



INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research

Volume 4 Nomor 3 Tahun 2024 Page 1396-1402

E-ISSN 2807-4238 and P-ISSN 2807-4246

Website: <https://j-innovative.org/index.php/Innovative>

Penerapan Aplikasi e-SPT Pajak Penghasilan Pasal 21 Dalam Perhitungan Wajib Pajak Pribadi Pada Politeknik Unggul LP3M Medan

Minasari Nasution

Jurusan Akuntansi, Politeknik Unggul LP3M

Email: bundaminasarinst@gmail.com

Abstrak

Pajak mempunyai peranan yang sangat penting, karena merupakan sumber penerimaan utama negara untuk membiayai pengeluaran pemerintah dan pembangunan. Untuk meningkatkan jumlah penerimaan pajak berbagai inovasi dikembangkan, yaitu salah satunya dengan mengembangkan pelaporan pajak terutang menggunakan elektronik SPT (e-SPT). Salah satu SPT yang wajib dilaporkan menggunakan e-SPT adalah e-SPT Pph Pasal 21. Tujuan penelitian untuk mengetahui bagaimana cara menggunakan aplikasi e-SPT dan kesesuaiannya dengan undang-undang yang berlaku dalam membayar pajak pada Politeknik Unggul LP3M. Data yang digunakan adalah data Primer dan Sekunder. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah Metode Deskriptif Kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pembayaran SPT menggunakan e-SPT yang dilakukan Politeknik Unggul LP3M sudah sesuai dengan undang-undang perpajakan tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.

Kata Kunci: *:Aplikasi e-SPT, Pajak penghasilan pasal 21, wajib pajak pribadi*

Abstract

Taxes have a very important role, because they are the main source of state revenue to finance government spending and development. To increase the amount of tax revenue, various innovations were developed, namely by developing reporting of tax payable using electronic SPT (e-SPT). One of the SPTs that must be reported using e-SPT is e-SPT Pph Article 21. The aim of the research is to find out how to use the e-SPT application to pay taxes at the LP3M Superior Polytechnic. The data used are primary and secondary data. The data collection method used is the Qualitative Descriptive Method. The research results show that SPT payments using e-SPT carried out by the LP3M Superior Polytechnic are in accordance with the tax law regarding Harmonization of Tax Regulations.

Keyword: *e-SPT application, Income tax article 21, personal taxpayers*

PENDAHULUAN

Pajak merupakan iuran wajib yang dibayarkan oleh rakyat kepada pemerintah, merupakan tindakan yang sifatnya memaksa dan dimaksudkan untuk meningkatkan kesejahteraan rakyat. Pajak yang dibayarkan oleh warga negara tidak secara langsung menguntungkan individu, sebab pajak digunakan untuk kepentingan masyarakat, bukan untuk kepentingan pribadi. (Arfi Perdana Simaremare Dan Minasari Nasution. 2023.) Pajak adalah transfer kekayaan dari rakyat ke kas untuk membiayai belanja negara, dan sisanya digunakan untuk kesejahteraan publik, yang merupakan sumber utama pembiayaan investasi publik. (Hamidah, dkk,2023). Pajak memiliki peranan yang penting dalam bernegara dan merupakan sumber utama penerimaan negara yang digunakan untuk membiayai Pembangunan. (Evrida uli Sitanggang & Nasution, n.d.2023)

e-SPT Pph 21 adalah aplikasi atau software komputer yang diciptakan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) untuk memudahkan pembuatan dan pelaporan SPT PPh 21. memudahkan pembuatan & pelaporan SPT atas PPh 21 secara elektronik. Tujuan pembuatan e-SPT adalah efisiensi dalam pemrosesan data perpajakan. Data yang dilaporkan oleh wajib pajak akan diproses lebih cepat karena tidak membutuhkan rekam ulang data.

Politeknik unggul LP3M dalam hal perhitungan pajak penghasilan pasal 21 atas karyawan (Pph pasal 21) dilakukan secara manual dan juga sudah menerapkan aplikasi e-SPT, hal ini untuk menghindari terjadi unefisiensi dalam hal perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 atas karyawan tsb, juga menghindari proses perekaman data yang memakan waktu cukup lama dan pelaporan SPT tepat waktu dan menghindari denda. Oleh sebab pentingnya perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 atas karyawan (Pph pasal 21) menggunakan e- SPT Pph 21, maka penullis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul "Penerapan aplikasi e-SPT pajak penghasilan Pasal 21 dalam perhitungan wajib pajak pribadi pada Politeknik Unggul LP3M Medan."

