

ABSTRAK

PENERAPAN METODE NET, GROSS, DAN GROSS UP PADA PERHITUNGAN PPH PASAL 21 PADA GAJI KARYAWAN TETAP LANUD ADI SOEMARMO

Oleh :

Aulia Afriza

213209092

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan metode *net*, *gross*, dan *gross up* dalam perhitungan pajak penghasilan pasal 21 pada gaji karyawan tetap Lanud Adi Soemarmo untuk masa pajak tahun 2023. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder, sedangkan jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif dan kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah metode studi kepustakaan, wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dimulai dari pengumpulan data, perhitungan PPh Pasal 21 dengan metode *net*, *gross* dan *gross up*, membandingkan perhitungan PPh 21 antara metode *net* dan *gross up* dan penarikan kesimpulan. Hasil ini dari penelitian ini adalah perbandingan perhitungan PPh Pasal 21 atas 116 karyawan tetap Lanud Adi Soemarmo menurut instansi yaitu menggunakan metode *net* sebesar Rp 25.018.619. Sedangkan sesudah penerapan metode *gross up* beban pajak terutang yang harus dibayar sebesar Rp 27.512.644. oleh karena itu terjadi keselisihan Rp 2.494.025 Maka beban pajak penghasilan pasal 21 setelah menggunakan metode *gross up* lebih besar daripada dengan yang menggunakan metode *net* yang sudah ditetapkan oleh instansi. Hal ini dikarenakan adanya penambahan penghasilan tunjangan pajak yang diberikan instansi, sehingga akan menaikkan Penghasilan Kena Pajak (PKP) dan kenaikan PPh 21 karyawan.

Kata **Kunci** : *Penggajian, Pajak, Pajak Penghasilan Pasal 21, Metode Net, Gross dan Gross Up*

ABSTRACT

APPLICATION OF NET, GROSS, AND GROSS UP METHODS IN THE CALCULATION OF PPH ARTICLE 21 ON SALARIES OF PERMANENT EMPLOYEES OF LANUD ADI SOEMARMO

By :

**Aulia Afriza
213209092**

This study aims to determine the application of net, gross, and gross up methods in the calculation of income tax article 21 on salaries of permanent employees of Adi Soemarmo Airbase for the tax period of 2023. The data sources used in this study are primary data and secondary data, while the types of data used in this study are quantitative and qualitative data. The data collection techniques used are library study methods, interviews and documentation. The data analysis technique used in this research is starting from data collection, calculation of Income Tax Article 21 with net, gross and gross up methods, comparing the calculation of Income Tax Article 21 between net and gross up methods and drawing conclusions. The result of this research is a comparison of the calculation of Income Tax Article 21 on 116 permanent employees of Adi Soemarmo Airbase according to the agency, namely using the net method of Rp 25,018,619. Whereas after the application of the gross up method the payable tax burden to be paid is Rp 27,512,644. therefore there is a dispute of Rp 2,494,025 Then the income tax burden article 21 after using the gross up method is greater than that using the net method set by the agency. This is due to the additional tax allowance income provided by the agency, so that it will increase the Taxable Income (PKP) and the increase in PPh 21 of employees.

Keywords: *Payroll, Tax, Income Tax Article 21, Net, Gross and Gross Up Methods*