

SKRIPSI

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
UNTUK MEMPEROLEH PENGHEMATAN PAJAK (*TAX SAVING*)
ATAS PENGHASILAN KARYAWAN DAN LABA FISKAL
PADA CV. BIO TEKNOLOGI SURABAYA**



Oleh :

ANDI AGUSTIAWAN

NBI : 1221600039

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2020**

SKRIPSI

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
UNTUK MEMPEROLEH PENGHEMATAN PAJAK (*TAX SAVING*)
ATAS PENGHASILAN KARYAWAN DAN LABA FISKAL PADA
CV. BIO TEKNOLOGI SURABAYA**



Oleh :

ANDI AGUSTIAWAN

NBI : 1221600039

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2020

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
UNTUK MEMPEROLEH PENGHEMATAN PAJAK (*TAX SAVING*)
ATAS PENGHASILAN KARYAWAN DAN LABA FISKAL PADA
CV. BIO TEKNOLOGI SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna mendapatkan
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Oleh :

ANDI AGUSTIAWAN

NBI : 1221600039

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2020

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Andi Agustiawan
NBI : 1221600039
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 untuk
Memperoleh Penghematan Pajak (*Tax Saving*) atas
Penghasilan Karyawan dan Laba Fiskal pada CV. Bio
Teknologi Surabaya

Surabaya, 14 Desember 2019

Mengetahui/Menyetujui

Pembimbing,



Dr. Sunu Priyawan, MS., Ak.

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal : **10 Januari 2020**.

TIM PENGUJI

1. Dr. Sunu Priyawan, M.Ak. - Ketua
2. Dra. Dewi Sutjahyani, MM., Ak. - Anggota
3. Hwihanus, SE., MM., CMA - Anggota



Three handwritten signatures in blue ink are positioned to the right of the list. The first signature is above a horizontal line, the second is above another horizontal line, and the third is above a third horizontal line.

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



The official stamp of the Faculty of Economics and Business at Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya is a circular emblem. It features a central figure of a person with a crown, surrounded by the text 'UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA' and 'FAKULTAS EKONOMI & BISNIS'. To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink.

Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama Lengkap (KTP) : Andi Agustiawan
NBI : 1221600039
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
NIK (KTP) : 3509070808980005
Alamat Rumah (KTP) : Jl. Keputih Tegal Timur Baru I 27A, RT 007 RW
008, Kelurahan Keputih, Kecamatan Sukolilo,
Kota Surabaya

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul,

“Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 untuk Memperoleh Penghematan Pajak (*Tax Saving*) atas Penghasilan Karyawan dan Laba Fiskal pada CV. Bio Teknologi Surabaya”

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 14 Desember 2019

Yang Membuat,


(Andi Agustiawan)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN

Jl. Semolowaru 45 Surabaya

Tlp. 031 593 1800 (ex.311)

Email : perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Andi Agustiawan
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul:

“PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 UNTUK MEMPEROLEH PENGHEMATAN PAJAK (*TAX SAVING*) ATAS PENGHASILAN KARYAWAN DAN LABA FISKAL PADA CV. BIO TEKNOLOGI SURABAYA”

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 29 Januari 2020

Yang Menyatakan,



(Andi Agustiawan)

MOTTO

"Sekalipun mau berubah, pastikan itu semua demi
memperbaiki dirimu, bukan untuk menjadi
seperti orang lain"

"Always be Yourself no Matter What They Say and Never be
Anyone Else Even if They Look Better than You"

=====**が ん ば て**=====

Big Thanks to :
CV. Bio Teknologi Surabaya

KATA PENGANTAR

“Assalam’ mualaikum Warohmatullahi Wabarokatuh”

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Sarjana Ekonomi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Saya ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada :

1. Dr. Sunu Priyawan, M.Ak., selaku Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini.
2. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAL. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan saya kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Seluruh Staff dan Karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bsinis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya , yang telah banyak mendukung dan membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.

