



**MEKANISME PERHITUNGAN DAN PEMOTONGAN PAJAK  
PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 ATAS PENGHASILAN TENAGA  
KONTRAK PADA UNIT PELAKSANA TEKNIS (UPT)  
PELATIHAN KERJA JEMBER**

*(Mechanism of Calculation and withholding of Income Tax (PPh) Article 21  
on Income of Contract Employees at UPT. Job Training Jember)*

**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

Oleh

**Uly Khoirun Nisa  
NIM 090903101008**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN  
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
UNIVERSITAS JEMBER  
2013**



**MEKANISME PERHITUNGAN DAN PEMOTONGAN PAJAK  
PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 ATAS PENGHASILAN TENAGA  
KONTRAK PADA UNIT PELAKSANA TEKNIS (UPT)  
PELATIHAN KERJA JEMBER**

*(Mechanism of Calculation and withholding of Income Tax (PPh) Article 21  
on Income of Contract Employees at UPT. Job Training Jember)*

**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya  
Program Diploma III Perpajakan urusan Ilmu Administrasi  
Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
Universitas Jember

Oleh

**Uly Khoirun Nisa  
NIM 090903101008**

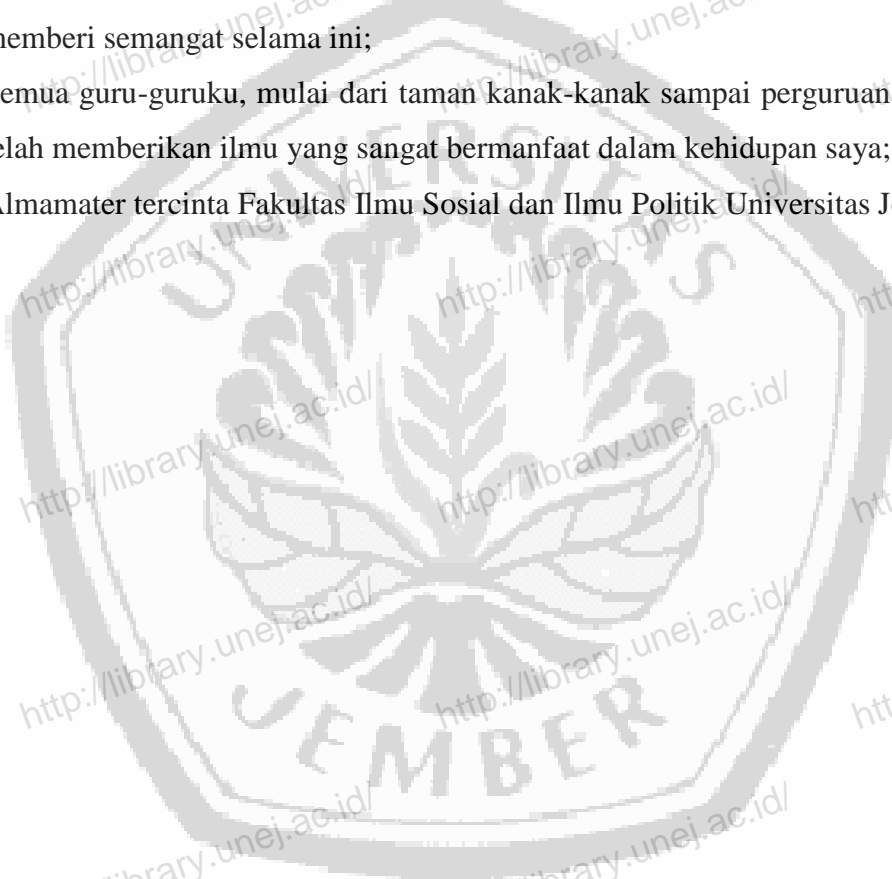
**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN  
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2013**

## PERSEMBAHAN

Laporan Praktek Kerja Nyata ini saya persembahkan untuk:

1. Ibunda Nurul Qomariyah dan Ayahanda Ikhwan yang selama ini tidak mengenal lelah berdoa dan berjuang untuk anaknya;
2. Saudara-saudaraku, Ulfah Nilmada dan Ikhsanul Huda yang telah mendukung dan memberi semangat selama ini;
3. Semua guru-guruku, mulai dari taman kanak-kanak sampai perguruan tinggi yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat dalam kehidupan saya;
4. Almamater tercinta Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember



## MOTTO

“Allah SWT tidak membebani jiwa seseorang kecuali dengan kemampuannya, baginya apa yang ia kerjakan dan atasnya (tanggung jawab) apa yang ia kerjakan”

(Q.S. Al-baqarah 286)\*



---

\* Departemen Agama Republik Indonesia. 1998. *Al Qur'an dan Terjemahannya*. Semarang: PT Kumudasmoro Grafindo.

