25 Perhitungan Bulanan Dengan Tarif Efektif Tuan G.....	56
Tabel 4. 26 Perhitungan Bulanan Dengan Tarif Efektif Tuan H.....	57
Tabel 4. 27 Perhitungan Bulanan Dengan Tarif Efektif Tuan I.....	58
Tabel 4. 28 Perhitungan Bulanan Dengan Tarif Efektif Tuan J.....	59

UKDLSM

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Permohonan Penelitian.....	70
Lampiran 2: Data Perusahaan.....	71
Lampiran 3 Formulir Bimbingan Skripsi	72
Lampiran 4 BAP Turnitin.....	73
Lampiran 5 Hasil Turnitin	73

UKDLSM