

## ABSTRACT

This research is meant to find out how the impact of the implementation of gross-up method to the calculation of income tax article 21 and whether it can be used as an alternative to tax efficiency at CV Universal Informasi Teknologi. The implementation of gross-up method is an effort to save the corporate tax cost as the basis of tax planning.

The method has been carried out by using descriptive qualitative and the primary data collection techniques has been done in the form of direct observation, documentation and conducting interview to the related parties to obtain the results of employee salary data in 2015 on CV Universal Informasi Teknologi. In conducting tax planning, the company is to find out the level of tax efficiency by using gross-up calculation method.

The result of the research shows that by using gross-up method to the implementation of the salary data in 2015 has made the allowance of income tax Article 21 which has been provided by the company is equal to the payable income tax Article 21, in addition to the implementation of the gross-up method has made salary cost increases so that the employee income tax Article 21 also increases as well, moreover the expense account income tax Article 21 which is affected by the fiscal correction in L / R corporate fiscal will be removed and will be replaced by the allowance of income tax Article 21 is not affected by the fiscal correction so it will reduce the fiscal profit before corporate tax which will automatically reduce the burden of corporate income tax. It can be concluded from the result of the research that by using the gross-up metyhod the company is able to save as well as to reduce the burden of corporate income tax and it can be used as the alternative to tax efficiency on CV Universal Informasi Teknologi.

Keywords: Gross up method, tax efficiency, income tax Article 21, and tax planning

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana dampak penerapan metode *gross up* atas perhitungan PPh pasal 21 dan juga apakah dapat digunakan sebagai alternatif efisiensi pajak pada CV Universal Informasi Teknologi. Penerapan metode *gross up* ini diupayakan untuk menghemat biaya pajak perusahaan sebagai dasar perencanaan pajak .

Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif deskriptif dengan teknik pengumpulan data primer yang berupa hasil observasi secara langsung, dokumentasi dan melakukan wawancara kepada pihak yang terkait untuk memperoleh hasil data gaji pegawai tahun 2015 pada CV Universal Informasi Teknologi. Dalam melakukan perencanaan pajak, perusahaan ini untuk mengetahui tingkat efisiensi pajak menggunakan perhitungan metode *gross up*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dengan menggunakan metode *gross up* terhadap penerapan data gaji tahun 2015 mengakibatkan tunjangan PPh pasal 21 yang diberikan perusahaan besarnya sama dengan PPh Pasal 21 yang terutang, selain itu dengan penerapan metode *gross up* mengakibatkan biaya gaji meningkat sehingga pajak penghasilan pasal 21 karyawan juga meningkat, disamping itu akun biaya PPh pasal 21 yang terkena koreksi fiskal pada L/R Fiskal perusahaan akan dihapus dan akan digantikan tunjangan PPh Pasal 21 yang tidak terkena koreksi fiskal sehingga akan menurunkan laba fiskal sebelum pajak perusahaan yang otomatis akan menurunkan beban PPh badan. Dari hasil penelitian tersebut dapat disimpulkan bahwa dengan metode *gross up* perusahaan mampu menghemat serta menurunkan beban PPh perusahaan dan dapat digunakan sebagai alternatif efisiensi pajak pada CV Universal Informasi Teknologi.

Kata Kunci: Metode *gross up*, efisiensi pajak, PPh Pasal 21, dan perencanaan pajak.