METODE PENELITIAN

Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif kualitatif yang menurut I Made Winartha (2017:15) yaitu "Metode analisis deskriptif kualitatif yaitu menganalisis, menggambarkan, dan meringkas berbagai kondisi, situasi dari berbagai data yang dikumpulkan berupa hasil wawancara atau pengamatan mengenai masalah yang diteliti yang terjadi di lapangan. "Disebut kualitatif karena sifat data yang dikumpulkan bercorak kualitatif dan tidak menggunakan alat pengukuran. Sumber data yang utama dalam penelitian kualitatif adalah kata-kata atau tindakan. Dalam penelitian ini menggunakan

jenis data :

1. Data Primer yaitu data yang di peroleh langsung dari sumber pertama baik dari individu atau perorangan.
2. Data Sekunder yaitu data yang telah ada dan bisa langsung disajikan seperti struktur organisasi, laporan gaji dan pembayaran pajak menggunakan Aplikasi e-SPT

HASIL DAN PEMBAHASAN

Sistem Perhitungan Pph 21 pada Politeknik Unggul LP3M

Sistem perhitungan yang dilakukan sesuai dengan sistem perhitungan PpH 21 yang berlaku yaitu dengan mengurangi Gaji dengan Biaya Jabatan dan BPJS lalu menambahkan dengan Tunjangan, kemudian hasilnya dikalikan dengan tarif PPH21 yaitu 5% dari penghasilan Netto wajib Pajak Pribadi.

Berikut perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang dilakukan pada salah satu karyawan :

Gaji	3.000.000
BPJS Kesehatan	181.206
Tunjangan	0
Jumlah Penghasilan Bruto	3.181.206
Pengurangan :	
Biaya Jabatan	0
BPJS Ketenagakerjaan	62.412
Penghasilan Netto	3.113.793
Penghasilan Netto Setahun	37.365.517
PTKP	72.000.000
Penghasilan Kena Pajak	0

Karena besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak untuk wajib pajak (K3) adalah 72.000.000, sedangkan penghasilan netto setahun adalah 37.365.517 maka Wajib Pajak Tersebut tidak dikenakan tarif pajak.

Cara Menggunakan Aplikasi e-SPT Wajib Pajak Pribadi:

Setelah membuka aplikasi e-SPT, isi data SPT sebagai berikut:

Database Pilih SPT Isi SPT CSV Cetak Referensi Profil Help

Profil Wajib Pajak

NPWP : 00.000.000.0-000.000 Pratik RFF

Nama : Politeknik Unggul LP3M Medan

Alamat : Jl. Iskandar Muda No. 3CDEF

No. Telepon : 0614156355

Email : yaimmen27@gmail.com

NPWP Penandatangan : 00.000.000.0-000.000

Nama Penandatangan : Clarissa Icha

NPWP Kuasa : _____

Nama Kuasa : _____

Bendahara Pemerintah/Pembuat Bukti Potong A2

Hanya diisi oleh Wajib Pajak Bendahara Pemerintah

Nama Debitaris : _____

NPWP : _____

Simpan

21-26

Database Pilih SPT Isi SPT CSV Cetak Referensi Profil Help

Input Bukti Potong Tidak Final

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATAU PASAL 26

Nomor Bukti Potong : 13-01-22 - 0000001

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

NPWP : 00.000.000.0-000.000 Referensi

Nama : Politeknik Unggul LP3M Medan

NK/No. Paspor : 123456

Alamat : Jl. Iskandar Muda No. 3 CDEF

WP Asing Kode Negara : _____

B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG

Objek Pajak : Objek PPh Pasal 21 Tidak Final Lainnya

Kode Objek Pajak	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.)	Dasar Pengenaan Pajak (Rp.)	Tempo NPWP	Tarif (%)	PPh Dipotong (Rp.)
21-100-99	700.000	700.000	120%	5	92.000