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Uly khoirun Nisa

NIM : 090903101008

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Laporan Praktek Kerja Nyata yang berjudul “Mekanisme Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Penghasilan Tenaga Kontrak Pada Unit Pelaksana Teknis (UPT) Pelatihan Kerja Jember” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 29 Januari 2013

Yang menyatakan,

Uly Khoirun Nisa

NIM 090903101008

**UNIVERSITAS JEMBER**  
**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK**  
**JURUSAN ILMU ADMINISTRASI**  
**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN**

**Persetujuan**

Telah disetujui Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Nama : Uly Khoirun Nisa  
NIM : 090903101008  
Jurusan : Ilmu Administrasi  
Program Studi : Diploma III Perpajakan  
Judul : “Mekanisme Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Penghasilan Tenaga Kontrak Pada Unit Pelaksana Teknis (UPT) Pelatihan Kerja Jember”

Jember, 29 Januari 2013

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

**Dr. Edy Wahyudi, S.Sos, M.M**  
**NIP. 197508252002121002**

## PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Nyata berjudul “Mekanisme Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 Atas Penghasilan Tenaga Kontrak Pada Unit Pelaksana Teknis (UPT) Pelatihan Kerja Jember” ini telah diterima oleh Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik:

hari, tanggal : Selasa, 29 Januari 2013

tempat : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember

### Tim Penguji:

Ketua,

**Drs. Sugeng Iswono, MA**  
**NIP. 195402021984031004**

Sekretaris,

Anggota,

**Dr. Edy Wahyudi, S.Sos, MM**  
**NIP. 197508252002121002**

**Ahmad Suwardi, SE, MM**  
**NIP. 197501131995111001**

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
Universitas Jember

**Prof. Dr. Hary Yuswadi, MA.**  
**NIP. 195207271981031003**

## RINGKASAN

**Mekanisme Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Penghasilan Tenaga Kontrak Pada Unit Pelaksana Teknis (UPT) Pelatihan Kerja Jember;** Uly Khoirun Nisa; 090903101008. 2013. 57 Halaman. Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Pajak adalah iuran rakyat kepada kas negara berdasarkan undang-undang (yang dapat dipaksakan) dengan tiada mendapat jasa timbal (kontraprestasi) yang langsung dapat ditunjukkan dan digunakan untuk membayar pengeluaran umum. Salah satu sumber pajak adalah Pajak Penghasilan (PPh). Pajak ini mempunyai peranan penting dalam negara karena setiap lapisan masyarakat yang mempunyai penghasilan. Praktek Kerja Nyata ini dilaksanakan di UPT. Pelatihan Kerja Jember. Tujuan dari Praktek Kerja Nyata ini adalah untuk menyelesaikan laporan tugas akhir penulis dan juga untuk mengetahui bagaimana Mekanisme Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Penghasilan Tenaga Kontrak pada UPT. Pelatihan Kerja Jember.

Kegiatan Praktek Kerja Nyata meliputi: (1) Membantu tugas administrasi perkantoran, (2) Mempelajari unsur-unsur materi yang terkait dengan Pajak Penghasilan khususnya Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21. pelaksanaan Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Penghasilan Tenaga Kontrak pada UPT. Pelatihan Kerja Jember yaitu dimulai dari honor yang telah diterima oleh tenaga kontrak dipotong PPh pasal 21 sesuai dengan perhitungan oleh UPT. Pelatihan Kerja Jember sebagai pemberi kerja kemudian hasil pemotongan disetorkan dengan fasilitas Surat Setoran Pajak (SSP) melalui Kantor Pos dan Giro. Lembar 1, 3 dan 5 dikembalikan setelah mendapat stempel dari Kantor Pos dan Giro. Perhitungan dan pelaporan jumlah pajak yang terutang dilaporkan dengan menggunakan fasilitas Surat Pemberitahuan (SPT) kepada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Jember, setelah itu memperoleh bukti penerimaan surat dari KPP sebagai bukti telah melaporkan pajak yang telah terutang.



