

**DAMPAK HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN
ATAS NATURA TERHADAP BEBAN PAJAK DAN
LABA FISKAL
(STUDI KASUS PADA PT SCI DI SURABAYA)**

**SKRIPSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



Diajukan Oleh:

JESSICA PIERRETIO
NPM: 21430070

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2023

SKRIPSI

**DAMPAK HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN ATAS
NATURA TERHADAP BEBAN PAJAK DAN LABA FISKAL
(STUDI KASUS PADA PT SCI DI SURABAYA)**

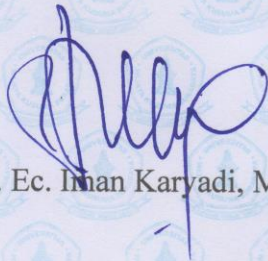
Diajukan oleh:

JESSICA PIERRETIO

NPM : 21430070

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Drs. Ec. Iman Karyadi, MM., Ak., CA

Tanggal, 10 Feb '24

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

Tanggal,

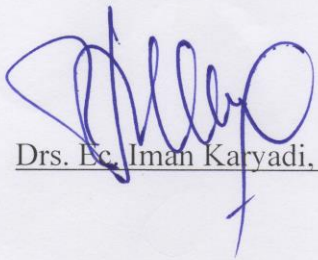
SKRIPSI

**DAMPAK HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN ATAS
NATURA TERHADAP BEBAN PAJAK DAN LABA FISKAL
(STUDI KASUS PADA PT SCI DI SURABAYA)**

Diajukan oleh:
JESSICA PIERRETIO
NPM : 21430070


Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

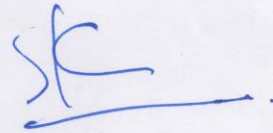


Drs. Ec. Iman Karyadi, MM., Ak., CA

Anggota Dewan Penguji



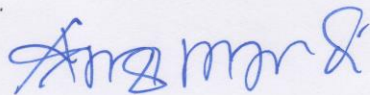
Eva Wany, SE., M.Ak



Sukamto, SE., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi

Tanggal.....



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

Ketua Program Studi

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Jessica Pierretio
NPM : 21430070
Alamat : Jl. Tanjung Sari Baru VII/GG 24
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Dampak Harmonisasi Peraturan Perpajakan Atas Natura Terhadap Beban Pajak dan Laba Fiskal (Studi Kasus pada PT SCI Di Surabaya)**” bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 28 Februari 2024

Yang membuat pernyataan



Jessica Pierretio

21430070

KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas kehadiran Allah yang Mahakuasa, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan dengan judul “Dampak Harmonisasi Peraturan Perpajakan Atas Natura Terhadap Beban Pajak dan Laba Fiskal”. Penyusunan skripsi ini sebagai salah satu syarat dalam menempuh ujian skripsi pada Program Studi Sarjana (S1) Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Dalam Penulisan Skripsi ini, tidak dapat terwujud tanpa dukungan, bantuan, bimbingan dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr. Sp. THT-KL, FICS selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs EC Gimanto Gunawan MM., M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak Drs. Iman Karyadi, MM., AK., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan memberikan saran dalam proses penyusunan skripsi.
5. Bapak Ricky Angga Ariska, SE., M.AK selaku Dosen Wali yang telah memberikan nasehat selama proses perwalian.

6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu selama proses perkuliahan.
7. PT SCI yang telah membantu dalam peneliti dalam memperoleh data Penelitian.
8. Seluruh staf karyawan Universitas Wijaya Kusuma yang telah memberikan pelayanan terbaik kepada mahasiswa.
9. Seluruh keluarga, teman-teman, dan sahabat yang telah mendukung dan memotivasi selama proses pengerjaan skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu penulis menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata dari penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan

Surabaya, 9 Januari 2023

Jessica Pierretio

DAFTAR ISI

	Halaman
SAMPUL DALAM	
HALAMAN PERSETUJUAN	i
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Skripsi.....	6
BAB II TELAAH PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Pengertian Perpajakan.....	9
2.1.2 Fungsi Pajak.....	11
2.1.3 Jenis-jenis Pajak.....	13
2.1.4 Subjek Pajak.....	15
2.1.5 Objek Pajak.....	18
2.1.6 Teori Pemungutan Perpajakan.....	23
2.1.7 Asas Pemungutan Pajak.....	26
2.1.8 Pengertian Natura.....	28
2.1.9 Pengertian Harmonisasi Peraturan Perpajakan.....	32
2.1.10 Konsep Dasar Harmonisasi Peraturan Perpajakan.....	33

	2.1.11 Harmonisasi Peraturan Perpajakan di Indonesia.....	39
	2.2 Penelitian Sebelumnya.....	51
BAB III	METODE PENELITIAN.....	57
	3.1 Pendekatan Penelitian.....	57
	3.2 Ruang Lingkup Analisis.....	57
	3.3 Populasi dan Sampel.....	58
	3.4 Jenis dan Sumber Data.....	58
	3.5 Prosedur Pengumpulan Data.....	58
	3.6 Teknik Analisis.....	59
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	60
	4.1 Gambaran Umum PT SCI.....	60
	4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	60
	4.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	61
	4.2 Hasil Penelitian.....	70
	4.2.1 Laporan Keuangan Perusahaan.....	70
	4.2.2 Biaya Natura Perusahaan.....	71
	4.2.3 Penghasilan Karyawan Proyek.....	72
	4.3 Pembahasan.....	72
	4.3.1 Sebab-sebab Masalah.....	72
	4.3.2 Masalah.....	73
	4.3.3 Akibat Masalah.....	73
	4.3.4 Pemecahan Masalah.....	75
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	88
	5.1 Simpulan.....	88
	5.2 Saran.....	89
	5.3 Keterbatasan.....	90