6. Seluruh sahabat saya dan keluarga besar saya, dan CV. Bio Teknologi Surabaya yang telah banyak membantu memberi semangat dan doa kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bukan hal yang tidak mungkin apabila skripsi ini jauh dari kata sempurna, dan dengan rendah hati bersedia menerima segala saran yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan para pembaca. Terima kasih

“Wassalamu’allaikum Warohmatullahi Wabarokatuh”

Surabaya, 14 Desember 2019

Penulis

RINGKASAN

PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 UNTUK MEMPEROLEH PENGHEMATAN PAJAK (TAX SAVING) ATAS PENGHASILAN KARYAWAN DAN LABA FISKAL PADA CV. BIO TEKNOLOGI SURABAYA

Pajak adalah iuran yang dipaksakan serta tanpa adanya imbalan jasa secara langsung. Sedangkan PPh Pasal 21 merupakan salah satu kewajiban perpajakan bagi Wajib Pajak orang pribadi, khususnya bagi karyawan sehubungan dengan pekerjaan, jasa, atau kegiatan. Dalam penelitian ini, tujuan yang hendak dicapai adalah untuk mengetahui besarnya PPh Pasal 21 atas penghasilan karyawan dan untuk mengetahui penghematan pajak (*tax saving*) berdasarkan perencanaan pajak (*tax planning*) atas laba fiskal pada CV. Bio Teknologi Surabaya. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kuantitatif dimana gambaran data yang diperoleh dari perusahaan dianalisa kemudian dibandingkan dengan teori-teori yang ada untuk menghasilkan metode yang baik dalam pengambilan keputusan. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini melalui wawancara/*interview*, observasi, dan dokumentasi. Dalam penelitian ini, metode proses pengolahan data yang digunakan adalah menggunakan metode penyuntingan (*editing*), Pengkodean (*coding*), dan Tabulasi (*tabulating*).

CV. Bio Teknologi Surabaya adalah sebuah perusahaan yang berbentuk perseroan komanditer (CV) yang didirikan pada tahun 2015. CV. Bio Teknologi Surabaya bergerak dibidang lingkungan pengolahan limbah cair (*waste water treatment*) dan limbah padat (*incinerator*). CV. Bio Teknologi Surabaya berlokasi di Jl. Medayu Selatan IV No. 64 , Rungkut, Surabaya. Berdasarkan Hasil penelitian menunjukkan dengan perencanaan pajak jumlah PPh badan yang ditanggung oleh CV. Bio Teknologi Surabaya menjadi lebih hemat sebesar 16% (enam belas persen) atau sebesar Rp 7.209.605,00. Dampak dari perencanaan pajak meningkatkan beban pajak penghasilan atas karyawan sebesar 15% (lima belas persen) atau sebesar Rp 410.947,00. Perhitungan menggunakan Metode *Nett* menghasilkan penghasilan kena pajak sebesar Rp 314.067.474,00 dengan biaya pajak PPh Pasal 21 sebesar Rp 3.222.322,00 yang ditanggung oleh perusahaan. Perhitungan menggunakan Metode *Gross* menghasilkan penghasilan kena pajak sebesar Rp 314.067.474,00 dengan biaya pajak PPh Pasal 21 sebesar Rp 3.222.322,00 yang ditanggung oleh karyawan. Perhitungan menggunakan Metode *Gross-up* menghasilkan penghasilan kena pajak

sebesar Rp 310.675.556,00 dengan biaya pajak PPh Pasal 21 sebesar Rp 3.319.918,00 yang ditanggung oleh perusahaan. Peneliti menyarankan kepada manajemen perusahaan hendaknya menggunakan Metode Gross-up dalam pemotongan PPh Pasal 21 karena dapat memberikan penghematan pajak yang lebih besar serta perlu adanya peningkatan pengetahuan atau wawasan karyawan mengenai perpajakan agar pelaksanaan kewajiban perpajakan dapat disajikan sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

SUMMARY

APPLICATION TAX PLANNING OF INCOME TAX ARTICLE 21 TO OBTAIN TAX SAVING ON EMPLOYEE INCOME AND FISCAL PROFIT ON CV. BIO TEKNOLOGY SURABAYA

Taxes are forced contributions and without direct service fees. While Income Tax Article 21 is one tax obligation for taxpayer private person, especially for employees in connection with work, services or activities. In this research, the goal to be achieved is to find out the magnitude Income Tax Article 21 on employee income and fiscal profit to find out tax saving based on tax planning on CV. Bio Teknologi Surabaya. This research is quantitative descriptive, where the image data obtained from the company is analyzed and then compared with existing theories to produce a good method of decision making. Data collection techniques in this research through interviews, observation, and documentation. In this research, the data processing used is using the editing method, coding method, and tabulating method.