Perhitungan Detail

C. IDENTITAS PEMOTONG

NPWP : 00.000.000.0-000.000 Tanggal : 01-01-2022

Nama : Politeknik Unggul LP3M Medan

Cancel **Batal** **Simpan**

26

Selanjutnya isi daftar bukti potong penghasilan. (1721-111)

Database Pilih SPT Isi SPT CSV Cetak Referensi Profil Help

Input Bukti Potong Final

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (FINAL)

Nomor Bukti Potong : 1.4-01.22 - 000000

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

NPWP : 00.000.000.0-000.000

Nama : Politeknik Unggul LPJM Medan

NIK/No. Paspor : 123456

Alamat : Jl. Iskandar Muda No. 3 CDEF

B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG

Objek Pajak : Honor atau Imbalan Lain yang Dibebankan kepada APBN atau APBD yang Diterna oleh PNS, Ang

Kode Objek Pajak	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.)	Tarif (%)	PPh Dipotong (Rp.)
21-402-01	700.000	0	0

C. IDENTITAS PEMOTONG

NPWP : 00.000.000.0-000.000 Tanggal : 01-01-2022

Nama : Politeknik Unggul LPJM Medan

Lalu isi data daftar SSP (171211V)

Database Pilih SPT Isi SPT CSV Cetak Referensi Profil Help

DAFTAR SURAT SETORAN PAJAK (SSP) DAN/ATAU PEMINDAHBUKUAN (Pbk) UNTUK PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26

PPh Terutang : SSP yang disetor

PPh Tidak Final (KIS: 100 & 104) : 0 0 Masa Pajak : 01 - 2022 (Normal)

NPWP : 00.000.000.0-000.000

NTPN/Nomor Bukti Pbk	Jumlah PPh Diastor	Ket

Input SSP-Pbk

SURAT SETORAN PAJAK (SSP) / PEMINDAHBUKUAN (Pbk) UNTUK PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26

Kode Akun Pajak : 411121 - Pasal 21

Kode Jenis Setoran : 402

Tanggal SSP/Bukti Pbk : 12-01-2022

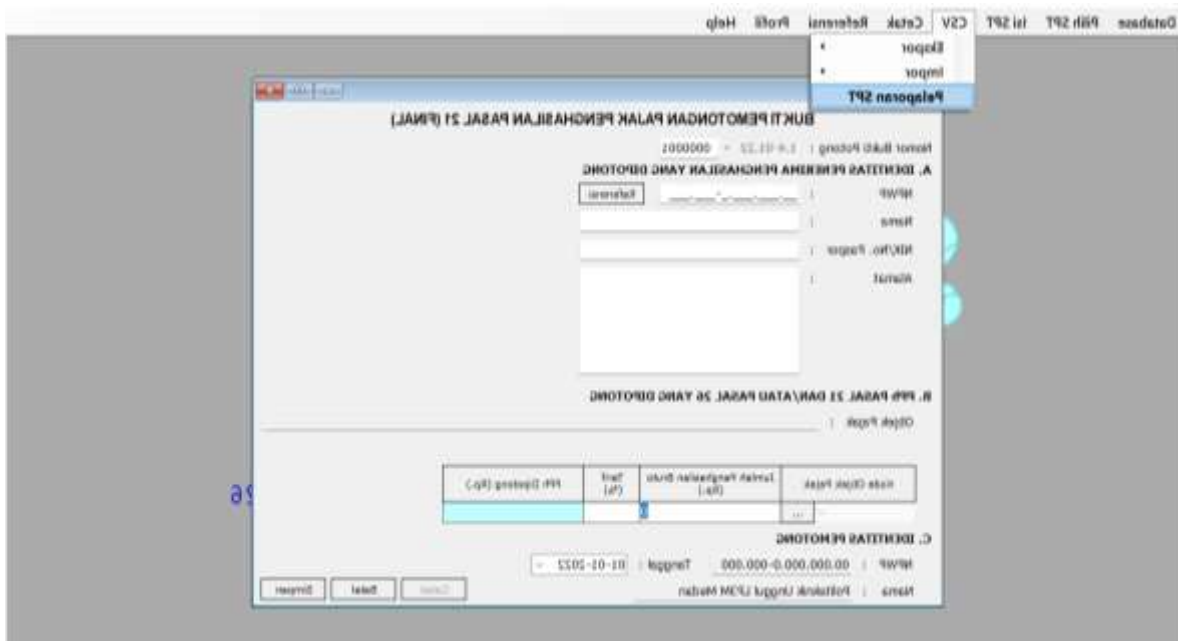
NTPN/Nomor Bukti Pbk : 0000000000000

Jumlah PPh Diastor : 700000

Keterangan : 0

* Keterangan diisi dengan:
 0 untuk SSP
 1 untuk SSP PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah
 2 untuk Pbk