Dalam melaksanakan kewajiban perpajakan UPT. Pelatihan Kerja Jember menggunakan sistem *self assessment* yaitu suatu sistem dimana perhitungan, pemungutan, penyetoran dan pelaporan atas penghasilan yang diterima pegawainya dilakukan sendiri oleh UPT. Pelatihan Kerja Jember.

Data-data dalam laporan Praktek kerja Nyata (PKN) menggunakan metode observasi, wawancara, studi pustaka dan data pendukung dalam kegiatan perpajakannya serta buku panduan tentang UPT. Pelatihan Kerja Jember.

Dari hasil Praktek Kerja Nyata (PKN) di UPT. Pelatihan Kerja Jember dapat disimpulkan bahwa Mekanisme Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Penghasilan Tenaga Kontrak dilaksanakan sesuai dengan peraturan menteri keuangan yang berlaku

**Dilaksanakan dengan Surat Tugas Nomor: 3117/UN25.1.2/PS.8/2012, Ilmu Administrasi, Program Studi Diploma III Perpajakan, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Jember.**

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan syukur Alhamdulillah kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Praktek Kerja Nyata yang berjudul “Mekanisme Perhitungan Dan Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Penghasilan Tenaga Kontrak Pada Unit Pelaksana Teknis (UPT) Pelatihan Kerja Jember”. Laporan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) Program Diploma III Perpajakan pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Materi dari penyusunan laporan ini berdasarkan Praktek Kerja Nyata yang dilaksanakan pada UPT. Pelatihan Kerja Jember dan juga teori-teori yang diperoleh dari bangku kuliah serta literatur yang berhubungan dengan materi ini.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan penulis ini tidak terlepas dari bimbingan, dorongan, semangat serta bantuan dari berbagai pihak yang selama ini telah rela dan senang hati membantu penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Hary Yuswadi, MA, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
2. Bapak Dr. Sasongko, M.Si, selaku Ketua Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
3. Bapak Drs. Sugeng Iswono, MA, selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
4. Ibu Drs. Supranoto, M. Si, selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA);
5. Dr. Edy Wahyudi, S.Sos, MM, selaku Dosen Pembimbing Laporan Praktek Kerja Nyata, yang telah memberikan pengarahan, petunjuk, bimbingan dan koreksi dalam penyusunan Laporan ini;
6. Bapak Ahmad Suwardi, SE, MM, selaku anggota penguji Laporan Praktek Kerja Nyata dari Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember, yang telah bersedia menguji, memberikan arahan dan koreksi dalam laporan ini;

7. Segenap Dosen dan karyawan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember yang telah membimbing dan memberi bekal ilmu selama ini serta memberikan kemudahan dalam proses akademik;
8. Bapak Hadi Mulyono, SH, MM , selaku Kepala Dinas UPT. Pelatihan Kerja Jember yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan Praktek Kerja Nyata ini.
9. Bapak Sudarto, S.Sos, selaku Kepala Sub Bagian Tata Usaha, Bapak Suparno, M. Si, selaku pelaksana urusan inventaris dan umum, Ibu Budi Sulistyorini selaku pelaksana urusan kepegawaian dan hubungan masyarakat serta Ibu Siti Wahyuningrum selaku pelaksana administrasi pengembangan dan pemasaran yang telah berkenan memberikan informasi dan data-data sebagai penunjang penyusunan Laporan Praktek Kerja Nyata ini.
10. Segenap karyawan UPT. Pelatihan Kerja Jember yang telah memberikan motivasi dan perhatian selama PKN;
11. Seluruh keluarga besarku, terutama Ayahanda dan Ibundaku, terima kasih atas do'a, semangat dan dukungan yang diberikan selama ini.
12. Teman terdekatku Agung B. Aji, Renny Irmawati, Ernawati, Mulyadi, Shofyan Budiharto dan Rizqon Haqiqi, terima kasih atas dukungannya selama ini.
13. Sahabat seperjuangan: Chikita, Faris, Pri, mbak Filan, Andika, Wildan, Meika, Harum, Laily, Nina, Dian, Rini, Vivin, Indri, Dela, Ibnu dan semua sahabatku terutama D-III Perpajakan 2009 yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu terima kasih atas motivasi yang diberikan.
14. Almamaterku yang sangatku banggakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;

Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca sekalian demi lebih sempurnanya laporan ini. Akhir kata penulis mengharap semoga penulisan Laporan ini dapat bermanfaat.

