

**EFEKTIVITAS INSENTIF PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 SEBAGAI
SALAH SATU KEBIJAKAN PEMERINTAH KEPADA WAJIB PAJAK
YANG TERDAMPAK WABAH *VIRUS COVID-19***



Oleh:

**ABDURRAHMAN
NPM: 19.2.01.11628**

**Program Studi: Akuntansi
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA
2021**

**EFEKTIVITAS INSENTIF PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 SEBAGAI
SALAH SATU KEBIJAKAN PEMERINTAH KEPADA WAJIB PAJAK
YANG TERDAMPAK WABAH *VIRUS COVID-19***



Oleh:

**ABDURRAHMAN
NPM: 19.2.01.11628**

**Program Studi: Akuntansi
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA
2021**

**EFEKTIVITAS INSENTIF PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 SEBAGAI
SALAH SATU KEBIJAKAN PEMERINTAH KEPADA WAJIB PAJAK
YANG TERDAMPAK WABAH *VIRUS COVID-19***

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Keuangan



Oleh:

ABDURRAHMAN

NPM: 19.2.01.11628

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2021

**EFEKTIVITAS INSENTIF PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
SEBAGAI SALAH SATU KEBIJAKAN PEMERINTAH
KEPADA WAJIB PAJAK YANG TERDAMPAK
WABAH VIRUS COVID-19**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

ABDURRAHMAN
NPM : 19.2.01.11628

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 01 Juli 2021

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota : 1. Dra. Lallatul Amanah, M.Si., Ak., CA.
2. Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.


Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.



Ketua STIESIA


Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama: ABDURRAHMAN

NPM: 19.2.01.11628

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

EFEKTIFITAS INSENTIF PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 SEBAGAI SALAH SATU KEBIJAKAN PEMERINTAH KEPADA WAJIB PAJAK YANG TERDAMPAK WABAH VIRUS COVID-19

Diajukan untuk diuji pada tanggal 1 Juli 2021, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat, atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 01 Juli 2021

Yang membuat pernyataan,



ABDURRAHMAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Abdurrahman
NPM : 19.2.01.11628
Program Studi : S1- Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Bangkalan, 07 Juli 1995
Jumlah Saudara/Anak ke : 5 (Lima) / 5 Lima
Alamat Rumah : Jl. Kh Moch Kholil III No.23A
Bangkalan
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : H. Hassan
Alamat Rumah/Telepon : Jl. KH Moch Kholil III No.23A
Bangkalan
Alamat Kantor/Telepon : Jl. KH Moch Kholil III No. 23A
Pekerjaan/Jabatan : Swasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di : SD Negeri Demangan 02 Bangkalan
2. Tamat SLTP di : SMP Negeri 02 Bangkalan
3. Tamat SLTA di : SMA Negeri 01 Bangkalan
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
UNAIR	Surabaya	I-VII	2015-2019	-
STIESIA	Surabaya	I-VII	2019-2021	-

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa saya ucapkan terimakasih kepada seluruh anggota keluarga tercinta papa mama serta kakak saya yang senantiasa dengan tulus mendoakan, mengarahkan, dan memberikan dukungan sepenuhnya untuk terus berjuang menyelesaikan skripsi ini dengan penuh semangat dan tepat waktu. Penyusunan skripsi yang berjudul **“EFEKTIFITAS INSENTIF PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 SEBAGAI SALAH SATU KEBIJAKAN PEMERINTAH KEPADA WAJIB PAJAK YANG TERDAMPAK WABAH VIRUS COVID-19”**. Penulisan skripsi ini digunakan untuk memenuhi syarat guna mendapatkan gelar sarjana akuntansi jurusan akuntansi sektor publik dan perpajakan pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA).

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna, sehingga dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun guna demi kesempurnaan penyusunan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, dukungan semua pihak, maka dalam kesempatan ini saya ingin sampaikan terima kasih dengan tulus, ikhlas dan rendah hati kepada yang terhormat.

1. Abah dan umi selaku kedua orang tua penulis yang selalu mendampingi, memberikan semangat, dukungan, bantuan dan doa untuk kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini
2. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.S.i., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Ibu Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA., Selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, pengarahan, dan nasehat selama proses penulisan dengan penuh kesabaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
5. Segenap Bapak dan Ibu Dosen STIESIA khususnya pada jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis, beserta para staff STIESIA yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan.
6. Untuk Bapak Tonny Poernomo sebagai Ketua bidang akuntansi dan pajak yang telah memberikan izin untuk riset ke Kantor Konsultan Pajak (KKP) kepada penulis sehingga penulis dapat melakukan riset guna menyelesaikan studi dan teman-teman di staf akuntansi dan pajak telah membantu mendapatkan salinan informasi yang saya butuhkan saat riset.

