

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGISIAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 21

MENGGUNAKAN *E-FILING* DI YAYASAN YATIM MANDIRI

SURABAYA



Oleh:

RIZMA NURIS SHIYANAH

NPM: 1710401220

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA MANAJEMEN PERPAJAKAN

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2022

**PROSEDUR PENGISIAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 21
MENGUNAKAN *E-FILING* DI YAYASAN YATIM MANDIRI
SURABAYA**



Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,
Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya (A,Md)
Program Studi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan

Oleh:

RIZMA NURIS SHIYANAH

NPM: 1710401220

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA MANAJEMEN PERPAJAKAN
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,
Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya (A,Md)
Program Studi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan

Oleh:

RIZMA NURIS SHIYANAH


NPM: 1710401220


Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Pada Tanggal *28 Juli 2022*

Oleh:

Dosen Pembimbing,


Ketua Program Studi D3
Manajemen Perpajakan,


Dr. Dewi Urip Wahyuni, S.Pd., S.E., M.Pd., M.M.


Dr. Dewi Urip Wahyuni, S.Pd., S.E., M.Pd., M.M.

Ketua STIESIA,




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

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Rizma Nuris Shiyanah

NPM : 1710401220

Menyatakan bahwa tugas akhir saya dengan judul:

“PROSEDUR PENGISIAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 21
MENGUNAKAN *E-FILING* DI YAYASAN YATIM MANDIRI
SURABAYA”

Adalah hasil karya saya.

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

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai tulisan saya atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan STIESIA batal saya terima.

Surabaya, 28 Juli 2022

Yang membuat pernyataan.


Rizma Nuris Shiyanah

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

- A. MAHASISWA :
- Nama : Rizma Nuris Shiyannah
Program Studi : D3 Manajemen Perpajakan
Tempat, Tanggal Lahir : Sidoarjo, 28 Maret 1999
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak Ke : 2 / Anak Ke-1
Alamat : Jl. H. Abdul Rahman Rt.11 Rw.06 No.29b,
Sedatigede, Sedati, Sidoarjo
Nomor Telepon : 081252600996
- B. ORANG TUA :
- Nama : Saikudin Zuhri
Alamat Rumah/Telepon : Jl. H. Abdul Rahman Rt.11 Rw.06 No.29b,
Sedatigede, Sedati, Sidoarjo
Pekerjaan : Tukang Kayu / Mebel
Alamat Kantor/Telepon : Jl. Raya Menganti Babatan No.10 / 085100193624
- C. RIWAYAT PENDIDIKAN
1. Tamat SD di SDN Sedati Gede 1 Tahun 2011
 2. Tamat SLTP di SMP Zainuddin Tahun 2014
 3. Tamat SLTA di SMAN 1 WARU Tahun 2017
 4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Alamat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA Surabaya	Jl. Menur Pumpungan No.30 Surabaya	I-VI	2017-2022	



Dibuat dengan sebenarnya,

Rizma Nuris Shiyannah

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “PROSEDUR PENGISIAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 21 MENGGUNAKAN *E-FILING* DI YAYASAN YATIM MANDIRI SURABAYA” sesuai dengan yang diharapkan.

Keberhasilan penyusunan laporan tugas akhir ini tidak akan terwujud dan selesai dengan baik tanpa adanya bantuan, bimbingan dan masukan yang tak terhingga nilainya. Dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., AK., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Dr. Dewi Urip Wahyuni, S.Pd.,S.E.,M.M. Selaku Ketua Prodi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya, dan sebagai dosen pembimbing.
3. Seluruh Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Yayasan Yatim Mandiri Surabaya yang sudah memberikan izin magang serta terima kasih kepada seluruh staf atas kerjasamanya.
5. Kedua Orang tua saya yang selalu mendoakan, dan memberikan dukungan untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
6. Teman-teman dan sahabat yang selalu mendukung pengerjaan Tugas Akhir hingga selesai

Terlepas dari semua itu, penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.



Surabaya, 28 Juli 2022

Rizma Nuris Shiyannah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR TUGAS AKHIR	i
HALAMAN JUDUL TUGAS AKHIR.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan Tugas Akhir	3
1.3 Manfaat Tugas Akhir	3
1.4 Ruang Lingkup Tugas Akhir	3
1.5 Metode Pengumpulan Data	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pajak	5

2.1.1 Pengertian Pajak.....	5
2.1.2 Fungsi Pajak.....	7
2.1.3 Pengelompokan Pajak.....	7
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.2 Pajak Penghasilan.....	10
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan.....	10
2.2.2 Subjek Pajak Dan Wajib Pajak Penghasilan.....	11
2.2.3 Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21.....	13
2.2.4 Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21.....	14
2.2.5 Tidak Termasuk Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21.....	15
2.2.6 Elemen-Elemen PPh Pasal 21.....	17
2.2.7 Tarif Pajak PPh Pasal 21.....	17
2.2.8 Pengertian Penghasilan Tidak Kena Pajak dan Penerapannya..	18
2.3 Surat Pemberitahuan (SPT).....	21
2.3.1 Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT).....	21
2.4 Pengertian <i>E-Filing</i>	21
2.4.1 Manfaat <i>E-Filing</i>	22
2.5 Pengertian Prosedur.....	23
BAB 3 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	25
3.1 Gambaran Objek Studi Lapang.....	25