Jember, Januari 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

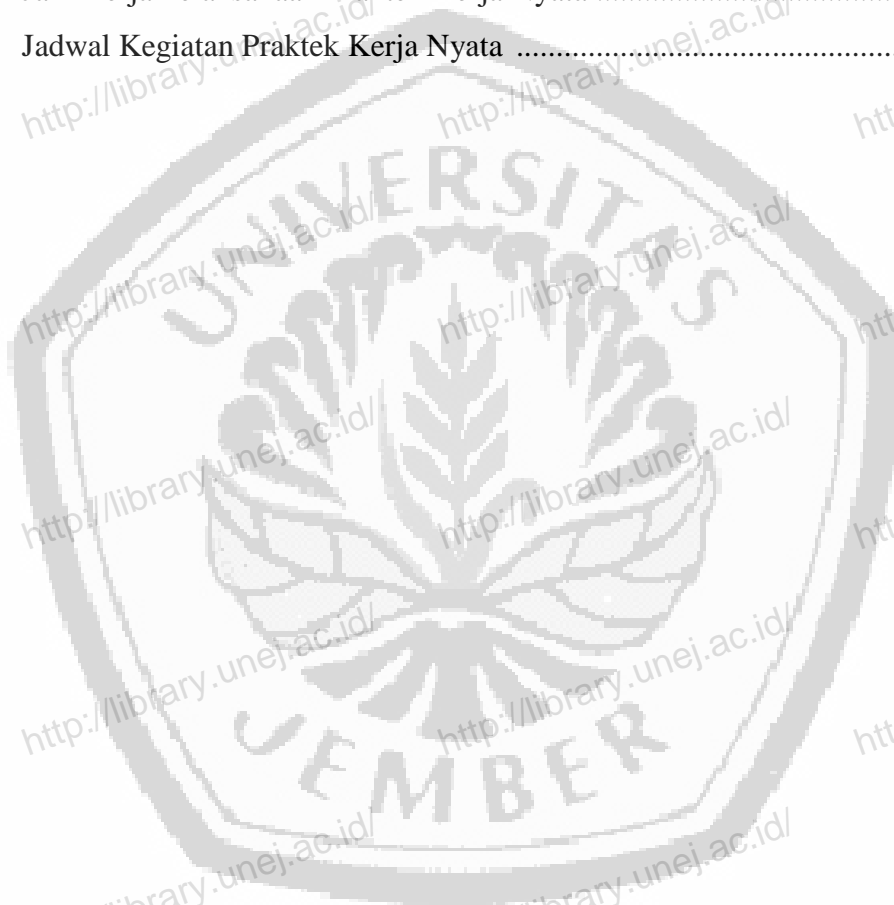
	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	ii
<b>PERSETUJUAN</b> .....	v
<b>PENGESAHAN</b> .....	vi
<b>RINGKASAN</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	5
<b>1.3 Tujuan dan Manfaat (PKN)</b> .....	5
1.3.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata (PKN).....	5
1.3.2 Manfaat Praktek Kerja Nyata (PKN).....	6
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	7
<b>2.1 Deskripsi Pajak</b> .....	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Unsur–unsur Pajak.....	7
2.1.3 Fungsi Pajak.....	8
2.1.4 Syarat–syarat Pemungutan Pajak.....	8
2.1.5 Hukum Pajak Materiil dan Hukum Pajak Formil .....	10
2.1.6 Pengelompokan Pajak.....	11
2.1.7 Tata Cara pemungutan Pajak, .....	12
<b>2.2 Pajak Penghasilan Umum</b> .....	15
2.2.1 Subjek Pajak dan wajib Pajak.....	15

