

LATIHAN SOAL DAN PEMBAHASAN PH 21

1. Tuan Bagus merupakan salah satu pegawai tetap PT.Rahayu Sentosa. Tuan bagus telah ber NPWP dan Menikah serta memiliki 3 orang anak. Pada tahun 2016 Tuan Bagus menerima gaji sebesar Rp 7.500.000,00 setiap bulannya dan membayar iuran pensiun sebesar Rp 100.000,00. Perusahaan tempat tuan Bagus bekerja mengikuti program JAMSOSTEK premi jaminan kematian (0,4%) dan premi jaminan keselamatan kerja (0,2%) yang dibayar oleh pemberi kerja dari gaji. Sedangkan tuan Bagus membayar iuran jaminan hari tua sebesar 5% dari gaji setiap bulan. PT.Rahayu sentosa mengikuti program pensiun untuk para pegawainya yang dibayarkan oleh pegawainya sendiri sebesar Rp 75.000,00 setiap bulan. Hitunglah PPH pasal 21 terutang tuan Bagus?...

Jawab:

Gaji sebulan	7.500.000,00
Premi jaminan kematian (0,4%)	30.000,00
Premi jaminan keselamatan kerja (0,2%)	15.000,00
Jumlah penghasilan bruto sebulan	<u>7.545.000,00</u>

Dikurangi;

Iuran Jaminan Hari Tua (5%)	375.000,00
Iuran Pensiun	75.000,00
Iuran jabatan (5% x PB)	377.250,00
Penghasilan netto sebulan	<u>6.717.750,00</u>
Penghasilan netto setahun	80.613.000,00

PTKP;

Diri WP	54.000.000,00
Istri	4.500.000,00
3 Anak	13.500.000,00
Jumlah PTKP.....	<u>(72.000.000,00)</u>
PKP Setahun	8.613.000,00
PPH pasal 21 setahun (5%)	430.650,00
PPH pasal 21 sebulan	35.887,50

2. Mr. Amir bekerja pada PT.TKP dengan memperoleh gaji sebesar Rp 12.000.000,00 yang diterima setiap bulan. Pada bulan Agustus 2015 memperoleh THR sebesar Rp 7.500.000,00. Setiap bulan Mr.Amir membayar iuran pensiun ke dana pensiun yang pendiriannya telah disahkan oleh menteri keuangan sebesar Rp 100.000,00. Hitunglah pph pasal 21 terutang

a. PPh Pasal 21 atas Gaji dan THR

Gaji setahun (12 x Rp 12.000.000,00)	Rp 144.000.000,00
THR	<u>7.500.000,00</u>
Penghasilan Bruto Setahun	151.500.000,00
Dikurangi;	
Biaya Jabatan (5% x Rp 151.500.000,00)	7.575.000,00
Iuran Pensiun Setahun (12 x Rp 100.000,00)	<u>1.200.000,00</u>
Penghasilan netto setahun	142.725.000,00
PTKP (TK/0)	
Diri WP	<u>54.000.000,00</u>
PKP	<u>88.725.000,00</u>

PPh Pasal 21 terutang setahun

5% x 50.000.000,00 = 2.500.000,00
15% x 38.725.000,00 = <u>5.808.750,00</u>
8.308.750,00

b. PPh Pasal 21 atas Gaji Setahun

Gaji setahun (12 x Rp 12.000.000,00)	Rp 144.000.000,00
Penghasilan Bruto Setahun	144.000.000,00
Pengurangan:	
Biaya Jabatan (5% x Rp Rp 144.000.000,00)	7.200.000,00
Iuran Pensiun Setahun (12 x Rp 100.000,00)	<u>1.200.000,00</u>
Penghasilan netto setahun	135.600.000,00
PTKP (TK/0)	
Diri WP	<u>54.000.000,00</u>
PKP	81.600.000,00

PPh Pasal 21 terutang setahun

5% x 50.000.000,00 = 2.500.000,00
15% x 31.600.000,00 = <u>4.740.000,00</u>
7.240.000,00

c. PPh Pasal 21 atas THR

PPh Pasal 21 atas THR adalah;

Rp 8.308.750,00 – Rp 7.240.000,00 = Rp 1.068.750,00

3. Li chu tong adalah warga negara china yang bekerja di indonesia pada sebuah pertambangan timah di belitung timur ia bekerja sudah hampir 2 tahun di indonesia. Sudah menikah dan memiliki 1 orang anak perempuan. Pada bulan november 2016 li chu tong memperoleh gaji sebesar \$ 3.000 / bulan. KMK pada saat pemotongan adalah sebesar Rp 12.500,00. Hitunglah pph pasal 21 terutang li chu tong?..

Jawab:

Gaji sebulan (\$ 3.000 x Rp 12.500,00)	Rp 37.500.000,00
Dikurangi;	
Biaya Jabatan (5% x Rp 37.500.000,00)	1.875.000,00
Biaya jabatan maksimum	<u>500.000,00</u>
Penghasilan netto sebulan	37.000.000,00
Penghasilan netto setahun	444.000.000,00

PTKP;

Pribadi WP	54.000.000,00
Istri	4.500.000,00
1 Anak	<u>4.500.000,00</u>
Total PTKP	<u>63.000.000,00</u>
PKP setahun	381.000.000,00

PPH pasal 21 setahun

$$5\% \times 50.000.000,00 = 2.500.000,00$$

$$15\% \times 200.000.000,00 = 20.000.000,00$$

$$25\% \times 131.000.000,00 = \underline{32.750.000,00}$$

Rp 55.250.000,00

PPH pasal 21 bulan November

$$55.250.000,00:12 = \mathbf{Rp\ 4.604.166,67}$$