CV. Bio Teknologi Surabaya is a limited partnership company (CV) which was founded in 2015. CV. Bio Teknologi Surabaya engaged in wastewater treatment and incinerator. CV. Bio Teknologi Surabaya located on Jl. Medayu Selatan IV No. 64, Rungkut, Surabaya. Based on the results of the research showed the amount of tax planning Corporate income tax that is borne by CV. Bio Teknologi Surabaya is more efficient by 16% (sixteen percent) or in the amount of IDR 7.209.605,00. The impact of tax planning increases the burden of income tax on employees of 15% (fifteen percent) or in the amount of IDR 410.947,00. Calculations using the Nett Method produce a Taxable income of IDR 314.067.474,00 with tax cost of income tax Article 21 in the amount of IDR 3.222.322,00 which is borne by the company. Calculations using the Gross Method produce a Taxable income of IDR 314.067.474,00 with tax cost of income tax Article 21 in the amount of IDR 3.222.322,00 which is borne by the employee. Calculations using the Gross-up Method produce a Taxable income of IDR 310.675.556,00 with tax cost of income tax Article 21 in the amount of IDR 3.319.918,00 which is borne by the company. Researchers suggest to company management should use the Gross-up Method in cutting Income Tax Article 21 because it can provide greater tax saving as well as the need for increased employee knowledge or insight regarding taxation so that the implementation of tax obligations can be presented following applicable tax regulations.

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI	iii
LEMBAR SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	iv
MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
RINGKASAN	viii
<i>SUMMARY</i>	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
BAB II. KAJIAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1 Pajak.....	5
2.1.1.1 Definisi Pajak.....	5
2.1.1.2 Unsur Pajak.....	6
2.1.1.3 Fungsi Pajak.....	6
2.1.1.4 Syarat Pemungutan Pajak	7
2.1.1.5 Teori dalam Pemungutan Pajak	8
2.1.1.6 Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.1.2 Pajak Penghasilan.....	9
2.1.3 Pajak Penghasilan 21.....	11
2.1.3.1 Pemotongan Pajak.....	11
2.1.3.2 Penerimaan Penghasilan	13
2.1.3.3 Penghasilan yang Dipotong Pajak	14
2.1.3.4 Pengurangan yang Diperbolehkan	16
2.1.3.5 Tarif Pajak dan Penerapannya	18
2.1.3.6 Perhitungan PPh Pasal 21	20
2.1.4 Pajak Penghasilan Badan	25
2.1.5 Perencanaan Pajak.....	27
2.1.5.1 Perencanaan PPh Pasal 21	29
2.1.5.2 Perencanaan PPh Badan.....	29

2.1.6	<i>Taxable dan Deductible</i>	30
2.1.7	Laporan Keuangan Fiskal dan Komersial	30
2.2	Penelitian Terdahulu	32
BAB III. METODE PENELITIAN		33
3.1	Desain Penelitian.....	33
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	33
3.2.1	Tempat Penelitian.....	33
3.2.2	Waktu Penelitian	33
3.3	Jenis dan Sumber Data	33
3.3.1	Jenis Data	33
3.3.2	Sumber Data.....	34
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5	Definisi Variabel dan Definisi Operasional	34
3.5.1	Definisi Variabel	34
3.5.2	Definisi Operasional.....	35
3.6	Proses Pengolahan Data	36
3.7	Metode Analisis Data.....	37
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		38
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan	38
4.1.2	Lokasi Perusahaan.....	38
4.1.3	Ruang Lingkup Perusahaan.....	38
4.1.4	Visi, Misi, dan Motto Perusahaan	39
4.1.5	Struktur Organisasi Perusahaan	40
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	42
4.2.1	Ketenagakerjaan.....	42
4.2.2	Kebijakan yang Ditetapkan	42
4.2.3	Perhitungan PPh Pasal 21.....	43
4.2.4	Perhitungan <i>Take Home Pay</i> Karyawan.....	45
4.2.5	PPh Pasal 21 Sebelum Perencanaan Pajak.....	48
4.2.6	Perencanaan Pajak.....	49
4.2.7	PPh Pasal 21 Sesudah Perencanaan Pajak.....	53
4.2.8	Perbandingan Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak.....	54
4.2.9	Dampak dari Perencanaan Pajak bagi Perusahaan	54
4.3	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	55
BAB V. PENUTUP.....		57
5.1	Kesimpulan	57
5.2	Saran	58
DAFTAR PUSTAKA		59
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1	Visi, Misi, dan Motto CV. Bio Teknologi Surabaya.....	39
Gambar 4.2	Struktur Organisasi CV. Bio Teknologi Surabaya	40