Selanjutnya isi data SPT Induk



Sistem Penggajian Politeknik Unggul LP3M

Politeknik Unggul LP3M memberikan gaji pokok, tunjangan dan potongan BPJS. Pegawai Politeknik Unggul LP3M memiliki NPWP Wajib Pajak Pribadi dan tidak semua membayar Pajak Penghasilan Pasal 21 dikarenakan beberapa diantaranya memiliki gaji yang lebih rendah dari PTKP yang berlaku pada PPH 21. Sistem perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang dilakukan Politeknik Unggul LP3M sudah sesuai dengan sistem perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang berlaku sesuai dengan UU HPP Pasal 7 ayat (1) Tahun 2021 serta tarif yang digunakan juga sudah sesuai dengan UU HPP Bab III No 7 Tahun 2021 dan Peraturan Menteri No 68 Tahun 2009 pasal 4 dan 5.

SIMPULAN

e-SPT yaitu aplikasi (software) yang dibuat oleh Direktorat Jenderal Pajak untuk digunakan atau dimanfaatkan oleh Wajib Pajak untuk kemudahan dalam menyampaikan SPT dalam bentuk Elektronik atau digital berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan mengenai Penerapan Aplikasi e-SPT Pph Pasal 21 dalam Perhitungan Wajib Pajak Pribadi, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Penerapan e-SPT pada Politeknik Unggul LP3M sudah efektif untuk digunakan karena dapat mempermudah pengisian SPT dibandingkan dengan mengisi SPT manual.
2. Pegawai Politeknik Unggul LP3M sudah membayar pajak sesuai kewajiban masing-masing untuk pegawai yang gajinya lebih besar dari PTKP dan untuk pegawai yang gajinya dibawah PTKP.

3. Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 sudah sesuai dengan UU HPP (Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan).

DAFTAR PUSTAKA

- Arafat, Yasser. Dkk. 2021. Hukum Pajak. Kepanjen. Malang: Literasi Nusantara.
- Arfi Perdana Simaremare Dan Minasari Nasution. 2023. Pengaruh Pajak Restoran Terhadap Keputusan Pembelian Konsumen Pada Outlet KFC. JBMA Jurnal Bisnis, Manajemen, dan Akuntansi. Vol. X No. 2 September 2023.
- Barata, Atep Adya. 2011. Pajak Penghasilan. Jakarta selatan: Transmedia Pustaka.
- Evrinda uli Sitanggang, A., dan Minasari Nasution. 2023. Pajak Parkir Dan Reklame Dalam Upaya Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Kota Medan Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Medan INNOVATIVE. Journal Of Social Science Research, 3(6), 2518–2527.
- J, Jemmy. Dkk. 2021. Perpajakan Teori dan Praktik. Bandung: Widina Bhakti Persada.
- Jumaiyah. Dkk. 202). Pajak Penghasilan Teori, Kasus, dan Praktik. Yogyakarta: Lautan Pustaka.
- Kumala, Kartika Putri. Dkk. 2020. Pajak Internasional. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- Liberti Pandiangan. 2019. Pedoman Praktis Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan Pasal 26 Edisi ke-2. Penerbit: Salemba Empat
- L.J Moleong, 2018. Metodologi Penelitian Kualitatif Edisi I Revisi. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Mardiasmo. 2019. Perpajakan-Edisi 2019. Yogyakarta: CV Andi.
- Ramandey, Lazarus. 2020. Perpajakan Suatu Pengantar. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- Supramono dan Damayanti, Theresia Woro. 2015. Perpajakan Indonesia Mekanisme dan Perhitungan. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- www.pajak.go.id