2.2.2	Tidak termasuk Subjek Pajak.....	17
2.2.3	Objek Pajak.....	18
2.2.4	Tidak termasuk Objek Pajak.....	20
2.2.5	Surat Setoran Pajak (SSP).....	22
2.2.6	Surat Pemberitahuan (SPT).....	23
<b>2.3</b>	<b>Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 .....</b>	<b>24</b>
2.3.1	Pengertian Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 .....	24
2.3.2	Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 .....	25
2.3.3	Wajib Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 .....	26
2.3.4	Tidak termasuk Wajib Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 ....	28
2.3.5	Objek Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 .....	28
2.3.6	Biaya Jabatan dan Biaya Pensiun .....	29
2.3.7	Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) .....	29
2.3.8	Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21,.....	30
2.3.9	Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).....	31
2.3.10	Contoh perhitungan upah harian/satuan/borongon/ honorarium yang diterima tenaga harian lepas tapi dibayarkan secara bulanan .....	32
<b>2.4</b>	<b>Akuntansi.....</b>	<b>33</b>
2.4.1	Pengertian Akuntansi Pajak .....	33
2.4.2	Fungsi Akuntansi Pajak .....	34
<b>BAB 3.</b>	<b>GAMBARAN UMUM INSTANSI .....</b>	<b>36</b>
<b>3.1</b>	<b>Sejarah Singkat Instansi .....</b>	<b>36</b>
3.1.1	Nama dan Bentuk Instansi .....	36
3.1.2	Tugas Dan Fungsi UPT. Pelatihan Kerja.....	37
3.1.3	VISI DAN MISI.....	38
<b>3.2</b>	<b>Struktur Organisasi .....</b>	<b>38</b>
<b>3.3</b>	<b>Profil Karyawan.....</b>	<b>41</b>
<b>3.4</b>	<b>Lokasi Instansi .....</b>	<b>43</b>

<b>3.5 Jenis Kejuruan .....</b>	<b>43</b>
<b>3.6 Jenis Pelatihan.....</b>	<b>45</b>
3.6.1 Pelatihan Institusional.....	45
3.6.2 Pelatihan Non Institusional.....	45
<b>3.7 Jumlah Jam Latihan.....</b>	<b>45</b>
<b>BAB 4. HASIL PRAKTEK KERJA NYATA.....</b>	<b>46</b>
<b>4.1 Deskripsi Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata (PKN).....</b>	<b>46</b>
<b>4.2 Tempat dan Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....</b>	<b>47</b>
4.2.1 Tempat Praktek Kerja Nyata (PKN).....	47
4.2.2 Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata (PKN).....	47
<b>4.3 Sistem Perpajakan di Unit Pelakasan Teknis (UPT) Pelatihan     Kerja Jember.....</b>	<b>49</b>
<b>4.4 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 atas Tenaga Kontrak.....</b>	<b>50</b>
<b>4.5 Mekanisme Perhitungan, Pemotongan dan Perhitungan Pajak     Penghasilan (PPh) pasal 21 atas Tenaga Kontrak pada Unit     Pelaksana Tekinis (UPT) Pelatihan Kerja Jember .....</b>	<b>50</b>
<b>4.6 Penilaian Terhadap Kegiatan Lembaga dalam Pelaksanaan     Kewajiban Perpajakan.....</b>	<b>55</b>
<b>BAB 5. PENUTUP.....</b>	<b>57</b>
<b>5.1 Kesimpulan.....</b>	<b>57</b>
<b>5.2 Saran .....</b>	<b>58</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>59</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
3.1 Pendidikan .....	41
3.2 Kepangkatan .....	42
4.1 Jam Kerja Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....	47
4.2 Jadwal Kegiatan Praktek Kerja Nyata .....	48



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
3.1 Struktur Organisasi UPT. Pelatihan Kerja Jember .....	38
3.2 Denah Lokasi UPT. Pelatihan Kerja Jember .....	43
4.1 Mekanisme Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 UPT. Pelatihan Kerja Jember .....	51





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesediaan Menjadi Tempat Praktek Kerja Nyata
- Lampiran 2 Surat Tugas Praktek Kerja Nyata
- Lampiran 3 Surat Tugas Dosen Supervisi
- Lampiran 4 Surat Tugas Pembimbing
- Lampiran 5 Daftar Hadir Praktek Kerja Nyata
- Lampiran 6 Nilai Hasil Praktek Kerja Nyata
- Lampiran 7 Daftar Kegiatan Konsultasi Bimbingan Laporan Praktek Kerja Nyata
- Lampiran 8 Undang-undang nomor 36 tahun 2008 tentang Perubahan keempat atas Undang-undang Nomor 07 Tahun 1983 Tentang Pajak penghasilan
- Lampiran 9 Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per - 31/Pj/2009 Tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dan/Atau Pajak Penghasilan Pasal 26 Sehubungan Dengan Pekerjaan, Jasa, Dan Kegiatan Orang Pribadi
- Lampiran 10 Surat Setoran Pajak Pengasilan (PPh) pasal 21
- Lampiran 11 Tanda Terima Honorarium/Tenaga Kontrak/Tenaga Administrasi
- Lampiran 12 Kwitansi
- Lampiran 13 Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)
- Lampiran 14 Daftar Pajak
- Lampiran 15 Skema Dasar Pengenaan PPh Pasal 21