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Sanksi Pemeriksaan dan WP Tidak Menyampaikan SPT..... 41
Tabel 2.2	Sanksi Setelah Upaya Hukum Keputusan Keberatan DJP..... 42
Tabel 2.3	Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi..... 46
Tabel 2.4	Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan..... 46
Tabel 2.5	Perubahan Tarif Umum Pajak Pertambahan Nilai..... 47
Tabel 2.6	Kebijakan Program Pengungkapan Sukarela..... 49
Tabel 2.7	Sanksi Undang-undang Cukai..... 50
Tabel 4.1	Laporan Laba Rugi PT SCI Tahun 2022..... 70
Tabel 4.2	Biaya Natura PT SCI Surabaya Tahun 2022..... 71
Tabel 4.3	Penghasilan Karyawan Proyek PT SCI Surabaya Tahun 2022.... 72
Tabel 4.4	PPh Pasal 21 Karyawan Proyek Sebelum UU HPP PT SCI..... 76
Tabel 4.5	PPh Pasal 21 Karyawan Proyek Sesudah UU HPP PT SCI..... 77
Tabel 4.6	Perbedaan PPh Karyawan Sebelum dan Sesudah UU HPP..... 80
Tabel 4.7	Laporan Laba Rugi Fiskal PT SCI Tahun 2022..... 82

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT SCI Surabaya.....	62

ABSTRACT

The Harmonization of Taxation Regulations (UU HPP) No. 7 of 2021, contains the impact of the harmonization of taxation regulations on tax and fiscal profit burden for taxpayers, and whether the limits of Natura not as the Object of Income Tax (PPh) have met the principle of justice, especially Natura as a pleasure obtained by workers in remote areas to fulfill the elements of tax harmonization. Based on research and calculation results of tax treatment of in the law, it is known that the company becomes more efficient because it is permissible to reduce the cost of Natura from the company's revenue. So the company's commercial profit in 2022 after the tax increased from Rp. 607,475,243 to Rp. 639,182,523, with the enactment of the Harmonization of Taxation Regulations No. 7 of 2021. Causes the company's income tax burden drops from Rp 110,707,300 to Rp 79,000,020 or there is a difference Rp. 31,707,280. However, employee income tax expenses actually experienced a very significant increase, namely from a total of Rp 11,743,000 to Rp 31,889,244 which almost reached 250% (2.5 times), so that every average project employee must also bear the tax burden of almost 200% compared to before the implementation of the HPP Law in 2021. The policy on Natura as the Object of Income Tax (PPh) has not met the principle of justice, especially Natura as a pleasure obtained by project employees in disadvantaged areas.

Keywords: Harmonization Law Taxation Regulations, Natura, Fiscal Profit, Commercial Profit, Corporate Taxpayer Income Tax Expenses, Individual Taxpayer Income Tax Expenses

ABSTRAK

Undang-undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP) No 7 Tahun 2021 berisi tentang bagaimana dampak harmonisasi peraturan perpajakan terhadap beban pajak dan laba fiskal bagi wajib pajak, dan apakah batasan natura bukan sebagai objek Pajak Penghasilan (PPh) telah memenuhi asas keadilan, terutama natura sebagai kenikmatan yang diperoleh pekerja di daerah terpencil dengan tujuan memenuhi unsur-unsur harmonisasi perpajakan. Berdasarkan penelitian dan hasil perhitungan perlakuan pajak atas natura sesuai dengan undang-undang tersebut diketahui efisien mengurangi biaya natura dari pendapatan perusahaan. Sehingga laba komersial perusahaan tahun 2022 setelah pajak meningkat dari Rp 607.475.243,- menjadi Rp 639.182.523,-, Serta dengan diberlakukannya Undang-undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan No. 7 tahun 2021. Menyebabkan beban pajak penghasilan perusahaan turun dari Rp 110.707.300,- menjadi Rp 79.000.020,- atau terdapat selisih yang menguntungkan perusahaan sebesar Rp 31.707.280,-. Namun, beban pajak penghasilan karyawan justru mengalami kenaikan yang sangat signifikan, yaitu dari total Rp 11.743.000,- menjadi Rp 31.889.244,- yang hampir mencapai 250% (2,5 kali lipat), sehingga setiap karyawan proyek rata-rata juga harus menanggung beban pajak hampir 200% dibandingkan sebelum diberlakukannya UU HPP Tahun 2021. Kebijakan atas natura sebagai objek Pajak Penghasilan (PPh) belum memenuhi asas keadilan, terutama natura sebagai kenikmatan yang diperoleh karyawan proyek di daerah tertinggal.

Kata kunci: Undang-undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, Natura, Laba Fiskal, Laba Komersial, Beban Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan, Beban Pajak Penghasilan Wajib Pajak Perorangan