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan WP dalam Negeri dan WP luar Negeri.....	10
Tabel 2.2	Daftar PTKP Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Negeri	17
Tabel 2.3	Rumus Perhitungan Tunjangan Pajak dalam Metode <i>Gross-up</i>	23
Tabel 2.4	Pemetaan Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1	Tarif PPh Badan dalam Negeri dan BUT.....	35
Tabel 3.2	Tarif PPh Pasal 21 Wajib Pajak dalam Negeri.....	36
Tabel 4.1	Perincian Penghasilan (Upah) Tahun 2018	44
Tabel 4.2	Perhitungan PPh Pasal 21 CV. Bio Teknologi Surabaya	45
Tabel 4.3	Perbandingan PPh Pasal 21 Sebelum Perencanaan Pajak	48
Tabel 4.4	Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2018	50
Tabel 4.5	Perhitungan PPh Pasal 21 Berdasarkan Perencanaan Pajak	52
Tabel 4.6	Perbandingan PKP Metode Pemotongan PPh Pasal 21.....	53
Tabel 4.7	Perbandingan PPh Pasal 21 Sesudah Perencanaan Pajak.....	53
Tabel 4.8	Perbandingan Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak	54
Tabel 4.9	Rekapitulasi Hasil Temuan Penelitian	56

ABSTRAK

Tujuan yang hendak dicapai adalah untuk mengetahui besarnya PPh Pasal 21 atas penghasilan karyawan dan untuk mengetahui penghematan pajak (*tax saving*) berdasarkan perencanaan pajak (*tax planning*) atas laba fiskal pada CV. Bio Teknologi Surabaya. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kuantitatif. Teknik pengumpulan data melalui *interview*, observasi, dan dokumentasi. Proses pengolahan data yang digunakan adalah penyuntingan (*editing*), Pengkodean (*coding*), dan Tabulasi (*tabulating*). Hasil penelitian menunjukkan dengan perencanaan pajak jumlah PPh badan yang ditanggung oleh CV. Bio Teknologi Surabaya menjadi lebih hemat sebesar 16% (enam belas persen) atau sebesar Rp 7.209.605,00. Dampak dari perencanaan pajak meningkatkan beban pajak penghasilan atas karyawan sebesar 15% (lima belas persen) atau sebesar Rp 410.947,00. Perhitungan menggunakan Metode *Nett* menghasilkan PKP sebesar Rp 314.067.474,00 dengan biaya pajak PPh Pasal 21 sebesar Rp 3.222.322,00 yang ditanggung oleh perusahaan. Perhitungan menggunakan Metode *Gross* menghasilkan PKP sebesar Rp 314.067.474,00 dengan biaya pajak PPh Pasal 21 sebesar Rp 3.222.322,00 yang ditanggung oleh karyawan. Perhitungan menggunakan Metode *Gross-up* menghasilkan PKP sebesar Rp 310.675.556,00 dengan biaya pajak PPh Pasal 21 sebesar Rp 3.319.918,00 yang ditanggung oleh perusahaan.

Kata kunci : Perencanaan Pajak, PPh Pasal 21, dan PPh Badan

ABSTRACT

The goal to be achieved is to find out the magnitude Income Tax Article 21 on employee income and fiscal profit to find out tax saving based on tax planning on CV. Bio Teknologi Surabaya. This research is quantitative descriptive. Data collection techniques in this research through interviews, observation, and documentation. In this research, the data processing used is using the editing method, coding method, and tabulating method. Based on the results of the research showed the amount of tax planning Corporate income tax that is borne by CV. Bio Teknologi Surabaya is more efficient by 16% (sixteen percent) or in the amount of IDR 7.209.605,00. The impact of tax planning increases the burden of income tax on employees of 15% (fifteen percent) or in the amount of IDR 410.947,00. Calculations using the Nett Method produce a Taxable income of IDR 314.067.474,00 with tax cost of income tax Article 21 in the amount of IDR 3.222.322,00 which is borne by the company. Calculations using the Gross Method produce a Taxable income of IDR 314.067.474,00 with tax cost of income tax Article 21 in the amount of IDR 3.222.322,00 which is borne by the employee. Calculations using the Gross-up Method produce a Taxable income of IDR 310.675.556,00 with tax cost of income tax Article 21 in the amount of IDR 3.319.918,00 which is borne by the company.

Keyword : Tax Planning, Income Tax Article 21, and Corporate Income Tax