

## ABSTRAK

Nama Mahasiswa : Albert Setiawan  
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Metode Nett, Gross, dan Gross Up Sebagai Upaya Perencanaan Pajak Penghasilan Badan Pada Kantor Jasa Akuntan Di Surabaya.

Di Negara Indonesia, pajak masih menjadi penyumbang terbesar dalam penerimaan negara. Ada berbagai jenis pajak yang dapat digunakan sebagai sumber pendapatan negara salah satunya yang berhubungan langsung dengan karyawan adalah pajak penghasilan pasal 21. Terdapat 3 metode perhitungan dalam PPh Pasal 21 yaitu metode *nett*, *gross*, dan *gross up*. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis perhitungan pajak penghasilan pasal 21 dengan 3 metode diatas sebagai upaya perencanaan pajak penghasilan badan pada Kantor Jasa Akuntan di Surabaya.

Objek penelitian yang digunakan terletak di kota Surabaya dan bergerak di bidang jasa seperti jasa pembukuan, jasa perpajakan, jasa konsultasi keuangan, dsb. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dimana pendekatan ini menjelaskan variable penelitian yang bersifat kualitatif dan didukung oleh data kuantitatif. Data yang digunakan ialah data gaji karyawan tetap tahun 2017, perhitungan PPh Pasal 21 perusahaan, dan peraturan PPh.

Berdasarkan hasil penelitian maka dapat disimpulkan bahwa metode *Gross Up* merupakan metode yang paling baik dan efektif untuk digunakan sebagai perencanaan pajak perusahaan. Karena dengan metode *Gross Up* ini perusahaan memberikan tunjangan pajak kepada karyawan dan dapat digunakan sebagai pengurang penghasilan bruto perusahaan sehingga pajak penghasilan badan yang dibayarkan menjadi lebih kecil.

**Kata Kunci: PPh Pasal 21, Metode Nett, Metode Gross, dan Metode Gross Up, Perencanaan Pajak**

## **ABSTRACT**

*Student Name* : Albert Setiawan  
*Thesis Title* : *Analysis Income Tax Calculation Nett Method, Gross, and Gross Up as an Efforts for Corporate Income Tax Planning at the Accountant Services Office in Surabaya.*

*In Indonesia, tax are still the biggest contributor to state revenues. There are various types of tax that can be used as a source of state income, one of which is directly related to employees is income tax section 21. There are 3 calculation methods in income tax section 21 such as Net method, Gross method, and Gross Up method. The purpose of this study is to analyze the calculation of income tax section 21 with the above of 3 methods as an effort to plan Corporate income tax at the Accountant Services Office in Surabaya.*

*The research object used is located in the city of Surabaya and is engaged in services such as bookkeeping services, tax services, financial consulting services, etc. The research method used in this study uses a qualitative approach where this approach explains the research variables that are qualitative in nature and supported by quantitative data. The data used is 2017 income list of permanent employees, calculation PPh section 21 by company, and PPh regulation.*

*The conclusion of this research is Gross Up method is the best and effective to be used as Corporate tax planning. Because with this Gross Up method the company provides tax benefits to employees and can be used as a deduction from the company's gross income so that the paid Corporate income tax becomes smaller.*

***Key words: PPh section 21, Nett method, Gross method, and Gross Up method, Tax Planning***

UWIKKA