

ABSTRAK

Pemerintah mewajibkan perusahaan untuk membayar gaji kepada karyawannya. Untuk memenuhi kewajiban pajak, perusahaan harus menghitung, membayar dan melaporkan pajak penghasilan pasal 21 untuk semua karyawan selain pajak penghasilan Perusahaan sendiri. PPh pasal 21 pegawai wajib dilaporkan seperti yang dipersyaratkan oleh hukum federal.

Pada tahun 2013, PT. MAS menerapkan metode *net* untuk memperhitungkan pajak penghasilan pasal 21 karyawannya. Penelitian ini menemukan perbedaan antara perhitungan perusahaan atas PPh Pasal 21 karyawannya menggunakan metode *net* dan perhitungan yang dilakukan peneliti menggunakan metode *gross up*. Dengan menggunakan metode *gross up* dalam menghitung pajak perusahaan, menyebabkan pajak penghasilan terhutang badan menjadi lebih rendah dibandingkan dengan menggunakan metode *net*. Hal ini juga menyebabkan peningkatan laba bersih perusahaan.

PT. MAS sebaiknya menggunakan metode *gross up* untuk menghitung pajak penghasilan pasal 21 untuk karyawan mereka. Dengan menggunakan metode *gross up*, perusahaan dapat mengurangi biaya pajak penghasilan badan dan meningkatkan laba bersih.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 21, Perencanaan Pajak, metode *Gross Up*.

ABSTRACT

The government requires companies to pay salaries to its employees. To meet tax liability, the company must calculate, pay and report income tax article 21 for all employees in addition to its own Company income tax. Employee income tax article 21 should be reported as required by federal law.

In 2013, PT. MAS applied the net method to account for income tax article 21. This study finds a difference between the calculation the company made using net method and the calculation using gross up method. Using gross up method to calculate company tax makes the company income tax a lesser amount than the tax calculated by net method. It also increases net profit.

PT. MAS should use gross-up method to calculate their income tax article 21 for their employees. By using gross up method, companies can reduce costs of company income tax and increase the net profit.

Keyword : *Income Tax Article 21, Tax Planning, Gross Up method*