3.1.1 Sejarah Yayasan Yatim Mandiri Surabaya	25
3.1.2 Visi Yayasan Yatim Mandiri Surabaya.....	26
3.1.3 Misi Yayasan Yatim Mandiri Surabaya	26
3.1.4 Struktur Organisasi Yayasan Yatim Mandiri	26
3.2 Pembahasan	28
3.2.1 Prosedur Pengisian dan Pelaporan Surat Pemberitahuan Elektronik (<i>E-SPT</i>) Di Yayasan Yatim Mandiri Surabaya.....	28
3.2.2 Pengisian dan Pelaporan Surat Pemberitahuan Elektronik (<i>E-SPT</i>) Melalui <i>E-Filing</i> Di Yayasan Yatim Mandiri Surabaya..	41
BAB 4 PENUTUP	49
4.1 Kesimpulan	49
4.2 Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN	52

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penghasilan Kena Pajak Yang Memiliki NPWP	18
2.2 Penghasilan Kena Pajak Yang Tidak Meiliki NPWP	18
2.3 PTKP Pajak Tidak Kawin Tanpa Tanggungan dan Dengan Tanggungan	19
2.4 PTKP Wajib Pajak Kawin Tanpa Tanggungan dan Dengan Tanggungan	20
2.5 PTKP Wajib Pajak Kawin Tanpa Tanggungan dan Dengan Tanggungan dan Penghasilan Istri Digabung Dengan Penghasilan Suami.....	20



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Perhitungan PTKP Secara Manual	29
3.2 Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21/26.....	30
3.3 Bukti Pemungutan PPh Pasal 22.....	31
3.4 Surat Setoran Pajak (SSP)	32
3.5 Login E-SPT PPh 21	33
3.6 Pengisian Profil Wajib Pajak Pada E-SPT.....	34
3.7 Pengisian Masa Pada E-SPT.....	34
3.8 Tampilan Awal Pengisian Daftar Pemotongan Pajak Pada E-SPT	35
3.9 Pengisian Daftar Pemotongan Pajak Untuk Pegawai Tetap Pada E-SPT Masa Pajak Penghasilan	36
3.10 Tampilan Pengisian Daftar Pemotongan Pajak Untuk Pegawai Tidak Tetap dan Tenaga Ahli Pada E-SPT	36
3.11 Daftar Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Yayasan Yatim Mandiri Surabaya	37
3.12 Tampilan SSP Masa Pajak Penghasilan Pasa E-SPT	38
3.13 Penyimpanan E-SPT Masa Pajak Penghasilan	39
3.14 Bukti Potong Pegawai Tetap Yayasan Yatim Mandiri Surabaya.....	40
3.15 Tampilan <i>Login DJP Online</i> Pajak	41
3.16 Pertanyaan Pengisian SPT Pada <i>DJP Online</i> Pajak.....	42
3.17 Pengisian SPT Pada <i>DJP Online</i> Pajak.....	42
3.18 Pengisian Lampiran II SPT Pada <i>DJP Online</i> Pajak	43

3.19	Pengisian Bagian B SPT Pada DJP <i>Online</i> Pajak.....	43
3.20	Pengisian Bagian C SPT Pada DJP <i>Online</i> Pajak.....	44
3.21	Pengisian Lampiran II SPT Pada DJP <i>Online</i> Pajak	44
3.22	Tahapan Pengisian Lampiran 1 SPT Pada DJP <i>Online</i> Pajak	45
3.23	Penjelasan Pengisian SPT Pada DJP <i>Online</i> Pajak.....	46
3.24	Pengisian Data Bagian Induk SPTt Pada DJP <i>Online</i> Pajak	47
3.25	Pengisian Data Bagian SPT Induk SPT Pada DJP <i>Online</i> Pajak	48
3.26	Pengisian Data Selesai Pada DJP <i>Online</i> Pajak.....	48



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Bukti Penerimaan Elektronik <i>E-Filing</i> Yayasan Yatim Mandiri Surabaya	53
2. Surat Ijin Magang.....	54
3. Surat Selesai Magang	55
4. Surat Tugas Bimbingan Tugas Akhir.....	56
5. Kartu Konsultasi Bimbingan Tugas Akhir.....	57
6. Berita Acara Bimbingan Tugas Akhir	58
7. Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	59
8. Hasil Plagiarisme.....	60