7. Terima Kasih untuk teman sekelas penulis yang selama ini selalu memberikan kesan yang tidak bisa dilupakan, dukungan semangat serta waktu yang telah kalian luangkan untuk berbagi ilmu, semoga bisa sukses bersama-sama.

Semoga segala kebaikan Bapak, Ibu serta Saudara yang telah membantu akan mendapat balasan dari Allah SWT, Amin. Akhirnya dengan segala kerendahan hati, Saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dari segi isi maupun teknik penulisan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa mendatang. Akhir kata dengan segala keterbatasan yang ada, penulis berharap semoga laporan penelitian ini dapat memberi manfaat bagi semua pihak yang memerlukannya.

Surabaya, April 2021

Abdurrahman

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	12
BAB 2 : TINJAUAN TEORETIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS...	14
2.1 Tinjauan Teoritis	14
2.1.1 Teori Keagenan	14
2.1.2 Teori Efektivitas	15
2.1.3 Teori Insentif	15
2.1.4 Pajak Penghasilan Pasal 21	16
2.1.5 Obyek Pajak Penghasilan Pasal 21	17
2.1.6 Bukan Objek Pajak Penghasilan pasal 21	18
2.1.7 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21	18
2.1.8 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21	19
2.1.9 Pemahaman Tentang Subjek Pajak Penghasilan dan	

Objek Pajak Penghasilan	20
2.1.10 Pemahaman Insentif PPh 21 Ditanggung Pemerintah	22
2.1.11 Tata Cara Pemberian Stimulus Insentif PPh 21 Ditanggung Pemerintah Serta Pengawasan Pelaksanaannya	24
2.1.12 Pengawasan Pelaksanaan Pemberian Insentif PPh 21 DTP	25
2.1.13 Dampak Pemberian Kebijakan Insentif PPh 21 DTP	28
2.1.14 Dampak Bagi Pekerja.....	29
2.1.15 Dampak Bagi Perusahaan.....	30
2.2 Penelitian Terdahulu	32
2.3 Rerangka Pemikiran	33
BAB 3 : METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (objek) penelitian.....	34
3.2 Instrumen Penelitian	35
3.3 Informan Penelitian	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.5 Satuan Kajian	38
3.6 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.7 Teknik Analisis Data	40
BAB 4 : HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Hasil Penelitian.....	41
4.1.1 Dasar Hukum Insentif PPh 21 Ditanggung Pemerintah	41
4.1.2 Mekanisme Untuk Mendapatkan Insentif PPh 21 Ditanggung oleh Pemerintah.....	43
4.1.3 Ketentuan Mengenai PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah	44
4.1.4 Tujuan Pemberian PPh 21 Ditanggung Pemerintah ...	45
4.1.5 Kriteria dan Persyaratan PPh 21 Ditanggung Pemerintah	47
4.1.6 Cara Perhitungan PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah	48
4.1.7 Kendala Pemberian Insentif PPh Pasal 21 DTP	55
4.1.8 Tata Cara Pemberian Insentif PPh pasal 21 DTP	57
4.1.9 Tanggapan Pekerja Terhadap Manfaat Pemberian Insentif PPh Pasal 21 DTP	59

4.2	Pembahasan	61
4.2.1	Efektivitas Kebijakan Pemerintah Dalam Pemberian Insentif PPh 21	61
4.2.2	Subsatsni Kebijakan Pemerintah Dalam Pemberian Insentif PPh 21	63
4.2.3	Dampak Pemberian Insentif PPh 21 DTP.....	66
4.2.4	Dampak Pemberian Insentif PPh 21 DTP Bagi Pekerja	67
4.2.5	Dampak Pemberian Insentif PPh 21 DTP Bagi Perusahaan	68
BAB 5 :	PENUTUP	71
5.1	Simpulan	71
5.2	Keterbatasan	73
5.3	Saran	74
	JADWAL PENELITIAN	76
	DAFTAR PUSTAKA	77
	LAMPIRAN-LAMPIRAN	80

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Daftar Gaji Pegawai PT Cahaya Makmur Sejahtera Polmer Sebelum Penerapan Insentif PPh Pasal 21 DTP	48



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Gambar 1.1 Rerangka Pemikiran	33



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Surat Keterangan Insentif PPh 21 DTP	80
2. Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing	81
3. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	82
4. Surat Ijin Riset dari STIESIA	83
5. Berita Acara Bimbingan Skripsi	84
6. Sertifikat Seminar Hasil Penelitian	85
7. Surat Keterangan Bebas Plagiasi	86

