

ABSTRACT

Tax is an important and strategic source of state revenues because it has a great influence on national development. One of the taxes imposed on Indonesia is income tax article 21. Secretariat DPRD of North Sumatra Province office is one of the government agencies that implement income tax withholding obligations of Article 21. Tax is something which should be paid by the company in accordance with the income that has been earned on certain period. Income tax is a tax which levied on the subject of taxes or income received or earned in a tax year. One such effort is to withholding tax through income tax calculation article 21 employees by using methods such as Calculation Net Method in which the withholding tax is borne by the employees of the company and Gross Up Method is withholding tax where the company provide tax allowances article 21 employees. The purpose of this study was to analyze the comparison of the use of the Net Method and Gross Up method in calculating the income tax of Article 21 in the form of salaries and employee benefits of this research is done by checking the payroll and employee benefits. Results from this study is concluded to compare Net Method and Gross Up in the calculation of income tax article 21 employees and The Result of the research Secretariat DPRD of North Sumatra Province office has been the calculating a comparison of withholding tax.

Keyword: *net Method, Article 21 Income Tax, tax income, calculation and gross up method*

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang sangat penting dan bersifat strategis karena mempunyai pengaruh yang besar terhadap pembangunan nasional. Salah satu pajak yang diberlakukan di Indonesia adalah PPh Pasal 21. Kantor Sekretariat DPRD Provinsi Sumatera Utara merupakan salah satu Instansi Pemerintahan yang melaksanakan kewajiban pemotongan PPh Pasal 21. Pajak adalah sesuatu yang wajib di bayar oleh Perusahaan sesuai dengan penghasilan yang diperoleh pada periode atau masa tertentu. Pajak Penghasilan (PPh) adalah pajak yang dikenakan terhadap Subjek Pajak atas penghasilan yang diterima atau diperolehnya dalam suatu tahun pajak. Salah satu upaya tersebut adalah melakukan pemotongan pajak melalui perhitungan PPh pasal 21 karyawan dengan menggunakan Metode Perhitungan seperti Net Method dimana pemotongan pajak karyawan ditanggung oleh perusahaan dan Gross Up Method merupakan pemotongan pajak dimana perusahaan memberikan tunjangan pajak pph pasal 21 karyawan. Tujuan dari penelitian ini untuk menganalisis perbandingan penggunaan Net Method dan Metode Gross Up dalam menghitung Pajak Penghasilan Pasal 21 berupa gaji dan tunjangan Karyawan. Penelitian ini di lakukan dengan cara mengecek daftar gaji dan tunjangan karyawan.. Hasil penelitian disimpulkan untuk membandingkan Net Method dan Gross Up dalam perhitungan pph pasal 21 karyawan dan Hasil penelitian Kantor Sekretariat DPRD Provinsi Sumatera Utara telah melakukan proses perhitungan perbandingan pemotongan pajak.

Kata kunci: *net method, PPh Pasal 21, pajak penghasilan, perhitungan dan metode gross up*